



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL
“EL ARRENDAMIENTO FINANCIERO Y SU RELACION CON LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES PETRO
MAPI EIRL, CUSCO PERIODO 2021”**

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

**PRESENTADO POR:
BACH. MERY CUTI HUANCA**

**ASESOR
Mag. OTILIA CARMEN QUISPE CATTI**

CUSCO, ABRIL 2022

Dedicatoria.

A Dios por haberme dado la vida y permitido llegar hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mis padres; por ser mi motivación y que siempre me acompaña en cada paso que doy para alcanzar mis objetivos.

Agradecimiento.

A Dios por poner a las personas correctas en mi camino quienes me ayudan a seguir superándome.

A mis padres, por haberme dado su apoyo incondicional durante estos años

Introducción

El presente trabajo se sufiencia profesional titulado “EL ARRENDAMIENTO FINANCIERO Y SU RELACION CON LOS EEFF DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES PETRO MAPI EIRL, CUSCO PERIODO 2021” tuvo como objetivo principal determinar la relación que existe entre el arrendamiento financiero y los estados financieros de la empresa de Transportes Petro Mapi EIRL.

La empresa obtuvo financiamiento mediante el arrendamiento financiero para la adquisición de sus vehículos, con el propósito de incrementar nuevas formas de mejorar sus ingresos y mantenerse dentro de la línea de competencia, por cual, la empresa tomo la decisión de firmar un contrato de arrendamiento financiero, generando cambios en las cuentas del estado de situación financiera, aumentando sus activos fijos y tanto como sus obligaciones financieras, entonces, esto permitirá a la empresa determinar correctamente sus estados financieros con datos exactos que ayuden a la toma de decisiones de la empresa de transportes Petro Mapi EIRL, por lo que el trabajo se enfoca en que toda operación que se registre las adquisiciones de bienes bajo la modalidad del arrendamiento financiero, deber ser contabilizada. El informe este compuesto por dos capítulos.

Capítulo I: Se desarrolla el marco teórico, contiene la definición del arrendamiento financiero, estados de situación financiera y estado de resultado, cada uno de las definiciones contiene cual es la importación, su objetivo, las características, estructura y los elementos que contiene cada una de ellas.

Capítulo II: Se desarrolla el caso práctico sobre el arrendamiento financiero y su relación con los estados financieros.

Finalmente damos a conocer las conclusiones que se ha logrado después del desarrollo del caso práctico y damos las recomendaciones según el punto de vista contable y el tratamiento que se debe obtener el arrendamiento financiero.

Como antecedentes para el desarrollo del Trabajo de Suficiencia

Profesional se ha tenido en cuenta a:

(Arca Montoya, 2020) En su tesis “El arrendamiento financiero y su incidencia en la situación financiera y económica de la Empresa Transportes Vanessa S.A.C., Ate 2019” realizado por la Universidad Cesar Vallejo, realizó una investigación de tipo explicativo, debido a que el proceso de investigación busca además de describir el fenómeno observado, explicar el comportamiento de las variables, estableciendo las causas que se encuentran detrás del problema y el diseño de investigación, el trabajo de investigación no manipulará las variables. Puesto que, solo se observará los hechos tal y como se presentan con el fin después evaluar los resultados de la observación, como conclusión número uno, queda demostrado que el arrendamiento financiero incide significativamente en la situación financiera y económica de la empresa de Transportes Vanessa S.A.C., Ate 2019. en un 16.8%, esta influencia es de forma positiva.

(Rómulo Miller, 2019) , En su tesis “El arrendamiento financiero y su incidencia en la utilidad tributaria de la empresa DHV servicios y transportes S.A.C. en el distrito de Villa El Salvador durante el año 2019” realizado por la Universidad Autónoma del Perú, realizó una investigación de tipo descriptivo ya

que tan solo describe la incidencia que ocurre de las utilidades de la empresa de transportes y como su primera conclusión nos dice que, El impacto del arrendamiento financiero en la empresa DHV Servicios y Transportes S.A.C. ha sido muy favorable, porque la empresa ha logrado adquirir varios vehículos con esta modalidad, lo que le ha llevado a participar en muchos concursos, obteniendo así las licitaciones del contrato de trabajo en muchos proyectos del sector inmobiliario.

(Aquino Castillo, 2020), en su tesis “Arrendamiento financiero y la gestión empresarial en las empresas de transporte de carga de la ciudad de Huancayo periodo 2017” realizado por la Universidad Peruana los Andes, realizó su investigación de tipo aplicada porque el objetivo de la misma es dar una solución a un problema real, siendo este el buscar mejorar la gestión empresarial en las empresas de transporte de carga y como conclusión a esta investigación fue existe una relación moderada entre nuestras variables de estudio arrendamiento financiero y gestión empresarial, tal como se muestra en el cálculo del coeficiente de correlación de Tau de Kendall con un resultado de 0.663, asimismo en la prueba de hipótesis se aceptó la hipótesis alterna, con un una Z calculada mayor a la Z crítica ($5.33 > 1.96$), concluyendo en que el coeficiente hallado es significativo, por lo tanto, se puede afirmar que existe una relación directa y positiva entre las variables antes mencionadas, es decir que el arrendamiento financiero tiene una influencia positiva sobre la rentabilidad de las empresas de transporte de carga.

(Umbo Saldarriaga, 2019) según su tesis “El arrendamiento financiero y su impacto en la rentabilidad de las empresas que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima de Perú en el periodo 2016 y 2017” investigada por la “Universidad de Piura” realizó su investigación de carácter descriptivo y correlacional, puesto que se busca determinar el impacto del arrendamiento financiero en la rentabilidad de las empresas que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima, así mismo se concluye que la empresa cancela menos impuesto a la renta, pues este tipo de financiamiento le permite deducir la depreciación del activo y los intereses, no se requiere desembolsos de grandes de suma de dinero para la adquisición de activos fijos. La explotación de activo le permite mejorar su productividad y obtener la rentabilidad que le va a permitir cancelar la deuda adquirida.

En tal sentido el presente Trabajo de Suficiencia Profesional queda Justificada, Esta investigación nos permitirá realizar el análisis de la relación del arrendamiento financiero y los estados financieros de la empresa de transportes Petro Mapi EIRL y será importante para la empresa por que servirá como una herramienta más en el ámbito empresarial y la importancia que el arrendamiento financiero y su relación con los estados financieros, teniendo en cuenta estas problemáticas, este estudio pretende determinar si el arrendamiento financiero constituye a la mejora de los activos fijos de la Empresa de Transportes Petro Mapi EIRL.

Esta investigación significa que el arrendamiento financiero mejora la liquidez e incrementa la rentabilidad al adquirir un bien, esto aplicando la NIIF 16

Y NIC 1 donde se evidenciara en su tratamiento contable en los estados financieros.

Los Objetivos del presente trabajo de Suficiencia Profesional está determinado de la siguiente manera:

Objetivo General

- Determinar la relación del arrendamiento financiero y los estados financieros de la Empresa de Transportes Petro Mapi EIRL, Cusco, periodo 2021.

Objetivos Específicos

- Describir la relación entre el arrendamiento financiero y el estado de situación financiera de la Empresa de Transportes Petro Mapi EIRL, Cusco, periodo 2021
- Describir la relación entre el arrendamiento financiero y el estado de resultado de la Empresa de Transportes Petro Mapi EIRL, Cusco, periodo 2021
- Analizar e interpretar los estados financieros de la Empresa de Transportes Petro Mapi EIRL, Cusco, periodo 2020 y 2021

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objeto determinar la relación del arrendamiento financiero y los estados financieros de la empresa de la Empresa de Transportes Petro Mapi EIRL

El nivel de investigación de este trabajo es básica de tipo descriptivo y como resultado de la investigación es evidenciar si existe relación entre el arrendamiento financiero y los estados financieros de la Empresa de Transportes Petro Mapi Eirl, Cusco, determinándose que existe relación del arrendamiento financiero y la estructura del estado de situación financiera por lo tanto la preparación de los estados financieros se realizan de acuerdo con la NIIF 16 (arrendamientos), ya que su objetivo es asegurar la información que proporciona una base a los estados financieros para evaluar el efecto que los arrendamientos tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y está vinculada a los estados financieros, por que requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la empresa en marcha ya que al adquirir un bien la empresa generara incrementó en sus activos y pasivos y disminuirá su utilidad, por lo que se relaciona con el estado de situación financiera y estado de resultado porque es muy importante saber la situación económica de la empresa.

Índice de Contenido

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Introducción.....	iv
Índice de Contenido.....	x
Índice de Tablas.....	xiii
Índice de figuras.....	xiv
CAPÍTULO I.....	16
Marco teórico.....	16
1.1. Arrendamiento Financiero.....	16
1.1.1 Importancia.....	17
1.1.2. Objetivo.....	18
1.1.3. Características.....	18
1.1.4. Elementos.....	19
1.2. Estado de situación financiera.....	20
1.2.1. Definición.....	20
1.2.2. Importancia.....	21
1.2.3. Objetivos.....	21
1.2.4. Características y principios.....	22

1.2.5. Estructura.....	23
1.2.6. Elementos.....	23
1.2.7. Elaboración.....	25
1.3. Estado de Resultado.....	26
1.3.1. Definición.....	26
1.3.2. Importancia.....	27
1.3.3. Objetivos.....	28
1.3.4. Características y principios.....	29
1.3.5. Estructura.....	30
1.3.6. Elementos.....	30
1.3.7. Elaboración.....	31
CAPITULO II.....	33
CASO PRÁCTICO.....	33
2.1. Historia de la Empresa.....	33
2.1.1. Misión y Visión y Valores de la Empresa.....	34
2.1.2. Ubicación de la Empresa.....	34
2.1.3. Organigrama de la Empresa.....	35
2.1.4. Tipos de Servicios que brinda la Empresa.....	35
2.2. Caso Práctico 1.....	36
Conclusiones.....	57

Recomendaciones.....	59
Referencias	61
Anexos	64

Índice de Tablas

TABLA 1 <i>Análisis vertical al Estado de Situación Financiero del periodo 2020 y 2021</i>	38
TABLA 2 <i>Análisis vertical al Estado de Resultado del periodo 2020 y 2021</i>	41
TABLA 3 <i>Análisis Horizontal al Estado de Situación Financiera -periodo 2020 y 2021</i>	44
TABLA 4 <i>Análisis horizontal del Estado de Resultado del periodo 2020 y 2021</i>	48
TABLA 5 <i>Análisis de ratios del Índice de Rentabilidad</i>	50
TABLA 6 <i>Análisis de Ratios del Índice de Liquidez</i>	53
TABLA 7 <i>Análisis del Índice de Solvencia</i>	55

Índice de figuras

FIGURA 1 <i>Organigrama de la Empresa</i>	35
FIGURA 2 <i>Propuesta Financiera</i>	36
FIGURA 3 <i>Cronograma de Pago</i>	37

CAPÍTULO I

Marco teórico.

1.1. Arrendamiento Financiero.

El arrendamiento financiero es un método de obtención de financiamientos a largo, corto plazo de un tercero a cambio de una suma de dinero. el arrendatario está obligado, mediante la firma de un contrato a realizar pagos mensuales de acuerdo a un cronograma determinado, y al término del pacto, el arrendatario se convierte en propietario del bien. (Elena Noemí, 2014).

Según el Economista (Rivera, 2019) Arrendamiento Financiero, es una figura legal por medio de cual dos personas se comprometen de manera recíproca y voluntaria a:

- **Arrendador:** conceder el uso o goce temporal de un bien mueble o inmueble.
- **Arrendatario:** pagar un precio periódico por concepto de ese uso con opción de compra.

Según (Instituto Pacífico, 2021) Nos indica que el Arrendamientos financieros se denomina el contrato de arrendamiento financiero entre un arrendatario y un arrendador con opción de compra, es decir, el banco adquiere un activo que requiere la empresa, para su uso y goce por un tiempo establecido, a cambio del pago de cuotas por utilización del bien.

1.1.1 Importancia.

La importancia del arrendamiento financiero es que, si tu negocio requiere de equipos o maquinaria, el arrendamiento financiero es una opción que te permite fortalecer tu operación sin descapitalizarla. Este tipo de arrendamiento tiene ventajas para obtener mayores ingresos porque es un contrato en el que las partes acuerdan ceder recíprocamente el uso o goce de un equipo o máquina por un tiempo determinado y pagar una renta por ese uso. En otras palabras, es la renta por actividades: el arrendador está obligado a entregar la actividad especificada en el contrato, y el arrendatario está obligado a pagar una renta por ella. (Umbo Saldarriaga, 2019)

1.1.2. Objetivo.

Según (José Asuncion, 2021) Nos dice que es garantizar que los arrendatarios y los arrendadores proporcionen información importante de una manera que represente con precisión las transacciones, Esto significa que el objetivo del arrendamiento financiero es financiar la compra de activos para uso comercial de manera segura.

Según la (Norma Internacional de Información Financiera., 2016, Enero) tiene su objetivo establecer los principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los arrendamientos. El objetivo es asegurar que los arrendatarios y arrendadores proporcionen información relevante de forma que represente fielmente esas transacciones. Esta información proporciona una base a los usuarios de los estados financieros para evaluar el efecto que los arrendamientos tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.

1.1.3. Características.

Según (Solla, 2018) El arrendamiento financiero Una serie de características distinguen el arrendamiento financiero de otros modelos de contratación. Entre ellos destacan:

- El bien objeto del contrato solo puede ser destinado para un uso profesional. (Solla, 2018)

- La duración del contrato varía en función del bien objeto del mismo: dos años para bienes muebles (maquinarias, ordenadores, mobiliario) y 10 para inmuebles (terrenos, construcciones). (Solla, 2018)
- Tras la finalización del mismo el arrendatario tiene tres opciones:
 1. No ejercer su derecho de compra y devolver el bien a la entidad financiera.
 2. renovar el contrato de arrendamiento manteniendo las mismas condiciones o renegociándolas.
 3. Ejercer su derecho de compra por lo que el bien pasa a ser de su propiedad.
- Durante la vigencia del contrato el dueño del bien no es responsable de su pérdida o deterioro. (Solla, 2018)
- El bien se debe asegurar contra todo riesgo.

1.1.4. Elementos.

a. Elementos personales:

- **Proveedor:** La persona natural o jurídica, que transfiere la propiedad del objeto del contrato al arrendador. El proveedor puede ser una persona que se dedica permanentemente a la venta de bienes, o una persona que ocasionalmente enajena un bien o el mismo arrendador. (Marlene, 2020).
- **Arrendador:** La persona natural o jurídica que entrega bienes en arrendamiento financiero a uno o más arrendatarios. (Marlene, 2020).

- **Arrendatario:** La persona natural o jurídica que, al celebrar contrato de arrendamiento financiero, obtiene derecho al uso, goce y explotación económica del bien, en los términos y condiciones contractuales respectivos. (Marlene, 2020)

b. Elementos esenciales:

- **La cosa, el bien o bienes:** Se refiere al bien que se dará en arrendamiento.
- **El precio:** Que sea determinable al hacerse exigible.
- **El tiempo:** En el arrendamiento, como lo indica su carácter temporal en la definición, el tiempo es un elemento esencial. (Marlene, 2020)

1.2. Estado de situación financiera.

1.2.1. Definición.

El estado financiero está conformado por las cuentas por cobrar que han sido registradas por un período de tiempo determinado, y como resultado llenan su información financiera y cuadros que permitirán a los empresarios y ejecutivos tomar las mejores decisiones para la empresa. El estado financiero es preparado por el contador.

El Estado de Situación Financiera, viene a informarnos en una fecha determinada la situación financiera de la empresa. Está estructurado por el Activo, Pasivo y Patrimonio. Es relevante tanto para los accionistas, el Estado, los acreedores y para los gerentes. (José Asuncion, 2021)

1.2.2. Importancia.

Los estados financieros son informes que ayudan a la gerencia, los directores y los inversionistas a tomar decisiones. el estado de la situación financiera de la empresa y recomiendan estrategias de inversión. Como resultado, conocer los datos reales de la empresa es fundamental. (Guarjardo, 2021).

Tenemos dos de las cualidades más significativas de los estados financieros. Una es que sean confiables, y es fundamental que no sean inventadas para que se pueda verificar su veracidad, y la otra es que sean relevantes y útiles ya que los estados financieros sirven como una base para la toma de decisiones.

1.2.3. Objetivos.

- Los objetivos de los estados financieros son recopilar información sobre el estado actual del negocio durante un período de tiempo determinado, y esta información debe ser útil para comparar y evaluar decisiones. (Zebayllos, 2018)
- Permitir la evaluación de la capacidad de una empresa para administrar eficientemente los recursos y generar efectivo. (Zebayllos, 2018)
- A través del estado financiero se conoce si es bueno invertir, endeudarse o seguir vendiendo. (Zebayllos, 2018)
- Los estados financieros se realizan de forma periódica y con ciertas predicciones que sean comparable y reales. (Zebayllos, 2018)
- Los estados financieros sirven como base para la toma de decisiones sobre inversiones o financiamientos. (Zebayllos, 2018)

1.2.4. Características y principios.

Dentro de las características que debe tener el estado de situación financiera son las siguientes:

- **Comprensibilidad.** - la información deberá ser fácilmente comprensible por los usuarios con conocimientos razonables de las actividades económicas o de su propio negocio. (Zebayllos, 2018)
- **Relevancia.** - la información deberá ser relevante, ya que la omisión de este componente podría resultar en un resultado del estudio drásticamente diferente, lo que sería perjudicial para la empresa. (Zebayllos, 2018)

Fiabilidad. – La información debe estar libre de errores materiales y ser imparcial para que sea útil y los usuarios confíen en ella. (Zebayllos, 2018)

- **Comparabilidad.** – La información deberá ser presentada de manera comparativa y este permita a los usuarios puedan observar la evolución de la empresa o tendencias de su negocio para que puedan ser comparadas las informaciones con otros periodos. (Zebayllos, 2018)
- **Pertenencia.** – La información deberán cumplir con las expectativas de los usuarios o agentes que puedan solicitarlo cumpliendo con las anteriores características expuestas. (Zebayllos, 2018)

1.2.5. Estructura.

Desde el punto de vista la presentación, la forma y el contenido, el estado de situación financiera consta de dos partes:

a) Encabezado: Es el que contiene la información general antes del contenido financiero y por lo que regula las siguientes informaciones:

- La razón social de la empresa.
- Identificación del estado financiero mencionado.
- La fecha del informe.
- Especificación de moneda y expresión de cantidad.

Cuerpo del Estado: aquí se encuentra el cuerpo del estado de situación financiera que está compuesto por tres elementos principales, el activo, pasivo y patrimonio.

1.2.6. Elementos.

El estado de situación financiera se compone de la siguiente forma:

a) Activo

Los activos son todos aquellos bienes o derechos que posee una persona o una compañía que son susceptibles de convertirse en efectivo en beneficios o en rendimientos económicos en un determinado periodo de tiempo. (Arias Andrés, 2015)

- **Activo Corriente:** Está constituido por las partidas que representan efectivo y las que deben ser convertidas en efectivo o absorbidas durante el ciclo operacional de la empresa, el cual no debe sobrepasar el año. (Zebayllos, 2018)

- **Activo No Corriente:** también denominado como activo fijo, está formado por todos los activos de la entidad que no se convierten en líquido - en dinero- a corto plazo, es decir, por un período inferior a 1 año. Así, el activo no corriente está formado por aquellos activos que se convertirán en dinero en períodos de tiempo superior a 1 año, es decir, a largo plazo. (Zebayllos, 2018)

b) Pasivo

El pasivo son aquellas deudas y obligaciones que contrae la entidad como consecuencia de sus operaciones en el tiempo ya sea con entidades financieras u otras que se deberán asumir. (Arias Andrés, 2015)

- **Pasivo Corriente:** también denominado como pasivo circulante, es la parte del pasivo que está formado por las obligaciones a corto plazo de cualquier entidad y empresa. Así, el pasivo circulante está conformado por las deudas y obligaciones con una duración menor a 1 año, pues, como ya se han dicho, son deudas y obligaciones a corto plazo. (redaccion@gestion.pe)
- **Pasivo No Corriente:** denominado también como pasivo fijo, está formado por todas aquellas deudas y obligaciones de una empresa o entidad que han de ser satisfechas a largo plazo, es decir, cuyo vencimiento es en período de tiempo superior a 1 año. Así, la empresa no está obligada a devolver el quantum principal en el año en curso, pero sí está obligada a satisfacer los intereses.

C. Patrimonio: El patrimonio está constituido por las partidas que representan recursos aportados por los socios o por terceros, así como por los excedentes generados en las operaciones que realiza la empresa y otras partidas que señalen las disposiciones legales o estatutarias. Se refiere a todas las cuentas de la clase 5. (Arias Andrés, 2015)

1.2.7. Elaboración.

El estado de situación financiera se presenta mostrando los activos en la columna izquierda ordenados en función a su liquidez y en la columna derecha se enlistan los pasivos y el patrimonio ordenados en función a su exigibilidad de acuerdo a la NIC 1 nos permitirá tener el estado de situación financiera fiable y real para la presentación de los estados financieros.

Los pasos para su elaboración son los siguientes:

- Identifica los activos, pasivos, ingresos o gastos.
- Realiza una medición (Inicio y final): determina el valor por el cual será reconocido el hecho económico, en el momento en que se incorpora a la contabilidad (inicio) o cuando debes presentar la información (final).
- Vas a presentar los estados financieros en conocimiento de todos los terceros interesados en la información contable.
- Lo último es la revelación, esto consiste en exponer el origen de todos los hechos económicos.

Según la (NIC1), Las NIIF 16 Y las NIC 1 se aplican solo a los estados financieros, y no necesariamente a otra información presentada en un informe

anual, en las presentaciones a entes reguladores o en otro documento. Por tanto, es importante que los usuarios sean capaces de distinguir la información que se prepara utilizando las NIIF de cualquier otra información que, aunque les pudiera ser útil, no está sujeta a los requerimientos de éstas.

1.3. Estado de Resultado.

1.3.1. Definición.

(Méndez Villanueva, 2020) nos indica que el Estado de resultados es un estado financiero básico en el cual se presenta información relativa a los logros alcanzados por la administración de una empresa durante un periodo determinado; asimismo, hace notar los esfuerzos que se realizaron para alcanzar dichos logros. La diferencia entre logros y esfuerzos es un indicador de la eficiencia de la administración y sirve de medida para evaluar su desempeño. El Estado de resultados debe mostrar la información relacionada con las operaciones de una entidad lucrativa en un periodo contable mediante un adecuado enfrentamiento de los ingresos con los costos y gastos relativos, para así determinar la utilidad o pérdida neta del periodo, la cual forma parte del capital ganado de esas entidades.

- **Estado de Resultados por Función:** también conocido como método por función o del costo de ventas se enfoca en clasificar los gastos de la empresa de acuerdo o en relación con su función como parte de sus costos de venta y de acuerdo con los gastos e ingresos inciden en su margen comercial en este tipo de estados los costos y gastos son

deducidos de los ingresos para determinar el margen bruto. (Méndez Villanueva, 2020)

- **Estado de Resultados por Naturaleza:** reporta el resultado del ejercicio utilizando el método de la naturaleza de los ingresos y de los gastos, ventas y variación almacenada, ingresos financieros gastos etc. su preparación en forma sucesiva comprende la determinación del margen comercial. (Méndez Villanueva, 2020)

1.3.2. Importancia.

El estado de resultados es importante debido a que puede mostrar la información sobre los resultados de la empresa y sus operaciones dentro de un determinado tiempo dentro de un periodo específico y también recoger todas aquellas características que serán relevantes confiables y de fácil entendimiento y comparación por lo que será de mucha utilidad para la dirección o gerencia de la compañía y que influya significativamente en la toma de decisiones de esta última. (Julio, 2021)

Según (Urzúa, 2022) nos dice que el estado de resultados es de vital importancia para cualquier negocio ya que es un elemento de apoyo a la gestión. Al brindar información de valor permite la aplicación de una planificación estratégica eficiente y que consiga resultados en el pequeño, mediano y largo plazo.

Esta es la razón por la que adquirir un software puede convertirse en una buena herramienta para cumplir con los objetivos empresariales. Gracias a su carga y gestión de datos automático, podemos tener al día todas las cuentas y archivos. También con estos sistemas, se minimiza el riesgo de

incurrir en errores en sus resultados, garantizando que siempre se pueda recurrir a este informe de manera mensual, trimestral y anual. (Marlene, 2020)

1.3.3. Objetivos.

Según (Castro, 2021) Nos dice que el objetivo o propósito de los estados de resultados es el de medir aquellos objetivos o logros y los esfuerzos de la compañía durante el periodo de presentación al ser combinado y analizado con otros estados financieros podrá:

- Evaluar la rentabilidad de la compañía proporcionando la información necesaria para que los inversores determinen la factibilidad de desembolsar recursos en la compañía al visualizar los retornos que genera está a una fecha determinada. (Castro, 2021)
- Estime el potencial crediticio ya que este factor determina si una entidad financiera u proveedor autoriza otorgar mayor línea de crédito a la institución para de esta forma generar un mayor crecimiento de la organización. (Castro, 2021)
- Evaluar el desempeño de la institución ya que la idea es que el área administrativa oriente los destinos de la compañía a través de sus gestiones a obtener resultados positivos en un determinado tiempo y esto se verá reflejado en los estados de resultados de la organización. (Castro, 2021)
- Medir el riesgo ya que al decidir invertir también es un riesgo para el inversor y a su vez representa una oportunidad, pero si se puede estimar

los resultados operativos y la estructura de la compañía los riesgos serán menores en la toma de decisiones y se realizara de forma más asertiva. (Castro, 2021)

- Distribución de los Dividendos en este punto los inversores y socios esperan beneficios económicos de sus inversiones realizadas y esto dependerá siempre del resultado de las operaciones de cómo se hayan conducido las gestiones en la compañía y esto solo se podrá brindar si la compañía fue rentable en el ejercicio. (Castro, 2021)

1.3.4. Características y principios.

Según (Orozco, 2020), Nos dice que las características principales del estado de resultados podemos indicar los siguientes:

- Ayudan a la organización a visualizar de forma clara la situación financiera en la que se encuentra.
- Incluyen las utilidades o las pérdidas del ejercicio contable.
- Proporciona información relevante del periodo anterior.
- Clasifica los resultados por segmentos.
- Se debe expresar en una sola unidad de medida.
- Ayuda para realizar una evaluación precisa de la rentabilidad.
- No debe omitir ningún dato.
- Mide el desempeño de la organización.
- Identifica las etapas de los procesos de la compañía.

1.3.5. Estructura.

Según (Zebayllos, 2018), Nos indica que la presentación, la forma y el contenido en el estado de Resultados consta de dos partes:

- a) **Encabezado:** es aquel que contiene la información general antes del contenido financiero y por lo regular contiene la siguiente información:
 - La razón social de la empresa.
 - Identificación del estado financiero mencionado.
 - La fecha del informe.
 - Especificación de moneda y expresión de cantidad.
- b) **Cuerpo del Estado:** En este punto se elabora el cuerpo del estado de Resultados que está compuesto por tres elementos principales: Ventas netas, costos, gastos, e Ingresos.
- c) **Pie:** Nombre y firma de quien elabora, revisa y aprueba el estado de resultado.

1.3.6. Elementos.

Ventas: hace referencia al ingreso por las ventas que se han generado en un periodo determinado de tiempo. (Grudemi, 2021)

Costo de Ventas: esta cuenta refleja el costo de producir un artículo para la empresa en un periodo contable. (Grudemi, 2021)

Utilidad o margen bruto: la diferencia entre las ventas y costo de ventas indica la cantidad de dinero que gana la empresa, en bruto, por la venta. (Grudemi, 2021)

Gastos de operación: gastos que se deben cubrir para mantener a la empresa funcionando. (Grudemi, 2021)

Utilidad sobre flujo: utilidad que obtiene la empresa sin pagar impuestos, cubrir gastos financieros u otros gastos contables. (Grudemi, 2021)

Depreciaciones y amortizaciones: pagos que hace la empresa y que representan la disminución del valor de activos que posee; por ejemplo, el uso de un vehículo. (Grudemi, 2021)

Utilidad de operación: el mismo refleja la ganancia o pérdida de la empresa en función a sus actividades productivas. Este resultado se obtiene al sustraer la diferencia existente entre las depreciaciones, amortizaciones y la utilidad sobre flujo. (Grudemi, 2021)

Gastos y productos financieros: gastos no relacionados con la operación de la empresa. (Grudemi, 2021)

Utilidad antes de impuestos: ganancia que tiene la empresa luego de cubrir gastos operacionales y financieros. (Grudemi, 2021)

Impuestos: son aquellos tributos sobre las utilidades que la empresa paga al Estado. (Grudemi, 2021)

Utilidad neta: utilidad luego de pagar impuestos, es decir, la ganancia final luego de contar todos los costos. (Grudemi, 2021)

1.3.7. Elaboración

El estado de resultados será un insumo muy importante para la toma de decisiones, siempre que en su elaboración prevalezca la ética, la norma internacional de contabilidad (NIC) 1 (presentación de los estados

financieros) y el cumplimiento principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA). (Castro, 2021)

Solo ello garantizará que las cifras de ganancias o pérdidas se ajusten a la verdadera situación financiera de la empresa.

Los pasos para su elaboración son los siguientes:

- Establece el monto de tus ventas netas.
- Determinar el costo de ventas para obtener la utilidad bruta.
- Definir los gastos operativos para conocer tu utilidad operativa.
- Aplicar la tasa de impuestos para obtener el monto de la utilidad después de los impuestos.
- Calcular la utilidad neta.

Según las (NIC1) La utilización de diferentes bases de medición para distintas clases de activos sugiere que su naturaleza o su función difieren y, en consecuencia, que deben ser presentados como partidas separadas. Por ejemplo, ciertas clases de propiedades, planta y equipo pueden contabilizarse al costo histórico, o por sus importes revaluados, de acuerdo con la NIC 16 (propiedad planta y equipo 9 y NIIF 16 (arrendamientos)

CAPITULO II.

CASO PRÁCTICO.

2.1. Historia de la Empresa

Empresa de Transportes Petro Mapi EIRL, compañía que inicia sus actividades económicas el 17 de febrero del 2012, y su actividad económica principal de la empresa es brindar servicio de transporte de carga por carretera, alquiler de unidades y venta de repuestos para unidades vehiculares, para tener dichas actividades la empresa tiene autorización de las siguientes entidades SUNAT, MTC, OSINERGMING y otros.

Representado por el Sr. Mauro Holgado Quispe.

La empresa líder encaminada en la actualidad a ocupar una posición más relevante en el sector de transportes de hidrocarburos (combustibles) por vía terrestre, poniendo a disposición de sus clientes, un equipo de profesionales y

técnicos especializados en el rubro consciente de la importancia creciente en el sector, viene brindando dentro de las estrategias de sus operaciones, servicios de calidad que satisfagan las necesidades del sector y recomienden para su crecimiento.

2.1.1. Misión y Visión y Valores de la Empresa.

- **Misión:** Ser uno de las empresas de transportes más eficientes y rentables en el país, ofreciendo la mejor atención a sus clientes, pensando en la eficiencia y superación constante
- **Visión:** Expandimos a nivel nacional y ser la empresa líder en el rubro de hidrocarburos al año 2024.
- **Valores:**
 - Integridad
 - Responsabilidad.
 - Confianza.
 - Respeto.
 - Compromiso
 - Lealtad

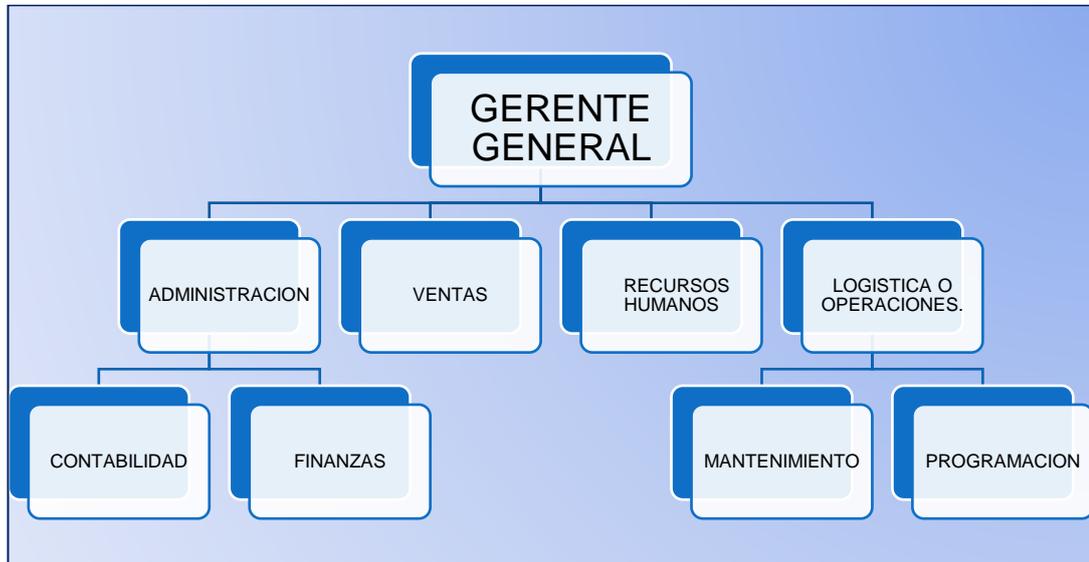
2.1.2. Ubicación de la Empresa.

Empresa de Transportes Petro Mapi EIRL, se encuentra ubicada en la Urbanización Nuevo Horizonte (al costado de Petroperú) Mza. C Lote. 1 en el distrito de San Jerónimo Provincia de Cusco Departamento de Cusco.

2.1.3. Organigrama de la Empresa.

FIGURA 1

Organigrama de la Empresa.



Nota: Organigrama Empresa de Transportes Petro Mapi Eirl.

2.1.4. Tipos de Servicios que brinda la Empresa.

2.1.4.1. Transporte de carga por carretera.

Contamos con unidades de transportes de Hidrocarburos y transporte de cargas en general y para brindar estos servicios contamos con las autorizaciones correspondientes a las diferentes entidades como la SUNAT (Registro para el Control de Bienes Fiscalizados), MTC (Ministerio de Transportes y Comunicaciones), OSINERGMIN (Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería).

2.1.4.2. Alquiler de Maquinarias y Equipos.

Se realiza alquileres de maquinarias como camionetas, cama bajas y maquinarias de Línea Amarilla para brindar servicios diferentes los

proyectos y contamos con taller de mantenimientos propio y profesionales capacitados.

2.2. Caso Práctico 1

A continuación, se presentará el caso práctico realizado en el periodo 2021, iniciando con un contrato de arrendamiento financiero y las operaciones más resaltantes. Los estados financieros se presentarán al 31 de diciembre del 2021.

EMPRESA DE TRANSPORTES PETRO MAPI EIRL

FIGURA 2

Propuesta Financiera.

Capital financiado	971,914.75	
Duración del contrato	36	meses
Fecha de inicio	20-Ene-21	
Valor de cada cuota	27,500.00	
Tasa de interés Mensual	1.20%	
Tasa de interés Mensual	1.62%	
Cuotas Establecidas	36	
Depreciación del Bien	36.00	

Nota: Propuesta financiera.

FIGURA 3
Cronograma de Pago.

CUOTA	PAGO MENSUAL	ABONO CAPITAL	GASTO DE INTERES	VALOR EN LIBROS
0				S/ 971,914.75
1	27,500.00	26,528.09	971.91	945,386.66
2	27,500.00	26,554.61	945.39	918,832.05
3	27,500.00	26,581.17	918.83	892,250.88
4	27,500.00	26,607.75	892.25	865,643.13
5	27,500.00	26,634.36	865.64	839,008.77
6	27,500.00	26,660.99	839.01	812,347.78
7	27,500.00	26,687.65	812.35	785,660.13
8	27,500.00	26,714.34	785.66	758,945.79
9	27,500.00	26,741.05	758.95	732,204.74
10	27,500.00	26,767.80	732.20	705,436.94
11	27,500.00	26,794.56	705.44	678,642.38
12	27,500.00	26,821.36	678.64	651,821.02
13	27,500.00	26,848.18	651.82	624,972.84
14	27,500.00	26,875.03	624.97	598,097.81
15	27,500.00	26,901.90	598.10	571,195.91
16	27,500.00	26,928.80	571.20	544,267.11
17	27,500.00	26,955.73	544.27	517,311.37
18	27,500.00	26,982.69	517.31	490,328.69
19	27,500.00	27,009.67	490.33	463,319.01
20	27,500.00	27,036.68	463.32	436,282.33
21	27,500.00	27,063.72	436.28	409,218.62
22	27,500.00	27,090.78	409.22	382,127.83
23	27,500.00	27,117.87	382.13	355,009.96
24	27,500.00	27,144.99	355.01	327,864.97
25	27,500.00	27,172.14	327.86	300,692.84
26	27,500.00	27,199.31	300.69	273,493.53
27	27,500.00	27,226.51	273.49	246,267.02
28	27,500.00	27,253.73	246.27	219,013.29
29	27,500.00	27,280.99	219.01	191,732.30
30	27,500.00	27,308.27	191.73	164,424.04
31	27,500.00	27,335.58	164.42	137,088.46
32	27,500.00	27,362.91	137.09	109,725.55
33	27,500.00	27,390.27	109.73	82,335.27
34	27,500.00	27,417.66	82.34	54,917.61
35	27,500.00	27,445.08	54.92	27,472.53
36	27,500.00	27,472.53	27.47	0.00
	990,000.00	971,914.75	18,085.25	

Nota: Cronograma de pago

TABLA 1*Análisis vertical al Estado de Situación Financiero del periodo 2020 y 2021*

TRANSPORTES PETRO MAPI EIRL.									
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y SU ANALISIS VERTICAL									
(Expresado en Soles)									
	AL 31/12/2020		AL 31/12/2021			AL 31/12/2020		AL 31/12/2021	
	SOLES	%	SOLES	%		SOLES	%	SOLES	%
<u>ACTIVO CORRIENTE:</u>					<u>PASIVO CORRIENTE:</u>				
Caja y bancos	85,645	6%	1,005,726	25%	Tributos, Aportes por pagar	8,512	1%	20,556	1%
Cuentas por cobrar	112,666	7%	242,166	6%	Cuentas por pagar proveedores	1,320	0%	629,915	16%
Otras cuentas (I.R. 3ra Cat)	65,422	4%	68,512	2%	Obligaciones Financieras C.P.	17,058	1%	172,984	4%
TOTAL, ACTIVOS CTES	263,733	17%	1,316,404	33%	TOTAL, PASIVOS CTES	26,890	2%	823,455	20%
					<u>PASIVO NO CORRIENTE:</u>				
					Obligaciones Financieras	100,932	7%	1,254,222	31%
<u>ACTIVO NO CORRIENTE:</u>					TOTAL, PASIVOS NO CTES	100,932	7%	1,254,222	31%
				0%	<u>PATRIMONIO NETO:</u>				
Vehículos motorizados	1,392,816	91%	2,195,952	55%	Capital	658,500	43%	658,500	16%
Vehículos - Leasing	556,245	36%	2,674,689	67%	Resultados acumulados	217,169	14%	575,180	14%
Depreciaciones	-685,454	-45%	-2,166,742	-54%	Resultados del ejercicio	523,849	34%	708,946	18%
TOTAL, ACTIVOS NO CTES	1,263,607	83%	2,703,899	67%	TOTAL, PATRIMONIO	1,399,518	91%	1,942,626	48%
TOTAL, ACTIVO	1,527,340	100%	4,020,303	100%	TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO	1,527,340	100%	4,020,303	100%

Nota: Esta información se determina en base a la comparación de las operaciones del periodo 2020 y 2021.

Interpretación:

En la partida de efectivo equivalente de efectivo, al analizar el periodo 2021 representa el 25% del total de sus activos, el cual es una buena señal para la empresa, podrá invertir y disponer de inmediato su efectivo equivalente de efectivo.

Al respecto de la partida de Cuentas Por Cobrar Comerciales, en el periodo 2021 representa el 6%, del total de sus activos, en este caso la empresa tiene activos exigibles de corto plazo, este hecho le indica que la empresa puede afrontar con las obligaciones que tiene en el desarrollo del siguiente periodo.

Otras Cuentas por Cobrar, en el periodo 2021 se evidencia que el 2% del total activo, la empresa cuenta con crédito fiscal en este periodo lo cual permitirá realizar su pago de tributo al siguiente periodo favorablemente.

En la partida de Propiedad, Planta y Equipo, la empresa cuenta con unidades de transportes en el año 2021, el cual representa el 55% y en unidades de transportes adquiridos con arrendamiento financiero nos indica que en el año 2021 representa el 67% del total de activo.

Respecto en la cuenta de depreciación y amortización, dentro del periodo 2021 representa el -54% del total su activo de la empresa, producto de la

depreciación aplicada a los activos fijos conforme a las normas contables vigentes.

Con respecto a las cuentas que conforman el pasivo corriente, representa el 20% del total de pasivo y patrimonio de la empresa, el cual se verifica la partida más relevante es la cuenta por pagar a proveedores las cuales son 16% en el año 2021 y las obligaciones financieras el 4% del total pasivo, la empresa tiene la capacidad suficiente para afrontar sus obligaciones a corto plazo.

En cuanto a la cuenta del pasivo no corriente es representado por 31% del total de pasivo y patrimonio, lo cual no indica que tiene obligaciones por pagar a largo plazo, en esta partida nos muestra la obligación que tiene la empresa producto de la adquisición de activos fijos mediante arrendamiento financiero y otras formas de financiamiento.

En el rubro del patrimonio neto, todas las cuentas que integran el total del patrimonio ascienden a 48% del total del pasivo y patrimonio, conformado el capital el 16%, resultado acumulado 14% y el resultado del ejercicio el 18%, esto quiere decir que tiene resultados acumulado y resultados del ejercicio el porcentaje considerable a la empresa.

TABLA 2*Análisis vertical al Estado de Resultado del periodo 2020 y 2021*

EMPRESA DE TRANSPORTES PETRO MAPI EIRL				
ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS.				
(Expresado en Soles)				
	2020		2021	
Ingresos operacionales Costo de Ventas	1,413,886	100%	2,504,677	100%
costo de venta	-140,267	-10%	-634,936	-25%
UTILIDAD BRUTA	1,273,620	90%	1,869,742	75%
Gastos de administración	-259,165	-18%	-434,562	-17%
Gastos de Venta	-221,273	-16%	-389,477	-16%
UTILIDAD OPERATIVA	793,181	56%	1,045,703	42%
<u>Otros Ingresos y Egresos</u>				
Ingresos Diversos	3,853	0%	4,851	0%
Ingresos financieros	1,852	0%	186	0%
Gastos excepcionales	-15,727	-1%	-286	0%
Gastos financieros	-28,278	-2%	-44,856	-2%
Adiciones para la Renta anual			0	
Gastos extraordinarios				
Gastos extraordinarios				
RESULTADO ANTES DE PARTE IMPUEST.	754,881	53%	1,005,598	40%
Participación de los trabajadores				
Impuesto a la Renta Anual	-231,032	-16%	-296,651	-12%
RESULTADO DEL EJERCICIO	523,849	37%	708,946	28%

Nota: Esta información se determina en base a la comparación de las operaciones realizadas en los periodos mencionados.

Interpretación

El costo de ventas, en el periodo 2021 asciende el 25% del total de los ingresos netos durante el ejercicio este hecho financiero indica que la empresa a mejorado en la gestión de sus costos, por ejemplo, por cada 100 soles que la empresa vende su costo de venta representa 25 soles.

El resultado de la utilidad bruta asciende el 75% del total de los ingresos netos durante el ejercicio 2021, este resultado antes de los gastos operativo, el cual indica que la empresa a mejorado en sus ingresos.

Los gastos de administración y gastos de venta, asciende la suma de 33% del total de ingresos durante el periodo 2021, el porcentaje representa los gastos incurridos durante el desarrollo de sus actividades de la empresa para el funcionamiento eficiente de la empresa.

El resultado de la utilidad operativa representa el 42% del total de sus ingresos netos durante el periodo 2021, los cual indica que la empresa obtiene beneficios económicos considerando la deducción los gastos de administrativo, ventas y otros.

En cuanto al resultado antes de impuesto, durante el periodo 2021, asciende al 40% del total de ingresos netos, este resultado indica una cifra considerable, tomando en cuenta antes de deducir el impuesto a la renta.

El impuesto a la renta calculado durante el periodo 2021, asciende a 12%, del total de los ingresos netos, el cual indica que la empresa obtuvo utilidad considerable.

En cuanto al resultado neto del ejercicio, durante el periodo 2021, se evidencia el 28% del total de sus ingresos netos, eso indica que la empresa obtuvo una utilidad neta una cifra considerable para la empresa, por ejemplo, de cada 100 soles que la empresa vende su utilidad neta es 28 soles.

TABLA 3*Análisis Horizontal al Estado de Situación Financiera -periodo 2020 y 2021*

TRANSPORTES PETRO MAPI EIRL.									
ANALISIS HORIZONTAL AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.									
(Expresado en Soles)									
	2020	2021	DIFERENCIA	%		2020	2021	DIFERENCIA	%
<u>ACTIVO CORRIENTE:</u>					<u>PASIVO CORRIENTE:</u>				
Caja y bancos	85,645	1,005,726	920,081	1074%	Tributos, Aportes por pagar	8,512	20,556	12,044	141%
Cuentas por cobrar	112,666	242,166	129,500	115%	Ctas por pagar proveedores	1,320	629,915	628,595	47621%
Otras cuentas (I.R. 3ra Cat)	65,422	68,512	3,090	5%	Obligaciones Financieras C.P.	17,058	172,984	155,926	914%
TOTAL, ACTIVOS CTES	263,733	1,316,404	1,053,000	399%	TOTAL, PASIVOS CTES	26,889	823,455	796,565	2962%
					<u>PASIVO NO CORRIENTE:</u>				
					Obligaciones Financieras	100,932	1,254,222	1,153,290	114%
<u>ACTIVO NO CORRIENTE:</u>					TOTAL PASIVOS NO CTES	100,932	1,254,222	1,153,290	114%
Vehículos motorizados	1,392,816	2,195,952	803,136	58%	<u>PATRIMONIO NETO:</u>				
Vehículos - Leasing	556,245	2,674,689	2,118,444	381%	Capital	658,500	658,500		
Depreciaciones	-685,454	-2,166,742	-1,481,288	216%	Resultados acumulados	217,169	575,180	358,011	165%
TOTAL, ACTIVOS NO CTES	1,263,607	2,703,899	1,440,292	114%	Resultados del ejercicio	523,849	708,946	185,097	35%
					TOTAL PATRIMONIO	1,399,518	1,942,626	543,108	39%
TOTAL, ACTIVO	1,527,340	4,020,303	2,492,963	163%	TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO	1,527,340	4,020,303	2,492,963	163%

Nota: Esta información se determina en base a la comparación de las operaciones del periodo 2020 y 2021.

Interpretación:

Análisis Horizontal del estado de situación financiera

En el rubro de Efectivo y Equivalentes al Efectivo se produjo una variación positiva de s/ 920,081.00, lo cual representa un aumento de 1 074% con respecto al periodo de 2020, este hecho le favorece a la empresa, con respecto al cumplimiento de sus obligaciones, ya sean internos y externos.

Con respecto al rubro de Cuentas por Cobrar Comerciales hubo un incremento de s/ 129,500, lo cual representa el 115% con respecto del periodo 2020, la empresa realizó las ventas a crédito a corto plazo pagaderas de 15 a 20 días calendarios, esto le favorece a la Compañía, porque aumenta sus activos exigentes que se van a convertir en activos disponibles en corto plazo,

Otras Cuentas por Cobrar, Las variaciones entre el periodo 2020 y 2021 fue de 3,090.00, lo cual representa un incremento de 5% al periodo 2020, la empresa cuenta con crédito fiscal, con el cual gozará para el pago de los tributos en el siguiente periodo.

Con respecto a la cuenta propiedad planta y equipo, muestra una variación positiva del 58% por un importe de 803,136 al periodo 2021, esto hecho económico varía por la adquisición de unidades motorizados de transportes.

Vehículos motorizados – leasing, se evidencia la variación positiva de 2,118,444, el cual representa el 381% al periodo 2021, este hecho presenta por las adquisiciones de nuevas unidades motorizado mediante arrendamiento financiero.

El rubro depreciación, amortización y agotamiento acumulado, nos indica la cuenta en mención ha sufrido un incremento en depreciación en el importe neto de S/. 1,481,288, por la cual representa un incremento porcentual del 216% en relación al año 2021, al examinar esta cuenta, se ha determinado, que, el incremento se debe a la provisión por depreciación conforme a ley se practica cada período económico.

En el pasivo corriente, respectos a las cuentas que conforman el pasivo corriente nos muestra una variación positiva por el importe de 796,565 el mismo que representa un incremento al periodo anterior 2020 el 2,962% por lo que se observa que se incrementó las obligaciones por pagar a corto plazo.

En el rubro del pasivo no corriente, nos indica una variación positiva de 1,153,290 que representa el 1143% al periodo 2021, este hecho económico es producto por la adquisición de unidades motorizadas mediante arrendamiento financiero.

En el rubro capital, se observa que el 658,500.00 soles emitidos se mantienen estable para los dos períodos. Representa que no se ha presentado casos de suscripción de acciones.

En el rubro de resultados acumulados, se verifica que hubo una diferencia positiva de S/. 358,011 al año 2020, representan un incremento cuya estimación porcentual es el orden de 165%. Revisando esta cuenta, el resultado favorable se debe a que los costos de venta han sido significativamente menores en relación al año anterior.

En el rubro de resultados de ejercicios se observa que hubo un incremento positivo 185,097, el cual representa el 35% al periodo 2021, este hecho económico nos indica que el periodo 2021, la empresa obtuvo utilidad favorable para la empresa.

TABLA 4*Análisis horizontal del Estado de Resultado del periodo 2020 y 2021*

EMPRESA DE TRANSPORTES PETRO MAPI EIRL				
ANALISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS.				
(Expresado en Soles)				
DENOMINACION	2020	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Ingresos operacionales	1,413,886	2,504,677	1,090,791	77%
Costo de Ventas				
costo de venta	-140,267	-634,936	-494,669	353%
UTILIDAD BRUTA	1,273,620	1,869,742	596,122	47%
Gastos de administración	-259,165	-434,562	-175,396	68%
Gastos de Venta	-221,273	-389,477	-168,204	76%
UTILIDAD OPERATIVA	793,181	1,045,703	252,521	32%
<u>Otros Ingresos y Egresos</u>				
Ingresos Diversos	3,853	4,851	999	26%
Ingresos financieros	1,852	186	-1,666	90%
Gastos excepcionales	-15,727	-286	15,441	-98%
Gastos financieros	-28,278	-44,856	-16,578	59%
Adiciones para la Renta anual Gastos extraordinarios		0		
Gastos extraordinarios				
RESULTADO ANTES DE PART E IMPUEST.	754,881	1,005,598	250,717	33%
Participación de los trabajadores				
Impuesto a la Renta Anual	-231,032	-296,651	-65,620	28%
RESULTADO DEL EJERCICIO	523,849	708,946	185,097	35%

Nota: Esta información se determina en base a la diferencia de los dos periodos de las operaciones realizadas en los periodos mencionados.

Análisis Horizontal del Estado de Resultado.

Las ventas se han incrementado el importe de S/ 1,090,791, con respecto al año 2021, obteniendo el 77%, este resultado se obtuvo con la explotación de nuevas maquinarias adquiridas mediante el arrendamiento financiero.

Con respecto al costo de venta ha incrementado S/ 494,669 con un resultado del 353%, para el periodo 2021 este resultado obtuvo en la mejora de gestión de ventas de la empresa.

En el rubro gastos operativos para el funcionamiento de la empresa vemos que hay un incremento de 252,521 obteniendo el resultado del 32% para el periodo 2021, conforme a la necesidad de la realización de sus actividades se han incurrido en los gastos administrativo y gastos de venta.

Otros ingresos y egresos, se evidencia que hubo una variación positiva del 250.717 que representa el 33% para el periodo 2021, la empresa tuvo ingresos diferente a las actividades económicas.

En los impuestos a la renta se evidencia que hubo un incremento positivo de 65,620, que representa el 28% al 2021, esta variación fue producto del incremento de su utilidad durante el periodo 2021.

La utilidad bruta nos muestra incremento positivo del 185,097 que representa el 35%, al año 2021, esto nos indica que el efecto del incremento de los ingresos operacionales ha mejorado.

ÍNDICE DE RENTABILIDAD

TABLA 5

Análisis de ratios del Índice de Rentabilidad.

ÍNDICE DE RENTABILIDAD.		2020		2021	
A	Margen Comercial	$\frac{\text{Ventas Netas} - \text{Costos Obtenidos}}{\text{Ventas Netas}}$	$= \frac{1,413,886.49 - 140,266.52}{1,413,886.49} = 90\%$	$\frac{2,504,677.46 - 634,935.74}{2,504,677.46} = 75\%$	
B	Rentabilidad del Activo Fijo.	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Fijo}}$	$= \frac{523,849.25}{1,263,607.00} = 41\%$	$\frac{708,946.47}{2,703,899.00} = 26\%$	
C	Rentabilidad Netas sobre las Ventas.	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$	$= \frac{523,849.25}{1,413,886.49} = 37\%$	$\frac{708,946.47}{2,504,677.46} = 28\%$	
D	Rotación Sobre el Patrimonio	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$= \frac{523,849.25}{1,399,518.25} = 37\%$	$\frac{708,946.47}{1,942,626.48} = 36\%$	
E	Rentabilidad Neta de la Inversión.	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$	$= \frac{523,849.25}{1,527,340.00} = 34\%$	$\frac{708,946.47}{4,020,303.48} = 18\%$	

Nota: Esta información se determina en base a los resultados obtenidos en los Estados Financieros.

Interpretación:

Margen Comercial: En el año 2020 la empresa obtuvo el 90% con relación a las ventas, una vez deducido a costo de las ventas la cantidad que muestra es relativamente alta lo que nos indica que la gestión financiera es acertada. Y en el año 2021 se obtuvo el 75% con relación a las ventas la empresa disminuyó un 15% durante el año 2021.

Rentabilidad de Activo Fijo. Nos indica en el periodo 2020 obtuvo un 41% con relación al activo fijo y en el periodo 2021 obtuvo el 26% lo cual, podemos decir la rentabilidad de los activos fijos es una buena inversión como de la rentabilidad de la empresa.

Rentabilidad Netas sobre las Ventas: permite conocer la rentabilidad de las ventas netas es decir por cada sol vendido se tiene una utilidad de 37% en el periodo 2020. se puede decir que es aceptable porque se trata de una utilidad final después de deducir los costos y gastos e impuesto a la renta, mientras más alto se la rentabilidad es mucho mejor, pero en el año 2021 vemos que ha disminuido un 28% soles por que mantiene obligaciones financieras con terceros.

Rotación Sobre el Patrimonio: La relación en la utilidad neta y el patrimonio refleja el grado de 37% que el negocio este operando en el periodo 2020. Y en el año 2021 disminuyo al 36%, nos indica que la rentabilidad de la empresa es aceptable considerando que el capital invertido es propio.

Rentabilidad Neta de la Inversión: aquí nos representa la comparación entre la utilidad neta y el total del activo, significa hasta qué punto, las inversiones del activo total están seguras hasta el resultado final del periodo, se concluye que es aceptable el 34% en el periodo 2020 y en el periodo 2021 disminuyó al 18% de la utilidad con relación al activo total.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ.

TABLA 6

Análisis de Ratios del Índice de Liquidez.

INDICE DE LIQUIDEZ		2020			2021					
A	Liquidez General	<u>Activo Corriente</u>	=	<u>263,733.00</u>	=	<u>1,316,404.48</u>	=	9.81	=	1.60
		Pasivo Corriente		26,889.73		823,455.00				
B	Prueba Acida	<u>Activo Liquido</u>	=	<u>85,645.00</u>	=	<u>1,005,726.48</u>	=	3.19	=	1.22
		Pasivo Corriente		26,889.73		823,455.00				
C	Capital de Trabajo	Activo Corriente- Pasivo Corriente	=	263,733 -26,889	=	236,843.27		1,316,404 -823,455	=	492,949

Nota: Esta información se determina en base a los resultados obtenidos en los Estados Financieros.

Interpretación:

Liquidez General: en el periodo 2020 vemos el hecho de que el activo corriente sea superior a pasivo en 9.81, nos indica que la empresa está en buena situación de liquidez y fácilmente puede afrontar sus obligaciones financieras a corto y largo plazo, a comparación en el año 2021 nos muestra el resultado es 1.60 lo que indica que la evolución histórica ha disminuido siendo que el año 2020 tuvo su ratio de liquidez el 9.80 y en el 2021 disminuyo a 1.60. lo que indica que aún tiene buena liquidez para afrontar sus obligaciones financieras a corto plazo en el año 2021.

Prueba Acida: significa que por cada sol del pasivo corriente le corresponde el 3.19 soles en el año 2020 y en año 2021 el 1.22 de soles de activo líquido, por consiguiente, la empresa solo el dinero que posee puede cubrir las deudas a corto plazo.

Capital de Trabajo: en el periodo 2020 nos da a conocer que, con el activo corriente fácilmente podemos cubrir nuestras deudas, quedando un neto de S/ 236,843 y en el año 2021 un importe de S/ 492,949 por lo que se evidencia un incremento notable del capital de trabajo debido a la adquisición de unidades motorizados de transportes financiados, bajo contrato de arrendamiento financiero, es decir que en ambos periodos que, con el activo corriente no solo se cubre las deudas a corto plazo, sino que existe un saldo para realizar gastos en otros rubros.

ÍNDICE DE SOLVENCIA

TABLA 7

INDICE DE SOLVENCIA		2020		2021		
A	Endeudamiento Total.	<u>Pasivo Total</u>	= <u>127,821.75</u>	= 8%	<u>2,077,677.00</u>	= 52%
		Activo Total	1,527,340.00		4,020,303.48	
B	Endeudamiento Patrimonial	<u>Pasivo Total</u>	= <u>127,821.75</u>	= 9%	<u>2,077,677.00</u>	= 107%
		Patrimonio	1,399,518.25		1,942,626.48	
C	Razón de Cobertura	<u>Patrimonio</u>	= <u>1,399,518.25</u>	= 111%	<u>1,942,626.48</u>	= 72%
		Activo Fijo Neto	1,263,607.00		2,703,899.00	

Análisis del Índice de Solvencia

Interpretación:

Endeudamiento Total: nos muestra del periodo 2020 del total de los activos es el 8%, han sido financiados por terceros y el 92%, representa capital propio y en el periodo 2021 se incrementó, el 52%, han sido financiados por terceros y el 48%, es su capital propio lo que indica que la empresa es solvente económicamente, por lo que se evidencia el 2021 hubo financiamiento de terceros mayor con relación al año 2020, por lo que se sugiere a la empresa tener mayor cuidado en adquirir financiamientos de terceros en base a endeudamientos.

Endeudamiento Patrimonial: en el periodo 2020 el endeudamiento patrimonial es el 9%, el cual refleja que el financiamiento de terceros es menor que el financiamiento propio de la empresa, por lo que la empresa tiene una mayor autonomía financiera, mientras que en el periodo 2021 sucede lo contrario, en este caso el financiamiento de terceros es mayor que el financiamiento del propio empresa, y por lo que se evidencia que la empresa tiene una menor autonomía financiera, ya que por cada sol que la empresa adeuda el 107%, pertenece a terceros, el cual representa un riesgo para la empresa.

Razón de Cobertura: en el periodo del 2020 nos muestra que los activos fijos son mayores que el patrimonio en 111%, lo cual significa que los activos fijos no tienen respaldo ya que el patrimonio es menor que los activos fijos y en el periodo 2021 hubo una disminución a 72%,

Conclusiones

- 1- La investigación encontró que, si existe una relación entre el arrendamiento financiero y los estados financieros en la empresa Transportes Petro Mapi, la NIIF 16 permite estar relacionado en los estados financieros; como el estado de situación financiera y estado de resultado por lo que está reflejado en la realidad económica, por el incremento el activo y el incremento de las deudas por pagar, pero la entidad incumple gran parte con la norma contable en su medición, presentación y revelación por que no permite obtener información financiera razonable.

- 2- Por otro lado, se concluye que el arrendamiento financiero tiene una relación directa con el estado de situación financiera, como se analizó los estados financieros se evidencia el incremento del activo el 163 % y los intereses por devengados disminuyendo a la obligación financiera, permitirá obtener un activo bajo esta modalidad, no obstante, mejoraría con la aplicación de la NIC 1, para fines de presentación se ha descontado a las obligaciones financiera los intereses por devengar.

- 3- Así como también se concluye que el arrendamiento financiero tiene una relación con el estado de resultado por que reconoce el gasto por depreciación del activo por derecho de uso y el costo financiero por los compromisos bancarios.

4- Se concluye con el análisis de los ratios financieros, vemos que en la rentabilidad de la empresa es relativamente alta lo cual nos indica se hizo una buena inversión en sus activos fijos y en su índice de liquidez tiene una cantidad favorable para afrontar sus obligaciones financieras a corto y largo plazo y por último el índice de endeudamiento nos indica que el 52%, es financiado por terceros y el 48%, es capital propio de la empresa, lo que significa que al adquirir una bien, bajo la modalidad de arrendamiento financiero, la empresa genera más ingresos y esto permite que tenga una solvencia de endeudamiento por lo que las actividades se incrementan de acuerdo con la capacidad adquisitiva de la organización.

Recomendaciones

1. Realizar el reconocimiento de acuerdo a la NIIF 16, elaborar políticas contables para el reconocimiento del activo por derecho de uso como se propone en Anexo 4, por otro lado, la empresa debe tener en cuenta las actualizaciones normativas, ya sean tributarias, contables o financieras que permitirán a la empresa tomar decisiones informadas y realizar mejoras, ya que eso permitirá manejar eficientemente sus recursos de la empresa.
2. Se recomienda que se formule las políticas contables para la formulación del juego completo de los estados financieros, por lo que se evidencia que la entidad no ha proporcionado el estado de flujo de efectivo ni el estado de cambio del patrimonio neto, por lo que se ha elaborado según el Anexo 2 y 3.
3. Asimismo, se recomienda a los responsables encargados de la elaboración de los estados financieros, tener más cuidado a momento de registrar los arrendamientos financieros puesto que no hubo el registro de los gastos financieros en el estado de resultado, por otro lado los interesados de los estados financieros para la toma de decisiones se le recomienda informarse sobre los aspectos formales y legales del Arrendamiento Financiero bajo la guía de un experto financiero y tributario, ya que esta herramienta financiera permite obtener hasta el 100% de valor de bien, brindando beneficios tributarios como la depreciación acelerada.

4. Por último, se recomienda a la empresa de transportes debe poner mayor énfasis al uso eficiente de sus activos ya que esto permitirá generar mayor rentabilidad a la empresa en sus inversiones futuras de esa manera brindará un servicio de mejor calidad.

Referencias

- Andrea Alexandra, U. S. (2019). El arrendamiento financiero y su impacto en la rentabilidad de las empresas que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima de Perú en el periodo 2016 y 2017.
- Aquino Castillo, A. d. (2020). *Arrendamiento financiero y la gestión empresarial en las empresas de transporte de carga de la ciudad de Huancayo periodo 2017*. Universidad Peruana de los Andes., Huancayo – Perú. Huancayo – Perú: Facultad de Administración y Sistemas. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12848/2443>
- Arca Montoya, R. R. (2020). *El arrendamiento financiero y su incidencia en la situación financiera y económica de la Empresa Transportes Vanessa S.A.C., Ate 2019*. Tesis de Título Profesional, Uuniversidad Cesar Vallejo., Facultad de Ciencias Empresariales, Lima. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/56313/Arca_MRR-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arias Andrés, S. (2015). Estados financieros. *Economipedia.com*.
- Banco Central de Reserva del Perú, 2. (2011). ARENDAMIENTO.
- Castro, J. (2021). ¿Qué es el estado de resultados y cuáles son sus objetivos? *Hablemos de .empresas inteligentes y todo sobre el mundo del ERP SAP Business One*.
- CrediJusto. (2021). la importancia del arrendamiento financiero. *La Mejor Informacion para Fortalecer a las Empresas Mexicanas*.
- Elena Noemí, M. C. (2014). Arrendamiento Financiero. *Revista de Investigacion de Contabilidad.*, 1(1), 44-45. Obtenido de <https://doi.org/10.17162/rivc.v1i1.833>

Grudemi, E. (Diciembre de 2021). Estado de resultados. *Enciclopedia Económica*.

Obtenido de <https://enciclopediaeconomica.com/estado-de-resultados/>).

Guarjardo, G. A. (2021). Contabilidad Financiera. Mexico.

Instituto Pacífico. (15 de 04 de 2021). Leasing o Arrendamiento Financiero. *Actualidad*

Empresarial. Obtenido de <https://m.actualidadempresarial.pe/tip/leasing-o-arrendamiento-financiero/b27d695a-3021-4d3d-a6a5-9b1365190223/1>

José Asuncion, N. F. (2021). Normas Internacionales de Contabilidad - NIC - NIIF.

Actualice.Com, 1. Lima. Obtenido de <https://slideplayer.es/slide/3994692/>

Julio, C. (2021). ¿Qué es el balance general y cuáles son sus objetivos?

Marlene, T. (2020). Arrendamiento financiero o leasing: qué es, elementos, clases y

aplicación. *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/el-arrendamiento-financiero-o-leasing/>

Méndez Villanueva, A. (2020). CONTABILIDAD I Y ESTADO DE RESULTADO.

Montes, I. F. (2015). *Proyecto de Educacion Financiera*.

NIC1. (s.f.). Presentación de Estados Financieros.

NIC1, N. I. (2005). *Presentación de Estados Financieros*.

Norma Internacional de Información Financiera. (2016, Enero). *NIIF 16 El*

Arrendamientos. Lima: Consejo Normativo de Contabilidad. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/oficializada/ES_GVT_IFRS16_2016.pdf

Orozco, C. (2020). Estado de resultados. *Guía del Empresario*.

redaccion@gestion.pe. (s.f.). El Estado de Situación Financiera. *Redacción Gestión*.

Rivera, J. A. (06 de Diciembre de 2019). El Arrendamiento Financiero. *El Economista*, 1(2). Obtenido de <https://www.economista.com.mx/finanzaspersonales/que-es-un-arrendamiento-financiero-20191206-0064.html>

Rómulo Miller, M. G. (2019). *El arrendamiento financiero y su incidencia en la utilidad tributaria de la empresa DHV servicios y transportes S.A.C. en el distrito de Villa El Salvador durante el año 2019*. Tesis de Título Profesional, Universidad Autónoma del Perú., Facultad de Ciencias de Gestión., Lima. Obtenido de <https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/929/Moreno%20Guillen%2c%20Romulo%20Miller.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Solla, M. M. (13 de 12 de 2018). Arrendamiento financiero o Leasing . *Finanzarel*. Obtenido de <https://www.finanzarel.com/blog/arrendamiento-financiero-leasing-contabiliza/>

Umbo Saldarriaga, A. A. (2019). *El Arrendamiento Financiero y su Impacto en la Rentabilidad de las Empresas que Cotizan en la Bolsa de Valores de Lima de Perú en el periodo 2016 y 2017*. Tesis de Título Profesional, Universidad de Piura, Facultad de Ciencias Economicas yEmpresariales., Piura. Obtenido de <https://hdl.handle.net/11042/4446>

Urzúa, F. (2022). Estado de resultados.

Zebayllos, E. Z. (2018). *Contabilidad General* (Primera edision ed.). Arequipa.

Anexos

Anexo 01

Estados Financiero de la empresa de transportes Petro Mapi EIRL del periodo 2021.

<p>TRANSPORTES PETRO MAPI E.I.R.L.</p> <p>DOMICILIO FISCAL</p> <p>URB. NUEVO HORIZONTE C-1 SAN JERONIMO - CUSCO</p> <p>RUC: 20490823477</p> <p>ESTADOS FINANCIEROS</p> <p>ENERO A DICIEMBRE 2021</p> <hr/> <p>TELEF. DE COMUNICACIÓN: 984-108180, 980-817160, 084-586776 administracion@petromapi.com - cpnelson@hotmail.com</p>
--

TRANSPORTES PETRO MAPI E.I.R.L.

CONTENIDO:

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

1.- BALANCE GENERAL SITUACIONAL

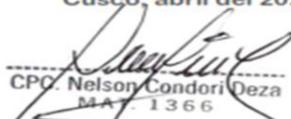
2.- ESTADO DE RESULTADOS

3.- NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2021.

TRANSPORTES PETRO MAPI E.I.R.L.					
BALANCE GENERAL SITUACIONAL					
DEL 01/01/2021 AL 31/12/2021					
(Expresado en Soles)					
ACTIVO CORRIENTE:			PASIVO CORRIENTE:		
Caja y bancos	ANEXO 3	1,005,726.48	Tributos, Aportes por pagar	ANEXO 9	20,556.00
Cuentas por cobrar	4	242,166.00	Cuentas por pagar proveedores	10	629,915.00
Otras cuentas (I.R. 3ra Cat a cta)	5	68,512.00	Obligaciones Financieras C.P.	11	204,261.00
Interes bancarias C.P.	6	31,277.00	TOTAL PASIVOS CTES		854,732.00
TOTAL ACTIVOS CTES		1,347,681.48			
ACTIVO NO CORRIENTE:			PASIVO NO CORRIENTE:		
Interes bancarias L.P.	6	10,559.00	Obligaciones Financieras	11	757,680.00
Vehiculos motorizados	7	2,195,952.00	Obligaciones Finac. Reactiva Perú	11	507,101.00
Vehiculos motorizados - Leasing	7	2,674,689.00	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		1,264,781.00
Depreciaciones	8	(2,166,742.00)			
TOTAL ACTIVOS NO CTES		2,714,458.00	PATRIMONIO NETO:		
			Capital	12	658,500.00
			Resultados acumulados	12	575,180.00
			Resultados del ejercicio	12	708,946.48
			TOTAL PATRIMONIO NETO		1,942,626.48
TOTAL ACTIVOS S/		4,062,139.48	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO S/		4,062,139.48

Cusco, abril del 2022


 CPC. Nelson Condori Deza
 MAT. 1366

TRANSPORTES PETRO MAPI E.I.R.L.

ESTADO DE GANACIAS Y PERDIDAS

DEL 01/01/2021 AL 31/12/2021

(Expresado en Soles)

	ANEXO	
Ingresos operacionales	13	2,504,677.46
Costo de Ventas	14	(634,935.74)
UTILIDAD BRUTA		1,869,741.72
Gastos de administracion	15	(434,561.54)
Gastos de Venta	16	(389,477.35)
UTILIDAD OPERATIVA		1,045,702.84
<u>Otros Ingresos y Egresos:</u>		
Ingresos Diveros		4,851.00
Ingresos financieros		186.00
Gastos excepcionales		(286.00)
Gastos financieros		(44,856.00)
Adiciones para la Renta anual		-
Gastos extraordinarios		-
RESULTADO ANTES DE PART E IMPUEST.		1,005,597.84
Participación de los trabajadores		-
Impuesto a la Renta Anual		(296,651.36)
RESULTADO DEL EJERCICIO		708,946.48

Cusco, abril del 2022


CPC. Nelson Condoji Deza
MAT. 1366

TRANSPORTES PETRO MAPI E.I.R.L.

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ENERO - DICIEMBRE 2021

1.- ACTIVIDAD ECONOMICA

La Empresa de TRANSPORTES PETRO MAPI E.I.R.L., constituyéndose por escritura pública, inscrito en registros públicos en la P.E. 11119887 de la región de Cusco, inicia sus actividades económica el 17 de febrero del 2012.

La actividad económica principal de la empresa es la brindar servicio de transporte de carga por carretera, alquiler de unidades, y venta de repuestos para unidades vehiculares, para realizar dichas actividades tiene autorización de las siguientes entidades SUNAT, Ministerio de Transportes y comunicaciones sede Cusco, OSINERGMIN, y otros.

2.- PRINCIPIOS Y POLITICAS DE CONTABILIDAD

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de estados financieros se detallan a continuación. Estados políticas han sido aplicadas en la presentación.

a.- BASES DE PRESENTACIÓN:

Los estados financieros de la empresa han sido preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú. Los principios de contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú comprenden las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aprobadas mediante resoluciones emitidas por el consejo normativo de contabilidad, las NIIF incorporan a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) a los pronunciamientos del comité de Interpretaciones (SIC e IFRIC). Los estados financieros de la empresa han sido preparados de acuerdo con el principio de costo histórico.

La preparación de estados Financieros de acuerdo con la NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la empresa en marcha.

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Este rubro incluye el saldo de caja chica y los saldos deudores de las cuentas corrientes del banco BBVA banco continental

CODIGO	DENOMINACION	ENTIDAD FINANCIERA (TABLA 3)	NUMERO	TIPO DE MONEDA (TABLA 4)	DEUDOR
00101	Caja Efectivo			1	15.18
00104	Cuenta Corriente	Banco BBVA		1	-
00104	Cuenta Corriente	Interbank		1	1,005,711.00
TOTAL S/					<u>1,005,726.18</u>

4.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Esta cuenta nos representa deudas por cobrar a corto plazo pagaderos a 15 días, 20 días calendarios, sin ninguna garantía.

CODIGO CTA.	RUC	DETALLE DE CUENTA CONTABLE	SALDO FINAL
1212	20100128218	PETROPERU PETROLEOS DEL PER	178,668.00
1212	20563900572	SERV. PETRO MAPI SAC	28,156.00
1212	20542811375	EE.SS. M&P EIRL	14,520.00
1212	20601738474	EE.SS. CAMANTI 15 MIL SRL	20,822.00
TOTAL S/			<u>242,166.00</u>

5.- OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO.

INFORMACION DEL CLIENTE			MONTO DE LAS
DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APellidos y Nombres	CUENTA POR COBRAR
CODIGO	NUMERO	SOCIAL	
4017	PAGOS A CUENTA	Renta de tercera categoría	68,512.00
1011	IGV	Crédito Fiscal a favor	-
TOTAL S/			<u>68,512.00</u>

6.- INTERESES FINANCIERAS DEVENGADOS

CODIGO CTA.	ENTIDAD BANCARIA	CORTO PLAZ	LARGO PLAZ	TOTAL
3731	Leasing Interbank	27,135.00	10,559.00	37,694.00
3731	Leasing Leasing Total	4,142.00	-	4,142.00
3731	Prestamo de terceros	-	-	-
		31,277.00	10,559.00	<u>41,836.00</u>

7.- INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO

CUENTA CONTABLE DIVISIONARIA				SALDO CONTABLE FINAL
CODIGO	DENOMINACION	SALDO INICIAL	COMPR/MEJORAS	TOTAL
3341	UNIDADES DE TRANSP.	1,113,367.00	1,082,585.00	2,195,952.00

3224	UNIDADES DE TRANSP. LEASING	2,674,689.00	-	2,674,689.00
3351	MUEBLES Y ENSESRES	-	-	-
TOTAL		3,788,056.00	1,082,585.00	4,870,641.00

8.- DEPRECIACIÓN DE INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO

CUENTA CONTABLE DIVISIONARIA				SALDO CONTABLE FINAL
CODIGO	DENOMINACION	SALDO INICIAL	DEPRECIACIÓN	TOTAL
39134	UNIDADES DE TRANSP.	525,741.00	126,155.00	651,896.00
39124	UNIDADES DE TRANSP. LEASING	1,263,010.00	251,836.00	1,514,846.00
39135	MUEBLES Y ENSESRES			-
TOTAL S/				2,166,742.00

9.- PAGO DE TRIBUTOS

INFORMACION DE TRIBUTOS			MONTO DE LAS
DOCUMENTO DE IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES	CUENTA POR COBRAR
TIPO (TABLA2)	NUMERO	DENOMINACION O RAZON SOCIAL	
6	4017	PAGO A CTA 3ra CATEGORIA	6,852.00
6	4011	PAGO DE IGV - CTA PROPIA	10,504.00
6	4031	PAGO DE ESSALUD	1,170.00
6	4071	AFP	1,250.00
6	4032	ONP	780.00
TOTAL S/			20,556.00

10.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

CODIGO CTA.	RUC	DETALLE DE CUENTA CONTABLE	SALDO FINAL
4212	20101363008	SCANIA DEL PERÚ SAC	409,110.00
4212	20601738474	EE. SERV. CAMANTI 15 MIL SRL	106,520.00
4212	20603691955	EE. PETRO MAPI SAC	114,285.00
TOTAL S/			629,915.00

11.- OBLIGACIONES FINANCIERAS CON TERCEROS

CODIGO CTA.	ENTIDAD BANCARIA	CORTO PLAZ	LARGO PLAZ	TOTAL
4520	Leasing Interbank	98,714.00	163,642.00	262,356.00
4520	Leasing Leasing Total	105,546.00	-	105,546.00
4510	Prestamo de terceros	390,050.00	711,090.00	1,101,140.00
		594,310.00	874,732.00	1,469,042.00

12.- CAPITAL Y RESULTADOS

Comprende al capital social de la empresa, y los resultados acumulados

CODIGO CTA.	DETALLE DE CUENTA CONTABLE	SALDO FINAL
5011	CAPITAL SOCIAL	658,500.00
5911	RESULTADOS DEL EJERCIO ACUMULADO	575,180.00
5911	UTILIDAD DEL EJERCICIO	708,946.48
TOTAL S/		<u>1,942,626.48</u>

13.- INGRESOS

Comprende todos los ingresos que ha generado el movimiento económico de la empresa durante el ejercicio económico lo cual se detalla a continuación:

CODIGO CTA.	DETALLE DE CUENTA CONTABLE	SALDO FINAL
701	SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA	2,504,677.46
705	OTROS INGRESOS	5,223.00
TOTAL S/		<u>2,509,900.46</u>

14.- COSTO DE VENTA

Comprende todos los costos generados por el movimiento económico de la empresa.

CODIGO CTA.	DETALLE DE CUENTA CONTABLE	SALDO FINAL
691	costo de venta	634,079.74
691	costo de venta otros	856.00
TOTAL S/		<u>634,935.74</u>

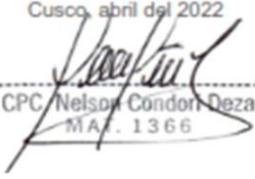
15.- GASTO DE ADMINISTRATIVA

CODIGO CTA.	DETALLE DE CUENTA CONTABLE	SALDO FINAL
951	Gastos de personal	98,521.00
952	Servicios prestados por tercer	38,521.00
956	Cargas diversas de gestión	297,519.54
TOTAL S/		<u>434,561.54</u>

16.- GASTO DE VENTAS

CODIGO CTA.	DETALLE DE CUENTA CONTABLE	SALDO FINAL
942	Cargas de personal	88,751.00
943	Servicios prestados por tercer	34,520.00
944	Cargas diversas de gestión	266,206.35
TOTAL S/		<u>389,477.35</u>

Cusco, abril del 2022


CPC Nelson Condori Deza
M.A. 1366

Anexo 02

Estados de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre 2021

EMPRESA DE TRANSPORTES PETRO MAPI EIRL
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Al 31 de diciembre de 2021
(Expresado en Soles)

ACTIVIDAD DE OPERACIÓN

Utilidad neta	708,946.47
Depreciación	1,481,288.00
Cuentas por cobrar	- 129,500.00
Otras cuentas (I.R. 3ra Cat a cta)	- 3,090.00
Tributos, Aportes por pagar	12,044.00
Cuentas por pagar proveedores	628,595.00
Obligaciones Financieras C.P.	341,023.51
Efectivo o proveniente de actividades de operación	<u>3,039,306.98</u>

ACTIVIDAD DE INVERSIÓN

Vehículos motorizados	- 803,136.00
Vehículos motorizados - Leasing	- 2,118,444.00
Otras actividades de inversión	
Efectivo y equivalente de efectivo proveniente de actividades de inversión	<u>- 2,921,580.00</u>

ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO

Obligaciones Financieras	1,153,289.00
Dividendos	- 350,935.48
Efectivo y equivalente de efectivo proveniente de actividades de financiamiento	<u>802,354.50</u>
Flujo de efectivo neto	<u>920,081.48</u>
Efectivo al inicio del periodo	85,645
efectivo al final de periodo	1,005,726.48

Nota: fuente propia.

Anexo 03

Estados de cambio en el patrimonio neto al 31 de diciembre 2021.

TRANSPORTES PETRO MAPI E.I.R.L.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
Al 31 de Diciembre de 2021
(Expresado en Soles)

	Capital	Excedente Revaluación	OTROS	Resultado Acumulado	TOTAL
Saldo al 01 de enero de 2021	658,500.00	-	-	575,180.00	1,233,680.00
Ajuste de ejercicios anteriores		-	-	-	-
Dividendos declarados		-	-	-	-
Capital adicional/ Result . Acumulados		-	-	-	-
Utilidad del Ejercicio 2021		-	-	708,946.47	708,946.47
Nuevos aportes de Capital		-	-	-	-
Capitalización de Utilidades		-	-	-	-
Capital adicional		-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre del 2021	658,500.00	-	-	1,284,126.47	1,942,626.47

Nota: fuente propia.

Anexo 4

Caso práctico de un Contrato de Arrendamiento.

A continuación, se presentará el caso práctico realizado en el periodo 2021, iniciando con un contrato de arrendamiento financiero adquiriendo vehículos bajo las siguientes cláusulas.

Capital financiado	971,9140,75	
Duración del contrato	36	meses
Fecha de inicio	20-Ene-21	
Valor de cada cuota	27,500.00	
Tasa de interés Mensual	1.20%	
Tasa de interés Mensual	1.62%	
Cuotas Establecidas	36	
Depreciación del Bien	36.00	

Desarrollo:

- Hallar el valor presente del contrato
- Hallar la tasa de interés a rebatir del contrato
- Tabla de amortización del leasing
- Depreciación
- Contabilicemos

PASO 1: MEDIR EL PASIVO POR ARRENDAMIENTO.

CUOTA	PAGO MENSUAL	ABONO CAPITAL	GASTO DE INTERES	VALOR EN LIBROS
0				S/ 971,914.75
1	27,500.00	26,528.09	971.91	945,386.66
2	27,500.00	26,554.61	945.39	918,832.05
3	27,500.00	26,581.17	918.83	892,250.88
4	27,500.00	26,607.75	892.25	865,643.13
5	27,500.00	26,634.36	865.64	839,008.77
6	27,500.00	26,660.99	839.01	812,347.78
7	27,500.00	26,687.65	812.35	785,660.13
8	27,500.00	26,714.34	785.66	758,945.79
9	27,500.00	26,741.05	758.95	732,204.74
10	27,500.00	26,767.80	732.20	705,436.94
11	27,500.00	26,794.56	705.44	678,642.38
12	27,500.00	26,821.36	678.64	651,821.02
13	27,500.00	26,848.18	651.82	624,972.84
14	27,500.00	26,875.03	624.97	598,097.81
15	27,500.00	26,901.90	598.10	571,195.91
16	27,500.00	26,928.80	571.20	544,267.11
17	27,500.00	26,955.73	544.27	517,311.37
18	27,500.00	26,982.69	517.31	490,328.69
19	27,500.00	27,009.67	490.33	463,319.01
20	27,500.00	27,036.68	463.32	436,282.33
21	27,500.00	27,063.72	436.28	409,218.62
22	27,500.00	27,090.78	409.22	382,127.83
23	27,500.00	27,117.87	382.13	355,009.96
24	27,500.00	27,144.99	355.01	327,864.97
25	27,500.00	27,172.14	327.86	300,692.84
26	27,500.00	27,199.31	300.69	273,493.53
27	27,500.00	27,226.51	273.49	246,267.02
28	27,500.00	27,253.73	246.27	219,013.29
29	27,500.00	27,280.99	219.01	191,732.30
30	27,500.00	27,308.27	191.73	164,424.04
31	27,500.00	27,335.58	164.42	137,088.46
32	27,500.00	27,362.91	137.09	109,725.55
33	27,500.00	27,390.27	109.73	82,335.27
34	27,500.00	27,417.66	82.34	54,917.61
35	27,500.00	27,445.08	54.92	27,472.53
36	27,500.00	27,472.53	27.47	0.00
	990,000.00	971,914.75	18,085.25	

Nota: Cuadro de amortización del pasivo del arrendamiento financiero.

PASO 2: MEDICION DEL ACTIVO POR DERECHO DE USO

CUOTA	SALDO INICIAL	DEPRECIACION MENSUAL	VALOR DE LIBRO
	S/ 971,914.75		S/ 971,914.75
1	S/ 971,914.75	S/ 26,997.63	S/ 944,917.11
2	S/ 944,917.11	S/ 26,997.63	S/ 917,919.48
3	S/ 917,919.48	S/ 26,997.63	S/ 890,921.85
4	S/ 890,921.85	S/ 26,997.63	S/ 863,924.22
5	S/ 863,924.22	S/ 26,997.63	S/ 836,926.59
6	S/ 836,926.59	S/ 26,997.63	S/ 809,928.96
7	S/ 809,928.96	S/ 26,997.63	S/ 782,931.32
8	S/ 782,931.32	S/ 26,997.63	S/ 755,933.69
9	S/ 755,933.69	S/ 26,997.63	S/ 728,936.06
10	S/ 728,936.06	S/ 26,997.63	S/ 701,938.43
11	S/ 701,938.43	S/ 26,997.63	S/ 674,940.80
12	S/ 674,940.80	S/ 26,997.63	S/ 647,943.16
13	S/ 647,943.16	S/ 26,997.63	S/ 620,945.53
14	S/ 620,945.53	S/ 26,997.63	S/ 593,947.90
15	S/ 593,947.90	S/ 26,997.63	S/ 566,950.27
16	S/ 566,950.27	S/ 26,997.63	S/ 539,952.64
17	S/ 539,952.64	S/ 26,997.63	S/ 512,955.00
18	S/ 512,955.00	S/ 26,997.63	S/ 485,957.37
19	S/ 485,957.37	S/ 26,997.63	S/ 458,959.74
20	S/ 458,959.74	S/ 26,997.63	S/ 431,962.11
21	S/ 431,962.11	S/ 26,997.63	S/ 404,964.48
22	S/ 404,964.48	S/ 26,997.63	S/ 377,966.85
23	S/ 377,966.85	S/ 26,997.63	S/ 350,969.21
24	S/ 350,969.21	S/ 26,997.63	S/ 323,971.58
25	S/ 323,971.58	S/ 26,997.63	S/ 296,973.95
26	S/ 296,973.95	S/ 26,997.63	S/ 269,976.32
27	S/ 269,976.32	S/ 26,997.63	S/ 242,978.69
28	S/ 242,978.69	S/ 26,997.63	S/ 215,981.05
29	S/ 215,981.05	S/ 26,997.63	S/ 188,983.42
30	S/ 188,983.42	S/ 26,997.63	S/ 161,985.79
31	S/ 161,985.79	S/ 26,997.63	S/ 134,988.16
32	S/ 134,988.16	S/ 26,997.63	S/ 107,990.53
33	S/ 107,990.53	S/ 26,997.63	S/ 80,992.90
34	S/ 80,992.90	S/ 26,997.63	S/ 53,995.26
35	S/ 53,995.26	S/ 26,997.63	S/ 26,997.63
36	S/ 26,997.63	S/ 26,997.63	S/ 0.00
TOTAL		S/ 971,914.75	

Nota: medición de activo por derecho a uso

TRATAMIENTO CONTABLE:

Tratamiento Contable Aplicando la NIIF 16.

CTA	DENOMINACION	EBE	ABER
32	ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	S/ 971,914.75	
322	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO		
45	OBLIGACIONES FINANCIERAS		
452	CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO INANCIERO CP		320,093.73
452	CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO LP		651,821.02
POR EL RECONOCIMIENTO INICIAL DE LA NIIF 16			
67	ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	S/ 26,997.63	
673	INTERESES POR PRÉSTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES		
39	DEPRECIACIÓN y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		S/ 26,997.63
3922	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO – ARRENDAMIENTO FINANCIERO.		
POR EL RECONOCIMIENTO DE LA DEPRECIACIÓN DE ACTIVO.			
45	OBLIGACIONES FINANCIERAS		
		26,528.09	
452	CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO CP		
67	GASTOS FINANCIEROS		
		971.91	
673	INTERESES POR PRÉSTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES		
40	TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		630.00
40111	IGV – CUENTA PROPIA		
42	PAGO A PROVEEDORES		
			28,130.00
421	FACTURAS POR PAGAR		
PROVICION DE FACTURA DE ARRIENDO			

42	PAGO A PROVEEDORES		28,130.00
421	FACTURAS POR PAGAR		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		28,130.00
104	CUENTAS CORRIENTES EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		
	POR EL PAGO DE LA PRIMERA CUOTA		

45	OBLIGACIONES FINANCIERAS		26,848.18
452	CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO CP		
45	BLIGACIONES FINANCIERAS		26,848.18
452	ONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO CP		
	POR LA RECLASIFICACION DE MES A MES DE LARGO A CORTO PLAZO		

Nota: Asiento contable del arrendamiento financiero

Anexo 5

Información de la empresa de transportes Petro Mapi EIRL

FICHA RUC : 20490823477
TRANSPORTES PETRO MAPI EMPRESA INDIVIDUAL DE
RESPONSABILIDAD LIMITADA-TRANSPORTES PETRO MAPI E.I.R.L

Número de Transacción : 61059994
CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social	TRANSPORTES PETRO MAPI EMPRESA INDIVIDUAL DE : RESPONSABILIDAD LIMITADA-TRANSPORTES PETRO MAPI E.I.R.L
Tipo de Contribuyente	: 07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA
Fecha de Inscripción	: 17/02/2012
Fecha de Inicio de Actividades	: 17/02/2012
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0093 - I.R.CUSCO-MEPECO
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: 14/05/2018
Comprobantes electrónicos	: FACTURA (desde 14/05/2018),BOLETA (desde 11/08/2020)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial	: -
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA
Actividad Económica Secundaria 1	: 7730 - ALQUILER Y ARRENDAMIENTO DE OTROS TIPOS DE MAQUINARIA, EQUIPO Y BIENES TANGIBLES
Actividad Económica Secundaria 2	: -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL
Sistema de Contabilidad	: COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: SIN ACTIVIDAD
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: 84 - 586776
Teléfono Fijo 2	: -
Teléfono Móvil 1	: 84 - 980817160
Teléfono Móvil 2	: 84 - 944214449
Correo Electrónico 1	: cpcnelson@hotmail.com
Correo Electrónico 2	: -