

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
FACULTAD CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**“EL ACTIVO CORRIENTE Y LA SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA EN
LAS EMPRESAS DE SERVICIOS”**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

JOHAN DAVID CENTENO AUQUIPUMA

ALEXANDRA ESTEFANIA MENDOZA CAMPOS

IRIS PAOLA QUISPE VELASQUE

DRA. LUCY EMILIA TORRES CARRERA

LINEA DE INVESTIGACIÓN: 56. CONTABILIDAD FINANCIERA

Callao, 2022

PERU

**EL ACTIVO CORRIENTE Y LA SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA EN LAS
EMPRESAS DE SERVICIOS**

JOHAN DAVID CENTENO AUQUIPUMA

ALEXANDRA ESTEFANIA MENDOZA CAMPOS

IRIS PAOLA QUISPE VELASQUE

INFORMACIÓN BÁSICA

FACULTAD : Facultad de Ciencias Contables

UNIDAD DE INVESTIGACIÓN: Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables

TITULO : EL ACTIVO CORRIENTE Y LA SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA DE LAS EMPRESAS DE SERVICIOS

AUTOR(ES) : JOHAN DAVID CENTENO AUQUIPUMA
0000-0002-4415-9596
ALEXANDRA ESTEFANIA MENDOZA CAMPOS
0000-0002-2514-6976
IRIS PAOLA QUISPE VELASQUE
0000-0003-2651-415X

ASESOR : DRA. LUCY EMILIA TORRES CABRERA
0000-0001-9439-0158

LUGAR DE EJECUCION : Provincia de Lima / Departamento Lima

UNIDAD DE ANÁLISIS : INCA COURIER S.A.

TIPO DE INVESTIGACIÓN : Aplicada y Explicativa

ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN : Cuantitativo

DISEÑO DE INVESTIGACIÓN : No experimental

TEMA OCDE : Ciencias Sociales / Economía y Negocios / Economía

HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO

MIEMBROS DEL JURADO:

• DR. Guido Merma Molina	PRESIDENTE
• MG. Walter Víctor Huertas Niquen	SECRETARIO
• MG. Liliana Ruth Huamán Rondón	VOCAL
• DR. Walter Zans Arimana	MIEMBRO SUPLENTE

ASESORA: DRA. LUCY EMILIA TORRES CARRERA

N° de Libro: 01

N° de Folio: 71

N° de Acta: 003-2022-05

Fecha de aprobación: 18/10/2022

Resolución de Sustentación: N°594-2022-CFCC/TR-DS

Fecha de Resolución: 16/11/2022



**ACTA N° 003-2022-05 DE SUSTENTACIÓN DE TESIS CON CICLO DE TESIS
PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

A los 18 días del mes de octubre, del año 2022, siendo las 10:55 horas, se reunieron, en la sala meet: <https://meet.google.com/qbz-kxas-ase> el **JURADO DE SUSTENTACIÓN DE TESIS** para la obtención del **TÍTULO** profesional de Contador Público de la Facultad de Ciencias Contables, conformado por los siguientes docentes ordinarios de la **Universidad Nacional del Callao**:

DR. GUIDO MERMA MOLINA	: PRESIDENTE
MG. WALTER VICTOR HUERTAS NIQUEN	: SECRETARIO
MG. LILIANA RUTH HUAMÁN RONDÓN	: MIEMBRO VOCAL
DR. WALTER ZANS ARIMANA	: MIEMBRO SUPLENTE

Se dio inicio al Acto de Sustentación de la Tesis de los Bachilleres: **CENTENO AUQUIPUMA JOHAN DAVID, MENDOZA CAMPOS ALEXANDRA ESTEFANIA y QUISPE VELASQUE IRIS PAOLA**, quienes habiendo cumplido con los requisitos para optar el Título Profesional de Contador Público, sustentan la Tesis Titulada: **“EL ACTIVO CORRIENTE Y LA SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA EN LAS EMPRESAS DE SERVICIOS”**, cumpliendo con la sustentación en acto público, de manera no presencial a través de la Plataforma Virtual google meet, en cumplimiento de la declaración de emergencia adoptada por el Poder Ejecutivo para afrontar la pandemia del Covid-19, a través del D.S. N° 044-2020-PCM y lo dispuesto en el DU N° 026-2020 y en concordancia con la Resolución del Consejo Directivo N°039-2020-SUNEDU-CD y la Resolución Viceministerial N° 085-2020-MINEDU, que aprueba las "Orientaciones para la continuidad del servicio educativo superior universitario";

Con el quórum reglamentario de Ley, se dio inicio a la sustentación de conformidad con lo establecido por el Reglamento de Grados y Títulos vigente. Luego de la exposición, y la absolución de las preguntas formuladas por el Jurado y efectuadas las deliberaciones pertinentes, acordó:

Dar por **APROBADO** con observaciones, con la escala de Calificación Cualitativa **BUENO** y Calificación Cuantitativa **14**, la presente Tesis, conforme a lo dispuesto en el Art. 27° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNAC, aprobado por Resolución de Consejo Universitario N° 099-2021-CU del 30 de junio del 2021.

Se dio por cerrada la Sesión a las 11:40 horas del día 18 del mes de octubre del 2022.


.....
DR. GUIDO MERMA MOLINA
PRESIDENTE


.....
MG. WALTER VICTOR HUERTAS NIQUEN
SECRETARIO


.....
MG. LILIANA RUTH HUAMÁN RONDÓN
MIEMBRO VOCAL


.....
DR. WALTER ZANS ARIMANA
MIEMBRO SUPLENTE



DICTAMEN COLEGIADO N°003-2022-05
LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES

TESIS TITULADA:

“EL ACTIVO CORRIENTE Y LA SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA EN LAS EMPRESAS DE SERVICIOS”

AUTORES:

CENTENO AUQUIPUMA, JOHAN DAVID
MENDOZA CAMPOS, ALEXANDRA ESTEFANIA
QUISPE VELASQUE, IRIS PAOLA

Visto, el documento presentado por los autores de la Tesis, y realizada la evaluación del Levantamiento de las Observaciones, los miembros del Jurado Evaluador del Ciclo Taller de Tesis Virtual 2022-05, designados con Resolución N°594-2022-CFCC/TR-DS, **DICTAMINAN POR UNANIMIDAD LA CONFORMIDAD DEL LEVANTAMIENTO DE LAS OBSERVACIONES**, por lo que los Bachilleres quedan **EXPEDITOS** para realizar el empastado de la Tesis y continuar con los trámites para su Titulación.

Bellavista, 16 de noviembre del 2022.

DR. GUIDO MERMA MOLINA
PRESIDENTE

MG. WALTER VÍCTOR HUERTAS NIQUEN
SECRETARIO

MG. LILIANA RUTH HUAMÁN RONDÓN
MIEMBRO VOCAL

DR. WALTER ZANS ARIMANA
MIEMBRO SUPLENTE

DEDICATORIA

A Dios por siempre cuidarnos y darnos las fuerzas para culminar con esta etapa de nuestras vidas. A nuestros padres, quienes son y fueron nuestro ejemplo a seguir por su lucha, amor, dedicación, tenacidad y perseverancia.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos principalmente a Dios, a nuestros padres, por el apoyo en esta lucha por lograr nuestras metas, a nuestros profesores que gracias a su apoyo y a todas sus enseñanzas podemos culminar esta etapa de nuestra vida.

A los asesores que hemos tenido en este período y que nos han apoyado, guiado y dirigido, mostrando un gran compromiso y entrega en todo el periodo de elaboración de tesis.

A nuestros seres queridos que partieron, pero que nos acompañaron durante este proceso, los amamos, muchas gracias por haber estado para nosotros en todo momento.

ÍNDICE

HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO	vi
DEDICATORIA.....	vii
AGRADECIMIENTO	viii
INDICE DE TABLAS	5
INDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN	10
ABSTRACT	11
INTRODUCCIÓN	12
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	14
1.1. Descripción de la realidad problemática	14
1.2. Formulación del problema	16
1.2.1. Problema General	16
1.2.2. Problemas Específicos	16
1.3. Objetivos	17
1.3.1. Objetivos Generales.....	17
1.3.2. Objetivos Específicos	17
1.4. Justificación	17
1.4.1. Justificación Teórica.....	17
1.4.2. Justificación Práctica.....	18
1.4.3. Justificación Legal.....	18

1.4.4. Justificación Económica	19
1.5. Delimitantes de la investigación	19
1.5.1. Delimitantes Teórica.....	19
1.5.2. Delimitantes Temporal	19
1.5.3. Delimitantes Espacial.....	19
II. MARCO TEÓRICO	20
2.1. Antecedentes	20
2.1.1. Internacional.....	20
2.1.2. Nacional	22
2.2. Bases Teóricas	27
2.2.1. Activo Corriente.....	27
2.2.2. Situación Económica-Financiera	28
2.3. Marco Conceptual	29
2.3.1. Activo Corriente.....	29
2.3.2. Situación Económica- Financiera	38
2.4. Definición de términos básicos.....	47
III. HIPÓTESIS Y VARIABLES.....	49
3.1. Hipótesis	49
3.1.1. Hipótesis General.....	49
3.1.2. Hipótesis Específicos	49
3.2. Operacionalización de Variables	50
IV. METODOLOGÍA DEL PROYECTO.....	53
4.1. Diseño Metodológico.....	53

4.2. Método de investigación.....	54
4.3. Población y Muestra.....	54
4.3.1. Población	54
4.3.2. Muestra	54
4.4. Lugar de Estudio y periodo desarrollado	55
4.5. Técnicas e instrumentos para la recolección de la información	55
4.5.1. Técnicas	55
4.5.2. Instrumentos	56
4.6. Análisis y procesamiento de datos	57
4.7. Aspectos Éticos en Investigación	58
V. RESULTADOS.....	59
5.1. Resultados descriptivos	59
5.1.1. Hipótesis Específica N°1	59
5.1.2. Hipótesis Específica N°2	76
5.1.3. Hipótesis General.....	93
5.2. Resultados Inferenciales	95
5.2.1. Hipótesis Específica N°1	95
5.2.2. Hipótesis Específica N°2	99
5.2.3. Hipótesis General	103
5.3. Otros Resultados	107
VI. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	111
6.1. Contrastación y demostración de la Hipótesis con los Resultados	

.....	111
6.2. Contrastación de los resultados con otros estudios similares	113
6.3. Responsabilidad ética de acuerdo a los reglamentos vigentes	115
VII. CONCLUSIONES	117
VIII. RECOMENDACIONES	119
IX. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	121
ANEXOS	129
Anexo 01: Matriz de consistencia	129
Anexo 02: Instrumentos Validados	131
Anexo 03: Carta de Autorización	139
Anexo 04: Base de Datos	140
Anexo 05: Ficha RUC de la empresa Inca Courier S.A.....	144
Anexo 06: Estados Financieros	147
Anexo 07: Análisis contable de las Cuentas por Cobrar Comerciales ...	167
Anexo 08: Análisis contable de las Cuentas por Cobrar Diversas	168
Anexo 09: Indicadores Financieros.....	169
Anexo 10: Análisis vertical del Estado de Resultado.....	172
Anexo 11: Estados Financieros Simulados por los Investigadores en base a la NIFF 1	174

INDICE DE TABLAS

Tabla1. Cuentas por cobrar comerciales	59
Tabla2. Porcentaje de Morosidad.....	61
Tabla3. Periodo promedio de Cobranzas	62
Tabla4. Rotación de Cuentas por Cobrar Comerciales.....	64
Tabla5. Comportamiento de los Indicadores de las Cuentas por Cobrar Comerciales	66
Tabla6. Capital de Trabajo	67
Tabla7. Palanca de Crecimiento.....	69
Tabla8. Nivel de Endeudamiento.....	70
Tabla9. Rotación de Activos Totales	72
Tabla10. Comportamiento de los Indicadores de la Situación Financiera ...	73
Tabla11. Relación entre el Porcentaje de Morosidad (Activo Corriente) y la Capital de Trabajo (Situación Financiera).....	74
Tabla12. Crédito Tributario.....	76
Tabla13. Monto de Cuentas por Cobrar Diversas.....	78
Tabla14. Liquidez Corriente	79
Tabla15. Rotación de Cuentas por Cobrar Diversas.....	81
Tabla16. Comportamiento de los Indicadores de las Cuentas por Cobrar	

Diversas	82
Tabla17.Rentabilidad del Capital Invertido	84
Tabla18.Rentabilidad del Activo	86
Tabla19.Utilidad Neta.....	87
Tabla20.Rentabilidad Financiera.....	89
Tabla21.Comportamiento de los Indicadores de la Situación Económica	90
Tabla22.Relación entre el Liquidez Corriente (Activo Corriente) y la Rentabilidad del Capital Invertido (Situación Económica).....	91
Tabla23.Relación entre el Periodo Promedio de Cobranzas (Activo Corriente) y la Rotación de Activos Totales (Situación Económica- Financiera)	93
Tabla24.Prueba de normalidad del porcentaje de morosidad y capital de trabajo.....	95
Tabla25.Resumen del Modelo de Regresión del porcentaje de morosidad y capital de trabajo.....	97
Tabla26.Prueba de análisis de varianza del porcentaje de morosidad y capital de trabajo.....	97
Tabla27.Coeficientes de la regresión del porcentaje de morosidad y capital de trabajo	98
Tabla28.Prueba de normalidad del porcentaje de liquidez corriente y rentabilidad del capital invertido	99
Tabla29.Resumen del modelo de Regresión del Liquidez corriente y	

rentabilidad de capital invertido	101
Tabla30.Prueba de análisis de varianza de la liquidez corriente y rentabilidad de capital invertido	101
Tabla31.Coeficiente del modelo de regresión de la liquidez corriente y la rentabilidad del capital invertido	102
Tabla32.Prueba de normalidad del periodo promedio de cobranza de cuentas por cobrar y rotación de activos totales	103
Tabla33.Resumen del Modelo de Regresión del periodo promedio de cobranza de las cuentas por cobrar y Rotación de activos totales .	105
Tabla34.Prueba de análisis de varianza del periodo promedio de cobranza de las cuentas por cobrar y rotación de activos totales.....	106
Tabla35.Coeficientes de la regresión del periodo promedio de cobranza de las cuentas por cobrar y la rotación de activos totales.....	106
Tabla36. Detalle de los Clientes de las Cuentas por Cobrar Comerciales	108
Tabla37. Detalle de Clientes con mayor Cuentas por Cobrar	109
Tabla38. Detalle de las entregas a rendir de las Cuentas por Cobrar Diversas	110

INDICE DE FIGURAS

Figura 1. Monto de Cuentas por Cobrar a Clientes.....	60
Figura 2. Porcentaje de Morosidad.....	61
Figura 3. Periodo Promedio de Cobranzas.....	63
Figura 4. Rotación de Cuentas por Cobrar Comerciales.....	65
Figura 5. Indicadores de las Cuentas por Cobrar Comerciales.....	66
Figura 6. Capital de Trabajo.....	68
Figura 7. Palanca de Crecimiento	69
Figura 8. Nivel de Endeudamiento	71
Figura 9. Rotación de Activos Totales	72
Figura 10. Indicadores de la Situación Financiera	74
Figura 11. Relación entre el Porcentaje de Morosidad (Activo Corriente) y el Capital de Trabajo (Situación Financiera)	75
Figura 12. Crédito Tributario.....	77
Figura 13. Monto de Cuentas por Cobrar Diversas.....	78
Figura 14. Liquidez Corriente	80
Figura 15. Rotación de Cuentas por Cobrar Diversas.....	82
Figura 16. Rotación de Cuentas por Cobrar Diversas.....	83
Figura 17. Rentabilidad del Capital Invertido	85

Figura 18. Rentabilidad del Activo	86
Figura 19. Utilidad Neta.....	88
Figura 20. Rentabilidad Financiera	89
Figura 21. Rentabilidad Financiera	91
Figura 22. Relación entre el Activo Corriente y la Situación Económica ...	92
Figura 23. Relación entre el Activo Corriente y la Situación Económica - Financiera	94
Figura 24. Diagrama de dispersión H1	96
Figura 25. Diagrama de dispersión H2	100
Figura 26. Diagrama de dispersión HG	104

RESUMEN

La tesis “El activo corriente y la Situación Económica-Financiera en las empresas de servicios” tuvo como objetivo principal determinar el impacto que tiene el activo corriente en la Situación Económica-Financiera en las empresas de servicios, y en específico en la empresa Inca Courier S.A. que fue tomada como unidad de análisis. Tuvo como metodología el ser un estudio de tipo explicativo y aplicativo, de enfoque cuantitativo y con un diseño no experimental, de corte longitudinal y correlacional – causal. Por otro lado, se consideró como población a los Estados de Financieros de la empresa Inca Courier S.A y como muestra a los Estados Financieros de la empresa Inca Courier S.A por los periodos 2012 -2021, siendo la muestra de tipo no probabilístico e intencional. Las técnicas de investigación utilizadas fueron el análisis documental y análisis financiero, cuyos instrumentos de recolección de datos fueron el registro de análisis documental y los indicadores financieros. El resultado que se obtuvo indico que la variable independiente activo corriente explico en un 89.40% a la variable dependiente situación Económica-Financiera y cuya conclusión fue que el activo corriente impacto desfavorablemente en la situación económica-financiera de la empresa Inca Courier S.A., con lo cual quedo probada la hipótesis general tal como fue formulada en la tesis culminada.

Palabras claves: Activo corriente; Situación Financiera-Económica; cuentas por cobrar comerciales

ABSTRACT

The thesis "Current assets and the Economic-Financial Situation in service companies" had as its main objective to determine the impact that current assets have on the Economic-Financial Situation in service companies, and specifically in the Inca Courier company. S.A. which was taken as the unit of analysis. Its methodology was to be an explanatory and applicative study, with a quantitative approach and a non-experimental, longitudinal and correlational-causal design. On the other hand, the Financial Statements of the company Inca Courier S.A were considered as a population and the Financial Statements of the company Inca Courier S.A as a sample for the periods 2012-2021, the sample being non-probabilistic and intentional. The research techniques used were documentary analysis and financial analysis, whose data collection instruments were the record of documentary analysis and financial indicators. The result obtained indicated that the independent variable current assets explained 89.40% of the dependent variable Economic-Financial situation and whose conclusion was that current assets had an unfavorable impact on the economic-financial situation of the company Inca Courier S.A., with which the general hypothesis was proven as it was formulated in the completed thesis.

Keywords: Current assets; Financial-Economic Situation; trade accounts receivable

INTRODUCCIÓN

La tesis “El activo corriente y la situación económica financiera en las empresas de servicio” tuvo como problema planteado el activo corriente impacta en la situación Económica-Financiera en las empresas de servicios, lo que motivó el desarrollo de la tesis, debido a la importancia que tiene el que una empresa presente una adecuada y razonable situación Económica-Financiera, lo que significó presentar la realidad de la empresa a través de su información financiera que fue reflejada en los respectivos estados financieros.

El aporte que se alcanzó ha contribuido según los resultados, conclusiones y recomendaciones, a que la empresa evalúe gestionar de una mejor manera sus activos corrientes que tienen mucha ascendencia en la mencionada situación Económica-Financiera. La hipótesis general planteada fue “El activo corriente impacta desfavorablemente en la situación económica-financiera en la empresa Inca Courier S.A periodo 2012 – 2021” y así mismo mediante los resultados se determinó que el activo corriente impacta desfavorablemente en la situación financiera de la empresa en términos generales.

La tesis fue dividida en los siguientes puntos:

En el primer punto, se consideró el planteamiento del problema, el cual incluye la descripción de la realidad problemática, la formulación del problema, el problema general y los problemas específicos, el objetivo general y los objetivos específicos, la justificación y la delimitación de la investigación.

En el segundo punto, se detallaron algunas investigaciones nacionales e internacionales, las bases teóricas, el marco conceptual y la definición de términos básicos.

En el tercer punto, contiene la hipótesis general y las hipótesis específicas, así como el cuadro de la operacionalización de las variables.

El cuarto punto, se presentó el diseño metodológico, el cual contiene el diseño propiamente dicho, el método de investigación, la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, así como, el análisis y el procesamiento de datos.

En el quinto punto, se muestran los resultados descriptivos e inferenciales.

En el sexto punto, se muestran las conclusiones.

En el séptimo punto, se muestran las recomendaciones.

En el octavo punto, se presentaron las referencias bibliográficas.

Y finalmente, se presentaron los anexos.

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

La actual coyuntura económica está obligando a las empresas a revisar sus modelos de negocio, debido a la inestabilidad económica y financiera que hay en los actuales mercados económicos al afrontar el mal manejo de las finanzas. Por ello el manejo eficiente de las finanzas en las empresas, independientemente de su tamaño, sean grandes, medianas o pequeñas, puede llevarlas al éxito dentro del mercado en el que se encuentran; así como a la destrucción de las mismas. Rodríguez (2018)

En el Perú un correcto manejo del activo corriente puede determinar la capacidad de pago que tiene la entidad, lo cual suele ser importante a la hora de negociar con las entidades financieras y proveedores. Pues, es muy importante, en las empresas mantener una estabilidad de liquidez que pueda cubrir los pasivos a corto plazo, así como poder hacer otras inversiones que le permitan a la empresa la continuidad de su actividad empresarial. Las empresas exitosas tienden a generar más ganancias, no tan solo vendiendo, sino también aplicando diversas técnicas y herramientas para gestionar sus actividades, generando el suficiente efectivo para el cumplimiento del objetivo empresarial previamente establecido.

Asimismo, un adecuado manejo del activo corriente puede generar oportunidades de mejora que ayudará a la entidad ser más eficiente a nivel operativo, permitiendo la utilización inmediata de sus activos disponibles para cubrir sus necesidades básicas, obligaciones financieras o algunas dificultades empresariales sobre todo a corto plazo. La importancia de esta radica en que nos podrá mostrar cada una de sus cuentas de manera organizada, permitiendo a los

analistas y accionistas una interpretación de resultados con un bajo índice de errores y con esa medida realizar una toma de decisiones pertinentes y más efectivas.

La empresa Inca Courier S.A. es una empresa de servicios de transporte de carga terrestre y aérea, que cuenta con 14 años de experiencia en el rubro brindando servicio de calidad de entrega urgente y oportuna de envíos a nivel local y nacional. Actualmente la empresa muestra un aparente crecimiento económico, sin embargo, este no ha ido de la mano con los controles de la empresa, enfáticamente en sus activos corrientes, debido a la falta de control en los mismos, dado que existen facturas pendientes de cobro con antigüedad de vencimiento mayor a un año, facturas no provisionadas ni castigadas, falta de políticas de crédito; entregas a rendir sin gastos sustentados que deberían estar registrados en gastos, no hay proyección de ingresos, ni flujo efectivo de caja. Esto lleva a que las cuentas por cobrar a clientes arrastren saldos que ya debieron ser cancelados en su oportunidad, afectando con ello la liquidez y los resultados de la empresa.

De tal manera que, de continuar presentando una situación económica-financiera poco real, ello dará como consecuencia en el futuro problemas de generación de liquidez adecuada y posteriormente la suspensión de pagos de corto plazo a su vencimiento, con lo cual la empresa entraría en una crisis financiera aunada a la obtención de bajos resultados y consecuentemente bajos niveles de rentabilidad que la mostraría a la empresa poco o nada atractiva para futuros inversionistas o proveedores para un otorgamiento de crédito, lo cual complicaría la operatividad normal de la misma.

Para ello se debe implementar un adecuado manejo o control de los activos corrientes, en el caso de las cuentas por cobrar se debe implementar una política de créditos y de cobranzas, complementados con adecuados sistemas de control

interno que coadyuven a una situación económica financiera que permita a la empresa crecer y desarrollar a futuro.

Es por ello, que ante esta situación nos motivó a desarrollar el presente trabajo de tesis el cual iniciamos con el planteamiento de la pregunta de investigación considerada como problema general en el siguiente acápite.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema General

¿Cuál es el impacto del activo corriente en la Situación Económica Financiera en la empresa Inca Courier S.A. periodo 2012-2021?

1.2.2. Problemas Específicos

¿Cuál es el impacto del activo corriente en la Situación Financiera en la empresa Inca Courier S.A. periodo 2012-2021?

¿Cuál es el impacto del activo corriente en la Situación Económica en la empresa Inca Courier S.A. periodo 2012-2021?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivos Generales

Determinar el impacto que tiene el activo corriente en la Situación Económica Financiera en la empresa Inca Courier S.A., periodo 2012-2021.

1.3.2. Objetivos Específicos

Determinar el impacto que tiene el activo corriente en la Situación Financiera en la empresa Inca Courier S.A., periodo 2012-2021.

Determinar el impacto que tiene el activo corriente en la Situación Económica de la empresa Inca Courier S.A. periodo 2012-2021.

1.4. Justificación

1.4.1. Justificación Teórica

La tesis reforzó lo establecido en la teoría en el sentido que la situación económica-financiera se ve afectada por varios motivos y entre ellos por la gestión de los activos corrientes, llamando con esto a la reflexión a quienes están involucrados directa o indirectamente con la gestión de negocios, que el marco teórico de las finanzas ofrece técnicas y herramientas para obtener situación económica-financiera razonables.

1.4.2. Justificación Práctica

La tesis presentada permite que la empresa pueda optimizar el manejo del activo corriente, específicamente en las cuentas por cobrar comerciales y diversas, que tomo como base la información teórica y la aplicación de indicadores financieros, con la finalidad que sirva para conocer la realidad de la empresa en un momento determinado y contar con información financiera y administrativa, como soporte en la toma de decisiones de gerencia.

1.4.3. Justificación Legal

Según Valderrama (2010) considera la justificación legal como parte de la justificación en la realización de un trabajo de tesis (p.124)

En consideración a lo que menciona el autor, se ha tomado como justificación legal el artículo 45 de la Nueva Ley Universitaria N°33220 con fecha de emisión 09 de Julio del 2014. Además, el Estatuto de la Universidad Nacional del Callao aprobado mediante resolución de asamblea universitaria N.º 008-2022-AU con fecha 28 de junio de 2022. Finalmente, el Reglamento de grados y títulos de la Universidad Nacional del Callao aprobado mediante resolución de consejo universitario N° 099-2021-CU con fecha 30 de Junio de 2021.

El estudio realizado es importante porque permitió incrementar los conocimientos sobre activo corriente y la adecuada presentación de la Situación Económica Financiera, beneficiando a la rama de la contabilidad de la empresa estudiada, cuyo régimen tributario corresponde al Régimen Mype tributario. Según la NIC 1 que es la “Presentación de los Estados Financieros” establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general lo que significa

que al tener un adecuado Activo Corriente permitirá obtener una Situación Económica Financiera confiable y fidedigna.

1.4.4. Justificación Económica

La tesis se justificó en su realización porque se pretende proponer recomendaciones y sugerencias en torno al control de sus activos corrientes de la empresa Inca Courier S.A para que ayuden a mejorar la presentación de la situación económica financiera de la empresa.

1.5. Delimitantes de la investigación

1.5.1. Delimitantes Teórica

El presente trabajo de tesis se desarrolló en base a la teoría de la variable independiente representada por el activo corriente y para el caso de la variable dependiente, representada por la situación económica-financiera.

1.5.2. Delimitantes Temporal

La presente tesis se desarrolló en el periodo 2012-2021.

1.5.3. Delimitantes Espacial

La presente tesis se desarrolló en la provincia y departamento de Lima.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacional

Curicama (2016) en su tesis “El riesgo de liquidez y la rentabilidad en la cooperativa de ahorro y crédito maquita Cushun Ltda. de la parroquia quisapincha del cantón Ambato” cuyo objetivo fue “estudiar el riesgo de liquidez en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Maquita Cushun Ltda., de la parroquia Quisapincha, para la determinación del impacto en la Rentabilidad”. (p.30)

El autor concluyó que:

Se determinó mediante la triangulación de la información que el riesgo de liquidez incide en la rentabilidad de la cooperativa de Ahorro y Crédito Maquita Cushun Ltda., debido a que al evaluar la rentabilidad un factor importantísimo a tener en cuenta son los riesgos en los que ha incurrido la entidad. La relación se establece a través de 4 reglas mencionadas a continuación: regla 1- conservadora es igual a baja rentabilidad, bajo riesgo; regla 2: Inestable quiere decir alta rentabilidad alto riesgo; regla 3 critica bajo rentabilidad, alto riesgo y regla 4 estratégicas es decir alta rentabilidad, bajo riesgo. (p. 112)

La tesis del autor nos da a entender que como efecto de la disminución del activo por la pérdida de liquidez corriente se ha afectado la rentabilidad de la empresa.

Bañol & Guillermo (2008) en su tesis “Diagnóstico y evaluación de la situación económica y financiera de la empresa asproacol s.a.” cuyo objetivo fue “realizar un diagnóstico y evaluación financiera y económica de la empresa asproacol, con la finalidad de decidir la viabilidad de continuación de la compañía o de su liquidación” (p.16)

Los autores concluyen que:

Es necesario buscar opciones que ayuden a reducir las cuentas por cobrar ya que la empresa ha ido acumulando desde sus inicios cuentas por cobrar demasiado altas, esto ha generado un incremento en el activo que no se refleja realmente en un verdadero flujo de caja. La empresa realizó inversiones, pero no ha obtenido rentabilidad alguna y no ha habido un retorno del capital invertido, lo que afectó el capital de trabajo. Por otro lado, al revisar los estados financieros se visualiza que se genera un flujo de caja negativo lo que dificulta el cumplimiento de sus obligaciones con pérdida en los últimos periodos. (p.67-68)

En este caso, tal como lo señala el autor la acumulación de cuentas por cobrar, aunque incrementa el activo, no se traduce en obtener ingresos verdaderos, puesto que no se refleja en el flujo de caja, por lo que el activo corriente al presentar montos significativos en cuentas por cobrar genera un impacto en la situación económica de la empresa.

Tinajero (2008) en su investigación “análisis financiero del instituto ecuatoriano de seguridad social aplicando índices financieros y el sistema DuPont periodo 2000-2006” tuvo como objetivo “analizar la situación financiera del IESS en el periodo 2000-2006 aplicando índices financieros y el sistema DuPont”. (p.10)

El autor concluyó que:

Los índices financieros sirven para evaluar la situación financiera de la empresa pública o privada, en el sistema Dupont se evalúa el conjunto de razones que son producto de relacionar información del balance general y estado resultados, este sistema permite a la gerencia observar el rendimiento de los activos (ROA) que es producto de multiplicar el margen de utilidad neta por la rotación del activo o el ROE que resulta de multiplicar el rendimiento sobre activos por el apalancamiento financiero. Se encontró que el activo corriente representa más del 80% del activo, teniendo cada vez más peso porcentual. (p.56)

La tesis referenciada se relaciona con el presente trabajo de investigación ya que se hace uso de indicadores financieros para medir los estados financieros, se encontró que el activo corriente es el rubro más significativo y se analizó la rentabilidad mediante el ROA y ROE por el método dupont ,es decir, se hace una evaluación de los activo , pasivo , ingreso y gasto ,con ello se midió la incidencia en la situación económica y financiera.

2.1.2. Nacional

Mamani & Mendoza (2018) en su trabajo de investigación denominado “El activo corriente y su relación con la rentabilidad económica de la empresa PRIDE CORPORATION S.A.C. del distrito de chorrillos, año 2018” tuvieron como objetivo “analizar los activos corrientes y su relación con la rentabilidad económica de la empresa Pride Corporation S.A.C. del distrito Chorrillos, año 2018”. (p. 15).

Los autores concluyeron que:

El activo corriente influye significativamente en la rentabilidad económica, debido a que, si estos recursos se manejan adecuadamente, se obtendrá más utilidad o liquidez inmediata, lo que beneficia a las empresas para que puedan afrontar sus obligaciones a corto y largo plazo. Además, se señala que aquellas empresas que sepan lo importante que son los activos, podrán mantenerse durante el tiempo y podrán enfrentar de manera competitiva el mercado global. Además, que las deficiencias de cuentas por cobrar se deben en principio a los métodos de evaluación de créditos, donde no se aplica un límite estimando de crédito razonable a los clientes. Además, los errores involuntarios del personal administrativo en los documentos tributarios, también, están afectando el cobro de las facturas emitidas, puesto que ellas están siendo rechazadas por error. (p.80)

La investigación mencionada se relaciona con el presente trabajo, ya que se demostró que el activo corriente influye significativamente en la situación económica en las empresas.

López (2020) en su trabajo de investigación “Gestión de cuentas por cobrar y capital de trabajo de la empresa Soluciones Logística AMIEL E.I.R.L., Pucallpa 2020” tuvo como objetivo “Determinar la relación que existe entre la gestión de cuentas por cobrar y el capital de trabajo de la empresa Soluciones Logística AMIEL E.I.R.L., Pucallpa 2020” (p.14)

El autor concluyó que :

Existe relación significativa entre crédito a clientes y el capital de trabajo , ya que luego de aplicar la prueba estadística spearman se obtiene un $R=0,892$

lo que se traduce en un correlación positiva alta , siendo el valor $P=0,0001<0.01$, es decir es realmente significativo, asimismo existe una relación entre los documentos por cobrar y capital de trabajo de 69.80% una correlación positiva moderada. Por otro lado, existe relación significativa entre las cuentas incobrables y el capital de trabajo de 66.70% correlación positiva moderada. (p.71)

La investigación mencionada se relaciona con el presente trabajo ya que se encontró una relación significativa entre las cuentas por cobrar (activo corriente) y el capital de trabajo (situación financiera).

Guevara (2018) en su trabajo de investigación “Gestión de las cuentas por cobrar comerciales-terceros y su efecto en la rentabilidad de la empresa Tecnimotors R-R E.I.R.L.-2018” tuvo como objetivo: “Determinar el efecto de la gestión de las cuentas por cobrar comerciales-terceros en la rentabilidad de la empresa Tecnimotors R-R EIRL – 2018.” (p.24)

El autor concluyó que:

Las cuentas por cobrar tienen un efecto negativo en la rentabilidad financiera, pero no en la rentabilidad económica, pero si puede generar bajos ratios de rentabilidad, sin embargo, el comportamiento va cambiando conforme se incrementa la rotación de las cuentas por cobrar y el periodo de cobranza. Existe una mala gestión de cuentas por cobrar y se evidencia que la rotación de cuentas por cobrar ha disminuido, lo que ha originado que el periodo promedio de cobranzas se incremente, se evidencia que la utilidad neta se incrementó de manera que la rentabilidad económica a aumentado y la rentabilidad financiera ha disminuido. El aporte se basa en el modelo de gestión del crédito, con lo que se enfoca en el área de créditos y cobranzas,

en la estrategia de recuperación tanto preventiva, administrativa y judicial.(p.48)

La investigación mencionada se relaciona con el presente trabajo de investigación ya que se considera que hay una importante incidencia del activo corriente representado por las cuentas por cobrar en la situación económica-financiera representado por la rentabilidad financiera y económica.

Larrea y Mego (2020) en su trabajo de investigación “Administración de cuentas por cobrar y su impacto en el capital de trabajo para el mejoramiento de la gestión financiera de la cooperativa de ahorro y crédito San Martín filial Chiclayo-periodos 2014-2015” cuyo objetivo fue “Evaluar la administración de las cuentas por cobrar para determinar el impacto en el capital de trabajo para mejorar la gestión financiera en la Cooperativa de ahorro y crédito San Martín para los periodos 2014-2015”.(p.10)

Los autores concluyeron:

En un análisis general de la COOPAC, la liquidez de la cooperativa se vio afectada, disminuyendo su ratio de un 1.56 a 1.31 el cual tuvo un impacto directo en el capital de trabajo y de manera negativa con una disminución de S/.657,523.00 a S/.451,741.00 para el 2015, es decir el capital de trabajo disminuyó en un 31.30%, lo que representa un riesgo para el crecimiento de la empresa y su adecuado funcionamiento. (p.92)

La investigación mencionada se relaciona con el presente trabajo de investigación debido a que concluye que la liquidez impacto negativamente en el capital de trabajo, indicadores que evaluamos como parte del activo corriente y la situación financiera.

Cosabalente & Valles (2022) en su trabajo de investigación “Factores de la morosidad y su impacto en la situación económica financiera de la Institución Educativa Adventista San Mateo, periodo 2017-2018” cuyo objetivo fue “Determinar los factores de la morosidad y su impacto en la situación económica financiera de la Institución Educativa Adventista San Mateo, periodo 2017-2018.”

Los factores de la morosidad y su impacto en la situación económica financiera de la Institución Educativa Adventista San Mateo, periodo 2017-2018, es alto; donde las ratios de económicos y financieros son deficientes. La morosidad afecta la situación en la Institución Educativa Adventista San Mateo, periodo 2017-2018, donde la liquidez general en 2017 es de 6.04 y 6.84 en 2018, la liquidez defensiva de 0.02 en 2017, 0.04 en 2018; el periodo de pago de proveedores con 82.9 en 2017 y de 87.08 en 2018; la rotación de la cartera de 129.6 en 2017 y de 140.57 en 2018; la capacidad de endeudamiento a corto plazo de 0.18 en 2017 y 0.15 en 2018, la rentabilidad de 1.15 en 2017 y 1.0 en 2018 y la rentabilidad de las ventas de 0.45 para ambos años.(p.63)

La investigación mencionada se relaciona con el presente trabajo de investigación debido a que concluye que la morosidad (indicador evaluado del activo corriente)afecto negativamente en situación económica-financiera.

Huamani & Mendez (2021) en su trabajo de investigación “Las cuentas por cobrar y su impacto en la situación económica y financiera de la empresa Kikuyo Trucks S.A.C. en el año 2018” cuyo objetivo fue “Determinar el impacto de las cuentas por cobrar en la situación económica y financiera de la empresa Kikuyo Trucks S.A.C. en el año 2018”.(p.20)

Los autores concluyeron:

La empresa Kikuyo Trucks SAC al cierre del ejercicio 2018 tiene cuentas por cobrar vencidas de periodos anteriores, a los cuales no se le han realizado el cobro de manera eficiente, debido a que no cuentan con procedimientos establecidos de manera formal; por lo tanto, el impacto se evidencia en la situación económica y financiera; debido a que las deudas vencidas califican como incobrables, acontecimiento que afecta la liquidez de la empresa; como consecuencia dificultará el cumplimiento de sus obligaciones en el corto plazo y afectará sus operaciones normales.(p.126)

La mencionada investigación se relaciona con la presente investigación debido a que concluyen que las cuentas por cobrar (activo corriente) impactan en la situación económica y financiera.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Activo Corriente

Súper Contable (2022) “Se considera activo corriente a los bienes y derechos que posee la empresa con un vencimiento inferior a un ejercicio económico. También se denomina "Activo circulante o líquido", pues puede hacerse líquido (convertirse en dinero) en menos de un año”. (párr.4)

Angulo (2021) Indico:

Son activo corriente aquellos que son susceptible de convertirse en efectivo en un tiempo inferior a un año, y se mantengan fundamentalmente con fines de negociación. El activo corriente incluyendo los inventarios juega un papel

fundamental en el desempeño de las organizaciones, y exige una atención especial de los administradores y financieros de la empresa, sin descuidar los demás activos, ya que desempeñan un papel esencial en el desarrollo de las organizaciones.” (p.137)

2.2.2. Situación Económica-Financiera

Márquez (2017) mencionó:

Que cuando un agente económico cuenta con una buena situación financiera y económica, significa que, con su patrimonio en conjunto y con la liquidez que tiene, sin que se trate de préstamos, puede hacer frente a sus obligaciones o deudas contraídas sin ningún problema, es decir, que sus pasivos no representan amenaza alguna ya que del total es solo un pequeño porcentaje. Ahora bien, una empresa pudiera tener liquidez o buena situación financiera para poder pagar, pero al mismo tiempo puede no contar con una buena situación económica, ya que quizás la liquidez la obtuvo solicitando algún tipo de préstamo, por lo tanto, tiene suficientes medios de pago, pero sus bienes están comprometidos. Por lo contrario, cuando una empresa no tiene buena situación financiera, pero si cuenta con una buena situación económica, significa que, o puede ser que, tiene muchos bienes o activos suficientes, pero se trata de activos no monetarios, por lo que no puede hacerse responsable de sus pendientes ya que no cuenta con liquidez suficiente. (párr. 6)

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Activo Corriente

Definición

Rajadell et al. (2014) indicó:

“El activo corriente es el activo líquido que se obtiene al cierre del ejercicio contable. Además, se consideran corrientes a aquellos activos aplicados para la cancelación de un pasivo corriente y que a su vez puede transformarse en efectivo dentro de un plazo inferior a un año” (p.38).

Los activos circulantes, también definidos como activos corrientes, poseen la característica de que sus recursos son activos líquidos que pueden ser consumidos antes de que acabe cada año, estos son susceptibles de convertirse en dinero en un periodo de 12 meses. Podemos encontrar algunos ejemplos de activo corriente: Caja y Bancos, Cuentas por Cobrar, Existencias e Inversiones Financieras a corto plazo. (Montiel, 2014, pág. 8)

Por ello, se considera que son activos corrientes a corto plazo, y su conjunto sería, todo el dinero que posee una empresa para utilizar en el momento que desee.

Salazar (2017) lo definió como:

El activo corriente es también conocido como activo líquido o circulante, es el conjunto de los activos de una empresa que pueden hacerse líquidos en menos de un año. Es un tipo de activo que está en continuo movimiento, puede venderse, usarse, convertirse en dinero líquido. Un buen ejemplo de

estos es el dinero del banco, las mercaderías y las inversiones financieras. Además, también podemos entender al activo corriente como todos esos recursos de carácter necesario para la realización de las actividades diarias en una organización. (párr. 2)

Fierro & Fierro (2015) indicó:

Al activo circulante como todos los bienes y derechos controlados por el ente económico que son de fácil de conversión en efectivo o equivalente de efectivo en un periodo menor a un año. Su clasificación son Caja y Bancos, Cuentas por Cobrar, Existencias e Inversiones Financieras a corto plazo. (p.44)

Características

Pacheco (2022) indicó que las características más importantes del activo corriente son:

- (a) Se utiliza para el pago de deudas de corto plazo.
- (b) El efectivo se puede conseguir en los bancos, cajas y en inversiones temporales.
- (c) Facilita la conversión en dinero en un plazo menor de un año.
- (d) Incorpora la materia prima que se encuentre en el inventario y en los procedimientos o productos que ya estén terminados para la venta.
- (e) Cubre todos los gastos que se generan durante el desarrollo de las operaciones habituales de la organización.
- (f) Incluye las cuentas que se le deben cobrar a los clientes. (párr.3)

Importancia

Nubox (2021) señaló:

El activo corriente es de gran importancia para cualquier empresa, debido a que, mediante éste, la empresa puede operar a diario, adquirir mercancías, pagar nómina, comprar activos fijos y pagar sus pasivos. Sin activos corrientes o circulantes la organización no funcionaría, puesto que el capital de trabajo depende de su volumen. Si una empresa no tiene activos corrientes suficientes, corre el riesgo de sufrir problemas de liquidez, lo que sin duda afecta su relación con proveedores y acreedores, e incluso con los mismos socios. Además, determina la capacidad de pago de un ente económico, un aspecto tenido muy en cuenta por entidades financieras y los proveedores a la hora de estudiar determinado tipo de financiación que éste pueda llegar a solicitarles. Su importancia es de inestimable valor para cualquier negocio. (párr.4)

Componentes

Rajadell et al. (2014) Los componentes que conforman al activo corriente son los siguientes:

- Activo disponible
- Activo exigible
- Activo realizable
- Activo diferido (p.13)

Cuentas por Cobrar Comerciales – Terceros

Ayala (2022) manifestó que “esta cuenta agrupa las subcuentas que representan los derechos de cobro a terceros por los créditos otorgados provenientes de la venta de bienes y prestación de servicios, que realiza la empresa por operaciones relacionadas con el giro de negocio” (p.80).

¿Qué condiciones deben tener las cuentas por cobrar morosas?

Panta (2018) mencionó que según el Reglamento de la LIR en el inciso f) de su artículo 21º establece que para efectuar la provisión de deudas incobrables, se deberá tener en cuenta las siguientes reglas (párr. 4):

A. El carácter de deuda incobrable deberá verificarse en el momento en que se efectúa la provisión contable

Lo que debe entenderse en este supuesto, es que el contribuyente al momento de realizar el registro contable por la provisión debe analizar si la deuda es incobrable, teniendo en cuenta las condiciones señaladas en la norma

B. Para efectuar la provisión por deudas incobrables se requiere:

a) Aspectos sustanciales:

- 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.

- Que hayan transcurrido más de doce (12) meses desde la fecha de vencimiento de la obligación sin que ésta haya sido satisfecha.

b) Aspectos formales:

- Que la provisión al cierre de cada ejercicio figure en el Libro de Inventarios y Balances en forma discriminada.

¿Qué gestiones se deben realizar para provisionar?

Según la Dirección Nacional de Contabilidad Pública (1997) mencionó que existen 2 gestiones a realizar para poder provisionar las cuentas incobrables las cuales son las siguientes (pág. 4):

- Habiéndose efectuado el registro contable de la provisión para cuentas de cobranza dudosa, el Contador General o quien haga sus veces, solicitará al funcionario responsable de la cartera de cobranza, inicie el trámite del castigo directo.
- El funcionario responsable de la cartera de cobranza organizará la documentación pertinente y proyectará la resolución que autoriza el castigo directo, la elevará para la visación del Contador General o quien haga sus veces y del Director General de Administración, según el caso, o al Intendente Administrativo de las Oficinas captadoras de recursos financieros, quien a su vez la remitirá al Titular de la entidad o persona a quien este designe a fin de que emita la resolución que respalde el registro contable.

¿Cuáles son los asientos contables que se debe realizar?

Panta (2018) mencionó que como es del saber de todo profesional contable, al momento del cierre del ejercicio de cada empresa, debemos estimar y efectuar los asientos de provisión y castigo de cuentas incobrables, los cuales; son necesarios para sincerar las cifras en los Estados financieros a elaborar (párr. 1).

	DEBE	HABER
PROVISION DEL INCOBRABLE		
68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	X	
684 Valuación de activos		
6841 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		
68411 cuentas por cobrar comerciales - Terceros		
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		X
191 Cuentas por cobrar comerciales - Terceros		
1911 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
Por la estimación y provisión de las cuentas de cobranza dudosa		
94 Gastos Administrativos	X	
79 Cargas imputables a cuentas de costo y gasto		X
Por el destino de la provisión de la factura incobrable		
CASTIGO DEL INCOBRABLE		
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	X	
191 Cuentas por cobrar comerciales - Terceros		
1911 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
12 Cuentas por cobrar comerciales - Terceros		X
121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
1212 Emitidas en cartera		
Por el castigo de la factura incobrable		

Rotación de cuentas por cobrar comerciales

Fajardo & Soto (2017) indicaron que la rotación de cuentas por cobrar comerciales es:

También conocidas como razón de recuperación de cartera, este indicador nos muestra el número de veces que se recuperan las cuentas por cobrar.

Mientras más veces se recupere la cartera vencida la empresa tendrá mayor liquidez y, por lo tanto, un mejor capital de trabajo. (p.21)

Su forma de cálculo es el siguiente:

$$\frac{\text{VENTAS A CRÉDITO}}{\text{CUENTAS POR COBRAR PROMEDIO (CCP)}}$$

Periodo promedio de cobranza de cuentas por cobrar

Altos Empresarios (2020) definieron al periodo de promedio de cobranza como:

El período de cobro es un indicador que en ocasiones se mide en conjunto con el periodo medio de pago para analizar y obtener un panorama del estado financiero de una compañía. Para la gestión de la tesorería al interior de la empresa es de suma importancia medir el periodo de tiempo promedio en el cual se cobra la cartera ya que esta información es la que permite elaborar las proyecciones de caja. Específicamente este indicador se encarga de otorgar información del tiempo en días que transcurre entre el momento en el que se produce la venta de un producto y cuando se realiza el cobro al cliente. (párr.1)

Por otro lado, Ucha (2019) lo definió como:

El periodo medio de cobro es el plazo, en días, que tarda de media una empresa en cobrar de sus clientes. Este ratio expresado en días es muy importante conocerlo y controlarlo desde cualquier departamento financiero de una empresa, pues en él se basa la gestión de tesorería de la misma. No obstante, también es crucial conocerlo a la hora de analizar el estado

financiero de una empresa. Visto desde el punto de vista del ciclo de explotación, el PMC es el número de días que transcurre desde que la empresa vende un producto o servicio y cobra por parte de sus clientes. (párr.1)

Porcentaje de morosidad

ABACO (2014) definió al porcentaje de morosidad como:

La tasa de morosidad se define como el cociente entre el valor de los créditos dudosos y el valor de la cartera de créditos totales. El total de créditos dudosos utilizado para el cálculo recoge los dudosos que lo son por razón de morosidad, es decir, aquellos instrumentos de deuda que tienen importes vencidos por cualquier concepto. (párr. 3)

Coll (2021) definió al porcentaje de morosidad como “un indicador utilizado en el mundo de la banca y empresas. Este mide el volumen de operaciones que han sido consideradas morosas, con relación al volumen de préstamos y créditos concedidos por dichas entidades” (párr. 1).

Cuentas por Cobrar Diversas – Terceros

Ayala (2022) “Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan los créditos otorgados a terceros por operaciones conexas, transacciones y otros conceptos, distintas a las del objeto del negocio”. (p.59)

Crédito tributario

Toscano (2016) mencionó que “El crédito tributario es un monto específico que tienen derecho a recuperar los sujetos pasivos y si puede ser objeto de devolución cuando no ha conseguido compensarse en las declaraciones” (p.4)

Mejía (2012) sostuvo que “el crédito tributario es 39 El monto que un contribuyente ha pagado en concepto de impuestos al adquirir un producto o insumo y que puede deducirlo ante el Estado al momento de realizar una reventa, esto en lo que tiene que ver con impuestos al consumo”. (p.73)

En concordancia a lo citado anteriormente, el crédito tributario se define como una cuantía que se encuentra a favor del sujeto pasivo y el cual puede ser reclamado al sujeto activo para que este sea devuelto o puede ser compensado en los siguientes periodos.

Rotación de cuentas por cobrar diversas

Fajardo & Soto (2017) indicaron que la rotación de cuentas por cobrar diversas es:

También conocida como razón de recuperación de cartera, este indicador nos muestra el número de veces que se recuperan las cuentas por cobrar. Mientras más veces se recupere la cartera vencida la empresa tendrá mayor liquidez y, por lo tanto, un mejor capital de trabajo. (p.21)

Su forma de cálculo es el siguiente:

$$\frac{\text{VENTAS A CRÉDITO}}{\text{CUENTAS POR COBRAR PROMEDIO (CCP)}}$$

Liquidez corriente

Fontalvo & De la hoz (como citó en Fajardo y Soto, 2017) indicaron que:

La liquidez corriente es un indicador que tiene la finalidad de cubrir sus obligaciones de corto plazo con sus activos de corto plazo. Para que exista liquidez en la empresa el resultado de estos valores debe dar mayor que 1. Si el resultado es mayor a esta cantidad, la empresa pudies tener una fuerte liquidez. (p.20)

La forma de cálculo es la siguiente:

$$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

2.3.2. Situación Económica- Financiera

Definición

Herrera (2021) definió que:

La Situación Económica Financiera de la empresa está constituida por la información contable reflejada en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Integrales, que muestren un conjunto de decisiones respecto a la liquidez, endeudamiento y niveles de rentabilidad que pretende obtener la empresa en un periodo contable determinado.

Esta situación Económica Financiera, se analiza de manera separada dado que en ambos casos existen una serie de factores que la afectan en forma individual y que en muchos casos de manera conjunta

Cabe agregar, que esta información contable previo a su presentación y su análisis, es preparada cumpliendo con normas y criterios contables rigurosos que tienen como base, por ejemplo:

- Las Normas Internacionales de Información Financiera
- Las Normas Internacionales de Contabilidad, aún vigentes
- Tomando en cuentas las características de la Información Financiera
- Normatividad administrativa-contable, expedida por el Consejo Normativo de Contabilidad
- El código de ética del contador público.(p.49)

Sala (2016) afirma lo siguiente:

- a) Primer escenario: “buena salud económica y problemas financieros”. En este escenario la empresa tiene una buena posición económica, para poder agrandar su patrimonio, pero tiene una situación económica baja, que minimiza los pagos corrientes hacia terceros.
- b) Segundo escenario: “liquidez y resultados económicos negativos”. Un ejemplo que se da casi siempre es que existen empresas que inician operaciones con aportes de capital suficientes para atender exigencia de caja, por el contrario, tiene el objetivo de crecer y mantener un equilibrio económico, de escala para obtener resultados, todo esto recae básicamente sobre las actividades comerciales, operativas y administrativas.(p.15)

Paz (2015) indicaron que:

Para poder establecer un objetivo y análisis en una empresa, primeramente, se tendrá que hacer un análisis del crecimiento y el tamaño de las empresas, seguidamente hay que ver cuál es la posición en relación con la liquidez y solvencia, y su rentabilidad como empresa, estos resultados nos van a permitir ver, si la organización se encuentra en un equilibrio o desequilibrio económico y financiero. Por otro lado, podemos separar lo Económico de lo Financiero, definiendo a la Situación Económica como los activos de capital que adquiere una empresa en periodos determinados, que son visualizados en el balance general de la organización. La situación financiera como la capacidad de liquidez con que cuenta un ente para hacerle frente a sus acreedores que pueden ser del corto o largo plazo.(p.5)

Situación Financiera

Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio. Estos se definen como sigue:

(a) Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

(b) 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.

(c) Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos (Contabilidad, 2010, pág. 18)

Fabra (2017) indicó que la situación financiera se refiere:

A la capacidad que poseen esas personas, empresas o sociedad de poder hacer frente a las deudas que tienen o, lo que es lo mismo, de la liquidez de la que disponen para poder pagar sus deudas. Por lo tanto, alguien puede tener una buena situación económica y mala financiera, si no tiene efectivo suficiente para pagar sus deudas. Así como buena financiera si dispone de efectivo, pero mala económicamente si estas deudas superan el total de su patrimonio. (párr.3)

Capital de trabajo

García (2009) indicó que:

El capital de trabajo son recursos con que cuenta una empresa para llevar a cabo sus operaciones de forma normal y habitual, están representados por los inventarios y cuentas por cobrar cuyo proceso se denomina, rotación, es decir la velocidad con la que empresa dispone de recursos para atender obligaciones, reposición de activos fijos y dividendos. (p.50)

Además, Angulo (2016) manifestó:

La efectividad del manejo del capital de trabajo permite a una empresa mantenerse en el mercado, garantizando que pueda atender sus obligaciones frente a sus acreedores sin caer en insolvencia al tiempo que mantiene en equilibrio su rentabilidad creando así valor empresarial. (p.80)

Esta ratio se calcula del siguiente modo:

$$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}}{\text{Activo Corriente}}$$

Palanca de crecimiento

Barrios (2017) definió que la Palanca De Crecimiento es:

La parte en que se mira el momento real y la optimización del crecimiento en cada periodo para la empresa. Se refiere al equilibrio entre el Ebitda y la PKT. La palanca de crecimiento se refiere al análisis combinado de margen EBITDA y productividad del capital de trabajo (PKT), razón financiera que permite determinar qué tan atractivo resulta para una empresa su crecimiento desde el punto de vista del valor agregado. La palanca de crecimiento combina el margen EBITDA con la productividad del capital de trabajo, de su resultado se establece lo apropiado o no del crecimiento.

Componentes

- EBITDA

Es un indicador de eficiencia operacional que también se le denomina utilidad operativa de caja. Es la utilidad que realmente se gestiona.

- PKT

La productividad del capital de trabajo se refiere al aprovechamiento de la inversión realizada en capital de trabajo neto operativo con relación a las ventas alcanzadas. (párr. 5)

$$\text{PALANCA DE CRECIMIENTO} = \frac{\text{Margen EBITDA}}{\text{PKT}}$$

Rotación de Activos Totales

Fajardo & Soto (2017) definieron a la rotación de activos totales como:

Un indicador determina la capacidad que tiene la empresa para obtener ingresos a partir de la utilización de activos. Sí el resultado es mayor a datos de períodos anteriores, quiere decir que la empresa utiliza de manera adecuada sus recursos. (p. 23)

La forma de cálculo es la siguiente:

$$\frac{\text{INGRESOS (VENTAS)}}{\text{TOTAL ACTIVOS}}$$

Nivel de endeudamiento

Fajardo & Soto (2017) manifestaron que el indicador de endeudamiento permite:

Conocer a la empresa el nivel de endeudamiento que posee con respecto a la inversión en activos, para las empresas es fundamental tener un bajo grado de deuda para disminuir el costo del financiamiento. (p.24)

La forma de cálculo es la siguiente:

$$\frac{\text{PASIVO}}{\text{TOTAL ACTIVOS}}$$

Situación Económica

Herrera (2021) manifestó que:

El análisis de la situación económica se realiza en función de la rentabilidad de las ventas, rentabilidad de los activos, rentabilidad del patrimonio y el valor económico agregado. Y la información para determinar estos indicadores financieros se hace sobre la base del Estado de Resultados Integrales, que es el reporte contable financiero que considera los ingresos deducidos los costos y los gastos, entre los cuales se encuentran el impuesto a la renta que la empresa debe pagar al cierre de cada periodo contable, de acuerdo con el procedimiento y requisitos establecidos en la ley del impuesto a la renta y su respectivo reglamento. (p.59)

Pérez (2020) indicó que:

Cuando hablamos de la situación económica nos referimos sobre todo a la cuenta de pérdidas y ganancias, es decir, a los ingresos y gastos. No obstante, también en algunos casos puede estar referido a las inversiones, o por ser más preciso, al activo del balance. (párr. 5)

Rentabilidad del capital Invertido

Atkins (2022) mencionó que:

La rentabilidad sobre capital invertido (ROIC), también conocida como «rendimiento sobre capital invertido» o «retorno del capital invertido», representa las ganancias que una empresa obtiene del capital que ha

invertido. Es un ratio de rentabilidad que mide los beneficios que los inversores reciben después de invertir en el capital de la empresa. (párr.1)

Facturedo (2020) mencionó que el rendimiento sobre la inversión es:

Un índice o indicador financiero encargado de medir la rentabilidad de una inversión, es decir, las utilidades o ganancias que se esperan obtener en una inversión. Por lo tanto, mientras mayor es el rendimiento, se suponen mayores beneficios económicos como inversionista. Este índice señala el porcentaje de la inversión que se ha recuperado o ganado y se expresa como porcentaje de la inversión inicial. (párr. 2)

Rentabilidad del Activo

Fajardo & Soto (2017) definieron a la razón de rendimiento sobre los activos como:

Un indicador financiero también conocido como rendimiento sobre la inversión, permite identificar la eficacia integral en la toma de decisiones para generar utilidad a partir de los activos disponibles que posee la empresa, cuanto más alto mucho mejor para la empresa. Esta razón indica el porcentaje de utilidad neta que se obtiene sobre la base de la inversión total de los activos. (p.26)

La forma de cálculo es la siguiente:

$$\frac{\text{UTILIDAD DEL EJERCICIO}}{\text{TOTAL ACTIVO}}$$

Rentabilidad sobre el patrimonio

Gitman & Zutter (como citó en Fajardo y Soto, 2017) indicaron “Esta razón financiera permite identificar el rendimiento obtenido a raíz de la inversión de los accionistas de la empresa, cuanto más alto este rendimiento más ganan los propietarios”. (p.26)

La forma de cálculo es la siguiente:

$$\frac{\text{UTILIDAD DEL EJERCICIO}}{\text{TOTAL PATRIMONIO}}$$

Utilidad Neta

Según Montejo & Montejo (2019) :

La utilidad neta es el resultante de la diferencia entre los ingresos menos costos y gastos como consecuencia normal de las operaciones transacciones que realiza una empresa, abarca también los efectos que producen el entorno económico, legal, social y político del ambiente en que se desenvuelva, como efecto por los cambios en los precios provocados por la inflación, que puedan dar beneficios adicionales a la empresa, reflejándose de pago de dividendos como incremento en su capital contable. (p.80)

Por otro lado, Quevedo (2005), mencionó que:

La Utilidad neta es la modificación observada en el capital contable de la entidad, después de su mantenimiento, durante un periodo contable determinado, originada por las transacciones efectuadas, eventos y otras circunstancias, excepto las distribuciones y movimientos relativos al capital contribuido. (p.40)

2.4. Definición de términos básicos

Crédito: Cuadrado (2018) “Es una operación económica y financiera por la cual nace el compromiso de una parte de pago y la otra de derecho a recibir el dinero” (p.7).

Financiamiento: Baba (2009) “Es la obtención de recursos para el uso de la empresa a través de un tercero ya sea por una entidad financiera o un accionista” (párr.4).

Flujo de caja: Gómez (2012) “Se denomina aquel movimiento donde se tiene operaciones acreedoras y deudores de dinero que tiene la empresa, que muestra un resultado final de un periodo tras los movimientos de la empresa” (p. 17).

Activo disponible: La chira (2015) “Parte del activo de una empresa que puede convertirse de manera inmediata en dinero en efectivo. Por ejemplo, cheques o saldos de cuentas bancarias o efectos por cobrar a corto plazo”. (p.1)

Gestión: Serra, et al. (2005) “Denominado a la administración óptima de los procesos, funciones, estrategias para el cumplimiento de objetivos” (p.13).

Activo exigible: La chira (2015) “Es la parte del activo corriente de la empresa que representa los valores que pueden ser convertidos en efectivo en un corto Plazo”. (p.1)

Provisión: Villegas (2016) “Las provisiones es un pasivo en el que existe incertidumbre de su cuantía o vencimiento y se reconoce como provisión cuando la entidad tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado”. (p.5)

Rentabilidad: Zamora (2008) “La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades.(p.57)

Análisis: Martinez (2021) “Un análisis es un estudio profundo de un sujeto, objeto o situación con el fin de conocer sus fundamentos, sus bases y motivos de su surgimiento, creación o causas originarias”. (párr.1)

Activo circulante: La chira (2015) “Es el activo que se encuentra en circulación como consecuencia del desarrollo de una actividad mercantil o financiera y que puede convertirse en dinero o venderse dentro de un período de tiempo corto”. (p.1)

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

3.1.1. Hipótesis General

El activo corriente impacta desfavorablemente en la Situación económica-Financiera en la empresa Inca Courier S.A periodo 2012 - 2021.

3.1.2. Hipótesis Específicos

El activo corriente impacta desfavorablemente en la Situación Financiera en la empresa Inca Courier S.A, periodo 2012 - 2021.

El activo corriente impacta desfavorablemente en la Situación Económica en la empresa Inca Courier S.A, periodo 2012 - 2021.

3.2. Operacionalización de Variables

Definición Conceptual	Variables	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Índice	Método	Técnica
Activo Corriente según Grudemi (2022) es aquel activo que tiene la capacidad de convertirse en dinero(liquidez) en un período menor a un año, estos recursos hacen parte del patrimonio de una organización, sin embargo, se	<u>Variable Independiente:</u> X: Activo Corriente	El activo corriente está conformado por las cuentas por cobrar comerciales y las cuentas por cobrar diversas, entre otras.	Cuentas por Cobrar Comerciales	X1: Monto de cuentas por cobrar comerciales X2: Rotación de cuentas por cobrar comerciales X3: Periodo promedio de cobranza de cuentas por cobrar X4: Porcentaje de morosidad X5: Crédito tributario	Valor monetario Ratio Ratio Porcentaje Valor monetario	Hipotético - Deductivo	El análisis documental y análisis financiero

caracterizan por su constante movimiento por lo cual se les conoce también como activos circulantes

Cuentas por Cobrar Diversas

X6: Rotación de cuentas por cobrar diversas
 Ratio
 X7: Ctas. Por Cobrar Diversas
 Valor monetario
 X8: Liquidez Corriente
 Ratio

Situación Económica Financiera se define según Sala (2016) en que la situación económica es el resultado de la gestión comercial, operativa y administrativa,

Variable dependiente

∴

Y: Situación Económica - Financiera

La situación económica-financiera de una empresa es la posición o estado de la situación económica y financiera que se

Situación Financiera

Y1: Capital de Trabajo
 Valor monetario
 Y2: Palanca de Crecimiento
 Ratio
 Y3: Rotación de Activos Totales
 Ratio

Hipotético - Deductivo o El análisis documental y análisis financiero

que finalmente se traduce en la utilidad operativa, se sabe que una empresa goza de situación económica cuando tiene capacidad de producir y mantener beneficios en un determinado plazo

presenta al cierre de un periodo contable

Situación Económica

Y4: Nivel de endeudamiento
 Y5: Rentabilidad del capital Invertido
 Y6: Rentabilidad del Activo
 Y7: Rentabilidad sobre el patrimonio
 Y8: Utilidad Neta

Valor monetario
 Porcentaje
 Porcentaje
 Porcentaje
 Valor monetario

Fuente: Estados Financieros de la Empresa Inca Courier S. A.

Elaboración propia

IV.METODOLOGÍA DEL PROYECTO

4.1. Diseño Metodológico

La investigación desarrollada es de diseño no experimental, de corte transversal y correlacional-causal.

Hernández, Roberto (2006) manifestó que “La investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente las variables, es decir se trata de una investigación donde no se hacen variar intencionalmente las variables independientes” (p. 116)

Arias (2021) mencionó que en el diseño no experimental “no hay estímulos o condiciones experimentales a las que se sometan las variables de estudio, los sujetos del estudio son evaluados en su contexto natural sin alterar ninguna situación; así mismo, no se manipulan las variables de estudio”. (p. 78)

En pocas palabras el diseño no experimental es aquel que se realiza sin manipular las deliberadamente las variables y que se basa fundamentalmente en la observación para luego analizarlos.

Arias (2021) mencionó que el diseño no experimental de corte longitudinal “recoge los datos en un solo momento y solo una vez. Es como tomar una foto o una radiografía para luego describirlas en la investigación, pueden tener alcances exploratorios, descriptivos y correlaciones”. (p. 78)

Las características de este tipo de diseño es que se hacen en una sola instancia, por ello no existe un seguimiento.

4.2. Método de investigación

El método de investigación corresponde al hipotético-deductivo.

Martínez (2010) definió el método hipotético-deductivo: “El método hipotético-deductivo sostiene que las hipótesis se admiten o rechazan según sea el resultado de la contrastación de las mismas: una hipótesis se justifica y acepta si queda confirmada, y se rechaza si es refutada” (p. 78).

Este es un procedimiento metodológico que se encarga de tomar premisas, establecer hipótesis, verificar las mismas y luego hacer las conclusiones respectivas de los hechos.

4.3. Población y Muestra

4.3.1. Población

La población de la investigación son los EEFF de la empresa Inca Courier S.A.

4.3.2. Muestra

Según Sampieri (2014) “Es un subgrupo de la población o universo, implica definir la unidad de muestreo y de análisis. Requiere delimitar la población para generalizar resultados y establecer parámetros, puede ser probabilística y no probabilística”. (pág.173)

Nuestra muestra fue por:

Estudio de Caso

Conformado por la información analizada de los estados financieros anuales de la empresa Inca Courier S.A por los periodos 2012-2021, la elección se hizo de manera no probabilística e intencional. Los resultados no serán generalizables y los datos se tomaron de los estados financieros que se constituyen en la unidad de información. Los resultados no serán generalizables y los datos se tomaron de los estados financieros que se constituyen en la unidad de información.

4.4. Lugar de Estudio y periodo desarrollado

La investigación se desarrolló en el departamento de Lima-Perú, por los periodos 2012-2021.

4.5. Técnicas e instrumentos para la recolección de la información

4.5.1. Técnicas

En la opinión de Rodríguez (2008, mencionado por Ruiz, 2012) “Las técnicas, son los medios empleados para recolectar información, entre las que destacan la observación no participante, análisis documental y análisis financiero” (p.24).

Observación no participativa

Arias (2021) mencionó que “la observación no participante se caracteriza porque el investigador observa el fenómeno u objeto de estudio en su estado

natural; es decir, no participa en el estudio. El investigador se separa físicamente de la población de estudio y deja que la población realice sus actividades comunes.” (p. 87)

Análisis documental

Arias (2021) mencionó que “el análisis documental es un proceso de revisión que se realiza para obtener datos del contenido de dicho documento; en este caso, los documentos deben ser fuentes primarias y principales que facultan al investigador obtener datos y le permitan presentar sus resultados para concluir el estudio”. (p. 99)

Análisis de información documentaria: Se analizó la información documentaria de la empresa Inca Courier S.A.C.

Análisis financiero

La universidad en internet (2021) mencionó que “el análisis financiero de una empresa es el estudio de la información contable de la misma con el fin de obtener un diagnóstico sobre su situación actual y una previsión sobre cuál será su progresión en el futuro”. (párr. 2)

4.5.2. Instrumentos

Guía de observación

Campos & Lule (2012) “La guía de observación es el instrumento que permite al observador situarse de manera sistemática en aquello que realmente es objeto

de estudio para la investigación; también es el medio que conduce la recolección y obtención de datos e información de un hecho o fenómeno”. (p. 56)

Guía de Análisis Documental

Rodríguez (2020) “Representa una forma práctica y funcional para la selección de las ideas relevantes de un documento a fin de expresar su contenido sin ambigüedades de información e identificar los puntos de acceso de evidencias documentales”. (p.2)

Indicadores Financieros

Hernández (2005) Los indicadores financieros agrupan una serie de formulaciones y relaciones que permiten estandarizar e interpretar adecuadamente el comportamiento operativo de una empresa, de acuerdo a diferentes circunstancias. Así, se puede analizar la liquidez a corto plazo, su estructura de capital y solvencia, la eficiencia en la actividad y la rentabilidad producida con los recursos disponibles. (párr. 3)

4.6. Análisis y procesamiento de datos

El análisis de datos se realizó en primer lugar a través de la estadística descriptiva, con la cual se conoció el comportamiento de las variables en estudio, así mismo, se utilizó la estadística inferencial para realizar la prueba de hipótesis.

En segundo lugar, el procesamiento de datos se realizó a través del software SPSS versión 21 igualmente se utilizó Microsoft Excel para la elaboración de las tablas y figuras.

4.7. Aspectos Éticos en Investigación

Según el Código de ética de Investigación de la Universidad Nacional del Callao aprobado por la Resolución del Consejo Universitario N° 260-2019-CU del 16 de julio del 2019, en el artículo 4° señala que: “El cumplimiento del presente código es obligatorio por todos los docentes, estudiantes, graduados, investigadores em general, autoridades y personal administrativo de la UNAC; así como, de sus diferentes unidades, institutos y centros de investigación”.

Adicionalmente, el artículo 8° menciona lo siguiente: “Los principios éticos de investigador de la UNAC, son:

- Probidad,
- El profesionalismo,
- La transparencia,
- La objetividad,
- La igualdad,
- El compromiso,
- La honestidad,
- La confidencialidad,
- Independencia,
- Diligencia,
- Dedicación.

V. RESULTADOS

5.1. Resultados descriptivos

Para la realización de los siguientes resultados se usaron la información de los Anexos 4 (Base de Datos) y Anexo 9 (Indicadores Financieros).

5.1.1. Hipótesis Específica N°1

El activo corriente impacta desfavorablemente en la Situación Financiera en la empresa Inca Courier S.A, periodo 2012 – 2021.

DIMENSION VARIABLE INDEPENDIENTE - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

INDICADORES: Monto de Cuentas por Cobrar a Clientes, Porcentaje de Morosidad, Periodo Promedio de Cobranzas y Rotación de Cuentas por Cobrar.

Tabla1.

Cuentas por cobrar comerciales

Años	Monto Ctas. Por Cobrar a Clientes
2012	196,147.69
2013	242,750.84
2014	174,425.43
2015	360,024.42
2016	469,593.54
2017	671,083.32
2018	593,757.02
2019	489,714.87
2020	731,279.11
2021	796,146.78

Fuente: Estado Financieros - INCA COURIER S.A

Elaboración Propia

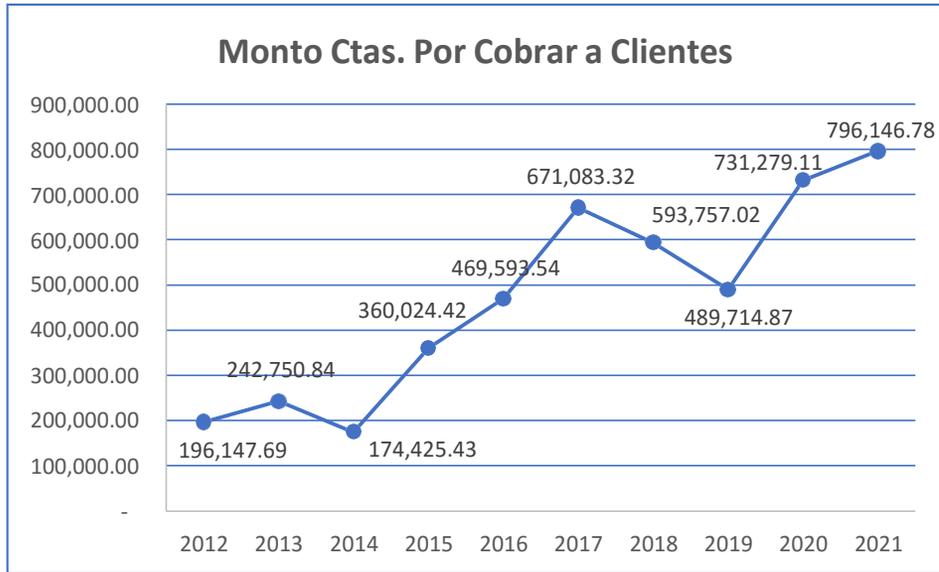


Figura 1. Monto de Cuentas por Cobrar a Clientes

Fuente: Estado Financieros - INCA COURIER S.A

Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

Se observa en la Tabla N°1 y Figura N°1, que el comportamiento de las cuentas por cobrar a clientes tiene un comportamiento cíclico creciente, salvo en el periodo 2017 al 2019 en que las cuentas por cobrar a cliente disminuyen, pero que sin embargo del 2019 al 2021 se vuelven a incrementar incluso por encima de los valores de los años anteriores al 2019. Por otro lado, se observa que el menor valor de cuentas por cobrar a clientes es de S/. 174,425.43 en el año 2014 y el mayor valor lo alcanza en el año 2021 por S/. 796,146.78.

Tabla2.

Porcentaje de Morosidad

Años	Provisión Cobranza Dudosas	Monto Ctas. Por Cobrar a Clientes	Porcentaje de Morosidad
2012	-	196,147.69	-
2013	8,244.87	242,750.84	3.40
2014	2,121.30	174,425.43	1.22
2015	21,505.43	360,024.42	5.97
2016	21,505.43	469,593.54	4.58
2017	21,505.43	671,083.32	3.20
2018	26,116.47	593,757.02	4.40
2019	26,120.19	489,714.87	5.33
2020	26,098.62	731,279.11	3.57
2021	26,072.32	796,146.78	3.27

Fuente: Estado Financieros - INCA COURIER S.A

Elaboración Propia

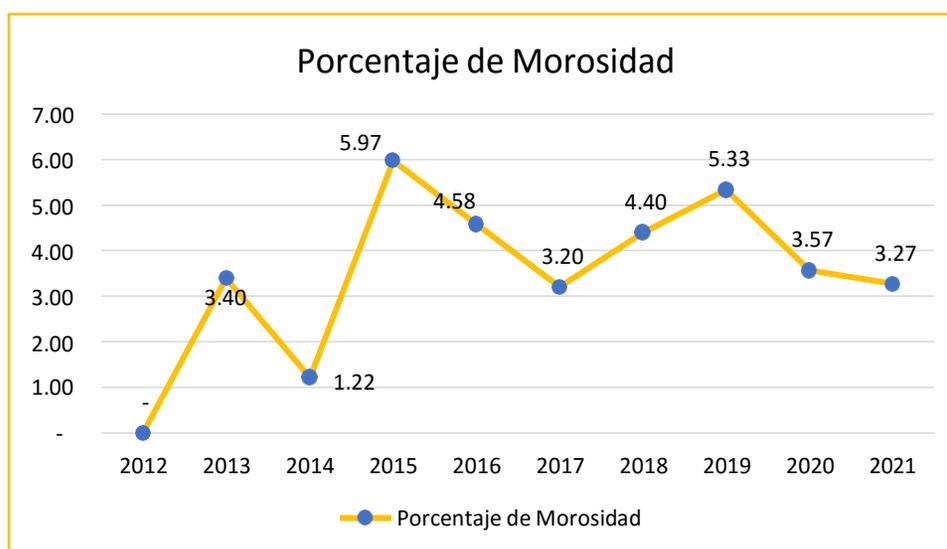


Figura 2. Porcentaje de Morosidad

Fuente: Estado Financieros - INCA COURIER S.A

Elaboración Propia

INTERPRETACION

Se observa en la Tabla N°2 y Figura N°2 que el nivel del Porcentaje de Morosidad tiene un comportamiento irregular, dado que existe algunos años donde se visualizan incrementos y decrementos en el porcentaje de morosidad, alcanzando su mayor nivel porcentual en el año 2015 en 5.97% y el menor nivel porcentual en el año 2014 con 1.22%.

Tabla3.

Periodo promedio de Cobranzas

Años	Periodo Promedio de Cobranzas
2012	34.17
2013	38.28
2014	42.91
2015	47.60
2016	73.77
2017	92.70
2018	98.39
2019	103.81
2020	144.79
2021	136.87

Fuente: Estado Financieros - INCA COURIER S.A

Elaboración Propia

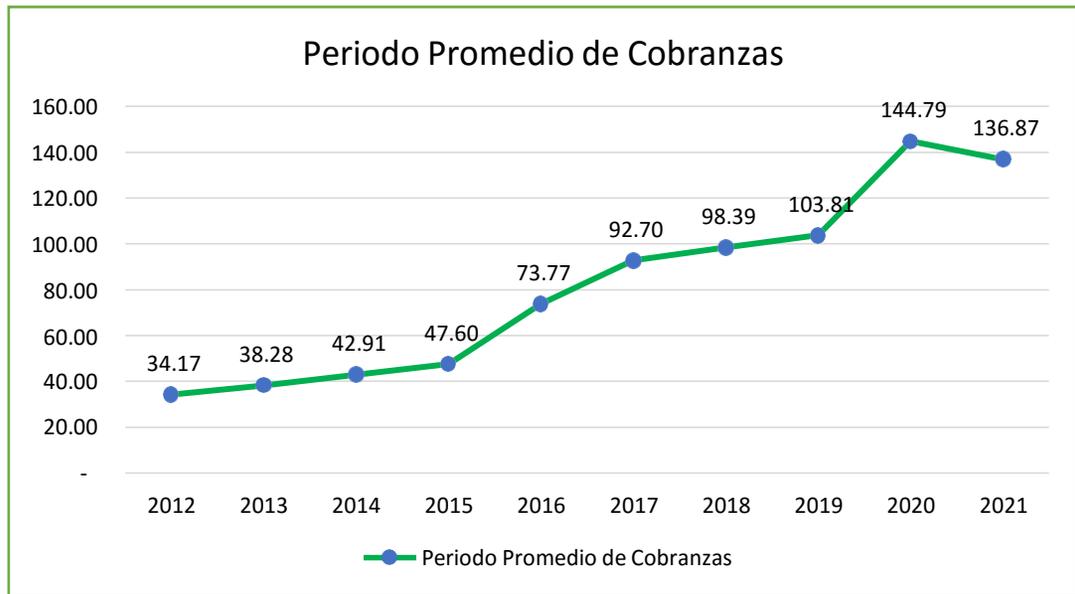


Figura 3. Periodo Promedio de Cobranzas

Fuente: Estado Financieros - INCA COURIER

Elaboración Propia

INTERPRETACION

El comportamiento del Periodo Promedio de cobro de cuentas por cobrar comerciales se observa en la Table N°3 y Figura N°3, en los cuales se observa un comportamiento cíclico creciente del periodo medio de cobro en días desde el 2012 al 2020, dado que en el año 2021 este periodo medio de cobro cae de 144.79 días del 2020 a 136.87 días en el año 2021. Por otro lado, esta tendencia al alza alcanza su mayor valor en el año 2020 en 144.79 días en que la empresa hace efectivo sus cuentas por cobrar comerciales y su menor valor lo alcanza en el año 2012 en 34.17 días en que igualmente, la empresa hace en efectivo sus cuentas por cobrar comerciales.

Tabla4.

Rotación de Cuentas por Cobrar Comerciales

Años	Rotación de Cuentas por Cobrar Comerciales
2012	10.68
2013	9.54
2014	8.51
2015	7.67
2016	4.95
2017	3.94
2018	3.71
2019	3.52
2020	2.52
2021	2.67

Fuente: Estado Financieros - INCA COURIER S.A

Elaboración Propia

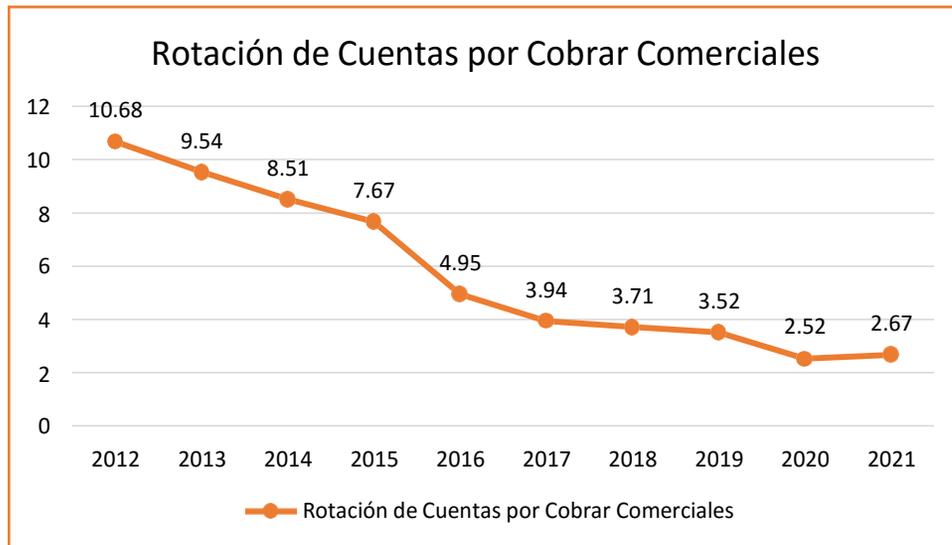


Figura 4. Rotación de Cuentas por Cobrar Comerciales

Fuente: Estado Financieros - INCA COURIER

Elaboración Propia

INTERPRETACION

Se observa en la Tabla N°4 y Figura N°4 que el comportamiento de la Rotación de Cuentas por Cobrar Comerciales tuvo un comportamiento decreciente; siendo un punto más bajo en el año 2020 con 2.67 y su punto más alto el año 2012 con 10.68. Este indicador demuestra que la empresa realiza pocas veces la gestión de cobro durante un periodo contable y que solo ha ido empeorando durante los ejercicios.

Tabla5.

Comportamiento de los Indicadores de las Cuentas por Cobrar Comerciales

AÑO	Cuentas por cobrar comerciales	Rotación de Cuentas por Cobrar	Periodo promedio de Cobranzas	% de morosidad	
2012	196,147.69	10.68	34.17	-	-
2013	242,750.84	9.54	38.28	-	3.40
2014	174,425.43	8.51	42.91	-	1.22
2015	360,024.42	7.67	47.60	-	5.97
2016	469,593.54	4.95	73.77	-	4.58
2017	671,083.32	3.94	92.70	-	3.20
2018	593,757.02	3.71	98.39	-	4.40
2019	489,714.87	3.52	103.81	-	5.33
2020	731,279.11	2.52	144.79	-	3.57
2021	796,146.78	2.67	136.87	-	3.27

Fuente: Estado Financieros - INCA COURIER S.A

Elaboración Propia

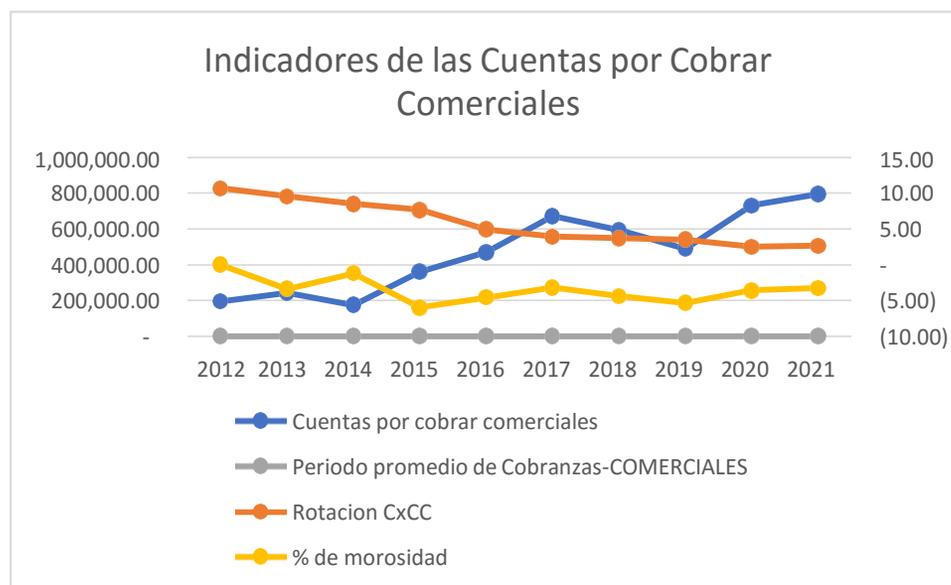


Figura 5. Indicadores de las Cuentas por Cobrar Comerciales

Fuente: Estado Financieros - INCA COURIER

Elaboración Propia

DIMENSION VARIABLE DEPENDIENTE SITUACION FINANCIERA

INDICADORES: Capital de Trabajo, Palanca de Crecimiento, Rotación de Activos Totales y Nivel de Endeudamiento

Tabla6.
Capital de Trabajo

Años	Activo Corriente	Pasivo Corriente	Capital de Trabajo
2012	264,302.25	169,908.67	94,393.58
2013	441,089.22	231,490.03	209,599.19
2014	355,465.93	365,465.53	- 9,999.60
2015	556,488.65	239,626.28	316,862.37
2016	650,026.17	336,798.73	313,227.44
2017	823,197.91	522,883.64	300,314.27
2018	847,253.37	392,314.33	454,939.04
2019	843,758.96	375,096.24	468,662.72
2020	1,103,892.92	665,454.25	438,438.67
2021	1,278,663.34	805,011.90	473,651.44

Fuente: Estado Financieros - INCA COURIER S.A

Elaboración Propia



Figura 6. Capital de Trabajo

Fuente: Estado Financieros - INCA COURIER

Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN

Se observa en la Tabla N°6 y Figura N°6 que el comportamiento del Capital de Trabajo en el periodo de estudio es creciente. Inicia en el año 2012 con un capital de 94,393.58, en el año 2013 tuvo un ligero aumento, sin embargo, en el año 2014 desciende significativamente hasta llegar a su punto más bajo teniendo un capital de trabajo en negativo de -9,999.6. Sin embargo, en los siguientes años tuvo un aumento significativo hasta el año 2021 llegando a su punto más alto de 473,651.44.

Tabla7.
Palanca de Crecimiento

Años	Utilidad Operativa	Depreciación	Amortización	Ingresos	Cuentas por Cobrar	Cuentas por Pagar	Palanca de Crecimiento
2012	17,132.49			2,806,138.39	196,147.69	55,814.16	0.12
2013	205,784.96	141,393.57	620.34	3,282,784.36	242,750.84	91,692.73	2.30
2014	-178,041.52	164,145.10	1,683.78	3,000,929.75	174,425.43	58,376.94	-0.11
2015	241,534.90	215,014.17	2,747.22	3,128,869.47	360,024.42	92,423.41	1.72
2016	57,854.30	267,724.07	3,810.66	3,388,209.20	469,593.54	60,917.92	0.81
2017	10,376.78	302,888.12	4,874.10	3,687,089.20	671,083.32	129,738.97	0.59
2018	201,429.67	344,698.42	5,937.54	3,725,805.35	593,757.02	132,278.25	1.20
2019	49,014.58	373,166.41	7,000.98	3,190,591.76	489,714.87	151,364.24	1.27
2020	-169,837.37	389,466.47	8,064.42	2,585,921.38	731,279.11	167,929.50	0.40
2021	53,143.49	413,627.08	9,127.86	3,450,124.87	796,146.78	240,329.67	0.86

Fuente: Estados Financieros - INCA COURIER S.A.

Elaboración propia

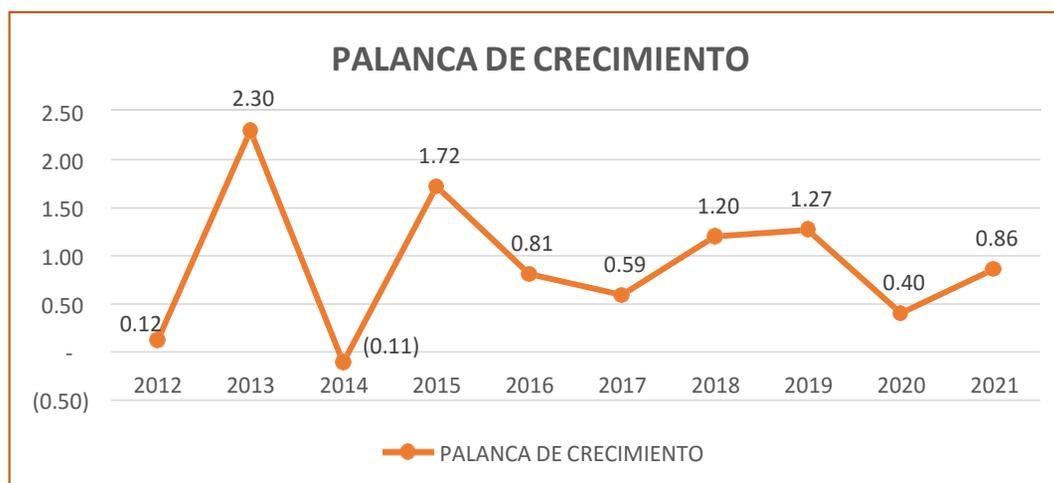


Figura 7. Palanca de Crecimiento

Fuente: Estado Financieros - INCA COURIER

Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN

Se visualiza en la Tabla 7 y Grafico 7 que la Palanca de Crecimiento tiene un comportamiento irregular, ya que su tendencia fue de aumento y disminución. En el año 2012 tiene una Palanca de Crecimiento de 0.12, en el año 2013 alcanza un incremento para luego descender en el año 2014, llegando a tener el punto más bajo en este año de -0.11 lo cual indica en ese año no fue un resultado óptimo para la entidad. Si bien en los siguientes años tiene una tendencia a la baja y subida, el resultado sigue siendo inestable por lo cual no es un buen indicador de crecimiento de la entidad.

Tabla8.

Nivel de Endeudamiento

AÑOS	PASIVO TOTAL	ACTIVO TOTAL	NIVEL DE ENDEUDAMIENTO
2012	286,128.45	380,897.36	75.12
2013	231,490.03	611,990.32	37.83
2014	365,465.53	525,943.66	69.49
2015	286,958.27	680,365.23	42.18
2016	336,798.73	734,973.78	45.82
2017	522,883.64	881,593.59	59.31
2018	392,314.33	946,176.46	41.46
2019	375,096.24	918,802.63	40.82
2020	665,454.25	1,169,760.98	56.89
2021	805,011.90	1,326,651.51	60.68

Fuente: Estados Financieros - INCA COURIER S.A.

Elaboración propia

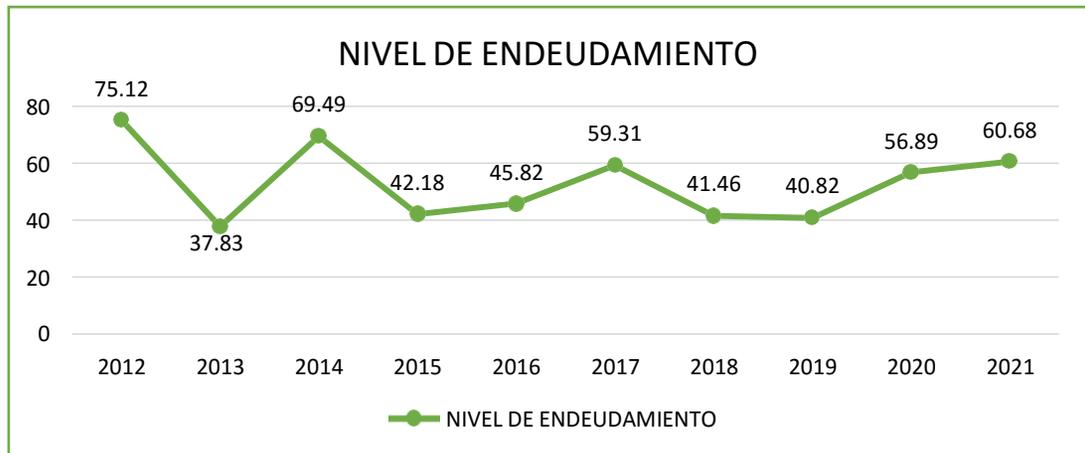


Figura 8. Nivel de Endeudamiento

Fuente: Estado Financieros - INCA COURIER

Elaboración Propia

INTERPRETACION

Se observa en la Tabla 8 y Figura 8 que el Nivel de Endeudamiento tuvo un comportamiento anormal ya que obtuvo una tendencia al aumento y bajada de su nivel de Nivel de Endeudamiento. En el año 2012 obtiene un resultado de 75.12 lo cual no es un buen indicador ya que presenta un elevado endeudamiento. Mientras tanto en el año 2013 llega a tener un punto más bajo obteniendo un resultado de 37.83. Por otro lado durante los siguientes años sigue una tendencia al alza hasta llegar al 2021 que obtiene un resultado de 60.68, lo cual no es un buen indicador ya que aumentó exponencialmente.

Tabla9.
Rotación de Activos Totales

Años	Ventas	Total Activos	Rotación de Activos Totales
2012	1,695,778.86	380,897.36	445.21
2013	2,092,517.12	611,990.32	341.92
2014	1,774,116.74	525,943.66	337.32
2015	2,048,907.08	680,365.23	301.15
2016	2,052,408.94	734,973.78	279.25
2017	2,245,729.77	881,593.59	254.74
2018	2,346,111.33	946,176.46	247.96
2019	1,904,759.85	918,802.63	207.31
2020	1,538,949.93	1,169,760.98	131.56
2021	2,036,599.50	1,326,651.51	153.51

Fuente: Estados Financieros - INCA COURIER S.A.

Elaboración propia

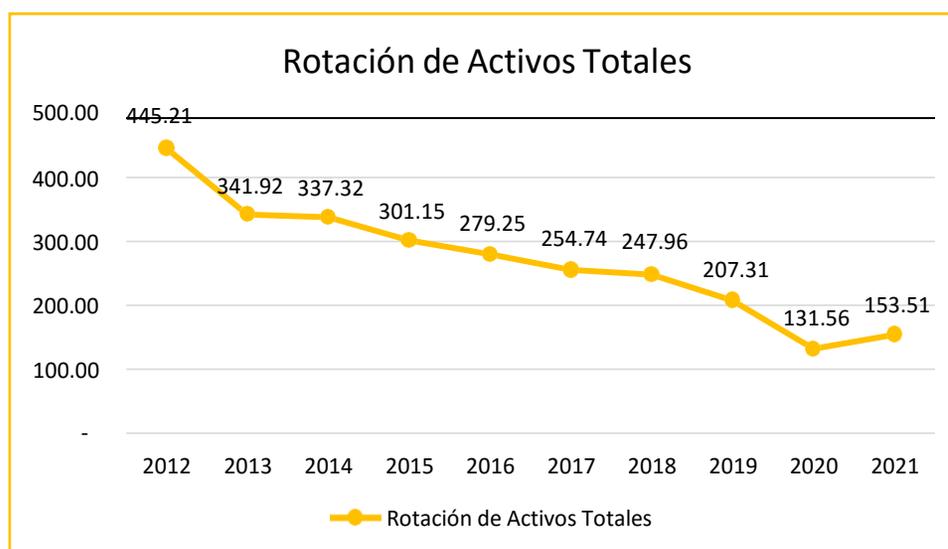


Figura 9. Rotación de Activos Totales

Fuente: Estado Financieros - INCA COURIER

Elaboración Propia

INTERPRETACION

Se observa en la Tabla N°9 y Figura N°9 que el comportamiento de la Rotación de Activos Totales tuvo un comportamiento decreciente; siendo un punto más bajo en el año 2020 con 131.56 (1.32%) y su punto más alto el año 2012 con 445.27(4.45%). Este indicador nos indica el mal funcionamiento de la empresa y demuestra la deficiencia de la empresa a la hora de gestionar sus activos para producir nuevas ventas.

Tabla10.
Comportamiento de los Indicadores de la Situación Financiera

AÑO	Capital de Trabajo	Rotación de Activos Totales	Palanca de Crecimiento	Nivel de Endeudamiento
2012	94,393.58	445.21	0.12	75.12
2013	209,599.19	341.92	2.30	37.83
2014	- 9,999.60	337.32	- 0.11	69.49
2015	316,862.37	301.15	1.72	42.18
2016	13,227.44	279.25	0.81	45.82
2017	300,314.27	254.74	0.59	59.31
2018	454,939.04	247.96	1.20	41.46
2019	468,662.72	207.31	1.27	40.82
2020	438,438.67	131.56	0.40	56.89
2021	473,651.44	153.51	0.86	60.68

Fuente: Estados Financieros - INCA COURIER S.A.

Elaboración propia

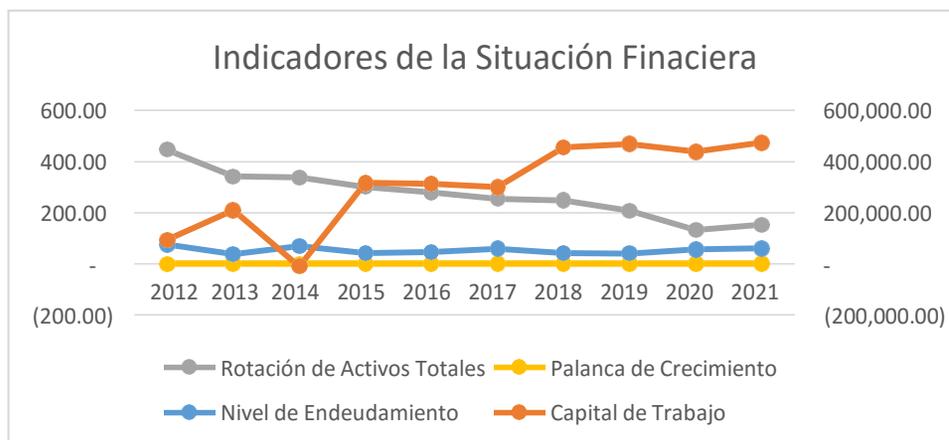


Figura 10. Indicadores de la Situación Financiera

Fuente: Estado Financieros - INCA COURIER

Elaboración Propia

Tabla 11.

Relación entre el Porcentaje de Morosidad (Activo Corriente) y la Capital de Trabajo (Situación Financiera)

Año	Porcentaje de morosidad	Capital de trabajo
2012	0	94,393.58
2013	3.4	209,599.19
2014	1.22	-9,999.60
2015	5.97	316,862.37
2016	4.58	313,227.44
2017	3.2	300,314.27
2018	4.4	454,939.04
2019	5.33	468,662.72
2020	3.57	438,438.67
2021	3.27	473,651.44

Fuente: Estados Financieros - INCA COURIER S.A.

Elaboración propia

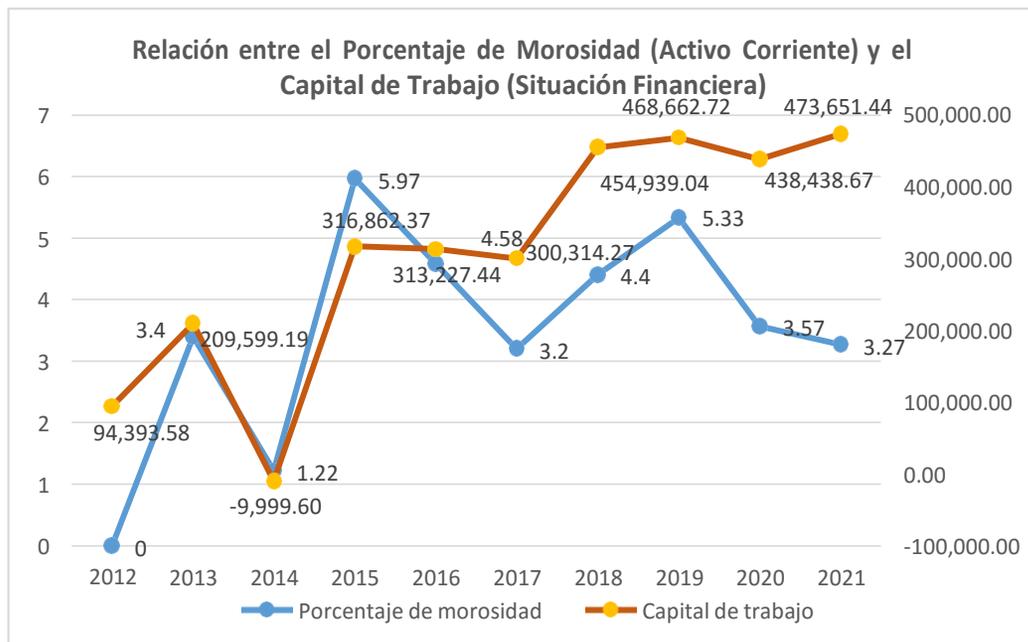


Figura 11. Relación entre el Porcentaje de Morosidad (Activo Corriente) y el Capital de Trabajo (Situación Financiera)

Fuente: Estado Financieros - INCA COURIER

Elaboración Propia

INTERPRETACION

Se observa en la Tabla N°11 y Figura N°11, que el activo corriente representado por el Porcentaje de Morosidad tiene un comportamiento de crecimiento irregular, partiendo de un 3.4% en el año 2013 a un 5.97% en el año 2015, disminuyendo hacia el 2018 e iniciando un crecimiento hacia el 2019 para terminar con un decrecimiento en el año 2021. Asimismo, el activo corriente representado por el Porcentaje de Morosidad alcanza su menor porcentaje de morosidad en el año 2017 con 3.2% y su mayor porcentaje en el año 2015 con 5.97%. Con respecto a la Situación Financiera representada por el Capital de Trabajo tiene un comportamiento irregular de crecimiento con excepción del año 2014 en el que alcanza un monto de -9,999.60. Por otro lado, la Situación Financiera

representada por el Capital de Trabajo, alcanza su menor valor en el año 2012 con el monto de 94,393.58, obteniendo su mayor monto en el año 2021 por 473,651.44.

5.1.2. Hipótesis Específica N°2

El activo corriente impacta desfavorablemente en la Situación Económica en la empresa Inca Courier S.A, periodo 2012 – 2021.

DIMENSION VARIABLE INDEPENDIENTE - CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS

INDICADORES: Crédito Tributario, Monto de Cuentas por Cobrar Diversas, Liquidez Corriente, Rotación de Cuentas por Cobrar Diversas

Tabla12.
Crédito Tributario

Año	Crédito tributario
2012	-
2013	43,969.23
2014	48,178.12
2015	67,862.04
2016	69,048.64
2017	63,629.52
2018	62,734.81
2019	56,027.45
2020	15,397.19
2021	2,348.19

Fuente: Estados Financieros - INCA COURIER S.A.
Elaboración propia

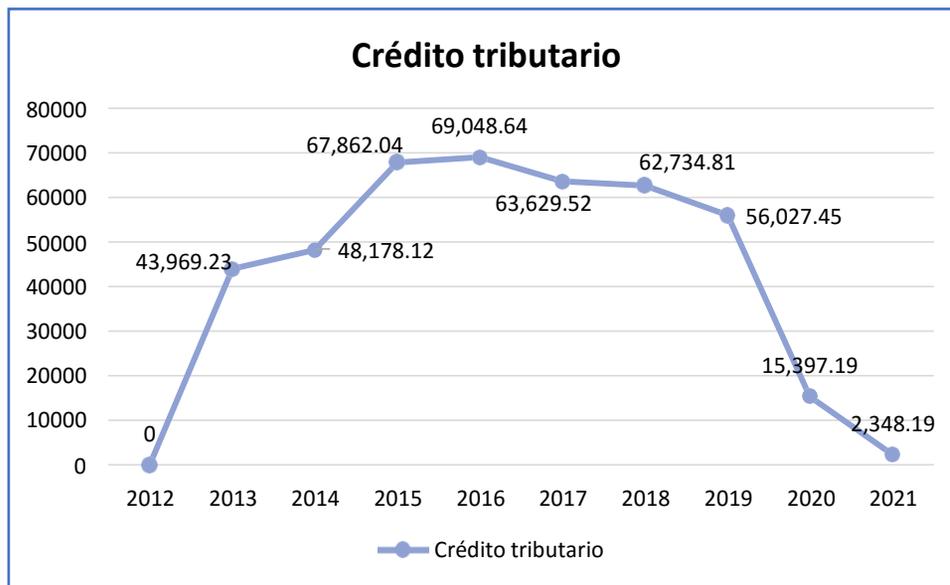


Figura 12. Crédito Tributario

Fuente: Estado Financieros - INCA COURIER

Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN

Se observa en la Tabla N°12 y Figura N°12 del Crédito Tributario que tuvo una tendencia al alza hasta el año 2018. Por otro lado, en el año 2012 obtiene su punto más bajo siendo 0. En los años 2013 y 2014 se evidencia que hubo un aumento en el crédito tributario lo cual indica que la empresa tiene un saldo a favor. En el año 2016 alcanza su punto más alto de 69,048.64, en el cual se puede deducir que la empresa tiene un mecanismo de ayuda que le pueda solventar las futuras obligaciones tributarias. Sin embargo, en el 2019 y 2020 sufre una tendencia a la baja de 15,397.19. Por último, en el año 2021 obtiene un mínimo crédito de 2,348.19, lo cual nos indica que no posee un respaldo al momento de pagar su obligación tributaria.

Tabla13.

Monto de Cuentas por Cobrar Diversas

Año	Monto de Ctas. Por Cobrar Diversas
2012	43,104.04
2013	52,425.21
2014	41,171.18
2015	47,447.37
2016	52,906.73
2017	100,288.58
2018	197,641.89
2019	279,400.12
2020	364,223.83
2021	457,988.34

Fuente: Estados Financieros - INCA COURIER S.A.

Elaboración propia

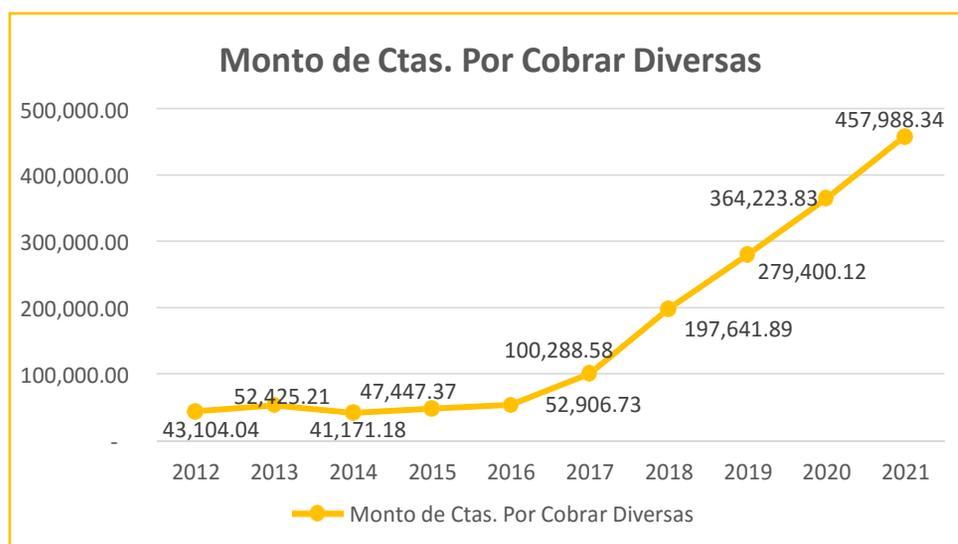


Figura 13. Monto de Cuentas por Cobrar Diversas

Fuente: Estado Financieros - INCA COURIER

Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN

Se observa en la Tabla N°13 y Figura N°13 del Monto de Cuentas por Cobrar Diversas que tuvo un comportamiento positivo en los siguientes años. En el año 2012 empieza con un monto de 43,103.04, en el año 2014 llega a alcanzar su punto más bajo obteniendo un saldo de 41,171.18 lo cual indica que hay montos que vienen de años anteriores y aun no fueron rendidos. Sin embargo, a partir del año 2016 presenta una tendencia al alza, hasta llegar al año 2021 que obtiene su punto más alto, llegando a tener un monto de 457,988.34, lo cual indica que la empresa que no está haciendo un seguimiento o no está cumpliendo con sus políticas de Cuentas por Cobrar Relacionadas.

Tabla14.
Liquidez Corriente

Año	ACTIVO CORRIENTE	PASIVO CORRIENTE	LIQUIDEZ CORRIENTE
2012	264,302.25	169,908.67	1.56
2013	441,089.22	231,490.03	1.91
2014	355,465.93	365,465.53	0.97
2015	556,488.65	239,626.28	2.32
2016	650,026.17	336,798.73	1.93
2017	823,197.91	522,883.64	1.57
2018	847,253.37	392,314.33	2.16
2019	843,758.96	375,096.24	2.25
2020	1,103,892.92	665,454.25	1.66
2021	1,278,663.34	805,011.90	1.59

Fuente: Estados Financieros - INCA COURIER S.A.

Elaboración propia

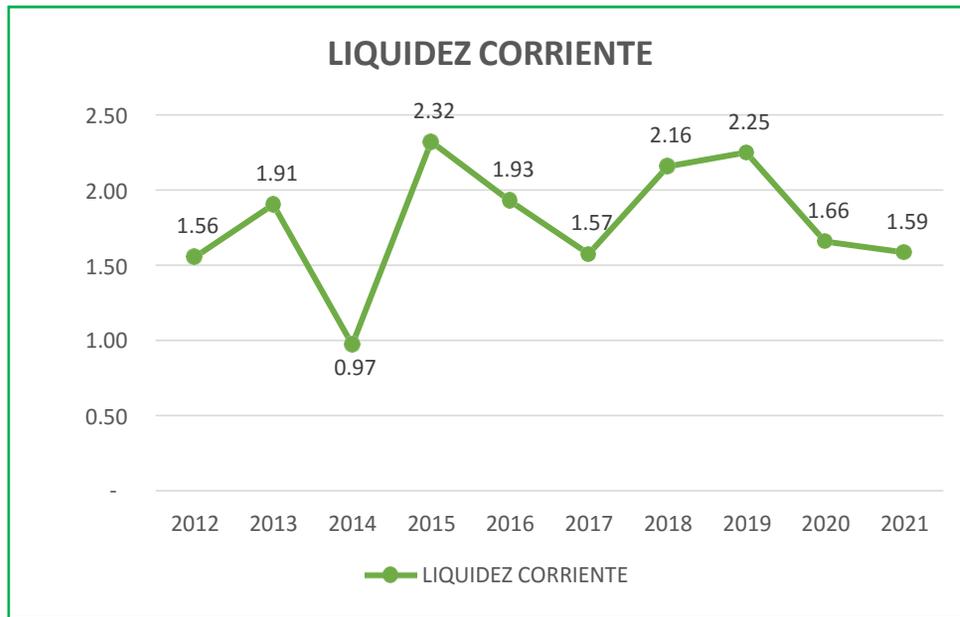


Figura 14. Liquidez Corriente

Fuente: Estado Financieros - INCA COURIER

Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN

Se observa en la Tabla N°14 y Grafico N°14 que el comportamiento de la Liquidez Corriente tuvo una variación ligera desde el año 2012 al año 2021. En el año 2012 y 2013 presenta una variación mínima de 0.35. Por otro lado, en el año 2014 alcanza su nivel más bajo de 0.97. En el año 2015 obtiene su punto más alto, siendo su Liquidez Corriente optima de 2.32 en lo cual nos muestra el número de veces que el activo corriente de la empresa puede cubrir su pasivo corriente. Mientras que en los demás años sufre una variación mínima que es hasta el año 2021 que cierra con un valor de 1.59 que si bien es óptimo para la entidad ya que demuestra que tiene una buena capacidad de operación con sus activos más líquidos.

Tabla15.
Rotación de Cuentas por Cobrar Diversas

Años	Rotación de Cuentas por Cobrar Diversas
2012	28.07
2013	21.08
2014	12.24
2015	17.13
2016	18.25
2017	19.83
2018	14.75
2019	7.60
2020	4.64
2021	4.79

Fuente: Estado Financieros - INCA COURIER S.A

Elaboración Propia

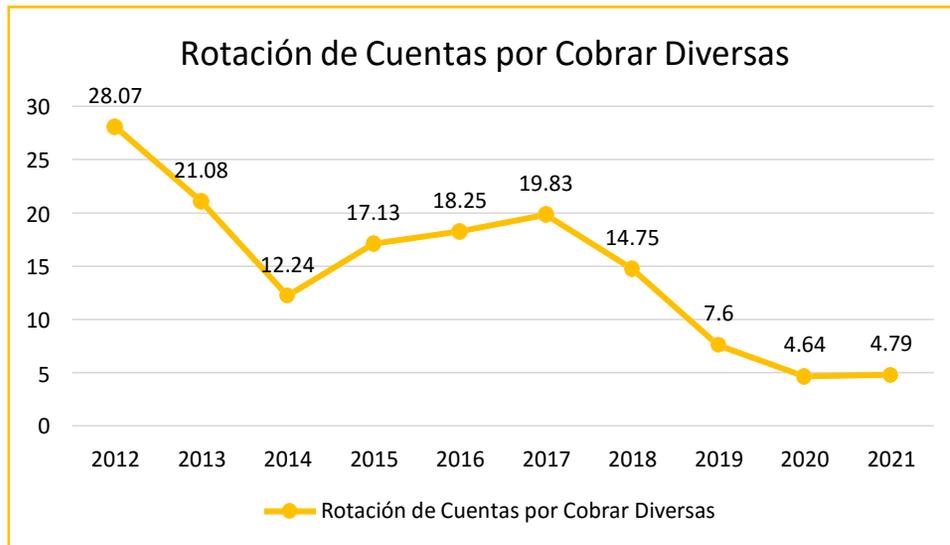


Figura 15. Rotación de Cuentas por Cobrar Diversas

Fuente: Estado Financieros - INCA COURIER

Elaboración Propia

INTERPRETACION

Se observa en la Tabla N°15 y Figura N°15 que el comportamiento de la Rotación de Cuentas por Cobrar Diversas tuvo un comportamiento decreciente; siendo un punto más bajo en el año 2020 con 4.64 y su punto más alto el año 2012 con 28.07. Este indicador demuestra que la empresa realiza pocas veces el seguimiento a sus entregas a rendir durante un periodo contable y que solo ha ido empeorando durante los ejercicios.

Tabla16.

Comportamiento de los Indicadores de las Cuentas por Cobrar Diversas

AÑO	Rotación CXC diversas	Ctas. Por Cobrar Diversas	Crédito tributario	Liquidez Corriente
2012	28.07	43,104.04		1.56
2013	21.08	155,419.07	43,969.23	1.91
2014	12.24	134,401.18	48,178.12	0.97
2015	17.13	104,837.36	67,862.04	2.32
2016	18.25	120,066.72	69,048.64	1.93
2017	19.83	106,488.58	63,629.52	1.57
2018	14.75	211,696.23	62,734.81	2.16
2019	7.60	289,838.46	56,027.45	2.25
2020	4.64	373,707.17	15,397.19	1.66
2021	4.79	477,121.68	2,348.19	1.59

Fuente: Estado Financieros - INCA COURIER S.A

Elaboración Propia

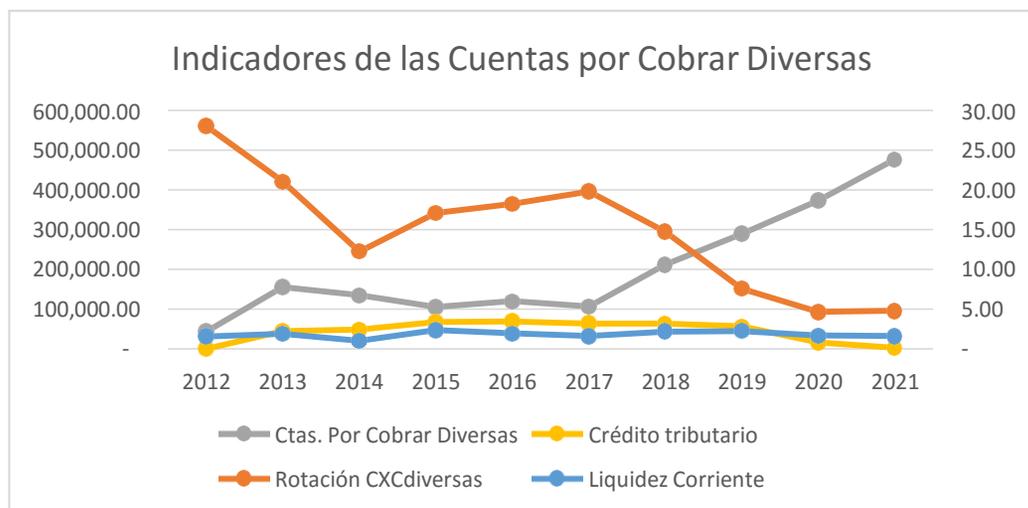


Figura 16. Rotación de Cuentas por Cobrar Diversas

Fuente: Estado Financieros - INCA COURIER

Elaboración Propia

DIMENSION VARIABLE DEPENDIENTE SITUACION ECONOMICA

INDICADORES: Rentabilidad del Capital Invertido, Rentabilidad del Activo, Utilidad Neta, Rentabilidad Financiero

Tabla17.
Rentabilidad del Capital Invertido

AÑO	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	ACTIVO TOTAL	PASIVO CORRIENTE	RENTABILIDAD DEL CAPITAL INVERTIDO
2012	10,021.42	380,897.36	169,908.67	0.05
2013	196,905.06	611,990.32	231,490.03	0.52
2014	-146,883.42	525,943.66	365,465.53	- 0.92
2015	239,163.70	680,365.23	239,626.28	0.54
2016	55,815.21	734,973.78	336,798.73	0.14
2017	- 1,195.60	881,593.59	522,883.64	0.00
2018	193,553.47	946,176.46	392,314.33	0.35
2019	50,604.12	918,802.63	375,096.24	0.09
2020	-172,614.54	1,169,760.98	665,454.25	-0.34
2021	43,449.24	1,326,651.51	805,011.90	0.08

Fuente: Estados Financieros - INCA COURIER S.A.

Elaboración propia

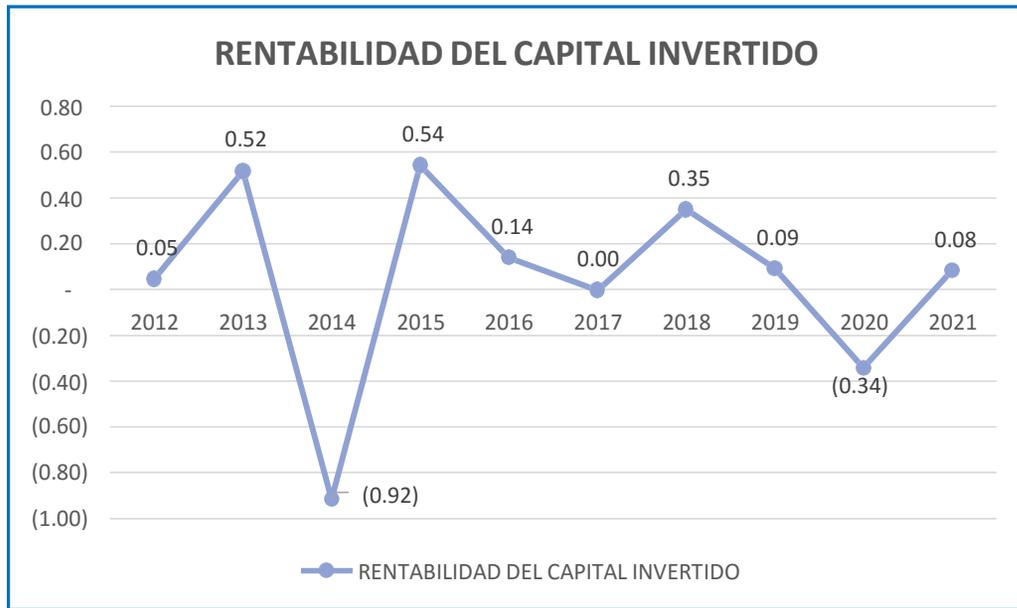


Figura 17. Rentabilidad del Capital Invertido

Fuente: Estados Financieros - INCA COURIER S.A.

Elaboración propia

INTERPRETACIÓN

Se observa en la Tabla N°17 y Grafico N°17 de la Rentabilidad del Capital Invertido que presenta una variación mínima del año 2012 al año 2021. En el año 2012 empieza con una rentabilidad de 0.05, mientras que en el año 2013 presenta un leve incremento a 0.52. Por otro lado, en el año 0.92 obtiene su punto más bajo de -0.92 lo cual indica que la empresa posee poca eficacia al momento de hacer uso de su capital. No obstante, en el año 2015 llega a su nivel más alto siendo 0.54 su Rentabilidad de Capital Invertido. Mientras que en los siguientes años tiene una variación moderada, hasta llegar al año 2021 obteniendo una Rentabilidad de 0.08.

Tabla18.

Rentabilidad del Activo

AÑO	Utilidad Neta	Activo total	ROA
2012	- 9,299.83	380,897.36	- 2.44
2013	196,905.06	611,990.32	32.17
2014	- 46,883.42	525,943.66	- 27.93
2015	239,163.70	680,365.23	35.15
2016	55,815.21	734,973.78	7.59
2017	- 1,195.60	881,593.59	- 0.14
2018	193,553.47	946,176.46	20.46
2019	50,604.12	918,802.63	5.51
2020	- 172,614.54	,169,760.98	- 14.76
2021	43,449.24	1,326,651.51	3.28

Fuente: Estados Financieros - INCA COURIER S.A.

Elaboración propia

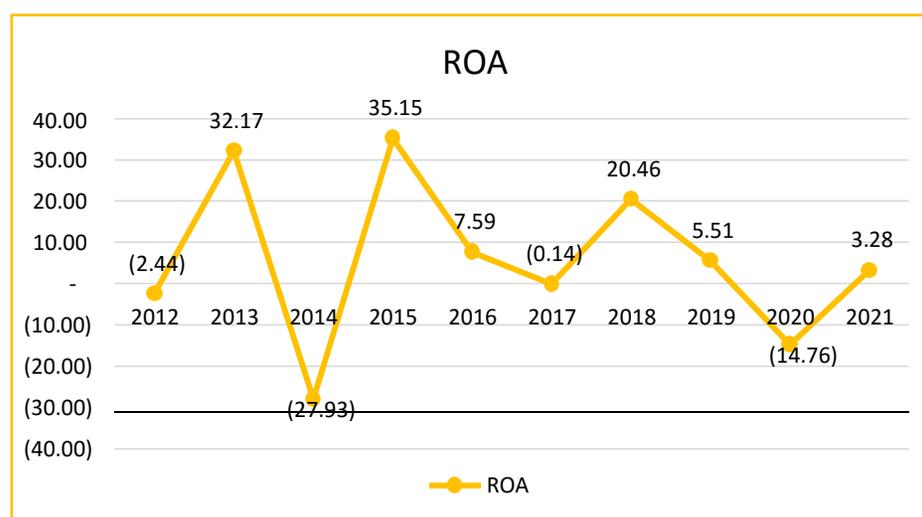


Figura 18. Rentabilidad del Activo

Fuente: Estados Financieros - INCA COURIER S.A.

Elaboración propia

INTERPRETACIÓN

Se observa en la Tabla N°18 y Figura N°18 que la Rentabilidad del Activo tuvo un comportamiento anormal ya que obtuvo una tendencia al aumento y bajada de su nivel de Nivel de Endeudamiento. En el año 2012 obtiene un resultado de - 2.44 lo cual no es un buen indicador ya que presenta una baja rentabilidad. Mientras tanto en el año 2014 llega a tener un punto más bajo obteniendo un resultado de - 27.93. Por otro lado, durante los siguientes años sigue una tendencia irregular, pero mostrándose un poco rentabilidad del activo. Sin embargo, en el año 2021 obtiene un valor de 3.28 indicando que a pesar de tener un saldo positivo no asegura que la entidad pueda tener la suficiente capacidad para generar ganancias.

Tabla19.

Utilidad Neta

AÑO	UTILIDAD NETA
2012	- 9,299.83
2013	196,905.06
2014	- 146,883.42
2015	239,163.70
2016	55,815.21
2017	- 1,195.60
2018	193,553.47
2019	50,604.12
2020	- 172,614.54
2021	43,449.24

Fuente: Estados Financieros - INCA COURIER S.A.

Elaboración propia

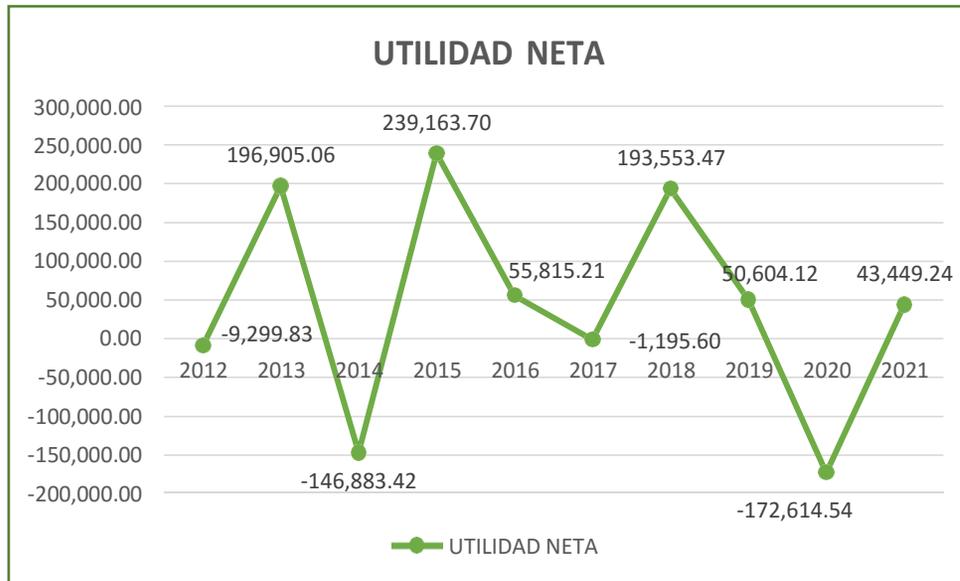


Figura 19. Utilidad Neta

Fuente: Estados Financieros - INCA COURIER S.A.

Elaboración propia

INTERPRETACIÓN

Se observa en la Tabla N°19 y el Grafico N°19 de la Utilidad Neta que sufre un comportamiento variable notorio desde el año 2012 al año 2021. En el año 2012 la empresa obtiene una pérdida de -9,299.83. Mientras que en el año 2013 presenta una tendencia al alza obteniendo una utilidad de 196,905.06. Caso contrario sucede en el 2014 que sufre una caída en su valor obtenido una pérdida de -146,883.42. Por otro lado en el año 2015 alcanza su máximo valor siendo su utilidad de 239,163.70. No obstante en el año 2016 sufre una baja, sin embargo esta tendencia continúa en el año 2017 llegando a su menor valor de -1,195.6. En los siguientes años presenta una tendencia a la subida y bajada, llegando al año 2021 obteniendo una utilidad de 43,449.24.

Tabla20.
Rentabilidad Financiera

AÑO	UTILIDAD NETA	PATRIMONIO	RENTABILIDAD FINANCIERA
2012	-9,299.83	94,768.91	- 0.10
2013	196,905.06	380,500.29	0.52
2014	-146,883.42	160,478.13	- 0.92
2015	239,163.70	393,406.96	0.61
2016	55,815.21	398,175.05	0.14
2017	-1,195.60	358,709.95	0.00
2018	193,553.47	553,862.13	0.35
2019	50,604.12	543,706.39	0.09
2020	-172,614.54	504,306.73	- 0.34
2021	43,449.24	521,639.61	0.08

Fuente: Estados Financieros - INCA COURIER S.A.

Elaboración propia

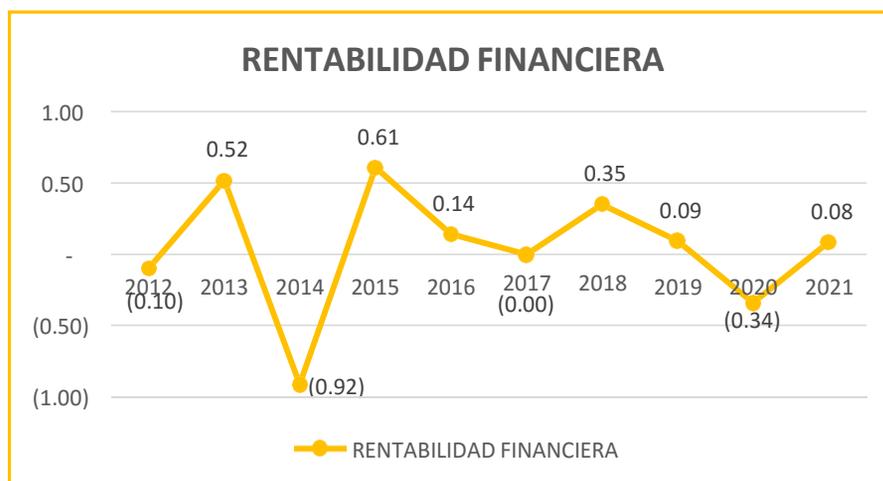


Figura 20. Rentabilidad Financiera

Fuente: Estados Financieros - INCA COURIER S.A.

Elaboración propia

INTERPRETACIÓN

Se observa la Tabla N°20 y el Grafico N°20 de la Rentabilidad Financiera que tuvo un comportamiento moderado de sus resultados. En el año 2012 obtiene una Rentabilidad de -0.10. Mientras que en el año 2013 obtiene una tendencia al alza en 0.52, sin embargo, en el año 2014 su Rentabilidad vuelve a descender a -0.92. Por otro lado, en el año 2015 aumenta su valor y llegando a su nivel más alto de 0.61. Caso contrario en el año 2017 obtiene su valor más de bajo de 0 indicando que la entidad no llega a generar los beneficios propios en relación con sus recursos.

Tabla21.

Comportamiento de los Indicadores de la Situación Económica

AÑO	Rentabilidad			
	del capital Invertido	ROA	ROE	Utilidad Neta
2012	0.05	-0.02	-0.10	- 9,299.83
2013	0.52	0.32	0.52	196,905.06
2014	-0.92	-0.28	-0.92	-146,883.42
2015	0.54	0.35	0.61	239,163.70
2016	0.14	0.08	0.14	55,815.21
2017	0.00	0.00	0.00	- 1,195.60
2018	0.35	0.20	0.35	193,553.47
2019	0.09	0.06	0.09	50,604.12
2020	-0.34	-0.15	-0.34	-172,614.54
2021	0.08	0.03	0.08	43,449.24

Fuente: Estados Financieros - INCA COURIER S.A.

Elaboración propia

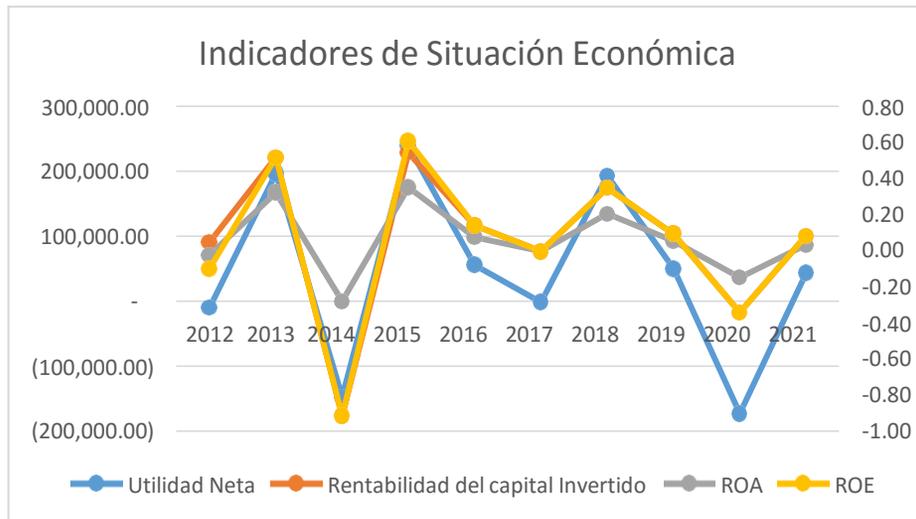


Figura 21. Rentabilidad Financiera

Fuente: Estados Financieros - INCA COURIER S.A.

Elaboración propia

Tabla 22.

Relación entre el Liquidez Corriente (Activo Corriente) y la Rentabilidad del Capital Invertido (Situación Económica)

Año	Liquidez corriente	Rentabilidad del capital invertido
2012	1.56	0.05
2013	1.91	0.52
2014	0.97	-0.92
2015	2.32	0.54
2016	1.93	0.14
2017	1.57	0.00
2018	2.16	0.35
2019	2.25	0.09
2020	1.66	-0.34
2021	1.59	0.08

Fuente: Estados Financieros - INCA COURIER S.A.

Elaboración propia

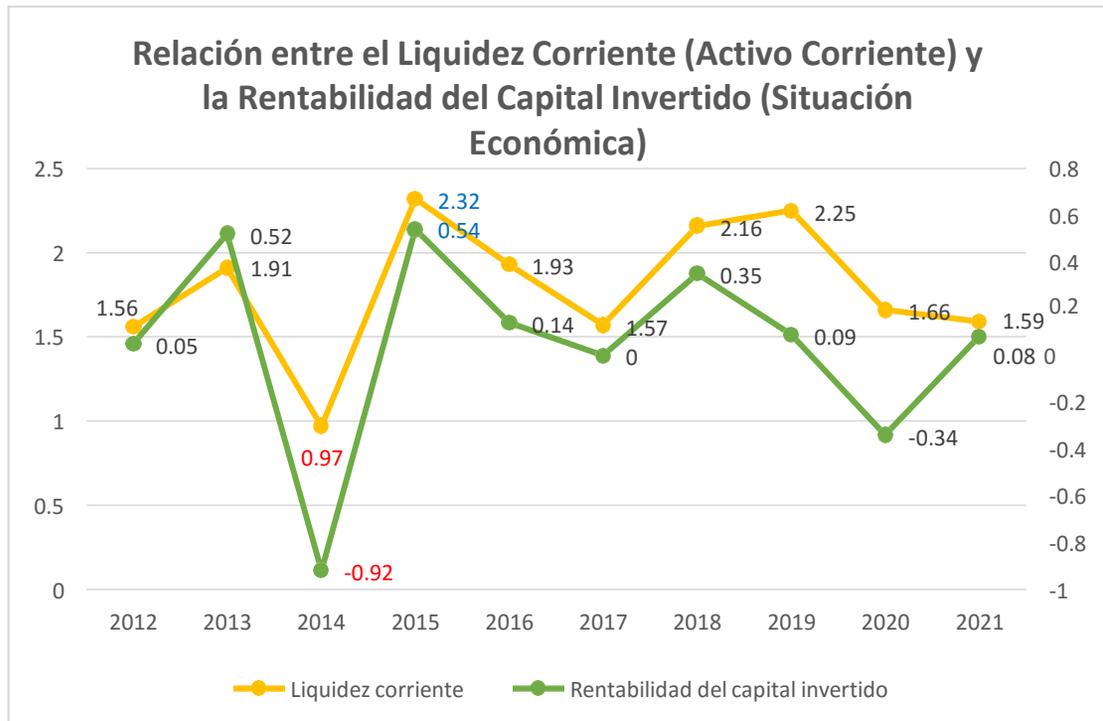


Figura 22. Relación entre el Activo Corriente y la Situación Económica

Fuente: Estado Financieros - INCA COURIER

Elaboración Propia

INTERPRETACION

Se observa en la Tabla N°22 y Figura N°22, que el Activo Corriente representado por la Liquidez Corriente ha tenido un crecimiento regular que se ha mantenido durante el periodo 2012-2021, excepto el alcanzado en el 2014 cuya liquidez corriente es de 0.97. Asimismo, esta variable alcanza su menor valor en el 2014 en 0.97 y su mayor valor lo alcanza en el año 2019 en 2.25. En cuanto ha la situación económica representada por el indicador de Rentabilidad del Capital Invertido, esta ha tenido un comportamiento irregular durante el periodo 2012 -2021, debido que se incrementan y disminuyen. El menor índice de Rentabilidad del Capital Invertido lo alcanza en el año 2020 con un -0,34 y el mayor valor alcanzado es en el año 2015 con un 0.54.

5.1.3. Hipótesis General

El activo corriente impacta desfavorablemente en la Situación Económica Financiera en la empresa Inca Courier S.A, periodo 2012 - 2021.

Indicadores: Periodo Promedio de Cobranzas y Rotación de Activos Totales.

Tabla23.
Relación entre el Periodo Promedio de Cobranzas (Activo Corriente) y la Rotación de Activos Totales (Situación Económica-Financiera)

Año	Periodo promedio de cobranza de cuentas por cobrar	Rotación de Activos Totales
2012	34.17	445.21
2013	38.28	341.92
2014	42.91	337.32
2015	47.60	301.15
2016	73.77	279.25
2017	92.70	254.74
2018	98.39	247.96
2019	103.81	207.31
2020	144.79	131.56
2021	136.87	153.51

Fuente: Estados Financieros - INCA COURIER S.A.
Elaboración propia

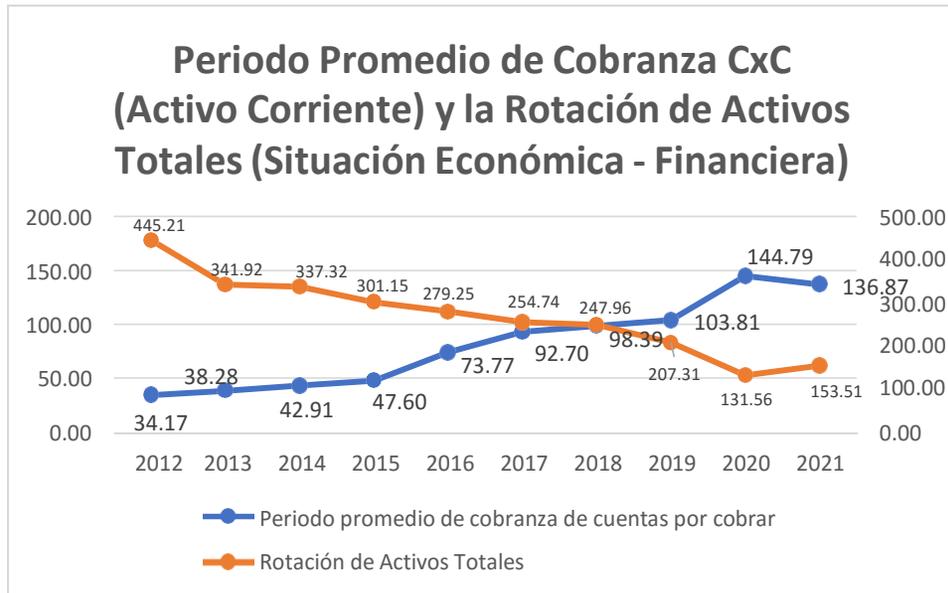


Figura 23. Relación entre el Activo Corriente y la Situación Económica - Financiera

Fuente: Estado Financieros - INCA COURIER
Elaboración Propia

INTERPRETACION

Se observa la Tabla N°23 y Figura N°23, el comportamiento de la variable Activo Corriente representado por el Periodo Promedio de Cobranzas tiene un comportamiento creciente durante el periodo 2012-2021, en el que alcanza su menor valor en el año 2012 con un valor de 34.17 días y su mayor valor valor en el año 2020 en 144.79 días. En cuanto a la situación económica financiera representada por el indicador Rotación de Activos Totales, este ha tenido un comportamiento decreciente durante el periodo 2012-2021, en el que alcanza su mayor valor en el año 2012 por 445.21 veces y su menor valor en el 2020 en 131.56 veces.

5.2. Resultados Inferenciales

5.2.1. Hipótesis Específica N°1:

El activo corriente impacta desfavorablemente en la situación financiera en la empresa Inca Courier S.A, periodo 2012 - 2021.

Para la demostración de la hipótesis se usó la tabla 11.

Tabla24.
Prueba de normalidad del porcentaje de morosidad y capital de trabajo

	Kolmogorov-Smirnov ^a		Shapiro-Wilk			
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Porcentaje de Morosidad	,235	10	,125	,938	10	,531
Capital de trabajo	,187	10	,200*	,890	10	,171

Fuente: Estado Financieros de la empresa Inca Courier S.A.
Elaboración propia

Se observa la tabla 24, prueba de normalidad Shapiro Wilk que la variable porcentaje de morosidad de las cuentas por cobrar tiene el valor de $P=\text{sig.}=0,531 > 0.05=\alpha$ así mismo se observa para la variable capital de trabajo el valor de $P=\text{sig.}=0,171 > 0.05=\alpha$. Por lo tanto, estos resultados indican que los datos provienen de una población normal y por lo tanto se aplicará una prueba paramétrica.

Hipótesis

H₀: El activo corriente impacta positivamente en la situación financiera en la empresa Inca Courier S.A, periodo 2012 - 2021.

H₁: El activo corriente impacta desfavorablemente en la situación financiera en la empresa Inca Courier S.A, periodo 2012 - 2021.

Nivel de Significación
 $\alpha = 0.05$

Estadístico de Prueba
Análisis de Regresión

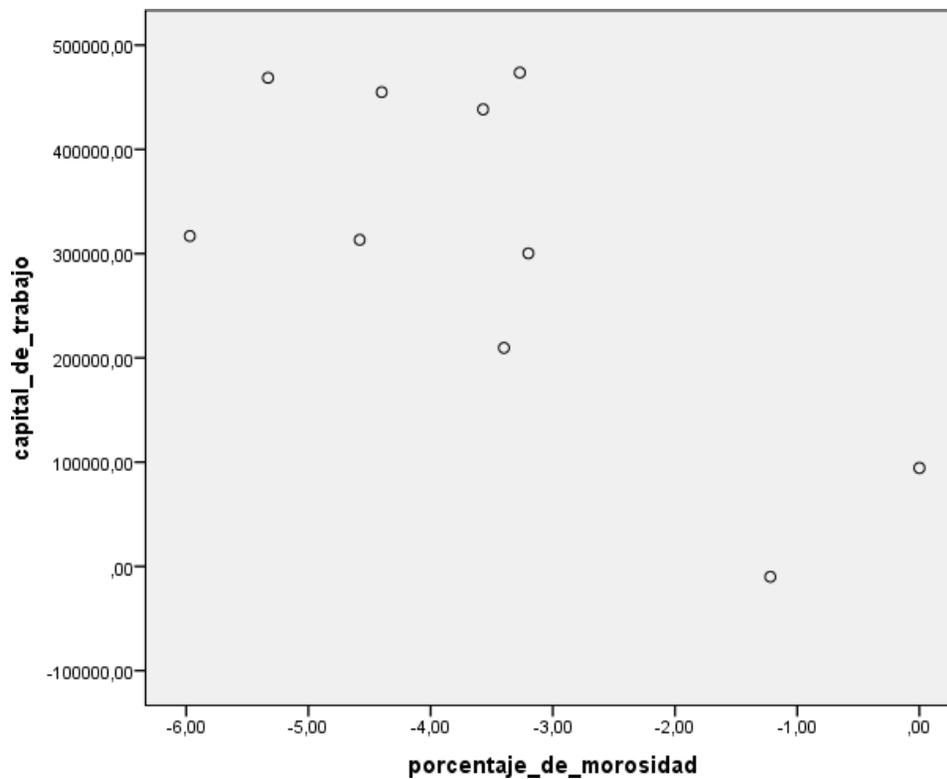


Figura 24. Diagrama de dispersión H1

Fuente: Estado Financieros de la empresa Inca Courier S.A.
Elaboración Propia

De acuerdo con el diagrama de dispersión, se observa una relación inversa, a medida que el porcentaje de morosidad aumenta el capital de trabajo disminuye.

Tabla25.
Resumen del Modelo de Regresión del porcentaje de morosidad y capital de trabajo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado- corregida	Error típ. de la estimación
1	,711 ^a	,506	,444	123907,28925

Fuente: Estados Financieros de la Empresa Inca Courier S. A.

Elaboración propia

Según la tabla 25, el valor de $R=0,711$, observándose una relación lineal del 71.1% entre el porcentaje morosidad y el capital de trabajo siendo una relación alta, el valor de R cuadrado es de 0.506 que equivale a un 50.60%, según el coeficiente de determinación R cuadrado el Porcentaje de Morosidad (activo corriente) explica al Capital de Trabajo (situación financiera) en un 50.60%, es decir el activo corriente influye en la Situación financiera en un 50.60%.

Tabla26.
Prueba de análisis de varianza del porcentaje de morosidad y capital de trabajo

Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	125593568190,879	1	125593568190,87	8,180	,021 ^b
Regresión			9		
Residual	122824130624,882	8	15353016328,110		
Total	248417698815,761	9			

Fuente: Estados Financieros de la Empresa Inca Courier S. A.

Elaboración propia

En la tabla 26, se observa un F de 8.180 y $P=\text{sig.}=0.021 < 0,05$, con lo que se concluye que existe una dependencia lineal estadísticamente significativa y por lo tanto el modelo es adecuado.

Tabla 27.
Coefficientes de la regresión del porcentaje de morosidad y capital de trabajo

Modelo	Coeficientes estandarizados		no	Coeficientes tipificados	t	Sig.
	B	Error típ.	Beta			
(Constante)	76199,494	89393,951			,852	,419
1 Porcentaje de Morosidad	-65772,587	22996,306	-,711		-	,021
					2,860	

Fuente: Estados Financieros de la Empresa Inca Courier S. A.

Elaboración propia

El modelo de regresión es:

$$Y = \beta_0 + \beta_1 x$$

$$Y = 76199.494 - 65772.587x$$

Regla de decisión

El valor de $P=0.021 < 0.05$ se rechaza H_0 , como consecuencia se acepta H_1 .

Conclusión

Según la tabla 27, se puede observar mediante la prueba t que el valor de $P=\text{sig.}=0,021 < 0,05 = \alpha$, por lo tanto, el porcentaje de morosidad (activo corriente) influye o explica al capital de trabajo (situación económica-financiera) significativamente. La relación entre el porcentaje de morosidad y el capital de trabajo según el coeficiente correlación es del 50.60% siendo una relación inversa negativa observada en la línea de regresión. Es decir, a medida que el porcentaje de morosidad se incrementa el capital de trabajo disminuye.

Con lo que se concluye que el Porcentaje de morosidad (activo corriente) incide desfavorablemente en el Capital de Trabajo (Situación financiera).

5.2.2. Hipótesis Específica N°2:

El activo corriente impacta desfavorablemente en la situación económica en la empresa Inca Courier S.A, periodo 2012 - 2021.

Para la demostración de la hipótesis se usó la tabla 22.

Tabla28. Prueba de normalidad del porcentaje de liquidez corriente y rentabilidad del capital invertido

	Kolmogorov-Smirnov ^a		Shapiro-Wilk			
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Liquidez corriente	,185	10	,200*	,932	10	,464
Rentabilidad del capital invertido	,253	10	,070	,879	10	,128

Fuente: Estado Financieros de la empresa Inca Courier S.A.
Elaboración propia

Se observa la tabla 28, prueba de normalidad Shapiro Wilk que la variable Liquidez corriente tiene el valor de $P=\text{sig.}=0,464 > 0.05=\alpha$, así mismo se observa por la variable rentabilidad del capital invertido es valor de $P=\text{sig.}=0,128 > 0.05=\alpha$. Por lo tanto, estos resultados indican que los datos provienen de una población normal y que se debe aplicar una prueba paramétrica.

Hipótesis

H_0 : El activo corriente impacta positivamente en la situación económica en la empresa Inca Courier S.A, periodo 2012 - 2021.

H₁: El activo corriente impacta desfavorablemente en la situación económica en la empresa Inca Courier S.A, periodo 2012 - 2021.

Nivel de Significación

$\alpha = 0.05$

Estadístico de Prueba

Análisis de Regresión

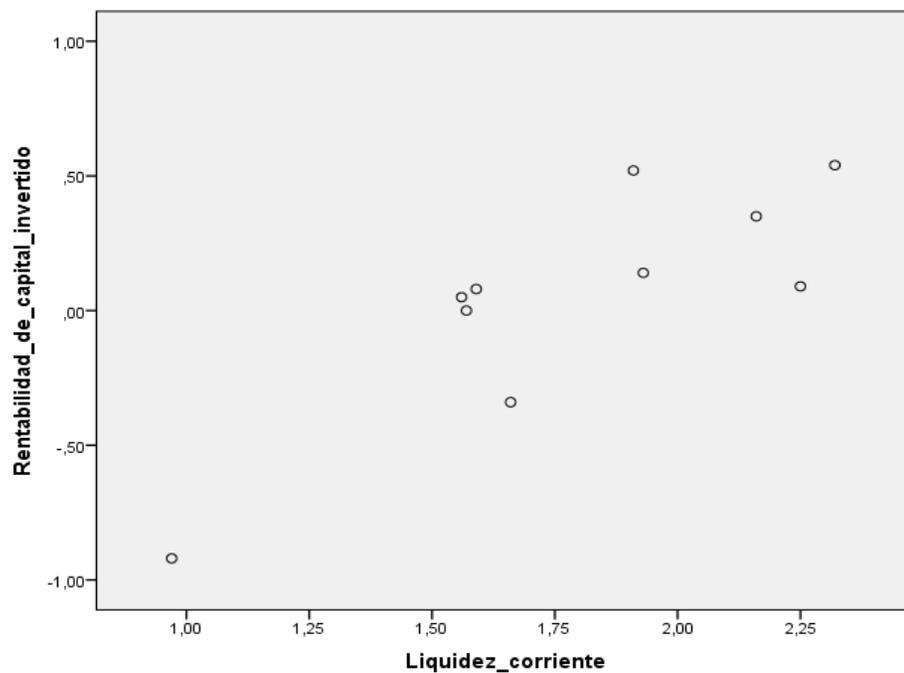


Figura 25. Diagrama de dispersión H2

Fuente: Estado Financieros de la empresa Inca Courier S.A.
Elaboración Propia

De acuerdo con el diagrama de dispersión, se observa una relación directa, a medida que la liquidez corriente aumenta la rentabilidad del capital invertido aumenta.

Tabla29.
Resumen del modelo de Regresión del Liquidez corriente y rentabilidad de capital invertido

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado- corregida	Error típ. de la estimación
1	,832 ^a	,692	,654	,25245

Fuente: Estados Financieros de la Empresa Inca Courier S. A.

Elaboración propia

Según la tabla 29, el valor de $R=0,832$, observándose una relación lineal del 83.20 % entre la liquidez corriente y la rentabilidad de capital invertido siendo una relación alta, el valor de R cuadrado es de 0.692 que equivale a un 69.20%, Según el coeficiente de determinación R cuadrado el Liquidez corriente (activo corriente) explica a la rentabilidad de capital invertido (situación económica) en un 69.20%, es decir el activo corriente influye en la situación económica en un 69.20%.

Tabla30.
Prueba de análisis de varianza de la liquidez corriente y rentabilidad de capital invertido

Modelo		Suma de gl cuadrados	Media cuadrática	F	Sig.
	Regresión	1,147	1,147	18,002	,003 ^b
1	Residual	,510	,064		
	Total	1,657	9		

Fuente: Estados Financieros de la Empresa Inca Courier S. A.

Elaboración propia

En la tabla 30, se observa un F de 18.002 y $P=\text{sig.}=0.003 < 0,05$, con lo que se concluye que existe una dependencia lineal estadísticamente significativa y por lo tanto el modelo es adecuado.

Tabla 31. Coeficiente del modelo de regresión de la liquidez corriente y la rentabilidad del capital invertido

Modelo	Coeficientes estandarizados		no	Coeficientes tipificados	t	Sig.
	B	Error típ.	Beta			
(Constante)	-1,519	,379			-4,013	,004
1 Liquidez corriente	,876	,207		,832	4,243	,003

Fuente: Estados Financieros de la Empresa Inca Courier S. A.

Elaboración propia

El modelo de regresión es:

$$Y = \beta_0 + \beta_1 x$$

$$Y = -1519 + 0,876x$$

Regla de decisión:

el valor de $P=0.003 < 0.05$ se rechaza H_0 , como consecuencia se acepta H_1 .

Conclusión

Según la tabla 31, se puede observar mediante la prueba t que el valor de $P=\text{sig.}=0,003 < 0,05 = \alpha$, por lo tanto, la liquidez corriente influye o explica a la rentabilidad del capital invertido significativamente. La relación entre la liquidez corriente y la rentabilidad del capital invertido según coeficiente correlación es del 69.20% siendo una relación directa positiva observada en la línea de regresión. Es decir, a medida que la liquidez se incrementa la rentabilidad del capital invertido se incrementa.

Con lo que se concluye que la liquidez corriente (activo corriente) incide desfavorablemente en la rentabilidad del capital invertido (situación económica).

5.2.3. Hipótesis General:

El activo corriente impacta desfavorablemente en la situación económica-financiera en la empresa Inca Courier S.A periodo 2012 - 2021.

Para la demostración de la hipótesis se usó la tabla 23.

Tabla32. Prueba de normalidad del periodo promedio de cobranza de cuentas por cobrar y rotación de activos totales

	Kolmogorov-Smirnov ^a		Shapiro-Wilk		Sig.	
	Estadístico	gl	Estadístico	gl		
Periodo promedio de cobranza	,197	10	,200*	,909	10	,276
Rotación de activos totales	,121	10	,200*	,975	10	,936

Fuente: Estado Financieros de la empresa Inca Courier S.A.
Elaboración propia

Se observa la tabla 32, prueba de normalidad Shapiro Wilk que la variable periodo promedio de cobranza de las cuentas por cobrar tiene el valor de $P=\text{sig.}=0,276 > 0.05=\alpha$ así mismo se observa para la variable rotación de activos totales es el valor de $P=\text{sig.}=0,936 > 0.05=\alpha$. Por lo tanto, estos resultados indican que los datos provienen de una población normal y por lo tanto se aplicará una prueba paramétrica.

Hipótesis

H_0 : El activo corriente impacta positivamente en la situación económica-financiera en la empresa Inca Courier S.A periodo 2012 - 2021.

H_1 : El activo corriente impacta desfavorablemente en la situación económica-financiera en la empresa Inca Courier S.A periodo 2012 - 2021.

Nivel de Significación

$\alpha = 0.05$

Estadístico de Prueba

Análisis de Regresión

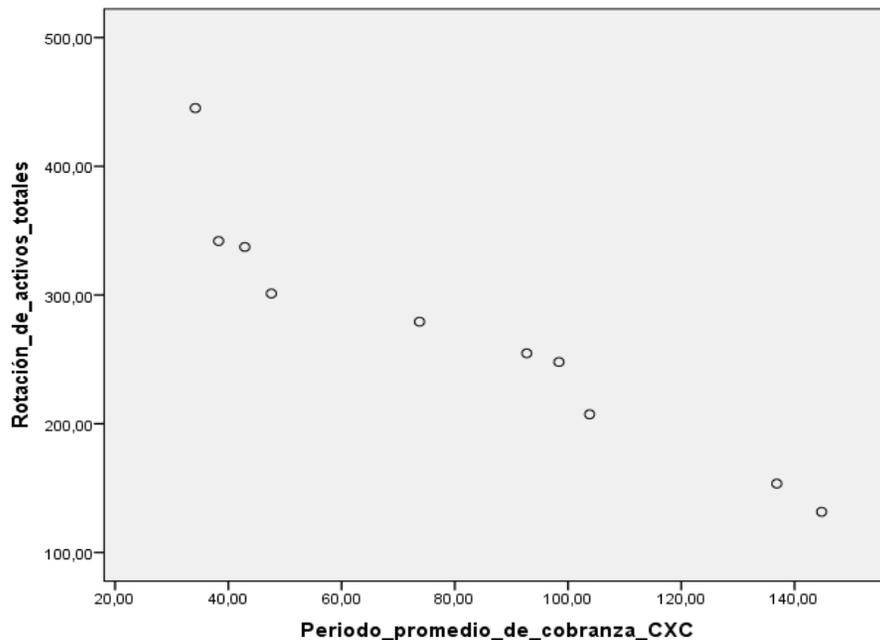


Figura 26. Diagrama de dispersión HG

Fuente: Estado Financieros de la empresa Inca Courier S.A.
Elaboración Propia

De acuerdo con el diagrama de dispersión, se observa una relación inversa, a medida que el periodo promedio de cobranza de las cuentas por cobrar aumenta la rotación de activos totales disminuye.

Tabla33.
Resumen del Modelo de Regresión del periodo
promedio de cobranza de las cuentas por cobrar y
Rotación de activos totales

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado- corregida	Error típ. de la estimación
1	,945 ^a	,894	,881	32,34551

Fuente: Estados Financieros de la Empresa Inca Courier S. A.

Elaboración propia

Según la tabla 33, el valor de $R=0,945$, observándose una relación lineal del 94.50% entre el periodo promedio de cobranza de las cuentas por cobrar y la rotación de activos totales siendo una relación alta, el valor de R cuadrado es de 0.894 que equivale a un 89.40%, Según el coeficiente de determinación R cuadrado el Periodo promedio de cobranza de las cuentas por cobrar (activo corriente) explica la Rotación de activos totales (situación económica-financiera) en un 89.40%, es decir el activo corriente influye en la situación económica-financiera en un 89.40%.

Tabla34.
Prueba de análisis de varianza del periodo promedio de cobranza de las cuentas por cobrar y rotación de activos totales

Modelo	Suma de cuadrados	de gl	Media cuadrática	F	Sig.	
1	Regresión	70473,260	1	70473,260	67,359	,000 ^b
	Residual	8369,857	8	1046,232		
	Total	78843,116	9			

Fuente: Estados Financieros de la Empresa Inca Courier S. A.

Elaboración propia

En la tabla 34, se observa un F de 67,359 y P=sig.=0.000 <0,05, con lo que se concluye que existe una dependencia lineal estadísticamente significativa y por lo tanto el modelo es adecuado.

Tabla35.
Coefficientes de la regresión del periodo promedio de cobranza de las cuentas por cobrar y la rotación de activos totales

Modelo	Coeficientes estandarizados		no Coeficientes tipificados	t	Sig.	
	B	Error típ.	Beta			
1	(Constante)	447,549	23,930	18,702	,000	
	Porcentaje de Morosidad	-2,183	,266	-,945	-8,207	,000

Fuente: Estados Financieros de la Empresa Inca Courier S. A.

Elaboración propia

El modelo de regresión es:

$$Y = \beta_0 + \beta_1x$$

$$Y = 447,549 - 2,183x$$

Regla de decisión

El valor de $P=0.000 < 0.05$ se rechaza H_0 , como consecuencia se acepta H_1 .

Conclusión

Según la tabla 35, se puede observar mediante la prueba t que el valor de $P=\text{sig.}=0,000 < 0,05 = \alpha$, por lo tanto, el periodo promedio de cobranza de las cuentas por cobrar (activo corriente) influye o explica a la rotación de activos totales (situación económica-financiera) significativamente. La relación entre el periodo promedio de cobranza de las cuentas por cobrar y la rotación de activos totales según el coeficiente correlación es del 89.40% siendo una relación inversa negativa observada en la línea de regresión. Es decir, a medida que el periodo promedio de cobranza de las cuentas por cobrar se incrementa la rotación de activos totales disminuye.

Con lo que se concluye que el periodo promedio de cobranza de las cuentas por cobrar (activo corriente) incide desfavorablemente en la rotación de activos totales (situación económica-financiera).

5.3. Otros Resultados

Se muestra el detalle de los clientes reflejados en las cuentas por cobrar y el detalle de las entregas a rendir en las cuentas por cobrar diversas.

Asimismo, se detalla en los Anexos 7: Análisis Contable de las Cuentas por Cobrar Comerciales, Anexo 8: Análisis Contable de las Cuentas por Cobrar Diversas y Anexo 11: Estados Financieros Simulados por los Investigadores en base a la NIFF 1

Tabla36. Detalle de los Clientes de las Cuentas por Cobrar Comerciales

	AÑO 2021										TOTALES	
	FACT 2011	FACT 2012	FACT 2013	FACT 2014	FACT 2015	FACT 2016	FACT 2017	FACT 2018	FACT 2019	FACT 2020		FACT 2021
ABELIN S.A			3,727.46	800.00								4527.46
ADECCO CONSULTING S.A.							26.64		2,049.42	21,365.85	97,564.26	121006.17
ADECO PERU S.A					386.21						1,124.22	1510.43
AGM INGENIEROS S.R.L											4,473.97	4473.97
AGROPECUARIA CHACHANI							6,229.22					6229.22
CAL & CEMENTO SUR S.A			149.00					396.16	900.82			1445.98
CARRUSEL REPRESENTACIONES S.A.C										1,750.53		1750.53
COLEGIOS PERUANOS S.A								5,500.00	137,500.00	16,200.00		159200
CTM TECNOLOGIA Y CONTROL S.A.C				29.50	1,648.46							1677.96
CTO SAC									751.41	5,101.74		5853.15
DISPLAY INDUSTRIAL E.I.R.L											3,744.97	3744.97
DISTRIBUIDORA EXCLUSIVA DE PRODUCTOS DE CAUIDA S.A			74.29	21.37	22.82	38.97				451.94	3,729.86	4339.25
ELECTROCENTRO S.A		300.33	371.21	110.52						35.40	1,324.44	2141.9
ELECTRONOROESTE S.A		126.06	434.94	343.23		87.88	331.79		2,101.85	4,631.75	792.37	8849.87
ELECTRONORTE MEDIO S.A						102.65				5,033.43	1,176.29	6312.37
ELECTRONORTE S.A			602.29	157.12					31.03	778.92	1,052.79	2622.15
EMPRESA AGRARIA CHIQUITOY S.A							47.20	598.14	428.22			1073.56
ENGIE ENERGIA PERU S.A	1,095.58										1,042.45	2138.03
GANDULES INC S.A.C						189.55	205.48		324.50	3,042.56	39,448.36	43210.45
GENOMMA LAB PERU S.A											3,011.77	3011.77
GLORIA S.A.				130.98		23.10			1,216.71		2,593.23	3964.02
INDUSTRIAS CACHIMAYO SA									32.92	2,972.48	433.76	3439.16
INSTITUTO DE CRIOPRESERVACION Y TERAPIA CELULAR S.A									2,604.89		2,271.50	4876.39
INVERSIONES G & MINERALES S.A.C.									636.49	155.11	7,818.89	8610.49
INVERSIONES LOS ROSALES S.A										1,061.53	4,717.05	5778.58
KREAT SOLUTIONS S.A.C			3,292.71									3292.71
LEON EXPRESS SERVICIOS GENERALES						25.96	1,592.56					1618.52
MANPOWER PERU S.A											2,847.92	2847.92
MANPOWER PROFESSIONAL SERVICES SA										513.52	103,360.00	103873.52
MARIA ALMENARA S.A.C					27.00		3,567.10	318.60				3912.7
MISTICORP S.A.C							389.40	383.50			265.50	1038.4
PERU FAX COURIER E.I.R.LTDA.							2,214.29					2214.29
PROCETRADE S.A.C.							29.50		19,036.51	4,024.82	1,905.11	24995.94
RACIONALIZACION EMPRESARIAL S.A.								197.53	1,859.68			2057.21
SINAE PERU									2,185.72			2185.72
SODEXO PERU S.A.C.							1,100.00	1,300.00	1,713.48	2,045.67		6159.15
TRUPAL SA				7,810.01			109.15	18,568.01	9,588.90	6,334.24	164,280.35	206690.66
UNILEVER ANDINA PERU SA			897.87	59.71					324.62	2,347.67	12,140.00	15769.87
YURA SA			694.33	27.09					1,616.72	198.36		2536.5
VARIOS	280.18	333.92	550.51	64.25	781.69	254.77	713.62	553.77	625.56	575.51	432.06	5165.84
	1,375.76	760.31	10,794.61	9,553.78	2,866.18	722.88	10,326.73	28,148.77	52,273.38	196,471.52	482,852.86	796,146.78

Fuente: Estados Financieros - INCA COURIER S.A.

Elaboración propia

Tabla37. Detalle de Clientes con mayor Cuentas por Cobrar

	FACTURAS CON ANTIGÜEDAD MAYOR A 1 AÑO	FACTURAS AÑO 2021	TOTAL POR COBRAR
ADECCO CONSULTING S.A.	23,441.91	97,564.26	121,006.17
COLEGIOS PERUANOS S.A	143,000.00	16,200.00	159,200.00
ELECTRONOROESTE S.A	8,057.50	792.37	8,849.87
ELECTRONORTE MEDIO S.A	5,136.08	1,176.29	6,312.37
GANDULES INC S.A.C	3,762.09	39,448.36	43,210.45
INVERSIONES G & MINERALES S.A.C.	3,762.09	7,818.89	11,580.98
MANPOWER PROFESSIONAL SERVICES SA	513.52	103,360.00	103,873.52
PROCETRADI S.A.C.	23,090.83	1,905.11	24,995.94
TRUPAL SA	42,410.31	164,280.35	206,690.66
UNILEVER ANDINA PERU SA	3,629.87	12,140.00	15,769.87
	256,804.20	444,685.63	701,489.83

Fuente: Estados Financieros - INCA COURIER S.A.

Elaboración propia

INTERPRETACION

Según las Tablas 36 y 37 se puede observar que se tiene una gran cantidad de Facturas de Clientes Morosos en las Cuentas por Cobrar Comerciales entre los años 2011 al 2020 donde se supera el año de antigüedad, a su vez estas mismas no están ni provisionadas ni castigadas y llegan a la suma de S/313,293.92 que representan el 39.35% del total de Facturas por Cobrar del año 2021 que cerro en S/796,146.78 por cobrar.

Asimismo, se detalla cuáles son los 10 clientes con mayor morosidad entre los años 2011 al 2021, siendo el cliente TRUPAL S.A quien tiene la mayor cantidad por Cobrar que asciende a S/206,690.66. Sin embargo, el cliente que tiene mayor cantidad Facturas por Cobrar con antigüedad mayor a 1 año viene a ser COLEGIOS PERUANOS S.A con S/143,000.00 por cobrar.

Esto refiere a que no hay una correcta Política de cobranzas en la Empresa Inca Courier S.A

Tabla38. Detalle de las entregas a rendir de las Cuentas por Cobrar Diversas

	AÑO 2021										TOTALES
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
AGRO CUCULI S.A.C.					4,372.50				1,725.70	8,906.20	15,004.40
TRANSP.CROMOTEX S.A.C			70.00			5,800.06	2,190.00		5,255.00	7,120.00	20,435.06
URPI VIAJES PERU S.A.C.	20,865.08	2,400.00		3,491.37	5,141.62	23,872.69	63,096.05	57,356.36	82,239.06	59,822.06	318,284.29
MULTISERVICIOS LAM-CARGO S.A.C.				1,280.00	100.00		60.00		260.00	1,460.00	3,160.00
CHECK SERVICE EXPRESS CARGO S.C.R.L				13,033.26	351.66		65.00	609.37	5,008.50	5,603.35	24,671.14
NORTEK SERVICIOS EMPRESARIALES S.A.C.				1,261.59			810.00	1,916.00	3,835.70	8,723.45	16,546.74
LUZ DEL SUR S.A								72.60	155.10	494.80	722.50
	20,865.08	2,400.00	70.00	19,066.22	9,965.78	29,672.75	66,221.05	59,954.33	98,479.06	92,129.86	398,824.13

Fuente: Estados Financieros - INCA COURIER S.A.

Elaboración propia

INTERPRETACION

Según la Tabla N°38 se puede observar que al cierre del año 2021 aún hay entregas por rendir acumuladas desde el año 2012 al 2020 que ascienden a S/306,694.27 que representa un 76.90% del total de la Entregas a Rendir de las Cuentas por Cobrar Diversas del año 2021 que cerro en S/398,824.13 por cobrar.

Asimismo estas entregas a rendir acumuladas de años pasados no cuentan con comprobantes de pagos validos y no fueron rendidas oportunamente, al ser de ejercicios anteriores debieron considerarse dentro del gasto oportunamente, pero no se ve reflejado en los EEFF de la empresa.

VI. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Para la validación de la investigación se utilizó el análisis de los indicadores financieros de ambas variables, se validó la hipótesis general y las dos hipótesis específicas. Sumado a ello, se analizaron las relaciones que presentan las variables, mediante gráficos de dispersión y ecuaciones de correlación. Así tenemos que:

6.1. Contrastación y demostración de la Hipótesis con los Resultados

Hipótesis Específica N° 1: El activo corriente impacta desfavorablemente en la situación financiera en la empresa Inca Courier S.A, periodo 2012 - 2021.

La hipótesis específica N° 1, en la tabla 11 (página 74) y figura 11(página 75) de los resultados descriptivos, se observa que el activo corriente (Porcentaje de morosidad) y la situación financiera (Capital de trabajo) tienen una relación inversa, es decir que cuando el porcentaje de morosidad aumenta el capital de trabajo disminuye.

Por otro lado, los resultados inferenciales, según la tabla 25 (ver página 97) se puede observar que las variables en estudio tienen un alto nivel de correlación (0.711) y que el coeficiente de determinación es 50.60%, lo que indica que la variabilidad de la variable dependiente está explicada por la variable independiente en dicho porcentaje. Con lo cual se demuestra que el activo corriente impacta desfavorablemente en la situación financiera en la empresa Inca Courier S.A, periodo 2012 – 2021.

Hipótesis Específica N° 2: El activo corriente impacta desfavorablemente en la situación económica en la empresa Inca Courier S.A, periodo 2012 - 2021.

La hipótesis específica N° 2, en la tabla 22 (página 91) y figura 22 (página 92) de los resultados descriptivos, se observa que el activo corriente (liquidez corriente) y la rentabilidad del capital invertido tienen un comportamiento cíclico decreciente y que cuando la liquidez corriente aumenta la rentabilidad del capital invertido también se incrementa.

Por otro lado, los resultados inferenciales, según la tabla 29 (ver página 101) se puede observar que las variables en estudio tienen un alto nivel de correlación (0.832) y que el coeficiente de determinación es 69.20%, lo que indica que la variabilidad de la variable dependiente está explicada por la variable independiente en dicho porcentaje. Con lo cual se demuestra que el activo corriente impacta desfavorablemente en la situación económica en la empresa Inca Courier S.A, periodo 2012 – 2021.

Hipótesis General: El activo corriente impacta desfavorablemente en la situación económica-financiera en la empresa Inca Courier S.A periodo 2012 – 2021.

La hipótesis general, en la tabla 23 (página 93) y figura 23(página 94) de los resultados descriptivos, se observa que el activo corriente (periodo promedio de cobranzas de cuentas por cobrar) y la situación económica-financiera (Rotación de activos totales) tienen una relación inversa, es decir que cuando el periodo promedio de cobranzas de cuentas por cobrar aumenta la rotación de activos totales disminuye.

Por otro lado, los resultados inferenciales, según la tabla 33 (ver página 105) se puede observar que las variables en estudio tienen un alto nivel de correlación (0.945) y que el coeficiente de determinación es 89.40%, lo que indica que la variabilidad de la variable dependiente está explicada por la variable independiente en dicho porcentaje. Con lo cual se demuestra que el activo corriente impacta desfavorablemente en la situación económica- financiera en la empresa Inca Courier S.A, periodo 2012 – 2021.

6.2. Contrastación de los resultados con otros estudios similares

Hipótesis Específica N° 1: El activo corriente impacta desfavorablemente en la situación financiera en la empresa Inca Courier S.A, periodo 2012 - 2021.

De los resultados descriptivos e inferenciales, respecto a la primera hipótesis específica se percibe que el activo corriente impacta en la situación financiera en la empresa Inca Courier S.A., pero específicamente de manera desfavorable , en este sentido, Guevara (2018) en su trabajo de investigación Gestión de las cuentas por cobrar comerciales-terceros y su efecto en la rentabilidad de la empresa tecnimotors R-R E.I.R.L.-2018 concluye que Las cuentas por cobrar tienen un efecto negativo en la rentabilidad financiera, el resultado se asemeja a la presente tesis. Por otra parte, Larrea & Mego (2020) en su trabajo de investigación Administración de cuentas por cobrar y su impacto en el capital de trabajo para el mejoramiento de la gestión financiera de la cooperativa de ahorro y crédito San Martín filial Chiclayo- periodos 2014-2015 concluyen que en un análisis general de la COOPAC, la liquidez de la cooperativa se vio afectada, disminuyendo su ratio de un 1.56 a 1.31 el cual tuvo un impacto directo en el capital de trabajo y de manera negativa con lo cual Larrea y Mego llegan a una conclusión que se asemeja al de la presente tesis.

Hipótesis específica N° 2: El activo corriente impacta desfavorablemente en la situación económica en la empresa Inca Courier S.A, periodo 2012 - 2021.

De los resultados descriptivos e inferenciales, respecto a la segunda hipótesis específica se percibe que el activo corriente impacta en la situación económica en la empresa Inca Courier S.A., pero específicamente de manera desfavorable , en este sentido, Mamani & Mendoza (2018) en su trabajo de investigación denominado El activo corriente y su relación con la rentabilidad económica de la empresa PRIDE CORPORATION S.A.C. concluyen que El activo corriente influye significativamente en la rentabilidad económica, resultado que se asemeja al de la presente tesis con la diferencia que en esta última se especifica la direccionalidad del resultado económico. Por otra parte, Curicama (2016) en su tesis El riesgo de liquidez y la rentabilidad en la cooperativa de ahorro y crédito maquita Cushun Ltda. de la parroquia quisapincha del cantón Ambato, determina que mediante la triangulación de la información que el riesgo de liquidez incide en la rentabilidad de la cooperativa de Ahorro y Crédito Maquita Cushun Ltda. Con lo cual Curicama llega a una conclusión que se asemeja al de la presente tesis.

Hipótesis General: El activo corriente impacta desfavorablemente en la situación económica-financiera en la empresa Inca Courier S.A periodo 2012 – 2021.

De los resultados descriptivos e inferenciales, respecto a la hipótesis general se percibe que el activo corriente impacta en la situación económica-financiera en la empresa Inca Courier S.A., pero específicamente de manera desfavorable, en este sentido, Huamani & Mendez (2021) en su trabajo de investigación Las cuentas por cobrar y su impacto en la situación económica y financiera de la empresa Kikuyo Trucks S.A.C. en el año 2018 concluye que La empresa Kikuyo Trucks SAC al cierre del ejercicio 2018 tiene cuentas por cobrar vencidas de periodos anteriores, a los

cuales no se le han realizado el cobro de manera eficiente, debido a que no cuentan con procedimientos establecidos de manera formal; por lo tanto, el impacto se evidencia en la situación económica y financiera, como consecuencia dificultará el cumplimiento de sus obligaciones en el corto plazo y afectará sus operaciones normales, resultado que se asemeja al de la presente tesis con la diferencia que en esta última se especifica la direccionalidad del resultado económico.

6.3. Responsabilidad ética de acuerdo a los reglamentos vigentes

La responsabilidad ética, considera al código de ética de investigación de la Universidad Nacional del Callao aprobada con resolución del Consejo Universitario N° 260-2019-CU del 03 de junio de 2019 y en la cual en su artículo 8 menciona que, en la realización de un proyecto de investigación, esta se haga con:

1. Probidad. Hemos actuado siguiendo los principios morales y de honradez en todas las acciones de la investigación.
2. Profesionalismo. Se ha actuado con responsabilidad en los procesos, procedimientos de diseño, desarrollo y evaluación de la investigación en el campo del ejercicio profesional.
3. Transparencia. No se ha falsificado ni inventado datos o resultados en la investigación.
4. No se ha plagiado datos, resultados, tablas, cuadros e información de otros autores o investigadores (Fueron citados correctamente en la investigación).

5. Se han realizado las citas, llevando a cabo las referencias respectivas con sus fuentes bibliográficas de los autores o investigadores mencionados en la investigación.

6. Se ha respetado los derechos de autoría y de propiedad intelectual de otros autores e investigadores.

7. Se ha utilizado los procedimientos, instrumentos y criterios estandarizados en la emisión de los resultados, dictámenes, ponderaciones, y evaluaciones.

8. Se ha empleado un lenguaje y redacción claro, objetivo, entendible y respetuoso.

VII. CONCLUSIONES

A. Con respecto a la hipótesis específica N° 1, se determinó el impacto del activo corriente en la Situación Financiera de la empresa Inca Courier S.A. por los períodos 2012-2021, porque se demostró que ante un mayor porcentaje de morosidad disminuye el capital de trabajo, como se muestra en el año 2019-2020 donde se observa que el porcentaje de morosidad aumenta y el capital de trabajo disminuye afectándose la situación financiera, además en los resultados inferenciales se demostró que la variabilidad de la variable dependiente en función de la variable independiente es del orden del 50.60%, con lo cual queda probada la hipótesis específica N° 1 a la par que se da cumplimiento al objetivo específico N° 1.

B. Con respecto a la hipótesis específica N° 2, se determinó el impacto del activo corriente en la Situación Económica de la empresa Inca Courier S.A. por los períodos 2012-2021, porque se demostró que en los periodos donde hubo crecimiento en el ratio de liquidez la empresa ha bajado su rentabilidad lo que afectó negativamente en la situación económica de la empresa, además en los resultados inferenciales se demostró que la variabilidad de la variable dependiente en función de la variable independiente es del orden del 69.20%, con lo cual queda probada la hipótesis específica N° 2 a la par que se da cumplimiento al objetivo específico N° 2.

C. Con respecto a la hipótesis general, se determinó el impacto del activo corriente en la Situación Económica-Financiera de la empresa Inca Courier S.A. por los períodos 2012-2021, porque se demostró cuando el periodo promedio de cobranzas aumenta , la rotación de activos principalmente compuesto por el activo corriente baja, debido que las cuentas por cobrar se mantienen acumulando y no se gestiona los cobros oportunamente, además en los resultados inferenciales se demostró que la variabilidad de la variable dependiente en función de la variable independiente es del orden del 89.40%, con lo cual queda probada la hipótesis general a la par que se da cumplimiento al objetivo general.

VIII. RECOMENDACIONES

A. Con respecto a la hipótesis específica N° 1, se sugirió a la gerencia general de la empresa Inca Courier S.A. elaborar políticas de créditos y cobranzas como, evaluar a sus clientes en cuanto los créditos, no otorgar superiores a 3 meses en el caso principalmente de empresas, esto permitirá disminuir los porcentajes de morosidad y así no se vea afectado el capital de trabajo. Así mismo, realizar trabajos de análisis de la gestión de cuentas por cobrar que permitan brindar información con la cual la gerencia pueda tomar las decisiones pertinentes. Evaluar método de cobranzas como el factoring. Establecer normas de control internos que permitan el mejor manejo de las cuentas por cobrar que dan lugar al porcentaje de morosidad y cuyas cuentas forman parte del activo corriente.

B. Con respecto a la hipótesis específica N° 2, se sugirió a la gerencia general de la empresa Inca Courier S.A. gestionar de una manera más efectiva el activo corriente dada su alta relación y efecto en la situación económica de la mencionada empresa. Así mismo, realizar de manera oportuna trabajos de análisis financiero para observar el comportamiento de los activos corrientes y evitar su impacto negativo en la rentabilidad, de tal manera que la empresa tenga información en su momento para tomar las decisiones que sean pertinentes.

C. Se recomendó aplicar auditoría financiera, aplicar control interno sobre el activo corriente enfocado en sus cuentas por cobrar comerciales y diversas, evaluar constantemente el periodo promedio de cobranzas para aumentar la rotación de activos y no se mantengan estancados como el caso del activo corriente, Tomar en cuenta la aplicación de las normas de

contabilidad a efectos de mostrar razonablemente la situación económica-financiera de la empresa. Gestionar de manera adecuada el manejo del activo corriente.

IX. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- ABACO. (2014). Observatorio de las actividades basadas en el conocimiento. Obtenido de http://www.observatorioabaco.es/post_observatorio/tasa-de-morosidad-2
- Altos Empresarios. (2020). Obtenido de Período de Cobro: Indicador de eficiencia: <https://www.altosempresarios.com/noticias/periodo-de-cobro-indicadores-de-eficiencia>
- Angulo (2021). Contabilidad Financiera. Obtenido de <https://vlex.com.co/vid/activo-corriente-821180713>
- Angulo (2016). La Gestión efectiva del Capital de Trabajo en las empresas. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202016000400006
- Arias (2021). Diseño y Metodología de la Investigación. Obtenido de <file:///C:/Users/Centeno/Downloads/Diseoymetodologadelainvestigacion.pdf>
- Ayala (2022). Análisis y dinámica del PCGE por subcuentas y su aplicación práctica. Lima: Instituto Pacífico S.A.C.
- Baba (2009). Ahorro Interno y Sistema Financiero. México: Fundación Friedrich.
- Bañol & Guillermo (2008). DIAGNÓSTICO Y EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA EMPRESA ASPROACOL S.A. Obtenido de <https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/9024/tesis138.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Barrios (2017). Mind Meister. Obtenido de <https://www.mindmeister.com/es/781231668/palanca-de->

crecimiento#:~:text=La%20palanca%20de%20crecimiento%20se,punto%20de%20vista%20del%20valoragregado.

Campos & Lule (2012). La observación, un método para el estudio de la realidad.

Obtenido de file:///C:/Users/Centeno/Downloads/Dialnet-

LaObservacionUnMetodoParaElEstudioDeLaRealidad-3979972.pdf

Cardozo (2015). Contabilidad de Entidades de Economía solidaria bajo NIIF para PYME. Colombia: ECOE.

Coll (2021). Economipedia. Obtenido de Indice de Morosidad:

<https://economipedia.com/definiciones/indice-de-morosidad.html>

Contabilidad (2010). Ministerio de Economica y Finanzas. Obtenido de

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/ES_GVT_RedBV2016_conceptual.pdf

Contable (2022). Obtenido de

https://www.supercontable.com/informacion/Contabilidad/Definicion_de_Activo_corriente.html

Cosabalente & Valles (2022). Factores de la morosidad y su impacto en la

situación económica financiera de la Institución Educativa Adventista San Mateo, periodo 2017-2018. Obtenido de

<https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/4364/Informe%20de%20tesis->

[%20Elias%20Cosabalente%20y%20Maria%20Fernanda%20Valles.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/4364/Informe%20de%20tesis-%20Elias%20Cosabalente%20y%20Maria%20Fernanda%20Valles.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Cuadrado (2018). La Cesión de Créditos. Madrid: DYKINSON.

Curicama (2016). El riesgo de liquidez y la rentabilidad en la Cooperativa de

Ahorro y Crédito Maquita Cushun Ltda., de la parroquia Quisapincha del

- cantón Ambato”. Obtenido de
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/23648/1/T3712i.pdf>
- Dirección Nacional de Contabilidad Pública. (1997). Obtenido de Provisión y castigo de las cuentas incobrables:
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/instructivos/INSTRUCTIVO_003.pdf
- Fabra (2017). Uncomo. Obtenido de
<https://www.mundodeportivo.com/uncomo/negocios/articulo/diferencia-entre-situacion-economica-y-situacion-financiera-27003.html>
- Facturedo. (2020). Facturedo. Obtenido de <https://facturedo.pe/blog/como-calcular-el-rendimiento-sobre-la-inversion/#:~:text=El%20rendimiento%20sobre%20la%20inversi%C3%B3n%20o%20retorno%20de%20la%20inversi%C3%B3n,esperan%20obtener%20en%20una%20inversi%C3%B3n.>
- Fajardo & Soto (2017). GESTIÓN FINANCIERA EMPRESARIAL. Obtenido de
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12487/1/GestionFinancieraEmpresarial.pdf>
- Fierro & Fierro (2015). Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las Pymes. Obtenido de http://bibliotecavirtual.ipls-lasalle.org/wp-content/uploads/2020/10/TEXTCONTB_12.pdf
- García (2009). Administración Financiera - Fundamentos y aplicaciones. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/531687678/Libro-Administracion-Financiera-Fundamentos-y-Aplicaciones>
- Gómez (2012). Aplicación en Excel para la Elaboración de Estados de Flujos de Efectivo. España: Profit.

- Guevara (2018). Gestión de las cuentas por cobrar comerciales terceros y su efecto en la Rentabilidad de la empresa Tecnimotors R-R E.I.R.L. 2018. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7383/Guevara%20Polo%20Eduard%20Deivis.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Hernández (2005). GESTIOPOLIS. Obtenido de Técnicas de análisis financiero. Los indicadores financieros: <https://www.gestiopolis.com/tecnicas-de-analisis-financiero-los-indicadores-financieros/>
- Herrera (2021). Nubox. Obtenido de <https://blog.nubox.com/contadores/que-es-un-activo-corriente>
- Herrera (2021). El Impuesto a la Renta Empresarial y la Situación Financiera-Económica de la empresa Yura S.A. Periodo 2007-2016. Obtenido de <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/20.500.12952/6730>
- Huamani & Mendez (2021). Las cuentas por cobrar y su impacto en la situación económica y financiera de la empresa Kikuyo Trucks S.A.C. en el año 2018. Obtenido de https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/5085/R.Huamani_S.Mendez_Tesis_Titulo%20Profesional_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- La chira (2015). instituto sise. Obtenido de https://campus.sise.com.pe/material/469802b642432e1e_CLASE_N%C2%B0_02_CONTABILIDAD_I.pdf
- La universidad en internet. (2021). Obtenido de <https://www.unir.net/empresa/revista/analisis-financiero-empresa/#:~:text=El%20an%C3%A1lisis%20financiero%20de%20una%20empresa%20es%20el%20estudio%20de,su%20progreso%20en%20el%20futuro.>

Larrea & Mego (2020). ADMINISTRACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR Y SU IMPACTO EN EL CAPITAL DE TRABAJO PARA EL MEJORAMIENTO DE LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO SAN MARTIN FILIAL CHICLAYO - PERIODOS 2014-2015.

Obtenido de

https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2861/1/TL_MegoCastilloM aria_LarreaCernaLeonor.pdf

López (2020). Gestión de cuentas por cobrar y capital de trabajo de la empresa Soluciones Logística Amiel E.I.R.L. Obtenido de

http://repositorio.upp.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/UPP/197/tesis_frinne-contabilidad.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Mamani & Mendoza (2018). El activo corriente y su relacion con la rentabilidad economica de la empresa Pride Corporation S.A.C del distrito de Chorrillos.

Obtenido de

<https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/799/Mamani%20Matta%2c%20Huanesa%20Maxima%20y%20Mendoza%20Gutierr ez%2c%20Alberto%20Ruben.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Marquez (2017). Contador Contado. Obtenido de Situación Económica y

Financiera: <https://contadorcontado.com/2017/06/02/situacion-economica-y-situacion-financiera301/>

Martinez (2021). Definición de Análisis. Obtenido de

<https://conceptodefinicion.de/analisis/>

Mejía (2012). Diccionario de Derecho Tributario. Obtenido de

<https://isbn.cloud/9789942100658/diccionario-de-derecho-tributario/>

Meza (2007). Análisi de Cuentas. Costa Rica: Universidad Estatal a Distancia.

- Montejo & Montejo (2019). Normas de Información Financiera y Leyes Fiscales. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=ENaIDwAAQBAJ&pg=PT47&dq=utilidad+neta+definici%C3%B3n&hl=es419&sa=X&ved=2ahUKEwjhr7F14LsAhVWHrkGHZp8BecQ6AEwA3oECAYQAg#v=onepage&q=utilidad%20neta%20definici%C3%B3n&f=false>
- Montiel (2014). Módulo de Activos. Obtenido de https://www.unilibre.edu.co/cartagena/pdf/investigacion/libros/ceac/MODULO_DE_ACTIVOS.pdf
- Morales & Morales (2014). Crédito y Cobranza. México: Patria.
- Pacheco(2022). Web y empresas. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/activo-circulante/>
- Panta (2018). El blog del contador.pe. Obtenido de Provisión y castigo de cuentas incobrables: <https://elblogdelcontador.com/provision-castigo-cuentas-incobrables/>
- Paz (2015). Análisis económico-financiero de las empresas concesionarias de automóviles en España. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=233143643006>
- Pérez (2020). Z1 Gestión. Obtenido de Situación económica, financiera y patrimonial. Una visión global de tu empresa: <https://z1gestion.es/situacion-economica-financiera-y-patrimonial-empresa/>
- Rajadell & Simo (2014). Contabilidad para todos. Obtenido de Introducción al Registro Contable: <https://upcommons.upc.edu/bitstream/handle/2117/21190/Contabilidad+para+todos.pdf?sequence=1>

- Rodríguez (2020). Guía Metodológica Aplicación de la Técnica de Análisis Documental. Obtenido de <https://www.unan.edu.ni/wp-content/uploads/unan-managua-gua-aplic-analisis-documental.pdf>
- Rodriguez (2018). BBC NEWS. Obtenido de Los países de América Latina que más crecerán en 2019: <https://www.bbc.com/mundo/noticias-46651662>
- Sala (2016). esan business. Obtenido de La situación económica y financiera de una empresa: <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/la-situacion-economico-y-financiera-de-una-empresa>
- Salazar (2017). ABCfinanzas.com. Obtenido de <https://abcfianzas.com/administracion-financiera/que-es-un-activo-corriente/>
- Sampieri et al(2014). METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN. Obtenido de http://metabase.uaem.mx/xmlui/bitstream/handle/123456789/2776/506_6.pdf
- Serra et al(2005). Sistemas de Control de Gestión: Metodología para su diseño e implantación. Barcelona: Gestión 2000.
- Tinajero (2008). Analisis financiero del instituto ecuatoriano de seguridad social aplicando indices financieros y el sistema dupont periodo 2000-2006. Obtenido de <https://repositorio.flacsoandes.edu.ec/bitstream/10469/3071/1/TFLACSO-2008AITC.pdf>
- Toscano(2016). El derecho a la devolución del crédito tributario del IVA cuando no es posible la compensación con el mismo impuesto o con otros tributos controlados por la misma autoridad tributaria. Obtenido de <http://Universidad Andina Simón Bolívar:>

- Ucha (2019). Economipedia. Obtenido de
<https://economipedia.com/definiciones/periodo-medio-de-cobro-pmc.html>
- Valderrama (2010). Pasos para elaborar proyectos de investigación científica.
Obtenido de Editorial San Marcos:
<https://es.scribd.com/document/335731707/Pasos-Para-Elaborar-Proyectos-de-Investigacion-Cientifica-Santiago-Valderrama-Mendoza>
- Villegas (2016). NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC 37),PROVISIONES, ACTIVOS CONTINGENTES Y PASIVOS CONTINGENTES,APLICACION PRACTICA PARA MEJOR COMPRENSION.
Obtenido de
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/9450/1/ECUACE-2016-CA-DE00406.pdf>
- Zamora (2008). RENTABILIDAD VENTAJACOMPARATIVA : UN ANALISIS DE LOS SISTEMAS DE PRODUCCIÓN DE GUAYABA EN EL ESTADO DE MICHOACAN. Obtenido de <https://www.eumed.net/libros-gratis/2011c/981/concepto%20de%20rentabilidad.html>

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia

Activo Corriente y Situación Económica Financiera de las empresas de servicios

Problemas General	Objetivos General	Hipótesis general	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
¿Cuál es el impacto del activo corriente en la Situación Económica Financiera en la empresa Inca Courier S.A. periodo 2012-2021?	Determinar el impacto que tiene el activo corriente en la Situación Económica Financiera en la empresa Inca Courier S.A., periodo 2012-2021	El activo corriente impacta desfavorablemente en la situación económica-financiera en la empresa Inca Courier S.A periodo 2012 - 2021	Variable Independiente: Activo Corriente	Cuentas por Cobrar Comerciales	Monto de cuentas por cobrar comerciales	Enfoque de Investigación Cuantitativo Método de Investigación Hipotético - Deductivo Tipo de investigación Aplicada y Descriptiva. Nivel de investigación Explicativo Diseño de investigación No experimental, longitudinal y correlacional-causal Población:
					Rotación de cuentas por cobrar comerciales	
					Periodo promedio de cobranza de cuentas por cobrar	
					Porcentaje de morosidad	
				Cuentas por Cobrar Diversas	Crédito tributario	
					Rotación de cuentas por cobrar diversas	
					Ctas. Por Cobrar Diversas	
					Liquidez Corriente	

Problemas Secundarios	Objetivos Secundario	Hipótesis Secundarios				
¿Cuál es el impacto del activo corriente en la Situación Financiera en la empresa Inca Courier S.A. periodo 2012-2021?	Determinar el impacto que tiene el activo corriente en la Situación Financiera en la empresa Inca Courier S.A., periodo 2012-2021	El activo corriente impacta desfavorablemente en la situación financiera en la empresa Inca Courier S.A, periodo 2012 - 2021	Variable dependiente: Situación Económica Financiera	situación Financiera	Capital de Trabajo	EEFF de la Empresa Inca Courier SA Muestra: EEFF de la Empresa Inca Courier SA por los periodos 2012-2021
					Palanca de Crecimiento	
					Rotación de Activos Totales	
	Nivel de endeudamiento	Técnicas e Instrumentos Guía de Análisis Documental e Indicadores Financieros				
¿Cuál es el impacto del activo corriente en la Situación Económica en la empresa Inca Courier S.A. periodo 2012-2021?	Determinar el impacto que tiene el activo corriente en la Situación Económica de la empresa Inca Courier S.A. periodo 2012-2021.			El activo corriente impacta desfavorablemente en la situación económica en la empresa Inca Courier S.A, periodo 2012 - 2021.	Situación Económica	Rentabilidad del capital Invertido
						Rentabilidad del Activo
			Rentabilidad sobre el patrimonio			
		utilidad neta				

Anexo 02: Instrumentos Validados

ANEXO 9. Instrumentos validados								
UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO								
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES								
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD								
CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL ACTIVO CORRIENTE								
N°	Dimensión/ indicador/índice	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
1	Cuentas por Cobrar Comerciales							
	<i>Monto de Cuentas por Cobrar Comerciales</i>	x		x		x		
	<i>Valor Monetario del Monto Cuentas por Cobrar Comerciales</i>	x		x		x		
	Rotación de Cuentas por Cobrar Comerciales	x		x		x		
	<i>Ratio de Rotación de Cuentas por Cobrar Comerciales</i>	x		x		x		
	<i>Periodo Promedio de Cobranzas de Cuentas por Cobrar Comerciales</i>	x		x		x		
	<i>Ratio de Periodo de Periodo Promedio de Cobranza</i>	x		x		x		
	Porcentaje de Morosidad	x		x		x		
	<i>Ratio de Porcentaje de Morosidad</i>	x		x		x		
2	Cuentas por Cobrar Diversas							
	<i>Crédito Tributario</i>	x		x		x		
	<i>Valor Monetario del Crédito Tributario</i>	x		x		x		
	Rotación de Cuentas por Cobrar Diversas	x		x		x		
	<i>Ratio de Rotación de Cuentas por Cobrar Diversas</i>	x		x		x		
	Monto de Cuentas por Cobrar Diversas	x		x		x		
	<i>Valor Monetario de Cuentas por Cobrar Diversas</i>	x		x		x		
	Liquidez Corriente	x		x		x		
	<i>Ratio de Liquidez Corriente</i>	x		x		x		
Aplicable [x]		Aplicable después de corregir []				No aplicable []		
Observaciones: Si hay suficiencia								
Opinión de aplicabilidad: EL INSTRUMENTO CUMPLE CON LOS REQUISITOS TEMATICOS Y METODOLOGICOS PARA SU APLICACIÓN: SI								
Apellidos y nombres del Juez validador: VICTOR HUGO HERRERA MEL				DNI: 25628449				
Especialidad del validador: AUDITORIA FINANCIERA, COSTOS, FINANZAS Y TRIBUTACION						Calleo, 08 de octubre del 2022		
¹ Pertinencia: El indicador corresponde al concepto teórico formulado. ² Relevancia: El indicador es apropiado para representar al componente específico del constructo. ³ Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del indicador								
						 Firma del Experto Informante		

ANEXO 9. Instrumentos validados

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL ACTIVO CORRIENTE

N°	Dimensión/ indicador/índice	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
1	Cuentas por Cobrar Comerciales							
	<i>Monto de Cuentas por Cobrar Comerciales</i>	x		x		x		
	<i>Valor Monetario del Monto Cuentas por Cobrar Comerciales</i>	x		x		x		
	Rotación de Cuentas por Cobrar Comerciales	x		x		x		
	<i>Ratio de Rotación de Cuentas por Cobrar Comerciales</i>	x		x		x		
	Periodo Promedio de Cobranzas de Cuentas por Cobrar Comerciales	x		x		x		
	<i>Ratio de Periodo de Periodo Promedio de Cobranza</i>	x		x		x		
	Porcentaje de Morosidad	x		x		x		
	<i>Ratio de Porcentaje de Morosidad</i>	x		x		x		
2	Cuentas por Cobrar Diversas							
	Crédito Tributario	x		x		x		
	<i>Valor Monetario del Crédito Tributario</i>	x		x		x		
	Rotación de Cuentas por Cobrar Diversas	x		x		x		
	<i>Ratio de Rotación de Cuentas por Cobrar Diversas</i>	x		x		x		
	Monto de Cuentas por Cobrar Diversas	x		x		x		
	<i>Valor Monetario de Cuentas por Cobrar Diversas</i>	x		x		x		
	Liquidez Corriente	x		x		x		
	<i>Ratio de Liquidez Corriente</i>	x		x		x		

Aplicable [x]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Observaciones: Sí hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: EL INSTRUMENTO CUMPLE CON LOS REQUISITOS TEMÁTICOS Y METODOLÓGICOS PARA SU APLICACIÓN: Sí

Apellidos y nombres del juez validador: MG. CARDENAS LARA NOEDING EDITH

DNI: 10057356

Especialidad del validador: TRIBUTACIÓN

Callao, 08 de octubre del 2022

¹Pertinencia: El indicador corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El indicador es apropiado para representar al componente específico del constructo.

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del indicador



Firma del Experto Informante

ANEXO 9. Instrumentos validados

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
 FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
 ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
 CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA SITUACIÓN ECONÓMICA - FINANCIERA

N°	Indicador/índice	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
1	Situación Financiera							
	<i>Capital de Trabajo</i>	x		x		x		
	<i>Valor Monetario del Capital de Trabajo</i>	x		x		x		
	Palanca de Crecimiento	x		x		x		
	<i>Ratio de Palanca de Crecimiento</i>	x		x		x		
	Rotación de Activos Totales	x		x		x		
	<i>Ratio de Rotación de Activos Totales</i>	x		x		x		
	Nivel de Endeudamiento	x		x		x		
	<i>Ratio de Nivel de Endeudamiento</i>	x		x		x		
2	Situación Económica							
	Rentabilidad del Capital Invertido	x		x		x		
	<i>Porcentaje de Rentabilidad del Capital Invertido</i>	x		x		x		
	Rentabilidad del Activo	x		x		x		
	<i>Porcentaje de Rentabilidad del Activo</i>	x		x		x		
	Rentabilidad sobre el Patrimonio	x		x		x		
	<i>Porcentaje de Rentabilidad sobre el Patrimonio</i>	x		x		x		
	Utilidad Neta	x		x		x		
	<i>Valor Monetario de la Utilidad Neta</i>	x		x		x		

Aplicable [x]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Observaciones: Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: EL INSTRUMENTO CUMPLE CON LOS REQUISITOS TEMÁTICOS Y METODOLÓGICOS PARA SU APLICACIÓN: Sí

Apellidos y nombres del juez validador: MG. NOEDING EDITH CARDENAS LARA

DNI: 10057356

Especialidad del validador: TRIBUTACIÓN

Callao, 08 de octubre del 2022

¹Pertinencia: El indicador corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El indicador es apropiado para representar al componente específico del constructo.

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del indicador



Firma del Experto Informante

ANEXO 9. Instrumentos validados

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL ACTIVO CORRIENTE

N°	Dimensión/ indicador/índice	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
1	Cuentas por Cobrar Comerciales							
	<i>Monto de Cuentas por Cobrar Comerciales</i>	x		x		x		
	<i>Valor Monetario del Monto Cuentas por Cobrar Comerciales</i>	x		x		x		
	Rotación de Cuentas por Cobrar Comerciales	x		x		x		
	<i>Ratio de Rotación de Cuentas por Cobrar Comerciales</i>	x		x		x		
	Periodo Promedio de Cobranzas de Cuentas por Cobrar Comerciales	x		x		x		
	<i>Ratio de Periodo de Periodo Promedio de Cobranza</i>	x		x		x		
	Porcentaje de Morosidad	x		x		x		
	<i>Ratio de Porcentaje de Morosidad</i>	x		x		x		
2	Cuentas por Cobrar Diversas							
	Crédito Tributario	x		x		x		
	<i>Valor Monetario del Crédito Tributario</i>	x		x		x		
	Rotación de Cuentas por Cobrar Diversas	x		x		x		
	<i>Ratio de Rotación de Cuentas por Cobrar Diversas</i>	x		x		x		
	Monto de Cuentas por Cobrar Diversas	x		x		x		
	<i>Valor Monetario de Cuentas por Cobrar Diversas</i>	x		x		x		
	Liquidez Corriente	x		x		x		
	<i>Ratio de Liquidez Corriente</i>	x		x		x		

Aplicable [x]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Observaciones: Sí hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: EL INSTRUMENTO CUMPLE CON LOS REQUISITOS TEMÁTICOS Y METODOLÓGICOS PARA SU APLICACIÓN: Sí

Apellidos y nombres del juez validador: MG. VILELA JIMENEZ WILMER ARTURO

DNI: 25614820

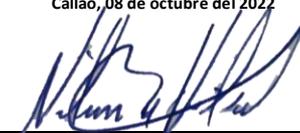
Especialidad del validador: TRIBUTACIÓN

Callao, 08 de octubre del 2022

¹Pertinencia: El indicador corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El indicador es apropiado para representar al componente específico del constructo.

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del indicador



Firma del Experto Informante

ANEXO 9. Instrumentos validados

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
 FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
 ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
 CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA SITUACIÓN ECONÓMICA - FINANCIERA

N°	Indicador/índice	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
1	Situación Financiera							
	<i>Capital de Trabajo</i>	x		x		x		
	<i>Valor Monetario del Capital de Trabajo</i>	x		x		x		
	Palanca de Crecimiento	x		x		x		
	<i>Ratio de Palanca de Crecimiento</i>	x		x		x		
	Rotación de Activos Totales	x		x		x		
	<i>Ratio de Rotación de Activos Totales</i>	x		x		x		
	Nivel de Endeudamiento	x		x		x		
	<i>Ratio de Nivel de Endeudamiento</i>	x		x		x		
2	Situación Económica							
	Rentabilidad del Capital Invertido	x		x		x		
	<i>Porcentaje de Rentabilidad del Capital Invertido</i>	x		x		x		
	Rentabilidad del Activo	x		x		x		
	<i>Porcentaje de Rentabilidad del Activo</i>	x		x		x		
	Rentabilidad sobre el Patrimonio	x		x		x		
	<i>Porcentaje de Rentabilidad sobre el Patrimonio</i>	x		x		x		
	Utilidad Neta	x		x		x		
	<i>Valor Monetario de la Utilidad Neta</i>	x		x		x		

Aplicable [x]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Observaciones: Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: EL INSTRUMENTO CUMPLE CON LOS REQUISITOS TEMÁTICOS Y METODOLÓGICOS PARA SU APLICACIÓN: Sí

Apellidos y nombres del juez validador: MG. VILELA JIMENEZ WILMER ARTURO

DNI: 25614820

Especialidad del validador: TRIBUTACIÓN

Callao, 08 de octubre del 2022

¹Pertinencia: El indicador corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El indicador es apropiado para representar al componente específico del constructo.

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del indicador



Firma del Experto Informante

ANEXO 9. Instrumentos validados

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL ACTIVO CORRIENTE

N°	Dimensión/ indicador/índice	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		SÍ	No	SÍ	No	SÍ	No	
1	Cuentas por Cobrar Comerciales							
	<i>Monto de Cuentas por Cobrar Comerciales</i>	x		x		x		
	<i>Valor Monetario del Monto Cuentas por Cobrar Comerciales</i>	x		x		x		
	Rotación de Cuentas por Cobrar Comerciales	x		x		x		
	<i>Ratio de Rotación de Cuentas por Cobrar Comerciales</i>	x		x		x		
	Periodo Promedio de Cobranzas de Cuentas por Cobrar Comerciales	x		x		x		
	<i>Ratio de Periodo de Periodo Promedio de Cobranza</i>	x		x		x		
	Porcentaje de Morosidad	x		x		x		
	<i>Ratio de Porcentaje de Morosidad</i>	x		x		x		
2	Cuentas por Cobrar Diversas							
	Crédito Tributario	x		x		x		
	<i>Valor Monetario del Crédito Tributario</i>	x		x		x		
	Rotación de Cuentas por Cobrar Diversas	x		x		x		
	<i>Ratio de Rotación de Cuentas por Cobrar Diversas</i>	x		x		x		
	Monto de Cuentas por Cobrar Diversas	x		x		x		
	<i>Valor Monetario de Cuentas por Cobrar Diversas</i>	x		x		x		
	Liquidez Corriente	x		x		x		
	<i>Ratio de Liquidez Corriente</i>	x		x		x		

Aplicable [x]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Observaciones: Sí hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: EL INSTRUMENTO CUMPLE CON LOS REQUISITOS TEMÁTICOS Y METODOLÓGICOS PARA SU APLICACIÓN: Sí

Apellidos y nombres del juez validador: MG. CPC. Walter Victor Huertas Niquén

DNI: 06189783

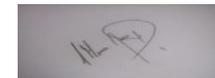
Especialidad del validador: Maestro en Contabilidad

Callao, 08 de octubre del 2022

¹Pertinencia: El indicador corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El indicador es apropiado para representar al componente específico del constructo.

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del indicador



Firma del Experto Informante

ANEXO 9. Instrumentos validados

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA SITUACIÓN ECONÓMICA - FINANCIERA

N°	Indicador/índice	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
1	Situación Financiera							
	Capital de Trabajo	x		x		x		
	Valor Monetario del Capital de Trabajo	x		x		x		
	Palanca de Crecimiento	x		x		x		
	Ratio de Palanca de Crecimiento	x		x		x		
	Rotación de Activos Totales	x		x		x		
	Ratio de Rotación de Activos Totales	x		x		x		
	Nivel de Endeudamiento	x		x		x		
	Ratio de Nivel de Endeudamiento	x		x		x		
2	Situación Económica							
	Rentabilidad del Capital Invertido	x		x		x		
	Porcentaje de Rentabilidad del Capital Invertido	x		x		x		
	Rentabilidad del Activo	x		x		x		
	Porcentaje de Rentabilidad del Activo	x		x		x		
	Rentabilidad sobre el Patrimonio	x		x		x		
	Porcentaje de Rentabilidad sobre el Patrimonio	x		x		x		
	Utilidad Neta	x		x		x		
	Valor Monetario de la Utilidad Neta	x		x		x		

Aplicable [x]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Observaciones: Sí hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: EL INSTRUMENTO CUMPLE CON LOS REQUISITOS TEMÁTICOS Y METODOLÓGICOS PARA SU APLICACIÓN: SÍ

Apellidos y nombres del juez validador: MG. CPC. Walter Victor Huertas Niquén

DNI: 06189783

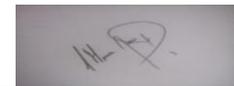
Especialidad del validador: Maestro en Contabilidad

Callao, 08 de octubre del 2022

¹Pertinencia: El indicador corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El indicador es apropiado para representar al componente específico del constructo.

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del indicador



Firma del Experto Informante

Anexo 03: Carta de Autorización



INCA COURIER S.A.

*Servicio Postal Nacional e Internacional. Transporte de Carga Terrestre, Aéreo y Marítimo.

CARTA DE AUTORIZACIÓN

Lima, 20 de junio del 2022

Señores

Universidad Nacional del Callao

Presente.-

De nuestra consideración:

Yo, Vega Valdiviezo Gabriel Enrique con DNI N^o 08244529, en representación de la empresa INCA COURIER S.A. con RUC 20508996323, Autorizo a Johan David Centeno Auquipuma con DNI 76575567, Iris Paola Quispe Velasque con DNI 76372547 y Alexandra Estefanía Mendoza Campos con DNI 74165356, para el uso de la información contable en el desarrollo de la investigación para fines académicos, para todo el proceso de la obtención del título de Contador Público.

Sin otro particular me despido

Atentamente

Gabriel Enrique Vega Valdiviezo

DNI: 08244529

Gerente General

Anexo 04: Base de Datos

AÑO	Porcentaje de morosidad de las cuentas por cobrar	Capital de trabajo
2012	-	94,393.58
2013	- 3.40	209,599.19
2014	- 1.22	- 9,999.60
2015	- 5.97	316,862.37
2016	- 4.58	313,227.44
2017	- 3.20	300,314.27
2018	- 4.40	454,939.04
2019	- 5.33	468,662.72
2020	- 3.57	438,438.67
2021	- 3.27	473,651.44

Fuente: Estados Financieros de la Empresa Inca Courier S. A.

Elaboración propia

AÑO	Liquidez Corriente	Rentabilidad del capital Invertido
2012	1.56	0.05
2013	1.91	0.52
2014	0.97	- 0.92
2015	2.32	0.54
2016	1.93	0.14
2017	1.57	- 0.00
2018	2.16	0.35
2019	2.25	0.09
2020	1.66	- 0.34
2021	1.59	0.08

Fuente: Estados Financieros de la Empresa Inca Courier S. A.

Elaboración propia

AÑO	Periodo promedio de Cobranzas de cuentas por cobrar	Rotación de Activos Totales
2012	34.17	445.21
2013	38.28	341.92
2014	42.91	337.32
2015	47.60	301.15
2016	73.77	279.25
2017	92.70	254.74
2018	98.39	247.96
2019	103.81	207.31
2020	144.79	131.56
2021	136.87	153.51

Fuente: Estados Financieros de la Empresa Inca Courier S. A.
Elaboración propia

activo corriente								
ctas por cobrar comerciales					ctas por cobrar diversa			
AÑO	Cuentas por cobrar comerciales	Rotación de cuentas por cobrar comerciales	Periodo promedio de Cobranzas de cuentas por cobrar	% de morosidad	Rotación Cuentas por cobrar diversas	Ctas. Por Cobrar Diversas	Crédito tributario	Liquidez Corriente
2012	196,147.69	10.68	34.17	-	28.07	43,104.04		1.56
2013	242,750.84	9.54	38.28	3.40	21.08	155,419.07	43,969.23	1.91
2014	174,425.43	8.51	42.91	1.22	12.24	134,401.18	48,178.12	0.97
2015	360,024.42	7.67	47.60	5.97	17.13	104,837.36	67,862.04	2.32
2016	469,593.54	4.95	73.77	4.58	18.25	120066.72	69,048.64	1.93
2017	671,083.32	3.94	92.70	3.20	19.83	106488.58	63,629.52	1.57
2018	593,757.02	3.71	98.39	4.40	14.75	211,696.23	62,734.81	2.16
2019	489,714.87	3.52	103.81	5.33	7.60	289,838.46	56,027.45	2.25
2020	731,279.11	2.52	144.79	3.57	4.64	373,707.17	15,397.19	1.66
2021	796,146.78	2.67	136.87	3.27	4.79	477,121.68	2,348.19	1.59

Fuente: Estado Financieros de la empresa Inca Courier S.A.
Elaboración propia

Fuente: Estados financieros de la empresa Inca Courier S.A.

Situación económica financiera								
Situación Financiera					Situación Económica			
AÑO	Capital de Trabajo	Rotación de Activos Totales	Palanca de Crecimiento	Nivel de Endeudamiento	Rentabilidad del capital Invertido	ROA	ROE	Utilidad Neta o Pérdida
2012	94,393.58	445.21	0.12	75.12	0.05	-0.02	- 0.10	- 9,299.83
2013	209,599.19	341.92	2.30	37.83	0.52	0.32	0.52	196,905.06
2014	9,999.60	337.32	-0.11	69.49	- 0.92	-0.28	- 0.92	- 146,883.42
2015	316,862.37	301.15	1.72	42.18	0.54	0.35	0.61	239,163.70
2016	313,227.44	279.25	0.81	45.82	0.14	0.08	0.14	55,815.21
2017	300,314.27	254.74	0.59	59.31	- 0.00	0.00	- 0.00	- 1,195.60
2018	454,939.04	247.96	1.20	41.46	0.35	0.20	0.35	193,553.47
2019	468,662.72	207.31	1.27	40.82	0.09	0.06	0.09	50,604.12
2020	438,438.67	131.56	0.40	56.89	- 0.34	-0.15	- 0.34	- 172,614.54
2021	473,651.44	153.51	0.86	60.68	0.08	0.03	0.08	43,449.24

Elaboración propia

Anexo 05: Ficha RUC de la empresa Inca Courier S.A



Reporte de Ficha RUC

Lima, 05/10/2022

INCA COURIER S.A.
20508996323

Información General del Contribuyente	
Código y descripción de Tipo de Contribuyente	26 SOCIEDAD ANONIMA
Fecha de Inscripción	25/06/2004
Fecha de Inicio de Actividades	02/08/2004
Estado del Contribuyente	ACTIVO
Dependencia SUNAT	0023 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO
Emisor electrónico desde	29/10/2018
Comprobantes electrónicos	FACTURA (desde 29/10/2018),BOLETA (desde 29/10/2018)

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	-
Tipo de Representación	-
Actividad Económica Principal	5320 - ACTIVIDADES DE MENSAJERÍA
Actividad Económica Secundaria 1	5221 - ACTIVIDADES DE SERVICIOS VINCULADAS AL TRANSPORTE TERRESTRE
Actividad Económica Secundaria 2	- - -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	MANUAL
Sistema de Contabilidad	COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	-
Actividad de Comercio Exterior	SIN ACTIVIDAD
Número Fax	1 - 4216002
Teléfono Fijo 1	1 - 4222476
Teléfono Fijo 2	-
Teléfono Móvil 1	1 - 999872121
Teléfono Móvil 2	1 - 975386423
Correo Electrónico 1	contabilidad@estudiopachecoalza.com
Correo Electrónico 2	admin@incacourier.com

Domicilio Fiscal	
Actividad Económica Principal	5320 - ACTIVIDADES DE MENSAJERÍA
Departamento	LIMA
Provincia	LIMA
Distrito	SAN ISIDRO
Tipo y Nombre Zona	-
Tipo y Nombre Vía	CAL. MANUEL FUENTES
Nro	957
Km	-

Página 1 de 3

www.sunat.gob.pe

Central de Consultas
Desde teléfonos fijos 0-801-12-100
Desde celulares (01)315-0730

Mz	-
Lote	-
Dpto	-
Interior	-
Otras Referencias	-
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	ALQUILADO

Datos de la Persona Natural / Datos de la Empresa	
Fecha Inscripción RR.PP	15/07/2004
Número de Partida Registral	11665543
Tomo/Ficha	-
Folio	-
Asiento	-
Origen de la Entidad	NACIONAL
País de Origen	-

Registro de Tributos Afectos				
Tributo	Afecto desde	Exoneración		
		Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	02/08/2004	-	-	-
IMP.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS	01/03/2022	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/10/2012	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/08/2005	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2017	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/08/2005	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/11/2006	-	-	-

Representantes Legales					
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD 07150965	PACHECO MONZON CARLOS ALBERTO	APODERADO	09/04/1962	01/10/2013	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	URB. MARANGA CAL. HUAMAN POMA DE AYALA 327	LIMA LIMA SAN MIGUEL	15 -	-	

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD 08244529	VEGA VALDIVIEZO GABRIEL ENRIQUE	GERENTE GENERAL	07/03/1941	23/06/2004	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
		---	--	-	

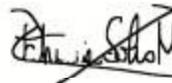
Establecimientos Anexos							
Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Condición Legal	Licencia
0004	SUCURSAL	-	LIMA LIMA EL AGUSTINO	--- BA SANTOYO ALTO J.R. CHIMBOTE 2465	-	ALQUILADO	-

Dependencia SUNAT: INTENDENCIA LIMA

Fecha: 05/10/2022

Hora: 18:28

Página 3 de 3



Jefe del área de Servicios
SUNAT

Sr. Contribuyente, al solicitar el presente Reporte Electrónico, debe tener en cuenta lo siguiente:

- La información mostrada corresponde a lo registrado por usted a través de SUNAT Operaciones en Línea.
- El máximo de reportes a ser generados por día es TRES (03). A partir del 4to reporte, se toma el último reporte generado. La generación del reporte en el día siempre muestra los datos registrados hasta el día anterior.
- Es importante que, para efectos de mantenerlo informado sobre sus obligaciones y facilidades, actualice sus datos en el RUC, como correo electrónico, teléfono fijo y teléfono celular.
- Puede validar y visualizar el reporte electrónico generado a través del código QR ubicado en la parte inferior derecha del presente documento o colocando la siguiente dirección en la barra del navegador:



<https://www.sunat.gob.pe/ci-ti-itreporteec-visor/reporteeec/reporteeecertificado/descarga?doc=kxlqem3dlL3JDTikLRkhDEXnhDy7G4kmYpTAFOfay8BxDcZXT9baD9q%2BmrlITpRie03gCTg4XywXuTeunE4Ts6X8fdgelaFCdu8sqQTa4UM%3D>

Anexo 06: Estados Financieros



INCA COURIER S.A.

*Servicio Postal Nacional e Internacional. Transporte de Carga Terrestre, Aéreo y Marítimo.

ESTADO DE RESULTADOS Al 31 de Diciembre del 2012 (Expresado en Nuevos Soles)

	S/.
Ingresos por ventas	1,695,778.86
(-) Costos Operativos	(1,200,920.06)
UTILIDAD BRUTA	494,858.80
(-) Gastos Administrativos	(477,726.31)
UTILIDAD DE OPERACIÓN	17,132.49
(-) Gastos Financieros	(19,342.44)
(+) Ingresos Financieros	6,701.43
(+) Otros Ingresos de Gestión	5,529.94
RESULTADO DEL EJERCICIO (Utilidad)	10,021.42

Javier Max Sullón La Chira
C.P.C. N.º 51489

Gerente General
Gabriel Vega Valdiviezo E.



INCA COURIER S.A.

*Servicio Postal Nacional e Internacional. Transporte de Carga Terrestre, Aéreo y Marítimo.

ESTADO DE RESULTADOS Al 31 de Diciembre del 2013 (Expresado en Nuevos Soles)

	S/.
Ingresos por ventas	2,092,517.12
(-) Costos Operativos	(1,190,267.24)
UTILIDAD BRUTA	902,249.88
(-) Gastos Administrativos	(696,464.92)
UTILIDAD DE OPERACIÓN	205,784.96
(-) Gastos Financieros	(11,499.52)
(+) Ingresos Financieros	2,098.72
(+) Otros Ingresos de Gestión	520.90
RESULTADO DEL EJERCICIO (Utilidad)	196,905.06

Javier Max Sullón La Chira
C.P.C. N.º 51489

Gerente General
Gabriel Vega Valdiviezo E.



INCA COURIER S.A.

*Servicio Postal Nacional e Internacional. Transporte de Carga Terrestre, Aéreo y Marítimo.

ESTADO DE RESULTADOS Al 31 de Diciembre del 2014 (Expresado en Nuevos Soles)

	S/.
INGRESOS POR VENTAS	1,774,117.00
(-) COSTOS OPERATIVOS	(1,226,813.00)
UTILIDAD BRUTA	<u>547,304.00</u>
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS	(725,345.00)
UTILIDAD DE OPERACIÓN	<u>(178,041.00)</u>
(-) GASTOS FINANCIEROS	(11,756.00)
(+) INGRESOS FINANCIEROS	4,241.00
(+) OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	38,673.00
RESULTADO DEL EJERCICIO (Pérdida)	<u><u>(146,883.00)</u></u>

Javier Max Sullón La Chira
C.P.C. N.º 51489

Gerente General
Gabriel Vega Valdiviezo E.



INCA COURIER S.A.

*Servicio Postal Nacional e Internacional. Transporte de Carga Terrestre, Aéreo y Marítimo.

ESTADO DE RESULTADOS Al 31 de Diciembre del 2015 (Expresado en Nuevos Soles)

	S/.
INGRESOS POR VENTAS	2,048,907.08
(-) COSTOS OPERATIVOS	(1,079,962.39)
UTILIDAD BRUTA	<u>968,944.69</u>
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS	(727,409.79)
UTILIDAD DE OPERACIÓN	<u>241,534.90</u>
(-) GASTOS FINANCIEROS	(11,779.12)
(+) INGRESOS FINANCIEROS	4,478.41
(+) OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	4,929.51
RESULTADO DEL EJERCICIO (Utilidad)	<u><u>239,163.70</u></u>

Javier Max Sullón La Chira
C.P.C. N.º 51489

Gerente General
Gabriel Vega Valdiviezo E.



INCA COURIER S.A.

*Servicio Postal Nacional e Internacional. Transporte de Carga Terrestre, Aéreo y Marítimo.

ESTADO DE RESULTADOS Al 31 de Diciembre del 2016 (Expresado en Soles)

	S/.
INGRESOS POR VENTAS	2,052,408.94
(-) COSTOS OPERATIVOS	(1,335,800.26)
UTILIDAD BRUTA	716,608.68
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS	(658,754.38)
UTILIDAD DE OPERACIÓN	57,854.30
(-) GASTOS FINANCIEROS	(11,282.89)
(+) INGRESOS FINANCIEROS	8,653.80
(+) OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	590.00
RESULTADO DEL EJERCICIO (Utilidad)	55,815.21

Javier Max Sullón La Chira
C.P.C. N.º 51489

Gerente General
Gabriel Vega Valdiviezo E.



INCA COURIER S.A.

*Servicio Postal Nacional e Internacional. Transporte de Carga Terrestre, Aéreo y Marítimo.

ESTADO DE RESULTADOS Al 31 de Diciembre del 2017 (Expresado en Soles)

	S/.
INGRESOS POR VENTAS	2,245,729.77
(-) COSTOS OPERATIVOS	(1,441,359.43)
UTILIDAD BRUTA	804,370.34
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS	(793,993.56)
UTILIDAD DE OPERACIÓN	10,376.78
(-) GASTOS FINANCIEROS	(15,222.69)
(+) INGRESOS FINANCIEROS	3,055.34
(+) OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	594.97
RESULTADO DEL EJERCICIO (Pérdida)	(1,195.60)

Javier Max Sullón La Chira
C.P.C. N.º 51489

Gerente General
Gabriel Vega Valdiviezo E.



INCA COURIER S.A.

*Servicio Postal Nacional e Internacional. Transporte de Carga Terrestre, Aéreo y Marítimo.

ESTADO DE RESULTADOS Al 31 de Diciembre del 2018 (Expresado en Soles)

	S/.
INGRESOS POR VENTAS	2,346,111.33
(-) COSTOS OPERATIVOS	(1,379,694.02)
UTILIDAD BRUTA	966,417.31
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS	(764,987.64)
UTILIDAD DE OPERACIÓN	201,429.67
(-) GASTOS FINANCIEROS	(17,129.38)
(+) INGRESOS FINANCIEROS	6,925.69
(+) OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	2,327.49
RESULTADO DEL EJERCICIO (Utilidad)	193,553.47

Javier Max Sullón La Chira
C.P.C. N.º 51489

Gerente General
Gabriel Vega Valdiviezo E.



INCA COURIER S.A.

*Servicio Postal Nacional e Internacional. Transporte de Carga Terrestre, Aéreo y Marítimo.

ESTADO DE RESULTADOS Al 31 de Diciembre del 2019 (Expresado en Soles)

	S/.
INGRESOS POR VENTAS	1,904,759.85
(-) COSTOS OPERATIVOS	(1,285,831.91)
UTILIDAD BRUTA	618,927.94
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS	(569,913.36)
UTILIDAD DE OPERACIÓN	49,014.58
(-) GASTOS FINANCIEROS	(12,732.57)
(+) INGRESOS FINANCIEROS	9,981.71
(+) OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	4,340.40
RESULTADO DEL EJERCICIO (Utilidad)	50,604.12

Javier Max Sullón La Chira
C.P.C. N.º 51489

Gerente General
Gabriel Vega Valdiviezo E.



INCA COURIER S.A.

*Servicio Postal Nacional e Internacional. Transporte de Carga Terrestre, Aéreo y Marítimo.

ESTADO DE RESULTADOS Al 31 de Diciembre del 2020 (Expresado en Soles)

	S/.
INGRESOS POR VENTAS	1,538,949.93
(-) COSTOS OPERATIVOS	(1,046,971.45)
UTILIDAD BRUTA	491,978.48
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS	(507,039.51)
UTILIDAD DE OPERACIÓN	(15,061.03)
(-) GASTOS FINANCIEROS	(17,185.69)
(+) INGRESOS FINANCIEROS	13,536.52
(+) OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	872.00
RESULTADO DEL EJERCICIO (Pérdida)	(17,838.20)

Javier Max Sullón La Chira
C.P.C. N.º 51489

Gerente General
Gabriel Vega Valdiviezo E.



INCA COURIER S.A.

*Servicio Postal Nacional e Internacional. Transporte de Carga Terrestre, Aéreo y Marítimo.

ESTADO DE RESULTADOS Al 31 de Diciembre del 2021 (Expresado en Soles)

	S/.
INGRESOS POR VENTAS	2,036,599.50
(-) COSTOS OPERATIVOS	(1,413,525.37)
UTILIDAD BRUTA	623,074.13
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS	(569,930.64)
UTILIDAD DE OPERACIÓN	53,143.49
(-) GASTOS FINANCIEROS	(36,531.07)
(+) INGRESOS FINANCIEROS	26,439.82
(+) OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	397.00
RESULTADO DEL EJERCICIO (Utilidad)	43,449.24

Javier Max Sullón La Chira
C.P.C. N.º 51489

Gerente General
Gabriel Vega Valdiviezo E.



INCA COURIER S.A.

*Servicio Postal Nacional e Internacional. Transporte de Carga Terrestre, Aéreo y Marítimo.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de Diciembre 2012

(Expresado en Nuevos Soles)

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	6,125	SOBREGIRO BANCARIO	35,851.89
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	196,148	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	55,814
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	43,104	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	78,243
OTROS ACTIVOS	18,926		
ACTIVO CORRIENTE	264,302	PASIVO CORRIENTE	169,909
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPOS (NETO)	116,595	PRESTAMOS ACCIONISTAS	116,220
ACTIVO NO CORRIENTE	116,595	PASIVO NO CORRIENTE	116,220
		TOTAL PASIVO	286,128
		PATRIMONIO	
		CAPITAL	45,000
		RESULTADOS ACUMULADOS	68,159
		RESULTADO DEL EJERCICIO (Pérdida)	(9,300)
		GASTO AÑOS ANTERIORES	(9,090)
		PATRIMONIO	94,769
TOTAL ACTIVO	380,897	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	380,897

Javier Max Sullón La Chira
C.P.C. N.º 51489

Gerente General
Gabriel Vega Valdiviezo E.



INCA COURIER S.A.

*Servicio Postal Nacional e Internacional. Transporte de Carga Terrestre, Aéreo y Marítimo.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2013

(Expresado en Nuevos Soles)

ACTIVO	S/.	PASIVO Y PATRIMONIO	S/.
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	6,741.80	SOBREGIROS BANCARIOS	20,232.52
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS	242,750.84	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR	42,716.41
ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA	(8,244.87)	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	52,172.72
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, ACCIONISTAS Y DIRECTORES	102,993.86	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS	91,692.73
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS	52,425.21	CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS, DIRECTORES Y GERENTES	17,091.00
SEGUROS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	453.15	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS	7,584.65
CRÉDITO TRIBUTARIO	43,969.23	TOTAL PASIVO CORRIENTE	231,490.03
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	441,089.22	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0.00
ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO	
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	302,280.45	CAPITAL SOCIAL	175,000.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(141,393.57)	RESULTADOS ACUMULADOS	8,595.23
	160,886.88	RESULTADO DEL PERIODO (UTILIDAD)	196,905.06
INTANGIBLES	10,634.56	TOTAL PATRIMONIO	380,500.29
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA	(620.34)		
	10,014.22	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	611,990.32
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	170,901.10		
TOTAL ACTIVO	611,990.32		

Javier Max Sullón La Chira
C.P.C. N.º 51489

Gerente General
Gabriel Vega Valdiviezo E.

Calle Manuel A. Fuentes 957 - San Isidro - Lima 27 - Perú Telf.: (01) 422 2476 RPM:#975386423 / #995745292 #975386446 E-mail: inca@incacourier.com / www.incacourier.com



INCA COURIER S.A.

*Servicio Postal Nacional e Internacional. Transporte de Carga Terrestre, Aéreo y Marítimo.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2014 (Expresado en Nuevos Soles)

ACTIVO	S/.	PASIVO Y PATRIMONIO	S/.
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	86.00	SOBREGIROS BANCARIOS	19,117.00
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS	174,425.00	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR	36,107.00
ESTIMACION DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA	(2,121.00)	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	188,686.00
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, ACCIONISTAS Y DIRECTORES	93,230.00	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS	58,377.00
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS	41,171.00	CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS, DIRECTORES Y GERENTES	48,541.00
SEGUROS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	497.00	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS	14,637.00
CREDITO TRIBUTARIO	48,178.00	TOTAL PASIVO CORRIENTE	365,465.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	355,466.00	PASIVO NO CORRIENTE	0.00
ACTIVO NO CORRIENTE		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0.00
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	325,672.00	PATRIMONIO	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	(164,145.00)	CAPITAL SOCIAL	175,000.00
	161,527.00	RESULTADOS ACUMULADOS	132,362.00
INTANGIBLES	10,635.00	RESULTADO DEL PERIODO (PERDIDA)	(146,883.00)
(-) AMORTIZACION ACUMULADA	(1,684.00)	TOTAL PATRIMONIO	160,479.00
	8,951.00		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	170,478.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	525,944.00
TOTAL ACTIVO	525,944.00		

Javier Max Sullón La Chira
C.P.C. N.º 51489

Gerente General
Gabriel Vega Valdiviezo E.

Calle Manuel A. Fuentes 957 - San Isidro - Lima 27 - Perú Telf.: (01) 422 2476 RPM:#975386423 / #995745292 #975386446 E-mail: inca@incacourier.com / www.incacourier.com



INCA COURIER S.A.

*Servicio Postal Nacional e Internacional. Transporte de Carga Terrestre, Aéreo y Marítimo.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2015

(Expresado en Nuevos Soles)

ACTIVO	S/.	PASIVO Y PATRIMONIO	S/.
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	44,725.05	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR	36,931.36
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS	360,024.42	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	103,793.64
ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA	(21,505.43)	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS	92,423.41
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, ACCIONISTAS Y DIRECTORES	57,389.99	CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS, DIRECTORES Y GERENTES	0.00
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS	47,447.37	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS	6,477.87
SEGUROS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	545.21	TOTAL PASIVO CORRIENTE	239,626.28
CRÉDITO TRIBUTARIO	67,862.04		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	556,488.65	PASIVO NO CORRIENTE	
		OBLIGACIONES FINANCIERAS	40,000.00
ACTIVO NO CORRIENTE		PROVISIONES	7,331.99
		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	47,331.99
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	331,003.41	PATRIMONIO	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(215,014.17)	CAPITAL	175,000.00
NETO	115,989.24	RESULTADOS ACUMULADOS	(20,756.74)
		RESULTADO DEL PERIODO (UTILIDAD)	239,163.70
INTANGIBLES	10,634.56	TOTAL PATRIMONIO	393,406.96
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA	(2,747.22)		
NETO	7,887.34	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	680,365.23
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	123,876.58		
TOTAL ACTIVO	680,365.23		

Javier Max Sullón La Chira
C.P.C. N.º 51489

Gerente General
Gabriel Vega Valdiviezo E.

Calle Manuel A. Fuentes 957 - San Isidro - Lima 27 - Perú Telf.: (01) 422 2476 RPM:#975386423 / #995745292 #975386446 E-mail: inca@incacourier.com / www.incacourier.com



INCA COURIER S.A.

*Servicio Postal Nacional e Internacional. Transporte de Carga Terrestre, Aéreo y Marítimo.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
Al 31 de Diciembre del 2016			
(Expresado en Soles)			
ACTIVO	S/.	PASIVO Y PATRIMONIO	S/.
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	5,850.87	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR	59,878.25
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS	469,593.54	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	121,151.52
ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA	(21,505.43)	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS	60,917.92
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, ACCIONISTAS Y DIRECTORES	67,159.99	CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS, DIRECTORES Y GERENTES	22,104.00
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS	52,906.73	OBLIGACIONES FINANCIERAS	55,000.00
SEGUROS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	6,971.83	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS	15,597.04
CRÉDITO TRIBUTARIO	69,048.64	PROVISIONES	2,150.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	650,026.17	TOTAL PASIVO CORRIENTE	336,798.73
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	345,847.78	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(267,724.07)	PATRIMONIO	
NETO	78,123.71	CAPITAL	175,000.00
INTANGIBLES	10,634.56	RESULTADOS ACUMULADOS	167,359.84
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA	(3,810.66)	RESULTADO DEL PERIODO (UTILIDAD)	55,815.21
NETO	6,823.90	TOTAL PATRIMONIO	398,175.05
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	84,947.61	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	734,973.78
TOTAL ACTIVO	734,973.78		

Javier Max Sullón La Chira
C.P.C. N.º 51489

Gerente General
Gabriel Vega Valdiviezo E.



INCA COURIER S.A.

*Servicio Postal Nacional e Internacional. Transporte de Carga Terrestre, Aéreo y Marítimo.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
Al 31 de Diciembre del 2017			
(Expresado en Soles)			
ACTIVO	S/.	PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	2,627.44	SOBREGIRO BANCARIO	8,523.62
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS	671,083.32	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR	68,947.02
ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA	(21,505.43)	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	204,978.94
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, ACCIONISTAS Y DIRECTORES	6,200.00	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS	129,738.97
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS	100,288.58	CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS, DIRECTORES Y GERENTES	4,000.00
SEGUROS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	874.48	OBLIGACIONES FINANCIERAS	56,973.63
CRÉDITO TRIBUTARIO	63,629.52	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS	29,723.96
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	823,197.91	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS	17,847.50
		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS	2,150.00
		TOTAL PASIVO CORRIENTE	522,883.64
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	355,523.34	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(302,888.12)		
NETO	52,635.22		
		PATRIMONIO	
INTANGIBLES	10,634.56	CAPITAL	175,000.00
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA	(4,874.10)	RESULTADOS ACUMULADOS	184,905.55
NETO	5,760.46	RESULTADO DEL PERIODO (PÉRDIDA)	(1,195.60)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	58,395.68	TOTAL PATRIMONIO	358,709.95
TOTAL ACTIVO	881,593.59	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	881,593.59

Javier Max Sullón La Chira
C.P.C. N.º 51489

Gerente General
Gabriel Vega Valdivezo E.



INCA COURIER S.A.

*Servicio Postal Nacional e Internacional. Transporte de Carga Terrestre, Aéreo y Marítimo.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
Al 31 de Diciembre del 2018			
(Expresado en Soles)			
ACTIVO	S/.	PASIVO Y PATRIMONIO	S/.
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	3,115.21	SOBREGIRO BANCARIO	4,860.90
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS	593,757.02	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR	53,504.17
ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA	(26,116.47)	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	154,255.20
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, ACCIONISTAS Y DIRECTORES	14,054.34	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS	132,278.25
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS	197,641.89	OBLIGACIONES FINANCIERAS	5,050.35
SEGUROS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	2,066.57	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS	11,547.62
CRÉDITO TRIBUTARIO	62,734.81	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS	27,032.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	847,253.37	PROVISIONES	3,785.84
		TOTAL PASIVO CORRIENTE	392,314.33
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	438,924.49	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(344,698.42)		
NETO	94,226.07	PATRIMONIO	
INTANGIBLES	10,634.56	CAPITAL	175,000.00
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA	(5,937.54)	RESULTADOS ACUMULADOS	185,308.66
NETO	4,697.02	RESULTADO DEL PERIODO (UTILIDAD)	193,553.47
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	98,923.09	TOTAL PATRIMONIO	553,862.13
TOTAL ACTIVO	946,176.46	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	946,176.46

Javier Max Sullón La Chira
C.P.C. N.º 51489

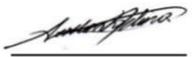
Gerente General
Gabriel Vega Valdiviezo E.



INCA COURIER S.A.

*Servicio Postal Nacional e Internacional. Transporte de Carga Terrestre, Aéreo y Marítimo.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
Al 31 de Diciembre del 2019			
(Expresado en Soles)			
ACTIVO	S/	PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	31,552.64	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR	21,086.02
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS	489,714.87	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	161,115.84
ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA	(26,120.19)	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS	151,364.24
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, ACCIONISTAS Y DIRECTORES	10,438.34	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS	24,362.14
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS	229,441.12	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS	14,268.00
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-RELACIONADAS	49,959.00	PROVISIONES	<u>2,900.00</u>
SEGUROS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	2,745.73	TOTAL PASIVO CORRIENTE	375,096.24
CRÉDITO TRIBUTARIO	<u>56,027.45</u>		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	843,758.96		
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	444,576.50	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	<u>0.00</u>
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	<u>(373,166.41)</u>	PATRIMONIO	
NETO	71,410.09	CAPITAL	175,000.00
INTANGIBLES	10,634.56	RESULTADOS ACUMULADOS	318,102.27
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA	<u>(7,000.98)</u>	RESULTADO DEL PERIODO (UTILIDAD)	<u>50,604.12</u>
NETO	3,633.58	TOTAL PATRIMONIO	543,706.39
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	75,043.67	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	918,802.63
TOTAL ACTIVO	918,802.63		


Javier Max Sullón La Chira
C.P.C. N.º 51489


Gerente General
Gabriel Vega Valdiviezo E.



INCA COURIER S.A.

*Servicio Postal Nacional e Internacional. Transporte de Carga Terrestre, Aéreo y Marítimo.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
Al 31 de Diciembre del 2020			
(Expresado en Soles)			
ACTIVO	S/	PASIVO Y PATRIMONIO	S/
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	7,485.44	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR	80,865.82
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS	731,279.11	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	253,283.63
ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA	(26,098.62)	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS	167,929.50
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, ACCIONISTAS Y DIRECTORES	9,483.34	CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS, SOCIOS,ETC	25,368.00
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS	310,531.28	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS	119,611.30
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-RELACIONADAS	53,692.55	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS	15,496.00
SEGUROS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	2,122.63	PROVISIONES	2,900.00
CRÉDITO TRIBUTARIO	15,397.19		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,103,892.92	TOTAL PASIVO CORRIENTE	665,454.25
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0.00
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	452,764.39		
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(389,466.47)	PATRIMONIO	
NETO	63,297.92	CAPITAL	175,000.00
		RESULTADOS ACUMULADOS	350,278.93
INTANGIBLES	10,634.56	RESULTADO DEL PERIODO (PÉRDIDA)	(20,972.20)
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA	(8,064.42)	TOTAL PATRIMONIO	504,306.73
NETO	2,570.14		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	65,868.06	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,169,760.98
TOTAL ACTIVO	1,169,760.98		

Javier Max Sullón La Chira
C.P.C. N.º 51489

Gerente General
Gabriel Vega Valdiviezo E.



INCA COURIER S.A.

*Servicio Postal Nacional e Internacional. Transporte de Carga Terrestre, Aéreo y Marítimo.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2021 (Expresado en Soles)

ACTIVO	S/	PASIVO Y PATRIMONIO	S/
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	22,388.87	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR	80,436.82
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS	796,146.78	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	279,938.16
ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA	(26,072.32)	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS	240,329.67
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, ACCIONISTAS Y DIRECTORES	19,133.34	CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS, SOCIOS,ETC	9,500.00
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS	398,824.13	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCEROS	97,267.75
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-RELACIONADAS	59,164.21	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS	94,639.50
SEGUROS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	6,730.14	PROVISIONES	2,900.00
CRÉDITO TRIBUTARIO	2,348.19	TOTAL PASIVO CORRIENTE	805,011.90
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,278,663.34		
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	460,108.55	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(413,627.07)		
NETO	46,481.48	PATRIMONIO	
INTANGIBLES	10,634.56	CAPITAL	175,000.00
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA	(9,127.86)	RESULTADOS ACUMULADOS	303,190.37
NETO	1,506.70	RESULTADO DEL PERIODO (UTILIDAD)	43,449.24
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	47,988.18	TOTAL PATRIMONIO	521,639.61
TOTAL ACTIVO	1,326,651.52	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,326,651.52

Javier Max Sullón La Chira
C.P.C. N.º 51489

Gerente General
Gabriel Vega Valdiviezo E.

Anexo 07: Análisis contable de las Cuentas por Cobrar Comerciales



INCA COURIER S.A.

*Servicio Postal Nacional e Internacional. Transporte de Carga Terrestre, Aéreo y Marítimo.

ANALISIS CONTABLE DE LAS CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

AÑO	FACTURAS PENDIENTES DE COBRO									
	EJERCICIO 2021	EJERCICIO 2020	EJERCICIO 2019	EJERCICIO 2018	EJERCICIO 2017	EJERCICIO 2016	EJERCICIO 2015	EJERCICIO 2014	EJERCICIO 2013	EJERCICIO 2012
2021	482,852.86									
2020	196,471.52	587,997.53								
2019	52,273.38	78,706.74	425,118.39							
2018	28,148.77	28,148.77	28,148.77	557,041.24						
2017	10,326.73	10,326.73	10,326.73	10,594.80	622,416.45					
2016	722.88	748.70	770.34	770.34	1,811.25	422,737.78				
2015	2,866.18	2,866.18	2,866.18	2,866.18	14,149.75	14,149.75	324,401.28			
2014	9,553.78	9,553.78	9,553.78	9,553.78	17,653.89	17,654.03	19,313.36			
2013	10,794.61	10,794.61	10,794.61	10,794.61	12,799.29	12,799.29	14,057.09	170,789.67	229,177.12	
2012	760.31	760.31	760.31	760.31	876.93	876.93	876.93	2,260.00	10,900.72	193,474.69
2011	1,375.76	1,375.76	1,375.76	1,375.76	1,375.76	1,375.76	1,375.76	1,375.76	2,673.00	2,673.00
	796,146.78	731,279.11	489,714.87	593,757.02	671,083.32	469,593.54	360,024.42	174,425.43	242,750.84	196,147.69

Javier Max Sullón La Chira
C.P.C. N.º 51489

Gerente General
Gabriel Vega Valdiviezo E.

Calle Manuel A. Fuentes 957 - San Isidro - Lima 27 - Perú Telf.: (01) 422 2476 RPM: #975386423 / #995745292
#975386446 E-mail: inca@incacourier.com / www.incacourier.com

Anexo 08: Análisis contable de las Cuentas por Cobrar Diversas



INCA COURIER S.A.

*Servicio Postal Nacional e Internacional. Transporte de Carga Terrestre, Aéreo y Marítimo.

ANALISIS CONTABLE DE LAS CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS

AÑO	ENTREGAS A RENDIR PENDIENTE									
	EJERCICIO 2021	EJERCICIO 2020	EJERCICIO 2019	EJERCICIO 2018	EJERCICIO 2017	EJERCICIO 2016	EJERCICIO 2015	EJERCICIO 2014	EJERCICIO 2013	EJERCICIO 2012
2021	92,129.86									
2020	98,479.06	99,354.80								
2019	59,954.33	62,915.60	62,915.60							
2018	66,221.05	66,221.05	84,485.69	115,329.02						
2017	29,672.75	29,672.75	29,672.75	29,672.75	47,648.46					
2016	9,965.78	9,965.78	9,965.78	9,965.78	9,965.78	9,965.78				
2015	19,066.22	19,066.22	19,066.22	19,339.26	19,339.26	19,605.87	23,312.29			
2014	70.00	70.00	70.00	70.00	70.00	70.00	870.00	16,979.23		
2013	2,400.00	2,400.00	2,400.00	2,400.00	2,400.00	2,400.00	2,400.00	2,400.00	26,620.34	
2012	20,865.08	20,865.08	20,865.08	20,865.08	20,865.08	20,865.08	20,865.08	20,865.08	24,878.00	24,878.00
2011								926.87	926.87	18,226.04
	398,824.13	310,531.28	229,441.12	197,641.89	100,288.58	52,906.73	47,447.37	41,171.18	52,425.21	43,104.04

Javier Max Sullón La Chira
C.P.C. N.º 51489

Gerente General
Gabriel Vega Valdiviezo E.

Anexo 09: Indicadores Financieros

Rotación de cuentas por Cobrar Comerciales										
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Ventas a crédito	1,695,778.86	2,092,517.12	1,774,116.74	2,048,907.08	2,052,408.94	2,245,729.77	2,346,111.33	1,904,759.85	1,538,949.93	2,036,599.50
Cuentas por cobrar Promedio(CCP)	158,761.56	219,449.27	208,588.14	267,224.93	414,808.98	570,338.43	632,420.17	541,735.95	610,496.99	763,712.95
Cuentas por cobrar al inicio del periodo	121,375.42	196,147.69	242,750.84	174,425.43	360,024.42	469,593.54	671,083.32	593,757.02	489,714.87	731,279.11
Cuentas por cobrar al final del periodo	196,147.69	242,750.84	174,425.43	360,024.42	469,593.54	671,083.32	593,757.02	489,714.87	731,279.11	796,146.78
CCP	158,761.56	219,449.27	208,588.14	267,224.93	414,808.98	570,338.43	632,420.17	541,735.95	610,496.99	763,712.95
RCC	10.68	9.54	8.51	7.67	4.95	3.94	3.71	3.52	2.52	2.67

Fuente: Estados Financieros de la Empresa Inca Courier S. A.

Elaboración propia

Periodo Promedio de Cobranzas de cuentas por cobrar										
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
RCC	10.68	9.54	8.51	7.67	4.95	3.94	3.71	3.52	2.52	2.67
PPC	34.17	38.28	42.91	47.60	73.77	92.70	98.39	103.81	144.79	136.87

Fuente: Estados Financieros de la Empresa Inca Courier S. A.

Elaboración propia

Porcentaje de Morosidad de las cuentas por cobrar											
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
Provisión de cobranza dudosa			-8244.87	-2121.3	-21505.43	-21505.43	-21505.43	-26116.47	-26120.19	-26098.62	-26072.32
monto de cuentas por cobrar comerciales	196147.69	242750.84	174425.43	360024.42	469593.54	671083.32	593757.02	489714.87	731279.11	796146.78	
	-	-	3.40	1.22	5.97	4.58	3.20	4.40	5.33	3.57	3.27

Fuente: Estados Financieros de la Empresa Inca Courier S. A.

Elaboración propia

Liquidez corriente										
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Activo Corriente	264,302.25	441,089.22	355,465.93	556,488.65	650,026.17	823,197.91	847,253.37	843,758.96	1,103,892.92	1,278,663.34
Pasivo Corriente	169,908.67	231,490.03	365,465.53	239,626.28	336,798.73	522,883.64	392,314.33	375,096.24	665,454.25	805,011.90
Liquidez corriente	1.56	1.91	0.97	2.32	1.93	1.57	2.16	2.25	1.66	1.59

Fuente: Estados Financieros de la Empresa Inca Courier S. A.

Elaboración propia

Rotación de cuentas por Cobrar Diversas										
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Ventas a crédito	1,695,778.86	2,092,517.12	1,774,116.74	2,048,907.08	2,052,408.94	2,245,729.77	2,346,111.33	1,904,759.85	1,538,949.93	2,036,599.50
Cuentas por cobrar Promedio(CCP)	60,406.79	99,261.56	144,910.13	119,619.27	112,452.04	113,277.65	159,092.41	250,767.35	331,772.82	425,414.42
Cuentas por cobrar Diversas al inicio del periodo	77,709.54	43,104.04	155,419.07	134,401.18	104,837.36	120,066.72	106,488.58	211,696.23	289,838.46	373,707.17
Cuentas por cobrar Diversas al final del periodo	43,104.04	155,419.07	134,401.18	104,837.36	120,066.72	106,488.58	211,696.23	289,838.46	373,707.17	477,121.68
CCP	60,406.79	99,261.56	144,910.13	119,619.27	112,452.04	113,277.65	159,092.41	250,767.35	331,772.82	425,414.42
RCC	28.07	21.08	12.24	17.13	18.25	19.83	14.75	7.60	4.64	4.79

Fuente: Estados Financieros de la Empresa Inca Courier S. A.

Elaboración propia

Capital Trabajo										
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Activo Corriente	264,302.25	441,089.22	355,465.93	556,488.65	650,026.17	823,197.91	847,253.37	843,758.96	1,103,892.92	1,278,663.34
Pasivo Corriente	169,908.67	231,490.03	365,465.53	239,626.28	336,798.73	522,883.64	392,314.33	375,096.24	665,454.25	805,011.90
KT	94,393.58	209,599.19	- 9,999.60	316,862.37	313,227.44	300,314.27	454,939.04	468,662.72	438,438.67	473,651.44

Fuente: Estados Financieros de la Empresa Inca Courier S. A.

Elaboración propia

Rotación de Activos Totales										
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Ingresos(Ventas)	1,695,778.86	2,092,517.12	1,774,116.74	2,048,907.08	2,052,408.94	2,245,729.77	2,346,111.33	1,904,759.85	1,538,949.93	2,036,599.50
Total Activos	380,897.36	611,990.32	525,943.66	680,365.23	734,973.78	881,593.59	946,176.46	918,802.63	1,169,760.98	1,326,651.51
RAT	445.21	341.92	337.32	301.15	279.25	254.74	247.96	207.31	131.56	153.51

Fuente: Estados Financieros de la Empresa Inca Courier S. A.

Elaboración propia

Palanca de crecimiento										
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Utilidad Operativa	17,132.49	205,784.96	- 178,041.52	241,534.90	57,854.30	10,376.78	201,429.67	49,014.58	- 169,837.37	53,143.49
Depreciación		141,393.57	164,145.10	215,014.17	267,724.07	302,888.12	344,698.42	373,166.41	389,466.47	413,627.08
Amortización		620.34	1,683.78	2,747.22	3,810.66	4,874.10	5,937.54	7,000.98	8,064.42	9,127.86
Cuentas por cobrar	196,147.69	242,750.84	174,425.43	360,024.42	469,593.54	671,083.32	593,757.02	489,714.87	731,279.11	796,146.78
Ventas	1,695,778.86	2,092,517.12	1,774,116.74	2,048,907.08	2,052,408.94	2,245,729.77	2,346,111.33	1,904,759.85	1,538,949.93	2,036,599.50
Cuentas por pagar	55,814.16	91,692.73	58,376.94	92,423.41	60,917.92	129,738.97	132,278.25	151,364.24	167,929.50	240,329.67
PDC	0.12	2.30	- 0.11	1.72	0.81	0.59	1.20	1.27	0.40	0.86

Fuente: Estados Financieros de la Empresa Inca Courier S. A.

Elaboración propia

Nivel de Endeudamiento(ND)										
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Pasivo	286,128.45	231,490.03	365,465.53	286,958.27	336,798.73	522,883.64	392,314.33	375,096.24	665,454.25	805,011.90
Total Activo	380,897.36	611,990.32	525,943.66	680,365.23	734,973.78	881,593.59	946,176.46	918,802.63	1,169,760.98	1,326,651.51
ND	75.12	37.83	69.49	42.18	45.82	59.31	41.46	40.82	56.89	60.68

Fuente: Estados Financieros de la Empresa Inca Courier S. A.

Elaboración propia

Rentabilidad del capital invertido										
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Utilidad neta anual	10,021.42	196,905.06	- 146,883.42	239,163.70	55,815.21	- 1,195.60	193,553.47	50,604.12	- 172,614.54	43,449.24
Patrimonio	94,768.91	380,500.29	160,478.13	393,406.96	398,175.05	358,709.95	553,862.13	543,706.39	504,306.73	521,639.61
Activo Total	380,897.36	611,990.32	525,943.66	680,365.23	734,973.78	881,593.59	946,176.46	918,802.63	1,169,760.98	1,326,651.51
Pasivo Total	286,128.45	231,490.03	365,465.53	286,958.27	336,798.73	522,883.64	392,314.33	375,096.24	665,454.25	805,011.90
Patrimonio	94,768.91	380,500.29	160,478.13	393,406.96	398,175.05	358,709.95	553,862.13	543,706.39	504,306.73	521,639.61
RCI	10.57	51.75	- 91.53	60.79	14.02	- 0.33	34.95	9.31	- 34.23	8.33

Fuente: Estados Financieros de la Empresa Inca Courier S. A.

Elaboración propia

Rentabilidad del Activo										
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Utilidad Neta	-9299.831	196905.06	-146883.42	239163.7	55815.21	-1195.6	193553.47	50604.12	-172614.54	43449.24
Activo total	380,897.36	611,990.32	525,943.66	680,365.23	734,973.78	881,593.59	946,176.46	918,802.63	1,169,760.98	1,326,651.51
ROA	- 2.44	32.17	- 27.93	35.15	7.59	- 0.14	20.46	5.51	- 14.76	3.28

Fuente: Estados Financieros de la Empresa Inca Courier S. A.

Elaboración propia

Rentabilidad sobre el patrimonio(ROE)										
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Utilidad Neta	- 9,299.83	196,905.06	- 146,883.42	239,163.70	55,815.21	- 1,195.60	193,553.47	50,604.12	- 172,614.54	43,449.24
Patrimonio	94,768.91	380,500.29	160,478.13	393,406.96	398,175.05	358,709.95	553,862.13	543,706.39	504,306.73	521,639.61
Activo Total	380,897.36	611,990.32	525,943.66	680,365.23	734,973.78	881,593.59	946,176.46	918,802.63	1,169,760.98	1,326,651.51
Pasivo Total	286,128.45	231,490.03	365,465.53	286,958.27	336,798.73	522,883.64	392,314.33	375,096.24	665,454.25	805,011.90
Patrimonio	94,768.91	380,500.29	160,478.13	393,406.96	398,175.05	358,709.95	553,862.13	543,706.39	504,306.73	521,639.61
ROE	- 9.81	51.75	- 91.53	60.79	14.02	- 0.33	34.95	9.31	- 34.23	8.33

Fuente: Estados Financieros de la Empresa Inca Courier S. A.

Elaboración propia

Anexo 10: Análisis vertical del Estado de Resultado

INCA COURIER S.A.
ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADO
2012-2021
(Expresado en Soles)

	2012	2012	2013	2013	2014	2014	2015	2015	2016	2016
Ingresos Netos										
Ventas	1,695,778.86	100.00%	2,092,517.12	100.00%	1,774,116.74	100.00%	2,048,907.08	100.00%	2,052,408.94	100.00%
Costo de Ventas :	- 1,110,359.53	-65.48%	- 1,190,267.24	-56.88%	- 1,226,813.01	-69.15%	- 1,079,962.39	-52.71%	- 1,335,800.26	-65.08%
Utilidad Bruta	585,419.33	34.52%	902,249.88	43.12%	547,303.73	30.85%	968,944.69	47.29%	716,608.68	34.92%
Gastos de Operación										
Gastos de Administración	- 568,286.84	-33.51%	- 696,464.92	-33.28%	- 725,345.25	-40.88%	- 727,409.79	-35.50%	- 658,754.38	-32.10%
Utilidad de Operación	17,132.49	1.01%	205,784.96	9.83%	- 178,041.52	-10.04%	241,534.90	11.79%	57,854.30	2.82%
Otros Ingresos (egresos) neto										
Otros Ingresos	5,529.94	0.33%	520.90	0.02%	38,673.10	2.18%	4,929.51	0.24%	590.00	0.03%
Gastos Financieros	- 9,246.05	-0.55%	- 11,499.52	-0.55%	- 11,755.70	-0.66%	- 11,779.12	-0.57%	- 11,282.89	-0.55%
Ingresos Financieros	6,701.43	0.40%	2,098.72	0.10%	4,240.70	0.24%	4,478.41	0.22%	8,653.80	0.42%
Otros Gastos	- 10,096.39	-0.60%	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
Utilidad antes del Impuesto a la Renta	10,021.42	0.59%	196,905.06	9.41%	- 146,883.42	-8.28%	239,163.70	11.67%	55,815.21	2.72%
IR	- 19,321.25									
Resultado despues de impuesto	- 9,299.83	0.59%	196,905.06	9.41%	- 146,883.42	-8.28%	239,163.70	11.67%	55,815.21	2.72%

Fuente: Estados Financieros de la Empresa Inca Courier S.A
Elaboración Propia

INCA COURIER S.A.
ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADO
2012-2021
(Expresado en Soles)

	2017	2017	2018	2018	2019	2019	2020	2020	2021	2021
Ingresos Netos										
Ventas	2,245,729.77	100.00%	2,346,111.33	100.00%	1,904,759.85	100.00%	1,538,949.93	100.00%	2,036,599.50	100.00%
Costo de Ventas :	- 1,441,359.43	-64.18%	- 1,379,694.02	-58.81%	- 1,285,831.91	-67.51%	- 1,046,971.45	-68.03%	- 1,413,525.37	-69.41%
Utilidad Bruta	804,370.34	35.82%	966,417.31	41.19%	618,927.94	32.49%	491,978.48	31.97%	623,074.13	30.59%
Gastos de Operación										
Gastos de Administración	- 793,993.56	-35.36%	- 764,987.64	-32.61%	- 569,913.36	-29.92%	- 661,815.85	-43.00%	- 569,930.64	-27.98%
Utilidad de Operación	10,376.78	0.46%	201,429.67	8.59%	49,014.58	2.57%	- 169,837.37	-11.04%	53,143.49	2.61%
Otros Ingresos (egresos) neto										
Otros Ingresos	594.97	0.03%	2,327.49	0.10%	4,340.40	0.23%	872.00	0.06%	397.00	0.02%
Gastos Financieros	- 15,222.69	-0.68%	- 17,129.38	-0.73%	- 12,732.57	-0.67%	- 17,185.69	-1.12%	- 36,531.07	-1.79%
Ingresos Financieros	3,055.34	0.14%	6,925.69	0.30%	9,981.71	0.52%	13,536.52	0.88%	26,439.82	1.30%
Otros Gastos		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%
Utilidad antes del Impuesto a la Renta	- 1,195.60	-0.05%	193,553.47	8.25%	50,604.12	2.66%	- 172,614.54	-11.22%	43,449.24	2.13%
IR										
Resultado despues de impuesto	- 1,195.60	-0.05%	193,553.47	8.25%	50,604.12	2.66%	- 172,614.54	-11.22%	43,449.24	2.13%

Fuente: Estados Financieros de la Empresa Inca Courier S. A.

Elaboración propia

Anexo 11: Estados Financieros Simulados por los Investigadores en base a la NIFF 1

INCA COURIER S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(Expresado en Soles)

ACTIVO	2012	Ajuste	2012 Modificado	PASIVO	2012	Ajuste	2012 Modificado
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	6,124.59		6,124.59	Sobregiro Bancario	35,851.89		35,851.89
Cuentas por Cobrar (Neto)	196,147.69		196,147.69	Cuentas por Pagar Comerciales Terceros	55,814.16		55,814.16
Estimación de cuentas de cobranza dudosa	-	20,899.04	- 20,899.04	Tributos, Contraprestaciones y Aportaciones por Pagar			-
Cuentas por Cobrar al Personal, Accionistas y Directores			-	Remuneraciones y Participaciones por pagar			-
Cuentas por Cobrar Diversas a Terceros	43,104.04		43,104.04	Cuentas por Pagar a los Accionistas, Socios			-
Cuentas por Cobrar Diversas Relacionadas			-	Cuentas por Pagar Diversas Terceros	78,242.62		78,242.62
Seguros y otros contratados por anticipado			-	Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas			-
Crédito Tributario			-	Provisiones			-
Otros Activos	18,925.93		18,925.93	Obligaciones Financieras			-
Total Activo Corriente	264,302.25	- 20,899.04	243,403.21	Total Pasivo Corriente	169,908.67	-	169,908.67
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, planta y equipo	116,595.19		116,595.19	Obligaciones financieras provisiones			
Depreciación Acumulada			-	Préstamos Accionistas	116,219.78		116,219.78
Activos intangibles			-	Total Pasivo No Corriente	116,219.78	-	116,219.78
Amortización Acumulada			-	PATRIMONIO			
Total Activo No Corriente	116,595.19	-	116,595.19	Capital en Acciones	45,000.00		45,000.00
TOTAL ACTIVOS	380,897.36	- 20,899.04	359,998.40	Resultados Acumulados	68,158.85		68,158.85
				Resultado del Periodo	- 9,299.83	- 20,899.04	- 30,198.87
				Gasto años anteriores	- 9,090.11		- 9,090.11
				Total Patrimonio Neto	94,768.91	- 20,899.04	82,959.98
				TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	380,897.36	- 20,899.04	369,088.43

31.12.2021

INCA COURIER S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(Expresado en Soles)

ACTIVO	2013	Ajuste	2013 Modificado	PASIVO	2013	Ajuste	2013 Modificado
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	6,741.80		6,741.80	Sobregiro Bancario	20,232.52		20,232.52
Cuentas por Cobrar (Neto)	242,750.84	- 2,673.00	240,077.84	Cuentas por Pagar Comerciales Terceros	91,692.73		91,692.73
Estimación de cuentas de cobranza dudosa	- 8,244.87	- 35,778.72	- 44,023.59	Tributos, Contraprestaciones y Aportaciones por	42,716.41		42,716.41
Cuentas por Cobrar al Personal, Accionistas y Dire	102,993.86		102,993.86	Remuneraciones y Participaciones por pagar	52,172.72		52,172.72
Cuentas por Cobrar Diversas a Terceros	52,425.21	- 926.87	51,498.34	Cuentas por Pagar a los Accionistas, Socios	17,091.00		17,091.00
Cuentas por Cobrar Diversas Relacionadas			-	Cuentas por Pagar Diversas Terceros	7,584.65		7,584.65
Seguros y otros contratados por anticipado	453.15		453.15	Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas			-
Crédito Tributario	43,969.23		43,969.23	Provisiones			-
Otros Activos				Obligaciones Financieras			
Total Activo Corriente	441,089.22	- 39,378.59	401,710.63	Total Pasivo Corriente	231,490.03	-	231,490.03
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, planta y equipo	302,280.45		302,280.45	Obligaciones financieras			
Depreciación Acumulada	- 141,393.57		- 141,393.57	provisiones			
Activos intangibles	10,634.56		10,634.56	Préstamos Accionistas			
Amortización Acumulada	- 620.34		- 620.34	Total Pasivo No Corriente	-	-	-
Total Activo No Corriente	170,901.10	-	170,901.10	PATRIMONIO			
				Capital en Acciones	175,000.00		175,000.00
				Resultados Acumulados	8,595.23	- 3,599.87	4,995.36
				Resultado del Periodo	196,905.06	- 35,778.72	161,126.34
				Gasto años anteriores			
Total Activo No Corriente	170,901.10	-	170,901.10	Total Patrimonio Neto	380,500.29	- 39,378.59	341,121.70
TOTAL ACTIVOS	611,990.32	- 39,378.59	572,611.73	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	611,990.32	- 39,378.59	572,611.73

31.12.2021

INCA COURIER S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Soles)

ACTIVO	2014	Ajuste	2014 Modificado	PASIVO	2014	Ajuste	2014 Mc
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	85.87		85.87	Sobregiro Bancario	19,117.13		19
Cuentas por Cobrar (Neto)	174,425.43	-3,635.76	174,425.43	Cuentas por Pagar Comerciales Terceros	58,376.94		58
Estimación de cuentas de cobranza dudosa	- 2,121.30	- 173,189.67	- 175,310.97	Tributos, Contraprestaciones y Aportaciones por	36,107.23		36
Cuentas por Cobrar al Personal, Accionistas y Dire	93,230.00		93,230.00	Remuneraciones y Participaciones por pagar	188,685.69		188
Cuentas por Cobrar Diversas a Terceros	41,171.18	- 21,791.95	19,379.23	Cuentas por Pagar a los Accionistas, Socios	48,541.37		48
Cuentas por Cobrar Diversas Relacionadas			-	Cuentas por Pagar Diversas Terceros	14,637.17		14
Seguros y otros contratados por anticipado	496.63		496.63	Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas			
Crédito Tributario	48,178.12		48,178.12	Provisiones			
Otros Activos				Obligaciones Financieras			
Total Activo Corriente	355,465.93	- 198,617.38	160,484.31	Total Pasivo Corriente	365,465.53	-	365
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, planta y equipo	325,672.05		325,672.05	Obligaciones financieras			
Depreciación Acumulada	- 164,145.10		- 164,145.10	provisiones			
Activos intangibles	10,634.56		10,634.56	Préstamos Accionistas			
Amortización Acumulada	- 1,683.78		- 1,683.78	Total Pasivo No Corriente	-	-	-
Total Activo No Corriente	170,477.73	-	170,477.73	PATRIMONIO			
TOTAL ACTIVOS	525,943.66	- 198,617.38	330,962.04	Capital en Acciones	175,000.00		175
				Resultados Acumulados	132,361.55	- 25,427.71	106
				Resultado del Periodo	- 146,883.42	- 173,189.67	320
				Gasto años anteriores			
				Total Patrimonio Neto	160,478.13	- 198,617.38	31
				TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	525,943.66	- 198,617.38	321

31.12.2021

INCA COURIER S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Expresado en Soles)

ACTIVO	2015	Ajuste	2015 Modificado
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	44,725.05		44,725.05
Cuentas por Cobrar (Neto)	360,024.42	-16,309.78	360,024.42
Estimación de cuentas de cobranza dudosa	- 21,505.43	- 20,183.36	- 41,688.79
Cuentas por Cobrar al Personal, Accionistas y Dire	57,389.99		57,389.99
Cuentas por Cobrar Diversas a Terceros	47,447.37	- 23,265.08	24,182.29
Cuentas por Cobrar Diversas Relacionadas			-
Seguros y otros contratados por anticipado	545.21		545.21
Crédito Tributario	67,862.04		67,862.04
Otros Activos			
Total Activo Corriente	556,488.65	- 59,758.22	513,040.21
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, planta y equipo	331,003.41		331,003.41
Depreciación Acumulada	-215,014.17		- 215,014.17
Activos intangibles	10,634.56		10,634.56
Amortización Acumulada	- 2,747.22		- 2,747.22
Total Activo No Corriente	123,876.58	-	123,876.58
TOTAL ACTIVOS	680,365.23	- 59,758.22	636,916.79

PASIVO	2015	Ajuste	2015 Modificado
PASIVO CORRIENTE			
Sobregiro Bancario			
Cuentas por Pagar Comerciales Terceros	92,423.41		92,423.41
Tributos, Contraprestaciones y Aportaciones por	36,931.36		36,931.36
Remuneraciones y Participaciones por pagar	103,793.64		103,793.64
Cuentas por Pagar a los Accionistas, Socios			-
Cuentas por Pagar Diversas Terceros	6,477.87		6,477.87
Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas			-
Provisiones			-
Obligaciones Financieras			-
Total Pasivo Corriente	239,626.28	-	239,626.28
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones financieras	40,000.00		40,000.00
provisiones	7,331.99		7,331.99
Préstamos Accionistas			
Total Pasivo No Corriente	47,331.99	-	47,331.99
PATRIMONIO			
Capital en Acciones	175,000.00		175,000.00
Resultados Acumulados	- 20,756.74	- 39,574.86	- 60,331.60
Resultado del Periodo	239,163.70	- 20,183.36	218,980.34
Gasto años anteriores			
Total Patrimonio Neto	393,406.96	- 59,758.22	333,648.74
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	680,365.23	- 59,758.22	620,607.01

INCA COURIER S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en Soles)

ACTIVO	2016	Ajuste	2016 Modificado		PASIVO	2016	Ajuste	2016 Modificado
ACTIVO CORRIENTE					PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	5850.87		5,850.87		Sobregiro Bancario			
Cuentas por Cobrar (Neto)	469593.54	-	32,706.01	436,887.53	Cuentas por Pagar Comerciales Terceros	60,917.92		60,917.92
Estimación de cuentas de cobranza dudosa	-21505.43	-	-33,755.62	55,261.05	Tributos, Contraprestaciones y Aportaciones por	59,878.25		59,878.25
Cuentas por Cobrar al Personal, Accionistas y Dire	67159.99			67,159.99	Remuneraciones y Participaciones por pagar	121,151.52		121,151.52
Cuentas por Cobrar Diversas a Terceros	52,906.73	-	23,335.08	29,571.65	Cuentas por Pagar a los Accionistas, Socios	22,104.00		22,104.00
Cuentas por Cobrar Diversas Relacionadas				-	Cuentas por Pagar Diversas Terceros			-
Seguros y otros contratados por anticipado	6971.83			6,971.83	Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	15,597.04		15,597.04
Crédito Tributario	69048.64			69,048.64	Provisiones	2,150.00		2,150.00
Otros Activos					Obligaciones Financieras	55,000.00		55,000.00
Total Activo Corriente	650,026.17	-	89,796.71	560,229.46	Total Pasivo Corriente	336,798.73	-	336,798.73
ACTIVO NO CORRIENTE					PASIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, planta y equipo	345847.78			345,847.78	Obligaciones financieras			
Depreciación Acumulada	-267724.07		-	267,724.07	provisiones			
Activos intangibles	10634.56			10,634.56	Préstamos Accionistas			
Amortización Acumulada	-3810.66		-	3,810.66	Total Pasivo No Corriente	-	-	-
Total Activo No Corriente	84,947.61		-	84,947.61	PATRIMONIO			
					Capital en Acciones	175,000.00		175,000.00
					Resultados Acumulados	167,359.84	-	56,041.09
					Resultado del Periodo	55,815.21	-	33,755.62
					Gasto años anteriores			22,059.59
Total Activo No Corriente	84,947.61		-	84,947.61	Total Patrimonio Neto	398,175.05	-	89,796.71
TOTAL ACTIVOS	734,973.78	-	89,796.71	645,177.07	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	734,973.78	-	89,796.71
						645,177.07		

31.12.2021

INCA COURIER S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en Soles)

ACTIVO	2017	Ajuste	2017 Modificado
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	2627.44		2,627.44
Cuentas por Cobrar (Neto)	671083.32	- 46,855.62	624,227.70
Estimación de cuentas de cobranza dudosa	-21505.43	- 11,777.03	- 33,282.46
Cuentas por Cobrar al Personal, Accionistas y Dire	6200		6,200.00
Cuentas por Cobrar Diversas a Terceros	100,288.58	- 42,674.34	57,614.24
Cuentas por Cobrar Diversas Relacionadas			-
Seguros y otros contratados por anticipado	874.48		874.48
Crédito Tributario	63629.52		63,629.52
Otros Activos			
Total Activo Corriente	823,197.91	- 101,306.99	721,890.92
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, planta y equipo	355523.34		355,523.34
Depreciación Acumulada	-302888.12		- 302,888.12
Activos intangibles	10634.56		10,634.56
Amortización Acumulada	-4874.1		- 4,874.10
Total Activo No Corriente	58,395.68	-	58,395.68
TOTAL ACTIVOS	881,593.59	- 101,306.99	780,286.60

PASIVO	2017	Ajuste	2017 Modificado
PASIVO CORRIENTE			
Sobregiro Bancario	8,523.62		8,523.62
Cuentas por Pagar Comerciales Terceros	129,738.97		129,738.97
Tributos, Contraprestaciones y Aportaciones por	68,947.02		68,947.02
Remuneraciones y Participaciones por pagar	204,978.94		204,978.94
Cuentas por Pagar a los Accionistas, Socios	4,000.00		4,000.00
Cuentas por Pagar Diversas Terceros	31,873.96		31,873.96
Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	17,847.50		17,847.50
Provisiones			-
Obligaciones Financieras	56,973.63		56,973.63
Total Pasivo Corriente	522,883.64	-	522,883.64
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones financieras			
provisiones			
Préstamos Accionistas			
Total Pasivo No Corriente	-	-	-
PATRIMONIO			
Capital en Acciones	175,000.00		175,000.00
Resultados Acumulados	184,905.55	- 89,529.96	95,375.59
Resultado del Periodo	- 1,195.60	- 11,777.03	- 12,972.63
Gasto años anteriores			
Total Patrimonio Neto	358,709.95	- 101,306.99	257,402.96
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	881,593.59	- 101,306.99	780,286.60

31.12.2021

INCA COURIER S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en Soles)

ACTIVO	2018	Ajuste	2018 Modificado	PASIVO	2018	Ajuste	2018 Modificado
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3,115.21		3,115.21	Sobregiro Bancario	4,860.90		4,860.90
Cuentas por Cobrar (Neto)	593,757.02	- 26,120.98	567,636.04	Cuentas por Pagar Comerciales Terceros	132,278.25		132,278.25
Estimación de cuentas de cobranza dudosa	26,116.47	- 40,267.55	- 66,384.02	Tributos, Contraprestaciones y Aportaciones por	53,504.17		53,504.17
Cuentas por Cobrar al Personal, Accionistas y Dire	14,054.34		14,054.34	Remuneraciones y Participaciones por pagar	154,255.20		154,255.20
Cuentas por Cobrar Diversas a Terceros	197,641.89	- 52,640.12	145,001.77	Cuentas por Pagar a los Accionistas, Socios			-
Cuentas por Cobrar Diversas Relacionadas			-	Cuentas por Pagar Diversas Terceros	11,547.62		11,547.62
Seguros y otros contratados por anticipado	2,066.57		2,066.57	Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	27,032.00		27,032.00
Crédito Tributario	62,734.81		62,734.81	Provisiones	3,785.84		3,785.84
Otros Activos				Obligaciones Financieras	5,050.35		5,050.35
Total Activo Corriente	847,253.37	- 119,028.65	728,224.72	Total Pasivo Corriente	392,314.33	-	392,314.33
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, planta y equipo	438,924.49		438,924.49	Obligaciones financieras			
Depreciación Acumulada	- 344,698.42		- 344,698.42	provisiones			
Activos intangibles	10,634.56		10,634.56	Préstamos Accionistas			
Amortización Acumulada	- 5,937.54		- 5,937.54	Total Pasivo No Corriente	-	-	-
Total Activo No Corriente	98,923.09	-	98,923.09	PATRIMONIO			
TOTAL ACTIVOS	946,176.46	- 119,028.65	827,147.81	Capital en Acciones	175,000.00		175,000.00
				Resultados Acumulados	185,308.66	- 78,761.10	106,547.56
				Resultado del Periodo	193,553.47	- 40,267.55	153,285.92
				Gasto años anteriores			
				Total Patrimonio Neto	553,862.13	- 119,028.65	434,833.48
				TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	946,176.46	- 119,028.65	827,147.81

31.12.2021

INCA COURIER S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en Soles)

ACTIVO	2019	Ajuste	2019 Modificado		PASIVO	2019	Ajuste	2019 Modificado
ACTIVO CORRIENTE					PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	31552.64		31,552.64		Sobregiro Bancario			
Cuentas por Cobrar (Neto)	489714.87	- 36,447.71	453,267.16		Cuentas por Pagar Comerciales Terceros	151,364.24		151,364.24
Estimación de cuentas de cobranza dudosa	-26120.19	- 112,634.46	- 138,754.65		Tributos, Contraprestaciones y Aportaciones por	21,086.02		21,086.02
Cuentas por Cobrar al Personal, Accionistas y Dire	10438.34		10,438.34		Remuneraciones y Participaciones por pagar	161,115.84		161,115.84
Cuentas por Cobrar Diversas a Terceros	229,441.12	- 82,039.83	147,401.29		Cuentas por Pagar a los Accionistas, Socios			-
Cuentas por Cobrar Diversas Relacionadas	49959		49,959.00		Cuentas por Pagar Diversas Terceros	24,362.14		24,362.14
Seguros y otros contratados por anticipado	2745.725		2,745.73		Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	14,268.00		14,268.00
Crédito Tributario	56027.45		56,027.45		Provisiones	2,900.00		2,900.00
Otros Activos					Obligaciones Financieras			
Total Activo Corriente	843,758.96	- 231,122.00	612,636.96		Total Pasivo Corriente	375,096.24	-	375,096.24
ACTIVO NO CORRIENTE					PASIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, planta y equipo	444576.5		444,576.50		Obligaciones financieras			
Depreciación Acumulada	-373166.41		- 373,166.41		provisiones			
Activos intangibles	10634.56		10,634.56		Préstamos Accionistas			
Amortización Acumulada	-7000.98		- 7,000.98		Total Pasivo No Corriente	-	-	-
Total Activo No Corriente	75,043.67	-	75,043.67		PATRIMONIO			
TOTAL ACTIVOS	918,802.63	- 231,122.00	687,680.63		Capital en Acciones	175,000.00		175,000.00
					Resultados Acumulados	318,102.27	- 118,487.54	199,614.73
					Resultado del Periodo	50,604.12	- 112,634.46	- 62,030.34
					Gasto años anteriores			
					Total Patrimonio Neto	543,706.39	- 231,122.00	312,584.39
					TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	918,802.63	- 231,122.00	687,680.63

31.12.2021

INCA COURIER S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresado en Soles)

ACTIVO	2020	Ajuste	2020 Modificado
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	7,485.44		7,485.44
Cuentas por Cobrar (Neto)	731,279.11	- 64,574.84	666,704.27
Estimación de cuentas de cobranza dudosa	- 26,098.62	- 141,622.34	- 167,720.96
Cuentas por Cobrar al Personal, Accionistas y Dire	9,483.34		9,483.34
Cuentas por Cobrar Diversas a Terceros	310,531.28	- 148,260.88	162,270.40
Cuentas por Cobrar Diversas Relacionadas	53,692.55		53,692.55
Seguros y otros contratados por anticipado	2,122.63		2,122.63
Crédito Tributario	15,397.19		15,397.19
Otros Activos			
Total Activo Corriente	1,103,892.92	- 354,458.06	749,434.86
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, planta y equipo	452,764.39		452,764.39
Depreciación Acumulada	- 389,466.47		- 389,466.47
Activos intangibles	10,634.56		10,634.56
Amortización Acumulada	- 8,064.42		- 8,064.42
Total Activo No Corriente	65,868.06	-	65,868.06
TOTAL ACTIVOS	1,169,760.98	- 354,458.06	815,302.92

PASIVO	2020	Ajuste	2020 Modificac
PASIVO CORRIENTE			
Sobregiro Bancario			
Cuentas por Pagar Comerciales Terceros	167,929.50		167,929.5
Tributos, Contraprestaciones y Aportaciones por	80,865.82		80,865.8
Remuneraciones y Participaciones por pagar	253,283.63		253,283.6
Cuentas por Pagar a los Accionistas, Socios	25,368.00		25,368.0
Cuentas por Pagar Diversas Terceros	119,611.30		119,611.3
Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	15,496.00		15,496.0
Provisiones	2,900.00		2,900.0
Obligaciones Financieras			
Total Pasivo Corriente	665,454.25	-	665,454.2
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones financieras			
provisiones			
Préstamos Accionistas			
Total Pasivo No Corriente	-	-	-
PATRIMONIO			
Capital en Acciones	175,000.00		
Resultados Acumulados	350,278.93	- 212,835.72	
Resultado del Periodo	-	20,972.20	- 141,622.34
Gasto años antriores			
Total Patrimonio Neto	504,306.73	- 354,458.06	
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	1,169,760.98	- 354,458.06	

31.12.2021

INCA COURIER S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Expresado en Soles)

ACTIVO	2021	Ajuste	2021 Modificado	PASIVO	2021	Ajuste	2021 Modificado
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	22,388.87		22,388.87	Sobregiro Bancario			
Cuentas por Cobrar (Neto)	796,146.78	-	116,822.40	Cuentas por Pagar Comerciales Terceros	240,329.67		240,329.67
Estimación de cuentas de cobranza dudosa	26,072.32	-	294,950.58	Tributos, Contraprestaciones y Aportaciones por	80,436.82		80,436.82
Cuentas por Cobrar al Personal, Accionistas y Dire	19,133.34		19,133.34	Remuneraciones y Participaciones por pagar	279,938.16		279,938.16
Cuentas por Cobrar Diversas a Terceros	398,824.13	-	208,215.21	Cuentas por Pagar a los Accionistas, Socios	9,500.00		9,500.00
Cuentas por Cobrar Diversas Relacionadas	59,164.21		59,164.21	Cuentas por Pagar Diversas Terceros	97,267.75		97,267.75
Seguros y otros contratados por anticipado	6,730.14		6,730.14	Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	94,639.50		94,639.50
Crédito Tributario	2,348.19		2,348.19	Provisiones	2,900.00		2,900.00
Otros Activos				Obligaciones Financieras			
Total Activo Corriente	1,278,663.34	-	619,988.19	Total Pasivo Corriente	805,011.90	-	805,011.90
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, planta y equipo	460,108.55		460,108.55	Obligaciones financieras			
Depreciación Acumulada	-	-	413,627.08	provisiones			
Activos intangibles	10,634.56		10,634.56	Préstamos Accionistas			
Amortización Acumulada	-	-	9,127.86	Total Pasivo No Corriente	-	-	-
Total Activo No Corriente	47,988.17	-	47,988.17	PATRIMONIO			
TOTAL ACTIVOS	1,326,651.51	-	619,988.19	Capital en Acciones	175,000.00		175,000.00
				Resultados Acumulados	303,190.37	-	325,037.61
				Resultado del Periodo	43,449.24	-	294,950.58
				Gasto años anteriores			251,501.34
				Total Patrimonio Neto	521,639.61	-	619,988.19
				TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	1,326,651.51	-	619,988.19
							706,663.32

31.12.2021

INCA COURIER S.A.

ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(Expresado en Soles)

	2012	Ajuste	2012 Modificado
Ingresos Netos			
Ventas	1,695,778.86		1,695,778.86
Costo de Ventas :	- 1,110,359.53	-	1,110,359.53
Utilidad Bruta	585,419.33	-	585,419.33
Gastos de Operación			
Gastos de Administración	- 568,286.84	-20,899	589,185.88
Utilidad de Operación	17,132.49	- 20,899.04	3,766.55
Otros Ingresos (egresos) neto			
Otros Ingresos	5,529.94		5,529.94
Gastos Financieros	- 9,246.05	-	9,246.05
Ingresos Financieros	6,701.43		6,701.43
Otros Gastos	- 10,096.39	-	10,096.39
Utilidad antes del Impuesto a la Renta	10,021.42	- 20,899.04	10,877.62
IR	19,321.25	-	19,321.25
Resultado despues de impuesto	9,299.83	- 20,899.04	30,198.87

31.12.2021

INCA COURIER S.A.

ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Soles)

	2014	Ajuste	2014 Modificado
Ingresos Netos			
Ventas	1,774,116.74		1,774,116.74
Costo de Ventas :	- 1,226,813.01	-	1,226,813.01
Utilidad Bruta	547,303.73	-	547,303.73
Gastos de Operación			
Gastos de Administración	- 725,345.25	-173,190 -	898,534.92
Utilidad de Operación	- 178,041.52	- 173,189.67	351,231.19
Otros Ingresos (egresos) neto			
Otros Ingresos	38,673.10		38,673.10
Gastos Financieros	- 11,755.70	-	11,755.70
Ingresos Financieros	4,240.70		4,240.70
Otros Gastos			-
Utilidad antes del Impuesto a la Renta	- 146,883.42	- 173,189.67	320,073.09
	IR		
Resultado despues de impuesto	- 146,883.42	- 173,189.67	320,073.09

31.12.2021

INCA COURIER S.A.

ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Expresado en Soles)

	2015	Ajuste	2015 Modificado
Ingresos Netos			
Ventas	2,048,907.08		2,048,907.08
Costo de Ventas :	- 1,079,962.39	-	1,079,962.39
Utilidad Bruta	968,944.69	-	968,944.69
Gastos de Operación			
Gastos de Administración	- 727,409.79	-20,183 -	747,593.15
Utilidad de Operación	241,534.90	- 20,183.36	221,351.54
Otros Ingresos (egresos) neto			
Otros Ingresos	4,929.51		4,929.51
Gastos Financieros	- 11,779.12	-	11,779.12
Ingresos Financieros	4,478.41		4,478.41
Otros Gastos			-
Utilidad antes del Impuesto a la Renta	239,163.70	- 20,183.36	218,980.34
	IR		
Resultado despues de impuesto	239,163.70	- 20,183.36	218,980.34

31.12.2021

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en Soles)

	2016	Ajuste	2016 Modificado
Ingresos Netos			
Ventas	2,052,408.94		2,052,408.94
Costo de Ventas :	- 1,335,800.26	-	1,335,800.26
Utilidad Bruta	716,608.68	-	716,608.68
Gastos de Operación			
Gastos de Administración	- 658,754.38	-33,756 -	692,510.00
Utilidad de Operación	57,854.30	- 33,755.62	24,098.68
Otros Ingresos (egresos) neto			
Otros Ingresos	590.00		590.00
Gastos Financieros	- 11,282.89	-	11,282.89
Ingresos Financieros	8,653.80		8,653.80
Otros Gastos			-
Utilidad antes del Impuesto a la Renta	55,815.21	- 33,755.62	22,059.59
IR			
Resultado despues de impuesto	55,815.21	- 33,755.62	22,059.59
	55,815.21		

31.12.2021

INCA COURIER S.A.

ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en Soles)

	2017	Ajuste	2017 Modificado
Ingresos Netos			
Ventas	2,245,729.77		2,245,729.77
Costo de Ventas :	- 1,441,359.43	-	- 1,441,359.43
Utilidad Bruta	804,370.34	-	804,370.34
Gastos de Operación			
Gastos de Administración	- 793,993.56	-11,777 -	805,770.59
Utilidad de Operación	10,376.78	- 11,777.03 -	1,400.25
Otros Ingresos (egresos) neto			
Otros Ingresos	594.97		594.97
Gastos Financieros	- 15,222.69	-	- 15,222.69
Ingresos Financieros	3,055.34		3,055.34
Otros Gastos			-
Utilidad antes del Impuesto a la Renta	1,195.60	- 11,777.03 -	12,972.63
IR			
Resultado despues de impuesto	1,195.60	- 11,777.03 -	12,972.63

31.12.2021

INCA COURIER S.A.

ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en Soles)

	2018	Ajuste	2018 Modificado
Ingresos Netos			
Ventas	2,346,111.33		2,346,111.33
Costo de Ventas :	- 1,379,694.02	-	1,379,694.02
Utilidad Bruta	966,417.31	-	966,417.31
Gastos de Operación			
Gastos de Administración	- 764,987.64	-40,268 -	805,255.19
Utilidad de Operación	201,429.67	- 40,267.55	161,162.12
Otros Ingresos (egresos) neto			
Otros Ingresos	2,327.49		2,327.49
Gastos Financieros	- 17,129.38	-	17,129.38
Ingresos Financieros	6,925.69		6,925.69
Otros Gastos			-
Utilidad antes del Impuesto a la Renta	193,553.47	- 40,267.55	153,285.92
IR			
Resultado despues de impuesto	193,553.47	- 40,267.55	153,285.92

31.12.2021

INCA COURIER S.A.

ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en Soles)

	2019	Ajuste	2019 Modificado
Ingresos Netos			
Ventas	1,904,759.85		1,904,759.85
Costo de Ventas :	- 1,285,831.91	-	1,285,831.91
Utilidad Bruta	618,927.94	-	618,927.94
Gastos de Operación			
Gastos de Administración	- 569,913.36	-112,634 -	682,547.82
Utilidad de Operación	49,014.58	- 112,634.46 -	63,619.88
Otros Ingresos (egresos) neto			
Otros Ingresos	4,340.40		4,340.40
Gastos Financieros	- 12,732.57	-	12,732.57
Ingresos Financieros	9,981.71		9,981.71
Otros Gastos			-
Utilidad antes del Impuesto a la Renta	50,604.12	- 112,634.46 -	62,030.34
IR			
Resultado despues de impuesto	50,604.12	- 112,634.46 -	62,030.34
	50,604.12		

31.12.2021

INCA COURIER S.A.

ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresado en Soles)

	2020	Ajuste	2020 Modificado
Ingresos Netos			
Ventas	1,538,949.93		1,538,949.93
Costo de Ventas :	- 1,046,971.45	-	- 1,046,971.45
Utilidad Bruta	491,978.48	491,978.48	491,978.48
Gastos de Operación			
Gastos de Administración	- 507,039.51	-141,622 -	648,661.85
Utilidad de Operación	15,061.03	350,356.14 -	156,683.37
Otros Ingresos (egresos) neto			
Otros Ingresos	872.00		872.00
Gastos Financieros	- 17,185.69	-	17,185.69
Ingresos Financieros	13,536.52		13,536.52
Otros Gastos	- 3,134.00	-	3,134.00
Utilidad antes del Impuesto a la Renta	20,972.20	350,356.14 -	162,594.54
IR			
Resultado despues de impuesto	20,972.20	350,356.14 -	162,594.54

31.12.2021

INCA COURIER S.A.

ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Expresado en Soles)

	2021	Ajuste	2021 Modificado
Ingresos Netos			
Ventas	2,036,599.50		2,036,599.50
Costo de Ventas :	- 1,413,525.37		- 1,413,525.37
Utilidad Bruta	623,074.13	-	623,074.13
Gastos de Operación			
Gastos de Administración	- 569,930.64	-294,951 -	864,881.22
Utilidad de Operación	53,143.49	- 294,950.58 -	241,807.09
Otros Ingresos (egresos) neto			
Otros Ingresos	397.00		397.00
Gastos Financieros	- 36,531.07		- 36,531.07
Ingresos Financieros	26,439.82		26,439.82
Otros Gastos			
Utilidad antes del Impuesto a la Renta	43,449.24	- 294,950.58 -	251,501.34
IR			
Resultado despues de impuesto	43,449.24	- 294,950.58 -	251,501.34

31.12.2021

ASIENTOS CONTABLES DE LAS CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

EMPRESA: INCA COURIER S.A.

AÑO : 2012

	Debe	Haber
68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	2,673.00	
684 Valuación de activos		
6841 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		
68411 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		2,673.00
191 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
1911 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
31/12/2012 Provisión de cobranza dudosa		
94 Gasto administrativo	2,673.00	
79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		2,673.00
31/12/2012 Por el destino de provisión de cobranza dudosa		

AÑO : 2013

	Debe	Haber
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	2,673.00	
191 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
1911 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
12 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		2,673.00
121 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
1212 Emitidas en cartera		
31/12/2013 Por el castigo de la deuda irrecuperable		
68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	10,900.72	
684 Valuación de activos		
6841 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		
68411 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		10,900.72
191 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
1911 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
31/12/2013 Provisión de cobranza dudosa		
94 Gasto administrativo	10,900.72	
79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		10,900.72
31/12/2013 Por el destino de provisión de cobranza dudosa		

AÑO : 2014

	Debe	Haber
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	10,900.72	
191 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
1911 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
12 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		2,260.00
121 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
1212 Emitidas en cartera		
59 Resultados acumulados		13,160.72
591 Utilidades no distribuidas		
5911 Utilidades acumuladas		
31/12/2014 Por el castigo de la deuda irrecuperable y reconocimiento de la deuda recuperada		
68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	170,789.67	
684 Valuación de activos		
6841 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		
68411 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		170,789.67
191 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
1911 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
31/12/2014 Provisión de cobranza dudosa		
94 Gasto administrativo	170,789.67	
79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		170,789.67
31/12/2014 Por el destino de provisión de cobranza dudosa		

AÑO : 2015

	Debe	Haber
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	170,789.67	
191 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
1911 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
12 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		14,057.09
121 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
1212 Emitidas en cartera		
59 Resultados acumulados		184,846.76
591 Utilidades no distribuidas		
5911 Utilidades acumuladas		
31/12/2015 Por el castigo de la deuda irrecuperable y reconocimiento de la deuda recuperada		
68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	19,313.36	
684 Valuación de activos		
6841 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		
68411 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		19,313.36
191 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
1911 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
31/12/2015 Provisión de cobranza dudosa		
94 Gasto administrativo	19,313.36	
79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		19,313.36
31/12/2015 Por el destino de provisión de cobranza dudosa		
12 Cuentas por cobrar comerciales Terceros	1,383.07	
121 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
1212 Emitidas en cartera		
59 Resultados acumulados		1,383.07
591 Utilidades no distribuidas		
5911 Utilidades acumuladas		
31/12/2015 Recuperación de cuentas por cobrar castigadas		

AÑO : 2016

	Debe	Haber
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	19,313.36	
191 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
1911 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
12 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		17,654.03
121 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
1212 Emitidas en cartera		
59 Resultados acumulados		36,967.39
591 Utilidades no distribuidas		
5911 Utilidades acumuladas		
31/12/2016 Por el castigo de la deuda irrecuperable y reconocimiento de la deuda recuperada		
68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	14,149.75	
684 Valuación de activos		
6841 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		
68411 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		14,149.75
191 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
1911 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
31/12/2016 Provisión de cobranza dudosa		
94 Gasto administrativo	14,149.75	
79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		14,149.75
31/12/2016 Por el destino de provisión de cobranza dudosa		
12 Cuentas por cobrar comerciales Terceros	1,257.80	
121 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
1212 Emitidas en cartera		
59 Resultados acumulados		1,257.80
591 Utilidades no distribuidas		
5911 Utilidades acumuladas		
31/12/2016 Recuperación de cuentas por cobrar castigadas		

AÑO : 2017

	Debe	Haber
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	14,149.75	
191 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
1911 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
12 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		14,149.75
121 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
1212 Emitidas en cartera		
31/12/2017 Por el castigo de la deuda irrecuperable y reconocimiento de la deuda recuperada		
68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	1,811.25	
684 Valuación de activos		
6841 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		
68411 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		1,811.25
191 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
1911 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
31/12/2017 Provisión de cobranza dudosa		
94 Gasto administrativo	1,811.25	
79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		1,811.25
31/12/2017 Por el destino de provisión de cobranza dudosa		
12 Cuentas por cobrar comerciales Terceros	0.14	
121 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
1212 Emitidas en cartera		
59 Resultados acumulados		0.14
591 Utilidades no distribuidas		
5911 Utilidades acumuladas		
31/12/2017 Recuperación de cuentas por cobrar castigadas		

AÑO : 2018

	Debe	Haber
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	1,811.25	
191 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
1911 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
12 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		770.34
121 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
1212 Emitidas en cartera		
59 Resultados acumulados		1,040.91
591 Utilidades no distribuidas		
5911 Utilidades acumuladas		
31/12/2018 Por el castigo de la deuda irrecuperable y reconocimiento de la deuda recuperada		
68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	10,594.80	
684 Valuación de activos		
6841 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		
68411 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		10,594.80
191 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
1911 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
31/12/2018 Provisión de cobranza dudosa		
94 Gasto administrativo	10,594.80	
79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		10,594.80
31/12/2018 Por el destino de provisión de cobranza dudosa		
12 Cuentas por cobrar comerciales Terceros	11,283.57	
121 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
1212 Emitidas en cartera		
59 Resultados acumulados		11,283.57
591 Utilidades no distribuidas		
5911 Utilidades acumuladas		
31/12/2018 Recuperación de cuentas por cobrar castigadas		
12 Cuentas por cobrar comerciales Terceros	8,100.11	
121 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
1212 Emitidas en cartera		
59 Resultados acumulados		8,100.11
591 Utilidades no distribuidas		
5911 Utilidades acumuladas		
31/12/2018 Recuperación de cuentas por cobrar castigadas		
12 Cuentas por cobrar comerciales Terceros	2,004.68	
121 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
1212 Emitidas en cartera		
59 Resultados acumulados		2,004.68
591 Utilidades no distribuidas		
5911 Utilidades acumuladas		
31/12/2018 Recuperación de cuentas por cobrar castigadas		
12 Cuentas por cobrar comerciales Terceros	116.62	
121 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
1212 Emitidas en cartera		
59 Resultados acumulados		116.62
591 Utilidades no distribuidas		
5911 Utilidades acumuladas		
31/12/2018 Recuperación de cuentas por cobrar castigadas		

AÑO : 2019

	Debe	Haber
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	10,594.80	
191 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
1911 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
12 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		10,326.73
121 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
1212 Emitidas en cartera		
59 Resultados acumulados		268.07
591 Utilidades no distribuidas		
5911 Utilidades acumuladas		
31/12/2019 Por el castigo de la deuda irrecuperable y reconocimiento de la deuda recuperada		
68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	28,148.77	
684 Valuación de activos		
6841 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		
68411 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		28,148.77
191 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
1911 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
31/12/2019 Provisión de cobranza dudosa		
94 Gasto administrativo	28,148.77	
79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		28,148.77
31/12/2019 Por el destino de provisión de cobranza dudosa		

AÑO : 2020

	Debe	Haber
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	28,148.77	
191 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
1911 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
12 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		28,148.77
121 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
1212 Emitidas en cartera		
31/12/2020 Por el castigo de la deuda irrecuperable y reconocimiento de la deuda recuperada		
68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	78,706.74	
684 Valuación de activos		
6841 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		
68411 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		78,706.74
191 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
1911 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
31/12/2020 Provisión de cobranza dudosa		
94 Gasto administrativo	78,706.74	
79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		78,706.74
31/12/2020 Por el destino de provisión de cobranza dudosa		
12 Cuentas por cobrar comerciales Terceros	21.64	
121 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
1212 Emitidas en cartera		
59 Resultados acumulados		21.64
591 Utilidades no distribuidas		
5911 Utilidades acumuladas		
31/12/2020 Recuperación de cuentas por cobrar castigadas		

AÑO : 2021

	Debe	Haber
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	78,706.74	
191 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
1911 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
12 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		52,273.38
121 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
1212 Emitidas en cartera		
59 Resultados acumulados		26,433.36
591 Utilidades no distribuidas		
5911 Utilidades acumuladas		
31/12/2021 Por el castigo de la deuda irrecuperable y reconocimiento de la deuda recuperada		
68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	196,471.52	
684 Valuación de activos		
6841 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		
68411 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		196,471.52
191 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
1911 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
31/12/2021 Provisión de cobranza dudosa		
94 Gasto administrativo	196,471.52	
79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		196,471.52
31/12/2021 Por el destino de provisión de cobranza dudosa		
12 Cuentas por cobrar comerciales Terceros	25.82	
121 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
1212 Emitidas en cartera		
59 Resultados acumulados		25.82
591 Utilidades no distribuidas		
5911 Utilidades acumuladas		
31/12/2021 Recuperación de cuentas por cobrar castigadas		

ASIENTOS CONTABLES DE LAS CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS

EMPRESA: INCA COURIER S.A.

AÑO : 2012

	Debe	Haber
68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	18,226.04	
684 Valuación de activos		
6841 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		
68411 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		18,226.04
191 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
1911 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
31/12/2012 Provisión de cobranza dudosa		
94 Gasto administrativo	18,226.04	
79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		18,226.04
31/12/2012 Por el destino de provisión de cobranza dudosa		

AÑO : 2013

	Debe	Haber
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	18,226.04	
191 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
1911 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
16 Cuentas por cobrar diversas		926.87
169 Otras cuentas por cobrar diversas		
1691 Entregas a rendir		
59 Resultados acumulados		17,299.17
591 Utilidades no distribuidas		
5911 Utilidades acumuladas		
31/12/2013 Por el castigo de la deuda irre recuperable		
68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	24,878.00	
684 Valuación de activos		
6841 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		
68411 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		24,878.00
191 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
1911 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
31/12/2013 Provisión de cobranza dudosa		
94 Gasto administrativo	24,878.00	
79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		24,878.00
31/12/2013 Por el destino de provisión de cobranza dudosa		

AÑO : 2014

	Debe	Haber
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	24,878.00	
191 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
1911 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
16 Cuentas por cobrar diversas		20,865.08
169 Otras cuentas por cobrar diversas		
1691 Entregas a rendir		
59 Resultados acumulados		45,743.08
591 Utilidades no distribuidas		
5911 Utilidades acumuladas		
31/12/2014 Por el castigo de la deuda irrecuperable y reconocimiento de la deuda recuperada		
68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	2,400.00	
684 Valuación de activos		
6841 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		
68411 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		2,400.00
191 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
1911 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
31/12/2014 Provisión de cobranza dudosa		
94 Gasto administrativo	2,400.00	
79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		2,400.00
31/12/2014 Por el destino de provisión de cobranza dudosa		

AÑO : 2015

	Debe	Haber
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	2,400.00	
191 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
1911 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
16 Cuentas por cobrar diversas		2,400.00
169 Otras cuentas por cobrar diversas		
1691 Entregas a rendir		
31/12/2015 Por el castigo de la deuda irrecuperable y reconocimiento de la deuda recuperada		
68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	870.00	
684 Valuación de activos		
6841 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		
68411 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		870.00
191 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
1911 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
31/12/2015 Provisión de cobranza dudosa		
94 Gasto administrativo	870.00	
79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		870.00
31/12/2015 Por el destino de provisión de cobranza dudosa		
16 Cuentas por cobrar diversas	926.87	
169 Otras cuentas por cobrar diversas		
1691 Entregas a rendir		
59 Resultados acumulados		926.87
591 Utilidades no distribuidas		
5911 Utilidades acumuladas		
31/12/2015 Recuperación de cuentas por cobrar castigadas		

AÑO : 2016

	Debe	Haber
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	870.00	
191 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
1911 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
16 Cuentas por cobrar diversas		70.00
169 Otras cuentas por cobrar diversas		
1691 Entregas a rendir		
59 Resultados acumulados		940.00
591 Utilidades no distribuidas		
5911 Utilidades acumuladas		
31/12/2016 Por el castigo de la deuda irrecuperable y reconocimiento de la deuda recuperada		
68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	19,605.87	
684 Valuación de activos		
6841 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		
68411 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		19,605.87
191 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
1911 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
31/12/2016 Provisión de cobranza dudosa		
94 Gasto administrativo	19,605.87	
79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		19,605.87
31/12/2016 Por el destino de provisión de cobranza dudosa		

AÑO : 2017

	Debe	Haber
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	19,605.87	
191 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
1911 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
16 Cuentas por cobrar diversas		19,339.26
169 Otras cuentas por cobrar diversas		
1691 Entregas a rendir		
59 Resultados acumulados		266.61
591 Utilidades no distribuidas		
5911 Utilidades acumuladas		
31/12/2017 Por el castigo de la deuda irrecuperable y reconocimiento de la deuda recuperada		
68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	9,965.78	
684 Valuación de activos		
6841 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		
68411 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		9,965.78
191 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
1911 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
31/12/2017 Provisión de cobranza dudosa		
94 Gasto administrativo	9,965.78	
79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		9,965.78
31/12/2017 Por el destino de provisión de cobranza dudosa		

AÑO : 2018

	Debe	Haber
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	9,965.78	
191 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
1911 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
16 Cuentas por cobrar diversas		9,965.78
169 Otras cuentas por cobrar diversas		
1691 Entregas a rendir		
31/12/2018 Por el castigo de la deuda irrecuperable y reconocimiento de la deuda recuperada		
68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	29,672.75	
684 Valuación de activos		
6841 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		
68411 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		29,672.75
191 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
1911 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
31/12/2018 Provisión de cobranza dudosa		
94 Gasto administrativo	29,672.75	
79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		29,672.75
31/12/2018 Por el destino de provisión de cobranza dudosa		

AÑO : 2019

	Debe	Haber
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	29,672.75	
191 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
1911 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
16 Cuentas por cobrar diversas		29,672.75
169 Otras cuentas por cobrar diversas		
1691 Entregas a rendir		
31/12/2019 Por el castigo de la deuda irrecuperable y reconocimiento de la deuda recuperada		
68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	84,485.69	
684 Valuación de activos		
6841 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		
68411 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		84,485.69
191 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
1911 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
31/12/2019 Provisión de cobranza dudosa		
94 Gasto administrativo	84,485.69	
79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		84,485.69
31/12/2019 Por el destino de provisión de cobranza dudosa		
16 Cuentas por cobrar diversas	273.04	
169 Otras cuentas por cobrar diversas		
1691 Entregas a rendir		
59 Resultados acumulados		273.04
591 Utilidades no distribuidas		
5911 Utilidades acumuladas		
31/12/2015 Recuperación de cuentas por cobrar castigadas		

AÑO : 2020

	Debe	Haber
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	84,485.69	
191 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
1911 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
16 Cuentas por cobrar diversas		66,221.05
169 Otras cuentas por cobrar diversas		
1691 Entregas a rendir		
59 Resultados acumulados		18,264.64
591 Utilidades no distribuidas		
5911 Utilidades acumuladas		
31/12/2020 Por el castigo de la deuda irrecuperable y reconocimiento de la deuda recuperada		
68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	62,915.60	
684 Valuación de activos		
6841 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		
68411 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		62,915.60
191 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
1911 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
31/12/2020 Provisión de cobranza dudosa		
94 Gasto administrativo	62,915.60	
79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		62,915.60
31/12/2020 Por el destino de provisión de cobranza dudosa		

AÑO : 2021

	Debe	Haber
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	62,915.60	
191 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
1911 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
16 Cuentas por cobrar diversas		59,954.33
169 Otras cuentas por cobrar diversas		
1691 Entregas a rendir		
59 Resultados acumulados		2,961.27
591 Utilidades no distribuidas		
5911 Utilidades acumuladas		
31/12/2021 Por el castigo de la deuda irrecuperable y reconocimiento de la deuda recuperada		
68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	98,479.06	
684 Valuación de activos		
6841 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		
68411 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		98,479.06
191 Cuentas por cobrar comerciales Terceros		
1911 Facturas,boletas y otros comprobantes por cobrar		
31/12/2021 Provisión de cobranza dudosa		
94 Gasto administrativo	98,479.06	
79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		98,479.06
31/12/2021 Por el destino de provisión de cobranza dudosa		