

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



**" LA NIC 7 Y LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA CLP  
CARGO & ADUANA S.A.C. PERIODO 2018-2021"**

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

**AUTOR(AS)**

**FERNANDEZ OCAÑA AZUCENA  
OLANO TORERO TERESA ALEJANDRINA  
ROCHA PASCACIO LIZBETH MILUSKA**

**ASESOR(A)**

**MG. EMMA ROSARIO ÀLVAREZ GUADALUPE**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: Contabilidad**

**Callao, 2023**

**PERÚ**



## Document Information

|                          |   |
|--------------------------|---|
| <b>Analyzed document</b> | Archivo 1.1A, Fernandez Azucena, Olano Teresa y Rocha, Lizbeth. Titulo- 2023..docx (D169821373) |
| <b>Submitted</b>         | 2023-06-06 05:11:00   |
| <b>Submitted by</b>      | MANUEL ENRRIQUE PINGO ZAPATA  |
| <b>Submitter email</b>   | mepingo@unac.edu.pe   |
| <b>Similarity</b>        | 27%   |
| <b>Analysis address</b>  | mepingo.unac@analysis.arkund.com  |

## Sources included in the report

|           |  |  |
|-----------|--|--|
| <b>SA</b> | <b>Universidad Nacional del Callao / Archivo 1.1A, Alvaro Saavedra William Jesúss , Herencia Saenz José Gonzalo.- Titulo -2021. doc..docx</b><br>Document Archivo 1.1A, Alvaro Saavedra William Jesúss , Herencia Saenz José Gonzalo.- Titulo -2021. doc..docx (D102362961)<br>Submitted by: iniccfcc@unac.pe<br>Receiver: iniccfcc.unac@analysis.arkund.com |  1    |
| <b>SA</b> | <b>Universidad Nacional del Callao / Archivo 1 1A, Alvarado N, Reyes A, Santillana P-Titulo-2022.doc..docx</b><br>Document Archivo 1 1A, Alvarado N, Reyes A, Santillana P-Titulo-2022.doc..docx (D152907371)<br>Submitted by: mepingo@unac.edu.pe<br>Receiver: mepingo.unac@analysis.arkund.com   |  6  |
| <b>SA</b> | <b>Universidad Nacional del Callao / Archivo 1. 1A, Michue K-Título-2022.doc..docx</b><br>Document Archivo 1. 1A, Michue K-Título-2022.doc..docx (D146179730)<br>Submitted by: mepingo@unac.edu.pe<br>Receiver: mepingo.unac@analysis.arkund.com   |  9  |
| <b>W</b>  | URL: <a href="http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/6424/TESIS_PREGRADO_DAVILA_MENDOZ...">http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/6424/TESIS_PREGRADO_DAVILA_MENDOZ...</a><br>Fetched: 2022-08-15 23:58:09   |  30 |
| <b>SA</b> | <b>Universidad Nacional del Callao / Archivo 1.1A. Alvaro Dellanire, Carrion Pamela y Zuñiga Jaime. Titulo- 2023..docx</b><br>Document Archivo 1.1A. Alvaro Dellanire, Carrion Pamela y Zuñiga Jaime. Titulo- 2023..docx (D169821250)<br>Submitted by: mepingo@unac.edu.pe<br>Receiver: mepingo.unac@analysis.arkund.com                                     |  8  |
| <b>SA</b> | <b>Universidad Nacional del Callao / Archivo 1 1A, Gómez K, Nieto B-Título-2022.doc.docx</b><br>Document Archivo 1 1A, Gómez K, Nieto B-Título-2022.doc.docx (D152907466)<br>Submitted by: mepingo@unac.edu.pe<br>Receiver: mepingo.unac@analysis.arkund.com   |  3  |
| <b>SA</b> | <b>Universidad Nacional del Callao / Archivo 1. 1A, Noa M, Nina Y, Ureta Y-Título-2022.doc..docx</b><br>Document Archivo 1. 1A, Noa M, Nina Y, Ureta Y-Título-2022.doc..docx (D153810968)<br>Submitted by: mepingo@unac.edu.pe<br>Receiver: mepingo.unac@analysis.arkund.com   |  1  |
| <b>SA</b> | <b>Universidad Nacional del Callao / Archivo 1 1A, Asian G, Curi J, Leon M-Titulo-2022.doc..docx</b><br>Document Archivo 1 1A, Asian G, Curi J, Leon M-Titulo-2022.doc..docx (D152907426)<br>Submitted by: mepingo@unac.edu.pe<br>Receiver: mepingo.unac@analysis.arkund.com   |  1  |

## **INFORMACIÓN BÁSICA**

FACULTAD: CIENCIAS CONTABLES

UNIDAD DE INVESTIGACIÓN: FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

TÍTULO: LA NIC 7 Y LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA CLP CARGO & ADUANA S.A.C.

AUTORES / CÓDIGO ORCID / DNI:

FERNANDEZ OCAÑA AZUCENA / 0009-0007-6780-6657 / 70104542

OLANO TORERO TERESA ALEJANDRINA / 0009-0009-1675-0619 / 75869691

ROCHA PASCACIO LIZBETH MILUSKA / 0009-0008-5494-0213 / 74124488

ASESORA / CÓDIGO ORCID / DNI:

MG. EMMA ROSARIO ALVAREZ GUADALUPE / 0000-0003-0451-0553 / 25493882

LUGAR DE EJECUCIÓN: LA PERLA, CALLAO

UNIDAD DE ANÁLISIS: ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA CLP CARGO & ADUANA S.A.C.

TIPO DE INVESTIGACIÓN: RELACIONAL

ENFOQUE: CUANTITATIVO

DISEÑO DE INVESTIGACIÓN: NO EXPERIMENTAL DE CORTE LONGITUDINAL

TEMA OCDE: 56 CONTABILIDAD FINANCIERA

## HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO Y APROBACION

### MIEMBROS DEL JURADO DE SUSTENTACION:

- Mg. Liliana Ruth Huamán Rondón PRESIDENTE
- Mg. Luis Eduardo Romero Dueñez SECRETARIO
- Mg. Wilmer Arturo Vilela Jiménez VOCAL
- Anne Elizabeth Aniceto Capristan MIEMBRO SUPLENTE

**ASESORA:** Dra Emma Rosario Álvarez Guadalupe

N.º de libro: 1

N.º de folio: 71

ACTA DE SUSTENTACION: N° 010-CTT-2023-01

FECHA DE APROBACION DE TESIS: 14 de junio del año 2023



## ACTA DE SUSTENTACIÓN N° 010-CTT-2023-01 DE TESIS CON CICLO TALLER DE TESIS PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

A los 14 días del mes de Junio del año 2023, siendo las.....<sup>12:18</sup>.....se reunieron en la Ciudad Universitaria – Facultad de Ciencias Contables, el Jurado Evaluador de Sustentación, integrado por:

- |  |                         |
|--|-------------------------|
| · Mg. Liliana Ruth Huamán Rondón       | <b>PRESIDENTE</b>       |
| · Mg. Luis Eduardo Romero Dueñez       | <b>SECRETARIO</b>       |
| · Mg. Wilmer Arturo Vilela Jiménez     | <b>VOCAL</b>            |
| · Mg. Anne Elizabeth Aniceto Capristan | <b>MIEMBRO SUPLENTE</b> |

Designado mediante Resolución de Consejo de Facultad N° 212-2023 CFCC/TR-DS, de fecha 07 de junio de 2023, con el fin de evaluar el acto de sustentación de los Bachilleres **FERNANDEZ OCAÑA, Azucena; OLANO TORERO, Teresa Alejandrina, ROCHA PASCACIO, Lizbeth Miluska** quienes habiendo cumplido con los requisitos para optar el Título Profesional de Contador Público, sustentan la tesis titulada “**LA NIC 7 Y LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA CLP CARGO & ADUANA S.A.C. PERIODO 2018-2021**”, siendo el Asesor asignado la Mg. Emma Rosario, Alvarez Guadalupe cumpliendo con la sustentación en acto público.

Con el quórum reglamentario de ley, se inició 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, se acordó:

Dar por **APROBADA**..... con observaciones. (X) sin observaciones ( ) con la escala de calificación cualitativa **BUENO**.....y la 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 cerrado el acto de sustentación a las **13:01** horas del día 14 de junio de 2023.

MG. LILIANA RUTH HUAMÁN RONDÓN  
Presidente de Jurado Evaluador CTT 2023-01

MG. LUIS EDUARDO ROMERO DUEÑEZ  
Secretario de Jurado Evaluador CTT 2023-01

MG. WILMER ARTURO VILELA JIMENEZ  
Vocal de Jurado Evaluador CTT 2023-01

MG. ANNE ELIZABETH ANICETO CAPRISTAN  
Miembro Suplente del Jurado Evaluador CTT 2023-01



## DICTAMEN COLEGIADO DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS N° 010-CTT-2023-01/FCC/UNAC

Con fecha, 11 de julio del 2023, se ha expedido lo siguiente

Visto el oficio S/N-2023 de fecha 01 de julio del año 2023, mediante el cual los bachilleres FERNANDEZ OCAÑA, Azucena; OLANO TORERO, Teresa Alejandrina & ROCHA PASCACIO, Lizbeth Miluska remiten la tesis titulada “LA NIC 7 Y LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA CLP CARGO & ADUANA S.A.C. PERIODO 2018-2021” con las correcciones especificadas en el ACTA DE OBSERVACIONES 010-2023-01 para la revisión correspondiente, de Jurado Evaluador:

Del mismo se especifica:

|                            |   |   |
|----------------------------|---|---|
| CICLO DE TESIS             | : | 2023-01                                     |
| N° DE ACTA DE SUSTENTACIÓN | : | ACTA DE SUSTENTACIÓN N° 010-CTT-2023-01/FCC |
| FECHA DE SUSTENTACIÓN      | : | 14 de junio de 2023                         |

Que verificando las modificaciones presentadas por las bachilleres y habiendo sido SUBSANADAS las observaciones, los miembros del Jurado Evaluador DECLARAN EXPEDITO, para continuar con el trámite de Titulación Profesional por la modalidad de Tesis con Ciclo de Tesis, en el Ciclo Taller de Tesis 2023-01.

Callao, 11 de julio del 2023.

MG. LILIANA RUTH HUAMÁN RONDÓN  
Presidente de Jurado Evaluador CTT 2023-01

MG. LUIS EDUARDO ROMERO DUEÑEZ  
Secretario de Jurado Evaluador CTT 2023-01

MG. WILMER ARTURO VILELA JIMENEZ  
Vocal de Jurado Evaluador CTT 2023-01

MG. ANNE ELIZABETH ANICETO CAPRISTAN  
Miembro Suplente del Jurado Evaluador CTT 2023-01

## **DEDICATORIA**

A mis madres Levina y Traslaciona que son mi motor de vida para alcanzar mis logros, por todo el amor y la confianza que me dan. A mis tíos Jenny y Nicolas por confiar en mí. A mis primos Ebeth, Nick, Jackelin, Marbin y en especial a Sanem por su apoyo y enseñanza en este arduo camino. A mi abuelo Ladislao que supo ganar mi corazón. A mi mamita Enriqueta que siempre me cuida y guía desde el cielo.

Azucena Fernandez Ocaña

A mi familia por ser el mejor regalo en mi vida que Dios me pudo brindar, por ser mi soporte, por demostrarme su amor todos los días, por sus cuidados, por su confianza y por creer en mí; en especial a mi mamá por ser el mejor ejemplo en mi vida, por guiar mi camino, por sus consejos, por su fortaleza, por su gran corazón y por motivarme a luchar por mis sueños.

Teresa Alejandrina Olano Torero

A mis amados padres Gladys y Edwin, a mi hermano Alonso, quienes fueron mi fuente de motivación e inspiración en toda mi carrera, a mi abuela Timotea que desde el cielo se encuentra alegre de verme cumplir mis sueños, a mi enamorado y toda la familia Rocha Pascacio por el apoyo incondicional y su fe depositada en mí dándome esas fuerzas y empuje cuando más lo necesitaba. A mis compañeros y amigas quienes por cinco años compartieron sus conocimientos, sus historias llenas de alegría y tristeza sin esperar nada a cambio, gracias a todos por apoyarme y lograr que este sueño se haga realidad.

Lizbeth Miluska Rocha Pascacio

## **AGRADECIMIENTO**

Ante todo, a Dios por guiarnos y darnos la predeterminación de culminar esta investigación, seguido a nuestra alma mater por habernos forjado profesionalmente por medio de nuestros docentes, en especial a nuestra asesora Mg. Emma Álvarez y al Dr. Manuel Pingo que fueron personas claves para pulir nuestra tesis y lograr este sueño.

## ÍNDICE

|  |    |
|--|----|
| ÍNDICE .....                                       | 1  |
| INDICE DE TABLAS .....                             | 4  |
| INDICE DE FIGURAS .....                            | 5  |
| RESUMEN .....                                      | 6  |
| ABSTRACT .....                                     | 7  |
| INTRODUCCIÓN .....                                 | 8  |
| I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....                | 9  |
| 1.1. Descripción de la realidad problemática ..... | 9  |
| 1.2. Formulación del problema .....                | 11 |
| 1.2.1 Problema general .....                       | 11 |
| 1.2.2 Problemas específicos .....                  | 11 |
| 1.3. Objetivos .....                               | 11 |
| 1.3.1 Objetivo general .....                       | 11 |
| 1.3.2 Objetivos específicos .....                  | 12 |
| 1.4. Justificación .....                           | 12 |
| 1.4.1 Económica .....                              | 12 |
| 1.4.2 Legal .....                                  | 12 |
| 1.5. Delimitantes de la investigación .....        | 12 |
| 1.5.1 Delimitante Teórica .....                    | 12 |
| 1.5.2 Delimitante Temporal .....                   | 13 |
| 1.5.3 Delimitante Espacial .....                   | 13 |
| II. MARCO TEÓRICO .....                            | 14 |
| 2.1 Antecedentes .....                             | 14 |
| 2.1.1 Antecedentes Internacionales .....           | 14 |
| 2.1.2 Antecedentes Nacionales .....                | 19 |
| 2.2 Bases teóricas .....                           | 23 |
| NIC 7, Estado de Flujo de Efectivo .....           | 23 |
| Gestión Financiera .....                           | 26 |

|        |  |    |
|--------|--|----|
| 2.2.2. | Base legal .....   | 30 |
| 2.3    | Marco Conceptual.....  | 30 |
| 2.3.1. | NIC 7, Estado de Flujo de Efectivo.....                            | 30 |
| 2.3.2. | Gestión Financiera.....  | 38 |
| 2.4    | Definición de términos básicos .....                               | 41 |
| III.   | HIPÓTESIS Y VARIABLES .....  | 45 |
| 3.1    | Hipótesis.....   | 45 |
| 3.1.1. | Hipótesis general .....  | 45 |
| 3.1.2. | Hipótesis específicas.....   | 45 |
| 3.2    | Operacionalización de las variables.....                           | 45 |
| 3.2.1  | Definición conceptual de variables.....                            | 45 |
| 3.3    | Operacionalización de variables.....                               | 47 |
| IV.    | METODOLOGÍA DEL PROYECTO.....                                      | 48 |
| 4.1.   | Diseño metodológico .....  | 48 |
| 4.1.1. | Tipo de investigación .....  | 48 |
| 4.1.2. | Diseño de Investigación.....                                       | 48 |
| 4.2.   | Método de investigación.....                                       | 49 |
| 4.3.   | Población y muestra.....   | 49 |
| 4.3.1. | Población .....  | 49 |
| 4.3.2. | Muestra.....   | 49 |
| 4.4.   | Lugar de estudio y periodo desarrollado.....                       | 49 |
| 4.5.   | Técnicas e instrumentos para la recolección de la información..... | 50 |
| 4.5.1. | Técnicas .....   | 50 |
| 4.5.2. | Instrumentos.....  | 50 |
| 4.6.   | Análisis y procesamiento de datos .....                            | 50 |
| 4.7.   | Aspectos Éticos en investigación .....                             | 50 |
| V.     | RESULTADOS .....   | 51 |
| 5.1.   | Resultados descriptivos .....                                      | 51 |

|        |  |     |
|--------|--|-----|
| 5.1.1. | Hipótesis específica N°1 .....   | 51  |
| 5.1.2. | Hipótesis específica N°2 .....   | 57  |
| 5.1.3. | Hipótesis general .....  | 60  |
| 5.2.   | Resultados inferenciales .....   | 62  |
| 5.2.1. | Hipótesis específica N° 1 .....  | 63  |
| 5.2.2. | Hipótesis específica N° 2 .....  | 65  |
| 5.2.3. | Hipótesis general .....  | 67  |
| 5.3.   | Otros tipos de resultados estadísticos, de acuerdo a la naturaleza del problema y la hipótesis ..... | 70  |
| VI.    | DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....   | 107 |
| 6.1.   | Contrastación y demostración de la hipótesis con los resultados .....                                | 107 |
| 6.1.1  | Hipótesis específica N° 1 .....  | 107 |
| 6.1.2  | Hipótesis específica N° 2 .....  | 108 |
| 6.1.3  | Hipótesis general .....  | 109 |
| 6.2.   | Contrastación de los resultados con otros estudios similares .....                                   | 110 |
| 6.3.   | Responsabilidad ética de acuerdo con los reglamentos vigentes .....                                  | 111 |
| VII.   | CONCLUSIONES.....  | 112 |
| VIII.  | RECOMENDACIONES .....  | 114 |
| IX.    | REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....  | 115 |
| X.     | ANEXOS.....  | 119 |

## INDICE DE TABLAS

|  |    |
|--|----|
| <b>Tabla 1</b> Resultado sobre ratio periodo promedio de cuentas por cobrar del periodo 2018-2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC. _____                                | 51 |
| <b>Tabla 2</b> Resultado sobre el ratio periodo promedio de cuentas por pagar del periodo 2018-2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC. _____                              | 52 |
| <b>Tabla 3</b> Resultado sobre el ratio de prueba defensiva del periodo 2018-2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC. _____  | 53 |
| <b>Tabla 4</b> Resultado sobre el ratio de endeudamiento del periodo 2018-2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC. _____   | 54 |
| <b>Tabla 5</b> Resultado sobre el ratio ROS (Return on Sales) del periodo 2018 al 2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC. _____   | 55 |
| <b>Tabla 6</b> Resultado sobre el ratio periodo promedio de cuentas por pagar y ratio ROS (Return on Sales) del periodo 2018-2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC. ____ | 56 |
| <b>Tabla 7</b> Resultado sobre el ratio de apalancamiento financiero del periodo 2018-2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC. _____                                       | 58 |
| <b>Tabla 8</b> Resultados del ratio de apalancamiento financiero y ratio de endeudamiento del periodo 2018-2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC. _____                  | 59 |
| <b>Tabla 9</b> Comparación de ratios de la variable X (NIC 7 Estado de Flujo de Efectivo) del periodo 2018-2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC. _____                  | 60 |
| <b>Tabla 10</b> Comparación de ratios de la variable Y (Gestión financiera) del periodo 2018-2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC _____                                 | 61 |
| <b>Tabla 11</b> Resultados del ratio periodo promedio de cuentas por cobrar y ratio de prueba defensiva del periodo 2018-2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC. _____    | 61 |
| <b>Tabla 12</b> Prueba de normalidad del ratio periodo promedio de cuentas por pagar y ratio ROS. _____  | 63 |
| <b>Tabla 13</b> Correlación del ratio periodo promedio de cuentas por pagar y Ratio ROS. ____  | 64 |
| <b>Tabla 14</b> Prueba de normalidad del ratio de apalancamiento financiero y ratio de endeudamiento. _____  | 65 |
| <b>Tabla 15</b> Correlación del ratio de apalancamiento financiero y ratio de endeudamiento. 66  |    |
| <b>Tabla 16</b> Prueba de normalidad del ratio periodo promedio de cuentas por cobrar y ratio de prueba defensiva. _____   | 67 |
| <b>Tabla 17</b> Correlación del ratio periodo promedio de cuentas por cobrar y ratio de prueba defensiva. _____  | 68 |

## INDICE DE FIGURAS

|  |    |
|--|----|
| <b>Figura 1</b> Resultado sobre ratio de periodo promedio de cuentas por cobrar del periodo 2018-2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC. _____                            | 52 |
| <b>Figura 2</b> Resultado sobre el ratio periodo promedio de cuentas por pagar del periodo 2018-2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC. _____                             | 53 |
| <b>Figura 3</b> Resultado sobre el ratio de prueba defensiva del periodo 2018-2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC. _____   | 54 |
| <b>Figura 4</b> Resultado sobre el Ratio de endeudamiento del periodo 2018-2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC. _____  | 55 |
| <b>Figura 5</b> Resultado sobre el ratio ROS (Return on Sales) del periodo 2018 al 2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC. _____  | 56 |
| <b>Figura 6</b> Resultados de ratio periodo promedio de cuentas por pagar y ratio ROS del periodo 2018-2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC. _____                      | 57 |
| <b>Figura 7</b> Resultado sobre el ratio de apalancamiento financiero del periodo 2018-2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC. _____                                      | 58 |
| <b>Figura 8</b> Resultados del ratio de apalancamiento financiero y ratio de endeudamiento del periodo 2018-2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC. _____                 | 59 |
| <b>Figura 9</b> Resultados del ratio periodo promedio de cuentas por cobrar y ratio de prueba defensiva del periodo 2018 al 2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC. _____ | 62 |
| <b>Figura 10</b> Relación del ratio periodo promedio de cuentas por pagar y ratio ROS del periodo 2018-2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC. _____                      | 64 |
| <b>Figura 11</b> Relación de ratio de apalancamiento financiero y ratio de endeudamiento del periodo 2018-2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC. _____                   | 66 |
| <b>Figura 12</b> Relación de ratio periodo promedio de cuentas por cobrar y ratio de prueba defensiva del periodo 2018-2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC. _____      | 69 |

## **RESUMEN**

El estudio de investigación tuvo como objetivo establecer la repercusión de la aplicación de la NIC 7 en la gestión financiera de la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C. periodo 2018-2021.

El tipo de investigación fue relacional con enfoque cuantitativo. También se empleó el método de investigación hipotético – deductivo y como método de recolección de datos no probabilístico. Se utilizaron como técnicas la observación y el análisis documental, mientras que como instrumento la ficha documental constituido por los estados financieros, anexos y los registros contables.

La propuesta empleada en esta investigación reflejada en un amplio estudio y análisis, indica que la falta de aplicación de la NIC 7 repercute negativamente en la gestión financiera. Con lo cual quedo probada la hipótesis general tal como fue formulada en la tesis culminada.

**Palabras claves: Estado flujo de Efectivo, Gestión financiera, NIC 7**

## **ABSTRACT**

The objective of the research study was to establish the impact of the application of IAS 7 on the financial management of the company CLP CARGO & ADUANA S.A.C. period 2018-2021.

The type of research was relational with a quantitative approach. The Hypothetical - deductive research method was also used and as a non-probabilistic data collection method. Observation and documentary analysis were used as techniques, while the documentary record consisting of financial statements, annexes and accounting records was used as an instrument.

The proposal used in this investigation, reflected in an extensive study and analysis, indicates that the lack of application of IAS 7 has a negative impact on financial management. With which the general hypothesis was proven as it was formulated in the completed thesis.

Keywords: Cash flow statement, Financial management, IAS 7

## **INTRODUCCIÓN**

La investigación se ha realizado con el propósito de brindar conocimientos a la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C. al hacer un análisis financiero referido al Estado de Flujo de Efectivo (NIC 7) y la gestión financiera, con el fin de que obtenga un mayor conocimiento de su operatividad y con ello, no incurra en errores innecesarios en su aplicación.

La empresa tuvo como objetivo desarrollar conjuntamente soluciones logísticas con el propósito de maximizar la eficiencia y rentabilidad de sus operaciones. Y tener mayor conocimiento de los cambios y procedencia de su efectivo en base a la aplicación de la NIC 7 para una adecuada gestión financiera que conlleva a una mejor toma de decisiones que reflejen mejoras en la liquidez.

El uso del Estado de Flujo de Efectivo mejora la gestión financiera, ya que identifica la procedencia y los cambios del efectivo y sus equivalentes de efectivo, según sus actividades de operación, financiación e inversión. Y así la empresa evalué la capacidad de generar efectivo y las necesidades que se requieran.

## **I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.1. Descripción de la realidad problemática**

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) nace en Estados de Unidos de Norte América, junto al nacimiento del Consejo de Principios de Contabilidad, el cual difundió enunciados de gran importancia que guiaron la presentación de información financiera. La NIC fue emitida por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad desde el año 1973 hasta el 2003. En el 2003 este Comité fue reemplazado por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Hoy en día para las empresas es vital la elaboración de los Estados Financieros ya que en base a su presentación se refleja las operaciones presentadas en un determinado periodo, siendo la NIC 7 uno de los más relevantes por suministrar información útil que permite identificar la procedencia del efectivo y los movimientos bancarios, en relación a sus actividades de operación, de financiación y de inversión que realiza una empresa, por lo cual se requiere efectivo y sus equivalentes para ejecutar sus operaciones como el pago de obligaciones y así proporcionar información confiable para una adecuada gestión financiera.

La NIC 7 no suele ser aplicado por la mayoría de las empresas del país, esto se da por el desconocimiento de la aplicación en la presentación de los estados financieros, omitiendo las bases y reglas de control como lo establece las normas financieras. Los estados financieros son fundamentales para la toma de decisiones, siendo los más solicitados; el estado de situación financiera y estado de resultados, y posterior a ellos el estado de flujo de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio neto.

La gestión financiera es la disciplina encargada de estudiar las decisiones y acciones que se relacionan con los medios financieros necesarios en sus tareas, incluyendo su logro, utilización y control. Asimismo,

la gestión financiera es la que convierte a la misión y visión en operaciones monetarias.

En la actualidad la mayoría de las empresas de Lima Metropolitana fracasan debido a la mala gestión financiera, y esto se debe a la falta de capacitación de los contadores públicos en la elaboración del Estado de Flujo de Efectivo. Así como con el uso de softwares que brindan esta información de forma automática.

La empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C., tiene 14 años posicionada en el mercado entre las principales empresas logísticas del Perú, sin embargo, existen deficiencias que afectan al ámbito contable y financiero.

Se ha podido observar que la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C, no cumple con sus políticas de cobranzas y seguimiento de pagos establecidos. Además, la empresa tampoco cuenta con un personal responsable que se dedique al cien por ciento a llevar un mejor control, por lo cual se acumuló el registro de las cuentas por cobrar y por pagar, las cuales se verán reflejadas en las actividades de operación.

Tomando en cuenta el párrafo anterior, e identificando las deficiencias en el control de políticas de cobros, también se verán afectadas las actividades de financiación ya que la empresa no logra cubrir sus obligaciones financieras por lo que recurre constantemente a préstamos financieros como el Reactiva Perú y con otras empresas financieras, esto se refleja entre los años 2020-2021.

Respecto a las actividades de inversión, ha quedado evidenciado, que la empresa no maneja un buen control con el inventario de sus máquinas de cómputo y oficina por lo que se tiende a comprar más de lo que se necesita, ello ocasiona un mayor gasto y resulta innecesario. Sin embargo, no es considerada en la investigación ya que según la NIC 7 comprende en las actividades de inversión activos fijos que generen ingresos a futuro. Y la

empresa no cuenta con dichos activos ya que se basa en tercerizar todos los servicios que presta. Cabe destacar que solo cuenta con un vehículo para uso de gerencia, la cual tampoco es considerada en esta actividad.

En los ejercicios 2018-2021 la empresa no presento el Estado de Flujo de Efectivo, por ello, la empresa no evaluó la capacidad de efectivo que posee las cuales obstaculizan su desarrollo y le impiden conseguir sus objetivos. Esta problemática deriva a una falta de liquidez, una disminución de la rentabilidad e incremento del endeudamiento, entre otros efectos negativos.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1 Problema general**

¿Cómo la aplicación de la NIC 7 repercute en la gestión financiera de la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C. periodo 2018-2021?

### **1.2.2 Problemas específicos**

¿Cómo la aplicación de la NIC 7 - Actividades de operación repercute en la gestión financiera de la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C. periodo 2018-2021?

¿Cómo la aplicación de la NIC 7 - Actividades de financiación repercute en la gestión financiera de la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C periodo 2018-2021?

## **1.3. Objetivos**

### **1.3.1 Objetivo general**

Establecer la repercusión de la aplicación de la NIC 7 en la gestión financiera de la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C. periodo 2018-2021.

### **1.3.2 Objetivos específicos**

Establecer la repercusión de la aplicación de la NIC 7- Actividades de operación y la gestión financiera de la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C. periodo 2018-2021.

Establecer la repercusión de la aplicación de la NIC 7- Actividades de financiación y la gestión financiera de la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C. periodo 2018-2021.

## **1.4. Justificación**

### **1.4.1 Económica**

Esta investigación fue realizada teniendo en cuenta los problemas de liquidez, endeudamiento y disminución de rentabilidad que tiene la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C. y aplicando la NIC 7 que permita a la empresa poder evaluar la capacidad de efectivo para llevar a cabo sus operaciones diarias y de esta manera hacer frente a sus obligaciones.

### **1.4.2 Legal**

La investigación se fundamenta en el Estado de Flujo de Efectivo (NIC 7), el Plan Contable General Empresarial, Manual para la Formulación de los Estados financieros (SMV), Normas Internacionales de Información Financiera publicadas en la Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 001-2020-EF/30.

## **1.5. Delimitantes de la investigación**

### **1.5.1 Delimitante Teórica**

La investigación presentó delimitación teórica basado en la Norma Internacional N° 7, ya que de su aplicación se desprende la evaluación de la capacidad de efectivo y las necesidades que presentan las empresas.

### **1.5.2 Delimitante Temporal**

La delimitación temporal comprende los ejercicios 2018-2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C.

### **1.5.3 Delimitante Espacial**

La delimitación espacial comprende el análisis de la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C., el cual se encuentra en Av. La Marina 622 Dpto. 202, Urb. Benjamín Doig Lossio - Prov. Const. Del Callao - La Perla.

## **II. MARCO TEÓRICO**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Antecedentes Internacionales**

Garcés (2019) mencionó que:

El principal problema identificado es la débil gestión financiera que ha tenido en los últimos años, debido principalmente a un mal uso de la deuda, desconocimiento de instrumentos, metodologías y técnicas de gestión financiera, y la falta de una planificación presupuestaria en búsqueda de objetivos (p.2).

El trabajo de investigación tuvo como objetivo evaluar la gestión financiera y la rentabilidad de la empresa de servicios turísticos Hostería Arrayán y Piedra de la ciudad de Macas - Ecuador durante el periodo 2015 - 2018, para lo cual se utilizó el método analítico mediante el enfoque de la investigación descriptiva de diseño no experimental. Se aplicó la técnica del análisis de contenido, se usó la técnica de la observación directa. Los principales resultados de la investigación revelan que la empresa tiene problemas de liquidez y altos niveles de endeudamiento que sumados a la baja efectividad en la utilización de sus activos han provocado que se reporten bajos niveles de rentabilidad; ante ello, se propone principalmente aplicar políticas de corto plazo para la gestión adecuada del crédito y capital de trabajo, y políticas de largo plazo para reducción progresiva del endeudamiento, que ayuden a revertir esa situación (Garcés, 2019, p.xii).

Esta tesis se relaciona con la investigación ya que se analizó la variable dependiente, gestión financiera, así mismo también se utilizó el diseño no experimental. Lo cual ayudó a entender que, si una empresa no cuenta con políticas de gestión financieras adecuadas a corto y largo plazo tendrá como consecuencia desequilibrio en la liquidez, por lo cual no podrá hacerse frente a sus obligaciones.

Según Cazorla (2022); se evidenció que:

Los administradores no utilizan adecuadamente las herramientas financieras, por lo que la toma de decisiones no es óptima y por esto se registran pérdidas en venta de estos activos; esto produce por la falta de información y estructura financiera para la gestión de los recursos económicos y financieros de la empresa (p.5).

El objetivo de la investigación fue evaluar la gestión financiera y su impacto en la rentabilidad de la empresa Rioempres Tours S.A. en el año 2019, es una investigación no experimental con un diseño descriptivo y explicativo, ya que la información fue procesada por medio de técnicas estadísticas descriptivas plasmadas en tablas e ilustraciones que permitieron explicar los resultados, el enfoque fue cuantitativo ya que se siguió un proceso objetivo y secuencial con un alcance correlacional para conocer la relación existente entre las variables, los métodos utilizados fueron deductivo e inductivo pues se consideró toda la información sobre gestión financiera para el procesamiento de datos se utilizaron hojas electrónicas y el software estadístico SPSS. La autora concluye desde la perspectiva de la gestión financiera que la empresa no cuenta con herramientas financieras, estrategias y personal con las competencias técnicas necesarias para el manejo de las finanzas es decir para dar directrices, administrar, invertir y ganar dinero, y lo que es más importante para sostenerla en el tiempo (Cazorla, 2022, p.xvii).

Esta tesis se asemeja con nuestra investigación ya que analizó la variable dependiente, gestión financiera, además utilizó el enfoque cuantitativo. Lo cual ayudó a comprender que, el papel de los administradores financieros está encaminada a los resultados económicos y financieros, conocer el valor de los activos que requiere y adquiere la empresa, así como saber si se necesitan recursos propios o ajenos, así como el manejo eficiente de las herramientas financieras que contribuye al alcance de los objetivos de

la empresa, ya que permite la obtención de información financiera necesaria para una buena gestión y toma de decisiones.

Ayme (2019); manifestó que:

Existió una variación significativa en cuanto al flujo de efectivo y sus equivalentes, esto se debió a que la cooperativa no contaba con las bases necesarias para evaluar la capacidad para generar efectivo y sus equivalentes. El objetivo principal fue determinar la incidencia de la NIC 7 en el Estado del Flujos de Efectivo de la Cooperativa COCREAD Ltda., matriz Riobamba período 2017 (p.2).

La investigación presentó un diseño de investigación no experimental porque no se manipulo ninguna de las variables dentro de la investigación. En la investigación se usó un enfoque cuantitativo, ya que se utilizó datos cuantificables otorgados por la misma empresa. El autor concluyó que en base a la información financiera que fue otorgada por la COAC Acción y Desarrollo Ltda., se determinó que una de las razones para que el Estado de Flujos de efectivo, no está siendo elaborado de acuerdo a lo que dicta la Estado de Flujos de efectivo, es debido a la falta de capacitación sobre el tema, que es fundamental, para que la información financiera sea más confiable y pueda ser utilizada para la toma de decisiones (Ayme, 2019, pp 16-34).

Esta tesis fue analizada ya que tiene en común ambas variables de nuestra investigación, NIC 7 y gestión financiera. Además, tiene el mismo enfoque y diseño metodológico, que fue de gran aporte para nuestra investigación. Esta tesis se basa en la importancia de mantener bien capacitado al personal, ya que el colaborador encargado de realizar el Estado de Flujo de Efectivo debe estar preparado para aplicar correctamente la NIC 7, así como evaluar y tener un mejor control de las necesidades que requiere la empresa.

Villavicencio (2021); el problema en su investigación reside en que: No se efectúa un análisis y estudio exhaustivo de la información financiera del cliente, que es de acceso público, para poder fijar un precio justo y poder enmarcarlo dentro de una clasificación de pequeño, mediano o grande, puesto que la cantidad de documentos electrónicos emitidos no define el nivel de ingresos que maneja. Es decir, identifican a grandes rasgos el tipo de cliente que tienen, pero no lo conocen a profundidad, lo que genera que se escapen datos importantes que pueden ser determinantes para el desarrollo y crecimiento de la empresa. La investigación tuvo como objetivo analizar la contribución de la gestión financiera en la determinación de la rentabilidad en servicios outsourcing contable (pp.2-4).

El enfoque de esta investigación fue cuantitativo porque se presentó el efecto que produce en la rentabilidad financiera de la compañía objeto de estudio la aplicación de un sistema de costos a los servicios de outsourcing contable, estudiando para ello el sistema que mejor se adapte al giro de negocio de la compañía. El autor concluye que se diseñe un sistema de costeo ABC dentro de la gestión financiera que influya en los rendimientos económicos del negocio y sobre todo enfocado a incrementar la rentabilidad deseada y de esta manera convertir a la consultora en una compañía competitiva en el mercado (Villavicencio, 2021, pp 37-162).

Se analizó esta investigación ya que nuestra variable dependiente “gestión financiera” ha sido estudiada. Además, tiene el mismo enfoque cuantitativo, que aportó información relevante para nuestro estudio. Esta tesis también indicó que un sistema de costeo ABC junto a una buena gestión financiera permite tener un buen control de sus costos y gastos lo cual se refleja en su rentabilidad. La implementación de un plan financiero con lleva a que los colaboradores cumplan los objetivos en el tiempo establecido por la empresa.

Pesántez (2021); hizo mención que:

La empresa Henicar S.A. no cuenta con herramientas financieras como el Estado de Flujo de Efectivo que ayuden a un óptimo manejo de su liquidez. El objetivo principal fue desarrollar la metodología para la implementación del Estado de Flujo de Efectivo como herramienta financiera para hallar los niveles óptimos de liquidez con el fin de promover la eficiencia de la administración financiera de la empresa Henicar S.A (pp 5-7).

El método que se utilizó en esta investigación es aplicado, ya que nos indica que son trabajos originales realizados para adquirir nuevos conocimientos fundamentados en la investigación para alcanzar los objetivos. Esta tesis tuvo el enfoque cuantitativo ya que hizo el uso de la información contable histórica de la empresa. El autor concluye que la investigación cumple con las expectativas de la empresa Henicar S.A., es primera vez que la empresa se beneficia de un análisis financiero, dentro del análisis documental de los estados financieros se realizó unas pequeñas observaciones a 2 cuentas contables, como también se puede verificar el correcto funcionamiento del módulo de contabilidad del sistema informático que adquirió la empresa en el 2019, es por ello que la implementación del Estado de Flujo de Efectivo y sobre todo los indicadores financieros desplegados y monitoreados a través del instrumento Balance Scorecard es una combinación de herramientas poderosas que aportaron para el diagnóstico y mantendrán informados a los directivos de la empresa Henicar S.A., de las operaciones, movimientos del efectivo y para la oportuna toma de decisiones y enfocar esfuerzo en buscar eficiencia y productividad (Pesántez, 2021, pp 27-61).

Esta tesis tomó como una de sus variables el Estado de Flujo de Efectivo, la cual también ha sido estudiado en nuestra investigación. Además, se asemeja ya que busca implementar el Estado de Flujo de Efectivo y el uso de herramientas como indicadores financieros, esto mantiene informado al personal encargado de la toma de decisiones sobre las operaciones diarias,

así como reconocer las políticas que se deben implementar para mejorar los resultados.

### **2.1.2 Antecedentes Nacionales**

Los autores Torres y Blas (2019); mencionaron que:

La empresa no utilizó eficientemente las herramientas financieras de gestión a través de la lectura y análisis de los Estados financieros, principalmente del Estado de Flujo de Efectivo, realizados de acuerdo con los estándares contables aceptados internacionalmente que ayudarían a tomar mejores decisiones económicas (p.16).

La investigación de tesis tiene como objetivo determinar si la no aplicación de la NIC 7 Estado de Flujo de Efectivo impacta en la gestión financiera y toma de decisiones de las empresas industriales de pinturas en Lima del año 2018. La metodología de esta investigación cuenta con un enfoque cualitativo. Finalmente, el objetivo general es evaluar si la aplicación de la NIC 7 Estado de Flujo de Efectivo impacta en la gestión financiera y toma de decisiones de las empresas industriales de pinturas. Según los autores concluyen que el impacto en la gestión financiera en las empresas industriales de pinturas de Lima, se centra en el ámbito del cumplimiento de las buenas prácticas contables, en la mayor intervención que deben tener los contadores para dar a conocer la importancia del Estado de Flujo de Efectivo para la toma de decisiones y la aplicación de las mismas en la gestión financiera las cuales deben ser aplicadas (Torres y Blas, 2019, pp 4 -203).

Esta tesis se relaciona con nuestro tema de investigación ya que se estudian las variables NIC 7 y gestión financiera, siendo ambas nuestras variables principales. Esta señala la importancia de identificar las fuentes y aplicaciones del efectivo y equivalente de efectivo para una adecuada toma de decisiones en la gestión financiera de una entidad, así como para una mejor interpretación de los ratios financieros, ya que brindan información relevante, clara y oportuna en la elaboración del Estado Flujo de Efectivo.

Huamantalla (2020); en su estudio mencionó que:

Dentro de la empresa las operaciones de salida de efectivo de caja y de las cuentas corrientes carecen en gran mayoría de un sustento específico y razonable, y que muchas veces los dueños de la empresa realizan retiros de efectivo deliberadamente de las cuentas bancarias existentes, o también con el dinero de la empresa llegan a financiar compras de poca importancia y que no guardan relación con las operaciones que se realizan a diario. De igual manera se presentan retrasos en los cobros de los créditos que fueron entregados a los clientes, y existe un limitado acceso de la información personal para evaluar a la persona solicitante de una venta al crédito; por su parte la empresa ha venido presentando problemas para autofinanciar sus necesidades operativas, por lo que se vio obligada a adquirir financiamiento de las entidades del sector financiero ocasionando ello un incremento de los pasivos por los altos intereses pagados (p.4).

La investigación tuvo como objetivo el determinar la incidencia de la NIC 7 Estado de Flujo de Efectivo en la gestión financiera de la empresa Data Suministro y Representaciones S.R.L en el distrito de Jesús María - Lima 2019. Usó el diseño no experimental correlacional con enfoque cuantitativo. El autor concluye que la empresa no realiza un análisis financiero, ya que se realiza de forma empírica, además que no hace uso de las NIC y las NIIF, mientras se puede ver que ha tenido un regular manejo de su flujo de efectivo, por lo que fue necesario hacer una propuesta mediante el procedimiento determinado por la NIC 7 para el manejo de efectivo, con el cual se espera que se tenga mayor capacidad de efectivo y la empresa tenga la liquidez suficiente para solventar sus obligaciones (Huamantalla, 2020, pp. xv- 42).

Esta tesis se relaciona con nuestro tema de investigación ya que se estudian las variables NIC 7 y gestión financiera, siendo ambas nuestras variables principales. Esta señala que una adecuada gestión financiera está basada en una buena planificación o control financiero, de lo contrario se

pueden presentar una serie de problemas por lo que no se obtendría datos reales obstaculizando una buena toma de decisiones. En cuanto a flujos de efectivo, señala su importancia para evaluar la capacidad de una empresa de generar efectivo y sus equivalentes las cuales son necesarias para financiar adquisiciones u obligaciones.

Peláez (2021); nos expresó que:

La empresa presenta pérdidas y malversación de fondos porque el personal que maneja el área de finanzas no está capacitado para llevar un control adecuado, por ello año tras año la empresa viene presentando pérdidas que están afectando severamente al capital invertido (p.4).

La investigación tiene como meta determinar la influencia de la NIC 7 Estado de Flujo de Efectivo en la gestión financiera de Cieposgrados EIRL en el distrito de San Isidro - Lima 2021. Este estudio cuenta con un diseño de sus variables no experimentales, básicas, transversales y correlacionales. Esta investigación llega al resultado que la NIC 7 Estado de Flujo de Efectivo influye significativamente en la gestión financiera de la compañía Cieposgrados EIRL arrojaron cuan de importante es la NIC 7 en la gestión financiera, ello ayudara a que la empresa detecte los posibles riesgos y así se puedan tomar decisiones a tiempo (Pelaez, 2021, p. xv).

Esta tesis guarda relación con nuestra investigación ya que se estudiaron ambas variables, NIC 7 y gestión financiera, siendo ambas nuestras variables principales. Esta señala que la elaboración del Estado de Flujo de Efectivo es de gran importancia para para conocer con exactitud el manejo del efectivo y así evitar una serie de riesgos que pueda presentar la empresa, Esto se vio reflejado en una adecuada gestión financiera que permite una adecuada toma de decisiones, así como un mejor control de sus cuentas pendientes de cobro.

Según los autores Espinoza y Peñaloza (2022); el problema fue básicamente que “Se busca conocer la gestión financiera y como este se

refleja en el Estado de Flujo de Efectivo de la empresa, por medio de la aplicación de la NIC 7” (p.1).

El trabajo de investigación tiene por objetivo determinar si la aplicación de la NIC 7 Estado de Flujo de Efectivo refleja la gestión financiera en la empresa CGM RENTAL S.A.C. Esta investigación es de tipo aplicada de diseño no experimental. Como técnicas de investigación de recolección de datos se empleó la entrevista y análisis documental, que dio como resultado que la aplicación de la NIC 7 refleja una gestión financiera que demuestra que los ingresos de efectivo son mayores que las obligaciones de actividad de operación, así mismo, tiene una gestión financiera en la actividad de inversión por adquirir activos que les generan beneficios, además, se refleja una gestión financiera en la actividad de financiación por la entrada y salida de efectivo por arrendamiento financiero y la obtención de un préstamo. Los autores llegan a la conclusión que la aplicación de la NIC 7 Estado de Flujo de Efectivo si refleja la gestión financiera en las actividades de operación, inversión y financiación de la empresa (Espinoza y Peñaloza, 2022, p. vii).

Esta tesis se relaciona con nuestro tema de investigación, ya que se estudian ambas de nuestras variables, NIC 7 y gestión financiera. Además, usa el mismo diseño y técnica por lo que es de gran apoyo para nuestra investigación. Esta señala que la adecuada elaboración del Estado de Flujo de Efectivo sirve de herramienta para la gestión financiera, esto se debe a que la elaboración de ese estado refleja el manejo y la manera por la cual se obtiene el efectivo por las distintas actividades lo cual se aporta favorablemente a la gestión financiera.

Cabello (2022); refirió en su investigación que:

La empresa no contaba con un control de su Estado de Flujo de Efectivo, ya que carece de actividad de operación, inversión y falta de liquidez por ende tuvo limitaciones para una buena gestión financiera al no realizar una

adecuada administración financiera ni tener claro sus estados financieros lo cual no les permitió tomar decisiones asertivas (p.12).

El objetivo fue determinar de qué manera la aplicación del Estado de Flujo de Efectivo incide en la gestión financiera de la referida empresa. La investigación tuvo un enfoque cuantitativo, el diseño de la investigación fue no experimental, con nivel descriptivo y correlacional (Cabello, 2022, pp. 5-69).

El autor concluye que la aplicación del Estado de Flujo de Efectivo tuvo incidencia positiva en la gestión financiera de la empresa LMS Menage S.A.C. Jesús María, 2021, corroborada por las evidencias estadísticas. Demostrando que, contar con cash-flow, permite a la empresa no solo mejorar su gestión sino también crecer y ser reconocida por sus clientes (Cabello, 2022, pp. 5-69).

Esta tesis fue analizada ya que tiene en común ambas variables de nuestra investigación, NIC 7 y gestión financiera. También, tiene el mismo enfoque cuantitativo y el mismo diseño de investigación. La tesis demostró que la elaboración del Estado de Flujo de Efectivo proporciona información precisa, lo cual conlleva a la gestión financiera el reconocimiento de los recursos con los cuales cuenta la empresa y esto permite tener una mejor planificación para conseguir los objetivos deseados.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1. Teorías**

#### **NIC 7, Estado de Flujo de Efectivo**

Según Vargas (2007); La teoría de origen y aplicación de fondos nos indica que:

El Estado de Flujo de Efectivo, tuvo su origen en lo que se llamó en un inicio el Estado de dónde se obtuvo y a donde fue a parar, que consistía en un análisis sencillo de aumentos y disminuciones de las diferentes partidas del Balance de Situación o General. Este estado fue tomando tal importancia que

en 1961 el Instituto Norteamericano de Contadores Públicos (AICPA, por sus siglas en inglés). Patrocinó una investigación en esta área y el estudio recomendó que el estado de los recursos fuera incluido en todos los informes anuales que se destinaran a los accionistas y que formaran parte en la opinión del auditor (p.113).

De acuerdo con Vargas, en sus inicios el Estado de Flujos de Efectivo se basaba en un análisis simple de los ingresos y gastos de los registros contables del Balance de Situación. El Consejo de Principios de Contabilidad en el año 1971, luego de haberlo denominado Estado de Cambios en la Situación Financiera determino que este estado financiero sea presentado de manera obligatoria. Sin embargo, con el paso del tiempo este estado desencadeno muchos problemas porque no era presentado de acuerdo con la normativa. En el año 1988 se reemplaza al Estado de Cambios en la Situación Financiera por el Estado de Flujos de Efectivo. Para el año 1977 las Normas Internacionales de Contabilidad estableció la NIC 7 y para el año 1992 fue revisada con el nombre de Estado de Flujo de Efectivo.

Cano (2010); menciona que:

Perú es uno de los países que estructuralmente ha establecido un proceso de adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad, con mayor rigurosidad, y prueba de ello es que tiene una serie de organismos emisores de normas entre los cuales podemos citar los siguientes:

CONASEV: Organismo creado el 28 de mayo de 1968, inició funciones el 2 de junio de 1970 fue creado mediante el Decreto Ley N.º 18302. Se rige por su Ley Orgánica, Decreto Ley N.º 26126, del 30 de diciembre de 1992. Tiene como funciones expedir la normatividad contable de las empresas que mantienen valores inscritos en la Bolsa de Valores, a los agentes de bolsa o intermediarios (Cano, 2010, p. 49).

La SBS: Regulada por Ley N.º 26702 Ley General del Sistema Financiero y del Sistema de Seguros y Orgánica de la Superintendencia de Banca y

Seguros. Además, por Ley 27328, supervisa el Sistema Privado de Pensiones (SPP). y a las AFP. Es el organismo encargado de dictar normas para el registro de operaciones, elaboración, presentación y publicación de Estados Financieros (Cano, 2010, p. 49).

El Consejo Normativo de Contabilidad: Por Ley, a través de los años, se ha regulado el sistema nacional de contabilidad en el país. Actualmente se encuentra en vigencia la Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad, la cual establece su aplicabilidad a todas las empresas del sector público y del sector privado (Cano, 2010, p. 49).

Según la Superintendencia del Mercado de Valores (s.f.); mediante Decreto Ley N.º 26126 publicado el 30 de diciembre de 1992, se aprobó el Texto Único Concordado de la Ley Orgánica de la Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores, el mismo que fue modificado mediante la Ley de Fortalecimiento de la Supervisión del Mercado de Valores, aprobada por Ley N° 29782, publicada el 28 de julio de 2011, la cual sustituyó la denominación de Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores por la de Superintendencia del Mercado de Valores, otorgándole a su vez mayores facultades para el cumplimiento de sus funciones (párr. 6).

La SMV es un organismo técnico especializado adscrito al Ministerio de Economía y Finanzas que tiene por finalidad velar por la protección de los inversionistas, la eficiencia y transparencia de los mercados bajo su supervisión, la correcta formación de precios y la difusión de toda la información necesaria para tales propósitos, a través de la regulación, supervisión y promoción. Tiene personería jurídica de derecho público interno y goza de autonomía funcional, administrativa, económica, técnica y presupuestal (Superintendencia del Mercado de Valores, s.f., párr. 7).

## **Gestión Financiera**

Hernández et al. (2014); afirman que:

La teoría de la gestión financiera operativa la cual fue concebida en el marco de la economía burguesa, indica que, desde el punto de vista financiero, la adecuada gestión del capital de trabajo se traduce, en su aporte al desarrollo empresarial, en liquidez y rentabilidad. Las utilidades netas obtenidas luego del pago de impuestos tendrán dos fines específicos: su retención para llevar a cabo el proceso de crecimiento y desarrollo sostenido de la organización; o su repartición como dividendos a los dueños de la organización. Por otra parte, desde el análisis marxista-leninista el objetivo para el cual se retiene una parte de las utilidades de una organización encuentra relación con la reproducción socialista ampliada, es decir, con la reanudación constante del proceso de producción y el desarrollo de los factores materiales y personales que en él intervienen de forma planificada. Con el fin de asegurar el desarrollo integral de los miembros de la sociedad, se toma como base la propiedad social sobre los medios de producción (p.170).

Córdoba (2012); define que:

La gestión financiera está asociada con los orígenes del dinero, que se remonta a tiempos bíblicos, revelando la existencia de elementos que servían para favorecer los intercambios comerciales, el cobro de los impuestos por parte de los gobernantes antes de Cristo, llegando a nuestros días, donde la globalización de la economía y la virtualización de las organizaciones y de sus operaciones, gracias a los avances tecnológicos, traen importantes cambios en la aplicación de la gestión financiera, dando origen a nuevos instrumentos, al proceso administrativo de delegación, estructuración, relaciones funcionales, toma de decisiones, conducción del personal, implementación de los sistemas de información y control, entre otros (p.2). Según Fajardo y Soto (2018); etimológicamente, la palabra gestión remite al latín “gestio”, en donde el concepto de gestión se basa en la acción y la

administración de algo. Por lo que se determina que la gestión es el conjunto de acciones que una persona efectúa con el fin de administrar un negocio o una empresa hacia un fin. Y a su vez, la gestión empresarial da lugar a las actividades que se realizan en las empresas luego del planeamiento, convirtiendo en realidad los propósitos consignados en dichas organizaciones (p.45).

### **Periodos de la gestión financiera**

La evolución de la gestión financiera está dividida en tres periodos:

- Hasta la segunda guerra mundial

Córdoba (2012); afirma que:

Esta época estuvo caracterizada por el avance de la teoría económica, como disciplina académica, surgiendo el llamado modelo clásico de la mano de Adam Smith en su libro pionero "La riqueza de las naciones", en 1776, donde analizó el modo en que los mercados organizaban la vida económica y conseguían un rápido crecimiento económico, mostrando y proponiendo un sistema de precios y de mercados, capaz de coordinar los individuos y a las empresas sin la presencia de una dirección central (p.18).

A partir de la revolución industrial surge una serie de cambios en la economía de Inglaterra, con difusión rápida en Europa y América, con lo cual la empresa se expande y se producen fusiones, para lo cual son necesarias grandes emisiones de acciones y obligaciones, y se presta una especial atención a los mercados financieros y a la emisión de empréstitos, en la que se observa un espectacular auge (Córdoba, 2012, p.18).

Con la depresión de la economía mundial de 1929 a 1936, las empresas tuvieron problemas de financiación, quiebras y liquidaciones. Esta situación obligó a centrar el estudio de las finanzas en los aspectos defensivos de la supervivencia, la preservación de la liquidez, las quiebras, las liquidaciones y reorganizaciones (Córdoba, 2012, p.19).

En los años cuarenta las finanzas no tuvieron cambios considerables, sin embargo, se analizaba las empresas desde el punto de vista de alguien ajeno a ella, como pudiera ser un inversionista, pero sin poner énfasis en la toma de decisiones. El gerente continúa con su labor, predomina una política poco arriesgada, lo que suponía un endeudamiento y se prima la liquidez y la solvencia (Córdoba, 2012, p.19).

- Desde mediados de la década de los cuarenta hasta la cimentación de la moderna teoría de las finanzas empresariales.

Córdoba (2012); expone que:

Pasada la Segunda Guerra Mundial, en 1945, comienzan a estudiarse los desarrollos de la investigación operativa y la informática aplicadas a la empresa. A mediados de la década de los cincuenta adquirieron importancia la planificación y control, y con ello, la implantación de presupuestos y controles de capital y tesorería (p.19).

Fue un periodo de prosperidad para las empresas, primando como objetivos: la rentabilidad, el crecimiento y la diversificación internacional; frente a los objetivos de solvencia y liquidez del periodo anterior. También se extenderán las técnicas de investigación operativa e informatización no solo para grandes empresas, con lo que se va cimentando la moderna teoría financiera como el desarrollo de la Teoría de Portafolio o Teoría de Selección de Carteras, propuesta por Markowitz (1960). punto de partida del Modelo de equilibrio de activos financieros, que constituye uno de los elementos del núcleo de las modernas finanzas (Córdoba, 2012, p.19).

En la década de los setenta empezaron a aplicar el Modelo de fijación de precios de los activos de capital de Sharpe para evaluar los activos financieros. El modelo insinuaba que parte del riesgo de la empresa no tenía importancia para los inversionistas, ya que se podía diluir en los portafolios de las acciones en su poder. También provocó que se centrará aún más, la atención sobre las imperfecciones del mercado cuando se juzgaba la

selección de los activos realizada por la empresa, el financiamiento y los dividendos (Córdoba, 2012, p.20).

- Expansión y profundización de las finanzas hasta nuestros días

Córdoba (2012); menciona que:

A partir de la década de los setenta del siglo anterior hasta los ochentas se presentaron importantes avances en la valuación de las empresas, en un mundo donde reina la incertidumbre, fijando especial atención, al efecto que las imperfecciones del mercado tienen sobre el valor, profundizando en corrientes investigadoras como la Teoría de Agencia y la metodología proporcionada por la Teoría de Conjuntos Borrosos, aplicada al subsistema financiero en ambiente de incertidumbre con importantes resultados (p.20).

Para la década de los noventa, las finanzas tuvieron una función vital y estratégica en las empresas. El gerente de finanzas se convirtió en parte activa para la generación de la riqueza. En la búsqueda de la estructura financiera óptima, descubre que el valor de la deuda y el endeudamiento óptico están conectados explícitamente con el riesgo de la empresa, los impuestos, los costos de quiebra, el tipo de interés libre de riesgo y los ratios pay-out (Córdoba, 2012, p.20).

Al iniciar el siglo XXI, la metodología basada en el descuento de los flujos de caja parece indiscutible y es la más congruente y sólida en cuanto a sus fundamentos teóricos. Respecto al tema de las empresas con economía virtual relacionada con el internet, parecen escapar a la lógica de los modelos hasta ahora desarrollados de valoración. La alta volatilidad y los precios desorbitados parecen imponerse en las acciones que cotizan en las Bolsas de Valores del mundo. Hemos de tener en cuenta el creciente valor que adquieren las tecnologías de información y comunicación dentro de la empresa, factores que permiten a las organizaciones crear valor a través de la gestión integrada de la cadena de valor física y virtual (Córdoba, 2012, p.20).

### **2.2.2. Base legal**

De acuerdo con la Superintendencia de Mercado y Valores (s.f), esta entidad presenta el Manual para la Formulación de los Estados Financieros (SMV), cuyo objetivo es el siguiente:

Facilitar la preparación y presentación de la información financiera, así como adecuarlo periódicamente a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB) y vigentes en el país. Es preciso señalar que el manual no sustituye a la doctrina contable y su aplicación debe ser comprendida en el contexto integral de las NIIF y su Marco Conceptual. (p.7)

De acuerdo con el Ministerio de Economía y Finanzas (2021); el objetivo de la NIC 7 es:

Requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad mediante un Estado de Flujos de Efectivo en el que los flujos de fondos del período se clasifiquen según que procedan de actividades de operación, de inversión y de financiación (p.1).

En nuestra investigación se han estudiado las actividades de operación y actividades de financiación, los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación son los cobros a clientes y pagos a proveedores, los flujos de efectivo procedentes de las actividades de financiación son cobros procedentes de préstamos adquiridos.

## **2.3 Marco Conceptual**

### **2.3.1. NIC 7, Estado de Flujo de Efectivo**

Para el MEF (2021), respecto a la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, tiene como objetivo que:

La información acerca de los flujos de efectivo de una empresa es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros una base para evaluar la

capacidad de la empresa para generar efectivo y equivalentes al efectivo y las necesidades de la empresa para utilizar esos flujos de efectivo. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la empresa tiene de generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición (p.1).

El MEF (2021) tiene como alcance que:

Una empresa prepara un Estado de Flujos de Efectivo, de acuerdo con los requerimientos de esta norma, y lo presentará como parte integrante de sus estados financieros para cada periodo en que sea obligatoria la presentación de éstos. Los usuarios de los estados financieros están interesados en saber cómo la empresa genera y utiliza el efectivo y los equivalentes al efectivo. Esta necesidad es independiente de la naturaleza de las actividades de la empresa, incluso cuando el efectivo pueda ser considerado como el producto de la empresa en cuestión, como puede ser el caso de las empresas financieras. Básicamente, las empresas necesitan efectivo por las mismas razones, por muy diferentes que sean las actividades que constituyen su principal fuente de ingresos. En efecto, todas ellas necesitan efectivo para llevar a cabo sus operaciones, pagar sus obligaciones y suministrar rendimientos a sus inversores. Por consiguiente, esta Norma requiere que todas las empresas presenten un Estado de Flujos de Efectivo (p.1).

Beneficios de la información sobre flujos de efectivo

Un Estado de Flujos de Efectivo, cuando se usa juntamente con el resto de los Estados Financieros, suministra información que permite a los usuarios evaluar los cambios en los activos netos de una empresa, su estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia). y su capacidad para afectar a los importes y las fechas de los flujos de efectivo, a fin de adaptarse a la evolución de las circunstancias y a las oportunidades. La información acerca del flujo de efectivo es útil para evaluar la capacidad que la empresa tiene

para generar efectivo y equivalentes al efectivo, y permite a los usuarios desarrollar modelos para evaluar y comparar el valor presente de los flujos netos de efectivo de diferentes empresas. También mejora la comparabilidad de la información sobre el rendimiento de las operaciones de diferentes empresas, puesto que elimina los efectos de utilizar distintos tratamientos contables para las mismas transacciones y sucesos económicos. Con frecuencia, la información histórica sobre flujos de efectivo se usa como indicador del importe, momento de la aparición y certidumbre de flujos de efectivo futuros. Es también útil para comprobar la exactitud de evaluaciones pasadas respecto de los flujos futuros, así como para examinar la relación entre rendimiento, flujos de efectivo netos y el impacto de los cambios en los precios (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021, p.1).

#### Definiciones

Los siguientes términos se usan en esta Norma con los significados que a continuación se especifican:

- El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.
- Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.
- Flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.
- Actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de la empresa, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.
- Actividades de inversión son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en los equivalentes al efectivo.

- Actividades de financiación son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por la empresa (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021, p.2).

#### Presentación de Estado de Flujo de Efectivo

El Estado de Flujos de Efectivo informará acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación. Cada empresa presenta sus flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación, de inversión y de financiación, de la manera que resulte más apropiada según la naturaleza de sus actividades. La clasificación de los flujos según las actividades citadas suministra información que permite a los usuarios evaluar el impacto de estas en la posición financiera de la empresa, así como sobre el importe final de su efectivo y demás equivalentes al efectivo (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021,p.2)

#### Actividades de operación

El importe de los flujos de efectivo procedentes de actividades de operación es un indicador clave de la medida en la cual estas actividades han generado fondos líquidos suficientes para reembolsar los préstamos, mantener la capacidad de operación de la empresa, pagar dividendos y realizar nuevas inversiones sin recurrir a fuentes externas de financiación. La información acerca de los componentes específicos de los flujos de efectivo de las actividades de operación es útil, junto con otra información, para pronosticar los flujos de efectivo futuros de tales actividades. Los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación se derivan fundamentalmente de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la empresa. Por tanto, proceden de las operaciones y otros sucesos que entran en la determinación de las ganancias o pérdidas netas (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021, p.2).

Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de operación son los siguientes:

- (a) cobros procedentes de las ventas de bienes y la prestación de servicios;
- (b) cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias;
- (c) pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios;
- (d) pagos a y por cuenta de los empleados;
- (e) [eliminado]
- (f) pagos o devoluciones de impuestos sobre las ganancias, a menos que éstos puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión o financiación; y
- (g) cobros y pagos derivados de contratos que se tienen para intermediación o para negociar con ellos (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021, p.3).

#### Actividades de inversión

La información a revelar por separado de los flujos de efectivo procedentes de las actividades de inversión es importante, porque tales flujos de efectivo representan la medida en la cual se han hecho desembolsos para recursos que se prevé van a producir ingresos y flujos de efectivo en el futuro. Solo los desembolsos que den lugar al reconocimiento de un activo en el estado de situación financiera cumplen las condiciones para su clasificación como actividades de inversión (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021, p.3).

Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de inversión son los siguientes:

- (a) pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo. Estos pagos incluyen aquellos relacionados con los costos de desarrollo capitalizados y las propiedades, planta y equipo construidos por la empresa para sí misma;
- (b) cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo;
- (c) pagos por la adquisición de instrumentos de pasivo o de patrimonio, emitidos por otras empresas, así como participaciones en negocios conjuntos

(distintos de los pagos por esos mismos títulos e instrumentos que sean considerados efectivo y equivalentes al efectivo y de los que se tengan para intermediación u otros acuerdos comerciales habituales).;

(d) cobros por venta y reembolso de instrumentos de pasivo o de capital emitidos por otras empresas, así como participaciones en negocios conjuntos (distintos de los cobros por esos mismos títulos e instrumentos que sean considerados efectivo y otros equivalentes al efectivo, y de los que se posean para intermediación u otros acuerdos comerciales habituales).;

(e) anticipos de efectivo y préstamos a terceros (distintos de las operaciones de ese tipo hechas por empresas financieras).;

(f) cobros derivados del reembolso de anticipos y préstamos a terceros (distintos de las operaciones de este tipo hechas por empresas financieras).;

(g) pagos derivados de contratos a término, de futuro, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando dichos contratos se mantengan por motivos de intermediación u otros acuerdos comerciales habituales, o bien cuando los anteriores pagos se clasifiquen como actividades de financiación;

y

(h) cobros procedentes de contratos a término, a futuro, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando dichos contratos se mantengan por motivos de intermediación u otros acuerdos comerciales habituales, o bien cuando los anteriores cobros se clasifiquen como actividades de financiación (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021, p.3).

#### Actividades de financiación

Es importante la presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación, puesto que resulta útil al realizar la predicción de necesidades de efectivo para cubrir compromisos con los suministradores de capital a la empresa (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021, p.4).

Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de financiación son los siguientes:

- (a) cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital;
- (b) pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la empresa;
- (c) cobros procedentes de la emisión de obligaciones sin garantía, préstamos, bonos, cédulas hipotecarias y otros fondos tomados en préstamo, ya sea a largo o a corto plazo;
- (d) reembolsos en efectivo de fondos tomados en préstamo; y
- (e) pagos realizados por el arrendatario para reducir una deuda pendiente procedente de un arrendamiento (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021, p.4).

Según el MEF (2021); las empresas deben informar acerca de los flujos de efectivo de las operaciones usando uno de los dos siguientes métodos:

- (a) método directo, según el cual se presentan por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos; o
- (b) método indirecto, según el cual se comienza presentando la ganancia o pérdida en términos netos, cifra que se corrige luego por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido y acumulaciones (o devengos) que son la causa de cobros y pagos en el pasado o en el futuro, así como de las partidas de pérdidas o ganancias asociadas con flujos de efectivo de operaciones clasificadas como de inversión o financiación.

Se aconseja a las empresas que presenten los flujos de efectivo de las actividades de operación utilizando el método directo. Este método suministra información que puede ser útil en la estimación de los flujos de efectivo futuros, la cual no está disponible utilizando el método indirecto (p.4). Al revisar ambos métodos se observa una notoria diferencia con respecto a las actividades de operación, el método directo muestra las entradas y salidas que se hizo a lo largo de un periodo mientras que el método indirecto sólo menciona los flujos totales que se generaron sin especificación alguna.

Esta comparación aporta a que las empresas utilicen el método directo en la presentación de los flujos de efectivo de acuerdo con la NIC 7 –Estados de Flujo de Efectivo (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021, p.4)

Los ratios financieros dan a conocer distintos aspectos de una empresa, como se menciona en la introducción, gestión y la solvencia pertenecen a su marco de evaluación. Las diferentes categorías se presentan a continuación con sus respectivos ratios.

Actividades de operación:

- Ratio periodo promedio de cuentas por cobrar

Zutter y Gitman (2012); nos mencionan que “El periodo promedio de cobro, o antigüedad promedio de las cuentas por cobrar, es útil para evaluar las políticas de crédito y cobro. Se calcula dividiendo el saldo de las cuentas por cobrar entre las ventas diarias promedio” (p.68).

Formalmente:

$$\text{Ratio periodo promedio de cuentas por cobrar} = \frac{\text{Cuentas por cobrar} \times \text{días en el año}}{\text{Ventas anuales a crédito}} = \text{días}$$

- Ratio periodo promedio de cuentas por pagar

Según Zutter y Gitman (2012); este ratio indica “El número de días, el tiempo que en promedio demorará la empresa para cancelar sus deudas al crédito” (p.69).

Formalmente:

$$\text{Ratio periodo promedio de cuentas por pagar} = \frac{\text{Cuentas por pagar} \times 360}{\text{Costo de ventas}} = \text{días}$$

Actividades de Financiación:

- Ratio de apalancamiento financiero

Lizarzaburu et al. (2016); nos indican que este ratio muestra la relación entre el endeudamiento y el patrimonio de la organización. De esta manera se evalúa como la empresa se compone en su estructura de capital, es decir,

como consigue financiamiento para realizar sus actividades. Se calcula dividiendo el total del pasivo por el valor del patrimonio (p.16).

Formalmente:

$$\text{Apalancamiento financiero} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}} = \%$$

### **2.3.2. Gestión Financiera**

Para Cabrera (2006); la gestión financiera es:

Un proceso que involucra los ingresos y egresos atribuibles a la realización del manejo racional del dinero en las organizaciones y, en consecuencia, la rentabilidad financiera generada por el mismo. Esto nos permite definir el objetivo básico de la gestión financiera desde dos elementos: la generación de recursos o ingresos, incluyendo los aportados por los asociados: y, en segundo lugar, la eficiencia y eficacia o esfuerzos y exigencias en el control de los recursos financieros, para obtener niveles aceptables y satisfactorios en su manejo (p.128).

De acuerdo con Córdoba (2012); la gestión financiera se relaciona con la toma de decisiones relativas en la definición de los requerimientos de recursos financieros, que incluye el planteamiento de las necesidades, descripción de los recursos disponibles. previsión de los recursos liberados y cálculo de las necesidades de financiación externa; la obtención de la financiación más conveniente, desde el punto de vista de costos, plazos, aspectos fiscales y estructura financiera de la organización; la adecuada utilización de los recursos financieros en términos de equilibrio, eficiencia y rentabilidad y finalmente por el estudio de la información financiera para conocer la situación financiera de la organización (p.3).

Nava (2009); menciona que:

La importancia del análisis financiero radica en que permite identificar los aspectos económicos y financieros que muestran las condiciones en que opera la empresa con respecto al nivel de liquidez, solvencia,

endeudamiento, eficiencia, rendimiento y rentabilidad, facilitando la toma de decisiones gerenciales, económicas y financieras en la actividad empresarial (p.607).

Córdoba (2012); indica que:

La gestión financiera se encarga de analizar las decisiones y acciones que tienen que ver con los medios financieros necesarios en las tareas de dicha organización, incluyendo su logro, utilización y control. La gestión financiera es la que convierte a la misión y visión en operaciones monetarias (p.3).

Fajardo y Soto (2018); sostienen que:

El objetivo esencial de la gestión financiera dentro de las empresas es la maximización de la riqueza organizacional como efecto de la sinergia de todas las áreas funcionales de las organizaciones; esto se da por la consecuencia de la optimización de las decisiones, tales como las de administración, inversión, financiación y dividendos (p.47).

Los ratios financieros dan a conocer distintos aspectos de una empresa, como se menciona en la introducción, la liquidez, la solvencia y la rentabilidad pertenecen a su marco de evaluación. Las diferentes categorías se presentan a continuación con sus respectivos ratios:

a) Liquidez

Córdoba (2012); explica que:

La liquidez de una empresa se mide por su capacidad para satisfacer sus obligaciones a corto plazo, conforme estas se vencen. Se refiere a la solvencia de la posición financiera global de la empresa, es decir, a la facilidad con la cual se le puede cumplir a quien se le adeuda (p.17).

Lizarzaburu et al. (2016); indican que:

Las ratios de liquidez son una medida de la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo; esto es, la facilidad con que puede pagar sus cuentas, mientras se atiende el grado de liquidez del activo

circulante. La liquidez aceptada varía según el rubro en el que la empresa opera, siendo el objetivo que sea mayor a 1 (p.8).

- Ratio de prueba defensiva

Aching (2005); menciona que:

Permite medir la capacidad efectiva de la empresa en el corto plazo; considera únicamente los activos mantenidos en caja-bancos y los valores negociables, descartando la influencia de la variable tiempo y la incertidumbre de los precios de las demás cuentas del activo corriente. Nos indica la capacidad de la empresa para operar con sus activos más líquidos, sin recurrir a sus flujos de venta. Calculamos este ratio dividiendo el total de los saldos de caja y bancos entre el pasivo corriente (p.7).

Formalmente:

$$\text{Prueba defensiva} = \frac{\text{Caja y bancos}}{\text{Pasivo corriente}} = \%$$

- b) Solvencia

Díaz (2012); define a la solvencia como “La capacidad que tiene una empresa para afrontar sus deudas a corto, medio y largo plazo. Se ha medido como la relación por diferencia, o cociente, entre el activo (lo que tiene) y el pasivo (lo que debe)” (p.64).

Según Aching (2005); los ratios de endeudamiento o solvencia muestran la cantidad de recursos que son obtenidos de terceros para el negocio. Expresan el respaldo que posee la empresa frente a sus deudas totales. Da una idea de la autonomía financiera de la misma. Combinan las deudas de corto y largo plazo (p.12).

- Ratio de endeudamiento

Para Aching (2005); representa el porcentaje de fondos de participación de los acreedores, ya sea en el corto o largo plazo, en los activos. En este caso, el objetivo es medir el nivel global de endeudamiento o proporción de fondos aportados por los acreedores (p.12).

Formalmente:

$$\text{Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}} = \%$$

c) Rentabilidad

Córdoba (2012); menciona que:

La rentabilidad es una relación porcentual que nos indica cuánto se obtiene a través del tiempo por cada unidad de recurso invertido. También podemos decir que, la rentabilidad es el cambio en el valor de un activo, más cualquier distribución en efectivo, expresado como un porcentaje del valor inicial. Es la relación entre los ingresos y los costos (p.15).

De acuerdo Aching (2005):

Los ratios de rentabilidad miden la capacidad de generar utilidad por parte de la empresa. Tienen por objetivo apreciar el resultado neto obtenido a partir de ciertas decisiones y políticas en la administración de los fondos de la empresa. Evalúan los resultados económicos de la actividad empresarial. Expresan el rendimiento de la empresa en relación con sus ventas, activos o capital (p.13).

- Ratio Rendimiento de ventas - ROS

El Ratio ROS (s.f.); “refleja el rendimiento operativo sobre la cifra de negocio. En otras palabras, sirve para medir la eficiencia de una compañía a la hora de generar beneficios a partir de sus ingresos” (párr. 1)

Formalmente:

$$\text{Rendimiento de ventas} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas totales}} = \%$$

## 2.4 Definición de términos básicos

La investigación utiliza términos propios del área de estudio, los cuales serán definidos a continuación:

- ✓ Activo Corriente

Samper (2015); nos indica que “El activo corriente, también llamado activo circulante o líquido, es el activo de una empresa que puede hacerse líquido (convertirse en dinero). en menos de doce meses. Como, por ejemplo, el dinero del banco, las existencias, y las inversiones financieras”

✓ Activos intangibles

Según Sevilla (2015); un activo intangible es:

Un activo que no tiene forma física, no es algo material y, por tanto, no se puede ver ni tocar. Un activo intangible, como todos los activos, debe proporcionar beneficios económicos futuros razonablemente estimables y debe ser el resultado de una transacción previa (por ejemplo, una compra). La principal diferencia con los tangibles es que no tienen forma física.

✓ Bono

Bembibre (2009); hace mención que un bono consiste en:

Un título de deuda, ya sea de renta fija o variable, que es emitido por un estado, un gobierno, una empresa o un banco. El propietario del bono es llamado "tenedor", o bien, "bonista". El precio de los bonos puede calcularse en la medida en que se actualizan los flujos de pagos y el tipo de interés.

✓ Capacidad de Pago

Define Coll (2020); que la capacidad de pago es “Un indicador que trata de medir la probabilidad que tiene un individuo o una empresa para incumplir sus obligaciones financieras con un acreedor”

✓ Capitales propios

Según el autor Catrilef (2018):

Es la diferencia entre el activo y el pasivo exigible a la fecha de iniciación del ejercicio comercial, debiendo rebajarse previamente los valores intangibles, nominales, transitorios y de orden y otros que determine la Dirección Nacional, que no representen inversiones efectivas. Formarán parte del capital propio los valores del empresario que hayan estado incorporados al giro de la empresa.

- ✓ Dividendo  
Vázquez (2015); indica que el dividendo es “La proporción de ganancias o beneficios que una compañía reparte entre sus accionistas”
- ✓ Empresa  

Para Obando (2011):

Es cualquier unidad identificable, que realice actividades económicas, constituida por combinaciones de recursos humanos, naturales y financieros, coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines para los cuales fue creada y que emite estados financieros como su principal fuente de información acerca de la empresa.
- ✓ Financiación  
Westricher (2020); cita que la financiación “Corresponde entonces a la obtención de dinero que puede ser destinado, por ejemplo, al presupuesto de una obra o proyecto. Igualmente, puede servir para pagar a proveedores o empleados”
- ✓ Pasivo Corriente  
De acuerdo con Llorente (2015); el pasivo corriente o pasivo circulante es “La parte del pasivo que contiene las obligaciones a corto plazo de una empresa, es decir, las deudas y obligaciones que tienen una duración menor a un año”
- ✓ Permuta financiera  
Finanlick (2020); hace mención que es “Un instrumento financiero complejo, conocido internacionalmente como swap, en el que las partes acuerdan intercambiar flujos monetarios en un período de tiempo con el fin de reducir el riesgo de cambio de divisas o de tipos de interés”
- ✓ Reembolso  
Jorge (2017); indica que “El reembolso es la operación económica por la cual una persona u organización recibe de vuelta un dinero que previamente ha adelantado”

✓ Regalía

Según Westricher (2020b); las regalías “Son contraprestaciones que deben efectuarse a cambio de hacer uso de la propiedad intelectual que pertenece a alguien más”

### **III. HIPÓTESIS Y VARIABLES**

#### **3.1 Hipótesis**

##### **3.1.1. Hipótesis general**

La falta de aplicación de la NIC 7 repercute negativamente en la gestión financiera de la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C, periodo 2018-2021

##### **3.1.2. Hipótesis específicas**

La falta de aplicación de la NIC 7 - Actividades de operación repercute negativamente en la gestión financiera de la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C, periodo 2018-2021.

La falta de aplicación de la NIC 7 - Actividades de financiación repercute negativamente en la gestión financiera de la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C, periodo 2018-2021.

#### **3.2 Operacionalización de las variables**

##### **3.2.1 Definición conceptual de variables**

La investigación considera dos variables:

Variable independiente (X):

NIC 7, Estado de Flujo de Efectivo

Es un estado financiero que presenta información de los recaudos y desembolsos de efectivo de caja y bancos, así como de las fuentes y aplicaciones de estas en un periodo determinado de una empresa, los cuales podrán evaluar la capacidad que dispone en cuanto a su liquidez y solvencia.

Variable Dependiente (Y):

Gestión financiera

Terrazas (2009); indica que:

La gestión financiera es la actividad que se realiza en una organización y que se encarga de planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y

coordinar todo el manejo de los recursos financieros con el fin de generar mayores beneficios y/o resultados. El objetivo es hacer que la organización se desenvuelva con efectividad, apoyar a la mejor toma de decisiones financieras y generar oportunidades de inversión para la organización.

### 3.3 Operacionalización de variables

| VARIABLES  | DIMENSIONES                 | INDICADORES                                  | INDICE                                   | MÉTODO            | TÉCNICAS                          |
|--|-----------------------------|--|--|-------------------|-----------------------------------|
| Variable Independiente (x).<br>NIC 7 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO | Actividades de operación    | Ratio periodo promedio de cuentas por cobrar | N° de días del periodo promedio de cobro | No probabilístico | Observación y análisis documental |
|  |                             | Ratio periodo promedio de cuentas por pagar  | N° de días del periodo promedio pago     | No probabilístico | Observación y análisis documental |
|  | Actividades de financiación | Ratio de apalancamiento financiero           | Valor monetario                          | No probabilístico | Observación y análisis documental |
| Variable Dependiente (Y).<br>GESTIÓN FINANCIERA                  | Liquidez                    | Ratio de prueba defensiva                    | Valor monetario                          | No probabilístico | Observación y análisis documental |
|  | Endeudamiento               | Ratio de endeudamiento                       | Valor monetario                          | No probabilístico | Observación y análisis documental |
|  | Rentabilidad                | Ratio ROS                                    | Valor monetario                          | No probabilístico | Observación y análisis documental |

## **IV. METODOLOGÍA DEL PROYECTO**

### **4.1. Diseño metodológico**

#### **4.1.1. Tipo de investigación**

El estudio de investigación es de tipo relacional con enfoque cuantitativo porque se relacionaron ambas variables estudiadas y así mismo se utilizó instrumentos numéricos con la finalidad de obtener resultados mediante una muestra.

Hernández et al. (2014); argumentan que el tipo de investigación relacional tiene como propósito evaluar la relación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables. En el caso de estudios correlacionales cuantitativos se mide el grado de relación entre dos o más variables que intervienen en el estudio para luego medir y analizar esas correlaciones y evaluar sus resultados. La utilidad principal de los estudios correlacionales cuantitativos son saber cómo se puede comportar un concepto o una variable conociendo el comportamiento de otras variables relacionadas (p.21).

Hernández et al. (2014); enfatizan que: “El enfoque cuantitativo usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías” (p. 4).

#### **4.1.2. Diseño de Investigación**

El estudio de investigación es de diseño no experimental de corte longitudinal. No experimental, debido a que ninguna de las variables de estudio fue adulteradas, ya que estas fueron analizadas en su entorno usual y de tipo longitudinal porque se analizó la información de manera interrumpida durante periodos de tiempo prolongados, desde el 2018 al 2021.

Hernández y Mendoza (2018); ratifican que el diseño de investigación no experimental se encarga de observar o medir fenómenos y variables tal como se dan en su contexto natural, para analizarlas. En un experimento, el investigador prepara de manera premeditada una situación a la que son expuestos varios casos o individuos (p.174).

Para Hernández et al. (2014); definen que: “Los diseños longitudinales recolectan datos en diferentes momentos o periodos para hacer inferencias respecto al cambio, sus determinantes y consecuencias” (p.159).

#### **4.2. Método de investigación**

El método de investigación es hipotético – deductivo, ya que se observó la situación de la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C. a partir de la cual se formularon las hipótesis para posteriormente ser comprobadas y contrastadas.

Bernal (2010); señala que “El método hipotético-deductivo consiste en un procedimiento que parte de unas aseveraciones en calidad de hipótesis y busca refutar o falsear tales hipótesis, deduciendo de ellas conclusiones que deben confrontarse con los hechos” (p.60).

#### **4.3. Población y muestra**

##### **4.3.1. Población**

La población de trabajo de investigación está constituida por la información contable y financiera de la empresa CLP CARGO & ADUANA.

Arias (2006); define que la población: “Es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio” (p.81).

##### **4.3.2. Muestra**

En la investigación se utilizó como muestra los Estados Financieros de la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C. del periodo 2018-2021.

Carrasco (2009); considera que:

La muestra es una parte o fragmento representativo de la población, cuyas características esenciales son las de ser objetiva y reflejo fiel de ella, de tal manera que los resultados obtenidos en la muestra puedan generalizarse a todos los elementos que conforman dicha población (p. 237).

#### **4.4. Lugar de estudio y periodo desarrollado**

La investigación se realizó en el área contable de la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C ubicada en Av. La Marina 622 Dpto. 202, Urb. Benjamín Doig

Lossio - Prov. Const. Del Callao - La Perla. Los periodos desarrollados comprenden los ejercicios 2018-2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C.

#### **4.5. Técnicas e instrumentos para la recolección de la información**

##### **4.5.1. Técnicas**

La investigación utilizó las técnicas de:

- Observación, esta técnica nos sirvió para indagar la situación financiera y económica de la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C a través de sus Estados Financieros que reflejan el estado de su liquidez, solvencia y rentabilidad en el que se encuentra.
- Análisis documental, esta técnica fue favorable para la revisión de la información recopilada de los Estados Financieros y asientos contables para su posterior análisis y estudio.

##### **4.5.2. Instrumentos**

Se utilizó como instrumento la ficha documental, constituido por:

- Estados Financieros y anexos
- Registros contables

#### **4.6. Análisis y procesamiento de datos**

Se elaboró una base de datos a partir de la matriz de operacionalización. Para el procesamiento de datos se utilizó el programa Microsoft Excel 2016 y el programa estadístico SPSS Statistics para su análisis e interpretación de resultados.

#### **4.7. Aspectos Éticos en investigación**

La investigación considera al código de ética de la Universidad Nacional del Callao. Aprobado mediante resolución Rectoral N° 319-2022-R del 22 de abril de 2022.

De acuerdo al artículo N°8, los principios éticos del investigador de la UNAC, son: probidad, el profesionalismo, la transparencia, la objetividad, la igualdad, el compromiso, la honestidad, la confidencialidad, independencia, diligencia, dedicación (Codigo de Ética de Investigación, Art 8., 2019)

## V. RESULTADOS

### 5.1. Resultados descriptivos

#### 5.1.1. Hipótesis específica N°1

La falta de aplicación de la NIC 7 – Actividades de operación repercute negativamente en la gestión financiera de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC, periodo 2018-2021.

En el análisis descriptivo de la hipótesis específica N°1, se realizó tablas y figuras de los indicadores: ratio periodo promedio de cuentas por cobrar, ratio periodo promedio de cuentas por pagar, ratio de prueba defensiva, ratio de endeudamiento y ratio ros.

#### Tabla 1

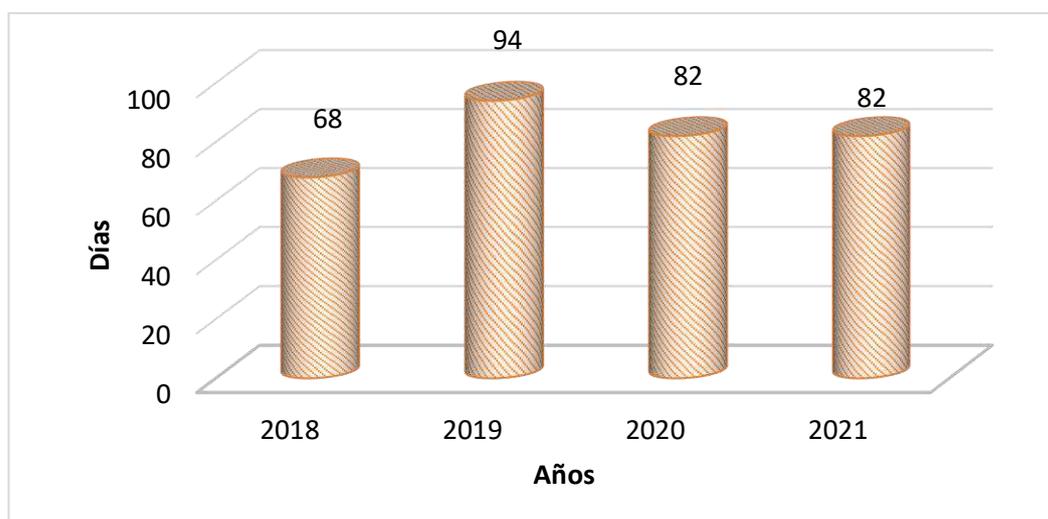
*Resultado sobre ratio periodo promedio de cuentas por cobrar del periodo 2018-2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC.*

| <b>Años</b> | <b>Ratio periodo promedio de cuentas por cobrar<br/>(días)</b> |
|-------------|--|
| 2018        | 68   |
| 2019        | 94   |
| 2020        | 82   |
| 2021        | 82   |

*Nota.* Datos tomados de los Estados Financieros de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC del periodo 2018-2021.

### Figura 1

Resultado sobre ratio de periodo promedio de cuentas por cobrar del periodo 2018-2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC.



Nota. La figura muestra los resultados del Ratio periodo promedio de cuentas por cobrar del periodo 2018 al 2021.

En la tabla 1 y figura 1, se presenta los resultados sobre el ratio periodo promedio de cuentas por cobrar correspondientes a los años 2018 al 2021, en ella se puede apreciar el número de días que demora la empresa para cobrar un crédito, iniciando con una demora de 68 días en recuperar su cartera en el año 2018 y aumenta a 94 días en el año 2019, finalmente disminuye en 82 días en los años 2020 y 2021.

### Tabla 2

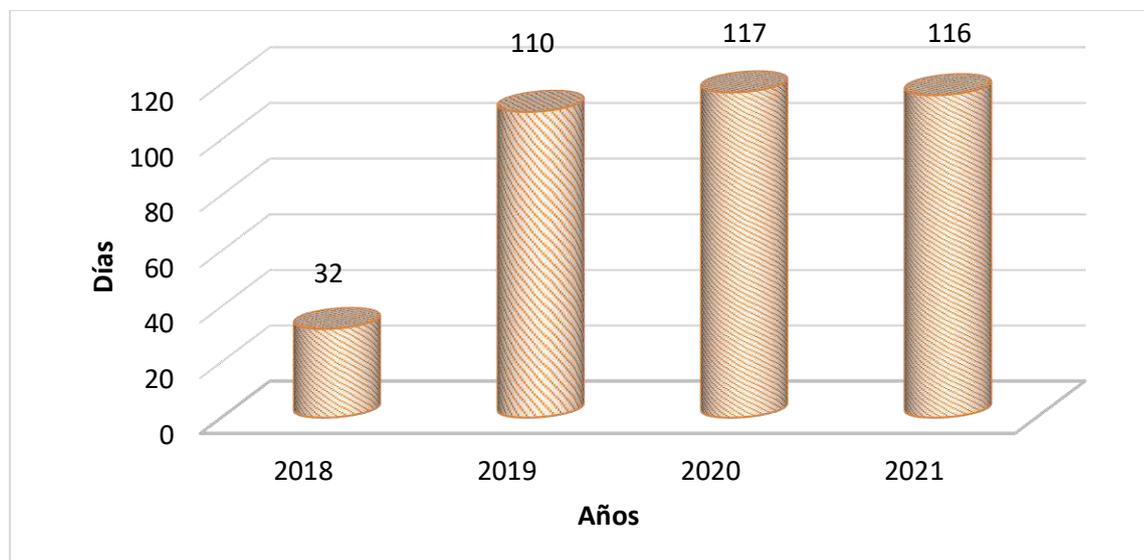
Resultado sobre el ratio periodo promedio de cuentas por pagar del periodo 2018-2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC.

| Años | Ratio periodo promedio de cuentas por pagar (días) |
|------|--|
| 2018 | 32   |
| 2019 | 110  |
| 2020 | 117  |
| 2021 | 116  |

Nota. Datos tomados de los Estados Financieros de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC del periodo 2018-2021.

## Figura 2

Resultado sobre el ratio periodo promedio de cuentas por pagar del periodo 2018-2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC.



Nota. La figura muestra los resultados del Ratio periodo promedio de cuentas por pagar del periodo 2018 al 2021.

En la tabla 2 la figura 2, se presenta los resultados sobre el ratio periodo promedio de cuentas por pagar correspondientes a los años 2018 al 2021, en ella se puede apreciar el número de días que demora la empresa para cancelar sus deudas, iniciando con un periodo promedio de cuentas por pagar de 32 días en el año 2018 y aumenta considerablemente hasta el año 2020 alcanzando 117 días, finalmente en el año 2021 tiene una ligera disminución a 116 días.

## Tabla 3

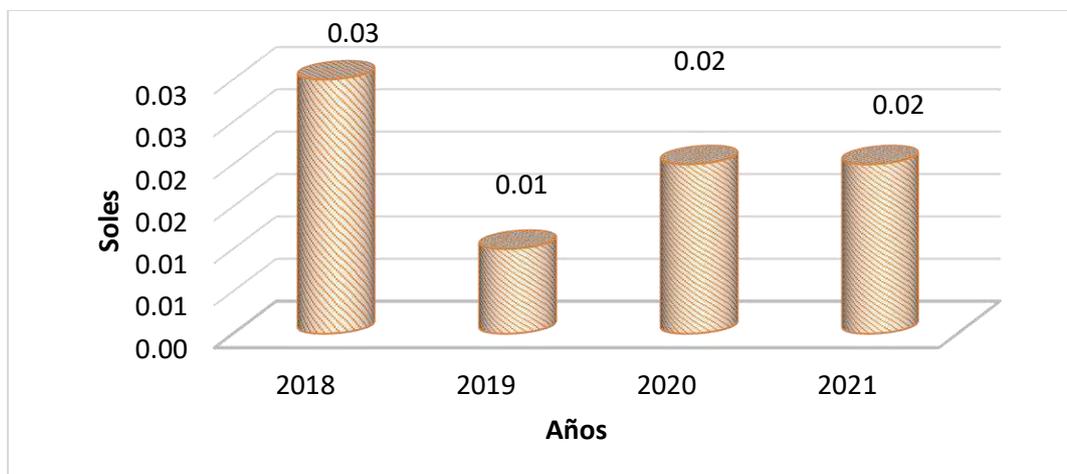
Resultado sobre el ratio de prueba defensiva del periodo 2018-2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC.

| Años | Ratio de prueba defensiva (soles) |
|------|-----------------------------------|
| 2018 | 0.03                              |
| 2019 | 0.01                              |
| 2020 | 0.02                              |
| 2021 | 0.02                              |

Nota. Datos tomados de los Estados Financieros de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC del periodo 2018-2021.

### Figura 3

Resultado sobre el ratio de prueba defensiva del periodo 2018-2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC.



Nota. La figura muestra los resultados del Ratio de Prueba defensiva del periodo 2018 al 2021.

En la tabla 3 y la figura 3, se presenta los resultados sobre el ratio de prueba defensiva correspondientes a los años 2018 al 2021, en ella se puede apreciar el valor monetario que mide la capacidad efectiva de la empresa en el corto plazo; considera únicamente los activos mantenidos en caja-bancos y los valores negociables. La empresa cuenta con una capacidad de pago 0.03 soles por cada sol en el año 2018 y disminuye en el año 2019 en 0.01 soles por cada sol finalmente aumenta en 0.02 soles por cada sol en los años 2020 y 2021.

### Tabla 4

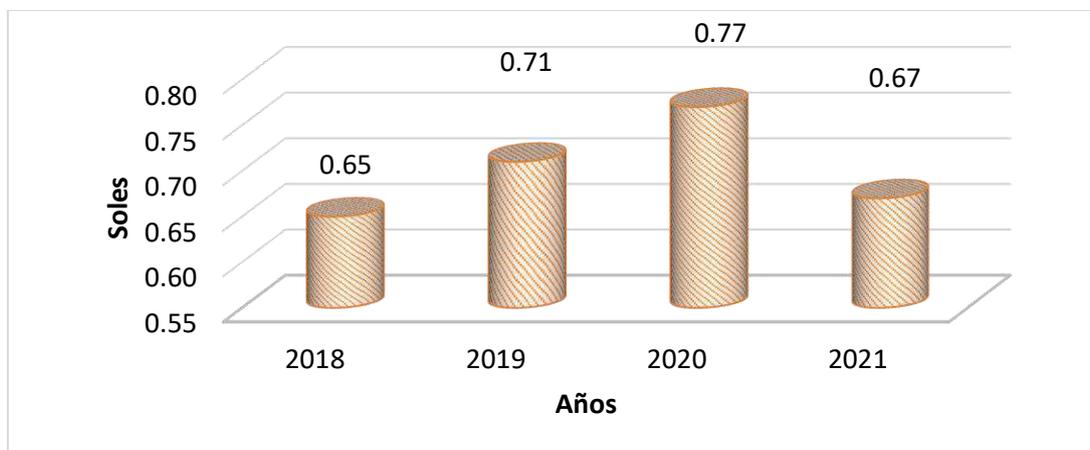
Resultado sobre el ratio de endeudamiento del periodo 2018-2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC.

| Años | Ratio de endeudamiento (soles) |
|------|--------------------------------|
| 2018 | 0.65                           |
| 2019 | 0.71                           |
| 2020 | 0.77                           |
| 2021 | 0.67                           |

Nota. Datos tomados de los Estados Financieros de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC del periodo 2018-2021.

#### Figura 4

Resultado sobre el Ratio de endeudamiento del periodo 2018-2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC.



Nota. La figura muestra los resultados del Ratio de endeudamiento del periodo 2018 al 2021.

En la tabla 4 y la figura 4, se presenta los resultados sobre el ratio de endeudamiento correspondientes a los años 2018 al 2021, en ella se puede apreciar el valor monetario que muestra la relación entre grado de endeudamiento con el total de sus activos. En el año 2018, los activos totales de la empresa son financiados por los acreedores en 0.65 soles por cada sol y se deduce que solamente el 0.35 soles por cada sol de las inversiones son financiadas por capitales propios, para luego aumentar hasta el año 2020 en 0.77 soles por cada sol, finalmente en el año 2021 disminuye en 0.67 soles por cada sol.

#### Tabla 5

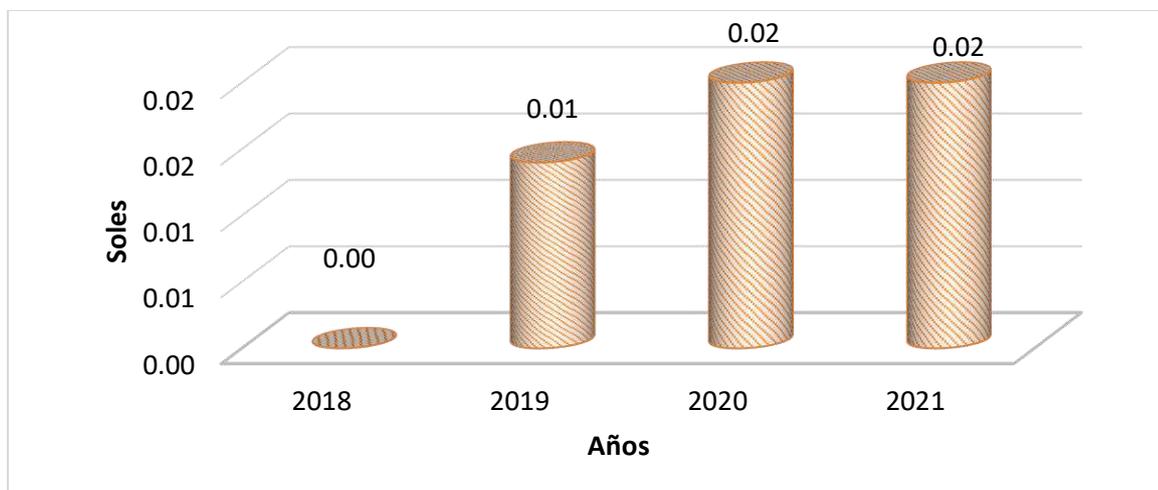
Resultado sobre el ratio ROS (Return on Sales) del periodo 2018 al 2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC.

| Años | Ratio ROS (soles) |
|------|-------------------|
| 2018 | 0.00              |
| 2019 | 0.01              |
| 2020 | 0.02              |
| 2021 | 0.02              |

Nota. Datos tomados de los Estados Financieros de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC, periodo 2018-2021.

## Figura 5

Resultado sobre el ratio ROS (Return on Sales) del periodo 2018 al 2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC.



Nota. La figura muestra los resultados del Ratio ROS del periodo 2018 al 2021.

En la tabla 5 y la figura 5, se presenta los resultados sobre el ratio ROS correspondientes a los años 2018 al 2021, en ella se puede apreciar el valor monetario de los beneficios generados por el volumen de ventas. Durante el año 2018, el volumen de ventas generó 0% de beneficios y aumenta hasta el año 2020 en 2%; y en el último año 2021, se mantuvo en 2 %.

## Tabla 6

Resultado sobre el ratio periodo promedio de cuentas por pagar y ratio ROS (Return on Sales) del periodo 2018-2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC.

| Años | Ratio periodo promedio de cuentas por pagar (días) | Ratio ROS (soles) |
|------|--|-------------------|
| 2018 | 32   | 0.00              |
| 2019 | 110  | 0.01              |
| 2020 | 117  | 0.02              |
| 2021 | 116  | 0.02              |

Nota. Datos tomados de los Estados Financieros de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC, periodo 2018-2021.

## Figura 6

Resultados de ratio periodo promedio de cuentas por pagar y ratio ROS del periodo 2018-2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC.



Nota. La figura muestra los resultados del Variación de Ratio periodo promedio de cuentas por pagar y Ratio ROS del periodo 2018 al 2021.

En la tabla 6 la figura 6, se presentan los resultados sobre el ratio periodo promedio de cuentas por pagar y los resultados del ratio ROS correspondientes a los años 2018 al 2021, en ella se puede apreciar que en el año 2018 el ratio periodo de cuentas por pagar es de 32 días y el ratio ROS es de 0.00 soles por cada sol para el año 2019 aumenta el ratio periodo promedio de cuentas por pagar en 110 días y también el ratio ROS en 0.01 soles por cada sol. Luego, para el año 2020 ambas ratios aumentan en 117 días y 0.02 soles por cada sol respectivamente. Finalmente, para el año 2021 disminuye ligeramente el ratio periodo promedio de cuentas por pagar en 116 días y el ratio ROS se mantiene en 0.02 soles por cada sol.

### 5.1.2. Hipótesis específica N°2

La falta de aplicación de la NIC 7 – Actividades de financiación repercute negativamente en la gestión financiera de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC, periodo 2018-2021.

En el análisis descriptivo de la hipótesis específica N°2, se realizó tablas y figuras de los indicadores: ratio de apalancamiento financiero y ratio de endeudamiento.

## Tabla 7

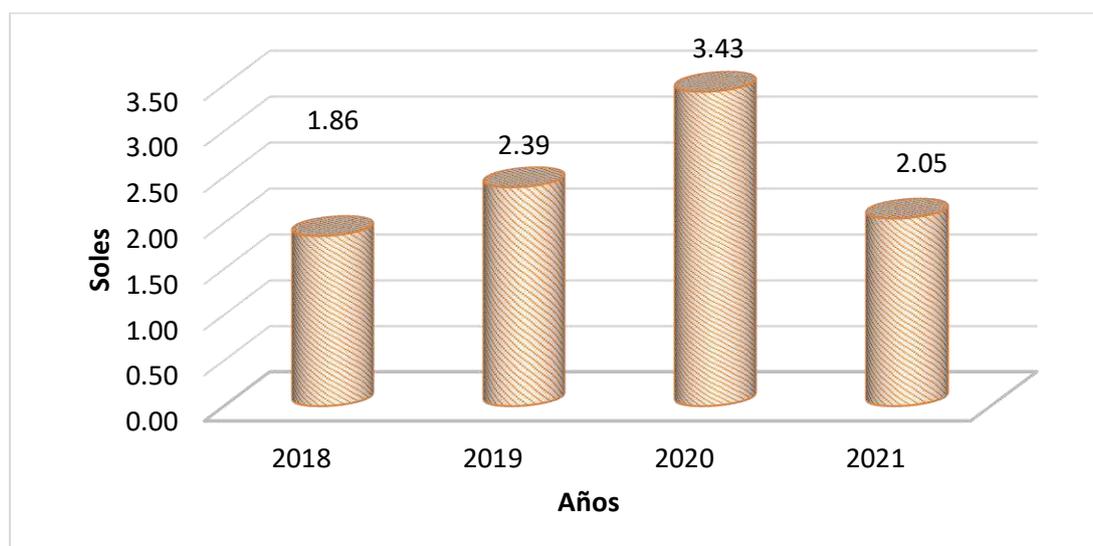
Resultado sobre el ratio de apalancamiento financiero del periodo 2018-2021 al de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC.

| Años | Ratio de apalancamiento financiero (soles) |
|------|--|
| 2018 | 1.86                                       |
| 2019 | 2.39                                       |
| 2020 | 3.43                                       |
| 2021 | 2.05                                       |

Nota. Datos tomados de los Estados Financieros de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC, periodo 2018-2021.

## Figura 7

Resultado sobre el ratio de apalancamiento financiero del periodo 2018-2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC.



Nota. La figura muestra los resultados del Ratio de apalancamiento financiero del periodo 2018 al 2021.

En la tabla 7 y la figura 7, se presenta los resultados sobre el ratio de apalancamiento financiero correspondientes a los años 2018 al 2021, en ella se puede apreciar el valor monetario que muestra la relación entre los recursos de terceros con el patrimonio. La empresa cuenta con un ratio de apalancamiento financiero de 1.86 soles, esto supone que por cada 1.86 soles de deuda, la empresa cuenta con 1.00 sol de financiación propia el año 2018 y aumenta considerablemente hasta el año 2020 alcanzando 3.43 soles por cada sol, finalmente en el año 2021 disminuye 2.05 soles por cada sol.

**Tabla 8**

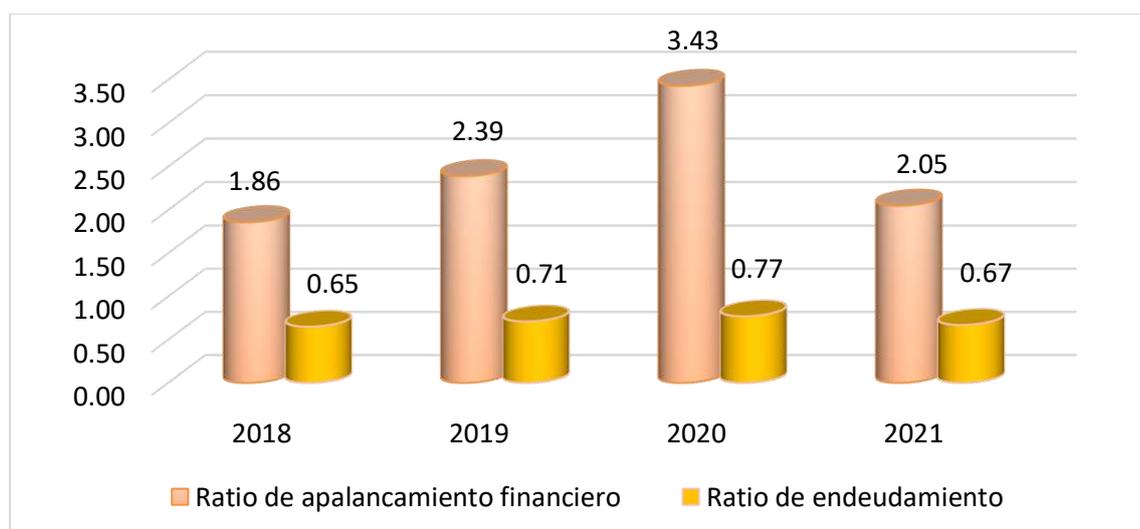
*Resultados del ratio de apalancamiento financiero y ratio de endeudamiento del periodo 2018-2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC.*

| <b>Años</b> | <b>Ratio de apalancamiento financiero (soles)</b> | <b>Ratio de endeudamiento (soles)</b> |
|-------------|---|---------------------------------------|
| 2018        | 1.86  | 0.65                                  |
| 2019        | 2.39  | 0.71                                  |
| 2020        | 3.43  | 0.77                                  |
| 2021        | 2.05  | 0.67                                  |

*Nota.* Datos tomados de los Estados Financieros de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC, periodo 2018-2021.

**Figura 8**

*Resultados del ratio de apalancamiento financiero y ratio de endeudamiento del periodo 2018-2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC.*



*Nota.* La figura muestra los resultados del Variación de Ratio de apalancamiento financiero y Ratio de endeudamiento del periodo 2018 al 2021.

En la tabla 8 y la figura 8, se presentan los resultados sobre el ratio apalancamiento financiero y los resultados del ratio de endeudamiento correspondientes a los años 2018 al 2021, en ella se muestra que en el año 2018 el ratio de apalancamiento es de 1.86 soles por cada sol y el ratio de endeudamiento es de 0.65 soles por cada sol, para el año 2019 aumenta el ratio de apalancamiento financiero en 2.39 soles por cada sol y también el ratio de endeudamiento en 0.71 soles por cada sol. Posteriormente, para el año 2020 aumenta considerablemente el ratio de apalancamiento financiero 3.43 soles por cada sol y el ratio de

endeudamiento en 0.67 soles por cada sol. Finalmente, para el año 2021 ambas ratios disminuyen considerablemente en 2.05 y 0.67 soles por cada sol respectivamente.

### 5.1.3. Hipótesis general

La falta de aplicación de la NIC 7 repercute negativamente en la gestión financiera de la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C, periodo 2018-2021.

En el análisis descriptivo de la hipótesis general, se realizó tablas y figuras de los indicadores: ratio periodo promedio de cuentas por cobrar, ratio periodo promedio de cuentas por pagar; ratio de apalancamiento financiero, ratio de prueba defensiva, ratio de endeudamiento y el ratio ROS.

**Tabla 9**

*Comparación de ratios de la variable X (NIC 7 Estado de Flujo de Efectivo) del periodo 2018-2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC.*

| <b>Año</b>      | <b>Ratio periodo promedio de cuentas por cobrar(días)</b> | <b>Ratio periodo promedio de cuentas por pagar (días)</b> | <b>Ratio de apalancamiento financiero (soles)</b> |
|-----------------|---|---|---|
| 2018            | 68  | 32  | 1.86  |
| 2019            | 94  | 110   | 2.39  |
| 2020            | 82  | 117   | 3.43  |
| 2021            | 82  | 116   | 2.05  |
| <b>PROMEDIO</b> | <b>82</b>   | <b>94</b>   | <b>2.43</b>                                       |

*Nota.* Datos tomados de los Estados Financieros de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC, periodo 2018-2021.

En la tabla 9, se presenta los indicadores de la variable independiente, las cuales son: ratio periodo promedio de cuentas por cobrar, ratio periodo promedio de cuentas por pagar y ratio de apalancamiento financiero; durante el periodo 2018 al 2021 se ha observado que el ratio periodo promedio de cuentas por cobrar es 82 días, el ratio periodo promedio de cuentas por pagar es de 94 días y el ratio de apalancamiento financiero es de 2.43 soles por cada sol.

**Tabla 10**

*Comparación de ratios de la variable Y (Gestión financiera) del periodo 2018-2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC.*

| <b>Años</b>     | <b>Ratio de prueba defensiva<br/>(soles)</b> | <b>Ratio de endeudamiento<br/>(soles)</b> | <b>Ratio ROS<br/>(soles)</b> |
|-----------------|--|---|------------------------------|
| 2018            | 0.03   | 0.65                                      | 0.00                         |
| 2019            | 0.01   | 0.71                                      | 0.01                         |
| 2020            | 0.02   | 0.77                                      | 0.02                         |
| 2021            | 0.02   | 0.67                                      | 0.02                         |
| <b>Promedio</b> | <b>0.02</b>                                  | <b>0.07</b>                               | <b>0.13</b>                  |

*Nota.* Datos tomados de los Estados Financieros de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC, periodo 2018-2021.

En la tabla 10, se presenta los indicadores de la variable dependiente, las cuales son: ratio de prueba defensiva, ratio de endeudamiento y el ratio ROS; durante el periodo 2018 al 2021 se ha observado que el ratio de prueba defensiva es 0.02 soles por cada sol, el ratio de endeudamiento es de 0.07 soles por cada sol y el ratio ROS es de 0.13 soles por cada sol.

**Tabla 11**

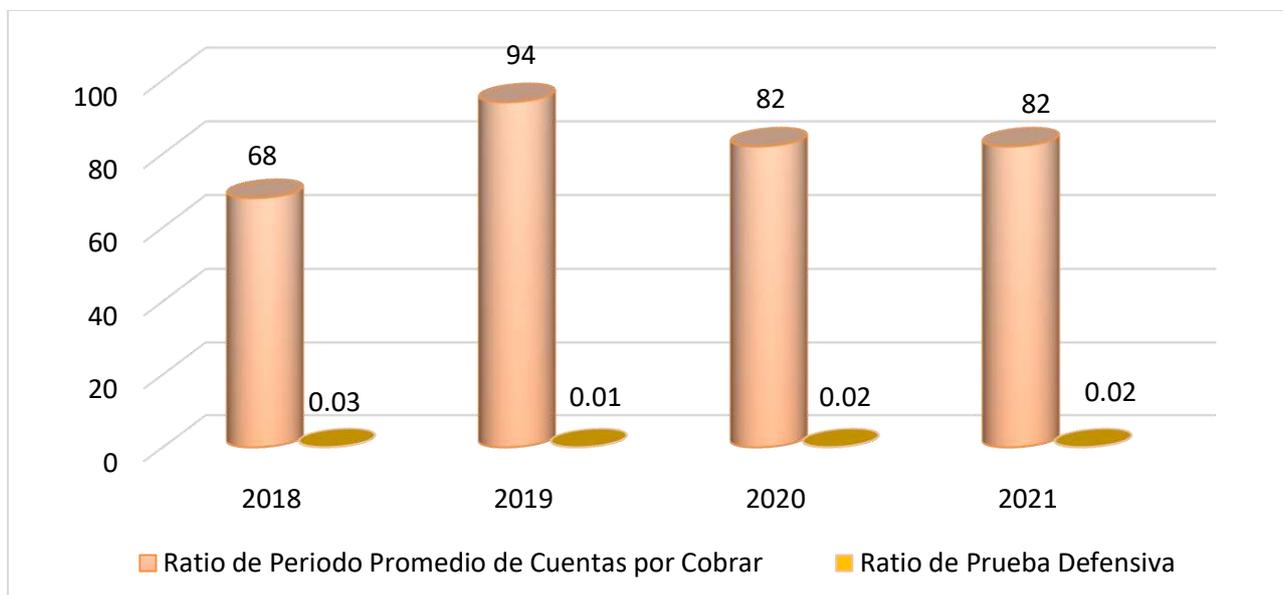
*Resultados del ratio periodo promedio de cuentas por cobrar y ratio de prueba defensiva del periodo 2018-2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC.*

| <b>Años</b> | <b>Ratio periodo promedio de<br/>cuentas por cobrar(días)</b> | <b>Ratio de prueba defensiva<br/>(soles)</b> |
|-------------|---|--|
| 2018        | 68  | 0.03   |
| 2019        | 94  | 0.01   |
| 2020        | 82  | 0.02   |
| 2021        | 82  | 0.02   |

*Nota.* Datos tomados de los Estados Financieros de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC, periodo 2018-2021.

**Figura 9**

*Resultados del ratio periodo promedio de cuentas por cobrar y ratio de prueba defensiva del periodo 2018 al 2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC.*



*Nota.* La figura muestra los resultados del Variación de Ratio periodo promedio de cuentas por cobrar y ratio de prueba defensiva del periodo 2018 al 2021.

En la tabla 11 y la figura 9, se presentan los resultados sobre el ratio periodo promedio de cuentas por cobrar y los resultados del ratio de prueba defensiva correspondientes a los años 2018 al 2021, en ella se puede apreciar que en el año 2018 el ratio periodo de cuentas por cobrar es de 68 días y el ratio de prueba defensiva es de 0.03 soles por cada sol, para el año 2019 aumenta considerablemente el ratio periodo promedio de cuentas por cobrar en 94 días pero el ratio de prueba defensiva disminuye en 0.01 soles por cada sol. Luego, para el año 2020 el ratio periodo promedio de cuentas por cobrar disminuye en 82 días, mientras que el ratio de prueba defensivas aumenta en 0.02 soles por cada sol. Finalmente, para el año 2021 ambos ratios se mantienen en 82 días y 0.02 soles por cada sol respectivamente.

## **5.2. Resultados inferenciales**

Las hipótesis serán demostradas sin generalización a la población pues no se tomó muestra aleatoria.

### 5.2.1. Hipótesis específica N° 1

Hipótesis Nula: H0

La aplicación de la NIC 7- Actividades de operación repercute negativamente en la gestión financiera de la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C, periodo 2018-2021.

Hipótesis Alternativa: H1

La falta de aplicación de la NIC 7- Actividades de operación repercute negativamente en la gestión financiera de la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C, periodo 2018-2021.

Determinación de la prueba estadística

**Tabla 12**

*Prueba de normalidad del ratio periodo promedio de cuentas por pagar y ratio ROS.*

#### Pruebas de normalidad

|                                       | Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup> |    |      | Shapiro-Wilk |    |      |
|---------------------------------------|---------------------------------|----|------|--------------|----|------|
|                                       | Estadístico                     | gl | Sig. | Estadístico  | gl | Sig. |
| Periodo promedio de cuentas por pagar | ,403                            | 4  | .    | ,690         | 4  | ,009 |
| Ratio ROS                             | ,283                            | 4  | .    | ,863         | 4  | ,272 |

a. Corrección de significación de Lilliefors

Según la tabla 12, el ratio periodo promedio de cuentas por pagar y ratio ROS tienen un P-valor de 0,009 y 0,272, respectivamente los cuales provienen de una población donde los datos no son normales.

La prueba estadística a aplicar es la prueba paramétrica “correlación de Spearman”

**Tabla 13**

*Correlación del ratio periodo promedio de cuentas por pagar y Ratio ROS.*

**Correlaciones**

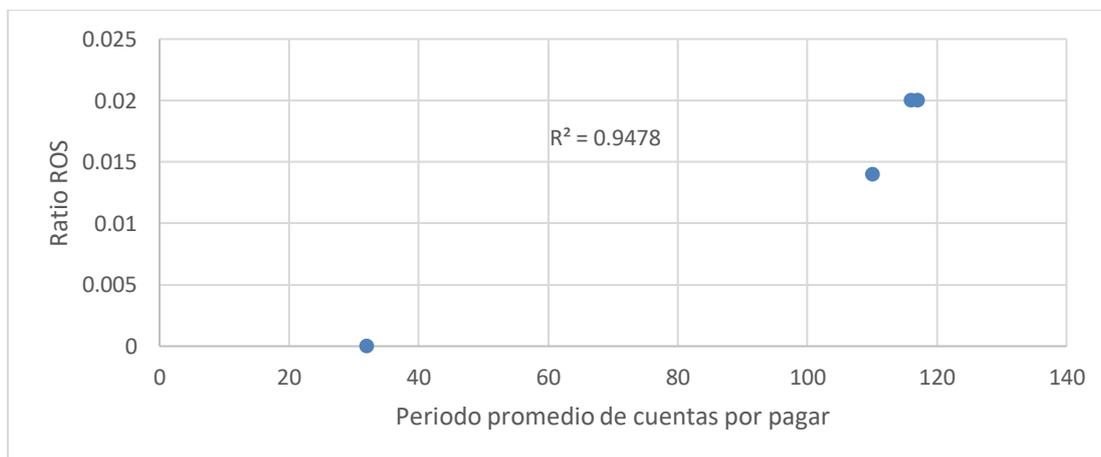
|                    |   |                            | Periodo Promedio de<br>Cuenta por Pagar | Ros   |
|--------------------|---|----------------------------|---|-------|
| Rho de<br>Spearman | Periodo promedio de<br>cuenta por pagar | Coeficiente de correlación | 1,000                                   | ,949  |
|                    |   | Sig (bilateral).           | .                                       | ,049  |
|                    |   | N                          | 4                                       | 4     |
|                    | ROS                                     | Coeficiente de correlación | ,949                                    | 1,000 |
|                    |   | Sig (bilateral).           | ,049                                    | .     |
|                    |   | N                          | 4                                       | 4     |

Nota. Datos tomados de los Programa IBM SPSS.

Según la tabla 13, el coeficiente de correlación entre el ratio periodo promedio de cuentas por pagar y ratio ROS es  $r = 0.949$ , lo que implica que ambas variables se relacionan en un 94.9%, es decir tienen una correlación positiva muy alta.

**Figura 10**

Relación del ratio periodo promedio de cuentas por pagar y ratio ROS del periodo 2018-2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC.



Nota. Datos tomados de los Programa IBM SPSS.

Según la figura 10, se muestra que el coeficiente de determinación ( $R^2 = 0.9478$ ) indica que la variabilidad del ratio periodo promedio de cuentas por pagar repercute en 94.78% respecto a la variabilidad del ratio ROS.

Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, con lo que demuestra que “La falta de aplicación de la NIC 7- Actividades de operación repercute negativamente en la gestión financiera de la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C, periodo 2018-2021”.

### 5.2.2. Hipótesis específica N° 2

Hipótesis Nula: H0

La aplicación de la NIC 7- Actividades de financiación repercute negativamente en la gestión financiera de la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C, periodo 2018-2021.

Hipótesis Alternativa: H1

La falta de aplicación de la NIC 7- Actividades de financiación repercute negativamente en la gestión financiera de la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C, periodo 2018-2021.

Determinación de la prueba estadística

**Tabla 14**

*Prueba de normalidad del ratio de apalancamiento financiero y ratio de endeudamiento.*

#### Pruebas de normalidad

|                           | Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup> |    |      | Shapiro-Wilk |    |      |
|---------------------------|---------------------------------|----|------|--------------|----|------|
|                           | Estadístico                     | gl | Sig. | Estadístico  | gl | Sig. |
| Apalancamiento financiero | ,274                            | 4  | .    | ,877         | 4  | ,325 |
| Endeudamiento             | ,215                            | 4  | .    | ,946         | 4  | ,689 |

a. Corrección de significación de Lilliefors

Según la tabla 14, el ratio apalancamiento financiero y el ratio de endeudamiento tienen un P-valor de 0,325 y 0,689, respectivamente los cuales provienen de una población normal.

La prueba estadística a aplicar es la prueba paramétrica “correlación de Pearson.

**Tabla 15**

*Correlación del ratio de apalancamiento financiero y ratio de endeudamiento.*

**Correlaciones**

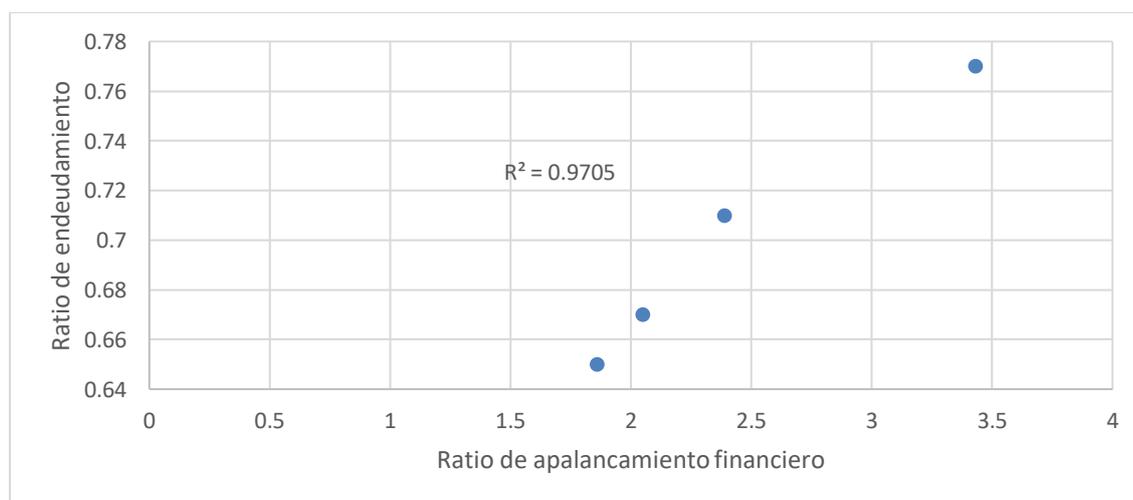
|                           |                        | Apalancamiento |               |
|---------------------------|------------------------|----------------|---------------|
|                           |                        | Financiero     | Endeudamiento |
| Apalancamiento financiero | Correlación de Pearson | 1              | ,985*         |
|                           | Sig (bilateral).       |                | ,015          |
|                           | N                      | 4              | 4             |
| Endeudamiento             | Correlación de Pearson | ,985*          | 1             |
|                           | Sig (bilateral).       | ,015           |               |
|                           | N                      | 4              | 4             |

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Según la tabla 15, el coeficiente de correlación entre el apalancamiento financiero y ratio de endeudamiento es  $r=0.985$ , lo que implica que ambas variables se relacionan en un 98.5%, es decir tienen una correlación positiva muy alta.

**Figura 11**

*Relación de ratio de apalancamiento financiero y ratio de endeudamiento del periodo 2018-2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC.*



Nota. Datos tomados de los Programa IBM SPSS.

Según la figura 11, se muestra que el coeficiente de determinación ( $R^2=0.9705$ ) indica que la variabilidad del ratio de apalancamiento financiero repercute en 97.05% respecto a la variabilidad del ratio de endeudamiento

Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, con lo que demuestra que “La falta de aplicación de la NIC 7- Actividades de financiación repercute negativamente en la gestión financiera de la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C, periodo 2018-2021”.

### 5.2.3. Hipótesis general

Hipótesis Nula: H0

La aplicación de la NIC 7 repercute negativamente en la gestión financiera de la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C, periodo 2018-2021.

Hipótesis Alternativa: H1

La falta de aplicación de la NIC 7 repercute negativamente en la gestión financiera de la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C, periodo 2018-2021.

Determinación de la prueba estadística

**Tabla 16**

*Prueba de normalidad del ratio periodo promedio de cuentas por cobrar y ratio de prueba defensiva.*

|  | Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup> |    |      | Shapiro-Wilk |    |      |
|--|---------------------------------|----|------|--------------|----|------|
|  | Estadístico                     | gl | Sig. | Estadístico  | gl | Sig. |
| Periodo promedio de cuentas por cobrar | ,269                            | 4  | .    | ,942         | 4  | ,666 |
| Prueba defensiva                       | ,250                            | 4  | .    | ,945         | 4  | ,683 |

a. Corrección de significación de Lilliefors

Nota. Datos tomados de los Programa IBM SPSS.

Según la tabla 16, el ratio periodo promedio de cuentas por cobrar y ratio de prueba defensiva tienen un P-valor de 0,666 y 0,683, respectivamente los cuales provienen de una población normal.

La prueba estadística a aplicar es la prueba paramétrica “correlación de Pearson.

**Tabla 17**

*Correlación del ratio periodo promedio de cuentas por cobrar y ratio de prueba defensiva.*

**Correlaciones**

|   |                        | Periodo Promedio<br>de Cuentas por<br>cobrar | Prueba<br>defensiva |
|---|------------------------|--|---------------------|
| Periodo promedio de<br>cuentas por cobrar | Correlación de Pearson | 1  | -,999**             |
|   | Sig (bilateral).       |  | ,001                |
|   | N                      | 4  | 4                   |
| Prueba defensiva                          | Correlación de Pearson | -,999**                                      | 1                   |
|   | Sig (bilateral).       | ,001   |                     |
|   | N                      | 4  | 4                   |

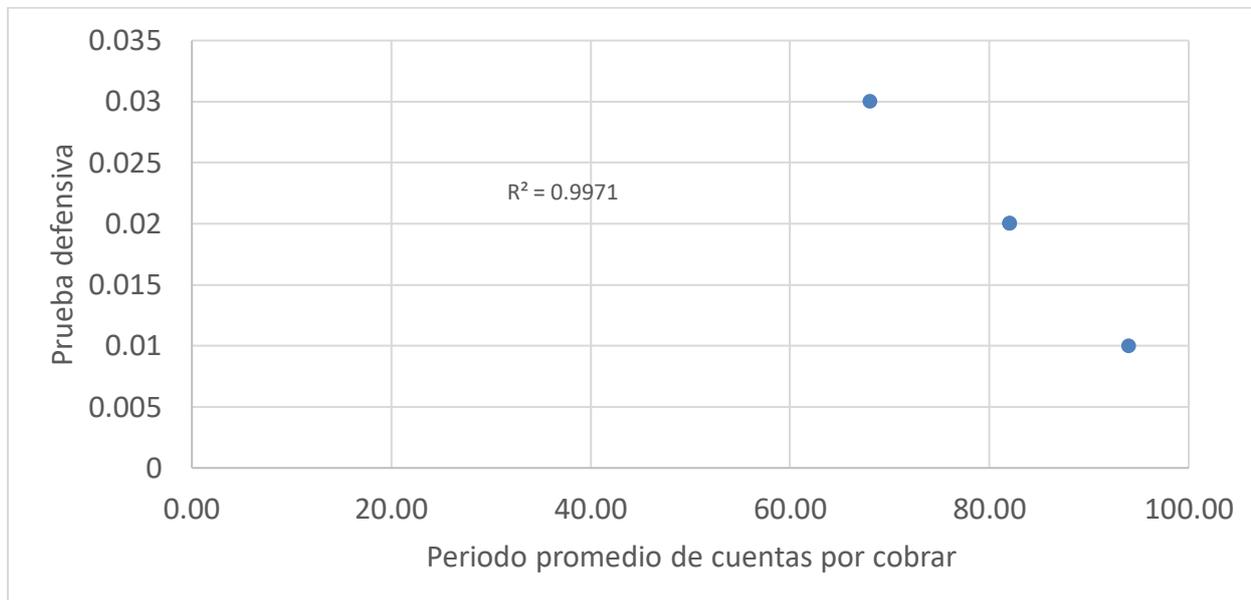
\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota. Datos tomados de los Programa IBM SPSS.

Según la tabla 17, el coeficiente de correlación entre el ratio de periodo promedio de cuentas por cobrar y ratio de prueba defensiva es  $r = -0.999$ , lo que implica que ambas variables se relacionan de manera inversa en un 99.9%, es decir tienen una correlación negativa muy alta.

## Figura 12

Relación de ratio periodo promedio de cuentas por cobrar y ratio de prueba defensiva del periodo 2018-2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC.



Nota. Datos tomados de los Programa IBM SPSS.

Según la figura 12, se muestra que el coeficiente de determinación ( $R^2=0.9971$ ) indica que la variabilidad del ratio periodo promedio de cuentas por cobrar repercute en 99.71% respecto a la variabilidad del ratio de prueba defensiva.

Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula, y se acepta la hipótesis alterna, con lo que demuestra que “La falta de aplicación de la NIC 7 repercute negativamente en la gestión financiera de la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C, periodo 2018-2021.

### 5.3. Otros tipos de resultados estadísticos, de acuerdo a la naturaleza del problema y la hipótesis

En la siguiente imagen se puede observar la relación detallada de la cuenta por cobrar comerciales correspondientes al año 2018

| 12121 FACTURAS PENDIENTES DE COBRO AL 31/12/2018 |                                     |            |                |           |           |          |      |   |
|--|-------------------------------------|------------|----------------|-----------|-----------|----------|------|---|
| RUC  | CLIENTE                             | F. EMISION | F. VENCIMIENTO | DOCUMENTO | SOLES     | DOLARES  | DIAS | M |
| 20100050359                                      | A.W.FABER CASTELL PERUANA S.A.      | 31/10/2018 | 30/11/2018     | F001-1013 | 837.30    | 248.97   | 61   | D |
| 20100050359                                      | A.W.FABER CASTELL PERUANA S.A.      | 01/12/2018 | 31/12/2018     | F001-1270 | 713.22    | 0.00     | 30   | S |
| 20257226558                                      | APPLE GLASS PERUANA S.A.C.          | 20/11/2018 | 20/12/2018     | F001-871  | 2,032.88  | 604.48   | 41   | D |
| 20257226558                                      | APPLE GLASS PERUANA S.A.C.          | 01/12/2018 | 31/12/2018     | F001-1187 | 2,030.12  | 603.66   | 30   | D |
| 20207513807                                      | AUTOFOC E.I.R.L                     | 01/12/2018 | 31/12/2018     | F001-1102 | 2,151.10  | 639.64   | 30   | D |
| 20493139003                                      | CABIESES SAC                        | 01/12/2018 | 31/12/2018     | F001-1268 | 3,573.18  | 1,062.50 | 30   | D |
| 20101026001                                      | CERAMICA LIMA S.A.                  | 11/11/2018 | 11/12/2018     | F001-708  | 913.80    | 271.72   | 50   | D |
| 20101026001                                      | CERAMICA LIMA S.A.                  | 26/10/2018 | 25/11/2018     | F001-1031 | 4,583.90  | 1,363.04 | 66   | D |
| 20101026001                                      | CERAMICA LIMA S.A.                  | 26/10/2018 | 25/11/2018     | F001-1032 | 4,583.90  | 1,363.04 | 66   | D |
| 20101026001                                      | CERAMICA LIMA S.A.                  | 29/11/2018 | 29/12/2018     | F001-677  | 1,046.04  | 311.04   | 32   | D |
| 20101026001                                      | CERAMICA LIMA S.A.                  | 25/11/2018 | 25/12/2018     | F001-631  | 898.86    | 267.28   | 36   | D |
| 20101026001                                      | CERAMICA LIMA S.A.                  | 25/11/2018 | 25/12/2018     | F001-644  | 898.86    | 267.28   | 36   | D |
| 20101026001                                      | CERAMICA LIMA S.A.                  | 25/11/2018 | 25/12/2018     | F001-646  | 1,447.18  | 430.32   | 36   | D |
| 20101026001                                      | CERAMICA LIMA S.A.                  | 25/11/2018 | 25/12/2018     | F001-648  | 898.86    | 267.28   | 36   | D |
| 20101026001                                      | CERAMICA LIMA S.A.                  | 09/11/2018 | 9/12/2018      | F001-790  | 4,573.10  | 1,359.83 | 52   | D |
| 20101026001                                      | CERAMICA LIMA S.A.                  | 12/11/2018 | 12/12/2018     | F001-804  | 915.16    | 272.13   | 49   | D |
| 20101026001                                      | CERAMICA LIMA S.A.                  | 24/10/2018 | 23/11/2018     | F001-907  | 1,758.14  | 522.79   | 68   | D |
| 20101026001                                      | CERAMICA LIMA S.A.                  | 01/12/2018 | 31/12/2018     | F001-1174 | 902.64    | 268.40   | 30   | D |
| 20101026001                                      | CERAMICA LIMA S.A.                  | 01/12/2018 | 31/12/2018     | F001-1063 | 909.60    | 270.47   | 30   | D |
| 20101026001                                      | CERAMICA LIMA S.A.                  | 01/12/2018 | 31/12/2018     | F001-1064 | 917.60    | 272.85   | 30   | D |
| 20101026001                                      | CERAMICA LIMA S.A.                  | 01/12/2018 | 31/12/2018     | F001-1098 | 906.96    | 269.69   | 30   | D |
| 20101026001                                      | CERAMICA LIMA S.A.                  | 01/12/2018 | 31/12/2018     | F001-1114 | 916.24    | 272.45   | 30   | D |
| 20101026001                                      | CERAMICA LIMA S.A.                  | 01/12/2018 | 31/12/2018     | F001-1260 | 911.36    | 271.00   | 30   | D |
| 20600973585                                      | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 24/10/2018 | 23/11/2018     | F001-913  | 4,023.88  | 1,196.52 | 68   | D |
| 20600973585                                      | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 01/12/2018 | 31/12/2018     | F001-1193 | 2,101.38  | 624.85   | 30   | D |
| 20600973585                                      | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 27/09/2018 | 27/10/2018     | F001-1225 | 12,621.74 | 3,753.12 | 95   | D |
| 20600973585                                      | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 01/12/2018 | 31/12/2018     | F001-1060 | 5,347.80  | 1,590.19 | 30   | D |
| 20600973585                                      | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 01/12/2018 | 31/12/2018     | F001-1074 | 5,737.02  | 1,705.92 | 30   | D |
| 20600973585                                      | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 01/12/2018 | 31/12/2018     | F001-1267 | 7,758.46  | 2,307.01 | 30   | D |
| 20100031648                                      | CONTIX S A                          | 01/12/2018 | 31/12/2018     | F001-1107 | 4,375.56  | 1,301.09 | 30   | D |
| 20161636780                                      | CORPORACION CERAMICA S.A            | 26/10/2018 | 25/11/2018     | F001-1027 | 909.42    | 270.42   | 66   | D |
| 20161636780                                      | CORPORACION CERAMICA S.A            | 09/11/2018 | 9/12/2018      | F001-788  | 906.66    | 269.60   | 52   | D |
| 20161636780                                      | CORPORACION CERAMICA S.A            | 24/10/2018 | 23/11/2018     | F001-905  | 910.14    | 270.63   | 68   | D |
| 20161636780                                      | CORPORACION CERAMICA S.A            | 29/10/2018 | 28/11/2018     | F001-975  | 910.14    | 270.63   | 63   | D |
| 20161636780                                      | CORPORACION CERAMICA S.A            | 01/12/2018 | 31/12/2018     | F001-1176 | 417.90    | 124.26   | 30   | D |
| 20161636780                                      | CORPORACION CERAMICA S.A            | 01/12/2018 | 31/12/2018     | F001-1273 | 906.42    | 269.53   | 30   | D |
| 20460704457                                      | CORPORACION ISC S.A.                | 19/11/2018 | 19/12/2018     | F001-863  | 1,514.20  | 450.25   | 42   | D |
| 20460704457                                      | CORPORACION ISC S.A.                | 24/10/2018 | 23/11/2018     | F001-942  | 1,278.36  | 380.12   | 68   | D |
| 20460704457                                      | CORPORACION ISC S.A.                | 01/12/2018 | 31/12/2018     | F001-1220 | 1,642.14  | 488.30   | 30   | D |
| 20460704457                                      | CORPORACION ISC S.A.                | 01/12/2018 | 31/12/2018     | F001-1221 | 1,219.22  | 362.54   | 30   | D |
| 20460704457                                      | CORPORACION ISC S.A.                | 01/12/2018 | 31/12/2018     | F001-1142 | 1,227.96  | 365.14   | 30   | D |
| 20459935151                                      | CORPORACION LUMBER S.A.C            | 01/12/2018 | 31/12/2018     | F001-1140 | 1,701.10  | 505.83   | 30   | D |
| 20459935151                                      | CORPORACION LUMBER S.A.C            | 01/12/2018 | 31/12/2018     | F001-1141 | 1,938.02  | 576.28   | 30   | D |
| 20100073723                                      | CORPORACION PERUANA DE PRODUCT      | 26/10/2018 | 25/11/2018     | F001-1035 | 1,036.38  | 308.17   | 66   | D |
| 20100073723                                      | CORPORACION PERUANA DE PRODUCT      | 01/12/2018 | 31/12/2018     | F001-1235 | 1,462.24  | 434.80   | 30   | D |
| 20100073723                                      | CORPORACION PERUANA DE PRODUCT      | 01/12/2018 | 31/12/2018     | F001-1097 | 875.12    | 260.22   | 30   | D |
| 20432095402                                      | D&L IMPORT EXPORT S.A.C             | 27/09/2018 | 27/10/2018     | F001-1022 | 2,223.78  | 661.25   | 95   | D |
| 20432095402                                      | D&L IMPORT EXPORT S.A.C             | 28/09/2018 | 28/10/2018     | F001-1023 | 957.78    | 284.80   | 94   | D |
| 20432095402                                      | D&L IMPORT EXPORT S.A.C             | 01/12/2018 | 31/12/2018     | F001-1289 | 2,238.82  | 665.72   | 30   | D |
| 20503074339                                      | DISAN TRADING S.A.C                 | 13/10/2018 | 12/11/2018     | F001-400  | 1,879.72  | 558.94   | 79   | D |

|             |                                    |            |            |           |           |          |    |   |
|-------------|------------------------------------|------------|------------|-----------|-----------|----------|----|---|
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                  | 28/09/2018 | 28/10/2018 | F001-1020 | 718.32    | 213.60   | 94 | D |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                  | 28/09/2018 | 28/10/2018 | F001-1039 | 1,993.00  | 592.63   | 94 | D |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                  | 1/10/2018  | 31/10/2018 | F001-1041 | 717.48    | 213.35   | 91 | D |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                  | 1/10/2018  | 31/10/2018 | F001-1043 | 478.32    | 142.23   | 91 | D |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                  | 06/11/2018 | 6/12/2018  | F001-732  | 475.92    | 141.52   | 55 | D |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                  | 13/11/2018 | 13/12/2018 | F001-812  | 398.48    | 118.49   | 48 | D |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                  | 13/11/2018 | 13/12/2018 | F001-816  | 717.30    | 213.29   | 48 | D |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                  | 14/11/2018 | 14/12/2018 | F001-823  | 398.72    | 118.56   | 47 | D |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                  | 20/11/2018 | 20/12/2018 | F001-885  | 717.48    | 213.35   | 41 | D |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                  | 24/10/2018 | 23/11/2018 | F001-915  | 717.48    | 213.35   | 68 | D |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                  | 24/10/2018 | 23/11/2018 | F001-918  | 478.32    | 142.23   | 68 | D |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                  | 29/10/2018 | 28/11/2018 | F001-982  | 399.20    | 118.70   | 63 | D |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                  | 29/10/2018 | 28/11/2018 | F001-997  | 957.22    | 284.63   | 63 | D |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                  | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-1213 | 908.10    | 270.03   | 30 | D |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                  | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-1228 | 1,186.26  | 352.74   | 30 | D |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                  | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-1236 | 1,183.44  | 351.90   | 30 | D |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                  | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-1237 | 1,183.44  | 351.90   | 30 | D |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                  | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-1238 | 1,183.44  | 351.90   | 30 | D |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                  | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-1254 | 396.24    | 117.82   | 30 | D |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                  | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-1151 | 713.46    | 212.15   | 30 | D |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                  | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-1295 | 1,991.80  | 592.27   | 30 | D |
| 20502797230 | DIVEIMPORT S.A.                    | 16/10/2018 | 15/11/2018 | F001-495  | 1,181.64  | 351.36   | 76 | D |
| 20502797230 | DIVEIMPORT S.A.                    | 29/11/2018 | 29/12/2018 | F001-679  | 949.28    | 282.27   | 32 | D |
| 20502797230 | DIVEIMPORT S.A.                    | 19/11/2018 | 19/12/2018 | F001-862  | 956.94    | 284.55   | 42 | D |
| 20502797230 | DIVEIMPORT S.A.                    | 30/10/2018 | 29/11/2018 | F001-981  | 399.20    | 118.70   | 62 | D |
| 20502797230 | DIVEIMPORT S.A.                    | 30/10/2018 | 29/11/2018 | F001-983  | 1,996.00  | 593.52   | 62 | D |
| 20502797230 | DIVEIMPORT S.A.                    | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-1168 | 1,187.70  | 353.17   | 30 | D |
| 20502797230 | DIVEIMPORT S.A.                    | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-1288 | 1,991.80  | 592.27   | 30 | D |
| 20502797230 | DIVEIMPORT S.A.                    | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-1290 | 1,991.80  | 592.27   | 30 | D |
| 20100579228 | E. B. PAREJA LECAROS S.A.          | 24/10/2018 | 23/11/2018 | B001-7    | 13,224.76 | 3,932.43 | 68 | D |
| 20100579228 | E. B. PAREJA LECAROS S.A.          | 24/10/2018 | 23/11/2018 | B001-8    | 16,192.46 | 4,814.89 | 68 | D |
| 20100579228 | E. B. PAREJA LECAROS S.A.          | 24/10/2018 | 23/11/2018 | B001-9    | 798.38    | 237.40   | 68 | D |
| 20402885549 | EMPRESA SIDERURGICA DEL PERU S.A.A | 13/10/2018 | 12/11/2018 | F001-388  | 509.90    | 151.62   | 79 | D |
| 20100080185 | F.C. DIESEL S.A.                   | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-1131 | 556.72    | 165.54   | 30 | D |
| 20516849828 | GC IMPORTADORES S.A.C.             | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-1069 | 2,457.10  | 730.63   | 30 | D |
| 20516849828 | GC IMPORTADORES S.A.C.             | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-1070 | 2,145.66  | 638.02   | 30 | D |
| 20603573707 | GRUPO DISAN TRADING SAC            | 15/11/2018 | 15/12/2018 | F001-839  | 1,719.64  | 511.34   | 46 | D |
| 20603573707 | GRUPO DISAN TRADING SAC            | 15/11/2018 | 15/12/2018 | F001-840  | 2,833.90  | 842.67   | 46 | D |
| 20603573707 | GRUPO DISAN TRADING SAC            | 23/10/2018 | 22/11/2018 | F001-1192 | 5,361.20  | 1,594.17 | 69 | D |
| 20603573707 | GRUPO DISAN TRADING SAC            | 23/10/2018 | 22/11/2018 | F001-1090 | 3,479.68  | 1,034.70 | 69 | D |
| 20603573707 | GRUPO DISAN TRADING SAC            | 23/10/2018 | 22/11/2018 | F001-1091 | 2,940.00  | 874.22   | 69 | D |
| 20492353214 | GRUPORPP SOCIEDAD ANONIMA CERRADA  | 24/10/2018 | 23/11/2018 | F001-987  | 478.60    | 142.31   | 68 | D |
| 20431165334 | HEXA QUIMICA S.A.C.                | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-1209 | 1,031.74  | 306.79   | 30 | D |
| 20602536522 | IBEROPLAST S.A.C.                  | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-1085 | 3,556.05  | 1,057.40 | 30 | D |
| 20100080002 | IMPORTACIONES CATUSITA S.A.        | 24/10/2018 | 23/11/2018 | F001-889  | 399.20    | 118.70   | 68 | D |
| 20100080002 | IMPORTACIONES CATUSITA S.A.        | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-1178 | 1,757.14  | 522.49   | 30 | D |
| 20100080002 | IMPORTACIONES CATUSITA S.A.        | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-1229 | 1,186.26  | 352.74   | 30 | D |
| 20100807387 | IMPORTACIONES INGA S.A.            | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-1185 | 1,561.76  | 464.39   | 30 | D |
| 20510133871 | IMPORTACIONES LUMBER S.A.C.        | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-1242 | 2,241.62  | 666.55   | 30 | D |
| 20515520083 | IMPORTACIONES MIGUEL ANGEL S.A.C.  | 16/10/2018 | 15/11/2018 | F001-504  | 709.00    | 210.82   | 76 | D |
| 20515520083 | IMPORTACIONES MIGUEL ANGEL S.A.C.  | 16/10/2018 | 15/11/2018 | F001-506  | 709.00    | 210.82   | 76 | D |
| 20515520083 | IMPORTACIONES MIGUEL ANGEL S.A.C.  | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-1100 | 982.10    | 292.03   | 30 | D |
| 20515520083 | IMPORTACIONES MIGUEL ANGEL S.A.C.  | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-1271 | 1,316.94  | 391.60   | 30 | D |
| 20481405301 | IMPORTACIONES PERUVIAN S.A         | 24/10/2018 | 23/11/2018 | F001-911  | 916.04    | 272.39   | 68 | D |
| 20481405301 | IMPORTACIONES PERUVIAN S.A         | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-1071 | 2,521.42  | 749.75   | 30 | D |

|              |  |            |            |           |                   |                  |    |   |
|--------------|--|------------|------------|-----------|-------------------|------------------|----|---|
| 20101758011  | IMPORTACIONES REAL AUTOMOTRIZ S.A.               | 20/11/2018 | 20/12/2018 | F001-872  | 572.70            | 170.29           | 41 | D |
| 20101876137  | IMPORTACIONES Y SERVICIOS GERMANIA S.A.          | 1/10/2018  | 31/10/2018 | F001-1030 | 1,262.60          | 0.00             | 91 | S |
| 20101876137  | IMPORTACIONES Y SERVICIOS GERMANIA S.A.          | 17/10/2018 | 16/11/2018 | F001-1216 | 6,328.84          | 0.00             | 75 | S |
| 20101876137  | IMPORTACIONES Y SERVICIOS GERMANIA S.A.          | 30/10/2018 | 29/11/2018 | F001-991  | 1,451.18          | 0.00             | 62 | S |
| 20101876137  | IMPORTACIONES Y SERVICIOS GERMANIA S.A.          | 30/10/2018 | 29/11/2018 | F001-992  | 1,262.60          | 0.00             | 62 | S |
| 20101876137  | IMPORTACIONES Y SERVICIOS GERMANIA S.A.          | 30/10/2018 | 29/11/2018 | F001-994  | 1,262.60          | 0.00             | 62 | S |
| 20101876137  | IMPORTACIONES Y SERVICIOS GERMANIA S.A.          | 1/10/2018  | 31/10/2018 | F001-1128 | 1,638.26          | 0.00             | 91 | S |
| 20101876137  | IMPORTACIONES Y SERVICIOS GERMANIA S.A.          | 1/10/2018  | 31/10/2018 | F001-1165 | 1,431.32          | 0.00             | 91 | S |
| 20101876137  | IMPORTACIONES Y SERVICIOS GERMANIA S.A.          | 28/09/2018 | 28/10/2018 | F001-1299 | 2,936.00          | 0.00             | 94 | S |
| 20101876137  | IMPORTACIONES Y SERVICIOS GERMANIA S.A.          | 28/09/2018 | 28/10/2018 | F001-1300 | 1,469.99          | 0.00             | 94 | S |
| 20548502633  | KAERCHER PERU S.A.                               | 21/11/2018 | 21/12/2018 | F001-626  | 1,182.72          | 351.69           | 40 | D |
| 20548502633  | KAERCHER PERU S.A.                               | 01/12/2018 | 1/10/2018  | F001-1255 | 950.98            | 282.78           | 30 | D |
| 20600544714  | KOREA GLOBAL PART EIRL                           | 01/12/2018 | 1/10/2018  | F001-1224 | 789.66            | 234.81           | 30 | D |
| 20101759688  | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.                   | 1/10/2018  | 31/10/2018 | F001-1245 | 695.22            | 206.73           | 91 | D |
| 20101759688  | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.                   | 1/10/2018  | 31/10/2018 | F001-1246 | 631.16            | 187.68           | 91 | D |
| 20101759688  | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.                   | 1/10/2018  | 31/10/2018 | F001-1247 | 2,169.60          | 645.14           | 91 | D |
| 20101759688  | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.                   | 1/10/2018  | 31/10/2018 | F001-1248 | 631.16            | 187.68           | 91 | D |
| 20101759688  | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.                   | 1/10/2018  | 31/10/2018 | F001-1110 | 637.38            | 189.53           | 91 | D |
| 20101759688  | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.                   | 1/10/2018  | 31/10/2018 | F001-1162 | 634.18            | 188.58           | 91 | D |
| 20101759688  | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.                   | 1/10/2018  | 31/10/2018 | F001-1164 | 634.18            | 188.58           | 91 | D |
| 20100004756  | MONARK PERU S A                                  | 21/11/2018 | 21/12/2018 | B001-6    | 594.72            | 176.84           | 40 | D |
| 20466483584  | NETCALL PERU S.A.C.                              | 1/10/2018  | 31/10/2018 | F001-1021 | 3,990.80          | 1,186.68         | 91 | D |
| 20604539383  | OREGON CHEM GROUP S.A.C.                         | 01/12/2018 | 28/09/2018 | B001-10   | 3,565.39          | 1,060.18         | 30 | D |
| 20181389487  | ORTEGA DIESEL SRL                                | 08/11/2018 | 8/12/2018  | F001-766  | 1,703.12          | 506.43           | 53 | D |
| 20181389487  | ORTEGA DIESEL SRL                                | 24/10/2018 | 23/11/2018 | F001-898  | 1,232.70          | 366.55           | 68 | D |
| 20181389487  | ORTEGA DIESEL SRL                                | 24/10/2018 | 23/11/2018 | F001-990  | 1,312.04          | 390.14           | 68 | D |
| 20101333940  | OSTIM S.A.                                       | 29/10/2018 | 28/11/2018 | F001-298  | 3,043.64          | 905.04           | 63 | D |
| 20101333940  | OSTIM S.A.                                       | 1/10/2018  | 31/10/2018 | F001-437  | 785.88            | 233.68           | 91 | D |
| 20101333940  | OSTIM S.A.                                       | 1/10/2018  | 31/10/2018 | F001-439  | 4,932.20          | 1,466.61         | 91 | D |
| 20101333940  | OSTIM S.A.                                       | 18/10/2018 | 17/11/2018 | F001-531  | 1,666.34          | 495.49           | 74 | D |
| 20605432183  | PRODIMIN S.A.C.                                  | 09/11/2018 | 9/12/2018  | F001-792  | 2,321.67          | 690.36           | 52 | D |
| 20605432183  | PRODIMIN S.A.C.                                  | 12/11/2018 | 12/12/2018 | F001-807  | 1,030.56          | 306.44           | 49 | D |
| 20605432183  | PRODIMIN S.A.C.                                  | 28/09/2018 | 28/10/2018 | F001-1189 | 2,171.10          | 645.58           | 94 | D |
| 20605432183  | PRODIMIN S.A.C.                                  | 28/09/2018 | 28/10/2018 | F001-1190 | 2,578.32          | 766.67           | 94 | D |
| 20605432183  | PRODIMIN S.A.C.                                  | 28/09/2018 | 28/10/2018 | F001-1078 | 3,299.78          | 981.20           | 94 | D |
| 20100248621  | RECOLSA S A                                      | 16/10/2018 | 15/11/2018 | F001-1196 | 2,132.70          | 634.17           | 76 | D |
| 20100248621  | RECOLSA S A                                      | 16/10/2018 | 15/11/2018 | F001-1197 | 1,579.78          | 469.75           | 76 | D |
| 20100248621  | RECOLSA S A                                      | 16/10/2018 | 15/11/2018 | F001-1198 | 14,613.00         | 4,345.23         | 76 | D |
| 20100248621  | RECOLSA S A                                      | 16/10/2018 | 15/11/2018 | F001-1199 | 3,644.56          | 1,083.72         | 76 | D |
| 20100248621  | RECOLSA S A                                      | 19/11/2018 | 19/12/2018 | F001-868  | 2,727.26          | 810.96           | 42 | D |
| 20100248621  | RECOLSA S A                                      | 23/10/2018 | 22/11/2018 | F001-925  | 11,400.08         | 3,389.85         | 69 | D |
| 20100248621  | RECOLSA S A                                      | 23/10/2018 | 22/11/2018 | F001-926  | 5,843.54          | 1,737.60         | 69 | D |
| 20100248621  | RECOLSA S A                                      | 23/10/2018 | 22/11/2018 | F001-935  | 1,313.04          | 390.44           | 69 | D |
| 20100248621  | RECOLSA S A                                      | 23/10/2018 | 22/11/2018 | F001-936  | 2,625.98          | 780.84           | 69 | D |
| 20100248621  | RECOLSA S A                                      | 23/10/2018 | 22/11/2018 | F001-937  | 1,313.04          | 390.44           | 69 | D |
| 20100248621  | RECOLSA S A                                      | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-1191 | 1,029.32          | 306.07           | 30 | D |
| 20100248621  | RECOLSA S A                                      | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-1055 | 2,396.58          | 712.63           | 30 | D |
| 20100248621  | RECOLSA S A                                      | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-1056 | 958.64            | 285.06           | 30 | D |
| 20100248621  | RECOLSA S A                                      | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-1057 | 805.32            | 239.46           | 30 | D |
| 20100248621  | RECOLSA S A                                      | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-1058 | 1,997.16          | 593.86           | 30 | D |
| 20100248621  | RECOLSA S A                                      | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-1059 | 1,597.72          | 475.09           | 30 | D |
| 20100248621  | RECOLSA S A                                      | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-1108 | 5,966.68          | 1,774.21         | 30 | D |
| 20100248621  | RECOLSA S A                                      | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-1122 | 1,195.10          | 355.37           | 30 | D |
| 20100248621  | RECOLSA S A                                      | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-1123 | 4,222.70          | 1,255.63         | 30 | D |
| 20563096323  | RF IMPORTACIONES DIESEL SOCIEDAD ANONIMA CERRADA | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-1184 | 3,318.76          | 986.85           | 30 | D |
| 20474102158  | SUDAMERICANA DE RODAMIENTOS S.A.C.               | 24/09/2018 | 24/10/2018 | F001-1214 | 1,854.02          | 551.30           | 98 | D |
| <b>TOTAL</b> |  |            |            |           | <b>342,930.98</b> | <b>96,097.05</b> |    |   |

## Reporte de clientes morosos - Año 2018

Reporte realizado en base al detalle de cuentas por cobrar de la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C. año 2018, se puede observar el detalle de los clientes que superan los 30 días de crédito establecidos de acuerdo a las políticas de cobranza (véase pág. 140)

### DETALLE CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS (POR CLIENTES )

| RUC         | CLIENTE                             | FECHA EMISION | F. VENCIMIENTO | DOCUMENTO | SOLES     |
|-------------|-------------------------------------|---------------|----------------|-----------|-----------|
| 20100050359 | A.W.FABER CASTELL PERUANA S.A.      | 31/10/2018    | 30/11/2018     | F001-1013 | 837.30    |
| TOTAL =     |                                     |               |                |           | 837.30    |
| 20257226558 | APPLE GLASS PERUANA S.A.C.          | 20/11/2018    | 20/12/2018     | F001-871  | 2,032.88  |
| TOTAL =     |                                     |               |                |           | 2,032.88  |
| 20101026001 | CERAMICA LIMA S.A.                  | 11/11/2018    | 11/12/2018     | F001-708  | 913.80    |
| 20101026001 | CERAMICA LIMA S.A.                  | 26/10/2018    | 25/11/2018     | F001-1031 | 4,583.90  |
| 20101026001 | CERAMICA LIMA S.A.                  | 26/10/2018    | 25/11/2018     | F001-1032 | 4,583.90  |
| 20101026001 | CERAMICA LIMA S.A.                  | 29/11/2018    | 29/12/2018     | F001-677  | 1,046.04  |
| 20101026001 | CERAMICA LIMA S.A.                  | 25/11/2018    | 25/12/2018     | F001-631  | 898.86    |
| 20101026001 | CERAMICA LIMA S.A.                  | 25/11/2018    | 25/12/2018     | F001-644  | 898.86    |
| 20101026001 | CERAMICA LIMA S.A.                  | 25/11/2018    | 25/12/2018     | F001-646  | 1,447.18  |
| 20101026001 | CERAMICA LIMA S.A.                  | 25/11/2018    | 25/12/2018     | F001-648  | 898.86    |
| 20101026001 | CERAMICA LIMA S.A.                  | 09/11/2018    | 9/12/2018      | F001-790  | 4,573.10  |
| 20101026001 | CERAMICA LIMA S.A.                  | 12/11/2018    | 12/12/2018     | F001-804  | 915.16    |
| 20101026001 | CERAMICA LIMA S.A.                  | 24/10/2018    | 23/11/2018     | F001-907  | 1,758.14  |
| TOTAL =     |                                     |               |                |           | 22,517.80 |
| 20600973585 | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 24/10/2018    | 23/11/2018     | F001-913  | 4,023.88  |
| 20600973585 | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 27/09/2018    | 27/09/2018     | F001-1225 | 12,621.74 |
| TOTAL =     |                                     |               |                |           | 16,645.62 |
| 20161636780 | CORPORACION CERAMICA S.A            | 26/10/2018    | 25/11/2018     | F001-1027 | 909.42    |
| 20161636780 | CORPORACION CERAMICA S.A            | 09/11/2018    | 9/12/2018      | F001-788  | 906.66    |
| 20161636780 | CORPORACION CERAMICA S.A            | 24/10/2018    | 23/11/2018     | F001-905  | 910.14    |
| 20161636780 | CORPORACION CERAMICA S.A            | 29/10/2018    | 28/11/2018     | F001-975  | 910.14    |
| TOTAL =     |                                     |               |                |           | 3,636.36  |
| 20460704457 | CORPORACION ISC S.A.                | 19/11/2018    | 19/12/2018     | F001-863  | 1,514.20  |
| 20460704457 | CORPORACION ISC S.A.                | 24/10/2018    | 23/11/2018     | F001-942  | 1,278.36  |
| TOTAL =     |                                     |               |                |           | 2,792.56  |
| 20100073723 | CORPORACION PERUANA DE PRODUCT      | 26/10/2018    | 25/11/2018     | F001-1035 | 1,036.38  |
| TOTAL =     |                                     |               |                |           | 1,036.38  |
| 20432095402 | D&L IMPORT EXPORT S.A.C             | 27/09/2018    | 27/10/2018     | F001-1022 | 2,223.78  |
| 20432095402 | D&L IMPORT EXPORT S.A.C             | 28/09/2018    | 28/10/2018     | F001-1023 | 957.78    |
| TOTAL =     |                                     |               |                |           | 3,181.56  |
| 20503074339 | DISAN TRADING S.A.C                 | 13/10/2018    | 12/11/2018     | F001-400  | 1,879.72  |
| TOTAL =     |                                     |               |                |           | 1,879.72  |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                   | 28/09/2018    | 28/10/2018     | F001-1020 | 718.32    |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                   | 28/09/2018    | 28/10/2018     | F001-1039 | 1,993.00  |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                   | 1/10/2018     | 31/10/2018     | F001-1041 | 717.48    |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                   | 1/10/2018     | 31/10/2018     | F001-1043 | 478.32    |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                   | 06/11/2018    | 6/12/2018      | F001-732  | 475.92    |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                   | 13/11/2018    | 13/12/2018     | F001-812  | 398.48    |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                   | 13/11/2018    | 13/12/2018     | F001-816  | 717.30    |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                   | 14/11/2018    | 14/12/2018     | F001-823  | 398.72    |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                   | 20/11/2018    | 20/12/2018     | F001-885  | 717.48    |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                   | 24/10/2018    | 23/11/2018     | F001-915  | 717.48    |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                   | 24/10/2018    | 23/11/2018     | F001-918  | 478.32    |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                   | 29/10/2018    | 28/11/2018     | F001-982  | 399.20    |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                   | 29/10/2018    | 28/11/2018     | F001-997  | 957.22    |
| TOTAL =     |                                     |               |                |           | 9,167.24  |
| 20502797230 | DIVEIMPORT S.A.                     | 16/10/2018    | 15/11/2018     | F001-495  | 1,181.64  |
| 20502797230 | DIVEIMPORT S.A.                     | 29/11/2018    | 29/12/2018     | F001-679  | 949.28    |
| 20502797230 | DIVEIMPORT S.A.                     | 19/11/2018    | 19/12/2018     | F001-862  | 956.94    |
| 20502797230 | DIVEIMPORT S.A.                     | 30/10/2018    | 29/11/2018     | F001-981  | 399.20    |
| 20502797230 | DIVEIMPORT S.A.                     | 30/10/2018    | 29/11/2018     | F001-983  | 1,996.00  |
| TOTAL =     |                                     |               |                |           | 5,483.06  |

|             |   |            |            |           |           |
|-------------|---|------------|------------|-----------|-----------|
| 20100579228 | E. B. PAREJA LECAROS S.A.               | 24/10/2018 | 23/11/2018 | B001-7    | 13,224.76 |
| 20100579228 | E. B. PAREJA LECAROS S.A.               | 24/10/2018 | 23/11/2018 | B001-8    | 16,192.46 |
| 20100579228 | E. B. PAREJA LECAROS S.A.               | 24/10/2018 | 23/11/2018 | B001-9    | 798.38    |
| TOTAL =     |   |            |            |           | 30,215.60 |
| 20402885549 | EMPRESA SIDERURGICA DEL PERU S.A.A      | 13/10/2018 | 12/11/2018 | F001-388  | 509.90    |
| TOTAL =     |   |            |            |           | 509.90    |
| 20603573707 | GRUPO DISAN TRADING SAC                 | 15/11/2018 | 15/12/2018 | F001-839  | 1,719.64  |
| 20603573707 | GRUPO DISAN TRADING SAC                 | 15/11/2018 | 15/12/2018 | F001-840  | 2,833.90  |
| 20603573707 | GRUPO DISAN TRADING SAC                 | 23/10/2018 | 22/11/2018 | F001-1192 | 5,361.20  |
| 20603573707 | GRUPO DISAN TRADING SAC                 | 23/10/2018 | 22/11/2018 | F001-1090 | 3,479.68  |
| 20603573707 | GRUPO DISAN TRADING SAC                 | 23/10/2018 | 22/11/2018 | F001-1091 | 2,940.00  |
| TOTAL =     |   |            |            |           | 16,334.42 |
| 20492353214 | GRUPORPP SOCIEDAD ANONIMA CERRADA       | 24/10/2018 | 23/11/2018 | F001-987  | 478.60    |
| TOTAL =     |   |            |            |           | 478.60    |
| 20100080002 | IMPORTACIONES CATUSITA S.A.             | 24/10/2018 | 23/11/2018 | F001-889  | 399.20    |
| TOTAL =     |   |            |            |           | 399.20    |
| 20515520083 | IMPORTACIONES MIGUEL ANGEL S.A.C.       | 16/10/2018 | 15/11/2018 | F001-504  | 709.00    |
| 20515520083 | IMPORTACIONES MIGUEL ANGEL S.A.C.       | 16/10/2018 | 15/11/2018 | F001-506  | 709.00    |
| TOTAL =     |   |            |            |           | 1,418.00  |
| 20481405301 | IMPORTACIONES PERUVIAN S.A              | 24/10/2018 | 23/11/2018 | F001-911  | 916.04    |
| TOTAL =     |   |            |            |           | 916.04    |
| 20101758011 | IMPORTACIONES REAL AUTOMOTRIZ S.A.      | 20/11/2018 | 20/12/2018 | F001-872  | 572.70    |
| TOTAL =     |   |            |            |           | 572.70    |
| 20101876137 | IMPORTACIONES Y SERVICIOS GERMANIA S.A. | 1/10/2018  | 31/10/2018 | F001-1030 | 1,262.60  |
| 20101876137 | IMPORTACIONES Y SERVICIOS GERMANIA S.A. | 17/10/2018 | 16/11/2018 | F001-1216 | 6,328.84  |
| 20101876137 | IMPORTACIONES Y SERVICIOS GERMANIA S.A. | 30/10/2018 | 29/11/2018 | F001-991  | 1,451.18  |
| 20101876137 | IMPORTACIONES Y SERVICIOS GERMANIA S.A. | 30/10/2018 | 29/11/2018 | F001-992  | 1,262.60  |
| 20101876137 | IMPORTACIONES Y SERVICIOS GERMANIA S.A. | 30/10/2018 | 29/11/2018 | F001-994  | 1,262.60  |
| 20101876137 | IMPORTACIONES Y SERVICIOS GERMANIA S.A. | 1/10/2018  | 31/10/2018 | F001-1128 | 1,638.26  |
| 20101876137 | IMPORTACIONES Y SERVICIOS GERMANIA S.A. | 1/10/2018  | 31/10/2018 | F001-1165 | 1,431.32  |
| 20101876137 | IMPORTACIONES Y SERVICIOS GERMANIA S.A. | 28/09/2018 | 28/10/2018 | F001-1299 | 2,936.00  |
| 20101876137 | IMPORTACIONES Y SERVICIOS GERMANIA S.A. | 28/09/2018 | 28/10/2018 | F001-1300 | 1,469.99  |
| TOTAL =     |   |            |            |           | 19,043.39 |
| 20548502633 | KAERCHER PERU S.A.                      | 21/11/2018 | 1/10/2018  | F001-626  | 1,182.72  |
| TOTAL =     |   |            |            |           | 1,182.72  |
| 20100004756 | MONARK PERU S A                         | 21/11/2018 | 28/09/2018 | B001-6    | 594.72    |
| TOTAL =     |   |            |            |           | 594.72    |
| 20101759688 | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.          | 1/10/2018  | 31/10/2018 | F001-1245 | 695.22    |
| 20101759688 | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.          | 1/10/2018  | 31/10/2018 | F001-1246 | 631.16    |
| 20101759688 | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.          | 1/10/2018  | 31/10/2018 | F001-1247 | 2,169.60  |
| 20101759688 | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.          | 1/10/2018  | 31/10/2018 | F001-1248 | 631.16    |
| 20101759688 | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.          | 1/10/2018  | 31/10/2018 | F001-1110 | 637.38    |
| 20101759688 | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.          | 1/10/2018  | 31/10/2018 | F001-1162 | 634.18    |
| 20101759688 | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.          | 1/10/2018  | 31/10/2018 | F001-1164 | 634.18    |
| TOTAL =     |   |            |            |           | 6,032.88  |
| 20466483584 | NETCALL PERU S.A.C.                     | 1/10/2018  | 31/10/2018 | F001-1021 | 3,990.80  |
| TOTAL =     |   |            |            |           | 3,990.80  |

|             |                                    |            |            |           |            |
|-------------|------------------------------------|------------|------------|-----------|------------|
| 20181389487 | ORTEGA DIESEL SRL                  | 08/11/2018 | 24/09/2018 | F001-766  | 1,703.12   |
| 20181389487 | ORTEGA DIESEL SRL                  | 24/10/2018 | 23/11/2018 | F001-898  | 1,232.70   |
| 20181389487 | ORTEGA DIESEL SRL                  | 24/10/2018 | 23/11/2018 | F001-990  | 1,312.04   |
| TOTAL =     |                                    |            |            |           | 4,247.86   |
| 20101333940 | OSTIM S.A.                         | 29/10/2018 | 28/11/2018 | F001-298  | 3,043.64   |
| 20101333940 | OSTIM S.A.                         | 1/10/2018  | 31/10/2018 | F001-437  | 785.88     |
| 20101333940 | OSTIM S.A.                         | 1/10/2018  | 31/10/2018 | F001-439  | 4,932.20   |
| 20101333940 | OSTIM S.A.                         | 18/10/2018 | 17/11/2018 | F001-531  | 1,666.34   |
| TOTAL =     |                                    |            |            |           | 10,428.06  |
| 20605432183 | PRODIMIN S.A.C.                    | 09/11/2018 | 9/12/2018  | F001-792  | 2,321.67   |
| 20605432183 | PRODIMIN S.A.C.                    | 12/11/2018 | 12/12/2018 | F001-807  | 1,030.56   |
| 20605432183 | PRODIMIN S.A.C.                    | 28/09/2018 | 28/10/2018 | F001-1189 | 2,171.10   |
| 20605432183 | PRODIMIN S.A.C.                    | 28/09/2018 | 28/10/2018 | F001-1190 | 2,578.32   |
| 20605432183 | PRODIMIN S.A.C.                    | 28/09/2018 | 28/10/2018 | F001-1078 | 3,299.78   |
| TOTAL =     |                                    |            |            |           | 11,401.42  |
| 20100248621 | RECOLSA S A                        | 16/10/2018 | 15/11/2018 | F001-1196 | 2,132.70   |
| 20100248621 | RECOLSA S A                        | 16/10/2018 | 15/11/2018 | F001-1197 | 1,579.78   |
| 20100248621 | RECOLSA S A                        | 16/10/2018 | 15/11/2018 | F001-1198 | 14,613.00  |
| 20100248621 | RECOLSA S A                        | 16/10/2018 | 15/11/2018 | F001-1199 | 3,644.56   |
| 20100248621 | RECOLSA S A                        | 19/11/2018 | 19/12/2018 | F001-868  | 2,727.26   |
| 20100248621 | RECOLSA S A                        | 23/10/2018 | 22/11/2018 | F001-925  | 11,400.08  |
| 20100248621 | RECOLSA S A                        | 23/10/2018 | 22/11/2018 | F001-926  | 5,843.54   |
| 20100248621 | RECOLSA S A                        | 23/10/2018 | 22/11/2018 | F001-935  | 1,313.04   |
| 20100248621 | RECOLSA S A                        | 23/10/2018 | 22/11/2018 | F001-936  | 2,625.98   |
| 20100248621 | RECOLSA S A                        | 23/10/2018 | 22/11/2018 | F001-937  | 1,313.04   |
| TOTAL =     |                                    |            |            |           | 47,192.98  |
| 20474102158 | SUDAMERICANA DE RODAMIENTOS S.A.C. | 24/09/2018 | 24/10/2018 | F001-1214 | 1,854.02   |
|             |                                    |            |            |           | 1,854.02   |
|             |                                    |            |            |           | 226,023.79 |

## Resumen de clientes morosos – Año 2018

En la siguiente imagen se resume las cuentas por cobrar vencidas por clientes al finalizar del año 2018. Se puede observar que los clientes RECOLSA S.A, E.B. PAREJA LECAROS S.A., CERAMICA LIMA S.A. son los que cuentan con mayor deuda en la empresa.

### CUENTAS POR COBRAR ( POR CLIENTES )

| RUC                        | CLIENTE                                 | SOLES             |
|----------------------------|---|-------------------|
| 20100248621                | RECOLSA S A                             | 47,192.98         |
| 20100579228                | E. B. PAREJA LECAROS S.A.               | 30,215.60         |
| 20101026001                | CERAMICA LIMA S.A.                      | 22,517.80         |
| 20600973585                | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C.     | 16,645.62         |
| 20603573707                | GRUPO DISAN TRADING SAC                 | 16,334.42         |
| 20101876137                | IMPORTACIONES Y SERVICIOS GERMANIA S.A. | 19,043.39         |
| 20605432183                | PRODIMIN S.A.C.                         | 11,401.42         |
| 20101333940                | OSTIM S.A.                              | 10,428.06         |
| 20520588486                | DIVECENTER S.A.C.                       | 9,167.24          |
| 20101759688                | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.          | 6,032.88          |
| 20502797230                | DIVEIMPORT S.A.                         | 5,483.06          |
| 20181389487                | ORTEGA DIESEL SRL                       | 4,247.86          |
| 20466483584                | NETCALL PERU S.A.C.                     | 3,990.80          |
| 20161636780                | CORPORACION CERAMICA S.A                | 3,636.36          |
| 20432095402                | D&L IMPORT EXPORT S.A.C                 | 3,181.56          |
| 20460704457                | CORPORACION ISC S.A.                    | 2,792.56          |
| 20257226558                | APPLE GLASS PERUANA S.A.C.              | 2,032.88          |
| 20503074339                | DISAN TRADING S.A.C                     | 1,879.72          |
| 20474102158                | SUDAMERICANA DE RODAMIENTOS S.A.C.      | 1,854.02          |
| 20515520083                | IMPORTACIONES MIGUEL ANGEL S.A.C.       | 1,418.00          |
| 20548502633                | KAERCHER PERU S.A.                      | 1,182.72          |
| 20100073723                | CORPORACION PERUANA DE PRODUCT          | 1,036.38          |
| 20481405301                | IMPORTACIONES PERUVIAN S.A              | 916.04            |
| 20100050359                | A. W. FABER CASTELL PERUANA S.A.        | 837.30            |
| 20100004756                | MONARK PERU S A                         | 594.72            |
| 20101758011                | IMPORTACIONES REAL AUTOMOTRIZ S.A.      | 572.70            |
| 20402885549                | EMPRESA SIDERURGICA DEL PERU S.A.A      | 509.90            |
| 20492353214                | GRUPORPP SOCIEDAD ANONIMA CERRADA       | 478.60            |
| 20100080002                | IMPORTACIONES CATUSITA S.A.             | 399.20            |
| <b>TOTAL COBRO VENCIDO</b> |   | <b>226,023.79</b> |

En la siguiente imagen se puede observar la relación detallada de la cuenta por pagar comerciales correspondientes al año 2018

| 42121 FACTURAS PENDIENTES DE PAGO AL 31/12/2018 |                                    |            |                |               |           |          |      |   |
|---|------------------------------------|------------|----------------|---------------|-----------|----------|------|---|
| RUC   | CLIENTE                            | F. EMISION | F. VENCIMIENTO | DOCUMENTO     | SOLES     | DOLARES  | DIAS | M |
| 20607835951                                     | CHARTER LINK LOGISTICS PERU S.A.C. | 29/11/2018 | 29/12/2018     | F001-00013355 | 757.74    | 224.85   | 32   | D |
| 20607835951                                     | CHARTER LINK LOGISTICS PERU S.A.C. | 29/11/2018 | 29/12/2018     | F001-00013356 | 956.93    | 283.96   | 32   | D |
| 20607835951                                     | CHARTER LINK LOGISTICS PERU S.A.C. | 01/12/2018 | 31/12/2018     | F001-00013665 | 617.55    | 183.25   | 30   | D |
| 20607835951                                     | CHARTER LINK LOGISTICS PERU S.A.C. | 01/12/2018 | 31/12/2018     | F001-00013666 | 813.46    | 241.38   | 30   | D |
| 20607835951                                     | CHARTER LINK LOGISTICS PERU S.A.C. | 29/11/2018 | 29/12/2018     | F001-00013667 | 956.93    | 283.96   | 32   | D |
| 20607835951                                     | CHARTER LINK LOGISTICS PERU S.A.C. | 01/12/2018 | 31/12/2018     | F001-00013668 | 956.93    | 283.96   | 30   | D |
| 20607835951                                     | CHARTER LINK LOGISTICS PERU S.A.C. | 01/12/2018 | 31/12/2018     | F001-00013669 | 956.93    | 283.96   | 30   | D |
| 20607835951                                     | CHARTER LINK LOGISTICS PERU S.A.C. | 01/12/2018 | 31/12/2018     | F001-00013670 | 956.93    | 283.96   | 30   | D |
| 20607835951                                     | CHARTER LINK LOGISTICS PERU S.A.C. | 29/11/2018 | 29/12/2018     | F001-00013421 | 873.20    | 259.11   | 32   | D |
| 20607835951                                     | CHARTER LINK LOGISTICS PERU S.A.C. | 29/11/2018 | 29/12/2018     | F001-00013422 | 1,127.44  | 334.55   | 32   | D |
| 20607835951                                     | CHARTER LINK LOGISTICS PERU S.A.C. | 22/11/2018 | 22/12/2018     | F001-00013423 | 956.93    | 283.96   | 39   | D |
| 20607835951                                     | CHARTER LINK LOGISTICS PERU S.A.C. | 29/11/2018 | 29/12/2018     | F001-00013424 | 956.93    | 283.96   | 32   | D |
| 20607835951                                     | CHARTER LINK LOGISTICS PERU S.A.C. | 29/11/2018 | 29/12/2018     | F001-00013425 | 956.93    | 283.96   | 32   | D |
| 20607835951                                     | CHARTER LINK LOGISTICS PERU S.A.C. | 29/11/2018 | 29/12/2018     | F001-00013518 | 892.06    | 264.71   | 32   | D |
| 20607835951                                     | CHARTER LINK LOGISTICS PERU S.A.C. | 01/12/2018 | 31/12/2018     | F001-00013519 | 956.93    | 283.96   | 30   | D |
| 20106897914                                     | ENTEL PERU S.A.                    | 26/10/2018 | 25/11/2018     | F009-00410551 | 858.00    | 0.00     | 66   | S |
| 20106897914                                     | ENTEL PERU S.A.                    | 26/10/2018 | 25/11/2018     | F016-00038364 | 576.00    | 0.00     | 66   | S |
| 20106897914                                     | ENTEL PERU S.A.                    | 01/12/2018 | 31/12/2018     | F340-00017462 | 1,050.00  | 0.00     | 30   | S |
| 20106897914                                     | ENTEL PERU S.A.                    | 01/12/2018 | 31/12/2018     | F009-00403064 | 600.00    | 0.00     | 30   | S |
| 20106897914                                     | ENTEL PERU S.A.                    | 01/12/2018 | 31/12/2018     | F009-00434372 | 597.99    | 0.00     | 30   | S |
| 20106897914                                     | ENTEL PERU S.A.                    | 21/11/2018 | 21/12/2018     | F016-00038250 | 576.00    | 0.00     | 40   | S |
| 20380324882                                     | INCA LINES S.A.C.                  | 01/12/2018 | 31/12/2018     | F146-00108382 | 3,771.10  | 1,119.02 | 30   | D |
| 20380324882                                     | INCA LINES S.A.C.                  | 01/12/2018 | 31/12/2018     | F146-00108383 | 3,771.10  | 1,119.02 | 30   | D |
| 20380324882                                     | INCA LINES S.A.C.                  | 01/12/2018 | 31/12/2018     | F132-00036750 | 2,157.89  | 640.32   | 30   | D |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C                 | 26/10/2018 | 25/11/2018     | F009-0016309  | 505.46    | 149.99   | 66   | D |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C                 | 21/11/2018 | 21/12/2018     | F009-0016310  | 528.48    | 156.82   | 40   | D |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C                 | 01/12/2018 | 31/12/2018     | F007-0021413  | 1,852.92  | 549.83   | 30   | D |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C                 | 01/12/2018 | 31/12/2018     | F007-0021414  | 1,122.51  | 0.00     | 30   | S |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C                 | 01/12/2018 | 31/12/2018     | F007-0021914  | 1,004.78  | 298.15   | 30   | D |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C                 | 01/12/2018 | 31/12/2018     | F007-0021915  | 10,854.26 | 3,220.85 | 30   | D |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C                 | 01/12/2018 | 31/12/2018     | F007-0022388  | 1,312.23  | 389.39   | 30   | D |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C                 | 19/11/2018 | 19/12/2018     | F007-0020769  | 1,938.27  | 575.16   | 42   | D |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C                 | 29/11/2018 | 29/12/2018     | F007-0020770  | 1,601.05  | 0.00     | 32   | S |

|              |   |            |            |               |                   |                  |    |   |
|--------------|---|------------|------------|---------------|-------------------|------------------|----|---|
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.                    | 30/11/2018 | 30/12/2018 | F001-00012894 | 508.07            | 150.76           | 31 | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.                    | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-00012895 | 956.93            | 283.96           | 30 | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.                    | 29/11/2018 | 29/12/2018 | F001-00012992 | 1,414.92          | 419.86           | 32 | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.                    | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-00012993 | 551.96            | 163.79           | 30 | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.                    | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-00012994 | 956.93            | 283.96           | 30 | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.                    | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-00012995 | 1,913.87          | 567.91           | 30 | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.                    | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-00012996 | 956.93            | 283.96           | 30 | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.                    | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-00012997 | 956.93            | 283.96           | 30 | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.                    | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-00012998 | 956.93            | 283.96           | 30 | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.                    | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-00012999 | 956.93            | 283.96           | 30 | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.                    | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-00013339 | 921.35            | 273.40           | 30 | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.                    | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-00013340 | 956.93            | 283.96           | 30 | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.                    | 13/10/2018 | 12/11/2018 | F001-00012724 | 736.35            | 218.50           | 79 | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.                    | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-00012725 | 1,625.30          | 482.28           | 30 | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.                    | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-00012726 | 956.93            | 283.96           | 30 | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.                    | 04/10/2018 | 03/11/2018 | F001-00012730 | 1,737.08          | 515.45           | 88 | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.                    | 04/10/2018 | 03/11/2018 | F001-00012731 | 621.70            | 184.48           | 88 | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.                    | 30/11/2018 | 30/12/2018 | F001-00012732 | 956.93            | 283.96           | 31 | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.                    | 29/11/2018 | 29/12/2018 | F001-00012733 | 956.93            | 283.96           | 32 | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.                    | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-00012555 | 688.27            | 204.23           | 30 | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.                    | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-00012556 | 956.93            | 283.96           | 30 | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.                    | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-00012570 | 956.93            | 283.96           | 30 | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVICES PERU S.A.C. | 29/11/2018 | 29/12/2018 | F118-00001883 | 1,103.11          | 327.33           | 32 | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVICES PERU S.A.C. | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F118-00001905 | 1,081.11          | 320.80           | 30 | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVICES PERU S.A.C. | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F118-00001906 | 1,316.90          | 390.77           | 30 | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVICES PERU S.A.C. | 29/11/2018 | 29/12/2018 | F118-00001907 | 1,168.39          | 346.70           | 32 | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVICES PERU S.A.C. | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F118-00001910 | 1,133.17          | 336.25           | 30 | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVICES PERU S.A.C. | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F118-00001911 | 1,110.25          | 329.45           | 30 | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVICES PERU S.A.C. | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F118-00002036 | 1,078.41          | 320.00           | 30 | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVICES PERU S.A.C. | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F118-00002080 | 11,076.55         | 3,286.81         | 30 | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVICES PERU S.A.C. | 16/10/2018 | 15/11/2018 | F118-00002089 | 1,414.79          | 419.82           | 76 | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVICES PERU S.A.C. | 30/10/2018 | 29/11/2018 | F118-00002103 | 897.12            | 266.21           | 62 | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVICES PERU S.A.C. | 29/11/2018 | 29/12/2018 | F118-00002108 | 511.24            | 151.70           | 32 | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA                       | 29/11/2018 | 29/12/2018 | F005-00014556 | 1,642.09          | 487.27           | 32 | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA                       | 05/10/2018 | 04/11/2018 | F005-00014557 | 1,642.09          | 487.27           | 87 | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA                       | 04/10/2018 | 03/11/2018 | F005-00014558 | 1,333.32          | 395.64           | 88 | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA                       | 30/10/2018 | 29/11/2018 | F005-00014559 | 1,642.09          | 0.00             | 62 | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA                       | 26/10/2018 | 25/11/2018 | F005-00014604 | 3,284.19          | 974.54           | 66 | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA                       | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F005-00014931 | 4,926.28          | 1,461.80         | 30 | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA                       | 30/11/2018 | 30/12/2018 | F005-00014958 | 1,642.09          | 487.27           | 31 | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA                       | 30/11/2018 | 30/12/2018 | F005-00014986 | 2,898.24          | 860.01           | 31 | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA                       | 30/11/2018 | 30/12/2018 | F005-00015045 | 730.51            | 216.77           | 31 | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA                       | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F005-00015249 | 3,284.19          | 974.54           | 30 | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA                       | 30/11/2018 | 30/12/2018 | F005-00015284 | 1,642.09          | 487.27           | 31 | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA                       | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F001-00010124 | 2,375.59          | 704.92           | 30 | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA                       | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F005-00015474 | 2,975.41          | 882.91           | 30 | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA                       | 01/12/2018 | 31/12/2018 | F005-00015506 | 657.89            | 195.22           | 30 | D |
| <b>TOTAL</b> |   |            |            |               | <b>123,141.06</b> | <b>33,981.43</b> |    |   |

En la siguiente imagen se puede observar la relación detallada de la cuenta por cobrar comerciales correspondientes al año 2019

| 12121 FACTURAS PENDIENTES DE COBRO AL 31/12/2019 |  |            |                |           |           |          |      |   |  |
|--|--|------------|----------------|-----------|-----------|----------|------|---|--|
| RUC  | CLIENTE  | F. EMISION | F. VENCIMIENTO | DOCUMENTO | SOLES     | DOLARES  | DIAS | M |  |
| 20100050359                                      | A.W.FABER CASTELL PERUANA S.A.                 | 18/12/2019 | 17/01/2020     | F001-4655 | 572.62    | 172.79   | 30   | D |  |
| 20257226558                                      | APPLE GLASS PERUANA S.A.C.                     | 07/11/2019 | 7/12/2019      | F001-4273 | 1,407.61  | 424.75   | 54   | D |  |
| 20257226558                                      | APPLE GLASS PERUANA S.A.C.                     | 9/10/2019  | 8/11/2019      | F001-4556 | 1,403.93  | 423.64   | 83   | D |  |
| 20257226558                                      | APPLE GLASS PERUANA S.A.C.                     | 9/10/2019  | 8/11/2019      | F001-4557 | 1,403.93  | 423.64   | 83   | D |  |
| 20257226558                                      | APPLE GLASS PERUANA S.A.C.                     | 26/09/2019 | 26/10/2019     | F001-4744 | 621.54    | 187.55   | 96   | D |  |
| 20601456142                                      | CAMIONES BUSES Y MAQUINARIAS S.A.C. -CAMBUSMAQ | 15/09/2019 | 15/10/2019     | F001-4790 | 1,343.57  | 405.42   | 107  | D |  |
| 20601456142                                      | CAMIONES BUSES Y MAQUINARIAS S.A.C. -CAMBUSMAQ | 15/09/2019 | 15/10/2019     | F001-4791 | 1,343.57  | 405.42   | 107  | D |  |
| 20101026001                                      | CERAMICA LIMA S.A.                             | 24/10/2019 | 23/11/2019     | F001-4141 | 907.14    | 273.73   | 68   | D |  |
| 20101026001                                      | CERAMICA LIMA S.A.                             | 24/10/2019 | 23/11/2019     | F001-4142 | 907.14    | 273.73   | 68   | D |  |
| 20101026001                                      | CERAMICA LIMA S.A.                             | 30/10/2019 | 29/11/2019     | F001-4207 | 905.27    | 273.17   | 62   | D |  |
| 20101026001                                      | CERAMICA LIMA S.A.                             | 29/09/2019 | 29/10/2019     | F001-4282 | 905.51    | 273.24   | 93   | D |  |
| 20101026001                                      | CERAMICA LIMA S.A.                             | 03/12/2019 | 2/01/2020      | F001-4499 | 922.31    | 278.31   | 30   | D |  |
| 20101026001                                      | CERAMICA LIMA S.A.                             | 03/12/2019 | 2/01/2020      | F001-4503 | 922.31    | 278.31   | 30   | D |  |
| 20101026001                                      | CERAMICA LIMA S.A.                             | 03/12/2019 | 2/01/2020      | F001-4505 | 922.31    | 278.31   | 30   | D |  |
| 20101026001                                      | CERAMICA LIMA S.A.                             | 13/10/2019 | 12/11/2019     | F001-4598 | 919.60    | 277.49   | 79   | D |  |
| 20101026001                                      | CERAMICA LIMA S.A.                             | 13/10/2019 | 12/11/2019     | F001-4601 | 919.60    | 277.49   | 79   | D |  |
| 20101026001                                      | CERAMICA LIMA S.A.                             | 24/12/2019 | 23/01/2020     | F001-4699 | 899.83    | 271.52   | 30   | D |  |
| 20600973585                                      | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C.            | 13/09/2019 | 13/10/2019     | F001-4376 | 18,002.58 | 5,432.28 | 109  | D |  |
| 20600973585                                      | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C.            | 13/09/2019 | 13/10/2019     | F001-4424 | 8,879.22  | 2,679.31 | 109  | D |  |
| 20600973585                                      | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C.            | 6/09/2019  | 6/10/2019      | F001-4535 | 1,410.47  | 425.61   | 116  | D |  |
| 20600973585                                      | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C.            | 9/09/2019  | 9/10/2019      | F001-4567 | 13,694.45 | 4,132.30 | 113  | D |  |
| 20600973585                                      | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C.            | 9/09/2019  | 9/10/2019      | F001-4568 | 9,258.58  | 2,793.78 | 113  | D |  |
| 20600973585                                      | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C.            | 16/09/2019 | 16/10/2019     | F001-4636 | 12,121.15 | 3,657.56 | 106  | D |  |
| 20600973585                                      | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C.            | 23/09/2019 | 23/10/2019     | F001-4696 | 12,360.89 | 3,729.90 | 99   | D |  |
| 20600973585                                      | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C.            | 26/09/2019 | 26/10/2019     | F001-4715 | 2,615.86  | 789.34   | 96   | D |  |
| 20600973585                                      | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C.            | 26/09/2019 | 26/10/2019     | F001-4742 | 2,045.12  | 617.11   | 96   | D |  |
| 20161636780                                      | CORPORACION CERAMICA S.A                       | 10/10/2019 | 9/11/2019      | F001-4010 | 1,131.78  | 341.51   | 82   | D |  |
| 20161636780                                      | CORPORACION CERAMICA S.A                       | 10/10/2019 | 9/11/2019      | F001-4011 | 989.31    | 298.52   | 82   | D |  |
| 20161636780                                      | CORPORACION CERAMICA S.A                       | 07/11/2019 | 7/12/2019      | F001-4278 | 632.62    | 190.89   | 54   | D |  |
| 20161636780                                      | CORPORACION CERAMICA S.A                       | 07/11/2019 | 7/12/2019      | F001-4280 | 905.51    | 273.24   | 54   | D |  |
| 20161636780                                      | CORPORACION CERAMICA S.A                       | 14/11/2019 | 14/12/2019     | F001-4334 | 852.83    | 257.34   | 47   | D |  |
| 20161636780                                      | CORPORACION CERAMICA S.A                       | 25/11/2019 | 25/12/2019     | F001-4404 | 1,427.73  | 430.82   | 36   | D |  |
| 20161636780                                      | CORPORACION CERAMICA S.A                       | 03/12/2019 | 2/01/2020      | F001-4496 | 922.31    | 278.31   | 30   | D |  |
| 20161636780                                      | CORPORACION CERAMICA S.A                       | 10/12/2019 | 9/01/2020      | F001-4573 | 916.09    | 276.43   | 30   | D |  |
| 20460704457                                      | CORPORACION ISC S.A.                           | 02/12/2019 | 1/01/2020      | F001-4488 | 1,059.37  | 319.67   | 30   | D |  |
| 20460704457                                      | CORPORACION ISC S.A.                           | 05/12/2019 | 4/01/2020      | F001-4523 | 851.32    | 256.89   | 30   | D |  |
| 20459935151                                      | CORPORACION LUMBER S.A.C                       | 9/10/2019  | 8/11/2019      | F001-4559 | 1,246.18  | 376.04   | 83   | D |  |
| 20459935151                                      | CORPORACION LUMBER S.A.C                       | 28/10/2019 | 27/11/2019     | F001-4780 | 1,819.53  | 549.04   | 64   | D |  |
| 20459935151                                      | CORPORACION LUMBER S.A.C                       | 28/10/2019 | 27/11/2019     | F001-4781 | 1,283.94  | 387.43   | 64   | D |  |
| 20459935151                                      | CORPORACION LUMBER S.A.C                       | 28/10/2019 | 27/11/2019     | F001-4783 | 1,283.94  | 387.43   | 64   | D |  |
| 20459935151                                      | CORPORACION LUMBER S.A.C                       | 28/10/2019 | 27/11/2019     | F001-4789 | 1,819.53  | 549.04   | 64   | D |  |
| 20100073723                                      | CORPORACION PERUANA DE PRODUCT                 | 20/12/2019 | 19/01/2020     | F001-4687 | 1,190.38  | 359.20   | 30   | D |  |
| 20432095402                                      | D&L IMPORT EXPORT S.A.C                        | 24/12/2019 | 23/01/2020     | F001-4706 | 1,243.45  | 375.21   | 30   | D |  |
| 20503074339                                      | DISAN TRADING S.A.C                            | 31/12/2019 | 30/01/2020     | F001-4792 | 1,860.31  | 561.35   | 30   | D |  |
| 20503074339                                      | DISAN TRADING S.A.C                            | 31/12/2019 | 30/01/2020     | F001-4796 | 1,860.31  | 561.35   | 30   | D |  |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                              | 19/11/2019 | 19/12/2019     | F001-4372 | 1,202.53  | 362.86   | 42   | D |  |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                              | 20/11/2019 | 20/12/2019     | F001-4383 | 1,205.74  | 363.83   | 41   | D |  |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                              | 20/11/2019 | 20/12/2019     | F001-4384 | 1,205.74  | 363.83   | 41   | D |  |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                              | 20/11/2019 | 20/12/2019     | F001-4387 | 723.45    | 218.30   | 41   | D |  |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                              | 13/09/2019 | 13/10/2019     | F001-4428 | 1,209.30  | 364.91   | 109  | D |  |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                              | 29/11/2019 | 29/12/2019     | F001-4466 | 725.39    | 218.89   | 32   | D |  |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                              | 29/11/2019 | 29/12/2019     | F001-4467 | 1,208.94  | 364.80   | 32   | D |  |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                              | 29/11/2019 | 29/12/2019     | F001-4472 | 725.39    | 218.89   | 32   | D |  |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                              | 29/11/2019 | 29/12/2019     | F001-4474 | 725.39    | 218.89   | 32   | D |  |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                              | 29/09/2019 | 29/10/2019     | F001-4540 | 1,205.37  | 363.72   | 93   | D |  |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                              | 06/12/2019 | 5/01/2020      | F001-4543 | 723.21    | 218.23   | 30   | D |  |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                              | 06/12/2019 | 5/01/2020      | F001-4545 | 723.21    | 218.23   | 30   | D |  |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                              | 16/12/2019 | 15/01/2020     | F001-4634 | 1,202.90  | 362.97   | 30   | D |  |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                              | 24/12/2019 | 23/01/2020     | F001-4709 | 1,183.98  | 357.27   | 30   | D |  |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                              | 24/09/2019 | 24/10/2019     | F001-4711 | 710.40    | 214.36   | 98   | D |  |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                              | 26/09/2019 | 26/10/2019     | F001-4720 | 710.16    | 214.29   | 96   | D |  |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                              | 26/12/2019 | 25/01/2020     | F001-4726 | 710.16    | 214.29   | 30   | D |  |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                              | 26/12/2019 | 25/01/2020     | F001-4741 | 710.16    | 214.29   | 30   | D |  |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                              | 15/09/2019 | 15/10/2019     | F001-4771 | 1,185.43  | 357.70   | 107  | D |  |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                              | 15/09/2019 | 15/10/2019     | F028-4772 | 1,185.43  | 357.70   | 107  | D |  |
| 20502797230                                      | DIVEIMPORT S.A.                                | 16/12/2019 | 15/01/2020     | F001-4631 | 1,202.90  | 362.97   | 30   | D |  |
| 20100579228                                      | E. B. PAREJA LECAROS S.A.                      | 10/12/2019 | 9/01/2020      | F001-4575 | 6,604.79  | 1,993.00 | 30   | D |  |

|              |   |            |            |           |                   |                  |     |   |
|--------------|---|------------|------------|-----------|-------------------|------------------|-----|---|
| 20100579228  | E. B. PAREJA LECAROS S.A.                     | 17/12/2019 | 16/01/2020 | F001-4646 | 2,571.57          | 775.97           | 30  | D |
| 20108081202  | ELECTRONIC KATHERINE D & R SR                 | 9/10/2019  | 8/11/2019  | F001-4563 | 715.74            | 215.97           | 83  | D |
| 20108081202  | ELECTRONIC KATHERINE D & R SR                 | 9/10/2019  | 8/11/2019  | F001-4564 | 855.14            | 258.04           | 83  | D |
| 20108081202  | ELECTRONIC KATHERINE D & R SR                 | 9/10/2019  | 8/11/2019  | F001-4565 | 715.74            | 215.97           | 83  | D |
| 20100080185  | F.C. DIESEL S.A.                              | 02/12/2019 | 1/01/2020  | F001-4483 | 522.11            | 157.55           | 30  | D |
| 20100080185  | F.C. DIESEL S.A.                              | 04/12/2019 | 3/01/2020  | F001-4513 | 1,550.99          | 468.01           | 30  | D |
| 20100080185  | F.C. DIESEL S.A.                              | 20/12/2019 | 19/01/2020 | F001-4689 | 714.27            | 215.53           | 30  | D |
| 20516849828  | GC IMPORTADORES S.A.C.                        | 29/11/2019 | 29/12/2019 | F001-4476 | 1,668.77          | 503.55           | 32  | D |
| 20516849828  | GC IMPORTADORES S.A.C.                        | 11/12/2019 | 10/01/2020 | F001-4579 | 2,509.42          | 757.22           | 30  | D |
| 20492353214  | GRUPORPP SOCIEDAD ANONIMA CERRADA             | 19/11/2019 | 19/12/2019 | F001-4364 | 1,443.04          | 435.44           | 42  | D |
| 20492353214  | GRUPORPP SOCIEDAD ANONIMA CERRADA             | 10/12/2019 | 9/01/2020  | F001-4570 | 1,446.42          | 436.46           | 30  | D |
| 20492353214  | GRUPORPP SOCIEDAD ANONIMA CERRADA             | 13/10/2019 | 12/11/2019 | F001-4611 | 1,451.99          | 438.14           | 79  | D |
| 20431165334  | HEXA QUIMICA S.A.C.                           | 03/12/2019 | 2/01/2020  | F001-4501 | 925.00            | 279.12           | 30  | D |
| 20481405301  | IMPORTACIONES CATUSITA S.A.                   | 07/11/2019 | 7/12/2019  | F001-4276 | 2,317.74          | 699.38           | 54  | D |
| 20100080002  | IMPORTACIONES CATUSITA S.A.                   | 28/11/2019 | 28/12/2019 | F001-4451 | 726.23            | 219.14           | 33  | D |
| 20535608653  | IMPORTACIONES HILDEMARO EIRL                  | 23/12/2019 | 22/01/2020 | F001-4698 | 1,316.11          | 397.14           | 30  | D |
| 20100807387  | IMPORTACIONES INGA S.A.                       | 10/12/2019 | 9/01/2020  | F001-4572 | 1,071.50          | 323.33           | 30  | D |
| 20510133871  | IMPORTACIONES LUMBER S.A.C.                   | 17/12/2019 | 16/01/2020 | F001-4640 | 1,660.76          | 501.13           | 30  | D |
| 20481405301  | IMPORTACIONES PERUVIAN S.A                    | 04/12/2019 | 3/01/2020  | F001-4508 | 2,000.57          | 603.67           | 30  | D |
| 20481405301  | IMPORTACIONES PERUVIAN S.A                    | 13/10/2019 | 12/11/2019 | F001-4603 | 3,708.18          | 1,118.95         | 79  | D |
| 20101876137  | IMPORTACIONES Y SERVICIOS GERMANIA S.A.       | 27/12/2019 | 26/01/2020 | F001-4767 | 871.19            | 0.00             | 30  | S |
| 20100792762  | IMPORTADORA SALAVERRY S.R.L.                  | 13/10/2019 | 12/11/2019 | F001-4612 | 1,270.79          | 383.46           | 79  | D |
| 20101759688  | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.                | 13/10/2019 | 12/11/2019 | F001-4596 | 2,182.44          | 658.55           | 79  | D |
| 20101759688  | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.                | 19/09/2019 | 19/10/2019 | F001-4665 | 1,071.97          | 323.47           | 103 | D |
| 20101759688  | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.                | 19/09/2019 | 19/10/2019 | F001-4667 | 2,148.34          | 648.26           | 103 | D |
| 20101759688  | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.                | 19/09/2019 | 19/10/2019 | F001-4668 | 2,144.01          | 646.96           | 103 | D |
| 20101759688  | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.                | 12/09/2019 | 12/10/2019 | F001-4676 | 533.70            | 161.04           | 110 | D |
| 20101759688  | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.                | 12/09/2019 | 12/10/2019 | F001-4678 | 2,161.18          | 652.13           | 110 | D |
| 20101759688  | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.                | 19/12/2019 | 18/01/2020 | F001-4680 | 2,050.32          | 618.68           | 30  | D |
| 20101759688  | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.                | 19/12/2019 | 18/01/2020 | F001-4682 | 1,956.03          | 590.23           | 30  | D |
| 20101759688  | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.                | 24/09/2019 | 24/10/2019 | F001-4701 | 473.58            | 142.90           | 98  | D |
| 20101759688  | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.                | 24/09/2019 | 24/10/2019 | F001-4702 | 1,894.38          | 571.63           | 98  | D |
| 20101759688  | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.                | 24/09/2019 | 24/10/2019 | F001-4703 | 1,827.16          | 551.35           | 98  | D |
| 20101759688  | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.                | 24/09/2019 | 24/10/2019 | F001-4704 | 1,894.38          | 571.63           | 98  | D |
| 20101759688  | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.                | 30/09/2019 | 30/10/2019 | F001-4784 | 641.55            | 193.59           | 92  | D |
| 20101759688  | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.                | 30/09/2019 | 30/10/2019 | F001-4785 | 1,896.67          | 572.32           | 92  | D |
| 20101759688  | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.                | 30/09/2019 | 30/10/2019 | F001-4786 | 474.18            | 143.08           | 92  | D |
| 20101759688  | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.                | 30/09/2019 | 30/10/2019 | F001-4787 | 1,896.67          | 572.32           | 92  | D |
| 20101759688  | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.                | 30/09/2019 | 30/10/2019 | F001-4788 | 641.55            | 193.59           | 92  | D |
| 20101759688  | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.                | 30/12/2019 | 29/01/2020 | F001-4793 | 1,896.67          | 572.32           | 30  | D |
| 20101759688  | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.                | 30/12/2019 | 29/01/2020 | F001-4794 | 474.18            | 143.08           | 30  | D |
| 20101759688  | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.                | 30/12/2019 | 29/01/2020 | F001-4795 | 1,896.67          | 572.32           | 30  | D |
| 20510049226  | MSL DEL PERU S.A.C                            | 12/09/2019 | 12/10/2019 | F001-4690 | 1,652.43          | 498.62           | 110 | D |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.                   | 26/12/2019 | 25/01/2020 | F001-4734 | 1,189.02          | 358.79           | 30  | D |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.                   | 26/09/2019 | 26/10/2019 | F001-4735 | 1,459.25          | 440.33           | 96  | D |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.                   | 26/09/2019 | 26/10/2019 | F001-4736 | 1,189.02          | 358.79           | 96  | D |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.                   | 26/12/2019 | 25/01/2020 | F001-4737 | 1,459.25          | 440.33           | 30  | D |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.                   | 27/12/2019 | 26/01/2020 | F001-4752 | 1,190.10          | 359.11           | 30  | D |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.                   | 27/12/2019 | 26/01/2020 | F001-4753 | 1,460.58          | 440.73           | 30  | D |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.                   | 27/12/2019 | 26/01/2020 | F001-4754 | 1,190.10          | 359.11           | 30  | D |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.                   | 27/12/2019 | 26/01/2020 | F001-4755 | 1,460.58          | 440.73           | 30  | D |
| 20181389487  | ORTEGA DIESEL SRL                             | 13/12/2019 | 12/01/2020 | F001-4606 | 994.52            | 300.10           | 30  | D |
| 20101333940  | OSTIM S.A.                                    | 22/10/2019 | 21/11/2019 | F001-4114 | 2,552.01          | 770.07           | 70  | D |
| 20101333940  | OSTIM S.A.                                    | 27/11/2019 | 27/12/2019 | F001-4447 | 1,541.06          | 465.02           | 34  | D |
| 20101333940  | OSTIM S.A.                                    | 06/12/2019 | 5/01/2020  | F001-4532 | 2,818.08          | 850.36           | 30  | D |
| 20440212779  | PAREDES WONG IMPORT E.I.R.L.                  | 13/12/2019 | 12/01/2020 | F001-4607 | 1,663.08          | 501.83           | 30  | D |
| 20605432183  | PRODIMIN S.A.C.                               | 03/12/2019 | 2/01/2020  | F001-4493 | 1,108.29          | 334.43           | 30  | D |
| 20605432183  | PRODIMIN S.A.C.                               | 12/09/2019 | 12/10/2019 | F001-4589 | 8,431.40          | 2,544.18         | 110 | D |
| 20605432183  | PRODIMIN S.A.C.                               | 26/09/2019 | 26/10/2019 | F001-4728 | 5,663.80          | 1,709.05         | 96  | D |
| 20100248621  | RECOLSA S A                                   | 11/11/2019 | 11/12/2019 | F001-4303 | 1,638.00          | 494.27           | 50  | D |
| 20100248621  | RECOLSA S A                                   | 21/11/2019 | 21/12/2019 | F001-4396 | 3,198.92          | 965.28           | 40  | D |
| 20100248621  | RECOLSA S A                                   | 11/11/2019 | 10/01/2020 | F001-4580 | 5,411.46          | 1,632.91         | 30  | D |
| 20100248621  | RECOLSA S A                                   | 16/12/2019 | 15/01/2020 | F001-4635 | 6,865.75          | 2,071.74         | 30  | D |
| 20100248621  | RECOLSA S A                                   | 24/09/2019 | 24/10/2019 | F001-4782 | 2,435.76          | 734.99           | 98  | D |
| 20100248621  | RECOLSA S A                                   | 24/09/2019 | 24/10/2019 | F002-4580 | 2,435.76          | 734.99           | 98  | D |
| 20600591968  | REPUESTERA OEM SOCIEDAD ANONIMA CERRADA- REPU | 30/12/2019 | 29/01/2020 | F001-4772 | 1,614.53          | 0.00             | 30  | S |
| 20100765790  | REPUESTOS FREDDY S.A.C.                       | 13/12/2019 | 12/01/2020 | F001-4605 | 1,298.41          | 391.80           | 30  | D |
| 20474102158  | SUDAMERICANA DE RODAMIENTOS S.A.C.            | 12/11/2019 | 12/12/2019 | F001-4315 | 1,186.07          | 357.90           | 49  | D |
| 20474102158  | SUDAMERICANA DE RODAMIENTOS S.A.C.            | 13/12/2019 | 12/01/2020 | F001-4613 | 1,132.70          | 341.79           | 30  | D |
| 20543254798  | VIETTEL PERU S.A.C.                           | 12/09/2019 | 12/10/2019 | F001-4686 | 924.05            | 278.83           | 110 | D |
| <b>TOTAL</b> |   |            |            |           | <b>275,255.42</b> | <b>82,308.30</b> |     |   |
| <b>80</b>    |   |            |            |           |                   |                  |     |   |

## Reporte de clientes morosos - Año 2019

Reporte realizado en base al detalle de cuentas por cobrar de la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C. año 2019, se puede observar el detalle de los clientes que superan los 30 días de crédito establecidos de acuerdo a las políticas de cobranza (véase pág. 140)

| <b>DETALLE CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS (POR CLIENTES)</b> |                                     |            |                |           |           |
|---|-------------------------------------|------------|----------------|-----------|-----------|
| RUC   | CLIENTE                             | F. EMISION | F. VENCIMIENTO | DOCUMENTO | SOLES     |
| 20257226558   | APPLE GLASS PERUANA S.A.C.          | 07/11/2019 | 7/12/2019      | F001-4273 | 1,407.61  |
| 20257226558   | APPLE GLASS PERUANA S.A.C.          | 9/10/2019  | 8/11/2019      | F001-4556 | 1,403.93  |
| 20257226558   | APPLE GLASS PERUANA S.A.C.          | 9/10/2019  | 8/11/2019      | F001-4557 | 1,403.93  |
| 20257226558   | APPLE GLASS PERUANA S.A.C.          | 26/09/2019 | 26/10/2019     | F001-4744 | 621.54    |
| TOTAL =   |                                     |            |                |           | 4,837.01  |
| 20601456142   | CAMIONES BUSES Y MAQUINARIAS S.A.C. | 15/09/2019 | 15/10/2019     | F001-4790 | 1,343.57  |
| 20601456142   | CAMIONES BUSES Y MAQUINARIAS S.A.C. | 15/09/2019 | 15/10/2019     | F001-4791 | 1,343.57  |
| TOTAL =   |                                     |            |                |           | 2,687.14  |
| 20101026001   | CERAMICA LIMA S.A.                  | 24/10/2019 | 23/11/2019     | F001-4141 | 907.14    |
| 20101026001   | CERAMICA LIMA S.A.                  | 24/10/2019 | 23/11/2019     | F001-4142 | 907.14    |
| 20101026001   | CERAMICA LIMA S.A.                  | 30/10/2019 | 29/11/2019     | F001-4207 | 905.27    |
| 20101026001   | CERAMICA LIMA S.A.                  | 29/09/2019 | 29/10/2019     | F001-4282 | 905.51    |
| 20101026001   | CERAMICA LIMA S.A.                  | 13/10/2019 | 12/11/2019     | F001-4598 | 919.60    |
| 20101026001   | CERAMICA LIMA S.A.                  | 13/10/2019 | 12/11/2019     | F001-4601 | 919.60    |
| TOTAL =   |                                     |            |                |           | 5,464.26  |
| 20600973585   | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 13/09/2019 | 13/10/2019     | F001-4376 | 18,002.58 |
| 20600973585   | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 13/09/2019 | 13/10/2019     | F001-4424 | 8,879.22  |
| 20600973585   | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 6/09/2019  | 6/10/2019      | F001-4535 | 1,410.47  |
| 20600973585   | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 9/09/2019  | 9/10/2019      | F001-4567 | 13,694.45 |
| 20600973585   | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 9/09/2019  | 9/10/2019      | F001-4568 | 9,258.58  |
| 20600973585   | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 16/09/2019 | 16/10/2019     | F001-4636 | 12,121.15 |
| 20600973585   | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 23/09/2019 | 23/10/2019     | F001-4696 | 12,360.89 |
| 20600973585   | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 26/09/2019 | 26/10/2019     | F001-4715 | 2,615.86  |
| 20600973585   | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 26/09/2019 | 26/10/2019     | F001-4742 | 2,045.12  |
| TOTAL =   |                                     |            |                |           | 80,388.32 |
| 20161636780   | CORPORACION CERAMICA S.A            | 10/10/2019 | 9/11/2019      | F001-4010 | 1,131.78  |
| 20161636780   | CORPORACION CERAMICA S.A            | 10/10/2019 | 9/11/2019      | F001-4011 | 989.31    |
| 20161636780   | CORPORACION CERAMICA S.A            | 07/11/2019 | 7/12/2019      | F001-4278 | 632.62    |
| 20161636780   | CORPORACION CERAMICA S.A            | 07/11/2019 | 7/12/2019      | F001-4280 | 905.51    |
| 20161636780   | CORPORACION CERAMICA S.A            | 14/11/2019 | 14/12/2019     | F001-4334 | 852.83    |
| 20161636780   | CORPORACION CERAMICA S.A            | 25/11/2019 | 25/12/2019     | F001-4404 | 1,427.73  |
| TOTAL =   |                                     |            |                |           | 5,939.78  |
| 20459935151   | CORPORACION LUMBER S.A.C            | 9/10/2019  | 8/11/2019      | F001-4559 | 1,246.18  |
| 20459935151   | CORPORACION LUMBER S.A.C            | 28/10/2019 | 27/11/2019     | F001-4780 | 1,819.53  |
| 20459935151   | CORPORACION LUMBER S.A.C            | 28/10/2019 | 27/11/2019     | F001-4781 | 1,283.94  |
| 20459935151   | CORPORACION LUMBER S.A.C            | 28/10/2019 | 27/11/2019     | F001-4783 | 1,283.94  |
| 20459935151   | CORPORACION LUMBER S.A.C            | 28/10/2019 | 27/11/2019     | F001-4789 | 1,819.53  |
| TOTAL =   |                                     |            |                |           | 7,453.12  |
| 20520588486   | DIVECENTER S.A.C.                   | 19/11/2019 | 19/12/2019     | F001-4372 | 1,202.53  |
| 20520588486   | DIVECENTER S.A.C.                   | 20/11/2019 | 20/12/2019     | F001-4383 | 1,205.74  |
| 20520588486   | DIVECENTER S.A.C.                   | 20/11/2019 | 20/12/2019     | F001-4384 | 1,205.74  |
| 20520588486   | DIVECENTER S.A.C.                   | 20/11/2019 | 20/12/2019     | F001-4387 | 723.45    |
| 20520588486   | DIVECENTER S.A.C.                   | 13/09/2019 | 13/10/2019     | F001-4428 | 1,209.30  |
| 20520588486   | DIVECENTER S.A.C.                   | 29/11/2019 | 29/12/2019     | F001-4466 | 725.39    |
| 20520588486   | DIVECENTER S.A.C.                   | 29/11/2019 | 29/12/2019     | F001-4467 | 1,208.94  |
| 20520588486   | DIVECENTER S.A.C.                   | 29/11/2019 | 29/12/2019     | F001-4472 | 725.39    |
| 20520588486   | DIVECENTER S.A.C.                   | 29/11/2019 | 29/12/2019     | F001-4474 | 725.39    |
| 20520588486   | DIVECENTER S.A.C.                   | 29/09/2019 | 29/10/2019     | F001-4540 | 1,205.37  |
| 20520588486   | DIVECENTER S.A.C.                   | 24/09/2019 | 24/10/2019     | F001-4711 | 710.40    |
| 20520588486   | DIVECENTER S.A.C.                   | 26/09/2019 | 26/10/2019     | F001-4720 | 710.16    |
| 20520588486   | DIVECENTER S.A.C.                   | 15/09/2019 | 15/10/2019     | F001-4771 | 1,185.43  |
| 20520588486   | DIVECENTER S.A.C.                   | 15/09/2019 | 15/10/2019     | F028-4772 | 1,185.43  |
| TOTAL =   |                                     |            |                |           | 13,928.65 |
| 20108081202   | ELECTRONIC KATHERINE D & R SR       | 9/10/2019  | 8/11/2019      | F001-4563 | 715.74    |
| 20108081202   | ELECTRONIC KATHERINE D & R SR       | 9/10/2019  | 8/11/2019      | F001-4564 | 855.14    |
| 20108081202   | ELECTRONIC KATHERINE D & R SR       | 9/10/2019  | 8/11/2019      | F001-4565 | 715.74    |
| TOTAL =   |                                     |            |                |           | 2,286.62  |

|             |                                   |            |            |           |            |
|-------------|-----------------------------------|------------|------------|-----------|------------|
| 20516849828 | GC IMPORTADORES S.A.C.            | 29/11/2019 | 29/12/2019 | F001-4476 | 1,668.77   |
| TOTAL =     |                                   |            |            |           | 1,668.77   |
| 20492353214 | GRUPORPP SOCIEDAD ANONIMA CERRAD  | 19/11/2019 | 19/12/2019 | F001-4364 | 1,443.04   |
| 20492353214 | GRUPORPP SOCIEDAD ANONIMA CERRAD  | 13/10/2019 | 12/11/2019 | F001-4611 | 1,451.99   |
| TOTAL =     |                                   |            |            |           | 2,895.03   |
| 20481405301 | IMPORTACIONES CATUSITA S.A.       | 07/11/2019 | 7/12/2019  | F001-4276 | 2,317.74   |
| 20100080002 | IMPORTACIONES CATUSITA S.A.       | 28/11/2019 | 28/12/2019 | F001-4451 | 726.23     |
| TOTAL =     |                                   |            |            |           | 3,043.97   |
| 20481405301 | IMPORTACIONES PERUVIAN S.A        | 13/10/2019 | 12/11/2019 | F001-4603 | 3,708.18   |
| TOTAL =     |                                   |            |            |           | 3,708.18   |
| 20100792762 | IMPORTADORA SALAVERRY S.R.L.      | 13/10/2019 | 12/11/2019 | F001-4612 | 1,270.79   |
| TOTAL =     |                                   |            |            |           | 1,270.79   |
| 20101759688 | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.    | 13/10/2019 | 12/11/2019 | F001-4596 | 2,182.44   |
| 20101759688 | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.    | 19/09/2019 | 19/10/2019 | F001-4665 | 1,071.97   |
| 20101759688 | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.    | 19/09/2019 | 19/10/2019 | F001-4667 | 2,148.34   |
| 20101759688 | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.    | 19/09/2019 | 19/10/2019 | F001-4668 | 2,144.01   |
| 20101759688 | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.    | 12/09/2019 | 12/10/2019 | F001-4676 | 533.70     |
| 20101759688 | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.    | 12/09/2019 | 12/10/2019 | F001-4678 | 2,161.18   |
| 20101759688 | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.    | 24/09/2019 | 24/10/2019 | F001-4701 | 473.58     |
| 20101759688 | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.    | 24/09/2019 | 24/10/2019 | F001-4702 | 1,894.38   |
| 20101759688 | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.    | 24/09/2019 | 24/10/2019 | F001-4703 | 1,827.16   |
| 20101759688 | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.    | 24/09/2019 | 24/10/2019 | F001-4704 | 1,894.38   |
| 20101759688 | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.    | 30/09/2019 | 30/10/2019 | F001-4784 | 641.55     |
| 20101759688 | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.    | 30/09/2019 | 30/10/2019 | F001-4785 | 1,896.67   |
| 20101759688 | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.    | 30/09/2019 | 30/10/2019 | F001-4786 | 474.18     |
| 20101759688 | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.    | 30/09/2019 | 30/10/2019 | F001-4787 | 1,896.67   |
| 20101759688 | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.    | 30/09/2019 | 30/10/2019 | F001-4788 | 641.55     |
| TOTAL =     |                                   |            |            |           | 21,881.77  |
| 20510049226 | MSL DEL PERU S.A.C                | 12/09/2019 | 12/10/2019 | F001-4690 | 1,652.43   |
| TOTAL =     |                                   |            |            |           | 1,652.43   |
| 20503060621 | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.       | 26/09/2019 | 26/10/2019 | F001-4735 | 1,459.25   |
| 20503060621 | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.       | 26/09/2019 | 26/10/2019 | F001-4736 | 1,189.02   |
| TOTAL =     |                                   |            |            |           | 2,648.28   |
| 20101333940 | OSTIM S.A.                        | 22/10/2019 | 21/11/2019 | F001-4114 | 2,552.01   |
| 20101333940 | OSTIM S.A.                        | 27/11/2019 | 27/12/2019 | F001-4447 | 1,541.06   |
| TOTAL =     |                                   |            |            |           | 4,093.07   |
| 20605432183 | PRODIMIN S.A.C.                   | 12/09/2019 | 12/10/2019 | F001-4589 | 8,431.40   |
| 20605432183 | PRODIMIN S.A.C.                   | 26/09/2019 | 26/10/2019 | F001-4728 | 5,663.80   |
| TOTAL =     |                                   |            |            |           | 14,095.20  |
| 20100248621 | RECOLSA S A                       | 11/11/2019 | 11/12/2019 | F001-4303 | 1,638.00   |
| 20100248621 | RECOLSA S A                       | 21/11/2019 | 21/12/2019 | F001-4396 | 3,198.92   |
| 20100248621 | RECOLSA S A                       | 24/09/2019 | 24/10/2019 | F001-4782 | 2,435.76   |
| 20100248621 | RECOLSA S A                       | 24/09/2019 | 24/10/2019 | F002-4580 | 2,435.76   |
| TOTAL =     |                                   |            |            |           | 9,708.44   |
| 20474102158 | SUDAMERICANA DE RODAMIENTOS S.A.C | 12/11/2019 | 12/12/2019 | F001-4315 | 1,186.07   |
| TOTAL =     |                                   |            |            |           | 1,186.07   |
| 20543254798 | VIETTEL PERU S.A.C.               | 12/09/2019 | 12/10/2019 | F001-4686 | 924.05     |
| TOTAL =     |                                   |            |            |           | 924.05     |
|             |                                   |            |            |           | 191,760.92 |

## Resumen de clientes morosos - Año 2019

En la siguiente imagen se resume las cuentas por cobrar vencidas por clientes al finalizar del año 2019. Se puede observar que los clientes COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C., M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A., PRODIMIN S.A.C., DIVECENTER S.A.C. son los que cuentan con mayor deuda en la empresa.

| RUC         | CLIENTE                             | SOLES             |
|-------------|-------------------------------------|-------------------|
| 20600973585 | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 80,388.32         |
| 20101759688 | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.      | 21,881.77         |
| 20605432183 | PRODIMIN S.A.C.                     | 14,095.20         |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                   | 13,928.65         |
| 20100248621 | RECOLSA S A                         | 9,708.44          |
| 20459935151 | CORPORACION LUMBER S.A.C            | 7,453.12          |
| 20161636780 | CORPORACION CERAMICA S.A            | 5,939.78          |
| 20101026001 | CERAMICA LIMA S.A.                  | 5,464.26          |
| 20257226558 | APPLE GLASS PERUANA S.A.C.          | 4,837.01          |
| 20101333940 | OSTIM S.A.                          | 4,093.07          |
| 20481405301 | IMPORTACIONES PERUVIAN S.A          | 3,708.18          |
| 20100080002 | IMPORTACIONES CATUSITA S.A.         | 3,043.97          |
| 20492353214 | GRUPORPP SOCIEDAD ANONIMA CERRAD    | 2,895.03          |
| 20601456142 | CAMIONES BUSES Y MAQUINARIAS S.A.C. | 2,687.14          |
| 20503060621 | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.         | 2,648.28          |
| 20108081202 | ELECTRONIC KATHERINE D & R SR       | 2,286.62          |
| 20516849828 | GC IMPORTADORES S.A.C.              | 1,668.77          |
| 20510049226 | MSL DEL PERU S.A.C                  | 1,652.43          |
| 20100792762 | IMPORTADORA SALAVERRY S.R.L.        | 1,270.79          |
| 20474102158 | SUDAMERICANA DE RODAMIENTOS S.A.C.  | 1,186.07          |
| 20543254798 | VIETTEL PERU S.A.C.                 | 924.05            |
|             |                                     | <b>191,760.92</b> |

En la siguiente imagen se puede observar la relación detallada de la cuenta por pagar comerciales correspondientes al año 2019

| 42121 FACTURAS PENDIENTES DE PAGO AL 31/12/2019 |                             |            |                |               |           |          |      |   |
|---|-----------------------------|------------|----------------|---------------|-----------|----------|------|---|
| RUC   | CLIENTE                     | F. EMISION | F. VENCIMIENTO | DOCUMENTO     | SOLES     | DOLARES  | DIAS | M |
| 20106897914                                     | ENTEL PERU S.A.             | 30/12/2019 | 29/01/2020     | F009-00604616 | 729.60    | 0.00     | 30   | S |
| 20607835951                                     | CHARTER LINK LOGISTICS PERU | 07/12/2019 | 6/01/2020      | F003-00018134 | 6,190.88  | 1,865.28 | 30   | D |
| 20607835951                                     | CHARTER LINK LOGISTICS PERU | 07/12/2019 | 6/01/2020      | F003-00018135 | 12,381.88 | 3,730.60 | 30   | D |
| 20607835951                                     | CHARTER LINK LOGISTICS PERU | 09/12/2019 | 8/01/2020      | F003-00018180 | 5,039.07  | 1,518.25 | 30   | D |
| 20607835951                                     | CHARTER LINK LOGISTICS PERU | 12/12/2019 | 11/01/2020     | F003-00018372 | 6,190.88  | 1,865.28 | 30   | D |
| 20607835951                                     | CHARTER LINK LOGISTICS PERU | 17/09/2019 | 17/10/2019     | F003-00018533 | 6,190.88  | 1,865.28 | 105  | D |
| 20607835951                                     | CHARTER LINK LOGISTICS PERU | 17/09/2019 | 17/10/2019     | F003-00018534 | 6,190.88  | 1,865.28 | 105  | D |
| 20607835951                                     | CHARTER LINK LOGISTICS PERU | 17/09/2019 | 17/10/2019     | F003-00018535 | 6,190.88  | 1,865.28 | 105  | D |
| 20607835951                                     | CHARTER LINK LOGISTICS PERU | 17/09/2019 | 17/10/2019     | F003-00018536 | 12,381.88 | 3,730.60 | 105  | D |
| 20492154289                                     | DE3 SERVICIOS GENERALES EIR | 5/09/2019  | 5/10/2019      | E001-35       | 5,119.55  | 0.00     | 117  | S |
| 20106897914                                     | ENTEL PERU S.A.             | 16/09/2019 | 16/10/2019     | F009-00434372 | 174.76    | 0.00     | 106  | S |
| 20106897914                                     | ENTEL PERU S.A.             | 13/09/2019 | 13/10/2019     | F009-00511293 | 701.10    | 0.00     | 109  | S |
| 20106897914                                     | ENTEL PERU S.A.             | 5/09/2019  | 5/10/2019      | F009-00518802 | 722.76    | 0.00     | 117  | S |
| 20106897914                                     | ENTEL PERU S.A.             | 02/10/2019 | 1/11/2019      | F009-00576315 | 1,718.53  | 0.00     | 90   | S |
| 20106897914                                     | ENTEL PERU S.A.             | 07/10/2019 | 6/11/2019      | F009-00577959 | 345.55    | 0.00     | 85   | S |
| 20106897914                                     | ENTEL PERU S.A.             | 08/11/2019 | 8/12/2019      | F009-00588375 | 711.74    | 0.00     | 53   | S |
| 20106897914                                     | ENTEL PERU S.A.             | 29/11/2019 | 29/12/2019     | F009-00595596 | 776.47    | 0.00     | 32   | S |
| 20106897914                                     | ENTEL PERU S.A.             | 29/11/2019 | 29/12/2019     | F009-00595768 | 776.47    | 0.00     | 32   | S |
| 20380324882                                     | INCA LINES S.A.C.           | 05/09/2019 | 5/10/2019      | FA28-00001977 | 3,540.63  | 1,066.78 | 117  | D |
| 20380324882                                     | INCA LINES S.A.C.           | 05/09/2019 | 5/10/2019      | FA28-00001980 | 1,590.99  | 479.36   | 117  | D |
| 20380324882                                     | INCA LINES S.A.C.           | 06/10/2019 | 5/11/2019      | FA28-00001981 | 509.48    | 153.50   | 86   | D |
| 20380324882                                     | INCA LINES S.A.C.           | 07/11/2019 | 7/12/2019      | FA28-00002031 | 7,082.45  | 2,133.91 | 54   | D |
| 20380324882                                     | INCA LINES S.A.C.           | 01/12/2019 | 31/12/2019     | FA28-00002050 | 4,082.60  | 1,230.07 | 30   | D |
| 20380324882                                     | INCA LINES S.A.C.           | 02/12/2019 | 1/01/2020      | FE01-00000791 | 3,836.47  | 1,155.91 | 30   | D |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C          | 7/11/2019  | 7/12/2019      | F009-0041337  | 6,302.30  | 1,898.86 | 54   | D |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C          | 06/12/2019 | 5/01/2020      | F009-0041338  | 669.30    | 201.66   | 30   | D |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C          | 17/12/2019 | 16/01/2020     | F009-0042175  | 2,794.22  | 0.00     | 30   | S |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C          | 17/12/2019 | 16/01/2020     | F009-0042176  | 669.30    | 201.66   | 30   | D |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C          | 17/12/2019 | 16/01/2020     | F009-0042177  | 669.30    | 201.66   | 30   | D |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C          | 17/12/2019 | 16/01/2020     | F009-0042178  | 2,723.27  | 0.00     | 30   | S |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C          | 17/12/2019 | 16/01/2020     | F009-0042179  | 2,552.31  | 769.00   | 30   | D |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C          | 17/12/2019 | 16/01/2020     | F009-0042180  | 679.14    | 0.00     | 30   | S |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C          | 20/12/2019 | 19/01/2020     | F009-0042433  | 500.28    | 150.73   | 30   | D |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C          | 20/09/2019 | 20/10/2019     | F009-0042434  | 2,736.33  | 824.44   | 102  | D |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C          | 20/09/2019 | 20/10/2019     | F009-0042435  | 10,315.73 | 3,108.08 | 102  | D |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C          | 20/09/2019 | 20/10/2019     | F009-0042436  | 669.30    | 201.66   | 102  | D |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C          | 20/09/2019 | 20/10/2019     | F009-0042437  | 5,401.78  | 0.00     | 102  | S |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C          | 20/09/2019 | 20/10/2019     | F009-0042438  | 669.30    | 201.66   | 102  | D |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C          | 20/09/2019 | 20/10/2019     | F009-0042439  | 1,752.54  | 528.03   | 102  | D |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C          | 20/09/2019 | 20/10/2019     | F009-0042440  | 2,094.88  | 631.18   | 102  | D |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.        | 5/09/2019  | 5/10/2019      | F001-00029765 | 733.46    | 220.99   | 117  | D |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.        | 15/09/2019 | 15/10/2019     | F001-00029766 | 223.10    | 67.22    | 107  | D |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.        | 15/09/2019 | 15/10/2019     | F001-00029767 | 1,189.87  | 358.50   | 107  | D |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.        | 17/09/2019 | 17/10/2019     | F001-00030278 | 3,626.97  | 1,092.79 | 105  | D |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.        | 17/09/2019 | 17/10/2019     | F001-00030279 | 2,355.93  | 709.83   | 105  | D |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.        | 17/09/2019 | 17/10/2019     | F001-00030280 | 1,189.87  | 358.50   | 105  | D |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.        | 17/09/2019 | 17/10/2019     | F001-00030281 | 1,189.87  | 358.50   | 105  | D |

|              |                           |            |            |               |                   |          |     |   |
|--------------|---------------------------|------------|------------|---------------|-------------------|----------|-----|---|
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.      | 17/09/2019 | 17/10/2019 | F001-00030282 | 1,189.87          | 358.50   | 105 | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.      | 17/09/2019 | 17/10/2019 | F001-00030283 | 1,189.87          | 358.50   | 105 | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.      | 06/12/2019 | 5/01/2020  | F003-00004095 | 1,998.08          | 602.01   | 30  | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.      | 06/12/2019 | 5/01/2020  | F003-00004096 | 695.40            | 209.52   | 30  | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.      | 06/12/2019 | 5/01/2020  | F003-00004097 | 1,189.87          | 358.50   | 30  | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.      | 06/12/2019 | 5/01/2020  | F003-00004098 | 1,189.87          | 358.50   | 30  | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.      | 06/12/2019 | 5/01/2020  | F003-00004099 | 1,189.87          | 358.50   | 30  | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.      | 06/12/2019 | 5/01/2020  | F003-00004122 | 1,071.01          | 322.69   | 30  | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.      | 06/12/2019 | 5/01/2020  | F003-00004123 | 675.10            | 203.41   | 30  | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.      | 06/12/2019 | 5/01/2020  | F003-00004124 | 1,189.87          | 358.50   | 30  | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.      | 06/12/2019 | 5/01/2020  | F003-00004125 | 1,189.87          | 358.50   | 30  | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVIC | 13/10/2019 | 12/11/2019 | F119-00007039 | 3,311.59          | 997.77   | 79  | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVIC | 25/10/2019 | 24/11/2019 | F119-00007040 | 2,409.37          | 725.93   | 67  | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVIC | 25/10/2019 | 24/11/2019 | F119-00007110 | 1,888.93          | 569.12   | 67  | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVIC | 28/10/2019 | 27/11/2019 | F119-00007350 | 4,176.28          | 1,258.30 | 64  | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVIC | 28/10/2019 | 27/11/2019 | F119-00007436 | 1,416.13          | 426.67   | 64  | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVIC | 18/09/2019 | 18/10/2019 | F119-00007470 | 2,156.02          | 649.60   | 104 | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVIC | 18/09/2019 | 18/10/2019 | F119-00007471 | 2,885.57          | 869.41   | 104 | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVIC | 18/09/2019 | 18/10/2019 | F119-00007472 | 2,702.14          | 814.14   | 104 | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVIC | 18/12/2019 | 17/01/2020 | F119-00007474 | 1,115.51          | 336.10   | 30  | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVIC | 18/12/2019 | 17/01/2020 | F119-00007475 | 1,115.51          | 336.10   | 30  | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA         | 27/09/2019 | 27/10/2019 | F003-00004131 | 296.21            | 89.25    | 95  | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA         | 27/09/2019 | 27/10/2019 | F003-00004132 | 251.21            | 75.69    | 95  | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA         | 27/09/2019 | 27/10/2019 | F003-00004133 | 1,189.87          | 358.50   | 95  | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA         | 27/09/2019 | 27/10/2019 | F003-00017816 | 6,190.88          | 1,865.28 | 95  | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA         | 27/09/2019 | 27/10/2019 | F003-00017817 | 6,190.88          | 1,865.28 | 95  | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA         | 27/09/2019 | 27/10/2019 | F003-00017818 | 6,190.88          | 1,865.28 | 95  | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA         | 27/09/2019 | 27/10/2019 | F003-00017819 | 6,190.88          | 1,865.28 | 95  | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA         | 27/09/2019 | 27/10/2019 | F003-00017820 | 12,381.88         | 3,730.60 | 95  | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA         | 27/09/2019 | 27/10/2019 | F003-00017821 | 6,190.88          | 1,865.28 | 95  | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA         | 27/09/2019 | 27/10/2019 | F003-00017822 | 6,190.88          | 1,865.28 | 95  | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA         | 27/09/2019 | 27/10/2019 | F003-00017823 | 6,190.88          | 1,865.28 | 95  | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA         | 27/09/2019 | 27/10/2019 | F003-00017824 | 6,190.88          | 1,865.28 | 95  | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA         | 27/09/2019 | 27/10/2019 | F003-00017825 | 6,190.88          | 1,865.28 | 95  | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA         | 7/11/2019  | 7/12/2019  | F003-00018132 | 6,190.88          | 1,865.28 | 54  | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA         | 7/11/2019  | 7/12/2019  | F003-00018133 | 6,190.88          | 1,865.28 | 54  | D |
| <b>TOTAL</b> |                           |            |            |               | <b>263,049.26</b> |          |     |   |

En la siguiente imagen se puede observar la relación detallada de la cuenta por cobrar comerciales correspondientes al año 2020.

| 12121 FACTURAS PENDIENTES DE COBRO AL 31/12/2020 |                                     |            |                |           |           |          |     |   |
|--|-------------------------------------|------------|----------------|-----------|-----------|----------|-----|---|
| RUC  | CLIENTE                             | F. EMISION | F. VENCIMIENTO | DOCUMENTO | SOLES     | DOLARES  | DI  | N |
| 20493139003                                      | CABIESES SAC                        | 7/09/2020  | 7/10/2020      | F001-6999 | 26,515.00 | 6,663.73 | 115 | D |
| 20493139003                                      | CABIESES SAC                        | 21/09/2020 | 21/10/2020     | F001-7079 | 28,282.63 | 7,107.97 | 101 | D |
| 20600973585                                      | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 24/11/2020 | 24/12/2020     | F001-5563 | 917.95    | 230.70   | 37  | D |
| 20600973585                                      | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 24/11/2020 | 24/12/2020     | F001-5564 | 1,126.57  | 283.13   | 37  | D |
| 20600973585                                      | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 24/11/2020 | 24/12/2020     | F001-5605 | 892.76    | 224.37   | 37  | D |
| 20600973585                                      | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 24/11/2020 | 24/12/2020     | F001-5606 | 1,095.67  | 275.36   | 37  | D |
| 20600973585                                      | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 24/11/2020 | 24/12/2020     | F001-5607 | 892.76    | 224.37   | 37  | D |
| 20600973585                                      | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 30/11/2020 | 30/12/2020     | F001-5608 | 1,095.67  | 275.36   | 31  | D |
| 20600973585                                      | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 30/11/2020 | 30/12/2020     | F001-6189 | 103.22    | 25.94    | 31  | D |
| 20600973585                                      | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 30/11/2020 | 30/12/2020     | F001-6190 | 103.22    | 25.94    | 31  | D |
| 20600973585                                      | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 14/09/2020 | 14/10/2020     | F001-6988 | 4,750.93  | 1,194.00 | 108 | D |
| 20600973585                                      | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 15/09/2020 | 15/10/2020     | F001-7013 | 8,664.64  | 2,177.59 | 107 | D |
| 20600973585                                      | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 2/09/2020  | 2/10/2020      | F001-7066 | 13,317.56 | 3,346.96 | 120 | D |
| 20600973585                                      | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 5/09/2020  | 5/10/2020      | F001-7112 | 4,036.48  | 1,014.45 | 117 | D |
| 20600973585                                      | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 30/11/2020 | 30/12/2020     | F001-6963 | 5,867.95  | 1,474.73 | 31  | D |
| 20161636780                                      | CORPORACION CERAMICA S.A            | 29/10/2020 | 28/11/2020     | F001-6736 | 2,655.38  | 667.35   | 63  | D |
| 20460704457                                      | CORPORACION ISC S.A.                | 02/12/2020 | 1/01/2021      | F001-6973 | 707.35    | 177.77   | 30  | D |
| 20460704457                                      | CORPORACION ISC S.A.                | 03/12/2020 | 2/01/2021      | F001-6982 | 718.80    | 180.65   | 30  | D |
| 20460704457                                      | CORPORACION ISC S.A.                | 28/12/2020 | 27/01/2021     | F001-7135 | 1,646.99  | 413.92   | 30  | D |
| 20460704457                                      | CORPORACION ISC S.A.                | 30/11/2020 | 30/12/2020     | F001-6960 | 664.34    | 166.96   | 31  | D |
| 20459935151                                      | CORPORACION LUMBER S.A.C            | 17/12/2020 | 16/01/2021     | F001-7069 | 1,383.05  | 347.59   | 30  | D |
| 20459935151                                      | CORPORACION LUMBER S.A.C            | 24/11/2020 | 24/12/2020     | F001-6904 | 992.70    | 249.48   | 37  | D |
| 20459935151                                      | CORPORACION LUMBER S.A.C            | 30/12/2020 | 29/01/2021     | F001-7151 | 884.22    | 222.22   | 30  | D |
| 20100073723                                      | CORPORACION PERUANA DE PRODUCT      | 21/09/2020 | 21/10/2020     | F001-7101 | 4,042.88  | 1,016.05 | 101 | D |
| 20100073723                                      | CORPORACION PERUANA DE PRODUCT      | 21/09/2020 | 21/10/2020     | F001-7102 | 4,042.88  | 1,016.05 | 101 | D |
| 20100073723                                      | CORPORACION PERUANA DE PRODUCT      | 21/09/2020 | 21/10/2020     | F001-7103 | 3,524.58  | 885.80   | 101 | D |
| 20100073723                                      | CORPORACION PERUANA DE PRODUCT      | 21/09/2020 | 21/10/2020     | F001-7104 | 2,359.47  | 592.98   | 101 | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 02/12/2020 | 1/01/2021      | F001-6970 | 2,872.20  | 721.84   | 30  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 03/11/2020 | 3/12/2020      | F001-6763 | 2,400.75  | 603.36   | 58  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 03/11/2020 | 3/12/2020      | F001-6765 | 2,400.75  | 603.36   | 58  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 03/12/2020 | 2/01/2021      | F001-6981 | 3,032.55  | 762.14   | 30  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 11/11/2020 | 11/12/2020     | F001-6820 | 3,046.88  | 765.74   | 50  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 11/11/2020 | 11/12/2020     | F001-6821 | 962.18    | 241.81   | 50  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 11/12/2020 | 10/01/2021     | F001-7038 | 1,434.90  | 360.62   | 30  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 12/11/2020 | 12/12/2020     | F001-6832 | 2,406.75  | 604.86   | 49  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 18/12/2020 | 17/01/2021     | F001-7083 | 952.35    | 239.34   | 30  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 19/10/2020 | 18/11/2020     | F001-6666 | 2,376.90  | 597.36   | 73  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 21/12/2020 | 20/01/2021     | F001-7087 | 3,024.15  | 760.03   | 30  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 21/12/2020 | 20/01/2021     | F001-7089 | 827.67    | 208.01   | 30  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 22/10/2020 | 21/11/2020     | F001-6690 | 1,433.33  | 360.22   | 70  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 23/10/2020 | 22/11/2020     | F001-6704 | 2,393.48  | 601.53   | 69  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 24/11/2020 | 24/12/2020     | F001-6912 | 2,389.50  | 600.53   | 37  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 24/11/2020 | 24/12/2020     | F001-6914 | 1,433.70  | 360.32   | 37  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 24/11/2020 | 24/12/2020     | F001-6918 | 1,433.70  | 360.32   | 37  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 26/11/2020 | 26/12/2020     | F001-6942 | 2,396.78  | 602.36   | 35  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 27/10/2020 | 26/11/2020     | F001-6724 | 1,436.10  | 360.92   | 65  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 29/10/2020 | 28/11/2020     | F001-6739 | 3,039.30  | 763.84   | 63  | D |
| 20502797230                                      | DIVEIMPORT S.A.                     | 11/12/2020 | 10/01/2021     | F001-7040 | 1,434.90  | 360.62   | 30  | D |
| 20502797230                                      | DIVEIMPORT S.A.                     | 21/12/2020 | 20/01/2021     | F001-7085 | 1,432.50  | 360.02   | 30  | D |
| 20502797230                                      | DIVEIMPORT S.A.                     | 22/10/2020 | 21/11/2020     | F001-6689 | 1,433.33  | 360.22   | 70  | D |
| 20502797230                                      | DIVEIMPORT S.A.                     | 22/10/2020 | 21/11/2020     | F001-6691 | 1,592.55  | 400.24   | 70  | D |
| 20502797230                                      | DIVEIMPORT S.A.                     | 22/10/2020 | 21/11/2020     | F001-6692 | 955.50    | 240.14   | 70  | D |
| 20502797230                                      | DIVEIMPORT S.A.                     | 24/11/2020 | 24/12/2020     | F001-6916 | 1,433.70  | 360.32   | 37  | D |

|              |                                    |            |            |           |                   |          |    |   |
|--------------|------------------------------------|------------|------------|-----------|-------------------|----------|----|---|
| 20108081202  | ELECTRONIC KATHERINE D & R SR      | 09/12/2020 | 8/01/2021  | F001-7016 | 514.28            | 129.25   | 30 | D |
| 20108081202  | ELECTRONIC KATHERINE D & R SR      | 10/12/2020 | 9/01/2021  | F001-7029 | 997.31            | 250.64   | 30 | D |
| 20108081202  | ELECTRONIC KATHERINE D & R SR      | 22/12/2020 | 21/01/2021 | F001-7117 | 1,756.20          | 441.37   | 30 | D |
| 20108081202  | ELECTRONIC KATHERINE D & R SR      | 24/11/2020 | 24/12/2020 | F001-6899 | 951.59            | 239.15   | 37 | D |
| 20108081202  | ELECTRONIC KATHERINE D & R SR      | 24/11/2020 | 24/12/2020 | F001-6919 | 1,026.29          | 257.93   | 37 | D |
| 20516849828  | GC IMPORTADORES S.A.C.             | 29/11/2020 | 29/12/2020 | F001-6968 | 2,128.20          | 534.86   | 32 | D |
| 20516849828  | GC IMPORTADORES S.A.C.             | 17/12/2020 | 16/01/2021 | F001-7070 | 1,118.14          | 281.01   | 30 | D |
| 20543011976  | GYM FERROVIAS S.A.                 | 23/12/2020 | 22/01/2021 | F001-7118 | 1,061.52          | 266.78   | 30 | D |
| 20510133871  | IMPORTACIONES LUMBER S.A.C.        | 24/11/2020 | 24/12/2020 | F001-6902 | 879.34            | 221.00   | 37 | D |
| 20510133871  | IMPORTACIONES LUMBER S.A.C.        | 28/12/2020 | 27/01/2021 | F001-7132 | 1,810.28          | 454.96   | 30 | D |
| 20101876137  | IMPORTACIONES Y SERVICIOS GERMANIA | 09/12/2020 | 8/01/2021  | F001-7003 | 631.30            | 0.00     | 30 | S |
| 20101876137  | IMPORTACIONES Y SERVICIOS GERMANIA | 09/12/2020 | 8/01/2021  | F001-7004 | 4,497.45          | 0.00     | 30 | S |
| 20101759688  | M&M REPUESTOS Y SERVICIOS S.A.     | 24/12/2020 | 23/01/2021 | F001-7122 | 1,728.08          | 434.30   | 30 | D |
| 20100010217  | NEPTUNIA S.A.                      | 11/12/2020 | 10/01/2021 | F001-7032 | 1,138.00          | 286.00   | 30 | D |
| 20466483584  | NETCALL PERU S.A.C.                | 09/12/2020 | 8/01/2021  | F001-7012 | 1,041.63          | 261.78   | 30 | D |
| 20466483584  | NETCALL PERU S.A.C.                | 17/12/2020 | 16/01/2021 | F001-7071 | 1,037.87          | 260.84   | 30 | D |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.        | 16/10/2020 | 26/10/2020 | F001-5383 | 883.94            | 222.15   | 76 | D |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.        | 16/10/2020 | 26/10/2020 | F001-5384 | 1,084.83          | 272.64   | 76 | D |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.        | 16/10/2020 | 26/10/2020 | F001-5415 | 890.43            | 223.78   | 76 | D |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.        | 16/10/2020 | 26/10/2020 | F001-5416 | 1,092.80          | 274.64   | 76 | D |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.        | 16/10/2020 | 26/10/2020 | F001-5417 | 890.43            | 223.78   | 76 | D |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.        | 16/10/2020 | 26/10/2020 | F001-5418 | 1,092.80          | 274.64   | 76 | D |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.        | 17/10/2020 | 16/11/2020 | F001-5419 | 561.96            | 141.23   | 75 | D |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.        | 17/10/2020 | 16/11/2020 | F001-5420 | 561.96            | 141.23   | 75 | D |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.        | 17/10/2020 | 16/11/2020 | F001-5553 | 926.25            | 232.78   | 75 | D |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.        | 17/10/2020 | 16/11/2020 | F001-5554 | 1,136.76          | 285.69   | 75 | D |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.        | 17/10/2020 | 16/11/2020 | F001-5556 | 925.47            | 232.59   | 75 | D |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.        | 17/10/2020 | 16/11/2020 | F001-5557 | 1,135.81          | 285.45   | 75 | D |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.        | 17/10/2020 | 16/11/2020 | F001-5561 | 917.95            | 230.70   | 75 | D |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.        | 17/10/2020 | 16/11/2020 | F001-5562 | 1,126.57          | 283.13   | 75 | D |
| 20181389487  | ORTEGA DIESEL SRL                  | 24/12/2020 | 23/01/2021 | F001-7124 | 983.08            | 247.07   | 30 | D |
| 20181389487  | ORTEGA DIESEL SRL                  | 24/12/2020 | 23/01/2021 | F001-7125 | 960.05            | 241.28   | 30 | D |
| 20101333940  | OSTIM S.A.                         | 04/11/2020 | 4/12/2020  | F001-6772 | 1,814.57          | 456.04   | 57 | D |
| 20101333940  | OSTIM S.A.                         | 09/11/2020 | 9/12/2020  | F001-6802 | 3,186.90          | 800.93   | 52 | D |
| 20101333940  | OSTIM S.A.                         | 09/11/2020 | 9/12/2020  | F001-6805 | 1,964.85          | 493.80   | 52 | D |
| 20101333940  | OSTIM S.A.                         | 09/11/2020 | 9/12/2020  | F001-6807 | 2,677.16          | 672.82   | 52 | D |
| 20101333940  | OSTIM S.A.                         | 11/12/2020 | 10/01/2021 | F001-7030 | 764.48            | 192.13   | 30 | D |
| 20605432183  | PRODIMIN S.A.C.                    | 15/12/2020 | 14/01/2021 | F001-7051 | 4,021.27          | 1,010.62 | 30 | D |
| 20100248621  | RECOLSA S A                        | 29/11/2020 | 29/12/2020 | F001-6969 | 6,878.71          | 1,728.75 | 32 | D |
| 20100248621  | RECOLSA S A                        | 15/12/2020 | 14/01/2021 | F001-7049 | 2,563.61          | 644.28   | 30 | D |
| 20100248621  | RECOLSA S A                        | 15/12/2020 | 14/01/2021 | F001-7050 | 8,750.19          | 2,199.09 | 30 | D |
| 20100248621  | RECOLSA S A                        | 23/11/2020 | 23/12/2020 | F001-6893 | 10,987.99         | 2,761.50 | 38 | D |
| 20600591968  | REPUESTERA OEM SOCIEDAD ANONIMA C  | 28/12/2020 | 27/01/2021 | F001-7138 | 1,438.12          | 0.00     | 30 | S |
| 20600591968  | REPUESTERA OEM SOCIEDAD ANONIMA C  | 30/12/2020 | 29/01/2021 | F001-7153 | 2,538.96          | 0.00     | 30 | S |
| 20600591968  | REPUESTERA OEM SOCIEDAD ANONIMA C  | 30/12/2020 | 29/01/2021 | F001-7156 | 2,878.43          | 0.00     | 30 | S |
| 20474102158  | SUDAMERICANA DE RODAMIENTOS S.A.C. | 10/12/2020 | 9/01/2021  | F001-7023 | 1,121.03          | 281.74   | 30 | D |
| 20474102158  | SUDAMERICANA DE RODAMIENTOS S.A.C. | 10/12/2020 | 9/01/2021  | F001-7024 | 1,826.48          | 459.03   | 30 | D |
| 20474102158  | SUDAMERICANA DE RODAMIENTOS S.A.C. | 10/12/2020 | 9/01/2021  | F001-7025 | 809.19            | 203.37   | 30 | D |
| <b>TOTAL</b> |                                    |            |            |           | <b>262,972.50</b> |          |    |   |

## Reporte de clientes morosos – Año 2020

Reporte realizado en base al detalle de cuentas por cobrar de la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C. año 2020, se puede observar el detalle de los clientes que superan los 30 días de crédito establecidos de acuerdo a las políticas de cobranza (véase pág. 140)

### DETALLE CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS (POR CLIENTES )

| RUC         | CLIENTE                             | F. EMISIOI | F. VENCIMIEN | DOCUMENT  | SOLES     |
|-------------|-------------------------------------|------------|--------------|-----------|-----------|
| 20493139003 | CABIESES SAC                        | 7/09/2020  | 7/10/2020    | F001-6999 | 26,515.00 |
| 20493139003 | CABIESES SAC                        | 21/09/2020 | 21/10/2020   | F001-7079 | 28,282.63 |
| TOTAL =     |                                     |            |              |           | 54,797.63 |
| 20600973585 | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 14/09/2020 | 14/10/2020   | F001-6988 | 4,750.93  |
| 20600973585 | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 15/09/2020 | 15/10/2020   | F001-7013 | 8,664.64  |
| 20600973585 | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 2/09/2020  | 2/10/2020    | F001-7066 | 13,317.56 |
| 20600973585 | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 5/09/2020  | 5/10/2020    | F001-7112 | 4,036.48  |
| 20600973585 | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 24/11/2020 | 24/12/2020   | F001-5563 | 917.95    |
| 20600973585 | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 24/11/2020 | 24/12/2020   | F001-5564 | 1,126.57  |
| 20600973585 | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 24/11/2020 | 24/12/2020   | F001-5605 | 892.76    |
| 20600973585 | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 24/11/2020 | 24/12/2020   | F001-5606 | 1,095.67  |
| 20600973585 | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 24/11/2020 | 24/12/2020   | F001-5607 | 892.76    |
| 20600973585 | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 30/11/2020 | 30/12/2020   | F001-5608 | 1,095.67  |
| 20600973585 | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 30/11/2020 | 30/12/2020   | F001-6189 | 103.22    |
| 20600973585 | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 30/11/2020 | 30/12/2020   | F001-6190 | 103.22    |
| 20600973585 | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 30/11/2020 | 30/12/2020   | F001-6963 | 5,867.95  |
| TOTAL =     |                                     |            |              |           | 42,865.38 |
| 20100073723 | CORPORACION PERUANA DE PRODUCT      | 21/09/2020 | 21/10/2020   | F001-7101 | 4,042.88  |
| 20100073723 | CORPORACION PERUANA DE PRODUCT      | 21/09/2020 | 21/10/2020   | F001-7102 | 4,042.88  |
| 20100073723 | CORPORACION PERUANA DE PRODUCT      | 21/09/2020 | 21/10/2020   | F001-7103 | 3,524.58  |
| 20100073723 | CORPORACION PERUANA DE PRODUCT      | 21/09/2020 | 21/10/2020   | F001-7104 | 2,359.47  |
| TOTAL =     |                                     |            |              |           | 13,969.80 |
| 20161636780 | CORPORACION CERAMICA S.A            | 29/10/2020 | 28/11/2020   | F001-6736 | 2,655.38  |
| TOTAL =     |                                     |            |              |           | 2,655.38  |
| 20460704457 | CORPORACION ISC S.A.                | 30/11/2020 | 30/12/2020   | F001-6960 | 664.34    |
| TOTAL =     |                                     |            |              |           | 664.34    |
| 20459935151 | CORPORACION LUMBER S.A.C            | 24/11/2020 | 24/12/2020   | F001-6904 | 992.70    |
| TOTAL =     |                                     |            |              |           | 992.70    |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                   | 19/10/2020 | 18/11/2020   | F001-6666 | 2,376.90  |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                   | 22/10/2020 | 21/11/2020   | F001-6690 | 1,433.33  |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                   | 23/10/2020 | 22/11/2020   | F001-6704 | 2,393.48  |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                   | 27/10/2020 | 26/11/2020   | F001-6724 | 1,436.10  |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                   | 29/10/2020 | 28/11/2020   | F001-6739 | 3,039.30  |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                   | 03/11/2020 | 3/12/2020    | F001-6763 | 2,400.75  |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                   | 03/11/2020 | 3/12/2020    | F001-6765 | 2,400.75  |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                   | 11/11/2020 | 11/12/2020   | F001-6820 | 3,046.88  |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                   | 11/11/2020 | 11/12/2020   | F001-6821 | 962.18    |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                   | 12/11/2020 | 12/12/2020   | F001-6832 | 2,406.75  |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                   | 24/11/2020 | 24/12/2020   | F001-6912 | 2,389.50  |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                   | 24/11/2020 | 24/12/2020   | F001-6914 | 1,433.70  |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                   | 24/11/2020 | 24/12/2020   | F001-6918 | 1,433.70  |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.                   | 26/11/2020 | 26/12/2020   | F001-6942 | 2,396.78  |
| TOTAL =     |                                     |            |              |           | 29,550.08 |
| 20502797230 | DIVEIMPORT S.A.                     | 22/10/2020 | 21/11/2020   | F001-6689 | 1,433.33  |
| 20502797230 | DIVEIMPORT S.A.                     | 22/10/2020 | 21/11/2020   | F001-6691 | 1,592.55  |
| 20502797230 | DIVEIMPORT S.A.                     | 22/10/2020 | 21/11/2020   | F001-6692 | 955.50    |
| 20502797230 | DIVEIMPORT S.A.                     | 24/11/2020 | 24/12/2020   | F001-6916 | 1,433.70  |
| TOTAL =     |                                     |            |              |           | 5,415.08  |
| 20108081202 | ELECTRONIC KATHERINE D & R SR       | 24/11/2020 | 24/12/2020   | F001-6899 | 951.59    |
| 20108081202 | ELECTRONIC KATHERINE D & R SR       | 24/11/2020 | 24/12/2020   | F001-6919 | 1,026.29  |
| TOTAL =     |                                     |            |              |           | 1,977.88  |

|             |                             |            |            |           |            |
|-------------|-----------------------------|------------|------------|-----------|------------|
| 20516849828 | GC IMPORTADORES S.A.C.      | 29/11/2020 | 29/12/2020 | F001-6968 | 2,128.20   |
| TOTAL =     |                             |            |            |           | 2,128.20   |
| 20510133871 | IMPORTACIONES LUMBER S.A.C. | 24/11/2020 | 24/12/2020 | F001-6902 | 879.34     |
| TOTAL =     |                             |            |            |           | 879.34     |
| 20503060621 | NUTRIENTES NATURALES S.A.C. | 16/10/2020 | 26/10/2020 | F001-5383 | 883.94     |
| 20503060621 | NUTRIENTES NATURALES S.A.C. | 16/10/2020 | 26/10/2020 | F001-5384 | 1,084.83   |
| 20503060621 | NUTRIENTES NATURALES S.A.C. | 16/10/2020 | 26/10/2020 | F001-5415 | 890.43     |
| 20503060621 | NUTRIENTES NATURALES S.A.C. | 16/10/2020 | 26/10/2020 | F001-5416 | 1,092.80   |
| 20503060621 | NUTRIENTES NATURALES S.A.C. | 16/10/2020 | 26/10/2020 | F001-5417 | 890.43     |
| 20503060621 | NUTRIENTES NATURALES S.A.C. | 16/10/2020 | 26/10/2020 | F001-5418 | 1,092.80   |
| 20503060621 | NUTRIENTES NATURALES S.A.C. | 17/10/2020 | 16/11/2020 | F001-5419 | 561.96     |
| 20503060621 | NUTRIENTES NATURALES S.A.C. | 17/10/2020 | 16/11/2020 | F001-5420 | 561.96     |
| 20503060621 | NUTRIENTES NATURALES S.A.C. | 17/10/2020 | 16/11/2020 | F001-5553 | 926.25     |
| 20503060621 | NUTRIENTES NATURALES S.A.C. | 17/10/2020 | 16/11/2020 | F001-5554 | 1,136.76   |
| 20503060621 | NUTRIENTES NATURALES S.A.C. | 17/10/2020 | 16/11/2020 | F001-5556 | 925.47     |
| 20503060621 | NUTRIENTES NATURALES S.A.C. | 17/10/2020 | 16/11/2020 | F001-5557 | 1,135.81   |
| 20503060621 | NUTRIENTES NATURALES S.A.C. | 17/10/2020 | 16/11/2020 | F001-5561 | 917.95     |
| 20503060621 | NUTRIENTES NATURALES S.A.C. | 17/10/2020 | 16/11/2020 | F001-5562 | 1,126.57   |
| TOTAL =     |                             |            |            |           | 13,227.96  |
| 20101333940 | OSTIM S.A.                  | 04/11/2020 | 4/12/2020  | F001-6772 | 1,814.57   |
| 20101333940 | OSTIM S.A.                  | 09/11/2020 | 9/12/2020  | F001-6802 | 3,186.90   |
| 20101333940 | OSTIM S.A.                  | 09/11/2020 | 9/12/2020  | F001-6805 | 1,964.85   |
| 20101333940 | OSTIM S.A.                  | 09/11/2020 | 9/12/2020  | F001-6807 | 2,677.16   |
| TOTAL =     |                             |            |            |           | 9,643.48   |
| 20100248621 | RECOLSA S A                 | 23/11/2020 | 23/12/2020 | F001-6893 | 10,987.99  |
| 20100248621 | RECOLSA S A                 | 29/11/2020 | 29/12/2020 | F001-6969 | 6,878.71   |
| TOTAL =     |                             |            |            |           | 17,866.70  |
|             |                             |            |            |           | 196,633.94 |

## Resumen de clientes morosos – Año 2020

En la siguiente imagen se resume las cuentas por cobrar vencidas por clientes al finalizar del año 2020. Se puede observar que los clientes CABIESES S.A.C., DIVECENTER S.A.C., RECOLSA S.A., son los que cuentan con mayor deuda en la empresa.

## CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS POR CLIENTES

| RUC                        | CLIENTE                             | S/.               |
|----------------------------|-------------------------------------|-------------------|
| 20493139003                | CABIESES SAC                        | 54,797.63         |
| 20520588486                | DIVECENTER S.A.C.                   | 29,550.08         |
| 20100248621                | RECOLSA S A                         | 17,866.70         |
| 20503060621                | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.         | 13,227.96         |
| 20600973585                | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 42,865.38         |
| 20101333940                | OSTIM S.A.                          | 9,643.48          |
| 20502797230                | DIVEIMPORT S.A.                     | 5,415.08          |
| 20100073723                | CORPORACION PERUANA DE PRODUCT      | 13,969.80         |
| 20161636780                | CORPORACION CERAMICA S.A            | 2,655.38          |
| 20516849828                | GC IMPORTADORES S.A.C.              | 2,128.20          |
| 20108081202                | ELECTRONIC KATHERINE D & R SR       | 1,977.88          |
| 20459935151                | CORPORACION LUMBER S.A.C            | 992.70            |
| 20510133871                | IMPORTACIONES LUMBER S.A.C.         | 879.34            |
| 20460704457                | CORPORACION ISC S.A.                | 664.34            |
| <b>TOTAL COBRO VENCIDO</b> |                                     | <b>196,633.94</b> |

En la siguiente imagen se puede observar la relación detallada de las cuentas por pagar comerciales correspondientes al año 2020

| 42121 FACTURAS PENDIENTES DE PAGO AL 31/12/2020 |                               |            |               |               |          |          |      |   |
|---|-------------------------------|------------|---------------|---------------|----------|----------|------|---|
| RUC   | CLIENTE                       | F. EMISION | F. VENCIMIENT | DOCUMENTO     | SOLES    | DOLARES  | DIAS | M |
| 20607835951                                     | CHARTER LINK LOGISTICS PERU S | 17/09/2020 | 17/10/2020    | F820-00005625 | 1,223.06 | 307.38   | 105  | D |
| 20607835951                                     | CHARTER LINK LOGISTICS PERU S | 17/09/2020 | 17/10/2020    | F820-00005631 | 1,138.91 | 0.00     | 105  | S |
| 20607835951                                     | CHARTER LINK LOGISTICS PERU S | 17/09/2020 | 17/10/2020    | F820-00005718 | 959.60   | 241.17   | 105  | D |
| 20607835951                                     | CHARTER LINK LOGISTICS PERU S | 17/09/2020 | 17/10/2020    | F820-00005774 | 959.60   | 241.17   | 105  | D |
| 20607835951                                     | CHARTER LINK LOGISTICS PERU S | 17/09/2020 | 17/10/2020    | F820-00005776 | 1,231.58 | 309.52   | 105  | D |
| 20607835951                                     | CHARTER LINK LOGISTICS PERU S | 17/09/2020 | 17/10/2020    | F820-00005787 | 1,345.59 | 338.17   | 105  | D |
| 20607835951                                     | CHARTER LINK LOGISTICS PERU S | 17/09/2020 | 17/10/2020    | F820-00005798 | 2,540.14 | 638.39   | 105  | D |
| 20554893784                                     | CRAFT MULTIMODAL PERU S.A.    | 18/09/2020 | 18/10/2020    | FA01-00041840 | 1,824.77 | 458.60   | 104  | D |
| 20554893784                                     | CRAFT MULTIMODAL PERU S.A.    | 19/09/2020 | 19/10/2020    | FA01-00041841 | 1,871.71 | 470.40   | 103  | D |
| 20106897914                                     | ENTEL PERU S.A.               | 11/11/2020 | 11/12/2020    | F009-00576315 | 1,526.10 | 0.00     | 50   | S |
| 20106897914                                     | ENTEL PERU S.A.               | 11/11/2020 | 11/12/2020    | F009-00577959 | 135.20   | 0.00     | 50   | S |
| 20106897914                                     | ENTEL PERU S.A.               | 11/11/2020 | 11/12/2020    | F009-00588375 | 329.40   | 0.00     | 50   | S |
| 20106897914                                     | ENTEL PERU S.A.               | 11/11/2020 | 11/12/2020    | F009-00595596 | 407.60   | 0.00     | 50   | S |
| 20106897914                                     | ENTEL PERU S.A.               | 11/11/2020 | 11/12/2020    | F009-00595768 | 407.60   | 0.00     | 50   | S |
| 20106897914                                     | ENTEL PERU S.A.               | 11/11/2020 | 11/12/2020    | F009-00604616 | 448.00   | 0.00     | 50   | S |
| 20106897914                                     | ENTEL PERU S.A.               | 11/11/2020 | 11/12/2020    | F009-00620506 | 304.00   | 0.00     | 50   | S |
| 20380324882                                     | INCA LINES S.A.C.             | 25/12/2020 | 24/01/2021    | F001-00001408 | 1,475.34 | 370.78   | 30   | D |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C            | 11/11/2020 | 11/12/2020    | F007-0056361  | 1,300.00 | 326.72   | 50   | D |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C            | 11/09/2020 | 11/10/2020    | F009-0060957  | 1,969.47 | 494.97   | 111  | D |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C            | 11/09/2020 | 11/10/2020    | F009-0060958  | 1,587.86 | 399.06   | 111  | D |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C            | 11/09/2020 | 11/10/2020    | F009-0060959  | 3,387.53 | 851.35   | 111  | D |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C            | 11/09/2020 | 11/10/2020    | F009-0060960  | 2,209.89 | 555.39   | 111  | D |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C            | 11/09/2020 | 11/10/2020    | F009-0060961  | 1,620.83 | 407.35   | 111  | D |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C            | 11/09/2020 | 11/10/2020    | F009-0060962  | 2,184.26 | 548.95   | 111  | D |
| 20538400352                                     | PERU FLET CARGO SAC           | 01/09/2020 | 1/10/2020     | E001-0001067  | 679.68   | 0.00     | 121  | S |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.          | 01/09/2020 | 1/10/2020     | F001-00044473 | 1,582.98 | 397.83   | 121  | D |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.          | 01/09/2020 | 1/10/2020     | F001-00044474 | 205.25   | 51.58    | 121  | D |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.          | 01/09/2020 | 1/10/2020     | F001-00044475 | 811.78   | 204.02   | 121  | D |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.          | 01/09/2020 | 1/10/2020     | F001-00044476 | 205.25   | 51.58    | 121  | D |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.          | 01/09/2020 | 1/10/2020     | F001-00044477 | 1,715.06 | 431.03   | 121  | D |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.          | 01/09/2020 | 1/10/2020     | F001-00044478 | 494.72   | 124.33   | 121  | D |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.          | 01/09/2020 | 1/10/2020     | F001-00044479 | 1,719.41 | 432.12   | 121  | D |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.          | 01/09/2020 | 1/10/2020     | F001-00044480 | 471.07   | 118.39   | 121  | D |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.          | 01/09/2020 | 1/10/2020     | F001-00044481 | 1,364.44 | 342.91   | 121  | D |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.          | 19/08/2020 | 18/09/2020    | F001-00044482 | 545.98   | 137.22   | 134  | D |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.          | 20/08/2020 | 19/09/2020    | F001-00044498 | 1,156.78 | 290.72   | 133  | D |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.          | 19/08/2020 | 18/09/2020    | F001-00044499 | 327.04   | 82.19    | 134  | D |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.          | 19/08/2020 | 18/09/2020    | F001-00044500 | 811.78   | 204.02   | 134  | D |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.          | 19/08/2020 | 18/09/2020    | F001-00044501 | 205.25   | 51.58    | 134  | D |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.          | 19/08/2020 | 18/09/2020    | F001-00044928 | 423.52   | 106.44   | 134  | D |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.          | 19/08/2020 | 18/09/2020    | F001-00044929 | 205.25   | 51.58    | 134  | D |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.          | 19/08/2020 | 18/09/2020    | F001-00044930 | 1,094.75 | 275.13   | 134  | D |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.          | 19/08/2020 | 18/09/2020    | F001-00044931 | 1,007.78 | 253.27   | 134  | D |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.          | 19/08/2020 | 18/09/2020    | F001-00044932 | 354.98   | 89.21    | 134  | D |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.          | 19/08/2020 | 18/09/2020    | F001-00044933 | 1,473.23 | 370.25   | 134  | D |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.          | 20/08/2020 | 19/09/2020    | F001-00044934 | 718.53   | 180.58   | 133  | D |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.          | 20/08/2020 | 19/09/2020    | F001-00044935 | 7,846.50 | 1,971.98 | 133  | D |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.          | 20/08/2020 | 19/09/2020    | F001-00044936 | 1,671.55 | 420.09   | 133  | D |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.          | 20/08/2020 | 19/09/2020    | F001-00044937 | 1,094.75 | 275.13   | 133  | D |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.          | 20/08/2020 | 19/09/2020    | F001-00044938 | 1,094.75 | 275.13   | 133  | D |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.          | 19/11/2020 | 19/12/2020    | F001-00044939 | 1,094.75 | 275.13   | 42   | D |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.          | 19/11/2020 | 19/12/2020    | F001-00044983 | 1,948.66 | 489.74   | 42   | D |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.          | 19/11/2020 | 19/12/2020    | F001-00044984 | 324.13   | 81.46    | 42   | D |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.          | 19/11/2020 | 19/12/2020    | F001-00044985 | 1,094.75 | 275.13   | 42   | D |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.          | 19/11/2020 | 19/12/2020    | F001-00044986 | 3,857.60 | 969.49   | 42   | D |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.          | 19/11/2020 | 19/12/2020    | F001-00044987 | 856.90   | 215.35   | 42   | D |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.          | 19/11/2020 | 19/12/2020    | F001-00044988 | 1,094.75 | 275.13   | 42   | D |

|             |                      |            |            |               |          |        |     |   |
|-------------|----------------------|------------|------------|---------------|----------|--------|-----|---|
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 19/11/2020 | 19/12/2020 | F001-00045008 | 2,165.05 | 544.12 | 42  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 19/11/2020 | 19/12/2020 | F001-00045009 | 316.00   | 79.42  | 42  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 19/11/2020 | 19/12/2020 | F001-00045010 | 1,094.75 | 275.13 | 42  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 7/09/2020  | 7/10/2020  | F001-00045011 | 1,094.75 | 275.13 | 115 | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 8/09/2020  | 8/10/2020  | F001-00045012 | 1,801.09 | 452.65 | 114 | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 9/09/2020  | 9/10/2020  | F001-00045013 | 532.06   | 133.72 | 113 | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 10/09/2020 | 10/10/2020 | F001-00045014 | 1,094.75 | 275.13 | 112 | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 11/09/2020 | 11/10/2020 | F001-00045015 | 1,094.75 | 275.13 | 111 | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 12/09/2020 | 12/10/2020 | F001-00045016 | 1,094.75 | 275.13 | 110 | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 13/09/2020 | 13/10/2020 | F001-00045050 | 893.17   | 224.47 | 109 | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 7/08/2020  | 6/09/2020  | F001-00045051 | 543.30   | 136.54 | 146 | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 7/08/2020  | 6/09/2020  | F001-00045052 | 1,094.75 | 275.13 | 146 | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 7/08/2020  | 6/09/2020  | F001-00045152 | 1,430.34 | 359.47 | 146 | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 10/10/2020 | 10/10/2020 | F001-00045153 | 593.98   | 149.28 | 82  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 11/10/2020 | 11/10/2020 | F001-00045154 | 1,094.75 | 275.13 | 81  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 11/10/2020 | 12/10/2020 | F001-00045207 | 1,094.75 | 275.13 | 81  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 12/10/2020 | 12/10/2020 | F001-00045208 | 1,094.75 | 275.13 | 80  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 14/12/2020 | 13/01/2021 | F001-00045228 | 3,579.90 | 899.70 | 30  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 15/12/2020 | 14/01/2021 | F001-00045229 | 901.18   | 226.49 | 30  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 16/12/2020 | 15/01/2021 | F001-00045230 | 1,094.75 | 275.13 | 30  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 17/12/2020 | 16/01/2021 | F001-00045231 | 1,180.88 | 296.78 | 30  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 18/12/2020 | 17/01/2021 | F001-00045232 | 278.91   | 70.10  | 30  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 19/12/2020 | 18/01/2021 | F001-00045233 | 1,094.75 | 275.13 | 30  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 20/12/2020 | 19/01/2021 | F001-00045240 | 1,718.66 | 431.93 | 30  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 21/12/2020 | 20/01/2021 | F001-00045241 | 205.25   | 51.58  | 30  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 22/12/2020 | 21/01/2021 | F001-00045242 | 1,094.75 | 275.13 | 30  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 23/12/2020 | 22/01/2021 | F001-00045243 | 768.65   | 193.18 | 30  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 24/12/2020 | 23/01/2021 | F001-00045244 | 376.77   | 94.69  | 30  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 25/12/2020 | 24/01/2021 | F001-00045245 | 1,094.75 | 275.13 | 30  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 26/12/2020 | 25/01/2021 | F001-00045274 | 772.70   | 194.20 | 30  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 27/12/2020 | 26/01/2021 | F001-00045275 | 284.93   | 71.61  | 30  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 28/12/2020 | 27/01/2021 | F001-00045276 | 1,094.75 | 275.13 | 30  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 29/12/2020 | 28/01/2021 | F001-00045277 | 1,094.75 | 275.13 | 30  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 30/12/2020 | 29/01/2021 | F001-00045309 | 1,094.75 | 275.13 | 30  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 31/12/2020 | 30/01/2021 | F001-00045310 | 1,094.75 | 275.13 | 30  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 5/11/2020  | 5/12/2020  | F001-00045311 | 1,094.75 | 275.13 | 56  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 6/11/2020  | 6/12/2020  | F001-00045315 | 1,094.75 | 275.13 | 55  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 7/11/2020  | 7/12/2020  | F001-00045316 | 1,094.75 | 275.13 | 54  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 8/11/2020  | 8/12/2020  | F001-00045317 | 1,094.75 | 275.13 | 53  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 9/11/2020  | 9/12/2020  | F001-00045347 | 1,094.75 | 275.13 | 52  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 10/11/2020 | 10/12/2020 | F001-00045602 | 972.72   | 244.46 | 51  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 11/11/2020 | 11/12/2020 | F001-00045603 | 1,799.49 | 452.25 | 50  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 12/11/2020 | 12/12/2020 | F001-00045604 | 1,094.75 | 275.13 | 49  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 13/11/2020 | 13/12/2020 | F001-00045605 | 1,094.75 | 275.13 | 48  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 14/11/2020 | 14/12/2020 | F001-00045631 | 1,370.75 | 344.50 | 47  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 15/11/2020 | 15/12/2020 | F001-00045632 | 205.25   | 51.58  | 46  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 16/11/2020 | 16/12/2020 | F001-00045633 | 1,094.75 | 275.13 | 45  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 17/11/2020 | 17/12/2020 | F001-00045851 | 1,654.72 | 415.86 | 44  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 18/11/2020 | 18/12/2020 | F001-00045852 | 391.97   | 98.51  | 43  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 19/11/2020 | 19/12/2020 | F001-00045853 | 1,094.75 | 275.13 | 42  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 20/11/2020 | 20/12/2020 | F001-00045898 | 1,927.17 | 484.34 | 41  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 21/11/2020 | 21/12/2020 | F001-00045899 | 205.25   | 51.58  | 40  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 22/11/2020 | 22/12/2020 | F001-00045900 | 1,094.75 | 275.13 | 39  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 23/11/2020 | 23/12/2020 | F001-00046009 | 1,650.37 | 414.77 | 38  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 24/11/2020 | 24/12/2020 | F001-00046010 | 750.30   | 188.57 | 37  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 25/11/2020 | 25/12/2020 | F001-00046011 | 1,094.75 | 275.13 | 36  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 26/11/2020 | 26/12/2020 | F001-00046044 | 1,094.75 | 275.13 | 35  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 27/11/2020 | 27/12/2020 | F001-00046064 | 284.00   | 71.37  | 34  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 28/11/2020 | 28/12/2020 | F001-00046065 | 205.25   | 51.58  | 33  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 29/11/2020 | 29/12/2020 | F001-00046102 | 1,994.88 | 501.35 | 32  | D |

|              |                             |            |            |               |                   |           |     |   |
|--------------|-----------------------------|------------|------------|---------------|-------------------|-----------|-----|---|
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.        | 30/11/2020 | 30/12/2020 | F001-00046103 | 861.18            | 216.43    | 31  | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.        | 1/12/2020  | 31/12/2020 | F001-00046104 | 1,094.75          | 275.13    | 30  | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.        | 2/12/2020  | 1/01/2021  | F001-00046105 | 1,094.75          | 275.13    | 30  | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.        | 3/12/2020  | 2/01/2021  | F001-00046106 | 1,094.75          | 275.13    | 30  | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.        | 4/12/2020  | 3/01/2021  | F001-00046109 | 1,094.75          | 275.13    | 30  | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.        | 5/12/2020  | 4/01/2021  | F001-00046114 | 173.95            | 43.72     | 30  | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.        | 6/12/2020  | 5/01/2021  | F001-00046115 | 205.25            | 51.58     | 30  | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.        | 7/12/2020  | 6/01/2021  | F001-00046116 | 1,094.75          | 275.13    | 30  | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.        | 8/12/2020  | 7/01/2021  | F001-00046117 | 793.57            | 199.44    | 30  | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.        | 9/12/2020  | 8/01/2021  | F001-00046118 | 205.25            | 51.58     | 30  | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.        | 10/12/2020 | 9/01/2021  | F001-00046122 | 662.75            | 166.56    | 30  | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.        | 10/12/2020 | 9/01/2021  | F001-00046123 | 205.25            | 51.58     | 30  | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.        | 10/12/2020 | 9/01/2021  | F001-00046124 | 1,094.75          | 275.13    | 30  | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.        | 10/12/2020 | 9/01/2021  | F001-00046125 | 880.19            | 221.21    | 30  | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.        | 10/12/2020 | 9/01/2021  | F001-00046126 | 1,030.72          | 259.04    | 30  | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.        | 10/12/2020 | 9/01/2021  | F001-00046127 | 1,094.75          | 275.13    | 30  | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.        | 10/12/2020 | 9/01/2021  | F001-00046146 | 1,216.29          | 305.68    | 30  | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.        | 17/12/2020 | 16/01/2021 | F001-00046147 | 205.25            | 51.58     | 30  | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.        | 17/09/2020 | 17/10/2020 | F001-00046148 | 1,094.75          | 275.13    | 105 | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.        | 17/09/2020 | 17/10/2020 | F001-00046149 | 2,783.23          | 699.48    | 105 | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.        | 17/09/2020 | 17/10/2020 | F001-00046150 | 1,408.10          | 353.88    | 105 | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.        | 17/09/2020 | 17/10/2020 | F001-00046151 | 1,094.75          | 275.13    | 105 | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.        | 17/09/2020 | 17/10/2020 | F001-00046196 | 3,856.12          | 969.12    | 105 | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.        | 17/09/2020 | 17/10/2020 | F001-00046197 | 1,092.29          | 274.51    | 105 | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.        | 17/09/2020 | 17/10/2020 | F001-00046198 | 1,094.75          | 275.13    | 105 | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVICES | 17/09/2020 | 17/10/2020 | F820-00005016 | 1,014.65          | 255.00    | 105 | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVICES | 17/09/2020 | 17/10/2020 | F820-00005020 | 959.60            | 241.17    | 105 | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVICES | 17/09/2020 | 17/10/2020 | F820-00005270 | 598.59            | 0.00      | 105 | S |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVICES | 17/09/2020 | 17/10/2020 | F820-00005328 | 1,231.58          | 309.52    | 105 | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVICES | 17/09/2020 | 17/10/2020 | F820-00005339 | 1,374.69          | 345.49    | 105 | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVICES | 17/09/2020 | 17/10/2020 | F820-00005341 | 1,298.30          | 326.29    | 105 | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVICES | 17/09/2020 | 17/10/2020 | F820-00005356 | 1,546.30          | 388.62    | 105 | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVICES | 17/09/2020 | 17/10/2020 | F820-00005358 | 2,217.44          | 557.29    | 105 | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVICES | 17/09/2020 | 17/10/2020 | F820-00005359 | 1,381.54          | 347.21    | 105 | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVICES | 17/09/2020 | 17/10/2020 | F820-00005422 | 2,018.18          | 507.21    | 105 | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVICES | 17/09/2020 | 17/10/2020 | F820-00005426 | 2,232.61          | 561.10    | 105 | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVICES | 17/09/2020 | 17/10/2020 | F820-00005494 | 959.60            | 241.17    | 105 | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVICES | 17/09/2020 | 17/10/2020 | F820-00005495 | 1,540.29          | 387.10    | 105 | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVICES | 17/09/2020 | 17/10/2020 | F820-00005520 | 1,475.01          | 370.70    | 105 | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA           | 01/09/2020 | 1/10/2020  | F001-00030964 | 205.25            | 51.58     | 121 | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA           | 01/09/2020 | 1/10/2020  | F001-00031020 | 2,052.64          | 515.87    | 121 | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA           | 25/12/2020 | 24/01/2021 | F003-00030497 | 1,258.94          | 316.40    | 30  | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA           | 25/12/2020 | 24/01/2021 | F003-00030505 | 205.25            | 51.58     | 30  | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA           | 25/12/2020 | 24/01/2021 | F004-00029009 | 1,779.96          | 447.34    | 30  | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA           | 25/12/2020 | 24/01/2021 | F004-00029335 | 1,779.96          | 447.34    | 30  | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA           | 25/12/2020 | 24/01/2021 | F004-00029361 | 1,178.59          | 296.20    | 30  | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA           | 25/12/2020 | 24/01/2021 | F004-00029869 | 1,779.96          | 447.34    | 30  | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA           | 11/11/2020 | 11/12/2020 | F004-00030336 | 1,779.96          | 0.00      | 50  | S |
| <b>TOTAL</b> |                             |            |            |               | <b>193,840.16</b> | 46,766.80 |     |   |

En la siguiente imagen se puede observar la relación detallada de la cuenta por cobrar comerciales correspondientes al año 2021

| 12121 FACTURAS PENDIENTES DE COBRO AL 31/12/2021 |                                     |            |              |           |          |         |     |   |
|--|-------------------------------------|------------|--------------|-----------|----------|---------|-----|---|
| RUC  | CLIENTE                             | F. EMISION | F. VENCIMIEN | DOCUMEI   | SOLES    | DOLAR   | DI  | N |
| 20517287424                                      | ACOVAL S.A.C.                       | 11/08/2021 | 10/09/2021   | F001-8590 | 861.77   | 0.00    | 142 | S |
| 20556038806                                      | ANDES MOTOR PERU S.A                | 7/12/2021  | 6/01/2022    | F001-9347 | 1,446.12 | 363.44  | 30  | D |
| 20556038806                                      | ANDES MOTOR PERU S.A                | 17/12/2021 | 16/01/2022   | F001-9407 | 1,430.16 | 359.43  | 30  | D |
| 20556038806                                      | ANDES MOTOR PERU S.A.C              | 22/10/2021 | 21/11/2021   | F001-9105 | 1,399.40 | 351.70  | 70  | D |
| 20556038806                                      | ANDES MOTOR PERU S.A.C              | 22/10/2021 | 21/11/2021   | F001-9107 | 1,399.40 | 351.70  | 70  | D |
| 20556038806                                      | ANDES MOTOR PERU S.A.C              | 26/11/2021 | 26/12/2021   | F001-9284 | 1,807.52 | 454.26  | 35  | D |
| 20607774421                                      | ARTBOX PERU E.I.R.L.                | 27/12/2021 | 26/01/2022   | F001-9454 | 1,209.02 | 303.85  | 30  | D |
| 28477802200                                      | AZZORTI S.R.L.                      | 8/11/2021  | 8/12/2021    | B001-0032 | 6,162.04 | 1548.64 | 53  | D |
| 28477802200                                      | AZZORTI S.R.L.                      | 29/11/2021 | 29/12/2021   | B001-0033 | 2,765.66 | 695.06  | 32  | D |
| 28477802200                                      | AZZORTI S.R.L.                      | 13/12/2021 | 12/01/2022   | B001-0035 | 1,890.20 | 475.04  | 30  | D |
| 28477802200                                      | AZZORTI S.R.L.                      | 20/12/2021 | 19/01/2022   | B001-0037 | 4,204.72 | 1056.73 | 30  | D |
| 20600973585                                      | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 9/12/2021  | 8/01/2022    | F001-9363 | 7,101.24 | 1784.68 | 30  | D |
| 20600973585                                      | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 22/12/2021 | 21/01/2022   | F001-9432 | 5,167.69 | 1298.74 | 30  | D |
| 20600973585                                      | COMERCIALIZADORA DE LA PLATA S.A.C. | 27/12/2021 | 26/01/2022   | F001-9446 | 663.77   | 166.82  | 30  | D |
| 20100073723                                      | CORPORACION PERUANA                 | 27/12/2021 | 26/01/2022   | F001-9452 | 1,602.14 | 402.65  | 30  | D |
| 20100073723                                      | CORPORACION PERUANA                 | 27/12/2021 | 26/01/2022   | F001-9453 | 608.69   | 152.98  | 30  | D |
| 20100073723                                      | CORPORACION PERUANA                 | 29/12/2021 | 28/01/2022   | F001-9462 | 1,401.12 | 352.13  | 30  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 22/10/2021 | 21/11/2021   | F001-9093 | 1,399.40 | 351.70  | 70  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 22/10/2021 | 21/11/2021   | F001-9097 | 1,399.40 | 351.70  | 70  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 22/10/2021 | 21/11/2021   | F001-9099 | 1,399.40 | 351.70  | 70  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 22/10/2021 | 21/11/2021   | F001-9101 | 1,399.40 | 351.70  | 70  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 22/10/2021 | 21/11/2021   | F001-9103 | 1,399.40 | 351.70  | 70  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 27/10/2021 | 26/11/2021   | F001-9138 | 1,413.16 | 355.15  | 65  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 27/10/2021 | 26/11/2021   | F001-9140 | 1,413.16 | 355.15  | 65  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 4/11/2021  | 4/12/2021    | F001-9186 | 1,799.88 | 452.34  | 57  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 10/11/2021 | 10/12/2021   | F001-9209 | 1,568.96 | 394.31  | 51  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 18/11/2021 | 18/12/2021   | F001-9249 | 1,796.76 | 451.56  | 43  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 19/11/2021 | 19/12/2021   | F001-9254 | 9,487.20 | 2384.32 | 42  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 22/11/2021 | 22/12/2021   | F001-9266 | 950.12   | 238.78  | 39  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 23/11/2021 | 23/12/2021   | F001-9268 | 1,803.92 | 453.36  | 38  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 24/11/2021 | 24/12/2021   | F001-9276 | 1,798.56 | 452.01  | 37  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 30/11/2021 | 30/12/2021   | F001-9305 | 1,436.92 | 361.13  | 31  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 28/11/2021 | 28/12/2021   | F001-9351 | 1,446.12 | 363.44  | 33  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 28/11/2021 | 28/12/2021   | F001-9367 | 1,446.12 | 363.44  | 33  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 28/11/2021 | 28/12/2021   | F001-9371 | 1,831.72 | 460.35  | 33  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 28/11/2021 | 28/12/2021   | F001-9373 | 1,446.12 | 363.44  | 33  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 28/11/2021 | 28/12/2021   | F001-9375 | 1,446.12 | 363.44  | 33  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 28/11/2021 | 28/12/2021   | F001-9377 | 1,446.12 | 363.44  | 33  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 28/11/2021 | 28/12/2021   | F001-9379 | 1,446.12 | 363.44  | 33  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 16/12/2021 | 15/01/2022   | F001-9402 | 1,819.60 | 457.30  | 30  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 17/12/2021 | 16/01/2022   | F001-9404 | 1,430.16 | 359.43  | 30  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 21/12/2021 | 20/01/2022   | F001-9427 | 1,815.60 | 456.30  | 30  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 21/12/2021 | 20/01/2022   | F001-9429 | 1,815.60 | 456.30  | 30  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 27/12/2021 | 26/01/2022   | F001-9448 | 1,422.36 | 357.47  | 30  | D |
| 20520588486                                      | DIVECENTER S.A.C.                   | 27/12/2021 | 26/01/2022   | F001-9450 | 1,801.68 | 452.80  | 30  | D |
| 20502797230                                      | DIVEIMPORT S.A.                     | 22/10/2021 | 21/11/2021   | F001-9095 | 1,399.40 | 351.70  | 70  | D |
| 20502797230                                      | DIVEIMPORT S.A.                     | 3/11/2021  | 3/12/2021    | F001-9167 | 568.08   | 142.77  | 58  | D |
| 20502797230                                      | DIVEIMPORT S.A.                     | 11/11/2021 | 11/12/2021   | F001-9227 | 1,518.88 | 381.72  | 50  | D |
| 20502797230                                      | DIVEIMPORT S.A.                     | 11/11/2021 | 11/12/2021   | F001-9229 | 1,424.88 | 358.10  | 50  | D |
| 20502797230                                      | DIVEIMPORT S.A.                     | 7/12/2021  | 6/01/2022    | F001-9349 | 1,446.12 | 363.44  | 30  | D |
| 20502797230                                      | DIVEIMPORT S.A.                     | 7/12/2021  | 6/01/2022    | F001-9352 | 578.44   | 145.37  | 30  | D |
| 20502797230                                      | DIVEIMPORT S.A.                     | 9/12/2021  | 8/01/2022    | F001-9360 | 577.72   | 145.19  | 30  | D |
| 20522088073                                      | DUPREE VENTA DIRECTA                | 6/12/2021  | 5/01/2022    | F001-9336 | 1,891.13 | 475.28  | 30  | D |
| 20522088073                                      | DUPREE VENTA DIRECTA                | 6/12/2021  | 5/01/2022    | F001-9337 | 4,523.32 | 1136.80 | 30  | D |
| 20522088073                                      | DUPREE VENTA DIRECTA                | 6/12/2021  | 5/01/2022    | F001-9338 | 3,984.37 | 1001.35 | 30  | D |
| 20522088073                                      | DUPREE VENTA DIRECTA                | 6/12/2021  | 5/01/2022    | F001-9339 | 1,891.13 | 475.28  | 30  | D |
| 20522088073                                      | DUPREE VENTA DIRECTA                | 10/12/2021 | 9/01/2022    | F001-9365 | 1,894.38 | 476.09  | 30  | D |

|              |                                     |            |            |           |                   |          |     |   |
|--------------|-------------------------------------|------------|------------|-----------|-------------------|----------|-----|---|
| 20522088073  | DUPREE VENTA DIRECTA                | 13/12/2021 | 12/01/2022 | F001-9384 | 4,016.08          | 1009.32  | 30  | D |
| 20522088073  | DUPREE VENTA DIRECTA                | 13/12/2021 | 12/01/2022 | F001-9385 | 2,250.93          | 565.70   | 30  | D |
| 20522088073  | DUPREE VENTA DIRECTA                | 13/12/2021 | 12/01/2022 | F001-9386 | 2,157.15          | 542.13   | 30  | D |
| 20522088073  | DUPREE VENTA DIRECTA                | 16/12/2021 | 15/01/2022 | F001-9399 | 1,014.16          | 254.88   | 30  | D |
| 20522088073  | DUPREE VENTA DIRECTA                | 27/12/2021 | 26/01/2022 | F001-9445 | 2,749.92          | 691.11   | 30  | D |
| 20522088073  | DUPREE VENTA DIRECTA S.R.L.         | 19/11/2021 | 19/12/2021 | F001-9258 | 1,176.40          | 295.65   | 42  | D |
| 20522088073  | DUPREE VENTA DIRECTA S.R.L.         | 29/11/2021 | 29/12/2021 | F001-9291 | 3,150.81          | 791.86   | 32  | D |
| 20522088073  | DUPREE VENTA DIRECTA S.R.L.         | 29/11/2021 | 29/12/2021 | F001-9293 | 2,765.66          | 695.06   | 32  | D |
| 20100579228  | E. B. PAREJA LECAROS S.A.           | 20/09/2021 | 20/10/2021 | F001-9416 | 14,970.58         | 3762.40  | 102 | D |
| 20100579228  | E. B. PAREJA LECAROS S.A.           | 22/09/2021 | 22/10/2021 | F001-9433 | 16,665.81         | 4188.44  | 100 | D |
| 20100579228  | E. B. PAREJA LECAROS S.A.           | 22/09/2021 | 22/10/2021 | F001-9434 | 1,913.96          | 481.02   | 100 | D |
| 20516849828  | GC IMPORTADORES S.A.                | 13/12/2021 | 12/01/2022 | F001-9380 | 1,245.95          | 313.13   | 30  | D |
| 20100792762  | IMPORTADORA SALAVERR                | 29/12/2021 | 28/01/2022 | F001-9460 | 1,214.31          | 305.18   | 30  | D |
| 20318171701  | J.CH.COMERCIAL S.A.                 | 29/12/2021 | 28/01/2022 | F001-9464 | 3,012.43          | 757.08   | 30  | D |
| 20602041671  | JR AUTOPARTES E.I.R.L               | 4/10/2021  | 3/11/2021  | F001-8946 | 2,293.83          | 576.48   | 88  | D |
| 20507590323  | MANUFACTURAS KUKULI                 | 28/12/2021 | 27/01/2022 | F001-9457 | 2,618.46          | 658.07   | 30  | D |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.         | 17/10/2021 | 16/11/2021 | F001-7420 | 839.20            | 210.91   | 75  | D |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.         | 17/10/2021 | 16/11/2021 | F001-7421 | 987.00            | 248.05   | 75  | D |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.         | 17/10/2021 | 16/11/2021 | F001-7422 | 1,211.32          | 304.43   | 75  | D |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.         | 17/10/2021 | 16/11/2021 | F001-7423 | 987.00            | 248.05   | 75  | D |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.         | 17/10/2021 | 16/11/2021 | F001-7424 | 1,211.32          | 304.43   | 75  | D |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.         | 17/10/2021 | 16/11/2021 | F001-7425 | 987.00            | 248.05   | 75  | D |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.         | 17/10/2021 | 16/11/2021 | F001-7426 | 1,211.32          | 304.43   | 75  | D |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.         | 17/10/2021 | 16/11/2021 | F001-7427 | 987.00            | 248.05   | 75  | D |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.         | 30/10/2021 | 29/11/2021 | F001-8530 | 1,211.32          | 304.43   | 62  | D |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.         | 30/10/2021 | 29/11/2021 | F001-8531 | 987.00            | 248.05   | 62  | D |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.         | 30/10/2021 | 29/11/2021 | F001-8532 | 1,211.32          | 304.43   | 62  | D |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.         | 30/11/2021 | 30/12/2021 | F001-8533 | 987.00            | 248.05   | 31  | D |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.         | 30/11/2021 | 30/12/2021 | F001-8534 | 1,211.32          | 304.43   | 31  | D |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.         | 30/11/2021 | 30/12/2021 | F001-8535 | 448.64            | 112.75   | 31  | D |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.         | 30/11/2021 | 30/12/2021 | F001-8536 | 448.64            | 112.75   | 31  | D |
| 20600377877  | PIRWA PRODUCTOS S.A.                | 30/12/2021 | 29/01/2022 | F001-9468 | 1,079.09          | 271.20   | 30  | D |
| 20600377877  | PIRWA PRODUCTOS S.A.                | 30/12/2021 | 29/01/2022 | F001-9469 | 2,050.11          | 0.00     | 30  | S |
| 20600377877  | PIRWA PRODUCTOS S.A.                | 30/12/2021 | 29/01/2022 | F001-9470 | 1,782.84          | 448.06   | 30  | D |
| 20605432183  | PRODIMIN S.A.C.                     | 30/06/2021 | 30/07/2021 | F001-8361 | 710.68            | 178.61   | 184 | D |
| 20605432183  | PRODIMIN S.A.C.                     | 7/12/2021  | 6/01/2022  | F001-9343 | 698.94            | 175.66   | 30  | D |
| 20601999812  | R & S TRADING GROUP                 | 15/12/2021 | 14/01/2022 | F001-9395 | 2,251.68          | 565.89   | 30  | D |
| 20601999812  | R & S TRADING GROUP                 | 29/12/2021 | 28/01/2022 | F001-9461 | 1,050.85          | 264.10   | 30  | D |
| 20601999812  | R & S TRADING GROUP                 | 29/12/2021 | 28/01/2022 | F001-9463 | 1,050.85          | 264.10   | 30  | D |
| 20378890161  | RASH PERU SAC                       | 6/10/2021  | 5/11/2021  | F001-8979 | 566.40            | 0.00     | 86  | S |
| 20378890161  | RASH PERU SAC                       | 6/10/2021  | 5/11/2021  | F001-8980 | 2,833.50          | 712.11   | 86  | D |
| 20378890161  | RASH PERU SAC                       | 12/10/2021 | 11/11/2021 | F001-9029 | 996.58            | 250.46   | 80  | D |
| 20100248621  | RECOLSA S A                         | 5/11/2021  | 5/12/2021  | F001-9191 | 866.57            | 217.79   | 56  | D |
| 20100248621  | RECOLSA S A                         | 30/11/2021 | 30/12/2021 | F001-9312 | 6,351.04          | 1596.14  | 31  | D |
| 20100248621  | RECOLSA S A                         | 2/09/2021  | 2/10/2021  | F001-9329 | 7,981.30          | 2005.86  | 120 | D |
| 20100248621  | RECOLSA S A                         | 2/09/2021  | 2/10/2021  | F001-9332 | 3,071.26          | 771.87   | 120 | D |
| 20100248621  | RECOLSA S A                         | 2/09/2021  | 2/10/2021  | F001-9344 | 9,462.25          | 2378.05  | 120 | D |
| 20100248621  | RECOLSA S A                         | 2/09/2021  | 2/10/2021  | F001-9436 | 6,229.94          | 1565.70  | 120 | D |
| 20100248621  | RECOLSA S A                         | 2/09/2021  | 2/10/2021  | F001-9466 | 2,101.70          | 528.20   | 120 | D |
| 20600591968  | REPUESTERA OEM S.A.C                | 17/12/2021 | 16/01/2022 | F001-9405 | 1,552.04          | 0.00     | 30  | S |
| 20600591968  | REPUESTERA OEM S.A.C                | 17/12/2021 | 16/01/2022 | F001-9409 | 1,475.00          | 0.00     | 30  | S |
| 20521174961  | SHANGHAI SAFETY INTERNATIONAL FORWA | 14/10/2021 | 13/11/2021 | B001-0028 | 560.28            | 140.81   | 78  | D |
| 20521174961  | SHANGHAI SAFETY INTERNATIONAL FORWA | 27/10/2021 | 26/11/2021 | B001-0029 | 2,058.51          | 517.34   | 65  | D |
| 20521174961  | SHANGHAI SAFETY INTERNATIONAL FORWA | 27/10/2021 | 26/11/2021 | B001-0030 | 1,634.56          | 410.80   | 65  | D |
| 20521174961  | SHANGHAI SAFETY INTERNATIONAL FORWA | 29/10/2021 | 28/11/2021 | B001-0031 | 1,601.47          | 402.48   | 63  | D |
| 20521174961  | SHANGHAI SAFETY INTERNATIONAL FORWA | 27/10/2021 | 26/11/2021 | B001-0034 | 5,360.54          | 1347.21  | 65  | D |
| 20474102158  | SUDAMERICANA DE RODA                | 17/12/2021 | 16/01/2022 | F001-9412 | 1,749.72          | 439.74   | 30  | D |
| <b>TOTAL</b> |                                     |            |            |           | <b>259,168.13</b> | 63499.07 |     |   |

## Reporte de clientes morosos – Año 2021

Reporte realizado en base al detalle de cuentas por cobrar de la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C. año 2021, se puede observar el detalle de los clientes que superan los 30 días de crédito establecidos de acuerdo a las políticas de cobranza (véase pág. 140)

| <b>DETALLE CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS (POR CLIENTES )</b> |                                  |            |            |           |                  |
|--|----------------------------------|------------|------------|-----------|------------------|
| RUC  | CLIENTE                          | F. EMISION | VENCIMIE   | DOCUMENT  | SOLES            |
| 20100579228  | E. B. PAREJA LECAROS S.A.        | 20/09/2021 | 20/10/2021 | F001-9416 | 14,970.58        |
| 20100579228  | E. B. PAREJA LECAROS S.A.        | 22/09/2021 | 22/10/2021 | F001-9433 | 16,665.81        |
| 20100579228  | E. B. PAREJA LECAROS S.A.        | 22/09/2021 | 22/10/2021 | F001-9434 | 1,913.96         |
| TOTAL =  |                                  |            |            |           | <b>33,550.35</b> |
| 20521174961  | SHANGHAI SAFETY INTERNATIONAL FO | 14/10/2021 | 13/11/2021 | B001-28   | 560.28           |
| 20521174961  | SHANGHAI SAFETY INTERNATIONAL FO | 29/10/2021 | 28/11/2021 | B001-31   | 1,601.47         |
| 20521174961  | SHANGHAI SAFETY INTERNATIONAL FO | 27/10/2021 | 26/11/2021 | B001-29   | 2,058.51         |
| 20521174961  | SHANGHAI SAFETY INTERNATIONAL FO | 27/10/2021 | 26/11/2021 | B001-30   | 1,634.56         |
| 20521174961  | SHANGHAI SAFETY INTERNATIONAL FO | 27/10/2021 | 26/11/2021 | B001-34   | 5,360.54         |
| TOTAL =  |                                  |            |            |           | <b>11,215.36</b> |
| 28477802200  | AZZORTI S.R.L.                   | 29/11/2021 | 29/12/2021 | B001-33   | 2,765.66         |
| 28477802200  | AZZORTI S.R.L.                   | 08/11/2021 | 08/12/2021 | B001-32   | 6,162.04         |
| TOTAL =  |                                  |            |            |           | <b>8,927.70</b>  |
| 20100248621  | RECOLSA S A                      | 30/11/2021 | 30/12/2021 | F001-9312 | 6,351.04         |
| 20100248621  | RECOLSA S A                      | 05/11/2021 | 05/12/2021 | F001-9191 | 866.57           |
| 20100248621  | RECOLSA S A                      | 02/09/2021 | 02/10/2021 | F001-9329 | 7,981.30         |
| 20100248621  | RECOLSA S A                      | 02/09/2021 | 02/10/2021 | F001-9332 | 3,071.26         |
| 20100248621  | RECOLSA S A                      | 02/09/2021 | 02/10/2021 | F001-9344 | 9,462.25         |
| 20100248621  | RECOLSA S A                      | 02/09/2021 | 02/10/2021 | F001-9436 | 6,229.94         |
| 20100248621  | RECOLSA S A                      | 02/09/2021 | 02/10/2021 | F001-9466 | 2,101.70         |
| TOTAL =  |                                  |            |            |           | <b>36,064.06</b> |
| 20378890161  | RASH PERU SAC                    | 12/10/2021 | 11/11/2021 | F001-9029 | 996.58           |
| 20378890161  | RASH PERU SAC                    | 06/10/2021 | 05/11/2021 | F001-8979 | 566.40           |
| 20378890161  | RASH PERU SAC                    | 06/10/2021 | 05/11/2021 | F001-8980 | 2,833.50         |
| TOTAL =  |                                  |            |            |           | <b>4,396.48</b>  |
| 20502797230  | DIVEIMPORT S.A.                  | 11/11/2021 | 11/12/2021 | F001-9227 | 1,518.88         |
| 20502797230  | DIVEIMPORT S.A.                  | 11/11/2021 | 11/12/2021 | F001-9229 | 1,424.88         |
| 20502797230  | DIVEIMPORT S.A.                  | 03/11/2021 | 03/12/2021 | F001-9167 | 568.08           |
| 20502797230  | DIVEIMPORT S.A.                  | 22/10/2021 | 21/11/2021 | F001-9095 | 1,399.40         |
| TOTAL =  |                                  |            |            |           | <b>4,911.24</b>  |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.      | 30/11/2021 | 30/12/2021 | F001-8533 | 987.00           |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.      | 30/11/2021 | 30/12/2021 | F001-8534 | 1,211.32         |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.      | 30/11/2021 | 30/12/2021 | F001-8535 | 448.64           |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.      | 30/11/2021 | 30/12/2021 | F001-8536 | 448.64           |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.      | 30/10/2021 | 29/11/2021 | F001-8530 | 1,211.32         |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.      | 30/10/2021 | 29/11/2021 | F001-8531 | 987.00           |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.      | 30/10/2021 | 29/11/2021 | F001-8532 | 1,211.32         |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.      | 17/10/2021 | 16/11/2021 | F001-7420 | 839.20           |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.      | 17/10/2021 | 16/11/2021 | F001-7421 | 987.00           |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.      | 17/10/2021 | 16/11/2021 | F001-7422 | 1,211.32         |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.      | 17/10/2021 | 16/11/2021 | F001-7423 | 987.00           |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.      | 17/10/2021 | 16/11/2021 | F001-7424 | 1,211.32         |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.      | 17/10/2021 | 16/11/2021 | F001-7425 | 987.00           |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.      | 17/10/2021 | 16/11/2021 | F001-7426 | 1,211.32         |
| 20503060621  | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.      | 17/10/2021 | 16/11/2021 | F001-7427 | 987.00           |
| TOTAL =  |                                  |            |            |           | <b>14,926.40</b> |
| 20517287424  | ACOVAL S.A.C.                    | 11/11/2021 | 10/09/2021 | F001-8590 | 861.77           |
| TOTAL =  |                                  |            |            |           | <b>861.77</b>    |
| 20520588486  | DIVECENTER S.A.C.                | 28/11/2021 | 28/12/2021 | F001-9351 | 1,446.12         |
| 20520588486  | DIVECENTER S.A.C.                | 28/11/2021 | 28/12/2021 | F001-9367 | 1,446.12         |
| 20520588486  | DIVECENTER S.A.C.                | 28/11/2021 | 28/12/2021 | F001-9371 | 1,831.72         |
| 20520588486  | DIVECENTER S.A.C.                | 28/11/2021 | 28/12/2021 | F001-9373 | 1,446.12         |
| 20520588486  | DIVECENTER S.A.C.                | 28/11/2021 | 28/12/2021 | F001-9375 | 1,446.12         |
| 20520588486  | DIVECENTER S.A.C.                | 28/11/2021 | 28/12/2021 | F001-9377 | 1,446.12         |
| 20520588486  | DIVECENTER S.A.C.                | 28/11/2021 | 28/12/2021 | F001-9379 | 1,446.12         |
| 20520588486  | DIVECENTER S.A.C.                | 30/11/2021 | 30/12/2021 | F001-9305 | 1,436.92         |
| 20520588486  | DIVECENTER S.A.C.                | 24/11/2021 | 24/12/2021 | F001-9276 | 1,798.56         |

|             |                             |            |            |           |            |
|-------------|-----------------------------|------------|------------|-----------|------------|
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.           | 23/11/2021 | 23/12/2021 | F001-9268 | 1,803.92   |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.           | 22/11/2021 | 22/12/2021 | F001-9266 | 950.12     |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.           | 19/11/2021 | 19/12/2021 | F001-9254 | 9,487.20   |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.           | 18/11/2021 | 18/12/2021 | F001-9249 | 1,796.76   |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.           | 10/11/2021 | 10/12/2021 | F001-9209 | 1,568.96   |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.           | 04/11/2021 | 04/12/2021 | F001-9186 | 1,799.88   |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.           | 27/10/2021 | 26/11/2021 | F001-9138 | 1,413.16   |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.           | 27/10/2021 | 26/11/2021 | F001-9140 | 1,413.16   |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.           | 22/10/2021 | 21/11/2021 | F001-9093 | 1,399.40   |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.           | 22/10/2021 | 21/11/2021 | F001-9097 | 1,399.40   |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.           | 22/10/2021 | 21/11/2021 | F001-9099 | 1,399.40   |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.           | 22/10/2021 | 21/11/2021 | F001-9101 | 1,399.40   |
| 20520588486 | DIVECENTER S.A.C.           | 22/10/2021 | 21/11/2021 | F001-9103 | 1,399.40   |
| TOTAL =     |                             |            |            |           | 40,974.08  |
| 20522088073 | DUPREE VENTA DIRECTA S.R.L. | 29/11/2021 | 29/12/2021 | F001-9291 | 3,150.81   |
| 20522088073 | DUPREE VENTA DIRECTA S.R.L. | 29/11/2021 | 29/12/2021 | F001-9293 | 2,765.66   |
| 20522088073 | DUPREE VENTA DIRECTA S.R.L. | 19/11/2021 | 19/12/2021 | F001-9258 | 1,176.40   |
| TOTAL =     |                             |            |            |           | 7,092.87   |
| 20556038806 | ANDES MOTOR PERU S.A.C      | 26/11/2021 | 26/12/2021 | F001-9284 | 1,807.52   |
| 20556038806 | ANDES MOTOR PERU S.A.C      | 22/10/2021 | 21/11/2021 | F001-9105 | 1,399.40   |
| 20556038806 | ANDES MOTOR PERU S.A.C      | 22/10/2021 | 21/11/2021 | F001-9107 | 1,399.40   |
| TOTAL =     |                             |            |            |           | 4,606.32   |
| 20602041671 | JR AUTOPARTES E.I.R.L       | 04/10/2021 | 03/11/2021 | F001-8946 | 2,293.83   |
| TOTAL =     |                             |            |            |           | 2,293.83   |
| 20605432183 | PRODIMIN S.A.C.             | 30/06/2021 | 30/07/2021 | F001-8361 | 710.68     |
| TOTAL =     |                             |            |            |           | 710.68     |
|             |                             |            |            |           | 170,531.14 |

## Resumen de clientes morosos – Año 2021

En la siguiente imagen se resume las cuentas por cobrar vencidas por clientes al finalizar del año 2021. Se puede observar que los clientes DIVECENTER S.A.C., RECOLSA S.A, E.B. PAREJA LECAROS S.A. son los que cuentan con mayor deuda en la empresa.

| <b>CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS POR CLIENTES</b> |                                  |                   |
|---|----------------------------------|-------------------|
| <b>RUC</b>                                      | <b>CLIENTE</b>                   | <b>S/.</b>        |
| 20520588486                                     | DIVECENTER S.A.C.                | 40,974.08         |
| 20100248621                                     | RECOLSA S A                      | 36,064.06         |
| 20100579228                                     | E. B. PAREJA LECAROS S.A.        | 33,550.35         |
| 20503060621                                     | NUTRIENTES NATURALES S.A.C.      | 14,926.40         |
| 20521174961                                     | SHANGHAI SAFETY INTERNATIONAL FO | 11,215.36         |
| 284778022                                       | AZZORTI S.R.L.                   | 8,927.70          |
| 20522088073                                     | DUPREE VENTA DIRECTA S.R.L.      | 7,092.87          |
| 20502797230                                     | DIVEIMPORT S.A.                  | 4,911.24          |
| 20556038806                                     | ANDES MOTOR PERU S.A.C           | 4,606.32          |
| 20378890161                                     | RASH PERU SAC                    | 4,396.48          |
| 20602041671                                     | JR AUTOPARTES E.I.R.L            | 2,293.83          |
| 20517287424                                     | ACOVAL S.A.C.                    | 861.77            |
| 20605432183                                     | PRODIMIN S.A.C.                  | 710.68            |
| <b>TOTAL COBRO VENCIDO</b>                      |                                  | <b>170,531.14</b> |

En la siguiente imagen se puede observar la relación detallada de las cuentas por pagar comerciales correspondientes al año 2021.

| 42121 FACTURAS PENDIENTES DE PAGO AL 31/12/2021 |                             |            |              |                      |           |          |     |   |  |
|---|-----------------------------|------------|--------------|----------------------|-----------|----------|-----|---|--|
| RUC   | CLIENTE                     | F. EMISION | F. VENCIMIEN | DOCUMENTO            | SOLES     | DOLARE   | DIA | M |  |
| 20607835951                                     | CHARTER LINK LOGISTICS PER  | 27/10/2021 | 26/11/2021   | 00F001-000000002144  | 474.12    | 119.16   | 65  | D |  |
| 20607835951                                     | CHARTER LINK LOGISTICS PER  | 27/10/2021 | 26/11/2021   | 00F001-000000002155  | 467.04    | 117.38   | 65  | D |  |
| 20607835951                                     | CHARTER LINK LOGISTICS PER  | 29/12/2021 | 28/01/2022   | 00F001-000000002156  | 607.16    | 152.59   | 30  | D |  |
| 20607835951                                     | CHARTER LINK LOGISTICS PER  | 29/12/2021 | 28/01/2022   | 00F001-000000002163  | 467.04    | 117.38   | 30  | D |  |
| 20554893784                                     | CRAFT MULTIMODAL PERU S.    | 22/09/2021 | 22/10/2021   | 00FA01-000000062360  | 622.04    | 156.33   | 100 | D |  |
| 20554893784                                     | CRAFT MULTIMODAL PERU S.    | 22/09/2021 | 22/10/2021   | 00FA01-000000062361  | 3,332.72  | 837.58   | 100 | D |  |
| 20332970411                                     | EL PACIFICO VIDA CIA DE SEG | 30/12/2021 | 29/01/2022   | 00F052-0000000162181 | -2.83     | 0.00     | 30  | S |  |
| 20106897914                                     | ENTEL PERU S.A.             | 30/10/2021 | 29/11/2021   | 00F009-0000000604616 | 32.00     | 0.00     | 62  | S |  |
| 20106897914                                     | ENTEL PERU S.A.             | 21/11/2021 | 21/12/2021   | 00F009-0000000620506 | 19.10     | 0.00     | 40  | S |  |
| 20106897914                                     | ENTEL PERU S.A.             | 21/11/2021 | 21/12/2021   | 00F009-0000000710536 | 2,221.70  | 0.00     | 40  | S |  |
| 20106897914                                     | ENTEL PERU S.A.             | 18/12/2021 | 17/01/2022   | 00F009-0000000727647 | 7,227.50  | 0.00     | 30  | S |  |
| 20106897914                                     | ENTEL PERU S.A.             | 18/12/2021 | 17/01/2022   | 00F009-0000000768786 | 5.00      | 0.00     | 30  | S |  |
| 20106897914                                     | ENTEL PERU S.A.             | 25/12/2021 | 24/01/2022   | 00F301-0000000036029 | 3,438.00  | 0.00     | 30  | S |  |
| 20106897914                                     | ENTEL PERU S.A.             | 29/12/2021 | 28/01/2022   | 00S001-0000293060979 | 521.81    | 0.00     | 30  | S |  |
| 20380324882                                     | INCA LINES S.A.C.           | 10/11/2021 | 10/12/2021   | 00F001-000000065709  | 1,386.06  | 348.34   | 51  | D |  |
| 20380324882                                     | INCA LINES S.A.C.           | 10/11/2021 | 10/12/2021   | 00F001-000000065710  | 76.29     | 19.17    | 51  | D |  |
| 20380324882                                     | INCA LINES S.A.C.           | 10/11/2021 | 10/12/2021   | 00F001-000000065711  | 381.66    | 95.92    | 51  | D |  |
| 20380324882                                     | INCA LINES S.A.C.           | 10/11/2021 | 10/12/2021   | 00F001-000000065712  | 7,257.19  | 1,823.87 | 51  | D |  |
| 20380324882                                     | INCA LINES S.A.C.           | 10/11/2021 | 10/12/2021   | 00F001-000000065713  | 571.76    | 143.69   | 51  | D |  |
| 20380324882                                     | INCA LINES S.A.C.           | 10/11/2021 | 10/12/2021   | 00F001-000000065714  | 381.66    | 95.92    | 51  | D |  |
| 20380324882                                     | INCA LINES S.A.C.           | 10/11/2021 | 10/12/2021   | 00F001-000000065715  | 11,360.47 | 2,855.11 | 51  | D |  |
| 20380324882                                     | INCA LINES S.A.C.           | 18/11/2021 | 18/12/2021   | 00F001-000000065716  | 273.59    | 68.76    | 43  | D |  |
| 20380324882                                     | INCA LINES S.A.C.           | 18/11/2021 | 18/12/2021   | 00F001-000000065717  | 381.66    | 95.92    | 43  | D |  |
| 20380324882                                     | INCA LINES S.A.C.           | 18/11/2021 | 18/12/2021   | 00F001-000000065718  | 1,238.61  | 311.29   | 43  | D |  |
| 20380324882                                     | INCA LINES S.A.C.           | 18/11/2021 | 18/12/2021   | 00F001-000000065719  | 121.82    | 30.62    | 43  | D |  |
| 20380324882                                     | INCA LINES S.A.C.           | 18/11/2021 | 18/12/2021   | 00F001-000000065720  | 381.66    | 95.92    | 43  | D |  |
| 20380324882                                     | INCA LINES S.A.C.           | 21/09/2021 | 21/10/2021   | 00F001-000000065970  | 5,862.14  | 1,473.27 | 101 | D |  |
| 20380324882                                     | INCA LINES S.A.C.           | 21/09/2021 | 21/10/2021   | 00F001-000000065971  | 108.31    | 27.22    | 101 | D |  |
| 20380324882                                     | INCA LINES S.A.C.           | 21/09/2021 | 21/10/2021   | 00F001-000000065972  | 382.23    | 96.06    | 101 | D |  |
| 20380324882                                     | INCA LINES S.A.C.           | 21/09/2021 | 21/10/2021   | 00F001-000000065973  | 2,996.26  | 753.02   | 101 | D |  |
| 20380324882                                     | INCA LINES S.A.C.           | 21/09/2021 | 21/10/2021   | 00F001-000000065974  | 139.41    | 35.04    | 101 | D |  |
| 20380324882                                     | INCA LINES S.A.C.           | 21/09/2021 | 21/10/2021   | 00F001-000000065975  | 382.23    | 96.06    | 101 | D |  |
| 20380324882                                     | INCA LINES S.A.C.           | 21/12/2021 | 20/01/2022   | 00F001-000000065976  | 9,353.19  | 2,350.64 | 30  | D |  |
| 20380324882                                     | INCA LINES S.A.C.           | 21/12/2021 | 20/01/2022   | 00F001-000000065977  | 250.83    | 63.04    | 30  | D |  |
| 20380324882                                     | INCA LINES S.A.C.           | 21/12/2021 | 20/01/2022   | 00F001-000000065978  | 382.23    | 96.06    | 30  | D |  |
| 20202380621                                     | MAPFRE PERU COMPAÑIA DE     | 29/12/2021 | 28/01/2022   | 00F155-000000001293  | 50.00     | 0.00     | 30  | S |  |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C          | 19/09/2021 | 19/10/2021   | 00F009-000000077306  | 1,383.28  | 347.65   | 103 | D |  |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C          | 19/09/2021 | 19/10/2021   | 00F009-000000077987  | 60.90     | 15.31    | 103 | D |  |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C          | 19/09/2021 | 19/10/2021   | 00F009-000000077988  | 858.20    | 215.68   | 103 | D |  |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C          | 19/09/2021 | 19/10/2021   | 00F009-000000077989  | 6,095.64  | 1,531.95 | 103 | D |  |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C          | 19/11/2021 | 19/12/2021   | 00F009-000000077990  | 855.40    | 214.98   | 42  | D |  |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C          | 19/11/2021 | 19/12/2021   | 00F009-000000077991  | 634.00    | 159.34   | 42  | D |  |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C          | 5/09/2021  | 5/10/2021    | 00F009-000000077992  | 10,747.14 | 2,700.97 | 117 | D |  |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C          | 5/09/2021  | 5/10/2021    | 00F009-000000077993  | 6,445.17  | 1,619.80 | 117 | D |  |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C          | 5/09/2021  | 5/10/2021    | 00F009-000000077994  | 598.85    | 150.50   | 117 | D |  |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C          | 5/09/2021  | 5/10/2021    | 00F009-000000077995  | 12,359.78 | 3,106.25 | 117 | D |  |
| 20510049226                                     | MSL DEL PERU S.A.C          | 15/12/2021 | 14/01/2022   | 00F009-000000077996  | 598.85    | 150.50   | 30  | D |  |
| 20538400352                                     | PERU FLET CARGO SAC         | 27/12/2021 | 26/01/2022   | 00E001-000000001521  | 295.00    | 0.00     | 30  | S |  |
| 20538400352                                     | PERU FLET CARGO SAC         | 29/12/2021 | 28/01/2022   | 00E001-000000001781  | 286.20    | 0.00     | 30  | S |  |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.        | 22/10/2021 | 21/11/2021   | 00F001-000000064250  | 1,774.06  | 445.86   | 70  | D |  |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.        | 22/10/2021 | 21/11/2021   | 00F001-000000064251  | 71.26     | 17.91    | 70  | D |  |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.        | 22/10/2021 | 21/11/2021   | 00F001-000000064252  | 380.05    | 95.51    | 70  | D |  |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.        | 22/10/2021 | 21/11/2021   | 00F001-000000064369  | 8,213.52  | 2,064.22 | 70  | D |  |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.        | 29/10/2021 | 28/11/2021   | 00F001-000000064370  | 353.50    | 88.84    | 63  | D |  |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.        | 29/10/2021 | 28/11/2021   | 00F001-000000064371  | 379.77    | 95.44    | 63  | D |  |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.        | 29/10/2021 | 28/11/2021   | 00F001-000000065230  | 101.82    | 25.59    | 63  | D |  |
| 20517966089                                     | SACO SHIPPING S.A.C.        | 29/10/2021 | 28/11/2021   | 00F001-000000065231  | 384.77    | 96.70    | 63  | D |  |

|             |                      |            |            |                      |           |          |     |   |
|-------------|----------------------|------------|------------|----------------------|-----------|----------|-----|---|
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 29/10/2021 | 28/11/2021 | 00F001-0000000065239 | 12,986.14 | 3,263.67 | 63  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 29/10/2021 | 28/11/2021 | 00F001-0000000065240 | 306.76    | 77.09    | 63  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 29/10/2021 | 28/11/2021 | 00F001-0000000065241 | 384.77    | 96.70    | 63  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 29/10/2021 | 28/11/2021 | 00F001-0000000065257 | 468.37    | 117.71   | 63  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 29/10/2021 | 28/11/2021 | 00F001-0000000065258 | 72.15     | 18.13    | 63  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 29/10/2021 | 28/11/2021 | 00F001-0000000065259 | 384.77    | 96.70    | 63  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 29/10/2021 | 28/11/2021 | 00F001-0000000065347 | 6,739.26  | 1,693.71 | 63  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 29/10/2021 | 28/11/2021 | 00F001-0000000065348 | 99.88     | 25.10    | 63  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 29/10/2021 | 28/11/2021 | 00F001-0000000065349 | 383.92    | 96.49    | 63  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 29/10/2021 | 28/11/2021 | 00F001-0000000065353 | 598.62    | 150.44   | 63  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 29/10/2021 | 28/11/2021 | 00F001-0000000065354 | 71.99     | 18.09    | 63  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 29/10/2021 | 28/11/2021 | 00F001-0000000065355 | 383.92    | 96.49    | 63  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 29/10/2021 | 28/11/2021 | 00F001-0000000065453 | 463.64    | 116.52   | 63  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 29/10/2021 | 28/11/2021 | 00F001-0000000065454 | 71.99     | 18.09    | 63  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 14/11/2021 | 14/12/2021 | 00F001-0000000065455 | 383.92    | 96.49    | 47  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 14/11/2021 | 14/12/2021 | 00F001-0000000065460 | 1,948.01  | 489.57   | 47  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 14/11/2021 | 14/12/2021 | 00F001-0000000065461 | 129.41    | 32.52    | 47  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 14/11/2021 | 14/12/2021 | 00F001-0000000065462 | 383.92    | 96.49    | 47  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 14/11/2021 | 14/12/2021 | 00F001-0000000065495 | 6,743.58  | 1,694.79 | 47  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 14/11/2021 | 14/12/2021 | 00F001-0000000065496 | 106.45    | 26.75    | 47  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 14/11/2021 | 14/12/2021 | 00F001-0000000065497 | 383.26    | 96.32    | 47  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 14/11/2021 | 14/12/2021 | 00F001-0000000065626 | 15,041.73 | 3,780.28 | 47  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 14/11/2021 | 14/12/2021 | 00F001-0000000065627 | 542.41    | 136.32   | 47  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 14/11/2021 | 14/12/2021 | 00F001-0000000065628 | 381.38    | 95.85    | 47  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 14/11/2021 | 14/12/2021 | 00F001-0000000065653 | 1,268.64  | 318.83   | 47  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 14/11/2021 | 14/12/2021 | 00F001-0000000065654 | 71.51     | 17.97    | 47  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 14/11/2021 | 14/12/2021 | 00F001-0000000065660 | 381.38    | 95.85    | 47  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 14/11/2021 | 14/12/2021 | 00F001-0000000065683 | 3,005.61  | 755.37   | 47  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 14/11/2021 | 14/12/2021 | 00F001-0000000065684 | 138.19    | 34.73    | 47  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 14/11/2021 | 14/12/2021 | 00F001-0000000065685 | 381.66    | 95.92    | 47  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 14/11/2021 | 14/12/2021 | 00F001-0000000065686 | 1,599.49  | 401.98   | 47  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 14/11/2021 | 14/12/2021 | 00F001-0000000065687 | 381.66    | 95.92    | 47  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 14/11/2021 | 14/12/2021 | 00F001-0000000065688 | 7,380.09  | 1,854.76 | 47  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 21/09/2021 | 21/10/2021 | 00F001-0000000065689 | 603.06    | 151.56   | 101 | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 21/09/2021 | 21/10/2021 | 00F001-0000000065690 | 381.66    | 95.92    | 101 | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 21/09/2021 | 21/10/2021 | 00F001-0000000065691 | 381.66    | 95.92    | 101 | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 21/09/2021 | 21/10/2021 | 00F001-0000000065692 | 3,420.38  | 859.61   | 101 | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 28/11/2021 | 28/12/2021 | 00F001-0000000065693 | 280.18    | 70.41    | 33  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 28/11/2021 | 28/12/2021 | 00F001-0000000065694 | 1,120.60  | 281.63   | 33  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 28/11/2021 | 28/12/2021 | 00F001-0000000065695 | 185.21    | 46.55    | 33  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 28/11/2021 | 28/12/2021 | 00F001-0000000065696 | 381.66    | 95.92    | 33  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 28/11/2021 | 28/12/2021 | 00F001-0000000065697 | 4,908.20  | 1,233.53 | 33  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 28/11/2021 | 28/12/2021 | 00F001-0000000065698 | 642.39    | 161.45   | 33  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 28/11/2021 | 28/12/2021 | 00F001-0000000065699 | 381.66    | 95.92    | 33  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 11/09/2021 | 11/10/2021 | 00F001-0000000065700 | 2,061.53  | 518.10   | 111 | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 11/09/2021 | 11/10/2021 | 00F001-0000000065701 | 145.67    | 36.61    | 111 | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 11/09/2021 | 11/10/2021 | 00F001-0000000065702 | 381.66    | 95.92    | 111 | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 20/12/2021 | 19/01/2022 | 00F001-0000000065703 | 1,883.59  | 473.38   | 30  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 20/12/2021 | 19/01/2022 | 00F001-0000000065704 | 73.87     | 18.56    | 30  | D |
| 20517966089 | SACO SHIPPING S.A.C. | 20/12/2021 | 19/01/2022 | 00F001-0000000065705 | 381.66    | 95.92    | 30  | D |

|              |                          |            |            |                      |                   |          |     |   |
|--------------|--------------------------|------------|------------|----------------------|-------------------|----------|-----|---|
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.     | 20/12/2021 | 19/01/2022 | 00F001-0000000065706 | 1,847.21          | 464.24   | 30  | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.     | 20/12/2021 | 19/01/2022 | 00F001-0000000065707 | 185.90            | 46.72    | 30  | D |
| 20517966089  | SACO SHIPPING S.A.C.     | 20/12/2021 | 19/01/2022 | 00F001-0000000065708 | 381.66            | 95.92    | 30  | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVI | 10/11/2021 | 10/12/2021 | 00F821-0000000007214 | 554.50            | 139.36   | 51  | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVI | 10/11/2021 | 10/12/2021 | 00F821-0000000007271 | 469.71            | 118.05   | 51  | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVI | 10/11/2021 | 10/12/2021 | 00F821-0000000007288 | 619.20            | 155.62   | 51  | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVI | 10/11/2021 | 10/12/2021 | 00F821-0000000007308 | 1,074.52          | 270.05   | 51  | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVI | 10/11/2021 | 10/12/2021 | 00F821-0000000007309 | 1,074.52          | 270.05   | 51  | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVI | 10/11/2021 | 10/12/2021 | 00F821-0000000007310 | 1,074.52          | 270.05   | 51  | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVI | 10/11/2021 | 10/12/2021 | 00F821-0000000007387 | 678.68            | 170.57   | 51  | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVI | 10/11/2021 | 10/12/2021 | 00F821-0000000007388 | 430.64            | 108.23   | 51  | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVI | 22/12/2021 | 21/01/2022 | 00F821-0000000007389 | 434.33            | 109.16   | 30  | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVI | 22/12/2021 | 21/01/2022 | 00F821-0000000007390 | 559.07            | 140.51   | 30  | D |
| 20554008659  | VANGUARD LOGISTICS SERVI | 20/12/2021 | 19/01/2022 | 00F921-000000000277  | -191.54           | -48.14   | 30  | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA        | 13/12/2021 | 12/01/2022 | 00F001-0000000048336 | 529.06            | 132.96   | 30  | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA        | 5/10/2021  | 4/11/2021  | 00F001-0000000065979 | 18,044.57         | 4,534.95 | 87  | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA        | 5/10/2021  | 4/11/2021  | 00F001-0000000065980 | 718.38            | 180.54   | 87  | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA        | 5/10/2021  | 4/11/2021  | 00F001-0000000065981 | 382.23            | 96.06    | 87  | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA        | 5/10/2021  | 4/11/2021  | 00F001-0000000065982 | 2,914.63          | 732.50   | 87  | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA        | 5/10/2021  | 4/11/2021  | 00F001-0000000065983 | 71.67             | 18.01    | 87  | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA        | 15/09/2021 | 15/10/2021 | 00F001-0000000065984 | 2,917.54          | 733.23   | 107 | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA        | 15/09/2021 | 15/10/2021 | 00F001-0000000065985 | 295.09            | 74.16    | 107 | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA        | 15/09/2021 | 15/10/2021 | 00F001-0000000065986 | 382.23            | 96.06    | 107 | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA        | 15/09/2021 | 15/10/2021 | 00F001-0000000065987 | 27,091.21         | 6,808.55 | 107 | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA        | 21/12/2021 | 20/01/2022 | 00F001-0000000065988 | 252.38            | 63.43    | 30  | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA        | 21/12/2021 | 20/01/2022 | 00F001-0000000065989 | 382.23            | 96.06    | 30  | D |
| 20508782013  | VILLAS OQUENDO SA        | 21/12/2021 | 20/01/2022 | 00F001-0000000065990 | 5,984.42          | 1,504.00 | 30  | D |
| <b>TOTAL</b> |                          |            |            |                      | <b>266,870.50</b> |          |     |   |

### Anticuoamiento de las cuentas por cobrar comerciales de CLP CARGO & ADUANA S.A.C. periodo 2018-2021

Se puede observar en el siguiente detalle que la empresa no cumple con sus políticas de cobranza, ya que hay más cuentas por cobrar comerciales vencidas entre 60 a 120 días.

|                              | Al 31 de diciembre |                   |                   |                   |
|------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                              | 2018               | 2019              | 2020              | 2021              |
| Vigentes                     | 116,907.18         | 83,494.50         | 66,338.57         | 88,636.99         |
| Vencidas entre 31 y 60 días  | 35,346.01          | 26,668.70         | 66,553.09         | 62,803.90         |
| Vencidas entre 61 y 90 días  | 136,584.22         | 30,392.83         | 30,543.81         | 43,757.99         |
| Vencidas entre 91 y 120 días | 54,093.57          | 134,699.38        | 99,537.04         | 63,969.25         |
|                              | <u>342,930.98</u>  | <u>275,255.42</u> | <u>262,972.50</u> | <u>259,168.13</u> |

**Anticuoamiento de las cuentas por pagar comerciales de CLP CARGO & ADUANA S.A.C. periodo 2018-2021**

Se puede observar en el siguiente detalle que la empresa no cumple con el seguimiento de pagos a proveedores, ya que hay más cuentas por pagar comerciales vencidas entre 60 a 120 días, excepto en el año 2018 ya que se pago en el tiempo establecido.

|                               | Al 31 de diciembre |                   |                   |                   |
|-------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                               | 2018               | 2019              | 2020              | 2021              |
| Vigentes                      | 79,639.34          | 62,328.46         | 41,525.58         | 36,183.82         |
| Vencidas entre 31 y 60 días   | 28,253.52          | 28,031.17         | 47,895.53         | 82,071.12         |
| Vencidas entre 61 y 90 días   | 9,914.01           | 15,775.85         | 3,878.24          | 58,179.57         |
| Vencidas entre 91 y 120 días  | 5,334.19           | 156,913.78        | 65,932.50         | 90,435.99         |
| Vencidas entre 121 y 150 días |                    |                   | 34,608.32         |                   |
|                               | <u>123,141.06</u>  | <u>263,049.26</u> | <u>159,231.84</u> | <u>266,870.50</u> |

## Estado de Flujo de Efectivo - Año 2019

| PAPEL DE TRABAJO                             |               |             |                 |                |                     |                   |                    |                  |                   |                   |                   |                   |                   |                    |
|--|---------------|-------------|-----------------|----------------|---------------------|-------------------|--------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| CUENTAS                                      | 2019          | 2018        | VARIACION BRUTA | VARIACION NETA | Cobro a Clientes    | Pago a Trab.      | Pago a Proveed.    | Pago Servicios   | Pago de Impuestos | Pago Intereses    | Otros por Cobrar  | Act. Operación    | Act. Inversión    | Act. Financ.       |
| <b>ACTIVO</b>                                |               |             |                 |                |                     |                   |                    |                  |                   |                   |                   |                   |                   |                    |
| Efectivo y equivalentes de efectivo          | 3,595.88      | 10,932.39   | 7,336.51        | 7,336.51       |                     |                   |                    |                  |                   |                   |                   |                   |                   |                    |
| Cuentas por cobrar comerciales               | 275,255.42    | 342,930.98  | 67,675.56       | 67,675.56      | 67,675.56           |                   |                    |                  |                   |                   |                   | 67,675.56         |                   |                    |
| Existencias                                  | 0.00          | 0.00        | 0.00            | 0.00           |                     |                   |                    |                  |                   |                   |                   |                   |                   |                    |
| Cuentas por cobrar comerciales- relacionadas | 0.00          | 0.00        | 0.00            | 0.00           |                     |                   |                    |                  |                   |                   |                   |                   |                   |                    |
| Cuentas por cobrar al Personal y Accionistas | 77,949.37     | 45,728.11   | -32,221.26      | -32,221.26     |                     |                   |                    |                  |                   |                   | -32,221.26        | -32,221.26        |                   |                    |
| Cuentas por cobrar diversas                  | 105,764.49    | 64,622.86   | -41,141.63      | -41,141.63     |                     |                   |                    |                  |                   |                   | -41,141.63        | -41,141.63        |                   |                    |
| Cuentas por cobrar diversas - relacionadas   | 0.00          | 37,923.44   | 37,923.44       | 37,923.44      |                     |                   |                    |                  |                   |                   | 37,923.44         | 37,923.44         |                   |                    |
| Credito de impuestos                         | 55,342.15     | 56,018.49   | 676.34          | 676.34         |                     |                   |                    |                  | 676.34            |                   |                   | 676.34            |                   |                    |
| Serv y otros contrat por anticipado          | 49,204.00     | 30,382.35   | -18,821.65      | -18,821.65     |                     |                   |                    | -18,821.65       |                   |                   |                   | -18,821.65        |                   |                    |
| Activo diferido                              | 0.00          | 0.00        | 0.00            | 0.00           |                     |                   |                    |                  |                   |                   |                   |                   |                   |                    |
| Terrenos                                     | 0.00          | 0.00        | 0.00            | 0.00           |                     |                   |                    |                  |                   |                   |                   |                   |                   |                    |
| Edificaciones y Maquinaria                   | 87,483.73     | 1,754.91    | -85,728.82      | -85,728.82     |                     |                   |                    |                  |                   |                   |                   |                   | -85,728.82        |                    |
| Depreciación acumulada                       | -2,282.99     | -455.32     | 1,827.67        | 1,827.67       |                     |                   |                    |                  |                   |                   |                   |                   | 1,827.67          |                    |
| Edificiones y Maquinaria neto                |               |             | 0.00            | 0.00           |                     |                   |                    |                  |                   |                   |                   |                   |                   |                    |
| Otros Activos Fijos                          | 0.00          | 0.00        | 0.00            | 0.00           |                     |                   |                    |                  |                   |                   |                   |                   |                   |                    |
| Intangibles                                  | 160,290.96    | 160,290.96  | 0.00            | 0.00           |                     |                   |                    |                  |                   |                   |                   |                   |                   |                    |
| Amortización de intangibles                  | -77,184.40    | -77,184.40  | 0.00            | 0.00           |                     |                   |                    |                  |                   |                   |                   |                   |                   |                    |
| <b>PASIVO</b>                                |               |             |                 |                |                     |                   |                    |                  |                   |                   |                   |                   |                   |                    |
| Sobregiros bancarios                         | -18,244.40    | 0.00        | 18,244.40       | 18,244.40      |                     |                   |                    |                  |                   | 18,244.40         |                   | 18,244.40         |                   |                    |
| Cuentas por pagar comerciales                | -263,049.26   | -123,141.06 | 139,908.20      | 139,908.20     |                     |                   | 139,908.20         |                  |                   |                   |                   | 139,908.20        |                   |                    |
| Cuentas por pagar comerciales - relacionadas | -6,335.98     | 0.00        | 6,335.98        | 6,335.98       |                     |                   | 6,335.98           |                  |                   |                   |                   | 6,335.98          |                   |                    |
| Cuentas por pagar comerciales a terceros     |               |             | 0.00            | 0.00           |                     |                   | -                  |                  |                   |                   |                   |                   |                   |                    |
| Cuentas por Pagar Diversas                   | -28,112.07    | -1,773.23   | 26,338.84       | 26,338.84      |                     |                   |                    | 26,338.84        |                   |                   |                   | 26,338.84         |                   |                    |
| Cuentas por pagar diversas a terceros        | -71,763.75    | 0.00        | 71,763.75       | 71,763.75      |                     |                   |                    | 71,763.75        |                   |                   |                   | 71,763.75         |                   |                    |
| Obligaciones Financieras                     | -108,570.86   | -279,752.37 | -171,181.51     | -171,181.51    |                     |                   |                    |                  |                   |                   |                   |                   |                   | -171,181.51        |
| Tributos por Pagar                           | -6,654.93     | -9,561.00   | -2,906.07       | -2,906.07      |                     |                   |                    |                  | -2,906.07         |                   |                   | -2,906.07         |                   |                    |
| Remuneraciones y Participaciones por Pagar   | -15,998.87    | -23,039.04  | -7,040.17       | -7,040.17      |                     | -7,040.17         |                    |                  |                   |                   |                   | -7,040.17         |                   |                    |
|  |               |             | 0.00            | 0.00           |                     |                   |                    |                  |                   |                   |                   |                   |                   |                    |
| Obligaciones financieras                     | 0.00          | 0.00        | 0.00            | 0.00           |                     |                   |                    |                  |                   |                   |                   |                   |                   |                    |
| Hipoteca                                     | 0.00          | 0.00        | 0.00            | 0.00           |                     |                   |                    |                  |                   |                   |                   |                   |                   |                    |
| Cuentas por pagar Largo Plazo                | 0.00          | 0.00        | 0.00            | 0.00           |                     |                   |                    |                  |                   |                   |                   |                   |                   |                    |
| Pasivo diferido                              | 0.00          | 0.00        | 0.00            | 0.00           |                     |                   |                    |                  |                   |                   |                   |                   |                   |                    |
| <b>PATRIMONIO</b>                            |               |             |                 |                |                     |                   |                    |                  |                   |                   |                   |                   |                   |                    |
| Capital Social                               | -176,500.00   | -176,500.00 | 0.00            | 0.00           |                     |                   |                    |                  |                   |                   |                   |                   |                   |                    |
| Resultados Acumulados                        | -33,178.07    | -51,113.09  | -17,935.02      | -17,935.02     |                     |                   |                    |                  |                   |                   |                   |                   |                   | -17,935.02         |
| Resultado del Periodo                        |               | -8,064.98   | -8,064.98       | -8,064.98      |                     |                   |                    |                  |                   |                   |                   |                   |                   | -8,064.98          |
| Utilidades retenidas                         | 0.00          | 0.00        | 0.00            | 0.00           |                     |                   |                    |                  |                   |                   |                   |                   |                   |                    |
| Ventas netas                                 | -1,057,101.46 |             | 1,057,101.46    | 1,057,101.46   | 1,057,101.46        |                   |                    |                  |                   |                   |                   |                   |                   |                    |
| Costos de Ventas                             | 860,597.27    |             | -860,597.27     | -860,597.27    |                     |                   | -860,597.27        |                  |                   |                   |                   |                   |                   |                    |
| Gastos de Administración                     | 85,672.13     |             | -85,672.13      | -85,672.13     |                     | -85,672.13        |                    |                  |                   |                   |                   |                   |                   |                    |
| Gastos de ventas                             | 68,574.41     |             | -68,574.41      | -68,574.41     |                     |                   |                    | -68,574.41       |                   |                   |                   |                   |                   |                    |
| Ingresos financieros                         | -316,362.69   |             | 316,362.69      | 316,362.69     |                     |                   |                    |                  |                   | 316,362.69        |                   |                   |                   |                    |
| Gastos financieros                           | 348,146.92    |             | -348,146.92     | -348,146.92    |                     |                   |                    |                  |                   | -348,146.92       |                   |                   |                   |                    |
| Ingresos diversos                            | 0.00          |             | 0.00            | 0.00           |                     |                   |                    |                  |                   |                   |                   |                   |                   |                    |
| Costo enajenación activo                     | 0.00          |             | 0.00            | 0.00           |                     |                   |                    |                  |                   |                   |                   |                   |                   |                    |
| Diferencia de cambio                         | 0.00          |             | 0.00            | 0.00           |                     |                   |                    |                  |                   |                   |                   |                   |                   |                    |
| Impuestos a la renta 29.5%                   | 3,089.66      |             | -3,089.66       | -3,089.66      |                     |                   |                    |                  | -3,089.66         |                   |                   |                   |                   |                    |
|  | 373.34        |             | -373.34         | -373.34        |                     |                   |                    |                  | -373.34           |                   |                   |                   |                   |                    |
|  | <b>0.00</b>   | <b>0.00</b> | <b>0.00</b>     | <b>0.00</b>    | <b>1,124,777.02</b> | <b>-92,712.30</b> | <b>-714,353.09</b> | <b>10,706.53</b> | <b>-5,692.73</b>  | <b>-13,539.83</b> | <b>-35,439.45</b> | <b>266,735.73</b> | <b>-83,901.15</b> | <b>-197,181.51</b> |

FORMATO 3.18: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DEL 01.01 AL 31.12" (1)

EJERCICIO: 2019

RUC: 20521846144

RAZÓN SOCIAL: CLP CARGO & ADUANA S.A.C.

| ACTIVIDADES   | EJERCICIO O PERIODO |
|---|---------------------|
| <b>Actividades de Operación</b>   |                     |
| Cobranza de venta de bienes o servicios e ingresos operacionales  | 32,236.11           |
| Cobranza de regalías, honorarios, comisiones y otros  |                     |
| Cobranza de intereses y dividendos recibidos  |                     |
| Otros cobros de efectivo relativos a la actividad   | 18,920.74           |
| Menos:  |                     |
| Pago a proveedores de bienes y servicios  | 244,346.77          |
| Pago de remuneraciones y beneficios sociales  | -7,040.17           |
| Pago de tributos  | -2,906.07           |
| Pago de intereses y rendimientos  |                     |
| Otros pagos de efectivo relativos a la actividad  | -18,821.65          |
| <b>Aumento (Disminución) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Operación</b>      | <b>266,735.73</b>   |
| <b>Actividades de Inversión</b>   |                     |
| Cobranza de venta de valores e inversiones permanentes  |                     |
| Cobranza de venta de inmuebles, maquinaria y equipo   |                     |
| Cobranza de venta de activos intangibles  |                     |
| Otros cobros de efectivo relativos a la actividad   |                     |
| Menos:  |                     |
| Pagos por compra de valores e inversiones permanentes   |                     |
| Pagos por compra de inmuebles, maquinaria y equipo  | -85,728.82          |
| Pagos por compra de activos intangibles   |                     |
| Otros pagos de efectivo relativos a la actividad  | 1,827.67            |
| <b>Aumento (Disminución) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Inversión</b>      | <b>-83,901.15</b>   |
| <b>Actividades de Financiamiento</b>  |                     |
| Cobranza de emisión de acciones o nuevos aportes  |                     |
| Cobranza de recursos obtenidos por emisión de valores u otras obligaciones de largo plazo                         |                     |
| Otros cobros de efectivo relativos a la actividad   |                     |
| Menos:  |                     |
| Pagos de amortización o cancelación de valores u otras obligaciones de largo plazo                                | -171,181.51         |
| Pago de dividendos y otras distribuciones   |                     |
| Otros pagos de efectivo relativos a la actividad  | -26,000.00          |
| <b>Aumento (Disminución) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Financiamiento</b> | <b>-197,181.51</b>  |
| <b>Aumento (Disminución) Neto de efectivo y Equivalente de Efectivo</b>   | <b>-14,346.93</b>   |
| <b>Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>   | <b>10,932.39</b>    |
| <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO DEL PERIODO</b>   | <b>7,010.42</b>     |
| <b>Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo al Finalizar el Ejercicio</b>   | <b>3,595.88</b>     |

## Estado de Flujo de Efectivo - Año 2020

| PAPEL TRABAJO                                |                    |             |                    |                    |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                    |
|--|--------------------|-------------|--------------------|--------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|--------------------|
| CUENTAS                                      | 2020               | 2019        | VARIACION BRUTA    | VARIACION NETA     | Cobro a Clientes    | Pago a Trab.      | Pago a Proveed.   | Pago Servicios    | Pago de Impuestos | Pago Intereses    | Otros por Cobrar  | Act. Operación    | Act. Inversión   | Act. Financ.       |
| <b>ACTIVO</b>                                |                    |             |                    |                    |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                    |
| Efectivo y equivalentes de efectivo          | 9,137.75           | 3,595.88    | 5,541.87           | 5,541.87           |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                    |
| Cuentas por cobrar comerciales               | 262,972.50         | 275,255.42  | -12,282.92         | -12,282.92         | -12,282.92          |                   |                   |                   |                   |                   |                   | -12,282.92        |                  |                    |
| Existencias                                  | 0.00               | 0.00        | 0.00               | 0.00               |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                    |
| Cuentas por cobrar comerciales- relacionadas | 0.00               | 0.00        | 0.00               | 0.00               |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                    |
| Cuentas por cobrar al Personal y Accionistas | 58,965.19          | 77,949.37   | -18,984.18         | -18,984.18         |                     |                   |                   |                   |                   |                   | -18,984.18        | -18,984.18        |                  |                    |
| Cuentas por cobrar diversas                  | 582,061.37         | 105,764.49  | 476,296.88         | 476,296.88         |                     |                   |                   |                   |                   |                   | 476,296.88        | 476,296.88        |                  |                    |
| Cuentas por cobrar diversas - relacionadas   | 0.00               | 0.00        | 0.00               | 0.00               |                     |                   |                   |                   |                   |                   | -                 | -                 |                  |                    |
| Credito de impuestos                         | 0.00               | 55,342.15   | -55,342.15         | -55,342.15         |                     |                   |                   |                   | -55,342.15        |                   |                   | -55,342.15        |                  |                    |
| Serv y otros contrat por anticipado          | 2,627.09           | 49,204.00   | -46,576.91         | -46,576.91         |                     |                   |                   | -46,576.91        |                   |                   |                   | -46,576.91        |                  |                    |
| Activo diferido                              | 7,750.46           | 0.00        | 7,750.46           | 7,750.46           |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   | 7,750.46          |                  |                    |
| Terrenos                                     | 0.00               | 0.00        | 0.00               | 0.00               |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                    |
| Edificaciones y Maquinaria                   | 87,483.73          | 87,483.73   | 0.00               | 0.00               |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                    |
| Depreciación acumulada                       | -19,867.48         | -2,282.99   | -17,584.49         | -17,584.49         |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   | -17,584.49       |                    |
| Edificios y Maquinaria neto                  |                    |             | 0.00               | 0.00               |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                    |
| Otros Activos Fijos                          | 0.00               | 0.00        | 0.00               | 0.00               |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                    |
| Intangibles                                  | 160,290.96         | 160,290.96  | 0.00               | 0.00               |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                    |
| Amortización de intangibles                  | -77,184.40         | -77,184.40  | 0.00               | 0.00               |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                    |
| <b>PASIVO</b>                                |                    |             |                    |                    |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                    |
| Sobregiros bancarios                         | 0.00               | -18,244.40  | 18,244.40          | 18,244.40          |                     |                   |                   |                   |                   | 18,244.40         |                   | 18,244.40         |                  |                    |
| Cuentas por pagar comerciales                | -193,840.16        | -263,049.26 | 69,209.10          | 69,209.10          |                     |                   | 69,209.10         |                   |                   |                   |                   | 69,209.10         |                  |                    |
| Cuentas por pagar comerciales - relacionadas | -61,740.02         | -6,335.98   | -55,404.04         | -55,404.04         |                     |                   | -55,404.04        |                   |                   |                   |                   | -55,404.04        |                  |                    |
| Cuentas por pagar comerciales a terceros     | 0.00               | 0.00        | 0.00               | 0.00               |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                    |
| Cuentas por Pagar Diversas                   | -159.76            | -28,112.07  | 27,952.31          | 27,952.31          |                     |                   |                   | 27,952.31         |                   |                   |                   | 27,952.31         |                  |                    |
| Cuentas por pagar diversas a terceros        | 0.00               | -71,763.75  | 71,763.75          | 71,763.75          |                     |                   |                   | 71,763.75         |                   |                   |                   | 71,763.75         |                  |                    |
| Obligaciones Financieras                     | -217,260.68        | -108,570.86 | -108,689.82        | -108,689.82        |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                  | -108,689.82        |
| Tributos por Pagar                           | -7,966.45          | -6,654.93   | -1,311.52          | -1,311.52          |                     |                   |                   |                   | -1,311.52         |                   |                   | -1,311.52         |                  |                    |
| Remuneraciones y Participaciones por Pagar   | -4,834.24          | -15,998.87  | 11,164.63          | 11,164.63          |                     | 11,164.63         |                   |                   |                   |                   |                   | 11,164.63         |                  |                    |
| Obligaciones financieras                     | 0.00               | 0.00        | 0.00               | 0.00               |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                    |
| Hipoteca                                     | 0.00               | 0.00        | 0.00               | 0.00               |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                    |
| Cuentas por pagar Largo Plazo                | 0.00               | 0.00        | 0.00               | 0.00               |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                    |
| <b>Pasivo diferido</b>                       | <b>-345,792.88</b> | <b>0.00</b> | <b>-345,792.88</b> | <b>-345,792.88</b> |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                  | <b>-345,792.88</b> |
| <b>PATRIMONIO</b>                            |                    |             |                    |                    |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                    |
| Capital Social                               | -176,500.00        | -176,500.00 | 0.00               | 0.00               |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                    |
| Resultados Acumulados                        | -40,188.49         | -33,178.07  | -7,010.42          | -7,010.42          |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                  | -7,010.42          |
| Resultado del Periodo                        | 0.00               | -7,010.42   | 7,010.42           | 7,010.42           |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                  | 7,010.42           |
| Utilidades retenidas                         | 0.00               | 0.00        | 0.00               | 0.00               |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                    |
| Ventas netas                                 | -1,148,519.67      |             | -1,148,519.67      | -1,148,519.67      | -1,148,519.67       |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                    |
| Costos de Ventas                             | 596,431.26         |             | 596,431.26         | 596,431.26         |                     |                   | 596,431.26        |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                    |
| Gastos de Administración                     | 308,842.23         |             | 308,842.23         | 308,842.23         |                     | 308,842.23        |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                    |
| Gastos de ventas                             | 122,687.75         |             | 122,687.75         | 122,687.75         |                     |                   |                   | 122,687.75        |                   |                   |                   |                   |                  |                    |
| Ingresos financieros                         | -265,435.12        |             | -265,435.12        | -265,435.12        |                     |                   |                   |                   |                   | -265,435.12       |                   |                   |                  |                    |
| Gastos financieros                           | 348,219.09         |             | 348,219.09         | 348,219.09         |                     |                   |                   |                   |                   | 348,219.09        |                   |                   |                  |                    |
| Ingresos diversos                            | 0.00               |             | 0.00               | 0.00               |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                    |
| Costo enajenacion activo                     | 0.00               |             | 0.00               | 0.00               |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                    |
| Diferencia de cambio                         | 0.00               |             | 0.00               | 0.00               |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                    |
| Impuestos a la renta 29.5%                   | 11,143.47          |             | 11,143.47          | 11,143.47          |                     |                   |                   |                   | 11,143.47         |                   |                   |                   |                  |                    |
|  | 676.50             |             | 676.50             | 676.50             |                     |                   |                   |                   | 676.50            |                   |                   |                   |                  |                    |
|  | <b>0.00</b>        | <b>0.00</b> | <b>0.00</b>        | <b>0.00</b>        | <b>1,160,802.59</b> | <b>320,006.86</b> | <b>610,236.32</b> | <b>175,826.90</b> | <b>44,833.70</b>  | <b>101,028.37</b> | <b>457,312.70</b> | <b>492,479.81</b> | <b>17,584.49</b> | <b>454,482.70</b>  |

**FORMATO 3.18: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DEL 01.01 AL 31.12" (1)**

**EJERCICIO: 2020**

**RUC: 20521846144**

**RAZÓN SOCIAL: CLP CARGO & ADUANA S.A.C.**

| ACTIVIDADES   | EJERCICIO O PERIODO |
|---|---------------------|
| <b>Actividades de Operación</b>   |                     |
| Cobranza de venta de bienes o servicios e ingresos operacionales  | -445,029.78         |
| Cobranza de regalías, honorarios, comisiones y otros  |                     |
| Cobranza de intereses y dividendos recibidos  |                     |
| Otros cobros de efectivo relativos a la actividad   | 29,347.29           |
| Menos:  |                     |
| Pago a proveedores de bienes y servicios  | -113,521.12         |
| Pago de remuneraciones y beneficios sociales  | -11,164.63          |
| Pago de tributos  | 1,311.52            |
| Pago de intereses y rendimientos  |                     |
| Otros pagos de efectivo relativos a la actividad  | 46,576.91           |
| <b>Aumento (Disminución) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Operación</b>      | <b>-492,479.81</b>  |
| <b>Actividades de Inversión</b>   |                     |
| Cobranza de venta de valores e inversiones permanentes  |                     |
| Cobranza de venta de inmuebles, maquinaria y equipo   |                     |
| Cobranza de venta de activos intangibles  |                     |
| Otros cobros de efectivo relativos a la actividad   |                     |
| Menos:  |                     |
| Pagos por compra de valores e inversiones permanentes   |                     |
| Pagos por compra de inmuebles, maquinaria y equipo  |                     |
| Pagos por compra de activos intangibles   |                     |
| Otros pagos de efectivo relativos a la actividad  | 17,584.49           |
| <b>Aumento (Disminución) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Inversión</b>      | <b>17,584.49</b>    |
| <b>Actividades de Financiamiento</b>  |                     |
| Cobranza de emisión de acciones o nuevos aportes  |                     |
| Cobranza de recursos obtenidos por emisión de valores u otras obligaciones de largo plazo                         |                     |
| Otros cobros de efectivo relativos a la actividad   |                     |
| Menos:  |                     |
| Pagos de amortización o cancelación de valores u otras obligaciones de largo plazo                                | 108,689.82          |
| Pago de dividendos y otras distribuciones   |                     |
| Otros pagos de efectivo relativos a la actividad  | 345,792.88          |
| <b>Aumento (Disminución) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Financiamiento</b> | <b>454,482.70</b>   |
| <b>Aumento (Disminución) Neto de efectivo y Equivalente de Efectivo</b>   | <b>-20,412.62</b>   |
| <b>Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>   | <b>3,595.88</b>     |
| <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO DEL PERIODO</b>   | <b>25,954.49</b>    |
| <b>Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo al Finalizar el Ejercicio</b>   | <b>9,137.75</b>     |

## Estado de Flujo de Efectivo - Año 2021

| PAPEL DE TRABAJO                             |               |              |                 |                |                     |                    |                    |                   |                   |                  |                   |                   |                  |                    |
|--|---------------|--------------|-----------------|----------------|---------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|--------------------|
| CUENTAS                                      | 2021          | 2020         | VARIACION BRUTA | VARIACION NETA | Cobro a Clientes    | Pago a Trab.       | Pago a Proveed.    | Pago Servicios    | Pago de Impuestos | Pago Intereses   | Otros por Cobrar  | Act. Operación    | Act. Inversión   | Act. Financ.       |
| <b>ACTIVO</b>                                |               |              |                 |                |                     |                    |                    |                   |                   |                  |                   |                   |                  |                    |
| Efectivo y equivalentes de efectivo          | 9,167.40      | 9,137.75     | -29.65          | -29.65         |                     |                    |                    |                   |                   |                  |                   |                   |                  |                    |
| Cuentas por cobrar comerciales               | 259,168.13    | 262,972.50   | 3,804.37        | 3,804.37       | 3,804.37            |                    |                    |                   |                   |                  |                   | 3,804.37          |                  |                    |
| Existencias                                  | -             | -            | 0.00            | 0.00           |                     |                    |                    |                   |                   |                  |                   |                   |                  |                    |
| Cuentas por cobrar comerciales- relacionadas | 2,875.19      | -            | -2,875.19       | -2,875.19      |                     |                    |                    |                   |                   |                  | -2,875.19         | -2,875.19         |                  |                    |
| Cuentas por cobrar al Personal y Accionistas | 99,977.96     | 58,965.19    | -41,012.77      | -41,012.77     |                     |                    |                    |                   |                   |                  | -41,012.77        | -41,012.77        |                  |                    |
| Cuentas por cobrar diversas                  | 108,050.01    | 582,061.37   | 474,011.36      | 474,011.36     |                     |                    |                    |                   |                   |                  | 474,011.36        | 474,011.36        |                  |                    |
| Cuentas por cobrar diversas - relacionadas   | 240,724.76    | -            | -240,724.76     | -240,724.76    |                     |                    |                    |                   |                   |                  | -240,724.76       | -240,724.76       |                  |                    |
| Credito de impuestos                         | -             | -            | 0.00            | 0.00           |                     |                    |                    |                   |                   |                  |                   |                   |                  |                    |
| Serv y otros contrat por anticipado          | -             | 2,627.09     | 2,627.09        | 2,627.09       |                     |                    |                    | 2,627.09          |                   |                  |                   | 2,627.09          |                  |                    |
| Activo diferido                              | 4,762.11      | 7,750.56     | 2,988.45        | 2,988.45       |                     |                    |                    |                   |                   |                  |                   | 2,988.45          |                  |                    |
|  |               |              | 0.00            | 0.00           |                     |                    |                    |                   |                   |                  |                   |                   |                  |                    |
| Terrenos                                     | -             | -            | 0.00            | 0.00           |                     |                    |                    |                   |                   |                  |                   |                   |                  |                    |
| Edificaciones y Maquinaria                   | 87,483.73     | 87,483.73    | 0.00            | 0.00           |                     |                    |                    |                   |                   |                  |                   |                   |                  |                    |
| Depreciación acumulada                       | - 37,452.52   | - 19,867.48  | 17,585.04       | 17,585.04      |                     |                    |                    |                   |                   |                  |                   |                   | 17,585.04        |                    |
| Edificiones y Maquinaria neto                |               |              | 0.00            | 0.00           |                     |                    |                    |                   |                   |                  |                   |                   |                  |                    |
| Otros Activos Fijos                          | 0.00          | 0.00         | 0.00            | 0.00           |                     |                    |                    |                   |                   |                  |                   |                   |                  |                    |
| Intangibles                                  | 160,290.96    | 160,290.96   | 0.00            | 0.00           |                     |                    |                    |                   |                   |                  |                   |                   | 41,553.28        |                    |
| Amortización de intangibles                  | - 118,737.68  | - 77,184.40  | 41,553.28       | 41,553.28      |                     |                    |                    |                   |                   |                  |                   |                   |                  |                    |
|  |               |              | 0.00            | 0.00           |                     |                    |                    |                   |                   |                  |                   |                   |                  |                    |
| <b>PASIVO</b>                                |               |              |                 |                |                     |                    |                    |                   |                   |                  |                   |                   |                  |                    |
| Sobregiros bancarios                         |               | 0.00         | 0.00            | 0.00           |                     |                    |                    |                   |                   |                  |                   |                   |                  |                    |
| Cuentas por pagar comerciales                | - 266,870.50  | - 193,840.16 | 73,030.34       | 73,030.34      |                     |                    | 73,030.34          |                   |                   |                  |                   | 73,030.34         |                  |                    |
| Cuentas por pagar comerciales - relacionadas | -             | 61,740.02    | -61,740.02      | -61,740.02     |                     |                    | -61,740.02         |                   |                   |                  |                   | -61,740.02        |                  |                    |
| Cuentas por pagar comerciales a terceros     |               |              | 0.00            | 0.00           |                     |                    |                    |                   |                   |                  |                   |                   |                  |                    |
| Cuentas por Pagar Diversas                   | - 159.76      | - 159.76     | 0.00            | 0.00           |                     |                    |                    |                   |                   |                  |                   |                   |                  |                    |
| Cuentas por pagar diversas a terceros        | -             |              | 0.00            | 0.00           |                     |                    |                    |                   |                   |                  |                   |                   |                  |                    |
| Obligaciones Financieras                     | -173,696.70   | 217,260.68   | -43,563.98      | -43,563.98     |                     |                    |                    |                   |                   |                  |                   |                   |                  | -43,563.98         |
| Tributos por Pagar                           | - 13,953.43   | - 7,966.45   | 5,986.98        | 5,986.98       |                     |                    |                    |                   | 5,986.98          |                  |                   | 5,986.98          |                  |                    |
| Remuneraciones y Participaciones por Pagar   | -1,854.66     | 4,834.24     | -2,979.58       | -2,979.58      |                     | -2,979.58          |                    |                   |                   |                  |                   | -2,979.58         |                  |                    |
|  |               |              | 0.00            | 0.00           |                     |                    |                    |                   |                   |                  |                   |                   |                  |                    |
| Obligaciones financieras                     | 0.00          | 0.00         | 0.00            | 0.00           |                     |                    |                    |                   |                   |                  |                   |                   |                  |                    |
| Hipoteca                                     | 0.00          | 0.00         | 0.00            | 0.00           |                     |                    |                    |                   |                   |                  |                   |                   |                  |                    |
| Cuentas por pagar Largo Plazo                | - 91,788.88   | - 345,792.88 | -254,004.00     | -254,004.00    |                     |                    |                    |                   |                   |                  |                   |                   |                  | -254,004.00        |
| Pasivo diferido                              | 0.00          | 0.00         | 0.00            | 0.00           |                     |                    |                    |                   |                   |                  |                   |                   |                  |                    |
| <b>PATRIMONIO</b>                            |               |              |                 |                |                     |                    |                    |                   |                   |                  |                   |                   |                  |                    |
| Capital Social                               | - 176,500.00  | - 176,500.00 | 0.00            | 0.00           |                     |                    |                    |                   |                   |                  |                   |                   |                  |                    |
| Resultados Acumulados                        | - 66,143.08   | - 40,188.49  | 25,954.59       | 25,954.59      |                     |                    |                    |                   |                   |                  |                   |                   |                  |                    |
| Resultado del Periodo                        | -             | 25,954.59    | -25,954.59      | -25,954.59     |                     |                    |                    |                   |                   |                  |                   |                   |                  | 25,954.59          |
| Utilidades retenidas                         | 0.00          | 0.00         | 0.00            | 0.00           |                     |                    |                    |                   |                   |                  |                   |                   |                  | -25,954.59         |
|  |               |              | 0.00            | 0.00           |                     |                    |                    |                   |                   |                  |                   |                   |                  |                    |
| Ventas netas                                 | -1,143,358.38 |              | 1,143,358.38    | 1,143,358.38   | 1,143,358.38        |                    |                    |                   |                   |                  |                   |                   |                  |                    |
| Costos de Ventas                             | 829,230.72    |              | -829,230.72     | -829,230.72    |                     |                    | -829,230.72        |                   |                   |                  |                   |                   |                  |                    |
| Gastos de Administración                     | 224,993.37    |              | -224,993.37     | -224,993.37    |                     | -224,993.37        |                    |                   |                   |                  |                   |                   |                  |                    |
| Gastos de ventas                             | 96,001.91     |              | -96,001.91      | -96,001.91     |                     |                    |                    | -96,001.91        |                   |                  |                   |                   |                  |                    |
| Ingresos financieros                         | -463,706.75   |              | 463,706.75      | 463,706.75     |                     |                    |                    |                   |                   | 463,706.75       |                   |                   |                  |                    |
| Gastos financieros                           | 420,457.09    |              | -420,457.09     | -420,457.09    |                     |                    |                    |                   |                   | -420,457.09      |                   |                   |                  |                    |
| Ingresos diversos                            | 0.00          |              | 0.00            | 0.00           |                     |                    |                    |                   |                   |                  |                   |                   |                  |                    |
| Costo enajenacion activo                     |               |              | 0.00            | 0.00           |                     |                    |                    |                   |                   |                  |                   |                   |                  |                    |
| Diferencia de cambio                         |               |              | 0.00            | 0.00           |                     |                    |                    |                   |                   |                  |                   |                   |                  |                    |
| Impuestos a la renta 29.5%                   | 10,732.70     |              | -10,732.70      | -10,732.70     |                     |                    |                    |                   | -10,732.70        |                  |                   |                   |                  |                    |
|  | 306.30        |              | -306.30         | -306.30        |                     |                    |                    |                   | -306.30           |                  |                   |                   |                  |                    |
|  | <b>0.00</b>   | <b>0.00</b>  | <b>0.00</b>     | <b>0.00</b>    | <b>1,147,162.75</b> | <b>-227,972.95</b> | <b>-817,940.40</b> | <b>-93,374.82</b> | <b>-5,052.02</b>  | <b>43,249.66</b> | <b>189,398.64</b> | <b>213,116.27</b> | <b>59,138.32</b> | <b>-297,567.98</b> |

FORMATO 3.18: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DEL 01.01 AL 31.12" (1)

EJERCICIO: 2021

RUC: 20521846144

RAZÓN SOCIAL: CLP CARGO & ADUANA S.A.C.

| ACTIVIDADES   | EJERCICIO O PERIODO |
|---|---------------------|
| <b>Actividades de Operación</b>   |                     |
| Cobranza de venta de bienes o servicios e ingresos operacionales  | 193,203.01          |
| Cobranza de regalías, honorarios, comisiones y otros  |                     |
| Cobranza de intereses y dividendos recibidos  |                     |
| Otros cobros de efectivo relativos a la actividad   | 2,988.45            |
| Menos:  |                     |
| Pago a proveedores de bienes y servicios  | 11,290.32           |
| Pago de remuneraciones y beneficios sociales  | -2,979.58           |
| Pago de tributos  | 5,986.98            |
| Pago de intereses y rendimientos  |                     |
| Otros pagos de efectivo relativos a la actividad  | 2,627.09            |
|   |                     |
| <b>Aumento (Disminución) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Operación</b>      | <b>213,116.27</b>   |
|   |                     |
| <b>Actividades de Inversión</b>   |                     |
| Cobranza de venta de valores e inversiones permanentes  |                     |
| Cobranza de venta de inmuebles, maquinaria y equipo   |                     |
| Cobranza de venta de activos intangibles  |                     |
| Otros cobros de efectivo relativos a la actividad   |                     |
| Menos:  |                     |
| Pagos por compra de valores e inversiones permanentes   |                     |
| Pagos por compra de inmuebles, maquinaria y equipo  |                     |
| Pagos por compra de activos intangibles   | 41,553.28           |
| Otros pagos de efectivo relativos a la actividad  | 17,585.04           |
|   |                     |
| <b>Aumento (Disminución) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Inversión</b>      | <b>59,138.32</b>    |
|   |                     |
| <b>Actividades de Financiamiento</b>  |                     |
| Cobranza de emisión de acciones o nuevos aportes  |                     |
| Cobranza de recursos obtenidos por emisión de valores u otras obligaciones de largo plazo                         |                     |
| Otros cobros de efectivo relativos a la actividad   |                     |
| Menos:  |                     |
| Pagos de amortización o cancelación de valores u otras obligaciones de largo plazo                                | -43,563.98          |
| Pago de dividendos y otras distribuciones   |                     |
| Otros pagos de efectivo relativos a la actividad  | -254,004.00         |
|   |                     |
| <b>Aumento (Disminución) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Financiamiento</b> | <b>-297,567.98</b>  |
| <b>Aumento (Disminución) Neto de efectivo y Equivalente de Efectivo</b>   | <b>-25,313.39</b>   |
| <b>Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>   | <b>9,137.75</b>     |
| <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO DEL PERIODO</b>   | <b>25,343.04</b>    |
| <b>Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo al Finalizar el Ejercicio</b>   | <b>9,167.40</b>     |

## **VI. DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

### **6.1. Contrastación y demostración de la hipótesis con los resultados**

#### **6.1.1 Hipótesis específica N° 1**

La falta de aplicación de la NIC 7 – Actividades de operación repercute negativamente en la gestión financiera de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC, periodo 2018-2021.

A través de los resultados descriptivos según la tabla N° 2 (véase pág. N° 52), se muestra al ratio periodo promedio de cuentas por pagar, el cual mide el tiempo promedio que la empresa tarda para cancelar sus deudas, así también se muestra según la tabla N° 5 (véase pág. N° 55), el ratio ROS el cual interpreta los beneficios generados por el volumen de ventas. Los valores de estos ratios según los años 2018, 2019, 2020 y 2021 son los siguientes: ratio periodo promedio de cuentas por pagar 32, 110,117, 116 (véase pág. N° 52). Y ratio ROS 0.00, 0.01, 0.02, 0.02 (véase pág. N° 55) respectivamente. De la figura N° 6 (véase pág. N° 57) se observa que el ratio periodo de cuentas por pagar en relación del 2018 aumenta en los años 2019, 2020 y 2021 al igual que el ratio ROS. Por lo que se establece que a medida que el ratio periodo de cuentas por pagar aumenta, el ratio ROS también aumenta y viceversa. Por lo tanto, se demuestra que ambas ratios se relacionan de manera directa.

Las Actividades de operación en el Estado de Flujo de Efectivo constituyen la principal fuente de ingresos de las operaciones frecuentes de la empresa, sin embargo, en los periodos 2018-2021 la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C. no cumplió con sus políticas de cobranza y pago, entre ellos se observó que el periodo de cobro y pagos superaba los 30 días lo cual generó acumulación de cuentas pendientes de cobro y retrasó el pago a los proveedores. Esto fue originado por el desconocimiento de dichas políticas, al no disponer con la información correcta y de manera oportuna se ocasionaron retrasos en la recaudación de dinero, lo cual generó que no se logre los beneficios esperados.

En cuanto a los resultados inferenciales según la figura N° 10 (véase pág. N° 64), se muestra que el coeficiente de determinación ( $R^2= 0.9478$ ) indica que la variabilidad del ratio periodo promedio de cuentas por pagar repercute en 94.78% respecto a la variabilidad del ratio ROS.

Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, con lo que demuestra que “La falta de aplicación de la NIC 7- Actividades de operación repercute negativamente en la gestión financiera de la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C, periodo 2018-2021”.

### **6.1.2 Hipótesis específica N° 2**

La falta de aplicación de la NIC 7 – Actividades de financiación repercute negativamente en la gestión financiera de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC, periodo 2018-2021.

A través de los resultados descriptivos según la tabla N° 7 (véase pág. N° 58), se muestra al ratio apalancamiento financiero, el cual mide el valor monetario que muestra la relación entre los recursos de terceros con el patrimonio, así también se muestra según la tabla N° 4 (véase pág. N° 54), el ratio de endeudamiento el cual interpreta establecer una relación del grado de endeudamiento con relación al total de sus activos. Los valores de estos ratios según los años 2018, 2019, 2020 y 2021 son los siguientes: ratio apalancamiento financiero 1.86, 2.39, 3.43, 2.05 (véase pág. N° 58); y ratio de endeudamiento 0.65, 0.71, 0.77, 0.67 (véase pág. N° 54) respectivamente. De la figura N° 8 (véase pág. N° 59) se observa que el ratio apalancamiento financiero en relación al 2018 aumenta en los años 2019, 2020 y 2021 al igual que el ratio de endeudamiento. Cabe destacar que en el año 2021 ambos ratios aumentaron ligeramente en relación al 2018. Se establece que a medida que el ratio apalancamiento financiero aumenta, el ratio de endeudamiento también aumenta y viceversa. Por lo tanto, se demuestra que ambos ratios se relacionan de manera directa.

Las Actividades de financiación en el Estado de Flujo de Efectivo son los préstamos otorgados por empresas financieras, sin embargo, en los periodos 2018-2021 de la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C se observó que adquirieron varios préstamos sin analizar el riesgo financiero que implica debido

al desconocimiento de las entradas y salidas de dinero de sus operaciones, ya que no contaban con liquidez suficiente para afrontar sus obligaciones. Esto generó que el nivel de endeudamiento se incremente.

En cuanto a los resultados inferenciales según la figura N° 11 (véase pág. N° 66), se muestra que el coeficiente de determinación ( $R^2= 0.9705$ ) indica que la variabilidad del ratio de apalancamiento financiero repercute en 97.05% respecto a la variabilidad del ratio de endeudamiento

Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, con lo que demuestra que “La falta de aplicación de la NIC 7- Actividades de financiación repercute negativamente en la gestión financiera de la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C, periodo 2018-2021”.

### **6.1.3 Hipótesis general**

La falta de aplicación de la NIC 7 repercute negativamente en la gestión financiera de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC, periodo 2018-2021.

A través de los resultados descriptivos según la tabla N° 1 (véase pág. N° 51), se muestra al ratio periodo promedio de cuentas por cobrar, mide el número de días que demora la empresa para cobrar un crédito, así también se muestra según la tabla N° 3 (véase pág. N° 53), el ratio prueba defensiva el cual interpreta la capacidad de la empresa para llevar a cabo sus operaciones usando sus activos más líquidos, sin recurrir a sus flujos de venta. Los valores de estos ratios según los años 2018, 2019, 2020 y 2021 son los siguientes: ratio periodo promedio de cuentas por cobrar 68, 94, 82, 82 (véase pág. N° 51); y ratio prueba defensiva 0.03, 0.01, 0.02, 0.02 (véase pág. N° 53) respectivamente. De la figura N° 9 (véase pág. N° 62), se observa que en relación al 2018 el ratio de periodo promedio de cuentas por cobrar y ratio de prueba defensiva aumentan en los años 2019, 2020 y 2021. Se puede observar también que en el año 2020 hay un menor aumento en relación al 2018 y esos valores se mantienen para el 2021 en ambos ratios. Por lo cual se establece que a medida que el ratio periodo promedio de cuentas por cobrar aumenta, el ratio prueba defensiva disminuye y viceversa. Por lo tanto, se demuestra que ambos ratios se relacionan de manera directa.

La empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C. en los periodos 2018-2021 no aplicó la NIC 7 generando falta de liquidez, disminución en la rentabilidad e incremento del endeudamiento, debido a que la empresa no evaluó la capacidad de efectivo que posee, desconociendo la procedencia de sus operaciones diarias y recurriendo a préstamos otorgados por empresas financieras para el hacer frente a sus obligaciones, sin prever los riesgos futuros que pueda traer.

En cuanto a los resultados inferenciales según la figura N° 12 (véase pág. N° 69), se muestra que el coeficiente de determinación ( $R^2= 0.9971$ ) indica que la variabilidad del ratio periodo promedio de cuentas por cobrar repercute en 99.71% respecto a la variabilidad del ratio de prueba defensiva.

Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula, y se acepta la hipótesis alterna, con lo que demuestra que “La falta de aplicación de la NIC 7 repercute negativamente en la gestión financiera de la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C, periodo 2018-2021.

## **6.2. Contrastación de los resultados con otros estudios similares**

De acuerdo con la hipótesis específica N°1: La falta de aplicación de la NIC 7 - Actividades de operación repercute negativamente en la gestión financiera de la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C, periodo 2018-2021 en donde se obtuvo como resultado que del ratio periodo promedio de cuentas por pagar se relaciona de manera directa con el ratio ROS (véase pág. N° 57). Este resultado guarda relación con Peláez (2021) donde nos indica que concluye sí existe influencia directa y significativa entre la NIC 7 Estado de Flujo de Efectivo y la gestión financiera de la empresa Cieposgrados EIRL – San Isidro 2020, ya que si se implementa un área específica de finanzas se podrá mejorar la sostenibilidad de la empresa (p.73).

Seguido de la hipótesis específica N°2: La falta de aplicación de la NIC 7 - Actividades de financiación repercute negativamente en la gestión financiera de la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C, periodo 2018-2021, en donde se obtuvo como resultado que el ratio de apalancamiento financiero se relaciona de manera directa con el ratio de endeudamiento

(véase pág. N° 59). este resultado guarda relación con Huamantalla (2020) donde concluye que las actividades de financiación tienen relación con la gestión financiera de la empresa Data Suministro y Representaciones S.R.L el cual se comprobó que ambas variables se relacionan de manera directa. Una inadecuada gestión financiera se refleja en una deficiente toma de decisiones lo cual conlleva a que no se realice un óptimo análisis financiero que pueda anticipar un financiación o inversiones, así como prever riesgos y endeudamientos futuros.

Por último, la hipótesis general: La falta de aplicación de la NIC 7 repercute negativamente en la gestión financiera de la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C, periodo 2018-2021, en donde se obtuvo como resultado que ratio de periodo promedio de cuentas por cobrar se relaciona de manera inversa con el ratio de prueba defensiva (véase pág. N° 62). Este resultado guarda relación con los autores Espinoza y Peñaloza (2022) donde concluyen que el Estado de Flujo de Efectivo refleja significativamente la gestión financiera de la entidad CGM RENTAL S. A. C., esto en base a los resultados presentados por las actividades de inversión, financiación y operación del año 2020, lo que evidencia que es necesario una adecuada elaboración del Estado de Flujo de Efectivo como herramienta de apoyo para reflejar con mayor certeza la gestión financiera de la entidad (p.31).

### **6.3. Responsabilidad ética de acuerdo con los reglamentos vigentes**

La investigación se desarrolló con información autorizada por el gerente general de la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C., obteniendo la carta de autorización debidamente firmada (anexo N° 2). Así mismo no se ha plagiado datos de otros autores y se han realizados citas llevando a cabo las referencias respectivas con sus fuentes bibliográficas de los autores mencionados en la investigación empleándose las Normas APA Séptima Edición establecida por la Norma Americana de Psicología; así como para la presentación de tablas, figuras y referencias bibliográficas. La investigación se contempló en base a los lineamientos de la directiva N° 004-2022-R “Directiva para la elaboración de proyecto e informe final de investigación de pregrado, posgrado, equipos, centros e institutos de investigación” aprobado el 22 de abril del 2022.

## VII. CONCLUSIONES

- A) Se concluyó que mediante el estudio de los ratios financieros empleados como son el ratio periodo promedio de cuentas por pagar y el ratio ROS, se demostró que en el periodo 2018 - 2021 el ratio periodo promedio de cuentas por pagar se relaciona de manera directa con el ratio ROS. Por lo tanto, en los resultados inferenciales se obtuvo un nivel de correlación de 94.9% (véase pág. N° 64) entre los datos de los indicadores, lo cual permitió probar la hipótesis específica planteada N°1: La falta de aplicación de la NIC 7 – Actividades de Operación repercute negativamente en la gestión financiera de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC, periodo 2018-2021. Esto se evidenció ya que empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C. no cumple con sus políticas de cobranzas y seguimiento de pagos, por lo cual se acumuló el registro de las cuentas por cobrar y por pagar; esto originó retrasos en la recaudación de dinero lo cual generó que no se logre los beneficios esperados.
- B) Según el estudio de los ratios financieros empleados como son el ratio apalancamiento financiero y el ratio de endeudamiento, se demostró que en el periodo 2018 - 2021 el Ratio de apalancamiento financiero también se relaciona de manera directa con el Ratio de endeudamiento. Por medio de los resultados inferenciales se obtuvo un nivel de correlación de 98.5 % (véase pág. N° 66) entre los datos de los indicadores, lo cual permitió probar la hipótesis específica N°2: La falta de aplicación de la NIC 7 – Actividades de Financiación repercute negativamente en la gestión financiera de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC, periodo 2018-2021. Esto fue reflejado ya que la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C. reflejó que no logra cubrir sus obligaciones financieras por lo que recurre constantemente a préstamos financieros sin analizar riesgos.
- C) Finalmente, según el estudio de los ratios financieros empleados como son el ratio periodo promedio de cuentas por cobrar y el ratio de prueba defensiva, se demostró que en el periodo 2018 - 2021 el ratio periodo promedio de cuentas por cobrar se relaciona de manera inversa con el ratio de prueba defensiva. En base a los resultados inferenciales se obtuvo un nivel de correlación de 99.9% (véase pág. N° 68) entre los datos de los indicadores, lo cual permitió probar la hipótesis general: La falta de aplicación de la NIC 7 repercute negativamente

en la gestión financiera de la empresa CLP CARGO & ADUANA SAC, periodo 2018-2021. Esto se pudo observar ya que la empresa no presentó el Estado de Flujo de Efectivo, por lo que no se evaluó la capacidad de efectivo que posee desconociendo la procedencia de sus operaciones diarias las cuales obstaculizan su desarrollo y le impiden conseguir sus objetivos, lo cual deriva a una falta de liquidez, una disminución de la rentabilidad e incremento del endeudamiento, entre otros efectos negativos.

## **VIII. RECOMENDACIONES**

- A) Se recomienda que la empresa CLP CARGO Y ADUANA SAC mejore y establezca de manera detallada sus políticas de cobranzas y lleven un mejor seguimiento de sus pagos. A su vez se recomienda contar con un área de tesorería que realice la supervisión de manera constante el cumplimiento de los procedimientos de cobranza y seguimiento de pagos por parte del personal asignado. Con esta implementación habrá mayor sostenibilidad en la empresa, como una mejorar rentabilidad.
- B) Siguiendo las recomendaciones anteriores relacionadas al control de políticas de cobros y seguimiento de pagos, permitirá a la empresa contar con la información clara y oportuna de sus operaciones diarias, con lo cual logrará conocer a detalle cuanto puede cubrir de sus obligaciones financieras sin recurrir a préstamos por falta de liquidez y sin medir riesgos; y así la empresa evitará solicitar préstamos innecesarios.
- C) Finalmente se recomienda capacitar al personal en cuanto a la elaboración del flujo de efectivo, ya que el personal encargado de realizarla debe estar preparado para aplicar correctamente la NIC 7, y así conocer a detalle el manejo del efectivo y poder evitar una serie de riesgos que pueda presentar la empresa. La elaboración de flujo de efectivo contribuye a la gestión financiera para el reconocimiento de los recursos con los cuales cuenta la empresa y esto se refleja en una mejor planificación para conseguir los objetivos deseados, así como una buena toma de decisiones.

## IX. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aching, G. C. (2005). *Ratios Financieros y Matemáticas de la Mercadotecnia*. Perú: Prociencia y cultura S.A.
- Arias, F. G. (2006). *El proyecto de investigación* (6ta ed.). Episteme.
- Ayme, A. N. (2019). *La NIC 7 y su incidencia en la elaboración del flujo de efectivo de la Cooperativa Cocread LTDA matriz Riobamba período 2017*. [Tesis de pregrado: Universidad Nacional de Chimborazo]:  
<http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/5908/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2019-0013.pdf>
- Bembibre, V. (2009). *Definición de Bono*. Definición ABC:  
<https://www.definicionabc.com/economia/bono.php>
- Bernal, T. C. (2010). *Metodología de la investigación* (3ra ed.). Pearson Educación de Colombia.
- Cabello, V. Y. (2022). *Aplicación del estado de flujo de efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la empresa LMS Menage S.A.C. Jesús María, 2021*. [Tesis de pregrado: Universidad Peruana de las Américas]:  
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/2592/1.TESIS%20YAMIR%20CABELLO%20VEGA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cabrera, A. S. (2006). *Análisis crítico de la estructura organizacional en las OFCC*. [Tesis doctoral]: <https://www.eumed.net/tesis-doctorales/2006/asc/3h.htm>
- Cano, M. A. (2010). Experiencias de algunos países Latinoamericanos en torno a la estandarización contable internacional. *Revista Entramando*, 6(1), 40-55.
- Carrasco, D. S. (2009). *Metodología de la investigación científica*. San Marcos.
- Catrilef, E. L. (2018). *Linkedin*. Concepto de capital propio tributario.
- Cazorla, L. L. (2022). *La gestión financiera y su impacto en la rentabilidad de la empresa "RIOEMPRES TOURS" S.A. de la ciudad de Riobamba, período 2019*. [Tesis de posgrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo]:  
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/17119/1/20T01547.pdf>
- Código de Ética de Investigación. (2019).  
<https://www.unac.edu.pe/images/transparencia/documentos/resoluciones-consejo-universitario/2017/210-17-CU%20APRUEBA%20ACTUALIZACION%20CODIGO%20ETICA%20INVESTIGACIONES%20ANEXO.pdf>

- Coll, M. F. (2020). *Capacidad de pago*. Economipedia.com.
- Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores. (s.f). *MANUAL PARA LA PREPARACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA*.  
[https://www.smv.gob.pe/uploads/mif\\_2008.pdf](https://www.smv.gob.pe/uploads/mif_2008.pdf)
- Córdoba, P. M. (2012). *Gestión Financiera* (1ra ed.). Ecoe Ediciones.
- Díaz, L. M. (2012). *Análisis contable con un enfoque empresarial*. EUMED.
- Espinoza, T. Y., & Peñaloza, A. A. (2022). *Aplicación de la NIC 7 para reflejar la gestión financiera en la empresa CGM RENTAL S.A.C., Lurín - 2020*. [Tesis de pregrado: Universidad César Vallejo]:  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/92505/Espinoza\\_TYAPe%c3%b1aloza\\_AAJS.pdf?sequence=1&isAlloved=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/92505/Espinoza_TYAPe%c3%b1aloza_AAJS.pdf?sequence=1&isAlloved=y)
- Fajardo, O. M., & Soto, G. C. (2018). *Gestión Financiera Empresarial*. UTMACH.
- Financlick. (20 de Diciembre de 2020). *Qué es un swap y cómo funciona*. <https://www.financlick.es/que-es-un-swap-y-como-funciona-n-249-es>
- Garcés, Q. K. (2019). *La Gestión Financiera y la Rentabilidad de la empresa de servicios turísticos "Hotelería Arrayan y Piedra" de la ciudad de Macas - Ecuador periodo 2015-2018*. [Tesis de posgrado: Universidad Nacional del Chimborazo]:  
<http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/6209/1/LA%20GESTI%c3%93N%20FINANCIERA%20Y%20LA%20RENTABILIDAD%20DE%20LA%20EMPRESA%20DE%20SERVICIOS%20TUR%c3%8dSTICOS%20HOSTER%c3%8dA%20ARRAYAN%20Y%20PIEDRA%20DE%20LA%20CIUDAD%20DE%20MACAS%20-%20ECUADOR%20PERIODO%20>
- Hernández de Alba, Á. N., Espinosa, C. D., & Salazar, P. Y. (2014). La teoría de la gestión financiera operativa desde la perspectiva marxista. *Economía y Desarrollo*, 151(1), 161-173.  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0252-85842014000100013&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0252-85842014000100013&lng=es&tlng=es).
- Hernández, S. R., & Mendoza, T. C. (2018). *Metodología de la Investigación : Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (1ra ed.). Mc Graw-Hill.
- Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. M. (2014). *Metodología de la Investigación* (6ta ed.). Mc Graw Hill.
- Huamantalla, H. S. (2020). *NIC 7 Estado de flujo de efectivo y su relación con la gestión financiera de la empresa DATA SUMINISTRO Y REPRESENTACIONES S.R.L. en el Distrito de Jesús María - Lima 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de las Américas]:

- <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1041/T.%20DE%20INVESTIGACION%20%20HUAMANTALLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Jorge, P. S. (2017). *Reembolso*. Economipedia.com.
- Lizarzaburu, B. E., Gómez, J. L., & Beltrán, L. R. (2016). *Ratios Financieros. Guía de uso*.  
[https://www.researchgate.net/publication/307930856\\_RATIOS\\_FINANCIEROS\\_GUIA\\_DE\\_USO](https://www.researchgate.net/publication/307930856_RATIOS_FINANCIEROS_GUIA_DE_USO)
- Llorente, J. J. (2015). *Pasivo corriente*. Economipedia.com.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). *Norma Internacional de Contabilidad 7. Estado Flujo de Efectivo*:  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/nic/ES\\_GVT\\_2021\\_NIC07.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nic/ES_GVT_2021_NIC07.pdf)
- Nava, R. M. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista Venezolana de Gerencia*, 14(48), 606-628.  
<https://www.redalyc.org/pdf/290/29012059009.pdf>
- NIC 7, E. F. (2016). *Deilotte*.  
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%207%20-%20Estado%20de%20Flujos%20de%20Efectivo.pdf>
- Obando, U. L. (2011). *Redalyc*. Principio de Entidad.
- Pelaez, C. L. (2021). *NIC 7 estado de flujo de efectivo y su influencia en la gestión financiera de la empresa Cieposgrados E.I.R.L – San Isidro 2020*. [Tesis de pregrado: Universidad Peruana de las Américas]:  
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/2536/1.1TESIS%20DE%20PELAEZ%20CANCHA%20LUIS%20EDUARDO%20%20ok%20final.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Pesántez, O. H. (2021). *Implementación de la herramienta financiera de flujo de efectivo para el manejo óptimo de la liquidez de la empresa Centro de Ingeniería Automotriz Henicar S.A.* [Tesis de doctor: Universidad Politécnica Salesiana-Ecuador]:  
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/20438/1/UPS-CT009171.pdf>
- Ratio ROS. (s.f.). *Estrategias de Inversión*.  
<https://www.estrategiasdeinversion.com/herramientas/diccionario/analisis-fundamental/ratio-ros-t-419>
- Samper, J. (2015). *Activo corriente*. Economipedia.com:  
<https://economipedia.com/definiciones/activo-corriente.html>
- Sevilla, A. A. (2015). *Activo intangible*. Economipedia.com.

- Superintendencia del Mercado de Valores. (s.f.). *Plataforma digital única del Estado Peruano*. <https://www.gob.pe/33703-superintendencia-del-mercado-de-valores-resena-historica>
- Terrazas, P. R. (2009). Modelo de gestión financiera para una organización. *Perspectiva*(23), 55-172.  
<https://www.redalyc.org/pdf/4259/425942159005.pdf>
- Torres, Z. A., & Blas, P. V. (2019). *NIC 7 Estado de flujos de efectivo y su impacto en la gestión financiera, en las empresas industriales de pinturas en Lima, año 2018*. [Tesis de pregrado: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]:  
[https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/653456/Torres\\_ZA.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/653456/Torres_ZA.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Vargas, S. R. (2007). ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO. *Revista de las Sedes Regionales*, VIII(14), 111-136.  
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=66615071009>
- Vázquez, B. R. (2015). *Dividendo*. Economipedia.com.
- Villavicencio, V. R. (2021). *Gestión financiera en la determinación de la rentabilidad en servicios outsourcing contables*. [Tesis de posgrado: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]:  
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/4239/1/TM-ULVR-0256.pdf>
- Westreicher, G. (2020b). *Regalías*. Economipedia.com.
- Westreicher, G. (2020). *Financimeinto y Financiación*. Economipedia.com.
- Zutter, C. J., & Gitman, L. J. (2012). *Principios de Administración Financiera* (12va ed.). Pearson Educación.

## X. ANEXOS

### Anexo 1: Matriz de Consistencia

| PROBLEMA  | OBJETIVOS  | HIPÓTESIS   | VARIABLES  | METODOLOGÍA   |
|---|--|---|--|---|
| <p><u>Problema General</u><br/>¿Cómo la aplicación de la NIC 7 repercute en la gestión financiera de la empresa CLP CARGO &amp; ADUANA S.A.C. periodo 2018-2021?</p> <p><u>Problemas Específicos</u></p> <p>¿Cómo la aplicación de la NIC 7 - Actividades de operación repercute en la gestión financiera de la empresa CLP CARGO &amp; ADUANA S.A.C. periodo 2018-2021?</p> <p>¿Cómo la aplicación de la NIC 7 - Actividades de financiación repercute en la gestión financiera de la empresa CLP CARGO &amp; ADUANA S.A.C. periodo 2018-2021?</p> | <p><u>Objetivo General</u><br/>Establecer la repercusión de la aplicación de la NIC 7 en la gestión financiera de la empresa CLP CARGO &amp; ADUANA S.A.C. periodo 2018-2021.</p> <p><u>Objetivos específicos</u></p> <p>Establecer la repercusión de la aplicación de la NIC 7 - Actividades de operación en la gestión financiera de la empresa CLP CARGO &amp; ADUANA S.A.C. periodo 2018-2021.</p> <p>Establecer la repercusión de la aplicación de la NIC 7 - Actividades de financiación en la gestión financiera de la empresa CLP CARGO &amp; ADUANA S.A.C. periodo 2018-2021.</p> | <p><u>Hipótesis General</u><br/>La falta de aplicación de la NIC 7 repercute negativamente en la gestión financiera de la empresa CLP CARGO &amp; ADUANA S.A.C, periodo 2018-2021.</p> <p><u>Hipótesis Específicas</u></p> <p>La falta de aplicación de la NIC 7 - Actividades de operación repercute negativamente en la gestión financiera de la empresa CLP CARGO &amp; ADUANA S.A.C, periodo 2018-2021.</p> <p>La falta de aplicación de la NIC 7 - Actividades de financiación repercute negativamente en la gestión financiera de la empresa CLP CARGO &amp; ADUANA S.A.C, periodo 2018-2021.</p> | <p><u>Variable X:</u> NIC 7, ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</p> <p><u>Dimensiones</u><br/>Actividades de Operación</p> <p><u>Indicadores</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Ratio periodo promedio de cuentas por cobrar</li> <li>Ratio periodo promedio de cuentas por pagar</li> </ul> <p><u>Dimensiones</u><br/>Actividades de Financiación</p> <p><u>Indicadores</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Ratio de apalancamiento financiero</li> </ul> <p><u>Variable Y:</u> GESTION FINANCIERA</p> <p><u>Dimensiones</u><br/>Liquidez</p> <p><u>Indicadores</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Ratio de prueba defensiva</li> </ul> <p><u>Dimensiones</u><br/>Endeudamiento</p> <p><u>Indicadores</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Ratio de endeudamiento</li> </ul> <p><u>Dimensiones</u><br/>Rentabilidad</p> <p><u>Indicadores</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Ratio ROS</li> </ul> | <p><u>Tipo de investigación</u><br/>Relacional con enfoque cuantitativo.</p> <p><u>Diseño de la investigación</u><br/>No experimental de corte longitudinal</p> <p><u>Método de investigación</u><br/>No Probabilístico</p> <p><u>Técnicas para la recolección de datos</u></p> <p>Técnicas</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Observación</li> <li>- Análisis documental</li> </ul> <p><u>Población</u><br/>Está constituida por la información contable y financiera de la empresa CLP CARGO &amp; ADUANA S.A.C.</p> <p><u>Muestra</u><br/>Estados Financieros del periodo 2018-2021.</p> |

## Anexo 2: Consentimiento Informado



Señores:

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO

Atención: A quien corresponda

De mi mayor consideración:

Por la presente, quien suscribe, Gonzalo Federico Eguren Elguera identificado con DNI N° 07827412, Gerente General de la empresa CLP CARGO Y ADUANA S.A.C., identificado con numero de RUC 20521846144 Y con domicilio fiscal en Av. La Marina 622 Dpto. 202- La Perla, Callao-Lima.

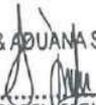
Se otorga a las señoritas Fernández Ocaña Azucena con DNI 70104542, Rocha Pascacio Lizbeth Miluska con DNI 74124488 y Olano Torero Teresa Alejandrina con DNI 75869691, el permiso de realizar el anteproyecto relacionado con la empresa CLP CARGO Y ADUANA S.A.C.

Así mismo, hay que mencionar que se le facilitará la información de la empresa del año 2017 al 2020.

Agradeciendo la atención a la presente, me despido.

Atentamente,

CLP CARGO & ADUANA S.A.C

  
.....  
GONZALO EGUREN ELGUERA  
GERENTE GENERAL

CLP CARGO & ADUANA S.A.C.

Avenida. La Marina N° 622 - La Perla - Callao

Web: [www.clp.com.pe](http://www.clp.com.pe)

Teléfono: (511) 652-6310

## Anexo 3: Instrumentos validados.

### Validación de Instrumento

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

CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE INDEPENDIENTE NIC 7

| N° | Dimensión/ Indicador / Índice                                       | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencia |
|----|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|------------|
|    |   | SI                       | NO | SI                      | NO | SI                    | NO |            |
| 1  | <b>Actividades de Operación</b>                                     |                          |    |                         |    |                       |    |            |
| a  | <b>Ratio de periodo promedio de cuentas por cobrar</b>              | X                        |    | X                       |    | X                     |    |            |
|    | <i>Nº de días del periodo promedio de cobro</i>                     | X                        |    | X                       |    | X                     |    |            |
| b  | <b>Ratio de periodo promedio de cuentas por pagar</b>               | X                        |    | X                       |    | X                     |    |            |
|    | <i>Nº de días del periodo promedio de pago</i>                      | X                        |    | X                       |    | X                     |    |            |
| 2  | <b>Actividades de Financiación</b>                                  |                          |    |                         |    |                       |    |            |
| a  | <b>Ratio de apalancamiento financiero</b>                           | X                        |    | X                       |    | X                     |    |            |
|    | <i>Valor del ratio de apalancamiento financiero (en porcentaje)</i> | X                        |    | X                       |    | X                     |    |            |

Aplicable (  )

Aplicable después de corregir (  )

No aplicable (  )

Observaciones: El instrumento cumple con los requisitos metodológicos y temáticos de la investigación

Opinión de Aplicabilidad: El instrumento es aplicable

Apellidos y Nombres del juez validador: Dr. MANUEL ENRIQUE PINGO ZAPATA

DNI: 25819356

Especialidad del Validador: Doctor en Contabilidad

Callao, 22 de mayo del 2023



Firma del Experto Informante

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulad

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

### Validación de Instrumento

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

CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE DEPENDIENTE GESTION FINANCIERA

| N° | Dimensión/ Indicador / Índice                              | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencia |
|----|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|------------|
|    |  | SI                       | NO | SI                      | NO | SI                    | NO |            |
| 1  | <b>Liquidez</b>  |                          |    |                         |    |                       |    |            |
| a  | <b>Ratio de Prueba defensiva</b>                           | X                        |    | X                       |    | X                     |    |            |
|    | <i>Valor del ratio de prueba defensiva (en porcentaje)</i> | X                        |    | X                       |    | X                     |    |            |
| b  | <b>Endeudamiento</b>                                       | X                        |    | X                       |    | X                     |    |            |
|    | <i>Ratio de Endeudamiento</i>                              | X                        |    | X                       |    | X                     |    |            |
|    | <i>Valor del ratio de endeudamiento ( en porcentaje)</i>   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |            |
| c  | <b>Rentabilidad</b>  |                          |    |                         |    |                       |    |            |
|    | <i>Ratio ROS</i>   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |            |
|    | <i>Valor del ratio ROS (en porcentaje)</i>                 | X                        |    | X                       |    | X                     |    |            |

Aplicable (  )

Aplicable después de corregir (  )

No aplicable (  )

Observaciones: El instrumento cumple con los requisitos metodológicos y temáticos de la investigación

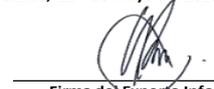
Opinión de Aplicabilidad: El instrumento es aplicable

Apellidos y Nombres del juez validador: Dr. MANUEL ENRIQUE PINGO ZAPATA

DNI: 25819356

Especialidad del Validador: Doctor en Contabilidad

Callao, 22 de mayo del 2023



Firma del Experto Informante

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulad

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

## Validación de Instrumento

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

CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE INDEPENDIENTE NIC 7

| N° | Dimensión/ Indicador / Índice                                       | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencia |
|----|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|------------|
|    |   | SI                       | NO | SI                      | NO | SI                    | NO |            |
| 1  | <b>Actividades de Operación</b>                                     |                          |    |                         |    |                       |    |            |
| a  | <b>Ratio de periodo promedio de cuentas por cobrar</b>              |                          |    |                         |    |                       |    |            |
|    | <i>Nº de días del periodo promedio de cobro</i>                     |                          |    |                         |    |                       |    |            |
| b  | <b>Ratio de periodo promedio de cuentas por pagar</b>               |                          |    |                         |    |                       |    |            |
|    | <i>Nº de días del periodo promedio de pago</i>                      |                          |    |                         |    |                       |    |            |
| 2  | <b>Actividades de Financiación</b>                                  |                          |    |                         |    |                       |    |            |
| a  | <b>Ratio de apalancamiento financiero</b>                           |                          |    |                         |    |                       |    |            |
|    | <i>Valor del ratio de apalancamiento financiero (en porcentaje)</i> |                          |    |                         |    |                       |    |            |

Aplicable (  )

Aplicable después de corregir (  )

No aplicable (  )

Observaciones: El instrumento cumple con los requisitos metodológicos y temáticos de la investigación

Opinión de Aplicabilidad: El instrumento es aplicable

Apellidos y Nombres del juez validador: MG. EFRAIN PABLO DE LA CRUZ GAONA

DNI: 08510971

Especialidad del Validador: Mg. En Investigación y Docencia Universitaria

Callao, 22 de mayo del 2023

  
Firma del Experto Informante

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulad

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

## Validación de Instrumento

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

CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE DEPENDIENTE GESTION FINANCIERA

| N° | Dimensión/ Indicador / Índice                              | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencia |
|----|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|------------|
|    |  | SI                       | NO | SI                      | NO | SI                    | NO |            |
| 1  | <b>Liquidez</b>  |                          |    |                         |    |                       |    |            |
| a  | <b>Ratio de Prueba defensiva</b>                           |                          |    |                         |    |                       |    |            |
|    | <i>Valor del ratio de prueba defensiva (en porcentaje)</i> |                          |    |                         |    |                       |    |            |
| 2  | <b>Endeudamiento</b>                                       |                          |    |                         |    |                       |    |            |
| b  | <b>Ratio de Endeudamiento</b>                              |                          |    |                         |    |                       |    |            |
|    | <i>Valor del ratio de endeudamiento (en porcentaje)</i>    |                          |    |                         |    |                       |    |            |
| 3  | <b>Rentabilidad</b>  |                          |    |                         |    |                       |    |            |
| c  | <b>Ratio ROS</b>   |                          |    |                         |    |                       |    |            |
|    | <i>Valor del ratio ROS (en porcentaje)</i>                 |                          |    |                         |    |                       |    |            |

Aplicable (  )

Aplicable después de corregir (  )

No aplicable (  )

Observaciones: El instrumento cumple con los requisitos metodológicos y temáticos de la investigación

Opinión de Aplicabilidad: El instrumento es aplicable

Apellidos y Nombres del juez validador: MG. EFRAIN PABLO DE LA CRUZ GAONA

DNI: 08510971

Especialidad del Validador: Mg. En Investigación y Docencia Universitaria

Callao, 22 de mayo del 2023

  
Firma del Experto Informante

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulad

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

## Validación de Instrumento

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

CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE DEPENDIENTE GESTION FINANCIERA

| N° | Dimensión/ Indicador / Índice                       | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencia |
|----|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|------------|
|    |   | SI                       | NO | SI                      | NO | SI                    | NO |            |
| 1  | <b>Liquidez</b>                                     |                          |    |                         |    |                       |    |            |
| a  | <b>Ratio de Prueba defensiva</b>                    | X                        |    | X                       |    | X                     |    |            |
|    | Valor del ratio de prueba defensiva (en porcentaje) | X                        |    | X                       |    | X                     |    |            |
| b  | <b>Endeudamiento</b>                                | X                        |    | X                       |    | X                     |    |            |
|    | Ratio de Endeudamiento                              | X                        |    | X                       |    | X                     |    |            |
|    | Valor del ratio de endeudamiento (en porcentaje)    | X                        |    | X                       |    | X                     |    |            |
| c  | <b>Rentabilidad</b>                                 | X                        |    | X                       |    | X                     |    |            |
|    | Ratio ROS   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |            |
|    | Valor del ratio ROS (en porcentaje)                 | X                        |    | X                       |    | X                     |    |            |

Aplicable ( X )

Aplicable después de corregir ( )

No aplicable ( )

Observaciones: El instrumento cumple con los requisitos metodológicos y temáticos de la investigación

Opinión de Aplicabilidad: El instrumento es aplicable

Apellidos y Nombres del juez validador: Mg.CPC ALVAREZ GUADALUPE EMMA ROSARIO

DNI:25493882

Especialidad del Validador: Magister en Ciencias Fiscalizadoras

Callao, 22 de mayo del 2023



Firma del Experto Informante

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulad

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

## Validación de Instrumento

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

CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE INDEPENDIENTE NIC 7

| N° | Dimensión/ Indicador / Índice                                | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencia |
|----|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|------------|
|    |  | SI                       | NO | SI                      | NO | SI                    | NO |            |
| 1  | <b>Actividades de Operación</b>                              |                          |    |                         |    |                       |    |            |
| a  | <b>Ratio de periodo promedio de cuentas por cobrar</b>       | X                        |    | X                       |    | X                     |    |            |
|    | Nº de días del periodo promedio de cobro                     | X                        |    | X                       |    | X                     |    |            |
| b  | <b>Ratio de periodo promedio de cuentas por pagar</b>        | X                        |    | X                       |    | X                     |    |            |
|    | Nº de días del periodo promedio de pago                      | X                        |    | X                       |    | X                     |    |            |
| 2  | <b>Actividades de Financiación</b>                           | X                        |    | X                       |    | X                     |    |            |
| a  | <b>Ratio de apalancamiento financiero</b>                    | X                        |    | X                       |    | X                     |    |            |
|    | Valor del ratio de apalancamiento financiero (en porcentaje) | X                        |    | X                       |    | X                     |    |            |

Aplicable ( X )

Aplicable después de corregir ( )

No aplicable ( )

Observaciones: El instrumento cumple con los requisitos metodológicos y temáticos de la investigación

Opinión de Aplicabilidad: El instrumento es aplicable

Apellidos y Nombres del juez validador: Mg.CPC ALVAREZ GUADALUPE EMMA ROSARIO

DNI:25493882

Especialidad del Validador: Magister en Ciencias Fiscalizadoras

Callao, 22 de mayo del 2023



Firma del Experto Informante

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulad

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Anexo 4: Indicadores financieros de la empresa CLP CARGO & ADUANA S.A.C. periodo 2018-2021

|               |   |   |
|---------------|---|---|
| Ratio Periodo |   |   |
| Promedio      | = | $\frac{\text{CxC Comerciales} / 1.18 * 360}{\text{ventas}}$ |
| de Cuentas    |   |   |
| por Cobrar    |   |   |

$$2018 = \frac{123,455,152.80}{1,819,522.63} = 68$$

$$2019 = \frac{99,091,951.20}{1,057,101.46} = 94$$

$$2020 = \frac{94,670,100.00}{1,148,519.67} = 82$$

$$2021 = \frac{93,300,526.80}{1,143,358.38} = 82$$

|               |   |   |
|---------------|---|---|
| Ratio Periodo |   |   |
| Promedio      | = | $\frac{\text{CxP Comerciales} * 360}{\text{Costo de ventas}}$ |
| de Cuentas    |   |   |
| por Pagar     |   |   |

$$2018 = \frac{44,330,781.60}{1,393,529.92} = 32$$

$$2019 = \frac{94,697,733.60}{860,597.27} = 110$$

$$2020 = \frac{69,782,457.60}{596,431.26} = 117$$

$$2021 = \frac{96,073,380.00}{829,230.72} = 116$$

|   |   |  |
|---|---|--|
| Ratio<br>de<br>Apalancamiento<br>Financiero | = | $\frac{\text{Pasivo Cte + Pasivo No Cte}}{\text{Patrimonio Neto}}$ |
|---|---|--|

$$2018 = \frac{437,266.70}{235,678.07} = 1.86$$

$$2019 = \frac{518,730.12}{216,688.49} = 2.39$$

$$2020 = \frac{831,594.19}{242,643.08} = 3.43$$

$$2021 = \frac{548,323.93}{267,986.12} = 2.05$$

|                                    |   |   |
|------------------------------------|---|---|
| Ratio<br>de<br>Prueba<br>Defensiva | = | $\frac{\text{Efectivo e Inv. Financiera}}{\text{Pasivo corriente}}$ |
|------------------------------------|---|---|

$$2018 = \frac{10,932.39}{437,266.70} = 0.03$$

$$2019 = \frac{3,595.88}{518,730.12} = 0.01$$

$$2020 = \frac{9,137.75}{485,801.31} = 0.02$$

$$2021 = \frac{9,167.40}{456,535.05} = 0.02$$

|                              |   |  |
|------------------------------|---|--|
| Ratio<br>de<br>Endeudamiento | = | $\frac{\text{Pasivo C. + Pasivo NC}}{\text{Activo Total}}$ |
|------------------------------|---|--|

$$2018 = \frac{437,266.70}{672,944.77} = 0.65$$

$$2019 = \frac{518,730.12}{735,418.61} = 0.71$$

$$2020 = \frac{831,594.19}{1,074,237.27} = 0.77$$

$$2021 = \frac{548,323.93}{816,310.05} = 0.67$$

|     |   |  |
|-----|---|--|
| ROS | = | $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Totales}}$ |
|-----|---|--|

$$2018 = \frac{8,064.98}{1,819,522.63} = 0.00$$

$$2019 = \frac{7,010.42}{1,057,101.46} = 0.01$$

$$2020 = \frac{25,954.49}{1,148,519.67} = 0.02$$

$$2021 = \frac{25,343.04}{1,143,358.38} = 0.02$$

**CLP CARGO & ADUANA S.A.C.**  
**ANALISIS DE CUENTAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

|    |  |    |                  | <u>S/</u>   |
|----|--|----|------------------|-------------|
| #  | <b><u>CAJA Y BANCO</u></b>                               |    |                  | 10,932.39   |
|    | 1011 Caja soles  |    |                  |             |
|    | 1012 Caja dólares  | \$ | 2,109.87 3.363   | 7,095.49    |
|    | 1013 Caja general  |    |                  | 653.58      |
|    | 104 Cuentas Corrientes                                   |    |                  |             |
|    | BCP S/.  |    |                  | 3,027.75    |
|    | BCP US \$  | \$ | -1226.08 3.363   | -4,123.31   |
|    | Banco Continental S/.                                    |    |                  | 486.56      |
|    | Banco Continental \$                                     | \$ | 756.38 3.363     | 2,543.71    |
|    | Scotiabank US \$   | \$ | 338.38 3.363     | 1,137.97    |
|    | 107 Bco de la Nación                                     |    |                  | 110.64      |
| 12 | <b><u>CLIENTES</u></b>                                   |    |                  | 342,930.98  |
|    | 12121 Facturas por Cobrar M.N.                           |    |                  | 13,432.95   |
|    | 12122 Facturas por Cobrar M.E.                           | \$ | 10,1595.22 3.363 | 341,664.72  |
|    | 12212 Anticipos de clientes M.E.                         | \$ | -3,617.81 3.363  | -12,166.70  |
| 14 | <b><u>CTAS POR COBRAR AL PERSONAL Y ACCIONISTAS</u></b>  |    |                  | 45,728.11   |
|    | 14111 Prestamos al personal                              |    |                  | 22,037.91   |
|    | 14331 Entregas a rendir cuenta M.E.                      | \$ | 2,000.00 3.363   | 6,726.00    |
|    | 14411 Prestamos a la gerencia M.E.                       | \$ | 1,422.47 3.363   | 4,783.77    |
|    | 14411 Prestamos a la gerencia M.N.                       |    |                  | 12,180.43   |
| 16 | <b><u>CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS</u></b>                |    |                  | 64,622.86   |
|    | 16811 Otras cuentas por cobrar diversar M.N.             |    |                  | 387.17      |
|    | 16812 Otras cuentas por cobrar diversar M.E.             | \$ | 2.52 3.363       | 8.47        |
|    | 16888 Cuentas de Reembolso soles                         |    |                  | 7,172.82    |
|    | 16888 Cuentas de Reembolso dolares                       | \$ | 5,338.33 3.363   | 17,952.80   |
|    | 16898 Liquidaciones de cobranza M.N.                     |    |                  | 10,737.62   |
|    | 16898 Liquidaciones de cobranza M.E.                     | \$ | 8,434.13 3.363   | 28,363.98   |
| 17 | <b><u>CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - RELACIONADAS</u></b> |    |                  | 37,923.44   |
|    | 171 Prestamos M.E relacionadas                           | \$ | 11,276.67 3.363  | 37,923.44   |
| 18 | <b><u>SERVICIOS Y OTROS CONTRAT. POR ANT</u></b>         |    |                  | 30,382.35   |
|    | 1891 Gastos diferidos M.N.                               |    |                  | 2,800.00    |
|    | 1891 Gastos diferidos M.E.                               | \$ | 8,201.71 3.363   | 27,582.35   |
| 33 | <b><u>INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO</u></b>               |    |                  | 1,754.91    |
|    | Costo Equipos computo                                    |    |                  | 1,754.91    |
| 34 | <b><u>INTANGIBLES</u></b>                                |    |                  | 160,290.96  |
|    | 346 Gastos Preoperativo                                  |    |                  | 160,290.96  |
| 39 | <b><u>DEPRECIACION, AMORT Y AGOTAM ACUM</u></b>          |    |                  | -77,639.72  |
|    | 391 Depreciacion acumulada                               |    |                  | -455.32     |
|    | 392 Amortizacion de intangibles                          |    |                  | -77,184.40  |
| 40 | <b><u>TRIBUTOS POR PAGAR</u></b>                         |    |                  | 46,457.49   |
|    | 4011 IGV   |    |                  | 24,294.49   |
|    | 40171 IMPUESTO A LA RENTA 3RA CTG                        |    |                  | 31,724.00   |
|    | 40173 IMPUESTO A LA RENTA 5RA CTG                        |    |                  | -1,555.76   |
|    | RENTA DE NO DOMICILIADOS                                 |    |                  | 856.00      |
|    | 40185 IMPUESTO A LOS DIVIDENDOS                          |    |                  | -5,952.00   |
|    | 4031 ESSALUD   |    |                  | -1,190.00   |
|    | 4071 AFP   |    |                  | -1,719.24   |
| 41 | <b><u>REMUN. Y PARTIC. POR PAGAR</u></b>                 |    |                  | -23,039.04  |
|    | Rem grat y vac por pagar                                 |    |                  | -1,806.43   |
|    | 4151 Compensacion Tiempo de Servicio s                   |    |                  | -21,232.61  |
| 42 | <b><u>PROVEEDORES</u></b>                                |    |                  | -123,141.06 |
|    | 4211 Facturas por Pagar M.N.                             |    |                  | -75,853.90  |
|    | 4212 Facturas por Pagar M.E.                             | \$ | 205.79 3.370     | 693.51      |
|    | Facturas por recibir M.N.                                |    |                  | -11,050.58  |
|    | Facturas por recibir M.E.                                | \$ | -11,416.05 3.370 | -38,472.09  |
|    | 4241 Honorarios por pagar                                |    |                  | 1,542.00    |
| 45 | <b><u>Obligaciones Financieras</u></b>                   |    |                  | -279,752.37 |
|    | Pagarés M.E.   | \$ | -83,012.57 3.370 | -279,752.37 |
| 46 | <b><u>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS</u></b>                 |    |                  | -1,773.23   |
|    | 4698 Otras cuentas por pagar diversar M.N.               |    |                  | -1,660.67   |
|    | 4699 Otras cuentas por pagar diversar M.E.               | \$ | -33.40 3.370     | -112.56     |
| 50 | <b><u>CAPITAL</u></b>                                    |    |                  | -176,500.00 |
|    | 5011 Socio 1   |    |                  | -141,200.00 |
|    | 5012 Socio 2   |    |                  | -35,300.00  |
| 59 | <b><u>RESULTADOS ACUMULADOS</u></b>                      |    |                  | -51,113.09  |
|    | Utilidades Acumulados                                    |    |                  | -51,113.09  |

**CLP CARGO & ADUANA S.A.C.**  
**ANALISIS DE CUENTAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

|           |  |               |       | <u>S/</u>   |             |
|-----------|--|---------------|-------|-------------|-------------|
| <b>10</b> | <b><u>CAJA Y BANCO</u></b>                               |               |       |             | -14,648.52  |
|           | 1011 Caja soles  |               |       | -           |             |
|           | 1012 Caja dólares  | \$ 109.87     | 3.314 | 364.11      |             |
|           | 1013 Caja general  |               |       | 653.58      |             |
|           | 104 Cuentas Corrientes                                   |               |       |             |             |
|           | BCP s/.  |               |       | 1,052.00    |             |
|           | BCP US \$  | \$ -5,505.25  | 3.314 | -18,244.40  |             |
|           | Banco Continental S/.                                    |               |       | 408.35      |             |
|           | Banco Continental \$                                     | \$ 125.47     | 3.314 | 415.81      |             |
|           | Scotiabank US \$   | \$ 86.72      | 3.314 | 287.39      |             |
|           | 107 Bco de la Nación                                     |               |       | 414.64      |             |
| <b>12</b> | <b><u>CLIENTES</u></b>                                   |               |       |             | 275,255.42  |
|           | 12121 Facturas por Cobrar M.N.                           |               |       | 77,453.31   |             |
|           | 12122 Facturas por Cobrar M.E.                           | \$ 69,595.22  | 3.314 | 230,638.56  |             |
|           | 12211 Anticipos de clientes M.N.                         |               |       | -1,915.60   |             |
|           | 12212 Anticipos de clientes M.E.                         | \$ -9,330.37  | 3.314 | -30,920.85  |             |
| <b>14</b> | <b><u>CTAS POR COBRAR AL PERSONAL Y ACCIONISTAS</u></b>  |               |       |             | 77,949.37   |
|           | 14111 Prestamos al personal                              |               |       | 21,344.45   |             |
|           | 14331 Entregas a rendir cuenta M.E.                      | \$ 2,000.00   | 3.314 | 6,628.00    |             |
|           | 14411 Prestamos a la gerencia M.E.                       | \$ 11,686.55  | 3.314 | 38,729.23   |             |
|           | 14411 Prestamos a la gerencia M.N.                       |               |       | 11,247.69   |             |
| <b>16</b> | <b><u>CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS</u></b>                |               |       |             | 105,764.49  |
|           | 16811 Otras cuentas por cobrar diversas M.N.             |               |       | 387.17      |             |
|           | 16812 Otras cuentas por cobrar diversas M.E.             | \$ -          | 3.314 | -           |             |
|           | 16888 Cuentas de Reembolso soles                         |               |       | 25,742.91   |             |
|           | 16888 Cuentas de Reembolso dólar                         | \$ 5,874.92   | 3.314 | 19,469.48   |             |
|           | 16898 Liquidaciones de cobranzas M.N.                    |               |       | -179.27     |             |
|           | 16898 Liquidaciones de cobranzas M.E.                    | \$ 18,208.87  | 3.314 | 60,344.20   |             |
| <b>18</b> | <b><u>SERVICIOS Y OTROS CONTRAT POR ANT</u></b>          |               |       |             | 49,204.00   |
|           | 1891 Gastos diferidos M.E.                               | \$ 14,847.31  | 3.314 | 49,204.00   |             |
| <b>33</b> | <b><u>INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO</u></b>               |               |       |             | 87,483.73   |
|           | Costo vehiculo   |               |       | 85,728.82   |             |
|           | Costo Equipos computo                                    |               |       | 1,754.91    |             |
| <b>34</b> | <b><u>INTANGII INTANGIBLES</u></b>                       |               |       |             | 160,290.96  |
|           | 346 Gastos Preoperativo                                  |               |       | 160,290.96  |             |
| <b>39</b> | <b><u>DEPRECIACION AMORT Y AGOTAM ACUM</u></b>           |               |       |             | -79,467.39  |
|           | 391 Depreciación acumulada                               |               |       | -2,282.99   |             |
|           | Amortizacion de Intangibles                              |               |       | -77,184.40  |             |
| <b>40</b> | <b><u>TRIBUTOS POR PAGAR</u></b>                         |               |       |             | 48,687.22   |
|           | 4011 IGV   |               |       | 21,778.15   |             |
|           | 40171 IMPUESTO A LA RENTA 3RA CTG                        |               |       | 33,564.00   |             |
|           | RENTA DE NO DOMICILIADOS                                 |               |       | 856.00      |             |
|           | 40185 IMPUESTO A LOS DIVIDENDOS                          |               |       | -5,952.00   |             |
|           | 4031 ESSALUD   |               |       | -602.00     |             |
|           | 4071 AFP   |               |       | -956.93     |             |
| <b>41</b> | <b><u>REMUN. Y PARTIC. POR PAGAR</u></b>                 |               |       |             | -15,998.87  |
|           | 4151 Compensacion Tiempo de Servicios                    |               |       | -15,998.87  |             |
| <b>42</b> | <b><u>PROVEEDORES</u></b>                                |               |       |             | -263,049.26 |
|           | 4211 Facturas por Pagar M.N.                             |               |       | -6,427.41   |             |
|           | 4212 Facturas por Pagar M.E.                             | \$ -3,742.33  | 3.319 | -12,420.79  |             |
|           | Facturas por recibir M.N.                                |               |       | -3,068.07   |             |
|           | Facturas por recibir M.E.                                | \$ -72,708.54 | 3.319 | -241,319.64 |             |
|           | 4241 Honorarios por pagar                                |               |       | 186.66      |             |
| <b>43</b> | <b><u>CTAS POR PAGAR COMMERCIALES - RELACIONADAS</u></b> |               |       |             | -6,335.98   |
|           | Facturas por pagar MN relacionadas                       |               |       | -1,138.99   |             |
|           | Facturas por pagar ME relacionadas                       | \$ -613.61    | 3.319 | -2,036.57   |             |
|           | Facturas por recibir ME relacionadas                     | \$ -952.22    | 3.319 | -3,160.42   |             |
| <b>45</b> | <b><u>Obligaciones Financieras</u></b>                   |               |       |             | -108,570.86 |
|           | Pagarés M.E.   | \$ -32,711.92 | 3.319 | -108,570.86 |             |
| <b>46</b> | <b><u>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS</u></b>                 |               |       |             | -28,112.07  |
|           | 4698 Otras cuentas por pagar diversas M.N.               |               |       | -8,848.88   |             |
|           | 4699 Otras cuentas por pagar diversas M.E.               | \$ -5,803.91  | 3.319 | -19,263.19  |             |
| <b>47</b> | <b><u>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS- RELACIONADAS</u></b>   |               |       |             | -71,763.75  |
|           | Prestamo MN Asociadas                                    |               |       | -71,763.75  |             |
| <b>50</b> | <b><u>CAPITAL</u></b>                                    |               |       |             | -176,500.00 |
|           | 5011 Socio 1   |               |       | -141,200.00 |             |
|           | 5012 Socio 2   |               |       | -35,300.00  |             |
| <b>59</b> | <b><u>RESULTADOS ACUMULADOS</u></b>                      |               |       |             | -33,178.07  |
|           | Utilidades Acumulados                                    |               |       | -33,178.07  |             |

**CLP CARGO & ADUANA S.A.C.**  
**ANALISIS DE CUENTAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

|    |   |    |            |       | <u>S/.</u>  |             |
|----|---|----|------------|-------|-------------|-------------|
| 10 | <b>CAJA Y BANCO</b>                                 |    |            |       |             | 9.167.40    |
|    | 1012 Caja dólares                                   | \$ | 114.47     | 3.979 | 455.48      |             |
|    | 1013 Caja general                                   |    |            |       | 653.62      |             |
|    | 104 Cuentas Corrientes                              |    |            |       |             |             |
|    | BCP s/.   |    |            |       | -772.65     |             |
|    | BCP US \$   | \$ | 1.702.00   | 3.979 | 6.772.26    |             |
|    | Banco Continental S/.                               |    |            |       | 408.35      |             |
|    | Banco Continental \$                                | \$ | 223.01     | 3.979 | 887.36      |             |
|    | Banco Continental MN                                |    |            |       | 412.75      |             |
|    | Scotiabank US \$                                    | \$ | 3.67       | 3.979 | 14.60       |             |
|    | 107 Bco de la Nación                                |    |            |       | 335.64      |             |
| 12 | <b>CLIENTES</b>                                     |    |            |       |             | 259.168.13  |
|    | 12121 Facturas por Cobrar M.N.                      |    |            |       | 27.523.03   |             |
|    | 12122 Facturas por Cobrar M.E.                      | \$ | 71.898.22  | 3.979 | 286.083.02  |             |
|    | 12211 Anticipos de clientes M.N.                    |    |            |       | -16.755.32  |             |
|    | 12212 Anticipos de clientes M.E.                    | \$ | -9.470.37  | 3.979 | -37.682.60  |             |
| 13 | <b>CTAS POR COBRAR COMERCIALES - RELACIONADAS</b>   |    |            |       |             | 2.875.19    |
|    | Facturas por cobrar M.E. Asociados                  | \$ | 722.59     | 3.979 | 2.875.19    |             |
| 14 | <b>CTAS POR COBRAR AL PERSONAL Y ACCIONISTAS</b>    |    |            |       |             | 99.977.96   |
|    | 14111 Prestamos al personal                         |    |            |       | 21.962.46   |             |
|    | 14331 Entregas a rendir cuenta M.E.                 | \$ | 2.000.00   | 3.979 | 7.958.00    |             |
|    | 14411 Prestamos a la gerencia M.E.                  | \$ | 11.450.46  | 3.979 | 45.561.38   |             |
|    | 14411 Prestamos a la gerencia M.N.                  |    |            |       | 24.496.12   |             |
| 16 | <b>CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS</b>                  |    |            |       |             | 108.050.01  |
|    | 16291 Sunat   |    |            |       | 18.349.00   |             |
|    | Deposito garantia de alquiler M.E.                  | \$ | 2.829.48   | 3.979 | 11.258.50   |             |
|    | 1671 Pagos a cuenta del impuesto a la renta         |    |            |       | 11.261.00   |             |
|    | 1699 Entregas a rendir cuenta M.N.                  |    |            |       | 500.00      |             |
|    | 1699 Liquidaciones de cobranza M.N.                 |    |            |       | 11.447.48   |             |
|    | 1699 Liquidaciones de cobranza M.E.                 | \$ | 9.064.77   | 3.979 | 36.068.72   |             |
|    | 1699 Cuentas de Reembolso soles                     |    |            |       | 12.144.25   |             |
|    | 1699 Cuentas de Reembolso dolares                   | \$ | 1.667.14   | 3.979 | 6.633.55    |             |
|    | 1699 Otras cuentas por cobrar diversas M.N.         |    |            |       | 387.51      |             |
| 17 | <b>CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - RELACIONADAS</b>   |    |            |       |             | 240.724.76  |
|    | 171 Prestamos MN relacionadas                       |    |            |       |             |             |
|    | 171 Prestamos ME relacionadas                       | \$ | 60.498.81  | 3.979 | 240.724.76  |             |
| 33 | <b>INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO</b>                 |    |            |       |             | 87.483.73   |
|    | Costo vehiculo                                      |    |            |       | 85.728.82   |             |
|    | Costo Equipos computo                               |    |            |       | 1.754.91    |             |
| 34 | <b>INTANGI INTANGIBLES</b>                          |    |            |       |             | 160.290.96  |
|    | 346 Gastos Preoperativo                             |    |            |       | 160.290.96  |             |
| 37 | <b>ACTIVO DIFERIDO</b>                              |    |            |       |             | 4.762.11    |
|    | 373 Int no devengados en transacciones con terceros |    |            |       | 4.762.11    |             |
| 39 | <b>DEPRECIACION. AMORT Y AGOTAM ACUM</b>            |    |            |       |             | -156.190.20 |
|    | 391 Depreciacion acumulada                          |    |            |       | -37.452.52  |             |
|    | 392 Amortizacion de intangibles                     |    |            |       | -118.737.68 |             |
| 40 | <b>TRIBUTOS POR PAGAR</b>                           |    |            |       |             | -14.956.11  |
|    | 4011 IGV  |    |            |       | 4.281.20    |             |
|    | 40171 IMPUESTO A LA RENTA 3RA CTG                   |    |            |       | -11.039.00  |             |
|    | 40172 IMPUESTO A LA RENTA 4RA CTG                   |    |            |       | -155.22     |             |
|    | 40173 IMPUESTO A LA RENTA 5RA CTG                   |    |            |       | 757.12      |             |
|    | RENTA DE NO DOMICILIADOS                            |    |            |       | -1.116.67   |             |
|    | 40185 IMPUESTO A LOS DIVIDENDOS                     |    |            |       | -5.952.00   |             |
|    | 4031 ESSALUD  |    |            |       | -728.86     |             |
|    | 4071 AFP  |    |            |       | -1.002.68   |             |
| 41 | <b>REMUN. Y PARTIC. POR PAGAR</b>                   |    |            |       |             | -851.98     |
|    | Rem grat v vac por pagar                            |    |            |       | 299.26      |             |
|    | 4151 Compensacion Tiempo de Servicios               |    |            |       | -1.151.24   |             |
| 42 | <b>PROVEEDORES</b>                                  |    |            |       |             | -266.870.50 |
|    | 4211 Facturas por Pagar M.N.                        |    |            |       | -49.042.37  |             |
|    | 4212 Facturas por Pagar M.E.                        | \$ | -47.742.33 | 3.979 | -189.966.73 |             |
|    | Facturas por recibir M.N.                           |    |            |       | -16.085.35  |             |
|    | Facturas por recibir M.E.                           | \$ | -7.795.71  | 3.979 | -31.019.13  |             |
|    | 422 Anticipos proveedores M.N.                      |    |            |       | 0.00        |             |
|    | 422 Anticipos proveedores M.E.                      | \$ | 3.908.54   | 3.979 | 15.552.08   |             |
|    | 4241 Honorarios por pagar                           |    |            |       | 3.691.00    |             |
| 45 | <b>Obligaciones Financieras</b>                     |    |            |       |             | -265.485.58 |
|    | 451 Reactiva Perú                                   |    |            |       | -261.111.45 |             |
|    | 455 BBVA  |    |            |       | -4.374.13   |             |
| 46 | <b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS</b>                   |    |            |       |             | 159.76      |
|    | 4698 Otras cuentas por pagar diversas M.N.          |    |            |       | 159.76      |             |
| 50 | <b>CAPITAL</b>                                      |    |            |       |             | -176.500.00 |
|    | 5011 Socio 1  |    |            |       | -141.200.00 |             |
|    | 5012 Socio 2  |    |            |       | -35.300.00  |             |
| 59 | <b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>                        |    |            |       |             | -66.143.08  |
|    | Utilidades Acumulados                               |    |            |       | -66.143.08  |             |

**CLP CARGO & ADUANA S.A.C.**  
**ANALISIS DE CUENTAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

|  |   |    |            |       | S/.         |
|--|---|----|------------|-------|-------------|
| <b># CAJA Y BANCO</b>                                |   |    |            |       | 9,167.40    |
| 102  | Caja dólares                                    | \$ | 114.47     | 3.979 | 455.48      |
| 103  | Caja general                                    |    |            |       | 653.62      |
| 104  | Cuentas Corrientes                              |    |            |       |             |
|  | BCP s/.   |    |            |       | -772.65     |
|  | BCP US \$                                       | \$ | 1,702.00   | 3.979 | 6,772.26    |
|  | Banco Continental S/.                           |    |            |       | 408.35      |
|  | Banco Continental \$                            | \$ | 223.01     | 3.979 | 887.36      |
|  | Banco Continental MN                            |    |            |       | 412.75      |
|  | Scotiabank US \$                                | \$ | 3.67       | 3.979 | 14.60       |
| 107  | Bco de la Nación                                |    |            |       | 335.64      |
| <b>12 CLIENTES</b>                                   |   |    |            |       | 259,168.13  |
| 12121  | Facturas por Cobrar M.N.                        |    |            |       | 27,523.03   |
| 12122  | Facturas por Cobrar M.E.                        | \$ | 71,898.22  | 3.979 | 286,083.02  |
| 12211  | Anticipos de clientes M.N.                      |    |            |       | -16,755.32  |
| 12212  | Anticipos de clientes M.E.                      | \$ | -9,470.37  | 3.979 | -37,682.60  |
| <b>13 CTAS POR COBRAR COMERCIALES - RELACIONADAS</b> |   |    |            |       | 2,875.19    |
|  | Facturas por cobrar M.E. Asociados              | \$ | 722.59     | 3.979 | 2,875.19    |
| <b>14 CTAS POR COBRAR AL PERSONAL Y ACCIONISTAS</b>  |   |    |            |       | 99,977.96   |
| 14111  | Prestamos al personal                           |    |            |       | 21,962.46   |
| 14331  | Entregas a rendir cuenta M.E.                   | \$ | 2,000.00   | 3.979 | 7,958.00    |
| 14411  | Prestamos a la gerencia M.E.                    | \$ | 11,450.46  | 3.979 | 45,561.38   |
| 14411  | Prestamos a la gerencia M.N.                    |    |            |       | 24,496.12   |
| <b>16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS</b>                |   |    |            |       | 108,050.01  |
| 16291  | Sunat   |    |            |       | 18,349.00   |
|  | Deposito garantia de alquiler M.E.              | \$ | 2,829.48   | 3.979 | 11,258.50   |
| 1671   | Pago a cuenta del impuesto a la renta           |    |            |       | 11,261.00   |
| 1699   | Entregas a rendir cuenta M.N.                   |    |            |       | 500.00      |
| 1699   | Liquidaciones de cobranza M.N.                  |    |            |       | 11,447.48   |
| 1699   | Liquidaciones de cobranza M.E.                  | \$ | 9,064.77   | 3.979 | 36,068.72   |
| 1699   | Cuentas de Reembolso soles                      |    |            |       | 12,144.25   |
| 1699   | Cuentas de Reembolso dolares                    | \$ | 1,667.14   | 3.979 | 6,633.55    |
| 1699   | Otras cuentas por cobrar diversas M.N.          |    |            |       | 387.51      |
| <b>17 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - RELACIONADAS</b> |   |    |            |       | 240,724.76  |
| 171  | Prestamos MN relacionadas                       |    |            |       |             |
| 171  | Prestamos ME relacionadas                       | \$ | 60,498.81  | 3.979 | 240,724.76  |
| <b>33 INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO</b>               |   |    |            |       | 87,483.73   |
|  | Costo vehiculo                                  |    |            |       | 85,728.82   |
|  | Costo Equipos computo                           |    |            |       | 1,754.91    |
| <b>34 INTANGI INTANGIBLES</b>                        |   |    |            |       | 160,290.96  |
| 346  | Gastos Preoperativo                             |    |            |       | 160,290.96  |
| <b>37 ACTIVO DIFERIDO</b>                            |   |    |            |       | 4,762.11    |
| 373  | Int no devengados en transacciones con terceros |    |            |       | 4,762.11    |
| <b>39 DEPRECIACION, AMORT Y AGOTAM ACUM</b>          |   |    |            |       | -156,190.20 |
| 391  | Depreciacion acumulada                          |    |            |       | -37,452.52  |
| 392  | Amortizacion de intangibles                     |    |            |       | -118,737.68 |
| <b>40 TRIBUTOS POR PAGAR</b>                         |   |    |            |       | -14,956.11  |
| 4011   | IGV   |    |            |       | 4,281.20    |
| 40171  | IMPUESTO A LA RENTA 3RA CTG                     |    |            |       | -110,399.00 |
| 40172  | IMPUESTO A LA RENTA 4RA CTG                     |    |            |       | -155.22     |
| 40173  | IMPUESTO A LA RENTA 5RA CTG                     |    |            |       | 757.12      |
|  | RENTA DE NO DOMICILIADOS                        |    |            |       | -1,116.67   |
| 40185  | IMPUESTO A LOS DIVIDENDOS                       |    |            |       | -5,952.00   |
| 4031   | ESSALUD   |    |            |       | -728.86     |
| 4071   | AFP   |    |            |       | -1,002.68   |
| <b>41 REMUN. Y PARTIC. POR PAGAR</b>                 |   |    |            |       | -851.98     |
|  | Rem grat y vac por pagar                        |    |            |       | 299.26      |
| 4151   | Compensacion Tiempo de Servicios                |    |            |       | -1,151.24   |
| <b>42 PROVEEDORES</b>                                |   |    |            |       | -266,870.50 |
| 4211   | Facturas por Pagar M.N.                         |    |            |       | -49,042.37  |
| 4212   | Facturas por Pagar M.E.                         | \$ | -47,742.33 | 3.979 | -189,966.73 |
|  | Facturas por recibir M.N.                       |    |            |       | -16,085.35  |
|  | Facturas por recibir M.E.                       | \$ | -7,795.71  | 3.979 | -31,019.13  |
| 422  | Anticipos proveedores M.N.                      |    |            |       | 0.00        |
| 422  | Anticipos proveedores M.E.                      | \$ | 3,908.54   | 3.979 | 15,552.08   |
| 4241   | Honorarios por pagar                            |    |            |       | 3,691.00    |
| <b>45 Obligaciones Financieras</b>                   |   |    |            |       | -265,485.58 |
| 451  | Reactiva Perú                                   |    |            |       | -261,111.45 |
| 455  | BBVA  |    |            |       | -4,374.13   |
| <b>46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS</b>                 |   |    |            |       | 159.76      |
| 4698   | Otras cuentas por pagar diversas M.N.           |    |            |       | 159.76      |
| <b>50 CAPITAL</b>                                    |   |    |            |       | -176,500.00 |
| 5011   | Socio 1   |    |            |       | -14,120.00  |
| 5012   | Socio 2   |    |            |       | -35,300.00  |
| <b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b>                      |   |    |            |       | -66,143.08  |
|  | Utilidades Acumulados                           |    |            |       | -66,143.08  |

Anexo 5: Estados financieros de la empresa CLP CARGO Y ADUANA SAC periodo 2018-2021



**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
 (expresado en soles)

| <b>ACTIVO</b>                                |                   | <b>PASIVO</b>                                |                   |
|--|-------------------|--|-------------------|
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                      |                   | <b>PASIVO CORRIENTE</b>                      |                   |
| Efectivo y equivalente de efectivo           | 10,932.39         | Sobregiros bancarios                         | -                 |
| Cuentas por cobrar comerciales               | 342,930.98        | Tributos por Pagar                           | 9,581.00          |
| Cuentas por cobrar comerciales- relacionadas | -                 | Remuneraciones y Participaciones por Pagar   | 23,039.04         |
| Cuentas por cobrar al Personal y Accionistas | 45,728.11         | Cuentas por pagar comerciales                | 123,141.06        |
| Cuentas por cobrar diversas                  | 64,622.86         | Cuentas por pagar comerciales - relacionadas | -                 |
| Cuentas por cobrar diversas - relacionadas   | 37,923.44         | Cuentas por pagar accionistas                | -                 |
| Credito de impuestos                         | 56,018.49         | Obligaciones Financieras                     | 279,752.37        |
| Serv y otros contrat por anticipado          | 30,382.35         | Cuentas por Pagar Diversas                   | 1,773.23          |
| Activo diferido                              | -                 | Cuentas por Pagar Diversas - relacionadas    | -                 |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>                | <b>588,538.62</b> | <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>                | <b>437,266.70</b> |
| <br>   |                   | <br>   |                   |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>             |                   | <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                   |                   |
| Inmueble Maq y Equipo                        | 1,754.91          | Cuentas por pagar Largo Plazo                | -                 |
| Depreciación Acumulada                       | -455.32           | <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>             | <b>-</b>          |
| Intangibles                                  | 160,290.96        | <br>   |                   |
| Amortización de intangibles                  | -77,184.40        | <b>TOTAL PASIVO</b>                          | <b>437,266.70</b> |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>             | <b>84,406.15</b>  | <br>   |                   |
| <br>   |                   | <br>   |                   |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                          | <b>672,944.77</b> | <b>PATRIMONIO</b>                            |                   |
| <br>   |                   | Capital Social                               | 176,500.00        |
| <br>   |                   | Capital Adicional                            | -                 |
| <br>   |                   | Resultados Acumulados                        | 51,113.09         |
| <br>   |                   | Resultado del Periodo                        | 8,064.98          |
| <br>   |                   | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                      | <b>235,678.07</b> |
| <br>   |                   | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>             | <b>672,944.77</b> |

CLP CARGO & ADUANA SAC  
  
 GONZALO EGUREN EL GUERA  
 GERENTE GENERAL

  
 Nadia Cajavilca Cerón  
 Contador General



**ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
(expresado en soles)

|                                   |                   |
|-----------------------------------|-------------------|
| VENTAS NETAS                      | 1,819,522.63      |
| COSTO DE VENTAS                   | -1,393,529.92     |
|                                   | <u>425,992.71</u> |
| <b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>        |                   |
| GASTOS DE ADMINISTRACION          | -228,855.26       |
| GASTOS DE VENTAS                  | -159,301.05       |
| RESULTADO DE OPERACIÓN            | <u>37,836.40</u>  |
| <b>OTROS INGRESOS (EGRESOS)</b>   |                   |
| INGRESOS FINANCIEROS              | 175,340.77        |
| GASTOS FINANCIEROS                | -206,561.18       |
| INGRESOS DIVERSOS                 | 6130.99           |
| COSTO ENAJENACION ACTIVO          | 0.00              |
| DIFERENCIA DE CAMBIO              | 0.00              |
|                                   | <u>-25,089.42</u> |
| RESULTADO ANTES DE PARTC E IMPSTO | <u>12,746.98</u>  |
| IMPUESTO A LA RENTA               | -3,760.36         |
| RESULTADO NETO DEL EJERCICIO      | <u>8,064.98</u>   |

CLP CARGO & ADUANA SAC  
GONZALO EGUREN ETGUERA  
GERENTE GENERAL

Nadia Cajavilca Cerón  
Contador General



**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
(expresado en soles)

**ACTIVO**  
**ACTIVO CORRIENTE**

|  |                   |
|--|-------------------|
| Efectivo y equivalente de efectivo           | 3,595.88          |
| Cuentas por cobrar comerciales               | 275,255.42        |
| Cuentas por cobrar comerciales- relacionadas | -                 |
| Cuentas por cobrar al Personal y Accionistas | 77,949.37         |
| Cuentas por cobrar diversas                  | 105,764.49        |
| Cuentas por cobrar diversas - relacionadas   | -                 |
| Credito de impuestos                         | 55,342.15         |
| Serv y otros contrat por anticipado          | 49,204.00         |
| Activo diferido                              | -                 |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>                | <b>567,111.31</b> |

**ACTIVO NO CORRIENTE**

|                                  |                   |
|----------------------------------|-------------------|
| Inmueble Maq y Equipo            | 87,483.73         |
| Depreciación Acumulada           | -2,282.99         |
| Intangibles                      | 160,290.96        |
| Amortización de intangibles      | -77,184.40        |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b> | <b>168,307.30</b> |

**TOTAL ACTIVO** 735,418.61

**PASIVO**  
**PASIVO CORRIENTE**

|  |                   |
|--|-------------------|
| Sobregiros bancarios                         | 18,244.40         |
| Tributos por Pagar                           | 6,654.93          |
| Remuneraciones y Participaciones por Pagar   | 15,998.87         |
| Cuentas por pagar comerciales                | 263,049.26        |
| Cuentas por pagar comerciales - relacionadas | 6,335.98          |
| Cuentas por pagar accionistas                | -                 |
| Obligaciones Financieras                     | 108,570.86        |
| Cuentas por Pagar Diversas                   | 28,112.07         |
| Cuentas por Pagar Diversas - relacionadas    | 71,763.75         |
| <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>                | <b>518,730.12</b> |

**PASIVO NO CORRIENTE**

|                                  |          |
|----------------------------------|----------|
| Cuentas por pagar Largo Plazo    | -        |
| <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b> | <b>-</b> |

**TOTAL PASIVO** 518,730.12

**PATRIMONIO**

|                         |                   |
|-------------------------|-------------------|
| Capital Social          | 176,500.00        |
| Capital Adicional       | -                 |
| Resultados Acumulados   | 33,178.07         |
| Resultado del Periodo   | 7,010.42          |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b> | <b>216,688.49</b> |

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO** 735,418.61

CLP CARGO & ADUANA SAC  
  
**GONZALO EGUREN ELGUERA**  
GERENTE GENERAL

  
**Nadia Cajavilca Cerón**  
Contador General



**ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
(expresado en soles)

|                                   |                          |
|-----------------------------------|--------------------------|
| VENTAS NETAS                      | 1,057,101.46             |
| COSTO DE VENTAS                   | -860,597.27              |
|                                   | <u><b>196,504.19</b></u> |
| <b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>        |                          |
| GASTOS DE ADMINISTRACION          | -85,672.13               |
| GASTOS DE VENTAS                  | -68,574.41               |
| RESULTADO DE OPERACIÓN            | <u><b>42,257.65</b></u>  |
| <b>OTROS INGRESOS (EGRESOS)</b>   |                          |
| INGRESOS FINANCIEROS              | 316,362.69               |
| GASTOS FINANCIEROS                | -348,146.92              |
| INGRESOS DIVERSOS                 | 0.00                     |
| COSTO ENAJENACION ACTIVO          | 0.00                     |
| DIFERENCIA DE CAMBIO              | 0.00                     |
|                                   | <u><b>-31,784.23</b></u> |
| RESULTADO ANTES DE PARTC E IMPSTO | <u><b>10,473.42</b></u>  |
| IMPUESTO A LA RENTA               | -3,089.66                |
| RESULTADO NETO DEL EJERCICIO      | <u><b>7,010.42</b></u>   |

CLP CARGO & ADUANA SAC  
GONZALO EGURDIA EL GUERA  
GERENTE GENERAL

  
Nadia Cajavilca Cerón  
Contador General



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020  
(expresado en soles)

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

|  |                   |
|--|-------------------|
| Efectivo y equivalente de efectivo           | 9,137.75          |
| Cuentas por cobrar comerciales               | 262,972.50        |
| Cuentas por cobrar comerciales- relacionadas | -                 |
| Cuentas por cobrar al Personal y Accionistas | 58,965.19         |
| Cuentas por cobrar diversas                  | 582,061.37        |
| Cuentas por cobrar diversas - relacionadas   | -                 |
| Credito de impuestos                         | -                 |
| Serv y otros contrat por anticipado          | 2,627.09          |
| Activo diferido                              | 7,750.46          |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>                | <b>923,514.46</b> |

ACTIVO NO CORRIENTE

|                                  |                   |
|----------------------------------|-------------------|
| Inmueble Maq y Equipo            | 87,483.73         |
| Depreciación Acumulada           | -19,867.48        |
| Intangibles                      | 160,290.96        |
| Amortización de intangibles      | -77,184.40        |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b> | <b>150,722.81</b> |

**TOTAL ACTIVO**

1,074,237.27

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

|  |                   |
|--|-------------------|
| Sobregiros bancarios                         | -                 |
| Tributos por Pagar                           | 7,966.45          |
| Remuneraciones y Participaciones por Pagar   | 4,834.24          |
| Cuentas por pagar comerciales                | 193,840.16        |
| Cuentas por pagar comerciales - relacionadas | 61,740.02         |
| Cuentas por pagar accionistas                | -                 |
| Obligaciones Financieras                     | 217,260.68        |
| Cuentas por Pagar Diversas                   | 159.76            |
| Cuentas por Pagar Diversas - relacionadas    | -                 |
| <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>                | <b>485,801.31</b> |

PASIVO NO CORRIENTE

|                                  |                   |
|----------------------------------|-------------------|
| Cuentas por pagar Largo Plazo    | 345,792.88        |
| <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b> | <b>345,792.88</b> |

**TOTAL PASIVO**

831,594.19

PATRIMONIO

|                         |                   |
|-------------------------|-------------------|
| Capital Social          | 176,500.00        |
| Capital Adicional       | -                 |
| Resultados Acumulados   | 40,188.49         |
| Resultado del Periodo   | 25,954.49         |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b> | <b>242,643.08</b> |

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**

1,074,237.27

CLP CARGO & ADUANA SAC  
  
GONZALO EGURRA EGOJERRA  
GERENTE GENERAL

  
Nadia Cajavilca Cerón  
Contador General



**ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**  
(expresado en soles)

|                                   |                          |
|-----------------------------------|--------------------------|
| VENTAS NETAS                      | 1,148,519.67             |
| COSTO DE VENTAS                   | <u>-596,431.26</u>       |
|                                   | <b><u>552,088.41</u></b> |
| <b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>        |                          |
| GASTOS DE ADMINISTRACION          | -308,842.23              |
| GASTOS DE VENTAS                  | <u>-122,687.75</u>       |
| RESULTADO DE OPERACIÓN            | <b><u>120,558.43</u></b> |
| <b>OTROS INGRESOS (EGRESOS)</b>   |                          |
| INGRESOS FINANCIEROS              | 265,435.12               |
| GASTOS FINANCIEROS                | -348,219.09              |
| INGRESOS DIVERSOS                 | 0.00                     |
| COSTO ENAJENACION ACTIVO          | 0.00                     |
| DIFERENCIA DE CAMBIO              | <u>0.00</u>              |
|                                   | <b><u>-82,783.97</u></b> |
| RESULTADO ANTES DE PARTC E IMPSTO | <b><u>37,774.46</u></b>  |
| IMPUESTO A LA RENTA               | -11,143.47               |
|                                   | <u>-676.50</u>           |
| RESULTADO NETO DEL EJERCICIO      | <b><u>25,954.49</u></b>  |

CLP CARGO & ADUANA SAC  
GONZALO EGURRI EL GUERA  
GERENTE GENERAL

Nadia Cajavilca Cerón  
Contador General



**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**  
 (expresado en soles)

**ACTIVO**

**ACTIVO CORRIENTE**

|  |                   |
|--|-------------------|
| Efectivo y equivalente de efectivo           | 9,167.40          |
| Cuentas por cobrar comerciales               | 259,168.13        |
| Cuentas por cobrar comerciales- relacionadas | 2,875.19          |
| Cuentas por cobrar al Personal y Accionistas | 99,977.96         |
| Cuentas por cobrar diversas                  | 108,050.01        |
| Cuentas por cobrar diversas - relacionadas   | 240,724.76        |
| Credito de impuestos                         | 0.00              |
| Serv y otros contrat por anticipado          | 0.00              |
| Activo diferido                              | 4,762.11          |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>                | <b>724,725.56</b> |

**TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE**

|                                  |                  |
|----------------------------------|------------------|
| Inmueble Maq y Equipo            | 87,483.73        |
| Depreciación Acumulada           | -37,452.52       |
| Intangibles                      | 160,290.96       |
| Amortización de intangibles      | -118,737.68      |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b> | <b>91,584.49</b> |

**TOTAL ACTIVO**

**816,310.05**

**PASIVO**

**PASIVO CORRIENTE**

|  |                   |
|--|-------------------|
| Sobregiros bancarios                         | -                 |
| Tributos por Pagar                           | 14,956.11         |
| Remuneraciones y Participaciones por Pagar   | 851.98            |
| Cuentas por pagar comerciales                | 266,870.50        |
| Cuentas por pagar comerciales - relacionadas | -                 |
| Cuentas por pagar accionistas                | 0.00              |
| Obligaciones Financieras                     | 173,696.70        |
| Cuentas por Pagar Diversas                   | 159.76            |
| Cuentas por Pagar Diversas - relacionadas    | -                 |
| <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>                | <b>456,535.05</b> |

**PASIVO NO CORRIENTE**

|                                  |                   |
|----------------------------------|-------------------|
| Cuentas por pagar Largo Plazo    | 91,788.88         |
| <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b> | <b>91,788.88</b>  |
| <b>TOTAL PASIVO</b>              | <b>548,323.93</b> |

**PATRIMONIO**

|                         |                   |
|-------------------------|-------------------|
| Capital Social          | 176,500.00        |
| Capital Adicional       | -                 |
| Resultados Acumulados   | 66,143.08         |
| Resultado del Periodo   | 25,343.04         |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b> | <b>267,986.12</b> |

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**

**816,310.05**

CLP CARGO & ADUANA SAC  
  
 GONZALO EGUREN ELGUERA  
 GERENTE GENERAL

  
 Nadia Cajavilca Cerón  
 Contador General



**ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**  
(expresado en soles)

|                                   |                   |
|-----------------------------------|-------------------|
| VENTAS NETAS                      | 1,143,358.38      |
| COSTO DE VENTAS                   | -829,230.72       |
|                                   | <u>314,127.66</u> |
| <b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>        |                   |
| GASTOS DE ADMINISTRACION          | -224,993.37       |
| GASTOS DE VENTAS                  | -96,001.91        |
| RESULTADO DE OPERACIÓN            | <u>-6,867.62</u>  |
| <b>OTROS INGRESOS (EGRESOS)</b>   |                   |
| INGRESOS FINANCIEROS              | 463,706.75        |
| GASTOS FINANCIEROS                | -420,457.09       |
| INGRESOS DIVERSOS                 | 0.00              |
| COSTO ENAJENACION ACTIVO          | 0.00              |
| DIFERENCIA DE CAMBIO              | 0.00              |
|                                   | <u>43,249.66</u>  |
| RESULTADO ANTES DE PARTC E IMPSTO | <u>36,382.04</u>  |
| IMPUESTO A LA RENTA               | -10,732.70        |
| RESULTADO NETO DEL EJERCICIO      | <u>25,343.04</u>  |

CLP CARGO & ADUANA SAC  
GONZALO EGUREN EL GUERA  
GERENTE GENERAL

Nadia Cajavilca Cerón  
Contador General

## Anexo 6: Consulta Ruc

| Resultado de la Búsqueda                                 |   |                                 |                       |
|--|---|---------------------------------|-----------------------|
| Número de RUC:   | 20521846144 - CLP CARGO & ADUANA S.A.C.   |                                 |                       |
| Tipo Contribuyente:                                      | SOCIEDAD ANONIMA CERRADA  |                                 |                       |
| Nombre Comercial:  | -   |                                 |                       |
| Fecha de Inscripción:                                    | 04/05/2009  | Fecha de Inicio de Actividades: | 31/10/2009            |
| Estado del Contribuyente:                                | ACTIVO  |                                 |                       |
| Condición del Contribuyente:                             | HABIDO  |                                 |                       |
| Domicilio Fiscal:  | AV. LA MARINA NRO. 622 DPTO. 202 URB. BENJAMIN DOVG LOSSIO PROV. CONST. DEL CALLAO - PROV. CONST. DEL CALLAO - LA PERLA |                                 |                       |
| Sistema Emisión de Comprobante:                          | COMPUTARIZADO   | Actividad Comercio Exterior:    | IMPORTADOR/EXPORTADOR |
| Sistema Contabilidad:                                    | COMPUTARIZADO   |                                 |                       |
| Actividad(es) Económica(s):                              | Principal - 5229 - OTRAS ACTIVIDADES DE APOYO AL TRANSPORTE   |                                 |                       |
| Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816): | FACTURA<br>BOLETA DE VENTA<br>NOTA DE CREDITO<br>NOTA DE DEBITO   |                                 |                       |
| Sistema de Emisión Electrónica:                          | DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE, AUTORIZ DESDE 06/10/2018  |                                 |                       |
| Emisor electrónico desde:                                | 06/10/2018  |                                 |                       |
| Comprobantes Electrónicos:                               | FACTURA (desde 06/10/2018),BOLETA (desde 06/10/2018)  |                                 |                       |
| Afiliado al PLE desde:                                   | 01/01/2014  |                                 |                       |
| Padrones:  | Incorporado al Régimen de Buenos Contribuyentes (Resolución N° 0230050313123) a partir del 01/02/2022                   |                                 |                       |
| Fecha consulta: 20/09/2023 15:02                         |   |                                 |                       |



## **POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE CRÉDITOS Y COBRANZAS**

- En este manual podrás encontrar las pautas para realizar los procedimientos de cobranzas y reportes de EECC a cada cliente.
- Es importante seguir cada proceso detallado del manual a fin de llevar un manejo correcto del área.
- Tener en cuenta que este manual se genera en base a términos generales, teniendo presente que se puede presentar una casuística diferente en cada proceso.

**CLP CARGO & ADUANA S.A.C.**

Avenida. La Marina N° 622 - La Perla - Callao

Web: [www.clp.com.pe](http://www.clp.com.pe)

Teléfono: (511) 652-6310



## **1. PRESENTACIÓN**

Somos una agencia de aduana orientada al cliente y con el fin de brindar una atención personalizada conformada por unidades de servicio especializados. Ofrecemos soluciones hechas a la medida de cada empresa, que se revisan conjuntamente en un proceso de mejora continua. Hacemos uso de la tecnología para brindar una respuesta inmediata y dar seguimiento en línea a los despachos. Para CLP CARGO & ADUANA S.A.C. la integridad, la ética, la equidad, la innovación y la calidad son elementos básicos para el desarrollo de nuestra actividad diaria, son estos valores los que nos han llevado a fortalecer nuestras relaciones en el tiempo y consolidarnos como una de las principales empresas logísticas del país.

## **2. POLÍTICAS DE CRÉDITO Y COBRANZAS.**

### Misión

El Departamento de contabilidad es responsable de mantener una alta calidad en sus cuentas por cobrar será política de la empresa proporcionar crédito a todos los posibles solicitantes, siempre y cuando cumplan los requisitos. El departamento de contabilidad descartará a los clientes que resultaran en una morosidad. Se proporcionarán mecanismos flexibles para proteger las cuentas por cobrar sin poner en riesgo la relación con las

---

**CLP CARGO & ADUANA S.A.C.**

Avenida. La Marina N° 622 - La Perla - Callao

Web: [www.clp.com.pe](http://www.clp.com.pe)

Teléfono: (511) 652-6310



ventas. El departamento de contabilidad cumplirá con los procedimientos establecidos para realizar el cobro de las cuentas por cobrar de manera eficaz y objetiva.

#### Procedimiento de Cuentas por Cobrar

- ✓ Reporte general todos los lunes.
- ✓ En el reporte general resaltar en rojo clientes que superen los días e indicar las acciones que se están tomando.
- ✓ Gerencia General pedirá intervención a ejecutivas para casos puntuales, lo demás lo debe llevar en seguimiento por la Coordinadora de Operaciones y Administración.
- ✓ Los clientes con crédito: Plazo máximo de espera 30 días adicionales los días de crédito otorgados.
- ✓ Los clientes al contado: Plazo máximo de espera 30 días adicionales desde la fecha de facturación.
- ✓ La deuda vencida crédito y/o contado, comunicar a Gerencia General, jefe de Comercial y jefe de Operaciones.
  - ❖ Excedidos los 30 días -> Solicitar a G.G si procede o no el bloqueo de las operaciones en coordinación.

CLP CARGO & ADUANA S.A.C.

Avenida. La Marina N° 622 - La Perla - Callao

Web: [www.clp.com.pe](http://www.clp.com.pe)

Teléfono: (511) 652-6310



- ❖ En caso de demoras en pagos o solicitudes de reprogramación -> solicitar al cliente fecha de compromiso de pago, solicitar a G.G si procede o no y hacer seguimiento.
- ❖ Excedidos los 45 días -> solicitar a G.G visto bueno para la emisión de la carta notarial y/o carta SENTINEL y/o reportar a la central de riesgo.
- ❖ Excedidos los 60 días -> solicitar a G.G iniciar cobranza por la vía notarial y/o judicial.

#### Envío de EECC

- ✓ Los lunes se envía su EECC vencido a cada cliente.

Modelo:

“Estimado cliente, buen día, enviamos su EECC actualizado con la relación de sus facturas vencidas. Agradeceremos mantener al día su EECC”

- ✓ En el sistema SINTAD se cancela los documentos que el cliente pagó y posterior se hace su Voucher de ingreso.

#### Reclamación de impagados

Pasados 30 días de la fecha de vencimiento de la factura se procederá al envío de correos, cartas o llamadas (según procedimiento de cobranza) para recordar al cliente el vencimiento de la factura y reclamar el pago de esta; se inicia entonces un periodo de libre gestión destinado a subsanar

**CLP CARGO & ADUANA S.A.C.**

Avenida. La Marina N° 622 - La Perla - Callao

Web: [www.clp.com.pe](http://www.clp.com.pe)

Teléfono: (511) 652-6310



cualquier posible error que pueda estar impidiendo el pago de la factura (el cliente no ha recibido la factura, transferencia emitida pero no recibida etc.)

En caso de ser necesario acordar algún tipo de plan de pago encaminado a evitar el impago de esta, la duración estimada de este proceso son 2-4 semanas. Pasado este tiempo, si no se ha efectuado el abono del importe pendiente o no se ha llegado a un acuerdo en el pago de este se procederá a calificar al cliente como moroso.

Así mismo se informará a los departamentos de contabilidad y comercial para que realicen las provisiones que correspondan a cada caso.

#### Procedimiento de bloqueo de servicios

Existen distintas causas que pueden motivar el bloqueo de servicios a un cliente.

- Cuestiones comerciales: el Dpto. comercial bloqueará los servicios a un cliente por motivos que estime pertinentes.
- Morosidad (ver punto anterior)
- Detección de indicios o alarmas que indiquen un grave riesgo para la compañía (salida abrupta de sus directivos, accidentes en sus instalaciones etc.)

**CLP CARGO & ADUANA S.A.C.**

Avenida. La Marina N° 622 - La Perla - Callao

Web: [www.clp.com.pe](http://www.clp.com.pe)

Teléfono: (511) 652-6310



### Disminución y Revocación de línea de crédito

Se debe evitar en la medida de lo posible revocar la línea de crédito de un cliente.

En el caso de clientes que vayan perdiendo solvencia o no cumplan con los requisitos previos establecidos se les puede dar opción de entregar garantías a fin de mantener la permanencia de su crédito, esta opción debe ser avalada por la gerencia general.

El dpto. comercial apoyada por la gerencia general podrá renovar la línea de crédito de un cliente (aun cuando no cumpla con los requisitos establecidos) siempre y cuando se demuestre que el mantenimiento de este crédito no es un riesgo de incobrabilidad para la empresa.

### Asesoramiento Jurídico

Para cualquier cuestión legal, se contará con el apoyo de la asesoría legal y jurídica que la compañía haya determinado.

### Ética en la gestión

CLP CARGO & ADUANA S.A.C. cree en los resultados, la integridad y el compromiso en el trabajo, valores fundamentales que acompañan a la empresa desde sus inicios en 2009 y que guían la labor diaria de cada una de las personas que conforman nuestro equipo.

**CLP CARGO & ADUANA S.A.C.**

Avenida. La Marina N° 622 - La Perla - Callao

Web: [www.clp.com.pe](http://www.clp.com.pe)

Teléfono: (511) 652-6310



El departamento de contabilidad al ser tan sensible, se espera ética en la gestión diaria y de largo plazo de cada uno de los miembros del equipo que la conforman.

### **3. DISPOSICIONES**

La política de crédito y cobranzas tiene como misión controlar el volumen total de saldos de las cuentas de clientes y la calidad de su riesgo. Es importante tener siempre en cuenta que estas políticas están al servicio de la relación de la compañía con el cliente y por tal razón, cualquier punto que no esté contenido en esta, deberá ser resuelto teniendo en cuenta que no se trata de proteger a la empresa de los clientes, sino más bien de permitir que ambos tengan una relación a largo plazo que permita que ambos puedan cumplir sus objetivos.

Está política está sujeta a cambios, cualquier modificación será notificada a nuestros clientes de forma oportuna.

CLP CARGO & ADUANA SAC  
GONZALO EGUREN EL GUERA  
GERENTE GENERAL

CLP CARGO & ADUANA S.A.C.

Avenida. La Marina N° 622 - La Perla - Callao

Web: [www.clp.com.pe](http://www.clp.com.pe)

Teléfono: (511) 652-6310