

**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES**



**“SISTEMA ADMINISTRATIVO CONTABLE, METAS Y OBJETIVOS DE LA  
EMPRESA DE TRANSPORTES DE CARGA “EL TRANSPORTADOR  
E.I.R.L”, PERIODOS 2005-2008”**

**TESIS**

**PRESENTADA POR:**

**KARINA FLORENCIA QUISPE QUISPE**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**PUNO - PERU**

**2018**

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES

“SISTEMA ADMINISTRATIVO CONTABLE, METAS Y OBJETIVOS DE LA  
EMPRESA DE TRANSPORTES DE CARGA “EL TRANSPORTADOR  
E.I.R.L”, PERIODOS 2005-2008”

PRESENTADA POR:

KARINA FLORENCIA, QUISPE QUISPE



PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE: CONTADOR PÚBLICO  
APROBADO POR EL JURADO REVISOR CONFORMADO POR:

PRESIDENTE

.....  
Dr. Antonio Espillico Chique

PRIMER MIEMBRO

.....  
Dr. Sabino Luza Flores

SEGUNDO MIEMBRO

.....  
M.Sc. Hermenegildo Cortez Segales

DIRECTOR DE TESIS

.....  
Dr. Alberto Enrique Corque Mamani

ASESOR DE TESIS

.....  
Dr. Juan Moises Mamani Mamani

Fecha de sustentación: 05 de Febrero del 2010

Línea de Investigación: Análisis Económico y Financiero

Tema: Sistema administrativo y contable, metas y objetivos de la empresa.

## DEDICATORIA

*A Dios por guiar mi camino  
y formación profesional que  
me permitió llegar a este  
momento tan importante.*

*Con mucho cariño a mis padres:*

*Julio y Zenobia por su constante e  
invalorable apoyo en el transcurso  
de mi formación profesional y en  
la plasmación de mi carrera como  
Contador Público.*

*A mi querida hija Karen  
por ser el soporte de  
comprensión y cariño.*

## AGRADECIMIENTOS

A la Universidad Nacional del Altiplano por brindarme la oportunidad de realizar mis estudios superiores y lograr mi formación académica.

A los docentes de la Escuela Profesional de Ciencias Contables, que impartieron sus conocimientos en las aulas universitarias y me motivaron para poder concluir con mis estudios.

Mi enorme gratitud a mi Director, Dr. Alberto Colque Mamani y a mi Asesor de Tesis, Dr. Juan Moisés Mamani Mamani, por sus enseñanzas, sabios consejos y por la constante motivación y ayuda en la elaboración del presente trabajo de investigación.

## ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA .....	i
AGRADECIMIENTOS.....	ii
ÍNDICE GENERAL.....	iii
ÍNDICE DE CUADROS .....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	viii
INTRODUCCIÓN.....	x
CAPÍTULO I.....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	1
1.1 Planteamiento del Problema .....	1
1.1.1 Formulación del Problema .....	2
1.2. Justificación .....	3
1.3. Objetivos.....	4
1.3.1 Objetivo General .....	4
1.3.2 Objetivos Específicos .....	4
1.4 Hipótesis .....	4
1.4.1 Hipótesis General .....	4
1.4.2 Hipótesis Específicos .....	5
CAPITULO II.....	6
REVISION DE LITERATURA.....	6
2.1 ANTECEDENTES.....	6
2.2 MARCO TEÓRICO .....	10
2.2.1 Empresa .....	10
2.2.2 Empresa Comercial.....	10
2.2.3 Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada.....	12
2.2.4 Estados Financieros.....	12
2.2.5 Estado de Situación Financiera (Balance General) .....	17
2.2.6 Estado de Resultados .....	18
2.2.7 Análisis Económico-Financiero .....	20
2.2.8 Análisis Vertical y Horizontal .....	23
2.2.9 Ratios o Indicadores Financieros .....	25
2.2.10 Toma de Decisiones Gerenciales.....	27

2.2.11 Contabilidad de Empresas de Transporte .....	28
2.2.12 Organización Contable:.....	30
2.2.13.- Sistema Contable.....	31
2.3 MARCO CONCEPTUAL .....	34
CAPÍTULO III.....	50
MATERIALES Y METODOS.....	50
3.1 Objetivos Específicos.....	50
3.2 Métodos de Investigación .....	51
3.2.1. Método Deductivo .....	51
3.2.2. Método Descriptivo. ....	52
3.2.3. Método Analítico. ....	52
3.3 Diseño de la Investigación .....	53
3.4 Tipo de Investigación .....	53
3.5 Técnicas de Investigación Utilizadas.....	54
3.6. Población y muestra.....	55
3.6.1. Población .....	55
3.6.2. Muestra.....	57
3.7. Los Materiales.....	63
3.8 Los instrumentos de investigación .....	64
3.9 Las Variables e indicadores y análisis estadísticos o descriptivos por objetivos. ....	65
CAPITULO IV .....	68
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	68
4.1. ANÁLISIS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA .....	68
4.2 ANÁLISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS .....	75
CONCLUSIONES .....	86
RECOMENDACIONES .....	88
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	90

**ÍNDICE DE CUADROS**

	Pág. N°
CUADRO 01. Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera .....	69
CUADRO 02. Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera .....	72
CUADRO 03. Análisis Horizontal del Estado de Resultados .....	75
CUADRO N° 04. Análisis Vertical del Estado de Resultados .....	77
CUADRO 05. Liquidez General.....	79
CUADRO 06. Liquidez Absoluta .....	79
CUADRO 07. Liquidez Acida.....	80
CUADRO 08. Rotación del Activo Total .....	80
CUADRO 09. Rotación de Existencias.....	81
CUADRO 10. Razón de Endeudamiento Total .....	82
CUADRO 11. Rentabilidad sobre el patrimonio .....	82
CUADRO 12. Rentabilidad Sobre la Inversión.....	83
CUADRO 13. Resumen de Indicadores.....	84

## RESUMEN

El trabajo de investigación que titula “SISTEMA ADMINISTRATIVO CONTABLE, METAS Y OBJETIVOS DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES DE CARGA “EL TRANSPORTADOR E.I.R.L”, PERIODOS 2005-2008”, se desarrolló en la ciudad de Juliaca Provincia de San Román y Región de Puno, tomando como objeto a la empresa antes mencionada, cuya actividad principal está incluida en el sector de prestación de servicios de transporte de carga. El objetivo principal es el de Analizar el sistema administrativo contable y las metas y objetivos de la Empresa de Transportes de Carga “El Transportador” E.I.R. Ltda. en los periodos 2005 al 2008 para conocer el costo de prestación de servicios y encontrar su rentabilidad, finalmente proponer un sistema de costos adecuado para una buena toma de decisiones. Para conocer su organización administrativa y contable se tomó como documentos fuentes los Estados Financieros de los dos últimos periodos con algunos datos reales y elaborándose cuadros para conocer su verdadera situación del movimiento económico financiero de la empresa en un determinado periodo. Para conocer el costo de prestación de servicios, se realizó un estudio minucioso sobre la estructura de los costos de prestación de servicios, utilizándose los métodos de Investigación, Descriptivo, Analítico, Deductivo, Inductivo y Análisis Comparativo Estadístico. Entre los resultados más resaltantes del presente trabajo de Investigación está que, la Empresa no tiene establecido un sistema de costos de prestación de servicio, debido a la falta de conocimientos y capacitación de los propietarios y gerencia, en los periodos 2005 al 2008. Los métodos utilizados fueron el deductivo y descriptivo, el cual consiste en describir lo que existe; así como el método analítico que consiste en

descomponer un todo en sus partes dichos métodos nos permiten analizar la situación económica y financiera de la empresa. Las conclusiones y las recomendaciones necesarias se resumen en: La ineficiencia del Sistema administrativo y contable y su influencia en el cumplimiento de metas y objetivos, en la Empresa. La Empresa de Transporte de carga El TRANSPORTADOR EIR Ltda. Para mejorar su Organización Administrativa y Contable deberá tomar en cuenta la propuesta planteados por un sistema de “Costos directos y por absorción” lo que repercutirá en lo sucesivo, en el sistema administrativo contable, las metas y objetivos de la Empresa.

**Palabras clave:** Sistema Administrativo Contable, Metas y Objetivos de la Empresa de Transportes de Carga.

## ABSTRACT

The research work entitled "ACCOUNTING ADMINISTRATIVE SYSTEM, GOALS AND OBJECTIVES OF THE CARGO TRANSPORT COMPANY" EL TRANSPORTADOR EIRL ", PERIODOS 2005-2008", was developed in the city of Juliaca, Province of San Román and Puno Region, taking as an object to the aforementioned company, whose main activity is included in the cargo transportation services sector. The main objective is to analyze the administrative accounting system and the goals and objectives of the Cargo Transport Company "El Transportador" E.I.R. Ltda. In the periods 2005 to 2008 to know the cost of providing services and find their profitability, finally propose an adequate cost system for good decision making. In order to know its administrative and accounting organization, the Financial Statements of the last two periods were taken as source documents with some real data and tables were drawn up to know their true situation of the economic and financial movement of the company in a given period. To know the cost of providing services, a detailed study was carried out on the structure of the costs of providing services, using the methods of Research, Descriptive, Analytical, Deductive, Inductive and Statistical Comparative Analysis. Among the most outstanding results of this research work is that the Company has not established a system of costs of service provision, due to the lack of knowledge and training of the owners and management, in the periods 2005 to 2008. The methods used they were the deductive and descriptive, which consists of describing what exists; as well as the analytical method that consists in breaking down a whole into its parts, these methods allow us to analyze the economic and financial situation of the company. The conclusions and the

necessary recommendations are summarized in: The inefficiency of the administrative and accounting system and its influence on the fulfillment of goals and objectives, in the Company. The Cargo Transport Company The TRANSPORTER EIR Ltda. To improve its Administrative and Accounting Organization must take into account the proposal raised by a system of "Direct costs and by absorption" which will affect thereafter, in the accounting administrative system, the goals and objectives of the Company.

Keywords: Administrative Accounting System, Goals and Objectives of the Cargo Transport Company.

## INTRODUCCIÓN

El transporte terrestre de carga en la Región Puno, se presenta como una solución al requerimiento rápido para el usuario. En la década del 90 se implementó este servicio con unidades móviles, por las facilidades dadas por el Gobierno de turno con la libre importación de vehículos semi-nuevos traídos del Japón y Corea, por la Zona Franca de Iquique y Tacna.

En la Región Puno, el Sector Transporte es una de las actividades que ha mostrado un importante nivel de crecimiento en los últimos años; es el elemento fundamental para el desarrollo económico social de los pueblos y se encuentra normado por la Ley 27181 Ley General de Transportes y el D.S. 009-2004 M.T.C. publicado el 03 de Marzo del 2004, que aprueba el Reglamento Nacional de Administración de Transportes, y el D.S. N° 013-92-TC, promulgado el 30 de Marzo de 1992, donde se declara que por D. Leg. N° 640 la libertad de rutas o permisos de operación, eliminando toda las restricciones y obstáculos administrativos y legales que impiden el libre acceso de nuevos concesionarios en dicho servicio más aun basándose en la oferta y demanda de libre competencia.

Lo Indicado ha motivado a realizar el presente trabajo de Investigación, con la finalidad de conocer el verdadero costo de prestación de servicios y su incidencia en la rentabilidad, al mismo tiempo saber si se encuentran en condiciones de satisfacer las necesidades humanas, como sus utilidades, para reemplazar por nuevas Unidades de acuerdo a un plan operativo de trabajo y servicio.

El trabajo está estructurado de la siguiente manera:

En el capítulo I se da a conocer el planteamiento del problema, los

antecedentes y los objetivos de la investigación, para luego señalar en el capítulo II el marco teórico, el marco conceptual y las hipótesis de la investigación; en el capítulo III indicamos la metodología de la investigación utilizada, la población y muestra, así como el análisis y procesamiento de la información; en el capítulo IV se indican las características de la investigación, como son la ubicación, los aspectos generales y especificaciones técnicas así como los objetivos, misión y visión de la empresa; finalmente en el capítulo V exposición y análisis de los resultados, nos permitimos presentar un diagnóstico de las estrategias, la propuesta y la prueba de hipótesis. Asimismo es necesario proponer y plantear una serie de alternativas necesarias para dar solución a los problemas que pudieran derivar del estudio. El desconocimiento o falta de aplicación de un sistema de costo no permite conocer exactamente cuál es el costo real y su rentabilidad de capitales invertidos.

Por lo tanto se justifica la ejecución del presente trabajo de Investigación, con el objeto de estudiar, analizar y determinar en forma adecuada y detallada el Sistema Administrativo y Contable, metas y objetivos de la empresa de transporte de carga EL TRANSPORTADOR EIR LTDA., y sea un documento de sustento para conocer la realidad empresarial.

## CAPÍTULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

#### 1.1 Planteamiento del Problema

La Empresa de transporte de carga “El Transportador” EIRL. Es una empresa que se dedica a la actividad de carga de materiales en la empresa minera Aruntani, ubicada en la provincia de San Román, Distrito de Juliaca y Departamento de Puno.

Su administración e información de la actividad contable, actualmente no es utilizada adecuadamente para la toma de decisiones de la empresa; debido a la falta de implementación de una administración local ya sea en la empresa donde se presta el servicio o en su sede central ubicada en la ciudad de Juliaca, del mismo modo la Contabilidad de la empresa es procesada por Contadores Independientes de las ciudades de Puno y Juliaca, más no por el personal de la empresa, porque esta no cuenta con personal administrativo para estos cargos, lo que hace que la información financiera se use solamente para fines de obligaciones fiscales, mas no para la toma de decisiones.

Los propietarios de la empresa en su condición de inversionistas, desconocen la Administración y Organización Contable, por lo que no realizan las evaluaciones y análisis de la situación actual, y menos saben si se han alcanzado las metas y objetivos para la que fue creada, solamente se preocupan en los resultados o beneficios obtenidos en un determinado periodo.

### **1.1.1 Formulación del Problema**

Por consiguiente, el problema se centra en poder responder a las siguientes interrogantes:

#### **1.1.1.1 Problema General**

¿Cómo es el sistema administrativo contable y cuáles son las metas y objetivos de la Empresa de Transportes de Carga “El Transportador” E.I.R.Ltda. En los periodos 2005 al 2008?

#### **1.1.1.2 Problemas Específicos**

- a) ¿En qué medida influye el sistema administrativo contable, en el cumplimiento de metas y objetivos, de la Empresa de transportes de carga “El Transportador” E.I.R. Ltda. En los periodos 2005 - 2008?
- b) ¿Que dificultades tiene la Administración de la Empresa de transportes de carga “El Transportador” E.I.R. Ltda. Para una adecuada Gestión en el cumplimiento de metas y objetivos?
- c) ¿Qué estrategias se deben implementar para ponderar una eficiente gestión en la Empresa de transportes de carga “El Transportador” E.I.R. Ltda. Para una eficiente toma de decisiones?

## 1.2. Justificación

Las empresas de transporte de carga a nivel nacional cumplen funciones importantes en las grandes y pequeñas ciudades, debido a que estas, abastecen los mercados con productos de primera necesidad a la sociedad; así como también cumple con la función del traslado de materiales, u otros bienes como minerales, combustibles, mercaderías, etc., de acuerdo a su giro del negocio, actividades y políticas determinadas por los socios, accionistas, y/o propietarios de las empresas que prestan este tipo de servicios.

En lo concerniente al desarrollo del presente trabajo, este se lleva a cabo tomando en consideración la importancia que tiene el Transporte de carga en la sociedad en la prestación de servicios para la población; como también para la empresa en estudio, y corregir las deficiencias del sistema administrativo contable y las metas y objetivos de la Empresa de Transportes de Carga “El Transportador” E.I.R. Ltda., en los periodos 2005 al 2008, por lo cual teniendo en cuenta la problemática, éste estudio busca determinar si la empresa puede optimizar la Gestión, ya que se tendrá que implementar un buen sistema de gestión en la Empresa la misma que dará confianza a los propietarios y usuarios de la Empresa. También mejorará los resultados económicos a través de la óptima gestión administrativa y financiera ya que se orientará adecuadamente los recursos de la empresa y por ende mejorará los servicios que presta.

### **1.3. Objetivos**

#### **1.3.1 Objetivo General**

Analizar el sistema administrativo contable y las metas y objetivos de la Empresa de Transportes de Carga “El Transportador” E.I.R.Ltda. en los periodos 2005 al 2008

#### **1.3.2 Objetivos Específicos**

a) Analizar la influencia del Sistema administrativo y contable en el cumplimiento de metas y objetivos, de la Empresa de transportes de carga “El Transportador” E.I.R. Ltda. en los periodos 2005 – 2008.

b) Evaluar las dificultades que tiene la Administración de la Empresa de transportes de carga “El Transportador” E.I.R. Ltda. Para una adecuada Gestión en el cumplimiento de metas y objetivos.

c) Proponer las estrategias a implementar para ponderar una eficiente gestión en la Empresa de transportes de carga “El Transportador” E.I.R. Ltda. Para una eficiente toma de decisiones.

### **1.4 Hipótesis**

#### **1.4.1 Hipótesis General**

El sistema administrativo contable, las metas y objetivos de la Empresa de Transportes de Carga “El Transportador” E.I.R.Ltda., tienen relación directa con los niveles de rentabilidad en los periodos 2005 al 2008

#### 1.4.2 Hipótesis Específicos

- a) La ineficiencia del Sistema administrativo y contable Influye en el cumplimiento de metas y objetivos, en la Empresa de transportes de carga “El Transportador” E.I.R. Ltda. en los periodos 2005 – 2008
- b) El desconocimiento de la gestión es la dificultad principal que tiene la Administración de la Empresa de transportes de carga “El Transportador” E.I.R. Ltda. en el cumplimiento de metas y objetivos
- c) La implementación de un correcto sistema administrativo permitirá, una adecuada gestión en el cumplimiento de metas y objetivos en la Empresa de transportes de carga “El Transportador” E.I.R. Ltda.

## CAPITULO II

### REVISION DE LITERATURA

#### 2.1 ANTECEDENTES.

Para toda actividad de prestación de servicios, y más aún para la de prestación de servicios de transporte de carga de minerales, es necesario contar con una fuerte inversión cuyo capital represente seguridad y confianza para el desarrollo de este proceso.

Los trabajos de investigación sobre empresas de transportes realizados en la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas de la UNA Puno, que obran en la Biblioteca especializada son las siguientes:

- A) Alcos, R. (1996). Concluye: La conformación de Costos de operación de Servicios de Transporte de pasajeros son deficientes; no existe un diseño implementado se adecua a las necesidades propias de las empresas; siendo las tarifas reguladas dentro del mercado de Libre competencia. Las empresas muestreadas, no cuentan con un instrumento de control de costos, lo que repercute una gestión administrativa deficiente.
- B) Pineda, E. (1995). Concluye: La Empresa de Transporte Inter departamental, el Resultado de costos Fijos y Variables por día para

empresas en la ruta Puno-Moquegua-Tacna es de S7. 310.22 (Tres cientos diez con 22/100 nuevos soles) por S7. 121.13 (Ciento veintiuno con 13/100 nuevos soles) respectivamente utilizando combustible para un viaje de ida de S7. 225.00 (dos cientos veinticinco con 00/100 nuevos soles), totalizando S/. 656.00 (seis cientos cincuenta y seis con 00/100 nuevos soles)

- C) Luza, S. (1985). Concluye: El 62.5% de las empresas, muestran la inexistencia de una planificación de incluye la selección de cursos alternativos de acción para toda la empresa o parte de ella, al no estructurar un medio de acción, no se percibe objetivamente el desenvolvimiento de los recursos humanos y materiales.

El 50% de la Organización establecida, no ha estructurado adecuadamente las funciones, al no determinarse convenientemente las actividades requeridas para alcanzar las metas empresariales.

El 87% de profesionales del personal para los puestos de trabajo proporcionados por la necesidad empresarial, no es adecuado toda vez que no se llega a inventariar, evaluar y seleccionar a los trabajadores más idóneos para los puestos de trabajo.

El 87% de las empresas, los que dirigen, desconocen el método de inculcar en sus ex trabajadores una apreciación de las tradiciones, objetivos, metas, políticas empresariales y de motivarlos constantemente a trabajar con celo y confianza.

- D) Achata, E. (2001) Concluye: En la empresa de transportes Internacional el Proceso de prestación de servicios es necesario y fundamental la

adquisición de insumos directos la empresa REITRANS PERÚ S.R.L. desembolsa un monto que representa el 34.02% la mano de obra directa de 14.84% y los gastos indirectos 51.14% está en forma mensual con respecto a los costos fijos representa un 30.14% y los costos variables 69.86% mensuales.

Determinando los costos se encuentran el punto de equilibrio para la empresa el estudio es de S/. 24,906.11 esto para el caso de ventas mínimas en el cual no existen ganancias ni pérdidas.

E) Jallurana, P. (2002). Concluye: Que los principales elementos que forman los costos de operación de transporte son: Insumo y materiales, conformado por lubricantes, cambios de repuestos y accesorios.

Mano de obra; conformado por el sueldo de administración de secretaría de empleado.

Gastos indirectos; que está conformado por depreciación, seguro, alquileres, gastos de comunicación.

Asimismo los estados financieros demuestran las empresas de transporte no están representados de acuerdo a una realidad porque solamente casi da como parte de préstamos de servicios, lubricantes y mano de obra, repuesto, faltando agregar los demás gastos como: seguro, fletes, administración y decisiones son tomadas por sus propietarios.

F) Pereyra, N. (2000). Concluye: En resumen los costos de prestación de servicios de transporte de carga que generaron estas empresas en estudio, resulta:

- La empresa Los andes genero por viaje de ida y retorno un costo total de S/. 2,883.70 con un ingreso de S/. 3,200.00.

-La empresa Marvisur con un costo total de S/. 3,001.50 y con un costo total de S/. 3,001.50 y con un ingreso de S/. 3,300.00 lo que significa que el costo de prestación de servicios de estas empresas se refleja de la siguiente manera:

DETALLE	ANDES	ZAYERC	MARVISUR
1.- Insumos	57.78%	55.22%	58.17%
2.- Mano de Obra	17.86%	19.51%	15.99%
3.- Costo Indir. Prest. Ss.	24.36%	25.27%	25.84%

Con respecto a su rentabilidad Los Andes obtuvo un promedio de 6.33%, Zayerc 1.33% y Marvisur 2.67%.

- La propuesta de la aplicación de un sistema de costos por órdenes de servicio cumpliendo con las Leyes vigentes incurren en un costo total de S/. 16,391.07 mensualmente y asignado por 5 viajes es de S/. 3,278.21, contando con un ingreso de S/. 16,500.00. En cuanto a los costos de prestación de servicios de la propuesta planteada tenemos lo siguiente: los insumos representan un 50.68%, mano de obra en un 16.73% costos indirectos de prestación de servicios 17.78% y por último los costos de distribución en un 14.81%.

## 2.2 MARCO TEÓRICO

### 2.2.1 Empresa

“Se entiende por empresa a la asociación o agrupación de personas, dedicadas a realizar obras materiales, negocios o proyectos de importancia, concurriendo de manera común a los gastos que origina y participando de las ventajas que reporte.” Ruiz, A.D.(2009)

“Son unidades de producción o comercialización de bienes y/o servicios con el concurso de tres elementos: Capital, trabajo y bienes que tienen como objeto fundamental:

Ofrecer bienes y servicios que el ser humano necesita para la satisfacción de sus necesidades. Obtención de lucro o beneficio, tratándose de empresa inmersas dentro del sistema capitalista, buscando cada vez más la maximización del mismo. Salvo excepciones en que su objetivo es netamente social.” Zeballos, E. (2013)

### 2.2.2 Empresa Comercial

“Las empresas comerciales son intermediarias entre el productor y el consumidor; su función primordial es la compra-venta de productos terminados en el lugar y monto adecuados. Se clasifican en tres tipos:

a) Mayoristas: Son empresas que efectúan ventas a gran escala a otras empresas (aquellas que venden a mayoristas o minoristas), que a su vez distribuyen el producto directamente al consumidor.

b) Minoristas o detallistas: son aquellas que venden productos al menudeo o en cantidades menores al consumidor.

c) Comisionistas: estas compañías se dedican a vender mercancía que los productores les dan en consignación, percibiendo por esta función una ganancia o comisión.

En las empresas comerciales se establece la contabilidad general únicamente, sin embargo, podemos establecer ciertas diferencias que son las siguientes:

En las comerciales se hace lo siguiente:

- Se compra artículos terminados
- Se almacena
- Se vende
- Se gana, existen ingresos
- Se compra nuevamente artículos terminados
- Compra-venta de artículos terminados
- Movimiento de dinero

Se debe determinar un costo de base al precio con el que se compran los artículos terminados; hay que tener en cuenta que este precio será diferente al precio en que se vendan.” Apaza, M. (2015)

### 2.2.3 Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada

“La sociedad comercial de responsabilidad limitada es un tipo societario que sigue utilizándose en la actualidad, aunque cada vez con menos frecuencia, debido sobre todo al hecho de que, si comparamos sus características guarda gran similitud con la sociedad anónima cerrada, pero sin los beneficios con los que cuenta aquella.

Así como características de la sociedad comercial de responsabilidad limitada (S.R.L.) está el hecho de que su capital está dividido en participaciones, no en acciones. Estas participaciones deben ser todas iguales, es decir, que no pueden emitirse distintas clases de participaciones y no pueden incorporarse en títulos valores ni inscribirse en los Registros Públicos.

La S.R.L. sólo puede tener un máximo de veinte socios, al igual que la sociedad anónima cerrada y se aplica el sistema de responsabilidad limitada con respecto a las obligaciones de la sociedad.” Northcote, C., García, J.L. & Tambini, M. (2012)

### 2.2.4 Estados Financieros

“Los estados Financieros son como cuadros sistemáticos que presentan, en forma razonable, diversos aspectos de la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de la gestión de una empresa, de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados, las normas internacionales de contabilidad y normas internacionales de información financiera” Calderón, J.G. (2008)

“Según el glosario del manual para la Preparación de la Información Financiera de la Superintendencia de Mercado de Valores (antes CONASEV), los estados financieros son aquellos que proveen información respecto a la posición financiera, resultados y estado de flujos de efectivo de una empresa, que es útil para los usuarios en la toma de decisiones de índole económica.

Según el Glosario tributario 3° edición, elaborado por el Instituto de Administración Tributaria de la SUNAT: Los estados financieros son cuadros que presentan en forma sistemática y ordenada diversos aspectos de la situación financiera y económica de una empresa, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.” Flores, J. (2014)

#### **2.2.4.1 Estados Financieros Básicos**

“Los Estados financieros básicos son el medio principal para suministrar información de la empresa y se preparan a partir de los saldos de los registros contables de la empresa a una fecha determinada. La clasificación y el resumen de los datos contables debidamente estructurados constituyen los estados financieros y estos son:

1. Balance General (Estado de Situación Financiera);
2. Estado de Ganancias y Pérdidas (Estado de Resultados);
3. Estado de Cambios en el Patrimonio; y,
4. Estado de Flujos de Efectivo.” (Resolución CONASEV N° 0103-1999)

#### **2.2.4.2 Objetivos de los Estados Financieros**

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

(a) activos;

(b) pasivos;

(c) patrimonio;

(d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;

(e) aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y

(f) flujos de efectivo

(Norma Internacional de Contabilidad N° 1, Párrafo 9, 2016)

El Reglamento de Información Financiera y Manual para la Preparación de Información Financiera de la SMV en su artículo n° 3° indica lo siguiente:

“Los estados financieros tienen, fundamentalmente, los siguientes objetivos:

1. Presentar razonablemente información sobre la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de una empresa;

2. Apoyar a la gerencia en la planeación, organización, dirección y control de los negocios;
3. Servir de base para tomar decisiones sobre inversiones y financiamiento;
4. Representar una herramienta para evaluar la gestión de la gerencia y la capacidad de la empresa para generar efectivo y equivalentes de efectivo;
5. Permitir el control sobre las operaciones que realiza la empresa;
6. Ser una base para guiar la política de la gerencia y de los accionistas en materia societaria.” (Resolución CONASEV N° 0103-1999)

#### 2.2.4.3 Requisitos de los Estados Financieros

“La información debe contar con las condiciones generales siguientes:

- a. Integridad: Incluir todos los datos necesarios para que sus objetivos sean logrados.
- b. Comparabilidad: Ser factibles de confrontación entre ejercicios de una misma empresa y entre ejercicios de diversas empresas.
- c. Imparcialidad: La información debe presentarse de acuerdo a los principios, procedimientos y normas establecidas, prescindiendo de los intereses particulares de los usuarios.” Ferrer, A. (2012)

#### 2.2.4.4 Características de los Estados Financieros

“Son cualidades de los estados financieros:

1. Comprensibilidad, debiendo ser la información clara y entendible por usuarios con conocimiento razonable sobre negocios y actividades económicas.

2. Relevancia, con información útil, oportuna, y de fácil acceso en el proceso de toma de decisiones de los usuarios que no están en posición de obtener información a la medida de sus necesidades. La información es relevante cuando influye en las decisiones económicas de los usuarios al asistirlos en la evaluación de eventos presentes, pasados, futuros o confirmado o corrigiendo sus evaluaciones pasadas.

3. Confiabilidad, para lo cual la información debe ser:

a) Fidedigna, que represente de modo razonable los resultados y la situación financiera de la empresa, siendo posible su comprobación mediante demostraciones que la acreditan y confirman.

b) Presentada reflejando la sustancia y realidad económica de las transacciones y otros eventos económicos independientemente de su forma legal.

c) Neutral u objetiva, es decir libre de error significativo, parcialidad por subordinación a condiciones particulares de la empresa.

d) Prudente, es decir, cuando exista incertidumbre para estimar los efectos de ciertos eventos y circunstancias, debe optarse por alternativa que tenga menos probabilidades de sobreestimar los activos y los ingresos, y de subestimar los pasivos y los gastos.

e) Completa, debiendo informar todo aquello que es significativo y necesario para comprender, evaluar e interpretar correctamente la situación financiera de la empresa, los cambios que ésta hubiere experimentado, los resultados de las operaciones y la capacidad de generar flujos de efectivo.

f) Comparabilidad, la información de una empresa es comparable a través del tiempo, lo cual se logra a través de la preparación de los estados financieros sobre bases uniformes. (Resolución CONASEV N° 0103-1999)

### **2.2.5 Estado de Situación Financiera (Balance General)**

“El Balance General es el Estado Financiero que presenta la situación económica-financiera de una empresa en un momento determinado. La frecuencia de su elaboración varía en relación con las necesidades de cada empresa, y la gerencia puede requerirlo quincenal o mensualmente para medir tendencias de las relaciones entre activos y pasivos. Los usuarios externos necesitan la información semestral o anualmente de acuerdo, a los requerimientos específicos de las entidades supervisoras. Sin embargo, la mayoría de las empresas elaboran estados financieros oficiales anualmente. El resumen de la información muestra todos los derechos y obligaciones que tiene la empresa en una fecha determinada. En el Perú por razones básicamente tributarias, los balances generales deben ser preparados para el 31 de diciembre de cada año.” Franco, P. (2007)

“El Estado de situación financiera es el estado financiero de una empresa en un momento determinado. Para poder reflejar dicho estado, el Estado de

situación financiera muestra contablemente los activos, los pasivos y la diferencia entre estos patrimonios.

El Marco Conceptual para la Información Financiera (MCIF) indica lo siguiente:

(...) 4.4 Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio. Se define como sigue:

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

(b) Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

(c) Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.” Flores, J. (2014)

### **2.2.6 Estado de Resultados**

El estado de resultados, también conocido como estado de ganancias y pérdidas muestra la gestión económica que ha tenido una entidad durante un período determinado, y se llega a un resultado del ejercicio que puede ser utilidad o pérdida. También incluye los ingresos y gastos que se han generado y producido respectivamente en un período. Cumple la importante función de mostrar las utilidades o pérdidas contables que la empresa obtuvo durante un

período o ciclo contable. En efecto un Estado de Ganancias y Pérdidas eficientemente elaborado debe proporcionar información importante relativa a la estructura de ingresos y gastos de la empresa. Además, es útil para diseñar medidas correctivas o de esfuerzo dentro de la organización, en términos de gestión administrativa. El Estado de Ganancias y Pérdidas está conformado por los ingresos y los gastos realizados por la empresa en un período determinado. Sin embargo, se debe recordar que estos ingresos y gastos no implican necesariamente la entrada y salida efectiva del dinero. Existen cuentas ajenas en este Estado Financiero, cuya función es reconocer la entrada y salida efectiva de dineros futuras o pasadas, así como los ingresos y gastos ajenos al período, de acuerdo con los principios de realización y devengado.” Franco, P. (2007)

“El Estado de resultados es un estado financiero que muestra en forma ordenada y estructurada la forma como se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado.

(...) Los Elementos directamente relacionados con la medida del rendimiento en el estado de resultados son los ingresos y gastos.

(...) (a) Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumento del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

(b) Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

### **2.2.7 Análisis Económico-Financiero**

“El análisis de los estados financieros significa usar todas las fuentes de información financiera y no financiera necesarias para lograr una evaluación de la situación financiera en un determinado momento. Generalmente, las razones o relaciones financieras son utilizadas en el análisis, aunque existen también otros métodos de los análisis de los Estados Financieros.” Franco, P. (2007)

#### **2.2.7.1 Análisis Económico**

“Así mismo, cuando los Estados Financieros reflejan la incidencia de la fluctuación del poder adquisitivo monetario, estaremos más próximos a conocer con mayor exactitud la influencia que ejerce el medio económico en el desenvolvimiento de la empresa y consecuentemente permitirá tomar decisiones más acordes con la realidad económica del momento.” Ferrer, A. (2006)

#### **2.2.7.2 Análisis Financiero**

“Es un conjunto de principios, procedimientos y técnicas que permiten que las transacciones comerciales, económicas, financieras que realiza una empresa y que se encuentran plasmadas en la contabilidad, como información

financiera, sirvan de base a la gerencia para tomar decisiones oportunas y eficientes en un momento determinado.

El tipo de información que se utiliza, básicamente, para elaborar un correcto análisis financiero consiste en el Estado de situación financiera y Estado de resultados acompañados de las notas a los estados financieros.”

Flores, J. (2015)

### **2.2.7.3 Objetivos del Análisis**

“El estudio de todos los factores que intervienen, positiva o negativamente, en los procesos de la producción y comercialización de bienes o en la prestación de servicios, es constante inquietud de quienes de una u otra forma participan en el quehacer económico de la entidad, toda vez que los resultados, positivos o negativos, de tales procesos incrementarán o reducirán la composición de estos en provecho o en desmedro de la liquidez o solvencia de la entidad.

Uno de los objetivos esenciales de la gestión financiera es la búsqueda permanente del equilibrio financiero, es decir, la adecuación constante de todos los flujos monetarios, que permitan la medición de rentabilidad de los capitales invertidos.” Ferrer, A. (2012)

### **2.2.7.4 Necesidades del Análisis Financiero**

“Los Estados Financieros por bien preparados y presentados que estén, son insuficientes como cuadros numéricos, para explicar a los gestores de

negocios, o usuarios en general, la importancia y significado de las cifras contenidas en ellos; así como, el quehacer a la vista de ellas.

Ante tal situación, se hace necesario analizar los Estados Financieros a fin de que proporcionen referencias de hechos concernientes a un negocio o actividad económica.” Ferrer, A. (2012)

### **2.2.7.5 Interpretación del Análisis de los Estados Financieros**

“Tenemos las siguientes definiciones por diversos autores como son:

a. Alberto García Mendoza. Indica que al efectuar la interpretación se lleva a cabo otro proceso de sumarización que es el análisis, en donde se trata de aislar lo relevante o significativo de lo que no es significativo o relevante. Al llevar a cabo la interpretación se intentará detectar los puntos fuertes y débiles de la compañía cuyos estados se están analizando e interpretando.

b. Abraham Perdomo Moreno. «Por interpretación debemos entender la apreciación relativa de conceptos y cifras del contenido de los estados financieros, basado en el análisis y la comparación», o bien, «una serie de juicios personales relativos al contenido de los estados financieros, basados en el análisis y en la comparación».

c. W. Rautenstrauch y R. Villers. «Interpretación es dar un significado a»

En virtud de que los datos contenidos en los estados tienen más que un significado restringido. Poseen verdadero valor solamente cuando se relacionan o comparan con otros datos. Por medio de las relaciones y comparaciones podemos determinar o medir las variaciones que se han

operado con el tiempo, variaciones de estado de operación y respecto a una norma. Así los estados financieros suministran principalmente los datos fundamentales, que, junto con otras fuentes, necesitan coordinarse, compararse y medirse, con el fin de facilitar la información requerida para establecer una política y determinar la eficiencia de la gestión.” Flores, J. (2014)

### **2.2.8 Análisis Vertical y Horizontal**

“Los dos tipos de análisis tanto horizontal como vertical, constituyen la espina dorsal de la moderna técnica de análisis de los Estados Financieros. Es importante que el analista se familiarice con el significado de cada uno de ellos. No existe ningún conflicto entre ambos, sino que cada uno da su tipo de información peculiar. Ambos, estático y dinámico, son necesarios para un análisis completo. Sin embargo, el mero cálculo del porcentaje no es suficiente. Estos porcentajes se usan para el analista como indicadores, y sus indicaciones deben interpretarse; el analista debe determinar si las distintas proporciones o variaciones son favorables o desfavorables.” Apaza, M. (2007)

#### **2.2.8.1 Análisis Vertical**

“Este método considera el total que se desea analizar como el 100% y luego compara cada una de sus partes integrantes para determinar el porcentaje que representa respecto del total y la importancia relativa de sus componentes. Es usualmente para estudiar el balance general. En este caso se considera como el 100% al total del activo por un lado; y por el otro, al total del pasivo y del capital; luego se obtienen los porcentajes correspondientes a cada

uno de los componentes integrantes de los totales mencionados. Asimismo es utilizado para analizar el estado de resultados. En dicho caso se considera como 100% a las ventas netas y como porcentajes relativos a cada una de las cuentas del estado de resultados, con excepción de aquellas referentes a partidas extraordinarias. En este sistema se determina el porcentaje que ha sido absorbido de las ventas netas, para cada una de las cuentas de costos o gastos, así como el que queda como utilidad neta. De esta manera, se puede determinar si una mayor o menor proporción de las ventas netas ha sido utilizada para cubrir los costos y gastos del ejercicio.” Franco, P. (2007)

#### **2.1.8.2 Análisis Horizontal**

(...)” estudian las relaciones entre los elementos contenidos en dos o más grupos de estados financieros, de fechas sucesivas, empleándose tres métodos:

- a. Método de aumento y disminuciones
- b. Método de tendencias
- c. Método Gráfico
- a. Método de aumento y disminuciones.

Son aplicables generalmente en los denominados «estados financieros comparativos», siendo los principales: Estado de situación financiera y Estado de resultados.

Se hace con el fin de estudiar los cambios sufridos en la empresa en el transcurso del tiempo, para lo cual sirve de gran ayuda la comparación, y se

lograron ello, por un lado, presentar los principales cambios sufridos en cifras homogéneas y, por otro, la solución, para posteriores estudios, de los cambios que a juicio del análisis son significativos.

El método de estados comparativos pertenece a los métodos de análisis denominados «horizontalmente», pues se refiere al análisis de varios periodos. Los estados de situación financiera preferiblemente se presentará en forma de reporte para facilitar el análisis.” Flores, J. (2014)

### **2.2.9 Ratios o Indicadores Financieros**

“Los ratios, índices, cociente, razón o relación expresan el valor de una magnitud en función de otra y se obtiene al dividir un valor por otro. De esta forma también podemos apreciar cuántas veces está contenida una magnitud (que hemos puesto en el numerador) en otra que hemos indicado en el denominador.” Flores, J. (2014)

#### **2.2.9.1 Objetivos de los Ratios Financieros**

“El objetivo de los ratios es conseguir una información distinta y complementaria a la de las cifras absolutas, que sea útil para el análisis, ya sea de carácter patrimonial, financiero o económico.

Se debe tener en cuenta dos criterios fundamentales, antes de proceder a la elaboración de ratios:

- Relación: Solo debemos determinar ratios con magnitudes relacionadas, puesto que de lo contrario la información proporcionada por el ratio carecería de sentido.

- Relevancia: Se deben considerar solo aquellos ratios que proporcionen información útil para el tipo de análisis que estemos realizando, ya que no es igualmente válida la información proporcionada por todos y cada uno de los ratios. En este sentido debemos eliminar aquellos que resulten irrelevantes, de lo contrario, podríamos elaborar infinidad de ratios distintos y perdernos en el análisis conjunto.” Flores, J. (2014)

#### A. Índices de liquidez

1. Liquidez Corriente: “Mide la liquidez corriente que tiene la empresa, para afrontar sus obligaciones a corto plazo. Muestra la habilidad que tiene la gerencia para poder cumplir sus obligaciones a corto plazo.” Flores, J. (2014)

2. Liquidez Absoluta: “Con respecto a los activos se considera solo el efectivo y su equivalente, y los otros activos financieros corrientes. Éste índice nos indica el periodo durante el cual la empresa puede operar con sus activos disponibles sin recurrir a sus flujos de ventas.” Flores, J. (2014)

3. Liquidez Ácida: “Establece con mayor propiedad la cobertura de las obligaciones de la empresa a corto plazo. Es una medida más apropiada para medir la liquidez porque descarta a las existencias y a los gastos pagados por anticipado en razón que son desembolsos ya realizados.” Flores, J. (2014)

#### B. Índices de Gestión

1. Rotación del Activo Total: “Muestra el número de veces que los activos rotan en el periodo respecto a las ventas.” Flores, J. (2014)

2. Rotación de Existencias: “Nos muestra el número de veces en que las existencias son convertidas a una a una partida de activo líquido. Este índice es una medida de eficiencia en la política de ventas y compras de existencias de una empresa.” Flores, J. (2014)

#### C. Índices de endeudamiento (Solvencia)

1. Razón de Endeudamiento Total (Apalancamiento Financiero): “Mide el grado de independencia financiera o dependencia financiera de una empresa.” Flores, J. (2014)

#### D. Índices de Rentabilidad

1. Rentabilidad sobre el Patrimonio: “Nos muestra la rentabilidad del patrimonio neto. Mide la productividad de los capitales propios de la empresa.” Flores, J. (2014)

2. Rentabilidad sobre la Inversión (Rentabilidad del Activo): “Éste índice determina la rentabilidad del activo, mostrando la eficiencia en el uso de los activos de una empresa.” Flores, J. (2014)

### **2.2.10 Toma de Decisiones Gerenciales**

La toma de decisiones en la empresa forma un proceso continuo que une el presente con el futuro deseado. Las empresas toman todos los días un enorme conjunto de decisiones, de corto plazo que no cambian el curso de la orientación general de la empresa, pero son necesarias para su desarrollo.

Las principales decisiones que se pueden tomar sobre la base de una adecuada contabilidad de gestión son:

1. Aceptar o rechazar pedidos a su precio correspondiente.
2. Fabricar con medios propios todo o parte de los componentes y servicios necesarios o comprarlos.
3. Incrementar el volumen de producción o reducir el precio de venta.
4. Elegir los productos a fabricar y a abandonar los productos de poca demanda.
5. Aplicar estrategias competitivas sobre costos, precios y publicidad.
6. Decidir ampliar o reducir la capacidad de fabricación, de admisión o despido de trabajadores.
7. Decidir inversiones para mejorar la productividad y el costo de los productos.
8. Decidir sobre el mantenimiento de la eficiencia, la minimización de costos y la maximización de la producción y de los ingresos.
9. Decidir sobre la inversión y la financiación óptima del crecimiento y el desarrollo. Chambergo, I. (2012).

### **2.2.11 Contabilidad de Empresas de Transporte**

Es una rama de la Contabilidad General que está destinada a registrar las diferentes operaciones que se van a realizar y esto en forma cronológica, por

su magnitud la Contabilidad de Empresas de Transporte debe implementarse en una Contabilidad Completa que constara de libros principales y libros auxiliares de cuyo resultado tendremos los Estados Financieros como resultado obtenido en un determinado período de tiempo para su análisis e interpretación en la toma de decisiones.

Fines, objetivos e importancia:

a.- Fines.- La Contabilidad de las Empresas de Transportes tiene como finalidad el de determinar la base de los ingresos de todos sus servicios que presta que son: Traslado de pasajeros, carga, encomienda y giros entre otros; el costo de dichos servicio está relacionado con los gastos a efectuarse y el demostrar la utilidad o perdida de la empresa en un determinado período de tiempo.

b.- Objetivos.- La Contabilidad de Empresas de Transporte tiene por objeto principal la obtención del costo del servicio que se presta al transportar mercancías de un lugar a otro. Para llevar adelante el sistema se deberá tener en cuenta que una gran parte del costo estará representada por la depreciación de los vehículos, las amortizaciones del costo de llantas y repuestos de gran valor además de gastos corrientes de operación.

Los objetivos que se persiguen al prestar el servicio de Transporte de Carga son la de dar referencias rápidas y precisas sobre todo lo relacionado con el vehículo, proporcionar una base para los seguros, hacer los ajustes y conciliaciones en la forma más exacta y rápida posible para el logro de metas y objetivos.

c.- Importancia: Las Empresas de Transportes en estos tiempos juega un papel importante a nivel mundial, esto se denota en la historia del transporte el mismo que ha sido un servicio imprescindible desde el inicio de la humanidad. El transporte es importante porque permite al usuario trasladarse de un lugar a otro y con esto la generación de empleo e ingresos para la empresa. Chambergo, I. (2012)

### **2.2.12 Organización Contable:**

Teoría Contable.- está dada por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados así como las Normas Internacionales de Contabilidad para la Empresa de transportes.

Ciclo Contable.- Se refiere a los registros y libros contables utilizados para una Empresa de Transporten en general, adecuados para tener un buen proceso contable.

Libros Contables Principales.- La Legislación Peruana menciona los Libros Principales que se deben utilizar, además de los libros indispensables para una contabilidad de Transportes como:

1. Libro de Inventario y Balances.
2. Libro Diario General.
3. Libro Caja.
4. Libro Mayor.

Libros Y Registros Contables Auxiliares

Los libros auxiliares para una empresa de transportes en general son:

1. Libro de Planillas de Sueldos y Salarios.
2. Libro Bancos.
3. Registro de Compras
4. Registro de Ventas
5. Hoja de Reservaciones de Pasajes, Resúmenes de Reservación de Pasajeros, Kardex.
6. Cuanta de Clientes.
7. Registro de Desembolso.

#### **2.2.13.- Sistema Contable**

Subsistema De Activos:

1) Caja. Agrupa la disponibilidad del dinero. Tenemos para ello el Libro Caja.

2) Bancos. Registra las transacciones efectuadas en bancos y cuyos fondos son de libre disponibilidad de la empresa. Ej. Depósitos, giros, pagos, etc.

3) Clientes. Representa las acreencias que se originan por las ventas de servicios que realiza la empresa de transportes a sus pasajeros (clientes). Utilizamos Registro de Ventas de pasajes.

4) Mercaderías. Agrupa las cuentas divisionarias que representan los bienes adquiridos por la empresa para ser destinados a la venta. Ej. Artesanías, que se exponen para la venta, caso de compañías de aviación.

5) Envase y Embalaje. Representa los bienes complementarios para la presentación, conservación o seguridad de la carga o equipaje.

6) Suministros Diversos. Agrupa las cuentas divisionarias que representan objetos y substancias que se consumen y que intervienen en el tratamiento o explotación. Sin entrar en la composición de los productos tratados o fabricados, tales como los que utilizan los medios de transporte: Combustible, lubricantes, repuestos, accesorios, materiales de mantenimiento y otros.

7) Provisión para desvalorización de Existencia. Agrupa las cuentas divisionarias que aumentan las provisiones para cubrir la desvalorización de existencias.

8) Inmueble Maquinaria y Equipo. Agrupa las cuentas divisionarias que representan los bienes utilizados en la prestación del servicio (Vehículos) de la empresa de transportes, y tienen las siguientes características:

- Una vida útil, relativamente larga.
- No son objeto de operaciones de venta.
- Están sujetos a depreciaciones.

9) Intangibles. Agrupa las cuentas divisionarias que representan valores inmateriales, como: Derechos y privilegios de utilidad para la empresa de

transportes (aéreo, marítimo o terrestre), con respecto a su capacidad para producir ingresos.

10) Depreciación y Amortización Acumulada. Agrupa las cuantas divisionarias que acumulan la depreciación por el uso, acción del tiempo y obsolescencia de los bienes y se refiere a las divisionarias agrupadas en la cuenta 33 y 36, excepto terrenos, la amortización del costo de los intangibles a que se refiere las divisionarias 34 y 37.

#### Subsistencia De Pasivos:

11) Tributos. Representa la deuda por impuestos contribuciones, y otros tributos a cargo de la empresa de transportes como sujeto de hechos y de derecho.

12) Remuneraciones y Participaciones por Pagar. Representa para la empresa: las remuneraciones y participaciones por pagar a los trabajadores y miembros del directorio de la empresa.

13) Proveedores. Representa las obligaciones que contrae la empresa derivada de la compra de bienes y servicios y de los gastos incurridos en las operaciones normales del negocio.

14) Cuentas por Pagar Diversas. Está representada por las obligaciones que contrae la empresa por las operaciones conexas al giro del negocio.

15) Beneficios Sociales de los Trabajadores. Representa obligaciones para con los trabajadores relacionados con beneficios sociales establecidos por

la Ley. Incluye además los adelantos otorgados a los trabajadores por concepto de compensación por tiempo de servicios.

16) Provisiones Diversas. Expresa para la empresa las obligaciones que razonablemente puedan comprometer fondos del capital de trabajo en el próximo ejercicio, como es el caso de la provisión para garantía a clientes (servicio y/o reparaciones) o para pérdidas previsibles en operación de ventas a futuro.

17) Ganancias Diferidas. Agrupa las cuentas divisionarias que representan, por un lado los ingresos y costos de las operaciones formalizadas en un ejercicio cuya liquidación parcial o total se debe realizar en ejercicio o ejercicios posteriores.

### **2.3 MARCO CONCEPTUAL**

Activo.- Es la representación financiera de un recurso obtenido por el ente económico como resultado de eventos pasados, de cuya utilización se espera que fluyan a la empresa beneficios económicos futuros.

Activo Corriente.- Los activos corrientes son el efectivo y aquellos bienes sobre los cuales existe una expectativa razonable de convertirlos en efectivo o en servicios, venderlos o consumirlos a corto plazo, es decir, en un lapso no superior a un año a partir de la fecha del balance. La expectativa de conversión de los activos en dinero, su venta o consumo no se establece en el momento de su realización sino desde su adquisición o destinación en las operaciones del negocio.

Activo Diferido.- Cargo diferido, gasto pagado por anticipado Comprenden aquellos valores pendientes de amortización o de aplicación, que en el transcurso del tiempo se convertirán en gasto, costo o pérdida, o sea, son gastos ya hechos pero que se van ir aplicando poco a poco al negocio.

Activo Fijo.- Un activo fijo es el que presenta las características siguientes:

a) Que sea de naturaleza relativamente duradera; b) Que no esté destinado a la venta dentro del giro ordinario del negocio, y c) Que se use en el negocio en desarrollo del giro ordinario de sus actividades.

Activo No Corriente.- Son aquellos recursos convertibles en efectivo en un plazo mayor de un año. Los rubros principales son los siguientes: Cuentas por cobrar no corrientes, Inventarios no corrientes, Propiedades planta y equipos, Inversiones permanentes, Bienes intangibles, etc.

Activo Realizable.- Está constituido por el conjunto de bienes cuyo destino final es la venta, sea de manera directa o después de haber pasado por un proceso de transformación en la organización producto del cual se convierten en activo disponible o exigible; y está conformado por: mercaderías, productos terminados y subproductos, materias primas, envases y embalajes, suministros diversos.

Análisis Financiero.- Es un conjunto de principios, técnicos y procedimientos que se utilizan para transformar la información reflejada en los Estados Financieros, en información procesada utilizable para la forma de decisiones económicas, tales como nuevas inversiones, fusiones de empresas, concesión de crédito, etc. El análisis vertical, horizontal, las razones financieras

y el estado de cambios en la situación financiera se han constituido en las principales herramientas para medir la gestión administrativa de una organización durante un período, así como su situación económica al final del mismo.

**Análisis Horizontal.-** Se ocupa de los cambios en las cuentas individuales de un período a otro y, por lo tanto, requiere de dos o más estados financieros de la misma clase, re presentados para períodos diferentes contables o fiscales. Es un análisis dinámico, porque se ocupa del cambio o movimiento de cada cuenta de un período a otro.

**Análisis Vertical.-** Consiste en tomar un solo estado financiero y relacionar cada una de sus partes con un total determinado dentro del mismo estado, el cual se denomina cifra base. Es un análisis, estático pues estudia la situación financiera en un momento determinado, sin considerar los cambios ocurridos a través del tiempo.

**Apalancamiento.-** Efecto que se produce en la estructura financiera de las empresas como consecuencia de la utilización de fondos propios o ajenos en su financiación.

**Autoridad.-** Es la persona o entidad encargada para asumir todas las funciones y velar el estricto cumplimiento de las disposiciones contenidas en el reglamento de tránsito.

**Cuentas por Pagar.-** Comprende las obligaciones contraídas por el ente económico a favor de terceros por conceptos diferentes a los proveedores y obligaciones financieras tales como cuentas corrientes comerciales, a casa

matriz, a compañías vinculadas, a contratistas, órdenes de compra por utilizar, costos y gastos por pagar, acreedores oficiales, regalías por pagar, deudas con accionistas o socios, dividendos o participaciones por pagar, retención en la fuente, retenciones y aportes de nómina, cuotas por devolver y acreedores varios.

Efectivo y Equivalente de Efectivo.- Está representado por medios de pago (dinero en efectivo, cheques, tarjeta de crédito y débito, giros, etc.), depósitos en bancos y en instituciones financieras, así como los equivalentes de efectivo que corresponden a las inversiones financieras de corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles a importes en efectivos, con riesgo poco significativo de cambios en su valor, cuya fecha de vencimiento no exceda a noventa días.

Empresa.- Se entenderá por empresa toda actividad económica organizada para la producción, transformación, circulación, administración o custodia de bienes, o para la prestación de servicios. Dicha actividad se realizará a través de uno o más establecimientos de comercio.

Empresa de Transporte.- Persona jurídica constituida conforme a ley, cuyo objeto es prestar servicio público de transporte, se caracteriza por que tiene: Inversión corriente.- También se conoce como capital corriente pero fundamentalmente como capital de trabajo. Y comprende a las inversiones que se han de renovar varias veces en el corto plazo. Financiamiento.- Aportación de los recursos necesarios para la creación o ampliación de empresas. El financiamiento a corto plazo es aquel cuyas obligaciones contraídas vencen en

un plazo máximo de un año, considerándose en el Balance General de las empresas, dentro del Pasivo Corriente o a corto plazo.

Existencias.- Los inventarios representan bienes tangibles o corporales destinados a la venta en el curso normal de las operaciones, así como aquellos que se hallen en proceso de producción o que se utilizarán o consumirán en la producción de otros que van a ser vendidos, materiales, mercancías en tránsito, mercancías dadas en consignación y en prenda.

Financiamiento.- Acción por la que una persona, sociedad u organismo público consigue capital para su creación o funcionamiento. La financiación se puede efectuar con fondos o recursos propios o con recursos ajenos.

Ganancia.- Cualquier beneficio pecuniario, utilidad o ventaja, en contraposición a pérdida.

Gastos.- Los gastos representan flujos de salida de recursos, en forma de disminuciones del activo o incrementos del pasivo o una combinación de ambos, que generan disminuciones del patrimonio, incurridos en las actividades de administración, comercialización, investigación y financiación, realizadas durante un período, que no provienen de los retiros de capital o de utilidades o excedentes

Ingresos.- Los ingresos representan flujos de entrada de recursos, en forma de incrementos del activo o disminuciones del pasivo o una combinación de ambos, que generan incrementos en el patrimonio, devengados por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por la ejecución de otras actividades realizadas durante un período, que no provienen de los aportes de capital.

Inversión.- Aportación de tiempo, dinero o esfuerzo para obtener un beneficio futuro. Utilizar el dinero con el propósito de ganar más, obtener ingresos, aumentar el capital o lograr ambas cosas.

Pasivo.- Un pasivo es la representación financiera de una obligación presente del ente económico, derivada de eventos pasados, en virtud de la cual se reconoce que en el futuro se deberán transferir recursos o proveer servicios a otros entes.

Pasivo Corriente.- Un pasivo es considerado corriente cuando se estima que su vencimiento habrá de producirse dentro de los doce meses siguientes de la fecha del balance. El ordenamiento de los rubros debe efectuarse en función del grado de certidumbre de su existencia. Los rubros de utilización general son los siguientes: Obligaciones financieras y cuentas por pagar, provisiones.

Patrimonio.- El patrimonio es el valor residual de los activos del ente económico, después de deducir todos sus pasivos.

Razón Financiera.- Aritméticamente una razón es la división de un número por otro, que informa la relación que existe entre dichos números. Es una relación entre dos cuentas o grupos de cuentas del mismo estado financiero o de dos estados financieros diferentes, como sería la división del total de activos corrientes entre el total de pasivos corrientes del balance general. Las razones financieras se pueden clasificar en cuatro grandes grupos, así: razones de liquidez, razones de actividad, razones de solvencia y endeudamiento y razones de rentabilidad.

Rentabilidad.- Capacidad de un activo para generar utilidad. Relación entre el importe de determinada inversión y los beneficios obtenidos una vez deducidos comisiones e impuestos.

#### Terminología Utilizada en el Transporte

Autoridad Normativa.- A nivel Nacional; el Ministerio de transportes, Comunicaciones, Vivienda y construcción.

Autoridad Administrativa.- Dentro de su jurisdicción las municipalidades Provinciales.

Boleto de Viaje.- Documento que obligatoriamente entrega la concesionaria al pasajero, como formalización del contrato de transporte.

Calidad del Servicio.- conjunto de cualidades en la prestación del servicio constituido básicamente por la seguridad, comodidad, continuidad, puntualidad e higiene.

Cobrador.- persona autorizada por la concesionaria, encargada de recibir el valor del pasaje y la entrega del boleto respectivo.

Conductor.- Persona calificada autorizada por la concesionaria, que es el titular de la licencia de conducir de un vehículo del servicio público de transporte.

Concesión.- Acto administrativo mediante el cual la autoridad administrativa otorga a una empresa la facultad para prestar servicio público para el transporte de pasajeros en una determinada ruta.

Flota.- Conjunto de vehículos de una concesionaria habilitados para el servicio

Frecuencia.- número de vehículos que parten del punto de origen de una ruta autorizada en un tiempo determinado.

Inspector Municipal de Transporte.- Persona designada por la autoridad administrativa encargada de verificar el cumplimiento de los términos de la concesión, reglamentos y demás disposiciones de la autoridad administrativa encargada de verificar el cumplimiento de los términos de la concesión, reglamentos y demás disposiciones de la autoridad administrativa.

Paradero de Ruta.- Lugar señalado por la autoridad administrativa donde únicamente se pueden detener los vehículos que sirven una ruta, para embarcar o dejar pasajeros.

Pasajero.- Persona que utiliza los servicios de transporte de la concesionaria.

Ruta.- recorrido entre el punto de origen y del destino que se otorga en concesión.

Seguridad del Servicio.- Conjunto de requisitos y condiciones básicas que reducen los riesgos de transporte y garantizan su prestación.

Terminal Terrestre.- Infraestructura complementaria del servicio público de transporte terrestre, urbano, interurbano, Inter. Departamental, etc.

Agencia de transporte.- Está constituido por personas naturales y jurídicas autorizadas para la venta de pasajes y recepción de encomiendas y valores.

Boleto de Viaje.- Es el documento que extiende la concesionaria o agencia de transporte a nombre de ella al pasajero como formalización de contrato de transporte.

Calidad de servicio.- Es el conjunto de cualidades constituido básicamente por puntualidad, permanencia, atención, comodidad e higiene en la presentación del servicio.

Concesión.- Es la autorización que otorga la autoridad competente para prestar el servicio público de transporte terrestre, Interprovincial de pasajeros por carretera en ómnibus.

Conductor.- Al personal de la concesionaria, calificado y encargado de la conducción del vehículo.

Encomienda.- Es el bulto debidamente embalado, de cuyo contenido es responsable el remitente, que se entrega a la concesionaria para su transporte, previo pago de la tarifa respectiva.

Equipaje.- A las prendas y efectos de uso personal de los pasajeros, así como a los útiles de su arte, profesión u oficio sea que se presenten en boleto bajo otra cubierta o a la vista sin embalaje alguno.

Flota.- El conjunto de vehículos afectados al servicio.

Frecuencia.- Al número de viajes de ida y vuelta que debe efectuar una concesionaria en una ruta determinada en un período establecido.

Itinerario.- Es la relación nominal correlativa de localidades en una ruta que recorren los vehículos de la concesionaria.

Ómnibus.- Es el vehículo auto propulsado apto para transportar pasajeros y equipaje, en el servicio Interprovincial, de las categorías vehiculares (B-4, B-5 y C-2) según la clasificación establecida en el decreto supremo No 050-84-ITI/IND.

Pasajero.- Es la persona que es o va ser transportada por una concesionaria del servicio.

Ruta.- Es el recorrido entre origen y destino que efectúa un vehículo en la prestación de servicios.

Seguridad del servicio.- Es el conjunto de condiciones que garanticen la prestación de servicio y la reducción de los riesgos del transporte.

Servicio público de transporte terrestre Interprovincial de pasajeros por carreteras en ómnibus.- Es la actividad que, utilizando vehículo de transporte de pasajeros, tiene como objetivo circular adecuadamente las diferentes poblaciones y regiones del país contribuyendo a su desarrollo e integración.

Terminales de transporte terrestre Interprovincial de pasajeros.- son los locales destinados a la atención de los usuarios y al despacho y recepción del vehículo en servicio.

Transporte terrestre.- El primer medio de transporte lo suministraron las mujeres en las sociedades primitivas está a cargo de ellas el transporte de los enseres domésticos cuando el grupo se traslada de un lugar a otro. El empleo de bestias tales como bueyes, caballos, asnos, camellos y elefantes como medio de transporte, en el viejo mundo, así como de llamas para el mismo efecto en el nuevo mundo significó un progreso considerable, ya con dichas bestias se pudieron quitar de las espaldas de las mujeres los bultos que solían cargar para ponerlos sobre los lomos de las bestias de carga.

Transportista.- Es la persona que traslada efectivamente las mercancías o pasajeros.

Valor Razonable.- El importe por el cual puede intercambiarse un activo, cancelarse un pasivo o intercambiarse un instrumento de patrimonio concedido, entre partes interesadas y debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

## ORGANIZACION DE EMPRESAS DE TRANSPORTE

La organización de empresas de transporte se refiere al establecimiento de una estructura de funciones, mediante una estructura de funciones, mediante una determinación de las actividades requeridas para el logro de un servicio eficiente.

La estructura de funciones, concebida como la distribución adecuada de unidades de labor para una clara definición de autoridad y responsabilidad, estabilidad de funciones, atribuciones, etc.

Para medir la estructura de funciones, se hace necesario indagar sobre la existencia de una clara definición de autoridad y responsabilidad.

Es importante señalar que del conjunto de las empresas, el problema de la definición de autoridad y responsabilidad, como la estabilidad de funciones, y atribuciones están distribuidas equitativamente.

En el servicio nacional se desprende que el 67% muestran tener una clara definición de autoridad y responsabilidad, frente a un 33% que no muestra tener esa definición de autoridad y responsabilidad. En el servicio regional se desprende que en un 50%, frente a un 50% similar, no muestran tener esa definición de autoridad y responsabilidad, mientras que en el servicio urbano, en un 33% muestran tener definidas en forma clara su autoridad y responsabilidad indudablemente, se hace necesario observar las estructuras orgánicas de las empresas en donde se observa que los organigramas no representan debidamente los niveles, cargos, dependencias y jerarquías, no existiendo clara definición del nivel deliberado, a excepción del servicio nacional en el cuál se tenga la facultad de considerar detenidamente los lineamientos empresariales.

En cada caso de los organigramas, muestran tener su nivel directivo (gerencias), con la facultad de encaminar la vida empresarial. Es necesario mencionar, en el servicio urbano, los socios se consideran dependientes de este nivel, lo que muestra que no tiene un órgano deliberativo.

#### DIRECCIÓN DE EMPRESAS DE TRANSPORTE

La dirección de una empresa de transporte es el método para el cuál los gerentes o propietarios inculcan en sus trabajadores una apreciación de las tradiciones, objetivos, metas, políticas, etc. de una empresa.

Como método, para que los trabajadores se familiaricen en la estructura organizacional, relaciones, actividades, deberes, etc. a cargo del gerente o propietario de la empresa.

Para medir la dirección en términos de su operatividad, se hace necesario que se compare con la indagación de la familiaridad de la empresa, con el trabajador. La característica tiene como razón fundamental el hecho de que los dirigentes o gerentes de las empresas desconocen su labor de inculcar en sus trabajadores una apreciación de las tradiciones, objetivos, políticas y otros de la empresa. Por otro lado, cabe mencionar que nunca ha tenido ni tiene una comunicación efectiva que les permita conocer y familiarizarse con la estructura organizativa, buscar y comprender sus relaciones de actividad, aspectos personales con cada uno de sus compañeros de trabajo, la que se complementa con la ausencia permanente de orientación, la que es requerida para aclarar dificultades que sufre el trabajador al desarrollar su trabajo, ayudarlos a comprender la finalidad de su fuerza de energía en provecho de la empresa, y por ende, para su beneficio personal y familiar.

No existe, pues una motivación que realmente predisponga al trabajador a laborar con entusiasmo en todo momento de todo lo anterior se desprende que la dirección no posee una tarea de realización de las aspiraciones para el trabajador ni para la empresa, lo que debe significar una colectividad de trabajadores asequibles para la dirección empresarial.

## ORGANIZACIÓN CONTABLE DE EMPRESAS DE TRANSPORTE

La Contabilidad en una empresa de transporte es un conjunto de conocimientos destinados a recopilar, clasificar, computar y registrar cronológicamente las operaciones de servicio en los libros de contabilidad.

La contabilidad de las empresas de transporte debe cumplir un requisito fundamental de estar bien organizado. La organización contable, entendida como la disposición más conveniente que debe darse a la contabilidad, permite lograr los fines esenciales de la empresa.

Se hace necesario, entonces medir el logro de los fines esenciales de la empresa a través de si conocer con menor esfuerzo y con rapidez la marcha económica y financiera empresarial. De los estudios realizados manifiestan que un 25% muestran tener un conocimiento rápido y sin menos esfuerzo de la marcha económica y financiera empresarial el 75% de las empresas no muestran tener un conocimiento rápido y sin menor esfuerzo de la marcha económica y financiera.

La contabilidad en una empresa de transportes para que pueda cumplir con sus fines, es necesario que cumpla con ciertos elementos como son los documentos mercantiles, libros de contabilidad y un plan contable adecuado.

## METAS DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTES DE CARGA

Las empresas de transporte de carga tienen definidos muy claramente sus metas y la que tiene mayor incidencia es la prestación eficiente del servicio,

esta actividad es muy considerada y discutida por parte de la alta dirección como si fuese aplicable únicamente por las operaciones de la misma empresa.

Sin embargo, cada tipo y clase de actividad fijará el tamaño de la organización, en ella se disolverá el valor monetario, además deberá considerarse el uso de conceptos y técnicas de la contabilidad más aún la de costos por actividades, negocios al por mayor y menor, bancos y otras a fin de operar eficientemente.

#### OBJETIVOS DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES DE CARGA

En relación a la contabilidad, los objetivos de la empresa de transporte de carga, esta:

Controla los gastos de gestión en cada centro de responsabilidad.

Controla la eficiencia en el empleo de los factores predeterminados para evaluar las variaciones existentes en las diferentes unidades y oficinas.

Presenta los informes de operación oportunamente, de un modo preciso y exacto, revelando las condiciones y situaciones de trabajo así como facilitar la supervisión o inspección en forma efectiva del proceso operativo y contribuya a la obtención de mayores utilidades o rendimientos del capital invertido en la actividad económica de servicio.

Contribuye eficientemente a la formulación de un presupuesto de los servicios de operación y a la programación de los costos de la gestión económica futura mediante la proyección de valores históricos.

Permite mejorar los procesos o métodos y los procedimientos de fabricación u operación.

Permite evaluar o justificar determinadas alternativas de naturaleza económica gracias a la información detallada del costo unitario y total.

Permite establecer las curvas de demanda del producto para determinar, precio, volumen físico demandado.

## CAPÍTULO III

### MATERIALES Y METODOS

Este capítulo contiene el análisis de la investigación realizada, acorde a los objetivos que se plantearon en el trabajo. La información contenida en el presente capítulo, se ha llevado a cabo con la idea de generar un aporte que determine el efecto positivo de los objetivos específicos como son:

#### 3.1 Objetivos Específicos

- a). La elaboración del análisis e interpretación de la Situación Económica de la Empresa de transporte de carga “El Transportador” E.I.R. Ltda. en los periodos 2005 – 2008, se realizó en base a los Estados Financieros principales como: el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados.
- b). Se ha hecho un análisis de los resultados como consecuencia de la administración financiera de la empresa y se presenta por partes en base a los índices o ratios financieros denominados también como apreciaciones de los diferentes indicadores financieros correspondientes a la Empresa de transporte de Carga “El Transportador” E.I.R. Ltda. en los periodos 2005 y 2008.

c). Teniendo los resultados del diagnóstico realizado mediante el análisis y evaluación de los Estados Financieros así como los indicadores financieros, se ha determinado la situación económica y financiera de la empresa; en referencia a éste análisis y se ha podido determinar algunas deficiencias para lo cual se proponen alternativas para mejorar en la evaluación y desempeño empresarial de los posteriores periodos que coadyuve a mejorar en la toma de decisiones gerenciales en la Empresa de Transporte de Carga “El Transportador” E.I.R. Ltda.

### **3.2 Métodos de Investigación**

Para la ejecución del presente trabajo de investigación se utiliza los siguientes métodos de investigación.

#### **3.2.1. Método Deductivo**

El método deductivo, es un método científico que considera que la conclusión se halla implícita dentro de las premisas; a este método también se le conoce porque, parte de lo general para llegar a lo particular, en el presente trabajo de investigación se utiliza en la recolección de datos para llegar a conclusiones de carácter particular.

El método deductivo logra inferir algo observado a partir de una ley general. Esto lo diferencia del llamado método inductivo, que se basa en la formulación de leyes partiendo de los hechos que se observan.

### **3.2.2. Método Descriptivo.**

Consiste en describir e interpretar sistemáticamente un conjunto de hechos relacionados con otros fenómenos tal como se da en el presente trabajo de investigación.

El método descriptivo es el método donde se aplica, discute, analiza los datos, coeficientes, como el desagregado de los Estados Financieros para conocer exactamente los detalles y características de todo lo que se investiga. Lo que dará un significado específico al hecho de los resultados a obtenerse en la evaluación, además encontrar la diferencia del valor y la información en un momento dado, tomando el valor de la misma en un tiempo determinado.

En el presente trabajo de investigación se utilizó para analizar cuadros y resúmenes numéricos, formados por los Estados Financieros (Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Integrales), para mostrar los resultados de la gestión a fin de evaluar los hechos económicos y financieros de la empresa.

### **3.2.3. Método Analítico.**

Este método nos permite descomponer un todo en sus partes, con la finalidad de estudiar y conocer sus características, naturaleza y propiedad

Se analiza los ratios Financieros, para examinarlos, analizarlos, describirlos y determinar su incidencia y las relaciones que existen entre ellos.

### 3.3 Diseño de la Investigación

La Investigación realizada obedece al método descriptivo por que se aplica, discute y analiza los datos así como los coeficientes de los Estados Financieros para conocer la diferencia del valor y la información en un tiempo determinado.

Este diseño se utilizó para analizar cuadros y resúmenes numéricos, formados por el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Integrales, y así mostrar los resultados de la gestión a fin de evaluar los hechos económicos y financieros de la empresa.

### 3.4 Tipo de Investigación

Descriptiva

El objetivo de este tipo de investigación es establecer una descripción lo más completa posible de un fenómeno, situación o elemento concreto, sin buscar ni causas ni consecuencias de éste. Mide las características y observa la configuración y los procesos que componen los fenómenos, sin pararse a valorarlos.

En ocasiones este tipo de investigación no se pregunta por la causalidad de los fenómenos (es decir, por el "por qué ocurre lo que se observa"). Simplemente, se trata de obtener una imagen esclarecedora del estado de la situación.

Por lo tanto, al describir e interpretar sistemáticamente los EEFF se analiza los datos y coeficientes para conocer los detalles y características de la investigación.

### 3.5 Técnicas de Investigación Utilizadas

Las técnicas de la información efectuada que sirve de sustento en la ejecución del presente trabajo de investigación, para el logro de objetivos fijados y comprobar o rechazar las hipótesis planteadas se utilizaron las siguientes;

#### a) Análisis documental

Técnica que consiste en el acopio de la información requerida para la investigación entre ellas la revisión y lectura de trabajos de Investigación realizadas anteriormente sobre el tema a investigar, igualmente se analizara principalmente los siguientes temas:

- Manual de Organizaciones y Funciones
- Reglamento Interno.
- Plan operativo Institucional
- Consolidado de Recaudación de Ingresos
- Dispositivos legales.
- Otros documentos necesarios para trabajo de Investigación

#### b) Entrevistas

Es una técnica ampliamente conocida y de constante uso, también es aplicable el instrumento denominado cuestionario o guía de entrevista, esta técnica es recomendable por que los datos son de primera mano y es aplicable a una población relativamente pequeña.

#### c) Observación Directa

Consiste en recopilar información mediante la observación, es un trabajo que permite ciertas generalidades, es factible detectar particularidades de comportamiento que derivan para superar las deficiencias en la aplicación de las normas, métodos y procedimientos.

Técnicas de análisis y tratamiento de la información

En el presente trabajo de investigación, la información ha sido ordenada, seleccionada analizada y presentada en cuadros (tabulación de datos), simples y dobles, los que serán analizados y interpretados de acuerdo a las exigencias de la investigación.

### **3.6. Población y muestra.**

#### **3.6.1. Población**

El presente trabajo de investigación se ha realizado en el ámbito de la Región Puno, Provincia de San Román, Distrito de Juliaca, Empresa de transporte de carga “El Transportador” EIRL. Cuya oficina y terminal se administra y ubica en la ciudad de Juliaca.

La Región Puno, se halla situado en la Región Andina, en el extremo Sur oriental del Perú. Una parte de su territorio septentrional o del norte, se extiende por la Región de la Selva Alta, sus zona Central y Meridional están en la Meseta del Collao, teniendo en su parte central al Lago Titicaca. La extensión total de su territorio es de 72,384,44 km<sup>2</sup>.

Puno, es el único Departamento de la región andina que tiene relieve plano en gran parte de su territorio con un promedio de altitud de 3,850 ms que se eleva gradualmente en sus bordes con punas de hasta 5,000 mts, descendiendo en la selva de CARABAYA Y SANDIA hasta los 2,000 mts; las zonas especialmente altas.

**Juliaca:** Geográficamente la ciudad pertenece a la Provincia de San Román de la Región Puno, Es una de las ciudades más beneficiarias e importantes comercialmente por su ubicación geográfica y estratégica en el Altiplano Peruano, Juliaca esta ubicada en las coordenadas, 15°29'24" de Latitud Sur y 70°08'00" de Longitud Oeste del Meridiano de Greenwich, al Nor-Oeste del lago Titicaca, pues se convierte en un eje geográfico, comercial, de comunicaciones y punto neutral para el desarrollo de la Región Puno.

**Altitud:** Pertenece a la Región Suni. Zona Central: 3825 m.s.n.m. Zona del Aeropuerto: 3824 m.s.n.m.

**Limites:** NORTE : Distritos de Calapuja (Lampa), y Caminaca (Azángaro). SUR Distritos de Cabana y Caracoto (San Román). ESTE : Distritos de Pusi (Huancané), y de Samán (Azángaro). OESTE : Distrito de Lampa y Cabanilla (Lampa).

**Población:** 212,311 Hab. **Superficie:** 2278 km<sup>2</sup>. **Lagunas:** Ecurrí, Chacas.

La ciudad de Juliaca se constituye de un relieve plano, en el clima influyen los factores del viento y la altitud, su clima es frígido, con vientos, pero a excepción del tiempo de lluvias, es de escasa humedad.

La población del trabajo de investigación lo constituye la Empresa de Transportes de Carga "El Transportador E.I.R.LTDA." y sus oficinas comprendidas en las ciudades de Lima, Arequipa y Juliaca, consecuentemente el trabajo de investigación se realizará con la información correspondiente a los periodos económicos de los años 2005 y 2008 que nos proporciona la oficina de contabilidad de la Empresa.

### 3.6.2. Muestra

El tipo de muestra que se ha utilizado fue el muestreo por conveniencia, las muestras son seleccionadas por que son accesibles para la investigación, se realiza en la unidad Administración y Contabilidad la empresa de transporte de carga “El Transportador E.I.R.LTDA.” y se utiliza el muestreo no probabilístico en sus oficinas, toda vez que es un proceso en el que la investigadora selecciona directa o intencionalmente a la unidad de análisis de la población.

Aspectos generales y especificaciones técnicas de la empresa de transportes de carga “El Transportador E.I.R.Ltda.”

**Creación:** Transporte de carga el Transportador E.I.R.Ltda. **RUC:** 20370864790. **Razón Social:** EL TRANSPORTADOR E.I.R.L.TDA. **Nombre Comercial:** EL TRANSPORTADOR. **Tipo Empresa:** Empresa Individual de Resp. Ltda. **Condición:** Activo. **Fecha Inicio Actividades:** 12 / Junio / 1996. **Actividad Comercial:** Transporte de Carga por Carretera. **CIIU:** 60230. **Dirección Legal:** Jr 2 de Mayo N° 328 **Distrito / Ciudad:** Juliaca. **Departamento:** Puno. **Representante Legal** de EL TRANSPORTADOR E.I.R.L.TDA. **Gerente:** Mamani Quispe Pedro.

EL TRANSPORTADOR E.I.R.LTDA., se constituyó el 12 de Junio de 1996, ante el Notario Público Alfredo Vásquez Romero, en la ciudad de Juliaca, Provincia de San Román, Departamento de Puno, considerando su domicilio fiscal en el Jr. 2 de mayo N° 328 en la ciudad de Juliaca.

La empresa es una persona jurídica de derecho privado legalmente constituida inscrita en el Registro Mercantil de la oficina de los Registros Públicos de la localidad de Juliaca, teniendo dicha inscripción en la ficha N°. 121 de fecha 2 de Julio de 1996 del registro de Sociedades Mercantiles.

#### Antecedentes históricos

#### Licencia de apertura de funcionamiento:

Este documento fue emitido por el Concejo Provincial de San Román a nombre de la empresa, para el funcionamiento en el local de prestación de servicios de transporte de carga en general. Esta licencia fue otorgada el 15 de Octubre de 1996 y tiene numero 0081819 otorgada por el alcalde de la ciudad de Juliaca por el Sr. Pedro Cáceres Velásquez.

#### Denominación y razón social:

En cumplimiento con el artículo N° 5, inciso “c”, de la Ley N° 26887; Ley General de Sociedades, la empresa lleva el nombre de: “El Transportador E.I.R.LTDA.”

**FLOTA:** La Empresa “El Transportador E.I.R.LTDA.” se inicio con 2 unidades móviles Camiones de carga de 4 toneladas cada una; actualmente tiene una capacidad instalada de 10 unidades (volquetes). 6 volquetes Volvo 6X4 de 400 HP, modelo N-10,12 o F-10,12, doble corona, cubo solar, tolva de 15 m<sup>3</sup>, tolva roquera años 2005, valorizado a S/.900,000.00 C/U; 4 volquetes del año 2004 Mercedes Bens Actros 3335, tolva roquera y cubo solar valorizado a S/.850,000.00 C/U

Según el Decreto Supremo 058-2003-MTC – Reglamento Nacional de Vehículos se tiene a:

- Categoría M : vehículos automotores de cuatro ruedas o más diseñados y contruidos para el transporte de pasajeros

- Categoría N : vehículos automotores de cuatro ruedas o más diseñados y contruidos para el transporte de mercancía.

-N1: vehículos de peso bruto vehicular de 3.5 toneladas o menos.

-N2: vehículos de peso bruto vehicular mayor a 3.5 Tn hasta 12 Tn.

-N3: vehículos de peso bruto vehicular mayor a 12 Tn.

- Categoría O: remolques (incluidos semirremolques)

#### Actividades

La Empresa “El Transportador E.I.R.LTDA.” se inició con una actividad principal consistente en prestar servicios de transporte de carga en la zona sur del país.

#### Cartera de producto:

- Inicialmente se tubo las actividades de traslado de mercancías dentro de la Región Sur, con promedio 4 a 5 salidas semanales de Lima hacia la ciudad de Juliaca, Arequipa y alternativamente otras.

- Entrega a domicilio, almacén o establecimiento comercial del cliente con el vehículo de reparto.

- Recojo personalizado de mercadería por cada cliente, por parte de sus proveedores en la ciudad de Lima Arequipa y Juliaca.

Complementarios: En casos especiales se brinda el servicio de traslado de materiales, hasta un periodo determinado.

Actualmente realiza esta actividad, en mérito a un contrato de Locación de Servicios suscrito con la empresa Minera ARUNTANI SAC ubicada en la Av. Principal N° 560 Of. 402, distrito de San Isidro, Lima, cuyas actividades son la Explotación de oro en las zonas de Santa Rosa y Tukati en la región Moquegua y Zonas altas de la región Puno, Perú. Mediante el traslado de materiales (desmote) hasta el botadero respectivo o depósito de desmote dentro de la Mina. Km,?

Aruntani: Es una empresa de capital peruano, que inicia sus actividades en las alturas de las regiones de Moquegua y Puno en marzo del 2002. Se la considera una de las principales compañías extractoras de oro de nuestro país.

Cuenta con dos minas: la de Santa Rosa, que junto a Tukari suman reservas de unas 2 millones de toneladas. Aunque, dichas reservas es muy posible de que suban hasta 3 millones, con una ley promedio de 1,2 gramos de oro por tonelada.

La empresa tiene su participación en la explotación minera y su intervención Social, y cumple con la Ley mediante sus aportes de Canon y Regalía Mineras que han servido para mejorar las condiciones de vida de las zonas beneficiadas por esos aportes, paralelamente cumple con el apoyo social en la erradicación de la pobreza, promoción de la educación, igualdad de la mujer,

promoción de la salud, control ambiental, promoción de alianzas y desarrollo social.

Respecto a la Mina Tukari; la producción de mina o extracción se realiza actualmente mediante tajo abierto a un ritmo de 9,000 t/día de mineral. Dicho volumen de minado alcanzará los 23,000 t/día de mineral con el incremento propuesto de 14,000 t/día.

Las operaciones de minado, están previstas para una vida útil de 8 años. Aproximadamente, la relación desmonte a mineral será de aproximadamente 0.31, lo cual significa una generación de desmonte de 20'169,693 toneladas, que será llevado al botadero respectivo. El tratamiento metalúrgico se realiza mediante el proceso de lixiviación en pilas o pads, con recuperación en la Planta Merrill Crowe a nivel de los precipitados.

Luego son derivados a la fundición donde se obtiene el doré, el cual es destinado a su refinación y comercialización correspondiente. Para estas actividades, el proyecto cuenta con infraestructura como tajo, botadero de desmontes, pads de lixiviación, con sus pozas PLS, ILS y poza de grandes eventos, planta Merrill-Crowe y planta de destrucción de cianuro, además de instalaciones auxiliares como campamentos, oficinas administrativas, comedores, etc.

Comunicación; Actualmente la empresa "El Transportador E.I.R.LTDA." por sus características se ha visto en la conveniencia de implementar una Red de 30 celulares RPM con comunicación ilimitada. Estos equipos se encuentran distribuidos en lugares estratégicos, y en posición de algunos trabajadores lo

que permite una comunicación constante y reducido en costos, además de contar con el servicio de Radio telecomunicaciones.

Objetivos, misión y visión de la empresa

Objetivos.- La empresa de Transportes de carga “El Transportador E.I.R.LTDA.” es una empresa de capital individual que fue creada con el objetivo de brindar un servicio integral a clientes que realicen operaciones de comercio en el flete terrestre en la zona sur del país, para así simplificar su trabajo mediante la coordinación y supervisión de toda su operación y traslado de mercancías desde su origen hasta su destino final, así como obtener mejores costos en toda la cadena logística.

Misión.- Lograr la satisfacción total de nuestros clientes a través de la mejora continua, la calidad de nuestros servicios y nuestro compromiso con la seguridad.

Visión.- Consolidarnos como una empresa líder en Transportes de Carga en la zona sur del país, con una flota sólida que proporcione bienestar a nuestros empleados, clientes y proveedores.

Organización de la empresa: La empresa no cuenta con una organización adecuada para el desarrollo de sus actividades, sus funciones se centran en las actividades que realice su propietario o Gerente.

La gerencia: En mérito a la Ley de Sociedades; “El gerente es el ejecutor de todas las disposiciones de la Junta general de Socios y tiene la representación

jurídica, comercial y administrativa de la sociedad” este concepto es analógicamente aplicable a la Empresa Individual de Responsabilidad Limitada.

### 3.7. Los Materiales

Para el presente trabajo de investigación, se utilizaron las siguientes materiales en la recolección de datos:

Análisis Documental.- Es la información que consiste en una selección y análisis de los documentos de la Empresa de Transportes de carga “El Transportador E.I.R.LTDA.”

Archivos de la Empresa.

Observación.- Se define como el uso sistémico de nuestros sentidos para buscar los datos que necesitamos para absolver el problema de investigación.

Para el desarrollo de la investigación fue necesaria la observación en forma directa e indirecta para percibir la situación actual de la empresa.

Revisión de documentos.

Consiste en el acopio de la información para la investigación, Asimismo se ha reunido mediante esta técnica los documentos de la empresa en estudio.

- Dirección Regional de Transporte, quienes nos proporcionaron los padrones de las empresas de servicio de transporte de carga Interprovincial y regional y demás reglamentos y normas que rigen el servicio.

- Superintendencia Nacional de Administración Tributaria SUNAT donde se ubican las declaraciones juradas de las empresas en estudio.
- Oficinas de estudio contable profesionales de la rama de contabilidad quienes facilitaron la información Contable de las Empresas.

### **3.8 Los instrumentos de investigación**

La observación directa

La observación directa nos ha permitido ver en forma directa todas las operaciones en forma real dentro del funcionamiento y organización de la empresa El Transportador EIRL, para ver lo hechos tal como ocurre dentro de su campo los cuales se realizó mediante visitas utilizando el métodos Inductivo, deductivo y analítico.

Las entrevistas

Técnica que conlleva a la interrelación con los propietarios, trabajadores de la empresa así como con los operadores, con la finalidad de conocer muy de cerca los hechos que ocurren dentro de la empresa. Instrumento que se realiza formulando preguntas orientadas a obtener datos reales sobre los objetivos, metas, organización contable de la empresa así como la gestión administrativa y algunos aspectos relacionados con la formación de costos de prestación de servicios, para relacionarlos con la rentabilidad.

Procesamiento de datos

Es el método que nos permite realizar el procesamiento de datos de la información recopilada de acuerdo a los requerimientos de los objetivos

e hipótesis del presente trabajo, para lo cual se han realizado los siguientes pasos:

- a) Ordenamiento de Datos.- Los datos seleccionados se han dispuesto metódicamente para su análisis según sus variables.
- b) Clasificación de datos.- Comprende el proceso de agrupar los datos según su naturaleza de acuerdo a la hipótesis y variables planteadas y para el cuál se ha analizado y evaluado los factores que incidieron en el cumplimiento de metas y objetivos.
- c) Forma de Análisis de Datos.- Los resultados obtenidos se ha sometido a un análisis de contrastación con el marco teórico.
- d) Tabulación de Datos.- En este proceso se estableció la realización de cuadros estadísticos donde se dispusieron los datos calificados en forma analítica para luego, a través de ellos obtener los resultados correspondientes.

### **3.9 Las Variables e indicadores y análisis estadísticos o descriptivos por objetivos.**

Operacionalización de Variables.

Para la Hipótesis General.

VI: Sistema Administrativo – metas y objetivos

VD: Nivel de rentabilidad

Para La Hipótesis Especifica 1

VI: Ineficiencia del Sistema Administrativo y Contable

VD: Influencia en las metas y objetivos

Para La Hipótesis Específica 2

VI: Desconocimiento de la Gestión

VD: Cumplimiento de metas y objetivos

Para La Hipótesis Específica 3

VI: Implementación del Sistema Administrativo

VD: Cumplimiento de metas y objetivos.

### **CONTRASTACIÓN DE LAS HIPÓTESIS:**

Obtenidos los Resultados de la Investigación, se procedió a la contratación de las hipótesis que se plantearon en el trabajo de investigación, siendo de la siguiente manera:

1. Para la Hipótesis General: El sistema administrativo contable, las metas y objetivos de la Empresa de Transportes de Carga “El Transportador” E.I.R.Ltda., tienen relación directa con los niveles de rentabilidad en los periodos 2005 al 2008 lo que repercute en los niveles de rentabilidad en los periodos 2005 al 2008. Por lo tanto esta Hipótesis si cumple en su integridad.
2. Para la Hipótesis Especifica N° 01: La ineficiencia del Sistema administrativo y contable Influye en el cumplimiento de metas y objetivos, en la Empresa de transportes de carga “El Transportador” E.I.R. Ltda. en los periodos 2005 – 2008

Se puede indicar que de los resultados obtenidos, representan un instrumento de control, para la toma de decisiones, sin su conocimiento y su aplicación la empresa no conocería sus gastos ni ingresos verdaderos, haciendo que haya caos y la incertidumbre. Por lo tanto esta Hipótesis se cumple.

3. Para la Hipótesis Específica N° 02: El desconocimiento de la gestión es la dificultad principal que tiene la Administración de la Empresa de transportes de carga “El Transportador” E.I.R. Ltda. en el cumplimiento de metas y objetivos esta hipótesis se afirma por el desconocimiento de la rentabilidad y la no utilización eficiente de los estados financieros para la toma de decisiones en los periodos de estudio, Por lo que esta Hipótesis se cumple.
4. Para la Hipótesis Específica N° 03: La Empresa de Transporte de carga El TRANSPORTADOR EIRLtda. Al no implementar un sistema administrativo de prestación de servicio, debido a la falta de conocimientos y capacitación de los propietarios y gerencia, repercute en el sistema administrativo contable, las metas y objetivos de la Empresa. Por lo tanto esta Hipótesis si se cumple.

## **CAPITULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

Los Resultados a que se han arribado en el presente trabajo de investigación se demuestran a través de los objetivos específicos y mediante los cuadros de análisis siguientes:

Para la consecución el Primer Objetivo Específico

#### **4.1. ANÁLISIS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

En el análisis del Estado de Situación Financiero se utilizó dos métodos:

##### **A. ANÁLISIS HORIZONTAL**

**CUADRO 01**

**ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

EMPRESA DE TRANSPORTE DE CARGA "EL TRANSPORTADOR" E.I.R. Ltda.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Al 31 de diciembre del 2005 y 2008

(Expresado en Nuevos Soles)

RUBROS	PERIODOS		VARIACIÓN	%
	2005	2008		
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	25,455.54	73,800.58	48,345.04	189.92%
Cuentas por cobrar comerciales	-	16,849.99	16,849.99	0.00%
Anticipos	377.50	377.50	-	0.00%
Inventarios	105,284.22	127,767.15	22,482.93	21.35%
Otros Activos Financieros	23,301.00	27,083.00	3,782.00	16.23%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>154,418.26</b>	<b>245,878.22</b>	<b>91,459.96</b>	<b>59.23%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Propiedad, Planta y Equipo (neto)	228,978.52	208,787.68	-20,190.84	-8.82%
Otros Activos Financieros	6,392.13	6,392.13	-	0.00%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>235,370.65</b>	<b>215,179.81</b>	<b>-20,190.84</b>	<b>-8.58%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>389,788.91</b>	<b>461,058.03</b>	<b>71,269.12</b>	<b>18.28%</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Cuentas por pagar Comerciales	140,525.75	237,237.75	96,712.00	68.82%
Otras Cuentas por pagar	8,060.41	4,539.93	-3,520.48	-43.68%
Obligaciones Financieras	61,752.42	10,362.29	-51,390.13	-83.22%
Otras Provisiones	1,947.00	2,947.00	1,000.00	51.36%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>212,285.58</b>	<b>255,086.97</b>	<b>42,801.39</b>	<b>20.16%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>212,285.58</b>	<b>255,086.97</b>	<b>42,801.39</b>	<b>20.16%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital	50,700.00	50,700.00	-	0.00%
Resultados Acumulados	126,803.33	155,271.06	28,467.73	22.45%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>177,503.33</b>	<b>205,971.06</b>	<b>28,467.73</b>	<b>16.04%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>389,788.91</b>	<b>461,058.03</b>	<b>71,269.12</b>	<b>18.28%</b>

FUENTE: Estados Financieros de la Empresa.

Elaborado por: Ejecutor

## INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS DEL ANÁLISIS HORIZONTAL

En el cuadro 01 en el cual se aprecia el Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera de la Empresa de transporte de carga “El Transportador” E.I.R. Ltda. en los periodos 2005 – 2008; se establecen las siguientes variaciones cuantitativas y porcentuales.

### EN EL ACTIVO

**ACTIVO CORRIENTE:** Para el año 2005 a 2008 ha tenido una variación porcentual de 59.23% que en cifras absolutas es de S/. 91,459.84 los rubros más representativos en los dos períodos son: Efectivo y Equivalente de Efectivo e Inventarios.

- Efectivo y Equivalente de Efectivo. Este rubro para el año 2005 a 2008 tiene una variación de 189.92% que en cifras absolutas es de S/. 48,345.04 este aumento se debe a que durante ya no se ha invertido en activo realizable o activos a largo plazo, debido a la disminución de demanda por parte de sus clientes.
- Inventarios. Este rubro para el año 2005 a 2008 tiene una variación de 21.35% que en cifras absolutas es de S/. 22482.93 este incremento se debe a la baja circulación de las existencias de almacén.

**ACTIVO NO CORRIENTE:** Para el año 2005 a 2008 tiene una variación de -8.58% que en cifras absolutas es de S/. -20,190.84; el rubro más representativo es Propiedad, Planta y Equipo.

- Propiedad, Planta y Equipo. Este rubro para el año 2005 a 2008

tiene una variación de -8.82% que en cifras absolutas es de S/. -20,190.84; esta variación es debido al reconocimiento de la depreciación del Activo Fijo.

#### EN EL PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CORRIENTE. Para el año 2005 a 2008 tiene una variación de 20.16% que en cifras absolutas es de S/. 42,801.39; los rubros más representativos en los dos períodos son: Cuentas por pagar Comerciales y Obligaciones Financieras.

- Cuentas por Pagar Comerciales. Este rubro para el año 2005 a 2008 ha tenido una variación de 68.82% que en cifras absolutas es de S/. 96,712.00; el incremento se debe a que el último periodo se ha venido trabajando con crédito por parte de los proveedores.
- Obligaciones Financieras. Este rubro para el año 2005 a 2008 ha tenido una variación de -83.22% que en cifras absolutas es de S/. -51,390.13; la disminución se debe a que se ha venido amortizando la deuda contraída con las Entidades Financieras.

#### EN EL PATRIMONIO

En los ejercicios económicos 2005 a 2008 se tiene una variación de 16.04% que en cifras absolutas es de S/. 28,467.73; este incremento se debe al aumento por las Utilidades no distribuidas.

- Resultados Acumulados. Para el año 2005 y 2008 se tiene una variación de 22.45% que en cifras absolutas es de S/. 28,467.73, se ha incrementado debido a que las utilidades no han sido distribuidas a los socios y fueron capitalizados.

B. MÉTODO DE ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN  
FINANCIERA

CUADRO 02

ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

EMPRESA DE TRANSPORTE DE CARGA EL TRANSPORTADOR E.I.R. Ltda.  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2005 y 2008  
(Expresado en Nuevos Soles)

RUBROS	PERIODOS			
	2005	%	2008	%
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	25,455.54	6.53%	73,800.58	16.01%
Cuentas por cobrar comerciales	-	0.00%	16,849.99	3.65%
Anticipos	377.50	0.10%	377.50	0.08%
Inventarios	105,284.22	27.01%	127,767.15	27.71%
Otros Activos Financieros	23,301.00	5.98%	27,083.00	5.87%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>154,418.26</b>	<b>39.62%</b>	<b>245,878.22</b>	<b>53.33%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Propiedad, Planta y Equipo (neto)	228,978.52	58.74%	208,787.68	45.28%
Otros Activos Financieros	6,392.13	1.64%	6,392.13	1.39%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>235,370.65</b>	<b>60.38%</b>	<b>215,179.81</b>	<b>46.67%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>389,788.91</b>	<b>100.00%</b>	<b>461,058.03</b>	<b>100.00%</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Cuentas por pagar Comerciales	140,525.75	36.05%	237,237.75	51.46%
Otras Cuentas por pagar	8,060.41	2.07%	4,539.93	0.98%
Obligaciones Financieras	61,752.42	15.84%	10,362.29	2.25%
Otras Provisiones	1,947.00	0.50%	2,947.00	0.64%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>212,285.58</b>	<b>54.46%</b>	<b>255,086.97</b>	<b>55.33%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>212,285.58</b>	<b>54.46%</b>	<b>255,086.97</b>	<b>55.33%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital	50,700.00	13.01%	50,700.00	11.00%
Resultados Acumulados	126,803.33	32.53%	155,271.06	33.68%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>177,503.33</b>	<b>45.54%</b>	<b>205,971.06</b>	<b>44.67%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>389,788.91</b>	<b>100.00%</b>	<b>461,058.03</b>	<b>100.00%</b>

FUENTE: Estados Financieros de la Empresa

Elaborado por: Ejecutora

INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS – VERTICAL

En el cuadro 02 se puede observar el Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera de la Empresa de transporte de carga “El

Transportador” E.I.R. Ltda. en los periodos 2005 – 2008; del cual extraemos el siguiente análisis.

EN EL ACTIVO:

ACTIVO CORRIENTE: Para el año 2005 se tiene 39.62% y 53.33% el 2008; que en cifras absolutas son de S/. 154,418.26 y S/. 245,878.22 respectivamente, el rubro más representativo en ambos periodos es Inventarios.

- Inventarios. Este rubro para el año 2005 representó el 27.01% del total de activos y 27.71% en el 2008 que en cifras absolutas es de S/. 105,284.22 y S/. 127,767.15, el incremento se debe a la disminución de rotación de existencias y disminución en las ventas.

ACTIVO NO CORRIENTE: Para el año 2005 representó el 60.38% del total de activos y 46.67% en el 2008, que en cifras absolutas es de S/. 235,370.65 y S/. 215,179.81 respectivamente, el rubro más representativo en los dos periodos es:

- Propiedad, Planta y Equipo.- Este rubro para el período 2005 represento el 58.74% del total de activos y 45.28% el 2008 que en cifras absolutas es de S/. 228,978.52 y S/. 208,787.68 respectivamente, la disminución se debe a la aplicación de la depreciación y aumento del activo corriente.

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CORRIENTE: Para el año 2005 representó el 54.46% del Total del Pasivo y Patrimonio y 55.33% en el 2008 que en cifras absolutas es de S/. 212,285.58 y S/. 255,086.97 respectivamente,

los rubros más representativos son: Cuentas por Cobrar Comerciales y Obligaciones Financieras.

- Cuentas por cobrar Comerciales.- Este rubro el año 2005, representó el 36.05% del Total del Pasivo y Patrimonio y 51.46% en el 2008 que en cifras absolutas es de S/. 140,525.75 y S/. 237,237.75 respectivamente esto se debió a que se ha trabajado en mayor parte con compras al crédito.
- Obligaciones Financieras.- Este rubro el año 2005 representó el 15.84% del Total del Pasivo y Patrimonio, y 2.25% el 2008 que en cifras absolutas sería S/. 61,752.42 y S/. 10,362.29 respectivamente esta variación se debe a que se ha amortizado la deuda pendiente con las Entidades Financieras.

#### PATRIMONIO

Para el año 2005 representó el 45.54% del Pasivo y Patrimonio; y 44.67% en el 2008, que en cifras absolutas es de S/. S/. 389,788.91 y S/. 461,058.03 respectivamente, los rubros que los componen son:

- Capital.- Este rubro para el ejercicio 2005 representó el 13.01% del total de Pasivo y Patrimonio; y 11.00% el 2008, en ambos periodos no ha variado el capital.
- Resultados Acumulados.- Este rubro para el año 2005 representó el 32.53% del total de Pasivo y Patrimonio y 33.68% en el año 2008; que en cifras absolutas es de S/. 389,788.91 y 461,058.03 respectivamente.

## 4.2 ANÁLISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS

Para el análisis del Estado de Resultados se utilizó dos métodos horizontal y vertical.

### A. MÉTODO HORIZONTAL

Para obtener el cambio porcentual basta dividir la variación en soles entre el año base, que para este caso es el ejercicio 2008.

### CUADRO 03

#### ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS

EMPRESA DE TRANSPORTE DE CARGA EL TRANSPORTADOR E.I.R. Ltda.  
ESTADO DE RESULTADOS  
Al 31 de diciembre del 2005 y 2008  
(Expresado en Nuevos Soles)

RUBROS	PERIODOS		VARIACIÓN	%
	2005	2008		
Ventas Netas	1,123,301.50	610,325.78	-512,975.72	-45.67%
Costo de Ventas	-853,507.29	-504,638.24	-348,869.05	-40.87%
<b>Ganancia (pérdida) bruta</b>	<b>269,794.21</b>	<b>105,687.54</b>	<b>-164,106.67</b>	<b>-60.83%</b>
Gastos de Ventas y Distribución	-35,644.47	-1,561.44	-34,083.03	-95.62%
Gastos de administración	-167,485.86	-68,387.11	-99,098.75	-59.17%
Otros ingresos operativos	7,675.78	338.35	-7,337.43	-95.59%
<b>Ganancia (pérdida) por actividades de operación</b>	<b>74,339.66</b>	<b>36,077.34</b>	<b>-38,262.32</b>	<b>-51.47%</b>
Gastos financieros	-1,656.79	-7,609.61	5,952.82	359.30%
<b>Utilidad antes de impuesto a las ganancias</b>	<b>72,682.87</b>	<b>28,467.73</b>	<b>-44,215.14</b>	<b>-60.83%</b>

FUENTE: Estados Financieros de la Empresa.

Elaborado por: Ejecutora

#### INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS – HORIZONTAL

En el cuadro 03 se puede observar el Análisis Horizontal del Estado de Resultados de la Empresa de transporte de carga “El Transportador” E.I.R. Ltda. en los periodos 2005 – 2008; en el cual se pueden establecer las

variaciones cuantitativas y porcentuales.

- Ingreso de Actividades Ordinarias (Ventas Netas).- En este rubro se puede observar una disminución en S/.-512,975.72 lo que equivale a un -45.67% de las Ventas del año 2005, esta disminución se debe a que un gran porcentaje de las ventas que realiza la empresa son dirigido a Ventas a Gobiernos Locales, que iniciaron una nueva gestión el periodo 2008 disminuyendo sus adquisiciones.
- Costo de Ventas.- Observamos una disminución de S/. - 348,869.05 lo que equivale a un -40.87% con respecto al año 2005, esta variación guarda una relación directa con la disminución registrada en el rubro ventas.
- Gastos de Administración.- Como se aprecia en el cuadro los gastos administrativos, han disminuido en S/.-99,098.75 que representa -59.17%, debido a que se prescindió del servicio de terceros.
- Gastos de Ventas.- En el rubro Gastos de Ventas ha tenido una disminución de S/.-34,083.03 que representa un -95.62% en referencia al año 2005; de igual forma debido a la disminución de ventas se prescindió de varios gastos para el periodo 2008.
- Utilidad.- En este rubro se ha tenido una disminución porcentual de -60.83% que en cifras absolutas es de S/.-44,215.14. Disminución debida al declive en el Nivel de Ventas de la Empresa.

## B. MÉTODO VERTICAL

Para este análisis del Estado de Resultados se toma como base de comparación las Ventas que representan el 100% y las demás partidas se representan en comparación a las ventas.

## CUADRO N° 04

## ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS

EMPRESA DE TRANSPORTE DE CARGA EL TRANSPORTADOR E.I.R. Ltda.  
ESTADO DE RESULTADOS  
Al 31 de diciembre del 2005 y 2008  
(Expresado en Nuevos Soles)

RUBROS	PERIODOS			
	2005	VARIACIÓN %	2008	VARIACIÓN %
Ventas Netas	1,123,301.50	100.00%	610,325.78	100.00%
Costo de Ventas	-853,507.29	-75.98%	-504,638.24	-82.68%
<b>Ganancia (pérdida) bruta</b>	<b>269,794.21</b>	<b>24.02%</b>	<b>105,687.54</b>	<b>17.32%</b>
Gastos de Ventas y Distribución	-35,644.47	-3.17%	-1,561.44	-0.26%
Gastos de administración	-167,485.86	-14.91%	-68,387.11	-11.21%
Otros ingresos operativos	7,675.78	0.68%	338.35	0.06%
<b>Ganancia (pérdida) por actividades de operación</b>	<b>74,339.66</b>	<b>6.62%</b>	<b>36,077.34</b>	<b>5.91%</b>
Gastos financieros	-1,656.79	-0.15%	-7,609.61	-1.25%
<b>Utilidad antes de impuesto a las ganancias</b>	<b>72,682.87</b>	<b>6.47%</b>	<b>28,467.73</b>	<b>4.66%</b>

FUENTE: Estados Financieros de la Empresa

Elaborado por: La Ejecutora

## INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS – VERTICAL

En el cuadro N° 04 se puede apreciar el análisis vertical del Estado de Resultados de la Empresa de transporte de carga “El Transportador” E.I.R. Ltda. en los periodos 2005 – 2008; del cual se puede establecer las siguientes variaciones cuantitativas y porcentuales.

- Costo de Ventas.- Este rubro para el ejercicio 2005 representó el 75.98% del total de las ventas y 82.68% en el 2008 que en cifras

absolutas es de S/. 853,507.29 y S/. 504,638.24 respectivamente.

- Gastos de Administración.- Este rubro para el ejercicio 2005 represento el 14.91% del total de las ventas y 11.21% en el 2008 que en cifras absolutas es de S/. 167,485.86 y S/.68,387.11 respectivamente, se registró una disminución debido a que se prescindió de varios servicios de terceros por la disminución en las ventas.
- Utilidad Operativa.- Este rubro para el ejercicio 2005 representó 6.62% del total de ventas y 5.91% el 2008 que en cifras absolutas es de S/.74,339.66 y S/. 36,077.34 respectivamente, la disminución de la misma es debido al declive en el nivel de ventas de la empresa
- Utilidad.- Este rubro para el ejercicio 2005 representó el 6.47% del total de ventas y 4.66% el 2008 que en cifras absolutas es de S/. 72,268.87 y S/. 28467.73 respectivamente, hay una disminución considerable de la Utilidad.

## ANALISIS MEDIANTE LOS RATIOS FINANCIEROS

Para conseguir el Segundo Objetivo Específico:

### A. INDICES DE LIQUIDEZ

#### A.1 LIQUIDEZ GENERAL

Este ratio mide la capacidad de pago que tiene la empresa para hacer frente a sus obligaciones en el corto plazo. Es decir, es el dinero en efectivo disponible para cancelar sus deudas, expresando la capacidad que se tiene para convertir en efectivo los activos y pasivos corrientes.

**CUADRO 05**  
**LIQUIDEZ GENERAL**

ÍNDICE	FÓRMULA	PERIODOS		VARIACIÓN
		2005	2008	
LIQUIDEZ GENERAL	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	$\frac{154,418.26}{212,285.58}$	$\frac{245,878.22}{255,086.97}$	0.23
	S/.	0.73	0.96	

FUENTE: Estados Financieros de la Empresa

ELABORADO POR: La Ejecutora

**INTERPRETACIÓN**

El análisis de este indicador nos muestra que la Empresa de Transporte de Carga “El Transportador” E.I.R. Ltda. Para el periodo 2005 por cada sol de deuda corriente tiene S/. 0.73 y en el 2008 riene S/. 0.96.

**A.2 LIQUIDEZ ABSOLUTA**

**CUADRO 06**  
**LIQUIDEZ ABSOLUTA**

ÍNDICE	FÓRMULA	PERIODOS		VARIACIÓN
		2005	2008	
LIQUIDEZ ABSOLUTA	$\frac{\text{DISPONIBLE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	$\frac{25,455.54}{212,285.58}$	$\frac{73,800.58}{255,086.97}$	0.17
	S/.	0.12	0.29	

FUENTE: Estados Financieros de la Empresa

ELABORADO POR: La Ejecutora

**INTERPRETACIÓN**

Hubo una mejora en este indicador donde en el 2005 se tenia S/. 0.12 disponible por cada sol de deuda y en el 2008 S/.0.29, Pero en conclusion la empresa no cuenta con el efectivo para poder cubrir sus deudas a corto plazo.

**A.3 LIQUIDEZ ÁCIDA**

**CUADRO 07**  
**LIQUIDEZ ÁCIDA**

ÍNDICE	FÓRMULA	PERIODOS		VARIACIÓN
		2005	2008	
LIQUIDEZ ACIDA	$\frac{\text{ACTIVO CTE} - \text{INVENTARIO} - \text{ANTICIPOS}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	$\frac{25,455.54}{212,285.58}$	$\frac{90,650.57}{255,086.97}$	0.24
	S/.	0.12	0.36	

FUENTE: Estados Financieros de la Empresa

ELABORADO POR: La Ejecutora

**INTERPRETACIÓN**

La liquidez Ácida nos muestra la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, sin contar con sus ventas y existencias, en los periodos 2005 y 2008 fue de S/. 0.12 y S/. 0.36 respectivamente.

**B. ÍNDICES DE GESTIÓN**

**B.1 ROTACIÓN DEL ACTIVO TOTAL**

**CUADRO 08**  
**ROTACIÓN DEL ACTIVO TOTAL**

ÍNDICE	FÓRMULA	PERIODOS		VARIACIÓN
		2005	2008	
ROTACIÓN DEL ACTIVO TOTAL	$\frac{\text{VENTAS NETAS}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	$\frac{1,123,301.50}{389,788.91}$	$\frac{610,325.78}{461,058.03}$	-
	VECES	2.88	1.32	

FUENTE: Estados Financieros de la Empresa

ELABORADO POR: La Ejecutora

**INTERPRETACIÓN**

Durante los periodos 2005 y 2008 este indicador fue de 2.88 y 1.32 veces respectivamente en la rotacion de los inventarios, lo que nos muestra que hubo

una disminución en la eficiencia del uso del activo para poder generar o aportar beneficios.

## B.2 ROTACIÓN DE EXISTENCIAS

### CUADRO 09

#### ROTACIÓN DE EXISTENCIAS

ÍNDICE	FÓRMULA	PERIODOS		VARIACIÓN
		2005	2008	
ROTACIÓN DE EXISTENCIAS	$= \frac{\text{COSTO DE VENTAS}}{\text{STOCK MEDIO DE EXISTENCIAS}}$	$= \frac{853,507.29}{173,108.40}$	$= \frac{504,638.24}{116,525.69}$	- 0.60
	VECES	4.93	4.33	

FUENTE: Estados Financieros de la Empresa

ELABORADO POR: La Ejecutora

#### INTERPRETACIÓN:

Este indicador nos muestra que la rotación de existencias en el año 2005 fue de 4.93 veces y el 2008 disminuyó a 4.33 veces.

## C. ÍNDICES DE SOLVENCIA

### C.1 RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO TOTAL

**CUADRO 10**

**RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO TOTAL**

ÍNDICE	FÓRMULA	PERIODOS		VARIACIÓN
		2005	2008	
RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO TOTAL	$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	$\frac{212,285.58}{389,788.91}$	$\frac{255,086.97}{461,058.03}$	0.86%
		54.46%	55.33%	
	%			

FUENTE: Estados Financieros de la Empresa

ELABORADO POR: La Ejecutora

**INTERPRETACIÓN**

Para el año 2005 el endeudamiento del activo es de 54.46% y para el año 2008 es de 55.33%, esto significa que se esta trabajando con inversión de capital de terceros.

**D. ÍNDICES DE RENTABILIDAD**

**D.1 RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO**

**CUADRO 11**

**RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO**

ÍNDICE	FÓRMULA	PERIODOS		VARIACIÓN
		2005	2008	
RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO}}$	$\frac{72,682.87}{177,503.33}$	$\frac{28,467.73}{205,971.06}$	-27.13%
		40.95%	13.82%	
	%			

FUENTE: Estados Financieros de la Empresa

ELABORADO POR: La Ejecutora

**INTERPRETACIÓN**

Éste indicador muestra el rendimiento del patrimonio, en referencia a los periodos 2005 a 2008 este ratio ha disminuido de 40.95% a 13.82%, lo cual nos

indica no se han utilizado los recursos propios adecuadamente para la generación de beneficios.

## D.2 RENTABILIDAD SOBRE LA INVERSIÓN

**CUADRO 12**  
**RENTABILIDAD SOBRE LA INVERSIÓN**

ÍNDICE	FÓRMULA	PERIODOS		VARIACIÓN
		2005	2008	
RENTABILIDAD SOBRE LA INVERSIÓN	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVO NETO}}$	$\frac{72,682.87}{389,788.91}$	$\frac{28,467.73}{461,058.03}$	-12.47%
	%	18.65%	6.17%	

FUENTE: Estados Financieros de la Empresa

ELABORADO POR: La Ejecutora

## INTERPRETACIÓN

Mediante este indicador podemos visualizar la eficiencia con la cual han sido utilizados los activos de la empresa, el cual podemos observar que ha disminuido considerablemente con referencia al periodo 2005 y 2008 de 18.65% a 6.17%, que nos indica una deficiente planificación.

## CUADRO 13

## RESUMEN DE INDICADORES

## RESUMEN DE INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES FINANCIEROS	PERIODOS		MEDICIÓN
	2005	2008	
<b>Índices de Liquidez</b>			
A.1 Liquidez General	0.73	0.96	S/.
A.2 Liquidez Absoluta	0.12	0.29	S/.
A.3 Liquidez Ácida	0.12	0.36	S/.
<b>Índices de Gestión</b>			
B.1 Rotación del Activo Total	2.88	1.32	Veces
B.2 Rotación de existencias	4.93	4.33	Veces
<b>Índices de Solvencia</b>			
C.1 Razón de Endeudamiento Total	54.46%	55.33%	%
<b>Índices de Rentabilidad</b>			
D.1 Rentabilidad sobre el Patrimonio	40.95%	13.82%	%
D.2 Rentabilidad sobre la inversión	18.65%	6.17%	%

FUENTE: Estados Financieros de la Empresa

Elaborado por: La Ejecutora

Para conocer el tercer objetivo específico:

## A. ASPECTO FINANCIERO

## LIQUIDEZ GENERAL

Un indicador de liquidez menor a 1; nos muestra que ante la concurrencia de los acreedores la empresa no tendría la capacidad de afrontar sus compromisos; el ratio de liquidez general en la Empresa de Transporte de Carga “El Transportador” E.I.R. Ltda. fue de S/.0.73 el 2005 y S/. 0.96 el 2008. Se propone a la empresa mejorar su liquidez a través mejoras en el nivel de prestación de servicios.

La Elaboración de un Flujo de Caja proyectado para poder prever ante cualquier situación imprevista y equilibrar periodos donde haya déficit y excedente de efectivo.

## RAZON DE ENDEUDAMIENTO

Ante cualquier alternativa de financiamiento evaluar la tasa de interés, el importe de la deuda, el plazo de pago y la cuota mensual para hacer una evaluación de factibilidad para la empresa.

Prever un nivel de endeudamiento adecuado al desarrollo de la actividad de la empresa, con niveles de endeudamiento razonables que eviten el déficit y sobre endeudamiento de la empresa y acreencias por parte de terceros.

## B. ASPECTO ECONÓMICO

### ESTADO DE RESULTADOS

En la Empresa de Transporte de Carga “El Transportador” E.I.R. Ltda. en los dos periodos evaluados se observó una disminución considerable de la utilidad debido a la disminución del nivel de ventas. Por lo tanto la empresa debe prever las fluctuaciones que demanda el mercado y no solo enfocarse en un sector del público objetivo sino buscar clientes alternativos para no depender de una sola fuente de ingresos.

## CONCLUSIONES

Concluido el análisis y evaluación de los Estados Financieros como parte del sistema administrativo y contable de la Empresa de transporte de carga “El Transportador” E.I.R. Ltda., correspondiente a los períodos 2005 y 2008, llegamos a las siguientes conclusiones:

**PRIMERA:** El análisis del Estado de Situación Financiera permite observar los saldos del activo, pasivo y patrimonio y su influencia en la toma de decisiones gerenciales de la Empresa de transporte de carga “El Transportador” E.I.R. Ltda., para el cumplimiento de sus metas y objetivos; mediante el análisis horizontal y vertical se concluye en términos generales: En el Activo corriente rubro Efectivo y Equivalente de Efectivo se obtuvo para el año 2005 y 2008 tiene una variación de 189.92%, este aumento debido a que se ha disminuido el pago de obligaciones que está financiando a la empresa con deudas de terceros. En el activo no corriente en ambos periodos el rubro más representativo fue Propiedad Planta y Equipo, que tuvo una variación de -8.82% debido al reconocimiento de la depreciación del activo fijo. Con referencia al Pasivo corriente el rubro más representativo en los dos periodos fue Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros con una variación de 68.82% incremento debido al aumento de deudas con terceros por compras al crédito.

**SEGUNDA:** Investigar la influencia de la Situación Económica que se han realizado para la medición de las fluctuaciones económicas en la

toma de decisiones gerenciales de la Empresa de transporte de carga “El Transportador” E.I.R. Ltda., mediante el análisis comparativo concluimos en términos generales:

En referencia a las ventas obtenidas por la empresa, se tiene como resultado mediante el análisis horizontal una disminución de - 45.67% en comparación de las ventas del año 2005, en cuanto al Costo de Ventas para el 2008 representa el 75.98% y para el 2008 el 82.68%, este incremento proporcional no guarda relación con las Ventas debido a que las mismas han disminuido. Esto nos muestra que han incrementado los costos pero no se ha obtenido ventas en igual proporción.

**TERCERA:** Con relación a los indicadores de liquidez general, se puede observar una tendencia favorable para la empresa. En referencia a los demás indicadores Índices de Gestión, Indicador de Rotación del Activo Total tuvo una disminución lo cual indica la inversión en activos ha sido deficiente.

**CUARTA:** Las propuestas de alternativas para una adecuada evaluación que coadyuve a una mejor toma de decisiones. La empresa debe tener en consideración dichas propuestas para que de esta manera pueda mejorar sus niveles de eficiencia y eficacia.

## RECOMENDACIONES

**PRIMERA:** Al gerente de la empresa, es de suma importancia analizar la situación actual de la empresa y así evaluar su desempeño económico y financiero, que coadyuven a la mejora en la toma de decisiones gerenciales, basados en el análisis de los estados financieros; de esta manera la empresa debe procurar no depender de capital de terceros, deudas con terceros, pues de esta manera estaría perdiendo autonomía financiera.

**SEGUNDA:** En referencia a la prestación del servicio considerada como ventas, la empresa no debe depender de un solo público objetivo, es decir no depender de las ventas que realiza a las empresas mineras sino también a las instituciones del estado pues ante los cambios de coyuntura dichas adquisiciones ya no se realizan e influye en el nivel de ventas de la empresa como se observó en los períodos de análisis. Se debe evaluar un análisis real de costos, mejorar la rotación de existencias y mejorar el margen de rentabilidad.

**TERCERA:** Tomar los indicadores financieros como un medidor para mejorar y optimizar los recursos de la empresa. Procurar no disminuir la rentabilidad de la empresa, que se verá reflejado en una mejora de los indicadores financieros.

**CUARTA:** Implementar mecanismos y estrategias que permitan tener la información de los estados financieros de forma oportuna que permita realizar un análisis oportuno para la mejora de la gestión ejecutiva el logro de los objetivos empresariales, optando por mejores instrumentos de evaluación.

**REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

- Achata, E. (2001) *“Análisis de costos y determinación de la rentabilidad en la empresa de transporte terrestre de Carga Internacional REITRANS PERÚ SRL”* (Tesis). Universidad Nacional del Altiplano, Puno.
- Alcos, R. (1996). *Determinación de costo de operación y sistemas de tarifas de empresas de servicio público de transporte terrestre interprovincial de pasajeros en la ruta Puno, Moquegua, Tacna”* (Tesis). Universidad Nacional del Altiplano, Puno.
- Apaza, M. (2007). *Formulación, Análisis e Interpretación de los Estados Financieros concordados con las NICs y NIIFs*. Lima: Instituto Pacífico.
- Apaza, M. (2015). *PCGE y NIIF Aplicados a Sectores Económicos*. Lima: Pacífico Editores S.A.C.
- Briceño de Valencia, M. T., & Hoyos de Ordoñez, O. E. (2002). *Diccionario Técnico-Contable*. Bogotá: LEGIS S.A.
- Calderón, J. (2008). *Estados Financieros*. Lima: JCM EDITORES.
- Chambergó, G. I. (2012). *Los costos y toma de decisiones relevantes para la empresa*. Lima Actualidad Empresarial.
- Chura Masco, I. (2013) *Análisis Económico Y Financiero del CIS Servicentro de la UNA – Puno e Incidencia en la Toma de Decisiones Gerenciales, Periodos 2009 – 2010*. (Tesis). Universidad Nacional del Altiplano, Puno.
- Coyla Limachi, M. (2015) *El análisis financiero para la toma de decisiones en la empresa operadora SURPERU S.A., periodos 2012-2013*. (Tesis). Universidad Nacional del Altiplano, Puno.
- Ferrer, A. (2006). *Interpretación de los Estados Financieros*. Lima: Universidad del Pacífico. Centro de Investigación.

- Ferrer, A. (2012). *Estados Financieros. Análisis e Interpretación por Sectores Económicos*. Lima: Pacífico Editores S.A.C.
- Flores, J. (2014). *Manual Práctico de Estados Financieros*. Lima: Pacífico Editores S.A.C.
- Flores, J. (2015). *Análisis Financiero para Contadores y su Incidencia en la NIIF*. Lima: Pacífico Editores S.A.C.
- Franco, P. (2007). *Evaluación de Estados Financieros*. Lima: Univesidad del Pacífico Centro de Investigación.
- Huanacuni Mamani, L. (2012) *Evaluación de la situación económica - financiera y su incidencia en la toma de decisiones gerenciales de la empresa GALENO S.A.C. periodos 2009 -2010*. (Tesis). Universidad Nacional del Altiplano, Puno.
- Jallurana, P. (2002) *“Análisis de los costos de operación de la empresa de transporte terrestre interdepartamental de pasajeros en las rutas de la gran macro región sur”* (Tesis). Universidad Nacional del Altiplano, Puno.
- Luza, S. (1985). *“Administración y Organización Contable en las Empresas de Transporte Público de pasajeros de la ciudad de Puno”*. (Tesis). Universidad Nacional del Altiplano, Puno.
- Northcote Sandoval, C., García Quispe, J. L., & Tambini Ávila, M. (2012). *Manual Práctico de la Ley general de Sociedades*. Lima: Instituto Pacífico S.A.C.
- Pereyra, N. (2000). *Análisis de Costos de Prestación de Servicios y su Incidencia en la Gestión de las Empresas de Transporte de Carga de la Ciudad de Puno*. (Tesis). Universidad Nacional del Altiplano, Puno.

Pineda, E. (1995). *“Costos y rentabilidad del servicio de transporte de pasajeros urbano interprovincial e Inter. Departamental en el departamento de Puno”* (Tesis). Universidad Nacional del Altiplano, Puno.

Ramos Merma, V. (2015) *Gestión económica y financiera de Hotelería e Inversiones Latino S.A., para una adecuada toma de decisiones gerenciales, periodos 2011 – 2012.* (Tesis). Universidad Nacional del Altiplano, Puno.

Ruiz, A. (2009). *Manual Teórico Práctico para la Consitución de Sociedades.* Lima: MV FENIX.

Zeballos, E. (2013). *Contabilidad General.* Arequipa: Impresiones Juve.

#### **NORMAS LEGALES**

Resolución CONASEV N° 0103-1999

#### **WEBGRAFÍA**

[http://www.cucea.udg.mx/include/publicaciones\\_drupal/pdfs/diccionariocontaysist.pdf](http://www.cucea.udg.mx/include/publicaciones_drupal/pdfs/diccionariocontaysist.pdf)

<http://www.asesorempresarial.com/web/diccionario.php?let=A>

<http://www.perucontable.com/modules/glossaire/>

# ANEXOS



MATRIZ DE CONSISTENCIA

“SISTEMA ADMINISTRATIVO CONTABLE, METAS Y OBJETIVOS DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES DE CARGA “EL TRANSPORTADOR E.I.R.L.”, PERIODOS 2005-2008”

PROBLEMA GENERAL		HIPOTESIS GENERAL		VARIABLES		OBJETIVO GENERAL	
<p>¿Cómo es el sistema administrativo contable y cuáles son las metas y objetivos de la Empresa de Transportes de Carga “El Transportador” E.I.R.Ltda. En los periodos 2005 al 2008?</p> <p><b>Problemas Específicos</b></p> <p>a) ¿En qué medida influye el sistema administrativo contable, en el cumplimiento de metas y objetivos, de la Empresa de transportes de carga “El Transportador” E.I.R. Ltda. En los periodos 2005 - 2008?</p> <p>b) ¿Que dificultades tiene la Administración de la Empresa de transportes de carga “El Transportador” E.I.R. Ltda. Para una adecuada Gestión en el cumplimiento de metas y objetivos?</p> <p>c) ¿Qué estrategias se deben implementar para ponderar una eficiente gestión en la Empresa de transportes de carga “El Transportador” E.I.R. Ltda. Para una eficiente toma de decisiones?</p>		<p>El sistema administrativo contable, las metas y objetivos de la Empresa de Transportes de Carga “El Transportador” E.I.R.Ltda., tienen relación directa con los niveles de rentabilidad en los periodos 2005 al 2008</p> <p><b>Hipótesis Específicos</b></p> <p>a) La ineficiencia del Sistema administrativo y contable influye en el cumplimiento de metas y objetivos, en la Empresa de transportes de carga “El Transportador” E.I.R. Ltda. en los periodos 2005 – 2008</p> <p>b) El desconocimiento de la gestión es la dificultad principal que tiene la Administración de la Empresa de transportes de carga “El Transportador” E.I.R. Ltda. en el cumplimiento de metas y objetivos</p> <p>c) La implementación de un correcto sistema administrativo permitirá, una adecuada gestión en el cumplimiento de metas y objetivos en la Empresa de transportes de carga “El Transportador” E.I.R. Ltda.</p>		<p>V.I. Sistema administrativo contable</p> <p>V.D. Empresa de Transportes de Carga “El Transportador” E.I.R.Ltda.,</p>		<p>Analizar el sistema administrativo contable y las metas y objetivos de la Empresa de Transportes de Carga “El Transportador” E.I.R.Ltda. en los periodos 2005 al 2008</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <p>a) Analizar la influencia del Sistema administrativo y contable en el cumplimiento de metas y objetivos, de la Empresa de transportes de carga “El Transportador” E.I.R. Ltda. en los periodos 2005 – 2008.</p> <p>b) Evaluar las dificultades que tiene la Administración de la Empresa de transportes de carga “El Transportador” E.I.R. Ltda. Para una adecuada Gestión en el cumplimiento de metas y objetivos.</p> <p>c) Proponer las estrategias a implementar para ponderar una eficiente gestión en la Empresa de transportes de carga “El Transportador” E.I.R. Ltda. Para una eficiente toma de decisiones.</p>	
ANEXO 1							

**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES**

**"SISTEMA ADMINISTRATIVO CONTABLE, METAS Y OBJETIVOS DE LA  
EMPRESA DE TRANSPORTES DE CARGA "EL TRANSPORTADOR  
E.I.R.L", PERIODOS 2005-2008"**

**"ACCOUNTING ADMINISTRATIVE SYSTEM, GOALS AND OBJECTIVES  
OF THE CARGO TRANSPORT COMPANY "THE TRANSPORTER E.I.R.L ",  
PERIODS 2005-2008"**

**ARTÍCULO CIENTÍFICO**

**PRESENTADO POR:**

**KARINA FLORENCIA QUISPE QUISPE**

**DIRECTOR DE TESIS:**



.....  
Dr. ALBERTO ENRIQUE COLQUE MAMANI

**COORDINADOR DE:  
INVESTIGACIÓN**



.....  
Dr. GERMAN ALBERTO MEDINA COLQUE

**PUNO – PERÚ**

**2018**

**"SISTEMA ADMINISTRATIVO CONTABLE, METAS Y OBJETIVOS DE LA  
EMPRESA DE TRANSPORTES DE CARGA "EL TRANSPORTADOR  
E.I.R.L", PERIODOS 2005-2008"**

**"ACCOUNTING ADMINISTRATIVE SYSTEM, GOALS AND OBJECTIVES OF THE  
CARGO TRANSPORT COMPANY "THE TRANSPORTER E.I.R.L ",  
PERIODS 2005-2008"**

KARINA FLORENCIA QUISPE QUISPE

Razón social : EL TRANSPORTADOR E.I.R.LTDA.  
RUC : 20370864790  
Dirección : Jr 2 de Mayo N° 328 Juliaca  
CIU : 60230  
Teléfono : 976555502  
En rubro de : Empresa de Transporte de Carga por Carretera

**RESUMEN**

La Investigación lleva por título "Sistema administrativo contable, metas y objetivos de la empresa de transportes de carga "El Transportador E.I.R.L", periodos 2005-2008", se desarrolló en la ciudad de Juliaca Provincia de San Román y Región de Puno, tomando como objeto a la empresa antes mencionada, cuya actividad principal es la prestación de servicios de transporte de carga. El objetivo es el de Analizar el sistema administrativo contable y las metas y objetivos de la Empresa de Transportes de Carga "El Transportador" E.I.R. Ltda. En los periodos 2005 al 2008, para conocer el costo de prestación de servicios y encontrar su rentabilidad, y proponer un sistema de costos para una buena toma de decisiones. Para conocer su organización administrativa y contable, se tomó como documentos fuentes los Estados Financieros de los dos últimos periodos con datos reales y elaborándose cuadros para conocer su situación del movimiento económico financiero de la empresa. Para conocer el costo de prestación de servicios, se realizó un estudio sobre la estructura de los costos de prestación de servicios, utilizándose los métodos de Investigación, Descriptivo, Analítico, Deductivo, Inductivo y Análisis Comparativo Estadístico. Entre los resultados más resaltantes, está que la Empresa no tiene establecido un sistema de costos, debido a la falta de conocimiento y capacitación de los propietarios y gerencia, en los periodos 2005 al 2008. Las conclusiones y las recomendaciones necesarias se resumen en: La ineficiencia del Sistema administrativo y contable y su influencia en el cumplimiento de metas y objetivos, en la Empresa. La Empresa de Transporte de carga El TRANSPORTADOR EIR Ltda. Para mejorar su Organización

Administrativa y Contable deberá tomar en cuenta la propuesta planteados por un sistema de "Costos directos y por absorción" lo que repercutirá en lo sucesivo, en el sistema administrativo contable, las metas y objetivos de la Empresa.

**Palabras clave:** Sistema Administrativo Contable, Metas y Objetivos de la Empresa de Transportes de Carga.

### **ABSTRACT**

The research is titled "Accounting administrative system, goals and objectives of the transport company of cargo" El Transportador EIRL ", periods 2005-2008", was developed in the city of Juliaca Province of San Román and Puno Región, taking as object to the company mentioned above, whose main activity is the provisión of cargo transport services. The objective is to analyze the administrative accounting system and the goals and objectives of the Cargo Transport Company "El Transportador" E.I.R. Ltda. In the periods 2005 to 2008, to know the cosí of providing services and find their profitability, and propose a cost system for good decisión making. In order to know its administrative and accounting organization, the Financial Statements of the last two periods were taken as source documents with real data and tables were drawn up to know their situation of the economic and financial movement of the company. To know the cost of providing services, a study was carried out on the structure of the costs of providing services, using the methods of Research, Descriptive, Analytical, Deductive, Inductive and Statistical Comparative Analysis. Among the most outstanding results, is that the Company has not established a cost system, due to the lack of knowledge and training of the owners and management, in the periods 2005 to 2008. The conclusions and the necessary recommendations are summarized in: inefficiency of the administrative and accounting system and its influence on the fulfillment of goals and objectives in the Company. The Cargo Transport Company The TRANSPORTER EIR Ltda. To improve its Administrative and Accounting Organization must take into account the proposal raised by a system of "Direct costs and by absorption" which will affect thereafter, in the accounting administrative system, the goals and objectives of the Company.

**Keywords:** Administraíve Accounting System, Goals and Objectives of the Cargo Transport Company.

## INTRODUCCIÓN

El transporte terrestre de carga, se presenta como una solución al requerimiento rápido para el usuario. En la década del 90 se implementó este servicio, por las facilidades dadas por el Gobierno con la libre importación de vehículos semi-nuevos traídos del Japón y Corea, por la Zona Franca de Iquique y Tacna.

En la Región Puno, el Transporte de carga es una actividad en crecimiento, es el elemento fundamental de desarrollo y se encuentra normado por Ley que aprueba el Reglamento Nacional de Administración de Transportes, y la declaratoria de libertad de rutas o permisos de operación, eliminando restricciones y obstáculos administrativos que impiden el libre acceso de nuevos concesionarios en el servicio, basándose en la oferta y demanda de libre competencia.

Lo Indicado ha motivado a realizar el presente trabajo, con la finalidad de conocer el verdadero costo de prestación de servicios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa, también saber si se encuentran en condiciones de satisfacer las necesidades humanas, sus utilidades, gestión para reemplazar por nuevas Unidades de acuerdo a un plan operativo de trabajo y servicio.

El trabajo está estructurado en capítulos; en el primero, se da a conocer el problema, los antecedentes y los objetivos de la investigación, para luego señalar en el capítulo II el marco teórico, el marco conceptual y las hipótesis de la investigación; en el capítulo III indicamos la metodología de la investigación utilizada, la población y muestra, así como el análisis y procesamiento de la información; en el capítulo IV se indican las características de la investigación, como son la ubicación, los aspectos generales y especificaciones técnicas así como los objetivos, misión y visión de la empresa; finalmente en el capítulo V exposición y análisis de los resultados, nos permitimos presentar un diagnóstico de las estrategias, la propuesta y la prueba de hipótesis.

Asimismo es necesario proponer y plantear una serie de alternativas necesarias para dar solución a los problemas que pudieran derivar del estudio. El desconocimiento o falta de aplicación de un sistema de costo no permite conocer exactamente cuál es el costo real y su rentabilidad de capitales invertidos.

Por ello se justifica la ejecución del presente trabajo de Investigación, con el objeto de estudiar, analizar y determinar en forma adecuada y detallada el Sistema Administrativo y Contable, metas y objetivos de la empresa de transporte de carga EL TRANSPORTADOR EIR LTDA. y sea un documento de sustento para conocer la realidad empresarial.

## MATERIAL Y MÉTODOS

Las empresas de transporte de carga, cumplen funciones importantes en las grandes y pequeñas ciudades, debido a que estas, abastecen los mercados con productos de primera necesidad a la sociedad; así como también cumple con la función del traslado de materiales, u otros bienes como minerales, combustibles, mercaderías, etc., de acuerdo a su giro del negocio, actividades y políticas determinadas por los socios, accionistas, y/o propietarios de las empresas que prestan este tipo de servicios.

La Empresa de transporte de carga "El Transportador" EIRL. Es una empresa que se dedica a la actividad de carga de materiales en la empresa minera Aruntani, ubicada en la provincia de San Román, Distrito de Juliaca y Departamento de Puno.

Su administración e información de la actividad contable, actualmente no es utilizada adecuadamente para la toma de decisiones de la empresa; la Contabilidad de la empresa es procesada por Contadores Independientes de las ciudades de Puno y Juliaca, más no por el personal de la empresa.

Los propietarios en su condición de inversionistas, desconocen la Administración y Organización Contable, por lo que no realizan las evaluaciones y análisis de la situación actual, y menos saben si se han alcanzado las metas y objetivos para la que fue creada, solamente se preocupan en los resultados o beneficios obtenidos en un determinado periodo.

La población lo constituye la Empresa y sus oficinas comprendidas en las ciudades de Lima, Arequipa y Juliaca, el trabajo se realizó con la información proporcionada por la Gerencia de la Empresa y que se constituyen en la Muestra.

Mediante el método Descriptivo que se basa en la observación directa de los hechos, científicos se ha permitido que la investigación tenga una serie ordenada de procedimientos lógicos para descubrir las relaciones internas y externas de los procesos de la realidad.

El Trabajo de Investigación es de Tipo Causal porque una de las principales prioridades es obtener evidencia de la relación causa o efecto de un fenómeno y en este caso entre las variables. Tomando como referencia el concepto señalado por, Roberto Hernández Sampieri, una población es el conjunto de los casos que concuerdan con determinadas especificaciones.

El diseño de la investigación es no experimental transversal o transaccional, caracterizado por no manipular deliberadamente las variables independientes, la cual se basa en variables que ya ocurrieron o se dieron en la realidad, tomando en consideración que el diseño de la investigación, buscó esencialmente, establecer relaciones entre variables sin la necesidad de precisar sentido de causalidad, o

pretender analizar relaciones causales, (Sampieri, 2010) como medio de hallazgo y conducción del trabajo, debido a que la investigación se centra en recolectar información en un determinado momento, el cual no fue repetitivo.

La Investigación no experimental es conocida también como investigación *ex post facto* (los hechos y variables ya ocurrieron) y observa variables y relaciones entre éstas en su contexto natural.

Técnicas de recolección de datos

El Análisis Documental.- Es la información que consiste en una selección y análisis de los documentos que contiene datos importantes relacionados al trabajo de investigación, se han utilizado documentos administrativos y contables existentes así como toda esta información pertenece al periodo 2005-2008 de la Empresa de Transportes de carga "El Transportador E.I.R.LTDA."

Archivos de la Empresa, los documentos fuente, registros contables y otros, de los tres últimos ejercicios en estudio recurriendo a las oficinas de Contabilidad y Administración

Observación.- Se define como el uso sistémico de nuestros sentidos para buscar los datos que necesitamos para absolver el problema de investigación. Para el desarrollo de la investigación fue necesaria la observación en forma directa e indirecta para percibir la situación actual de la empresa.

Técnicas para el procesamiento de la información

Se han procesado los datos (dispersos, desordenados, individuales) obtenidos de la población objeto de estudio, y tiene como fin generar resultado, como en el procesamiento de los datos obtenidos, se ha sometido a un ordenamiento y clasificación de los datos en cuadros y tablas de salida del proceso de tabulación como consecuencia de aplicar las técnicas e instrumentos.

Dicha evaluación permite mejorar la situación económica y financiera de la empresa en el ámbito de sus actividades empresariales. A través del análisis vertical, horizontal y la aplicación de los ratios de los dos periodos de estudio. Por último, se ha definido la forma de presentación de los datos mediante gráficos.

## **RESULTADOS**

Los resultados que se obtuvieron obedecen a los objetivos que se plantearon en el trabajo. La elaboración del análisis e interpretación de la Situación Económica de la Empresa se realizó en base a los Estados Financieros principales como: el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados, los cuales se explicarán mediante cuadros.

## ANÁLISIS HORIZONTAL

Tabla 1: **ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
Al 31 de diciembre del 2005 y 2008  
(Expresado en Nuevos Soles)

RUBROS	PERIODOS		VARIACION	%
	2005	2008		
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	25,455.54	73,800.58	48,345.04	189.92
Cuentas por cobrar comerciales	-	16,849.99	16,849.99	0.00
Anticipos	377.50	377.50	-	0.00
Inventarios	105,284.22	127,767.15	22,482.93	21.35
Otros Activos Financieros	23,301.00	27,083.00	3,782.00	16.23
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>154,418.26</b>	<b>245,878.22</b>	<b>91,459.96</b>	<b>59.23</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Propiedad, Planta y Equipo (neto)	228,978.52	208,787.68	-20,190.84	-8.82
Otros Activos Financieros	6,392.13	6,392.13	-	0.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>235,370.65</b>	<b>215,179.81</b>	<b>-20,190.84</b>	<b>-8.58</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>389,788.91</b>	<b>461,058.03</b>	<b>71,269.12</b>	<b>18.28</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Cuentas por pagar Comerciales	140,525.75	237,237.75	96,712.00	68.82
Otras Cuentas por pagar	8,060.41	4,539.93	-3,520.48	-43.68
Obligaciones Financieras	61,752.42	10,362.29	-51,390.13	-83.22
Otras Provisiones	1,947.00	2,947.00	1,000.00	51.36
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>212,285.58</b>	<b>255,086.97</b>	<b>42,801.39</b>	<b>20.16</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>212,285.58</b>	<b>255,086.97</b>	<b>42,801.39</b>	<b>20.16</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital	50,700	50,700	-	0.00
Resultados Acumulados	129,803.33	155,271.06	28,467.73	22.45
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>177,503.33</b>	<b>205,971.06</b>	<b>28,467.73</b>	<b>16.04</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>389,788.91</b>	<b>461,058.03</b>	<b>71,269.12</b>	<b>18.28</b>

Se establecen las siguientes variaciones cuantitativas y porcentuales:

En el activo, Activo corriente: Para el año 2005 a 2008 ha tenido una variación porcentual de 59.23% que en cifras absolutas es de S/. 91,459.84 los rubros más representativos en los dos períodos son: Efectivo y Equivalente de Efectivo e Inventarios.

Efectivo y Equivalente de Efectivo.- Este rubro para el año 2005 a 2008 tiene una

variación de 189.92% que en cifras absolutas es de S/. 48,345.04 este aumento se debe a que durante ya no se ha invertido en activo realizable o activos a largo plazo, debido a la disminución de demanda por parte de sus clientes.

Inventarios.- Este rubro para el año 2005 a 2008 tiene una variación de 21.35% que en cifras absolutas es de S/. 22482.93 este incremento se debe a la baja circulación de las existencias de almacén.

Activo no Corriente: Para el año 2005 a 2008 tiene una variación de -8.58% que en cifras absolutas es de S/. -20,190.84; el rubro más representativo es Propiedad, Planta y Equipo.

Propiedad, Planta y Equipo.- Este rubro para el año 2005 a 2008 tiene una variación de -8.82% que en cifras absolutas es de S/. -20,190.84; esta variación es debido al reconocimiento de la depreciación del Activo Fijo.

En el pasivo y patrimonio, Pasivo corriente.- Para el año 2005 a 2008 tiene una variación de 20.16% que en cifras absolutas es de S/. 42,801.39; los rubros más representativos en los dos períodos son: Cuentas por pagar Comerciales y Obligaciones Financieras.

Cuentas por Pagar Comerciales.- Este rubro para el año 2005 a 2008 ha tenido una variación de 68.82% que en cifras absolutas es de S/. 96,712.00; el incremento se debe a que el último periodo se ha venido trabajando con crédito por parte de los proveedores.

Obligaciones Financieras.- Este rubro para el año 2005 a 2008 ha tenido una variación de -83.22% que en cifras absolutas es de S/. -51,390.13; la disminución se debe a que se ha venido amortizando la deuda contraída con las Entidades Financieras.

En el Patrimonio; En los ejercicios económicos 2005 a 2008 se tiene una variación de 16.04% que en cifras absolutas es de S/. 28,467.73; este incremento se debe al aumento por las Utilidades no distribuidas.

Resultados Acumulados.- Para el año 2005 y 2008 se tiene una variación de 22.45% que en cifras absolutas es de S/. 28,467.73, se ha incrementado debido a que las utilidades no han sido distribuidas a los socios y fueron capitalizados.

## ANÁLISIS VERTICAL

Tabla 2: **ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
Al 31 de diciembre del 2005 y 2008  
(Expresado en Nuevos Soles)

RUBROS	PERIODOS			
	2005	%	2008	%
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	25,455.54	6.53	73,800.58	16.01
Cuentas por cobrar comerciales	-	0.00	16,849.99	3.65
Anticipos	377.50	0.10	377.50	0.08
Inventarios	105,284.22	27.01	127,767.15	27.71
Otros Activos Financieros	23,301.00	5.96	27,083.00	5.87
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>154,418.26</b>	<b>36.62</b>	<b>245,878.22</b>	<b>53.33</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Propiedad, Planta y Equipo (neto)	228,978.52	58.74	208,787.68	45.28
Otros Activos Financieros	6,392.13	1.64	6,392.13	1.39
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>235,370.65</b>	<b>60.38</b>	<b>215,179.81</b>	<b>46.67</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>389,788.91</b>	<b>100.00</b>	<b>461,058.03</b>	<b>100.00</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Cuentas por pagar Comerciales	140,525.75	36.05	237,237.75	51.46
Otras Cuentas por pagar	8,060.41	2.07	4,539.93	0.98
Obligaciones Financieras	61,752.42	15.84	10,362.29	2.25
Otras Provisiones	1,947.00	0.50	2,947.00	0.64
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>212,285.58</b>	<b>54.46</b>	<b>255,086.97</b>	<b>55.33</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>212,285.58</b>	<b>54.46</b>	<b>255,086.97</b>	<b>55.33</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital	50,700	13.01	50,700	11.00
Resultados Acumulados	129,803.33	32.53	155,271.06	33.68
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>177,503.33</b>	<b>45.54</b>	<b>205,971.06</b>	<b>44.67</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>389,788.91</b>	<b>100.00</b>	<b>461,058.03</b>	<b>100.00</b>

Extraemos el siguiente análisis.

En el activo; Activo Corriente: Para el año 2005 se tiene 39.62% y 53.33% el 2008; que en cifras absolutas son de *Si.* 154,418.26 y *Si.* 245,878.22 respectivamente, el rubro más representativo en ambos periodos es Inventarios.

Inventarios.- Este rubro para el año 2005 representó el 27.01% del total de activos y 27.71% en el 2008 que en cifras absolutas es de *Si.* 105,284.22 y *Si.* 127,767.15, el incremento se debe a la disminución de rotación de existencias y disminución en las ventas.

Activo no Corriente: Para el año 2005 representó el 60.38% del total de activos y 46.67% en el 2008, que en cifras absolutas es de *S/.* 235,370.65 y *S/.* 215,179.81 respectivamente.

El rubro más representativo en los dos periodos es:

Propiedad, Planta y Equipo.- Este rubro para el período 2005 representó el 58.74% del total de activos y 45.28% el 2008 que en cifras absolutas es de *S/.* 228,978.52 y *S/.* 208,787.68 respectivamente, la disminución se debe a la aplicación de la depreciación y aumento del activo corriente.

Pasivo; Pasivo Corriente: Para el año 2005 representó el 54.46% del Total del Pasivo y Patrimonio y 55.33% en el 2008 que en cifras absolutas es de *S/.* 212,285.58 y *S/.* 255,086.97 respectivamente, los rubros más representativos son: Cuentas por Cobrar Comerciales y Obligaciones Financieras.

Cuentas por Cobrar Comerciales.- Este rubro el año 2005, representó el 36.05% del Total del Pasivo y Patrimonio y 51.46% en el 2008 que en cifras absolutas es de *S/.* 140,525.75 y *S/.* 237,237.75 respectivamente esto se debió a que se ha trabajado en mayor parte con compras al crédito.

Obligaciones Financieras.- Este rubro el año 2005 representó el 15.84% del Total del Pasivo y Patrimonio, y 2.25% el 2008 que en cifras absolutas sería *S/.* 61,752.42 y *S/.* 10,362.29 respectivamente esta variación se debe a que se ha amortizado la deuda pendiente con las Entidades Financieras.

Patrimonio; Para el año 2005 representó el 45.54% del Pasivo y Patrimonio; y 44.67% en el 2008, que en cifras absolutas es de *S/.* 389,788.91 y *S/.* 461,058.03 respectivamente, los rubros que los componen son: Capital.- Este rubro para el ejercicio 2005 representó el 13.01% del total de Pasivo y Patrimonio; y 11.00% el 2008, en ambos periodos no ha variado el capital.

Resultados Acumulados.- Este rubro para el año 2005 representó el 32.53% del total de Pasivo y Patrimonio y 33.68% en el año 2008; que en cifras absolutas es de *S/.* 389,788.91 y 461,058.03 respectivamente.

Tabla 3: **ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS**  
Al 31 de diciembre del 2005 y 2008  
(Expresado en Nuevos Soles)

RUBROS	PERIODOS		VARIACION	%
	2005	2008		
Ventas Netas	1,123,301.50	610,325.78	-512,975.72	-45.67
Costo de Ventas	-853,507.29	-504,638.24	-348,869.05	-40.87
Ganancia (pérdida) bruta	269,794.21	105,687.54	-164,106.67	-60.83
Gastos de Ventas y Distribución	-35,644.47	-1,561.44	-34,083.03	-95.62
Gastos de administración	-167,485.86	-68,387.11	-99,098.75	-59.17
Otros ingresos operativos	7675.78	338.35	-7,337.43	-95.59
Ganancia (pérdida) por actividades de ope	74,339.66	36,077.34	-38,262.32	-51.47
Gastos financieros	-1,656.79	-7,609.61	5,952.82	359.30
Utilidad antes de impuesto a las ganancias	72,682.87	28,467.73	-44,215.14	-60.83

Se establecen las variaciones cuantitativas y porcentuales.

Ingreso de Actividades Ordinarias (Ventas Netas).- En este rubro se puede observar una disminución en S/.-512,975.72 lo que equivale a un -45.67% de las Ventas del año 2005, esta disminución se debe a que un gran porcentaje de las ventas que realiza la empresa son dirigido a Ventas a Gobiernos Locales, que iniciaron una nueva gestión el periodo 2008 disminuyendo sus adquisiciones.

Costo de Ventas.- Observamos una disminución de S/. -348,869.05 lo que equivale a un -40.87% con respecto al año 2005, esta variación guarda una relación directa con la disminución registrada en el rubro ventas.

Gastos de Administración.- Como se aprecia en la tabla los gastos administrativos, han disminuido en S/.-99,098.75 que representa -59.17%, debido a que se prescindió del servicio de terceros.

Gastos de Ventas.- En el rubro Gastos de Ventas ha tenido una disminución de S/.-34,083.03 que representa un -95.62% en referencia al año 2005; de igual forma debido a la disminución de ventas se prescindió de varios gastos para el periodo 2008.

Utilidad.- En este rubro se ha tenido una disminución porcentual de -60.83% que en cifras absolutas es de S/,-44,215.14. Disminución debida al declive en el Nivel de Ventas de la Empresa.

**Tabla 4: ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS**  
Al 31 de diciembre del 2005 y 2008  
(Expresado en Nuevos Soles)

RUBROS	PERIODOS		VARIACION	%
	2005	2008		
Ventas Netas	1,123,301.50	610,325.78	-512,975.72	-45.67
Costo de Ventas	-853,507.29	-504,638.24	-348,869.05	-40.87
Ganancia (pérdida) bruta	269,794.21	105,687.54	-164,106.67	-60.83
Gastos de Ventas y Distribución	-35,644.47	-1,561.44	-34,083.03	-95.62
Gastos de administración	-167,485.86	-68,387.11	-99,098.75	-59.17
Otros ingresos operativos	7675.78	338.35	-7,337.43	-95.59
Ganancia (pérdida) por actividades de ope	74,339.66	36,077.34	-38,262.32	-51.47
Gastos financieros	-1,656.79	-7,609.61	5,952.82	359.30
Utilidad antes de impuesto a las ganancias	72,682.87	28,467.73	-44,215.14	-60.83

En la tabla 4 se puede apreciar el análisis vertical del Estado de Resultados de la Empresa de transporte de carga "El Transportador" E.I.R. Ltda. en los periodos 2005 - 2008; del cual se puede establecer las siguientes variaciones cuantitativas y porcentuales.

Costo de Ventas.- Este rubro para el ejercicio 2005 representó el 75.98% del total de las ventas y 82.68% en el 2008 que en cifras absolutas es de *Si.* 853,507.29 y *Si.* 504,638.24 respectivamente.

Gastos de Administración.- Este rubro para el ejercicio 2005 represento el 14.91% del total de las ventas y 11.21% en el 2008 que en cifras absolutas es de *Si.* 167,485.86 y *S/.*68,387.11 respectivamente, se registró una disminución debido a que se prescindió de varios servicios de terceros por la disminución en las ventas.

Utilidad Operativa.- Este rubro para el ejercicio 2005 representó 6.62% del total de ventas y 5.91% el 2008 que en cifras absolutas es de *S/.*74,339.66 y *Si.* 36,077.34 respectivamente, la disminución de la misma es debido al declive en el nivel de ventas de la empresa

Utilidad.- Este rubro para el ejercicio 2005 representó el 6.47% del total de ventas y 4.66% el 2008 que en cifras absolutas es de *Si.* 72,268.87 y *Si.* 28467.73 respectivamente, hay una disminución considerable de la Utilidad.

Respecto al segundo objetivo específico: Se ha hecho un análisis en base a los ratios financieros

#### ÍNDICES DE LIQUIDEZ

Este ratio mide la capacidad de pago que tiene la empresa para hacer frente a sus obligaciones en el corto plazo.

Liquidez General.- Este indicador nos muestra que la Empresa, para el periodo 2005 por

cada sol de deuda corriente tiene S/. 0.73 y en el 2008 tiene S/. 0.96.

Liquidez Absoluta.- Hubo una mejora donde en el 2005 se tenía S/. 0.12 disponible por cada sol de deuda y en el 2008 S/.0.29, Pero en conclusión la empresa no cuenta con el efectivo para poder cubrir sus deudas a corto plazo.

Liquidez Acida.- Nos muestra la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, sin contar con sus ventas y existencias, en los periodos 2005 y 2008 fue de S/. 0.12 y S/. 0.36 respectivamente.

#### ÍNDICES DE GESTIÓN

Rotación del activo total.- Durante los periodos 2005 y 2008 este indicador fue de 2.88 y 1.32 veces respectivamente en la rotación de los inventarios, lo que nos muestra que hubo una disminución en la eficiencia del uso del activo para poder generar o aportar beneficios.

Rotación de existencias.- Este indicador nos muestra que la rotación de existencias en el año 2005 fue de 4.93 veces y el 2008 disminuyo a 4.33 veces.

#### ÍNDICES DE SOLVENCIA

Razón de endeudamiento total.- Para el año 2005 el endeudamiento del activo es de 54.46% y para el año 2008 es de 55.33%, esto significa que se está trabajando con inversión de capital de terceros.

#### ÍNDICES DE RENTABILIDAD

Rentabilidad sobre el patrimonio.- Éste indicador muestra el rendimiento del patrimonio, en referencia a los periodos 2005 a 2008 este ratio ha disminuido de 40.95% a 13.82%, lo cual nos indica no se han utilizado los recursos propios adecuadamente para la generación de beneficios.

Rentabilidad sobre la inversión.- Mediante este indicador podemos visualizar la eficiencia con la cual han sido utilizados los activos de la empresa, el cual podemos observar que ha disminuido considerablemente con referencia al periodo 2005 y 2008 de 18.65% a 6.17%, que nos indica una deficiente planificación.

Tabla 5: INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES FINANCIEROS	PERIODOS		MEDICION
	2005	2008	
Índices de Liquidez			
Liquidez General	0.73	0.96	S/.
Liquidez Absoluta	0.12	0.29	S/.
Liquidez Acida	0.12	0.36	S/.
Índices de Gestión			
Rotación del Activo Total	2.88	1.32	Veces
Rotación de existencias	4.93	4.33	Veces
Índices de Solvencia			
Razón de endeudamiento total	54.46	55.33	%
Índices de Rentabilidad			
Rentabilidad sobre el patrimonio	40.95	13.82	%
Rentabilidad sobre la inversión	18.65	6.17	%

Para el tercer objetivo específico: Teniendo los resultados del diagnóstico realizado mediante el análisis y evaluación de los Estados Financieros así como los indicadores financieros, se ha determinado la situación económica y financiera de la empresa; en referencia a éste análisis y se ha podido determinar algunas deficiencias para lo cual se proponen alternativas para mejorar en la evaluación y desempeño empresarial de los posteriores periodos que coadyuve a mejorar en la toma de decisiones gerenciales en la Empresa de Transporte de Carga "El Transportador" E.I.R. Ltda.

En el aspecto financiero; Liquidez General.- Un indicador de liquidez menor a 1; nos muestra que ante la concurrencia de los acreedores la empresa no tendría la capacidad de afrontar sus compromisos; el ratio de liquidez general en la Empresa de Transporte de Carga "El Transportador" E.I.R. Ltda. Fue de S/.0.73 el 2005 y S/. 0.96 el 2008. Se propone a la empresa mejorar su liquidez a través mejoras en el nivel de prestación de servicios.

La Elaboración de un Flujo de Caja proyectado para poder prever ante cualquier situación imprevista y equilibrar periodos donde haya déficit y excedente de efectivo.

Razón de Endeudamiento.- Ante cualquier alternativa de financiamiento evaluar la tasa de interés, el importe de la deuda, el plazo de pago y la cuota mensual para hacer una evaluación de factibilidad para la empresa.

Prever un nivel de endeudamiento adecuado al desarrollo de la actividad de la empresa, con niveles de endeudamiento razonables que eviten el déficit y sobre endeudamiento de la empresa y acreencias por parte de terceros.

En el aspecto económico; Estado de Resultados.- En la Empresa de Transporte de Carga "El Transportador" E.I.R. Ltda. en los dos periodos evaluados se observó una

disminución considerable de la utilidad debido a la disminución del nivel de ventas. Por lo tanto la empresa debe prever las fluctuaciones que demanda el mercado y no solo enfocarse en un sector del público objetivo sino buscar clientes alternativos para no depender de una sola fuente de Ingresos

#### REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Apaza, M. (2007). Formulación, Análisis e Interpretación de los Estados Financieros concordados con las NICs y NIIFs. Lima: Instituto Pacífico.
- Apaza, M. (2015). PCGE y NIIF Aplicados a Sectores Económicos. Lima: Pacífico Editores S.A.C.
- Calderón, J. (2008). Estados Financieros. Lima: JCM EDITORES.
- Chambergó, I. (2012). Los costos y toma de decisiones relevantes para la empresa. Actualidad Empresarial.
- Ferrer, A. (2006). Interpretación de los Estados Financieros. Lima: Universidad del Pacífico. Centro de Investigación.
- Flores, J. (2014). Manual Práctico de Estados Financieros. Lima: Pacífico Editores S.A.C.

karinaqq@hotmail.com