



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

# **FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

## **ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

ESTADOS FINANCIEROS Y FINANCIAMIENTO DE LA EMPRESA LOADIESEL  
REPUESTOS Y ACCESORIOS E.I.R.L DEL DISTRITO DE  
SAN LUIS – LIMA 2015

### **TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

MAMANI MAYTA NANCY BLANCA

**ASESOR:**

DR. ESTEVES PAIRAZAMAN AMBROCIO TEODORO

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

FINANZAS

**LIMA- PERÚ**

**2017**

## PÁGINA DEL JURADO

Señores miembros de jurado, me dirijo ante ustedes con la finalidad de presentarles mi tesis, para graduarme como licencia en la carrera de contabilidad.



.....  
DR. ESTEVES PARAIZAMAN AMBROCIO  
PRESIDENTE



.....  
MG. ZUÑIGA CASTILLO ARTURO JAIME  
SECRETARIO



.....  
MG. MERA PORTILLA MARCO ANTONIO  
VOCAL

## **DEDICATORIA**

Esta investigación va dedicado a mis padres, por su arduo trabajo y esfuerzo que realizaron, para brindarme su apoyo incondicional en mis estudios universitarios.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a todas las personas que me ayudaron a resolver y responder todas mis dudas, en especial a mis dos asesores por su paciencia y dedicación de mi investigación .

## DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo Nancy Blanca Mamani Mayta con DNI N° 47599084, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo.

San Juan de Lurigancho, 07 de Julio del 2017



---

Nancy Blanca Mamani Mayta

## **PRESENTACIÓN**

Señores miembros del jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo presento ante ustedes la Tesis titulada: “Estados Financieros y Financiamiento de la Empresa Loadiesel Repuesto y Accesorios E.I.R.L del Distrito de San Luis – Lima 2015” la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Licenciado en Contabilidad.

Mamani Mayta Nancy Blanca

# ÍNDICE

PÁGINA DEL JURADO.....	II
DEDICATORIA.....	III
AGRADECIMIENTO .....	IV
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD.....	IV
PRESENTACIÓN .....	VI
RESUMEN.....	VII
ABSTRACT.....	VIII
<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>13</b>
1.1 REALIDAD PROBLEMÁTICA.....	<a href="#">13</a>
1.2 TRABAJOS PREVIOS.....	<a href="#">15</a>
1.3 TEORÍAS RELACIONADAS AL TEMA .....	<a href="#">17</a>
1.3.1 Estados Financieros .....	<a href="#">17</a>
1.3.2 Financiamiento .....	<a href="#">30</a>
1.4 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	<a href="#">37</a>
1.4.1 <i>Problema General</i> .....	<a href="#">37</a>
1.4.2 <i>Problemas Específicos</i> .....	<a href="#">37</a>
1.5 JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO.....	<a href="#">38</a>
1.6 HIPÓTESIS.....	<a href="#">39</a>
1.6.1 <i>Hipótesis general</i> .....	<a href="#">39</a>
1.6.2 <i>Hipótesis específicas</i> .....	<a href="#">39</a>
1.7 OBJETIVOS.....	<a href="#">40</a>
1.7.1 <i>Objetivo General</i> .....	<a href="#">40</a>
1.7.2 <i>Objetivos Específicos</i> .....	<a href="#">40</a>
<b>II. MÉTODO.....</b>	<b>41</b>
2.1 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	<a href="#">41</a>
2.1.1 <i>Tipo de investigación</i> .....	<a href="#">42</a>
2.1.2 <i>Nivel de investigación</i> .....	<a href="#">43</a>
2.1.3 <i>Diseño de investigación</i> .....	<a href="#">44</a>
2.2 VARIABLES, OPERACIONALIZACIÓN.....	<a href="#">48</a>
2.3 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	48
2.3.1 <i>Población</i> .....	48
2.3.2 <i>Muestra</i> .....	49
2.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS, VALIDEZ Y CONFIABILIDAD.....	49
2.4.1 <i>Técnica de recolección de datos</i> .....	49
2.4.2 <i>Instrumentos de recolección de datos</i> .....	49
2.5 MÉTODOS DE ANÁLISIS DE DATOS.....	49
2.6 ASPECTOS ÉTICOS.....	50
<b>III. RESULTADOS .....</b>	<b>.....</b>
<b>IV. DISCUSIÓN.....</b>	<b>.....</b>
<b>V. CONCLUSIONES.....</b>	<b>.....</b>

**VI. RECOMENDACIONES.....**

**VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....**

**VIII. ANEXOS.....**



## Lista de Tablas

## Página

Tabla 1. La Ecuación Contable .....	<b>ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.</b>
Tabla 2. Característica de los Estados Financiero.....	<b>ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.</b>
Tabla 3. Factores en el Rendimiento al Invertir en Acciones .....	<b>ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.</b>
Tabla 4. Población .....	<b>ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.</b>
Tabla 5. Liquidez General .....	<b>ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.</b>
Tabla 6.	
Tabla 7.	

## Lista de Figuras

	Página
Figura 1. Disponibilidad de Recursos Liquidados para Afrontar las Obligaciones de Corto Plazo .....	52
Figura 2. ....	<b>ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.</b>
Figura 3. ....	<b>ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.</b>
Figura 4. ....	<b>ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.</b>

## RESUMEN

La investigación desarrollada tuvo como objetivo principal identificar la relación que existe entre el Estados financieros y Financiamiento en la empresa Loadiesel Repuesto y Accesorios E.I.R.L. El estudio fue de diseño no experimental, ya que, se buscó establecer el grado de relación que existe entre el Estados financieros y Financiamiento. En la cual se hizo un Análisis en sus Estados Financieros a través de ratios, los datos fueron procesados por medio del software Microsoft Excel, según los resultados obtenidos en la investigación se determinó que existe una relación significativa entre el Estados financieros y Financiamiento. Como conclusión general se ha determinado que existe relación entre el Estados financieros y Financiamiento en la empresa Loadiesel Repuesto y Accesorios E.I.R.L., esto debido a que la función del Estados financieros cumple todas las etapas que comprende su ejecución, desde una adecuada planificación de las actividades hasta el seguimiento de las acciones adoptadas para corregir las deficiencias observadas, el cual contribuye a analizar y evaluar el Financiamiento para mitigar los riesgos, diseñando estrategias para identificar los potenciales riesgos que puedan afectar a la empresa económicamente.

Palabras Clave: Estados Financiero, Financiamiento, Empresa

## **ABSTRACT**

**This thesis aims to establish the relationship of the Financial Statements in the determination of the Financing in the company Loadiesel Repuesto y Accesorios E.I.R.L.**

**The theoretical revision allows to clarify important concepts of how the Financial State have a relation and influence in the determination of the financing. For the reliability of the research, it was evaluated by experts to give it more validity. The population for the first and second variables. It was conformed with an analysis to the financial statements and interpretations conformed from the beginning of activity of the company; Which provided us with more complete information, and was processed with the Excel program.**

**Keywords: Financial Statements, Financing, Company**

## **I. INTRODUCCIÓN**

### **1.1 REALIDAD PROBLEMÁTICA**

En el contexto internacional el Gobierno de Colombia dio marcha a uno de los aspectos más importantes exigidos por el fenómeno de la globalización con la implantación de las NIIF (Normas Internacionales Financiera), emitidas por la IASB (International de Información Financiera ) la implementación tiene como objetivo esencial adoptar un estándar contable de carácter mundial la cual contengan información comparable y de alta calidad en los estados financieros (IASB 2007), con el fin de competir en mercado internacional y contribuir en la toma de decisiones de los diferentes grupos de interés.

En el contexto nacional, la importancia de las políticas contables en la municipalidad distrital del porvenir de Trujillo es la ausencia de la implementación de las mismas. Ya que con ellas se obtendría información confiable lo cual facilitara un análisis en los E.E.F.F.

Los estados financieros según sus enfoques, deben contener la descripción de las transacciones en la entidad atendido al énfasis de las mismas con fundamento en la definición de sus políticas contables. Si se actúa con la integridad que caracteriza un negocio no peligrara un fraude futuro, por la misma razón son las funciones de los Estados Financieros.

En suma del análisis de los estados financieros determina la situación de la empresa y describe las debilidades y amenazas existentes, hecho que

permite planificar, organizar la cual permita un grado aceptable de comprensión y fiabilidad.

Sin embargo, y pese a la importancia del mismo, en la empresa LOADIESEL REPUESTOS Y ACCESORIOS E.I.R.L no se efectúa análisis contundente de los estados financieros, hecho que genera desinformación en la directiva y empleados de la empresa e inconvenientes a hora de tomar decisiones financieras, en cuando al estado y valor de los bienes y el rendimiento y los riesgos de una inversión.

Actualmente las empresas están en constante incertidumbre por la rivalidad y competencia en el rubro de ventas de repuestos y accesorios para vehículos.

Se sabe también que los consumidores de hoy en día adquieren un determinado producto o servicio con más o menos características, las cuales existen diversidad en alternativas.

En el contexto local, a empresa comercializadora de repuesto y accesorios quiere aprovechar el segmento del mercado que se tiene disponible de vehículos nuevos y usados.

Debido al crecimiento en el uso de vehículos con el cual se observado que se ha generado inconvenientes en que el cliente adquiera el producto por su alto precio o simplemente la calidad del producto y la falta de entrenamiento del personal con conocimientos en automotriz. Es donde las empresas se percata la oportunidad con sus competidores donde el cliente sea tratado como una parte primordial del negocio dando soluciones inmediatas.

Es hora que los propietarios tomen conciencia en sus Estados Financieros para así determinar si en los últimos años está creciendo o está endeudando. Los estados financieros es el punto de partida para conocer el

rumbo de las empresas donde se refleja sus activos, pasivo, patrimonio, gastos e ingresos.

## **1.2 TRABAJOS PREVIOS**

Se ha podido determinar que existen trabajos de investigación referidos a Estados Financieros y otros trabajos acerca de Financiamiento , pero que no han sido tratados con el mismo enfoque, pero si relacionado de la siguiente manera:

### **En El Contexto Internacional**

Torres. J. (2015) En su investigación titulada “Análisis Financiero con la Implementación de las NIIF en Colombia” Maestría en Finanzas Corporativas ”La metodología aplicada a lo largo de esta investigación tiene un enfoque mixto, formado por un componente descriptivo a partir del cual se examina e interpreta NIIF (Normas Internacional Información Financiera) como nuevo estándar en contraste con la normativa local, un componente cuantitativo directamente relacionada con la sensibilización de los indicadores financieros, y un componente cualitativo responsable de identificar las razones que generan los impactos y las motivaciones que tienen las organizaciones al definir sus políticas contables en con base en las NIIF.

El objetivo principal a desarrollar como base fundamental de esta investigación que gira en torno al fenómeno NIIF vs análisis financiero se traduce en: Determinar el impacto de la implementación de las NIIF en el análisis financiero cuantitativo y cualitativo en la toma de decisiones para la adjudicación de crédito, para lo cual es importante alcanzar los siguientes objetivos específicos: Identificar las diferencias principales entre la norma local y las NIIF.- Valorar el impacto en los indicadores de desempeño de forma general y específicamente en los indicadores de solvencia y endeudamiento en los que

definen un conjunto de lineamientos a tener en cuenta en el análisis financiero con base en la información cualitativa que proporcionan las revelaciones a los estados financieros. Con base en el resultado obtenido se emitirá una serie de lineamientos, recomendaciones y Ajustes para realizar un análisis financiero efectivo bajo el nuevo estándar internacional.

Es necesario precisar que el desarrollo de esta investigación estará limitado a las empresas del sector real del Grupo 1 definidas en el decreto 2784 de 2012 del Ministerio de Industria y Comercio, teniendo en cuenta que el Grupo 1: Aplicará las Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia de forma plena. Será el primero en implementar las NIIF en Colombia:

Para el desarrollo de esta investigación se realizó las siguientes muestras: Empresas vigiladas o supervisadas por la Superintendencia de Financiera: Se Seleccionó una muestra discrecional de 4 emisores de valores que conforman el grupo I, las cuales han presentado información intermedia al 30 de junio de 2015 de 20 acuerdo con los parámetros establecidos por la NIC 34 “Información Financiera Intermedia” emitida por el IASB y atendiendo a lo establecido en el decreto 2784 de 2012 del Ministerio de Industria y Comercio y reglamentado por esta Superintendencia.

Mallinquinca, C (2013) en su investigación titulada “Implementación de un Modelo de Gestión y Control Financiero que permita una mejor toma de decisiones para la finca Florícola valentina Flower’s” la gestión es una herramienta que con su correcta aplicación se tomara decisiones acertadas lo cual se obtendrá una adecuada planificación.

El objetivo de esta investigación es implementar un modelo de gestión y control financiero que permitiera una correcta forma de decisiones para la empresa “VALENTINA FLOWERS”; efectuar el diagnostico situacional de la florícola mediante la información interna y externa, con el propósito de identificar sus ayudas y barreras; identificar los principales problemas de la empresa; implementación de un modelo de gestión y control financiero. , concluyo lo



siguiente: a) las flores se exportación, por las condiciones de calidad alcanzada, son consideradas unas de las mejores del mundo, por ello se han convertido en un símbolo de belleza y diversidad nacional. b) el análisis situacional, muestra cambios acelerados que han experimentado en el Ecuador en el ámbito económico, político y legal; la florícola Valentina Flower´s muestra un constante crecimiento para ajustarse a los requerimientos de sus clientes y del entorno y así consolidarse frente a sus competidores.

### **En El Contexto Nacional**

Gonzáles. C y López. K (2014) en su investigación titulada “Las Políticas Contables del Sector Publico en la Elaboración y Presentación de los Estados Financieros dela Municipalidad Distrital del Porvenir” para el título Profesional del Contador Público, tiene como objetivo es demostrar que las políticas contables del sector publico han influido de manera significativa a mejorar la elaboración y presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital del Porvenir.

Las políticas contables es la suma de los principios, bases, reglas y practicas específicas depende también de la correcta aplicación para que la información financiera sea útil y oportuna para la toma de decisiones por parte del usuario Y futuros accionistas.

El objetivo de esta investigación es demostrar que las políticas contables del sector público han influido de manera significativa a mejorar la elaboración y presentación de los Estados Financiero.

### **En El Contexto Local**

Huancaray. G. (2015) en su investigación titulada “Estados Financieros y El Impuesto General a las Ventas de la empresa Roalco S.A.C” del distrito de San Juan de Lurigancho “tesis para optar el título profesional de contador público” tiene como objetivo identificar la relación de los Estados Financieros y el impuesto

general a las ventas de la empresa Corporación Roalco S.A.C, con una población y muestra de 9 trabajadores del área de contabilidad, presupuestal. Identifica la relación de los Estados Financieros y el impuesto General a las ventas de la empresa.

### **1.3 TEORÍAS RELACIONADAS AL TEMA**

#### **1.3.1 VARIABLE I: ESTADOS FINANCIEROS**

Concha, Francisco. (2015) los Estados Financieros tienen el objetivo de ser entendido por cualquier persona, la cual debe ser clara entendible. Cumplir otra función que es estandarizar la información. Los Estados Financieros son una importante que de estandarizar la información. Para la toma de decisión, para el establecimiento de los políticos y para el diseño de los estratégicos futuro.

La diferencia entre la contabilidad y las finanzas radica principalmente en el entorno la contabilidad tiene aún perspectiva histórica

Según Palomino (2013) El estado de situación financiero es un documento financiero que muestra los recursos de la empresa a través d los activos (inversión o posee), sus pasivos (lo que debe\_) y el capital contable aportado por los accionistas, que presenta la situación financiera en un momento dado. Está conformado por las cuentas reales y sus valores deben corresponder exactamente a los saldos ajustados del libro mayor y libros auxiliares. Su elaboración podrá ser mensual, semestral o anual de acuerdo con las necesidades del propio gerente o empresario, cambia por tano, para diferentes momentos en que se elabore, cuya emisión y utilización es de uso tanto interno como externo. (p.3)

Según Zavala (2014) Se puede definir como un proceso que comprende la recopilación, interpretación, comparación y estudio de los estados financieros y los datos operacionales de un negocio. Esto implica el cálculo e interpretación de porcentajes, tasas, tendencias, indicadores y estados financieros, complementarios auxiliares, los cuales sirven para evaluar el desempeño financiero y operacional de la firma, lo que ayuda de manera decisiva a los administradores, inversionistas y acreedores a tomar sus respectivas decisiones.

El análisis, cualquiera que sea su finalidad, requiere una comprensión amplia y detallada de la naturaleza y limitaciones de los estados financieros, puesto que el analista tiene que determinar si las diversas partidas presentan una relación razonable entre sí, lo cual permite calificar las políticas financieras y administrativas de buenas, regulares o malas. (Ortiz, 2012, p 10)

Según Pacheco (2013) la diferencia entre la contabilidad y las finanzas radica principalmente en el enfoque; en cambios, las finanzas ponen énfasis en determinar el valor y la toma de decisiones, es decir que se aplican a futuro. Suele decirse que donde termina la contabilidad empiezan las finanzas.

La contabilidad gerencial realiza los siguientes: Identificación de elementos, Cuantificación, Acumulación, Análisis: actividad – variables, interpretación, comunicación y planteamiento, evaluación y control.

La contabilidad financiera se basa en las necesidades específicas de todas aquellas de todas aquellas personas que toman decisiones y que sin embargo, son externas a la empresa tales como los accionistas, proveedores, bancos y organizaciones gubernamentales. Además, registra la información financiera mediante las transacciones de negocios para que esta sirva en la toma de decisiones.

Los informes que elabora la contabilidad financiera, llamados cuentas anuales, están formando por cinco documentos. Situación Financiera, Estado de resultados, Estado de cambio de patrimonio neto, Estado de flujo de efectivo

Memoria.

Estos informes se confeccionan utilizando cinco elementos básicos, que son:  
Activos, Pasivos, Patrimonios, Ingresos, Gastos

Aporta información relevante, histórica, provisional, monetaria, seguridad, segmentada y global sobre la circulación interna de la empresa, la misma que es indispensable para la toma de decisiones.

La contabilidad interna permite responder las siguientes preguntas:

¿Qué producto es rentable?

¿A partir de qué precio de venta no se pierde dinero en determinado producto?

¿Cuánto cuesta un determinado departamento?

¿Cuánto cuesta cada parte del proceso de producción de un artículo?

¿Cuál es la rentabilidad que se consigue con un determinado cliente?

¿Vale la pena subcontratar una determinada actividad?

La contabilidad financiera registra todas las operaciones que afectan el patrimonio de una persona física o una entidad económica.

Para obtener un concepto más claro y amplio, poder demostrar numéricamente en términos de unidades monetarias la relación de igualdad financiera en la ecuación contable, es necesarios indagar en los conceptos de la ecuación y sus componentes.

Los elementos fundamentales de la ecuación contable son los activos, los pasivos u obligaciones con terceros, y el capital o patrimonio, que son los bienes pertenecientes a una persona, ya sea física jurídica.

Tabla 1

La ecuación Contable

---

**La ecuación contable se define de la siguiente forma**

$$\text{ACTIVOS} = \text{PASIVOS} + \text{PATRIMONIO}$$

---

Según Montaña (2013) Los estados financieros son un resumen clasificación de hechos económicos, registrados y contabilizados por una empresa en marcha. Son elaborados conforme a los PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados o Normas de Información Financieras), las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad), y las NIFF (Normas de Información Financiera).

Tabla 2

Característica de los Estados Financieros:

<b>CARACTERISITICAS</b>	<b>DEFINICION</b>
<b>Claridad</b>	La información debe ser clara y útil. Debe satisfacer la necesidad de información del público general.
<b>Aplicabilidad</b>	La información debe permitir evaluar, predecir y comparar los potenciales relativos a los flujos de efectivo.
<b>Finalidad</b>	Todo estado financiero tiene la finalidad proporcionar información acerca del rendimiento administrativo en el uso de los recursos empresariales.
<b>Comparacion</b>	Con la información se puede comparar, analizar y evaluar otros estados financieros de empresas, sectores o industrias.
<b>Consistencia</b>	La información debe mantener coherencia entre las distintas partidas y, los estados financieros.
<b>Revelacion</b>	Lo estados financieros deben mostrar los aspectos principales del
<b>Confiabilidad</b>	Deben ser fidedignos con respectos a la realidad financiera de la empresa.

### 1.3.1.1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERO

Palomino (2013) Es un estado financiero principal histórico a que refleja la situación patrimonial de una empresa en un determinado preparado de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado (PCGA), Normas Internacionales de Contabilidad e Interpretación SIC aplicando. Como base para que concedan o denieguen el crédito que solicita, mostrando la posición financiera de una empresa a un momento determinado, o sea demostrar su capacidad de pago para cancelar sus obligaciones a corto y largo plazo.

Según García (2013) Un estado financiero principal histórico que refleja la situación patrimonial de una empresa en un momento determinado preparado que refleja la situación patrimonial de una empresa generalmente aceptada (PCGA). Normas Internacionales de Contabilidad e Interpretaciones SIC aplicando el Plan Contable Empresarial y en el marco de la doctrina (p. 79)

El estado de situación es un estado financiero básico que tiene como finalidad indicar la posición financiera de un ente económico en una fecha determinada. Este estado debe prepararse como mínimo una vez al año, aun cuando puede hacerse por periodos más cortos (mensual, trimestral), según los requerimientos de tipo administrativo o legal. (p. 81)

El procedimiento de clasificación, reconocimiento, valuación, presentación y revelación de las transacciones; de ciertos eventos identificables que afectan a la entidad, naturales al procedimiento contable en general a través de las normas de contabilidad financiera. Se encamina a su última finalidad información financiera útil para la toma de decisiones de ciertos usuarios.

Expone y refleja la situación económica y capacidad de pago de un negocio o ente económico, en el cual se describe la posición financiera de la empresa en un momento dado (en un punto específico del tiempo) o una fecha fija.

Muestra la situación financiera de una empresa a una fecha determinada, presentando sus recursos totales, por medio de los activos circulantes y los no circulantes, por un lado y por otro, sus deudas y obligaciones que representan el capital ajeno o sea al capital contable o patrimonio de la empresa.

Proveer a la gerencia de la información financiera necesaria para el buen éxito de las operaciones a que se dedica una empresa (toma de decisiones).

Suministrar a los actuales o posibles acreedores los datos económicos de la empresa, como base para que le concedan o de una empresa, como base para que le concedan o le denieguen el crédito que solicita.

Mostrar la posición financiera de una empresa a un momento determinado, o sea demostrar su capacidad de pago para cancelar sus obligaciones a corto y largo plazo.

Proveer a la gerencia de la información financiera necesaria para el buen éxito de las operaciones a que se dedica una empresa (toma de decisiones).

Suministrar a los actuales o posibles acreedores los datos económicos de la empresa, como base para que le concedan o de una empresa, como base para que le concedan o le denieguen el crédito que solicita.

Mostrar la posición financiera de una empresa a un momento determinado, o sea demostrar su capacidad de pago para cancelar sus obligaciones a corto y largo plazo.

La importancia del estado de situación financiera: se formula de acuerdo con un formato y un criterio estándar para que la información básica de la empresa pueda obtenerse uniformemente como por ejemplo: posición financiera, capacidad de lucro y fuente de fondeo.



Muestra la posición financiera de una empresa o negocio mediante una relación de activos, los pasivos y el patrimonio, que expresa información financiera relevante y confiable de las entidades en el desarrollo económico del país.

Muestra a los dueños de la empresa, en qué medida sus activos, los pasivos y el patrimonio están siendo manejados, son muy importantes como herramienta fundamentales para la gerencia a fin de que tome las decisiones pertinentes fundamentales para la gerencia a fin de que tome las decisiones pertinentes,

Tiene importancia para las decisiones para los propietarios o accionistas. Tiene especial importancia para los propietarios o accionistas, acreedor de situación financiera. (p.83)

### **1.3.1.2 Estado de Resultado**

Palomino (2013) Muestra la diferencia entre el total de los ingresos en sus diferentes modalidades; venta de bienes, servicios, cuotas y aportaciones y los egresos representados por costos de venta, costo de servicios, prestaciones y otros gastos y productos de las entidades. Es el estado mediante el cual se presenta el volumen total de todos los ingresos y gastos incurridos por la entidad durante el periodo que abarca el mismo con el objetivo de poder conocer si la entidad ha obtenido beneficio o pérdida por la gestión realizada.

Montaño (2013) El estado de resultado muestra resultados y la rentabilidad obtenida por la empresa a través de un ejercicio económico teniendo como base el devengado.

Dicho estado puede determinarse a través de las cuentas por naturaleza o gestión, siendo esta última mucho más práctico, ya que se permite la asignación de costos o gastos por área. Además es el instrumento más usados en la medición de rentabilidad en una empresa a lo largo de un periodo.

García (2013) El estado de resultado es un documento financiero en el cual se informa detallada y ordenada tal como se obtuvo la utilidad del ejercicio contable, mediante la sumatoria de los ingresos, menos los costos, gastos y la diferencia de cambio, debidamente asociados, debe arrojar los resultados del ejercicios. Es estado de resultados que indica la rentabilidad del negocio con relación al año anterior (u otro periodo).

Es un resultado muestra la diferencia entre el total de los ingresos en sus diferentes modalidades; venta de bienes, servicios, cuotas, aportaciones y los egresos representados por costo de ventas , costo de servicios, prestaciones y otros gastos y productos de las entidades del sector paraestatal en un periodo determinado.

El estado de resultado presenta la situación financiera de una empresa a una fecha determinada, tomado como parámetro, los ingresos y gastos efectuados; proporciona la utilidad neta de la empresa. Generalmente acompaña a la hoja del estado de situación financiera.

Este estado nos muestra los ingresos que han generado la empresa durante el tiempo señalado y los costos y gastos incurridos o causados para generar esos ingresos. La diferencia entre unos y otros nos dará una utilidad o perdida que sirvan de base para para pagar el impuesto sobre la renta correspondiente.

Se entienden por estado de resultados el documento que muestra la utilidad o perdida obtenida por una entidad económica durante en periodo determinado, también muestra los ingresos y egresos obtenidos y erogados por una entidad económica y la diferencia resultante, valuados en unidades monetarias durante un periodo determinado.

Es el estado mediante el cual se presenta el volumen total de todos los ingresos y gastos incurridos por la entidad durante el periodo que abarca el mismo con el objetivo de poder conocer si la entidad ha obtenido beneficio o

pérdida por la gestión realizada. Nos encontramos pues ante un estado contable dinámico.

El estado de resultados muestra detalladamente como se ha obtenido la utilidad del ejercicio mientras que el (situación financiera únicamente muestra la utilidad, mas no la forma como se ha obtenido beneficio o perdida por la gestión realizada. Nos encontramos pues ante un estado contable dinámico.

El estado de resultado muestra detalladamente como se ha obtenido la utilidad del ejercicio, mientras que la situación financiera únicamente muestra la utilidad, más no la forma como se ha obtenido, razón por la cual el estado de resultados (o estado de pérdidas y ganancias) se considera como un estado complementario del estado de situación.

El estado de resultados tiene objetivos precisos presenta la situación financiera de una empresa a una fecha determinada, tomado como parámetro los ingresos y gastos efectuados proporciona la utilidad neta de la empresa. Generalmente acompaña a la hoja del estado de situación financiera. (p 171 – 173)

### **1.3.1.3. Estado de Cambio de Patrimonio**

Palomino (2013) es el estado que muestra en forma detallada los aportes de los socios y la distribución de las utilidades obtenidas en un periodo, además de la aplicación de las ganancias retenidas en periodos anteriores este muestra por separado el patrimonio de la empresa, tiene objetivos precisos cuando presenta las variaciones ocurridas en el patrimonio de una empresa a una fecha determinada, tomando forma detallada las variaciones ocurridas en las cuentas patrimoniales.

Según Montaña (2013) El estado de cambios en el patrimonio neto es un estado que recoge información de todos los cambios efectuados en el patrimonio neto; además, muestra las variaciones ocurridas en el patrimonio debido a

operaciones con los socios o propietarios de la empresa. Cuando actúan como totales en los ajustes al patrimonio neto debido a cambios en criterios contables y corrección de errores, las cifras correspondientes a cada una de las partidas incluidas en el estado de cambios en patrimonio neto se desglosara por columnas, atendiendo a la clasificación de los componentes del patrimonio neto en el modelo de balance.

García (2013) El estado de cambios en el patrimonio es un documento financiero que muestre las variaciones ocurridas en las cuentas patrimoniales, exponiendo la situación y los cambios sufridos en el conjunto de los valores en los recursos generados o utilizados durante el periodo. En contabilidad el estado de cambios de patrimonio neto de una ente y de cómo este varia, a lo largo del ejercicios contable.

El estado de cambios en el patrimonio es un estado financiero básico que tiene como fin de identificar las variaciones ocurridas en las cuentas patrimoniales en un ejercicio comercial. Este estado debe prepararse como mínimo una vez al año.

Tienen como objetivo precisos cuando presenta las variaciones ocurridas en el patrimonio de una empresa a una fecha determinada, tomando forma detallada las variaciones ocurridas en las cuentas patrimoniales. Generalmente acompaña a la hoja del estado de situación.

Es mostrar las variaciones y/o cambios en el patrimonio neto durante un periodo económico.

Señalar detalladamente las razones que motivan los incrementos o disminuciones del patrimonio neto durante el periodo

Proporcionar información a los socios e inversiones sobre el rendimiento del capital colocado en la empresa

La importancia del estado de cambios en el patrimonio reside en que muestra la información relativa al resultado de sus operaciones en un periodo contable, y debe reunir las características primarias de confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y comparabilidad, para que este sea útil en la toma de decisiones por parte de sus usuarios generales, de acuerdo a la NIIF- 4

#### **1.3.1.4. Estado de Flujo de Efectivo**

Palomino (2013) concilia el flujo de efectivo neto para el periodo con los valores de efectivo que aparecen en el balance general de la empresa. El objetivo de este estado es presentar información pertinente y concisa, relativa a los recaudos y desembolsos de efectivo de una empresa durante un periodo para que los usuarios de los estados financieros tengan elementos adicionales para examinar la capacidad de la entidad para generar flujos futuros de efectivo, para evaluar la capacidad para cumplir con sus obligaciones, determinar el financiamiento interno y externo, analizar los cambios presentado en el efectivo, y establecer las diferencias entre la utilidad neta y los recaudos y desembolsos

García (2013) El estado de flujo de efectivo es un documento financiero que expone el efecto de los cambios de efectivo y equivalente de efectivo (salidas), clasificados, generados y utilizando en las actividades de operaciones, inversión y financiamiento en un periodo determinado.

Al evaluar las perspectivas futuras de cualquier organización empresarial, los inversionistas patrimoniales deben evaluar tanto la rentabilidad de la empresa como su solvencia. Los acreedores, especialmente los de corto plazo, con frecuencia otorgan mayor importancia a la solvencia que a la rentabilidad.

Según Montaña (2013) El estado de flujo de efectivo es un estado contable que informa sobre los movimientos de efectivo y sus equivalentes, distribuíos en tres categorías: actividades de operativas, actividad de inversión y actividades de

financiamiento. Este flujo de efectivo es importante porque evalúa la capacidad que tiene la empresa, de manera que se pueden tomar decisiones económicas.

Existen dos métodos para exponer este estado: el directo y el indirecto. A través del método directo se exponen las principales clases de entradas y salidas brutas en efectivo y sus equivalentes, como aumentaron o disminuyeron, el método directo parte del resultado del ejercicio; a través de ciertos procedimientos se convierte el resultado devengado en resultado percibido. Se entiende como efectivo como efectivo la caja, los bancos y los valores negociables.

Flujo de Efectivo	Características
<b>Actividad de operación:</b> relacionadas con el giro principal de la empresa	Ingresos por la venta de mercadería. Pago a proveedores por materia prima. Pago de planilla de sueldos y salarios. Pago de gastos generales.
<b>Actividad de inversión:</b> relacionadas al activo fijo e inversiones a largo plazo.	Ingresos por venta de maquinaria y equipo Pago por compra de terreno Pago de compra de acciones Pago de inversión en intangible
<b>Actividad de financiamiento:</b> son los movimientos de pasivos y patrimonio neto	Ingresos por sobregiro bancario Ingresos por préstamo bancario Pago de bonos a acreedores Pago de cuotas de préstamo

### 1.3.2 Variable: Financiamiento

Casanovas Y Beltrán (2013) de la concepción clásica del Término financiación deriva del término financiación deriva la consideración de dos formas que tiene

lugar a través de la financiación propia y en segundo lugar la que tiene mediante la financiación ajena o tercera.

Casanovas y Bertrán (2013) nos indican que los gestores de las empresas toman un conjunto de decisiones, el mercado da un valor determinado a la empresa. Toda decisión financiera, ya sea de inversión o financiamiento va a condicionar los resultados de la empresa y consecuentemente su valor.

Las decisiones de inversión y financiamiento se reflejan en las cotizaciones de sus acciones, en todas aquellas empresas que cotizan en un bursátil y en la cotización en un mercado secundario. En el caso de no cotizar en bolsa, las decisiones de inversión y financiamiento también se reflejarán en el valor de la empresa.

Las inversiones, ya se materialicen en activos no corrientes, antes denominados activos fijos, o en activos corrientes, denominados anteriormente activos circulantes, forman parte del proceso de asignación de recursos. Las posibles fuentes financieras para poder llevar a cabo la financiación de recursos.

Estas necesidades son aquellas que la empresa va a requerir de una manera continuada. Están relacionadas con los activos corrientes o circulantes, por ejemplo la financiación del stock. La financiación de las cuentas por cobrar. Etc. Una de las reglas fundamentales del equilibrio económico-financiero consiste en que tanto los activos no corrientes como los activos corrientes permanentemente inmovilizados deben financiarse con recursos financieros a largo plazo, ya sea en forma de recursos propios o en forma de endeudamiento a largo plazo.

La estructura económica de una empresa indica cómo se han utilizado los recursos financieros, o sea, que inversiones ha llevado a cabo una empresa.

#### **1.3.2.1. Financiación Interna**

Según Ochoa y Saldinar (2012) En un balance de situación esta aplicación de los recursos financieros está registrada en el activo y en el resultado de las decisiones de inversiones se han financiado con capitales propios y que inversionistas se han financiado con endeudamiento, en un balance de situación este origen y composición de los recursos totales y es el resultado de las decisiones de financiación que una empresa ha tomado hasta una determinada fecha.

Pindado (2013) el primer tipo de financiación a largo plazo que se estudia en este capítulo es la financiación bancaria el epígrafe recoge los conceptos generales, y como calcular el coste de esta fuente. También se definen los distintos tipos de amortización así como la obtención de su valor de mercado.

La financiación bancaria es una alternativa que tiene las empresas para conseguir recursos externos. De hecho, para muchas empresas es la principal fuente de financiamiento ajena, debido a las dificultades que pueden experimentar para acceder al financiamiento mediante emisiones públicas de títulos.

La financiación bancaria a largo plazo se formaliza en el préstamo. El préstamo es una operación por la cual el cliente recibe del banco una determinada cantidad de dinero con el compromiso de devolver esta cantidad y sus intereses en la forma y en el periodo fijados en el contrato. Las operaciones del préstamo se documentan en un contrato se documentan en un contrato en el que se reflejan las condiciones referencias a los compromisos de las partes, la ley financiera a aplicar. El tanto de valoración, etc.

Tabla 2

Elementos de financiamiento



Elementos	Definición
Capital prestado ( C )	Cuantía del capital prestado al principio de la operación.
Término amortización (a)	Capitales que entrega periódicamente el préstamo a lo largo de la operación.
Cuotas de interese (I)	Cuantía de los intereses devengado en el periodos
Cuota de amortización (A)	Cuantía dedicada a devolver, en el periodo el capital prestado
Capital vivo ( C )	Capital pendiente de amortización al final de periodo
Capital amortizado (M)	Cuantía acumulada de capital amortización desde l inicio de la operación hasta el momento
Duración (n)	Número de periodos que dura la operación de préstamo.

De todos estos elementos, los únicos que se conocen en el momento inicial son el capital prestado o prestación y la duración del préstamo. A partir de los datos y dependiendo del método de amortización elegido para el préstamo, se obtiene el termino o contraprestación, una vez que se conocen las cuantías de las prestación y la contraprestación, existen una serie de relaciones que se permite calcular el resto de componentes.

La palabra autofinanciamiento hace referencia a la financiación conseguida por la empresa a través de sus actividades. Por lo tanto se corresponde con los fondos que la empresa genera principalmente mediante la retención de beneficios. Dentro del concepto de autofinanciamiento desatan dos tipos. Con objetivos bastante diferenciados. El primero vinculado a los fondos reservados para reponer o mantener el inmovilizado que se recoge en el concepto de amortización, el segundo se refiere a los fondos guardados para que empresa crezca y se enriquezca y que se recogen en el apartado de reservas. Las amortizaciones intenta construir un fondo que solvente la depreciación del bien, dicha depreciación puede darse las condiciones físicas, caducidad u obsolescencia y la cuantía de su dotación depende de aspectos contables y fiscales.

Por otro lado, si la empresa obtiene beneficios una vez pagados los impuestos, pueden repartir el beneficio entre los accionistas vía dividendos o bien puede destinarlo a la partida de reservas para incrementar el patrimonio de los accionistas. A nivel de decisiones financieras el epígrafe se centra en esta forma

de autofinanciamiento ya que realmente genera riqueza en la empresa y por lo tanto. Fondos para poder optar a realizar nuevo proyectos de inversión.

Esta vía de financiamiento puede parecer gratuita puesto que no es necesario pagar a los accionistas por dicha aportación, sin embargo ningún inversor estaría dispuesto a dejar su dinero en una empresa que no le reportase rentabilidad por el dinero invertido, por tanto los fondos destinados a reservas deben tener el mismo tratamiento que reciben el resto de recursos propios puestos que también que también son fondos que pertenecen a los accionistas. De hecho, el coste de estos fondos no es más que el coste de oportunidad de tener el dinero invertido en la empresa y no optar por otras alternativas externas a ella. Por lo tanto, el cálculo de coste de la autofinanciamiento se considerara de igual que el coste de las acciones.

Según Díaz (2014) los proveedores representan una financiación implícita, pero el fin de al cabo ajena. Se habla de que obtenemos financiación de los mismos cuando estos nos permiten el pago de nuestra compras y gastos en plazos diferentes al contado, como pueden ser 30,60 o 90 días. Con carácter general se podría afirmar que representa desde una perspectiva contable una forma de financiación a corto plazo. Está claro que las posibilidades de que un proveedor conceda estos plazos de pago depende de muchas circunstancias pueden ser la coyuntura económica, nuestra reputación como clientes, la facilidad en el acceso a líneas de créditos y muy en especial nuestro poder de negociación con el proveedor. El periodo medio de maduración económico (PMME) recoge el tiempo que tarda una empresa en recuperar el dinero a través del cobro de sus ventas, contando desde el momento que invierte en comprar materias primas (o mercaderías si es una empresa comercial)

En muchas ocasiones los socios deben aportar dinero o viene a la sociedad con el fin de acometer nuevos proyectos de inversión sin querer ampliar capital, o de compensar pérdidas que no pueden ser compensadas con reservas acumuladas.

De hecho, la ley de sociedad de capital establece que una sociedad deberá disolverse si el patrimonio neto de la misma es inferior al 50% del capital social. La aportación puede ser dineraria o no dineraria (aportado bienes) e incluso pueden compensarse créditos que un socio tuviera a su favor con la empresa. En resumen, las aportaciones de socios disponen de las siguientes características.

Son definitivas una vez son constituidas.

No dan derecho a reintegro a los socios que efectuaron las mismas, Mejora el equilibrio patrimonial, No dan lugar a tributación en el impuesto de sociedades en tanto en cuando no se vean alterados los porcentajes de participación de cada socio.

### **1.3.2.2. Financiación Externa**

Según Ochoa (2010) las inversiones con riesgo es el caso de las inversiones representadas por acciones emitidas por la empresa es el último en obtener un rendimiento de la inversión efectuada en la empresa; la compañía debe primero cubrir sus costos y gastos financieros e impuestos, y solo después se generarían utilidades y se podrá hablar de un rendimiento para los accionistas.

Por lo anterior, surge la expresión de que el rendimiento de los accionistas común es residual y además variable, razón por que se debe calcularse cuando ya se conocen los resultados reales de la empresa, antes solo es posible estimarlo. Además, en caso de quiebra. Los activos de la empresa son rematados y con lo obtenido se indemniza primero a los trabajadores, en seguida a los acreedores y por ultimo a los accionistas que difícilmente recibirán algo.

Este proceso de análisis es el mismo que el que efectúa quien invierte en deuda emitida por la empresa, solo que a mayor profundidad.

Los acreedores de las empresas son las personas físicas o morales a las que le empresa debe dinero. Estos acreedores son inversionistas que adquieren títulos emitidos por la empresas en el mercado de valores (el papel comercial y

las obligaciones), o proveedores e instituciones bancarias: a los primeros se les debe el importe de las mercancías que la empresa adquirió a créditos, y a los segundos, el importe de los préstamos concedidos a la misma. Los acreedores están representados en la sección de pasivos en el balance general de la empresa, y, según se mencionó antes, deben analizar los resultados y la situación financiera de la empresa, sobre todo en lo que se refiere a la liquidez.

Las personas que refieren ser accionistas de una empresa son las que, ante las expectativas de tasas de rendimiento mayores, están dispuestas a sacrificar, en mayor o menor grado, la seguridad de su inversión. En el balance general de la empresa esta se presenta en la sección de capital contable. Ser accionista implica la posibilidad de invertir en una empresa ya establecida o en una empresa que va a iniciar sus operaciones. Hay dos tipos de accionistas: las accionistas comunes tiene derecho a voto en las decisiones que se toman en la empresa pero solo tiene derecho a las utilidades después de que se hayan cubierto los derechos de los trabajadores, acreedores y accionistas preferentes, por su parte, los accionistas preferentes no tienen derecho a voto pero tienen prioridad en dividendos, derecho que además es acumulativo, lo que significa que si la empresa incurriera en pérdidas el dividendos de ese periodo se acumularía al siguiente.

El riesgo de invertir en depósitos en el banco es nulo porque el rendimiento es completamente seguro y conocido. El riesgo en inversión en acciones es grande ya que los rendimientos no son nada seguro y no existe una fecha determinar en que se asegure el retorno de la inversión.

Tabla 3 factores en el rendimiento al invertir en acciones

Numero	Factores
1	Giro de la empresa
2	Participación en el mercado
3	Políticas seguidas en el manejo de la empresa
4	Grado de endeudamiento
5	Comportamiento de la tasa de interés
6	Comportamiento de los mercados extranjeros
7	Tipo de cambios para las empresas exportadoras y para las que tienen deuda contratada en moneda extranjera
8	Control de precios y costos
9	Nivel de actividad económica
10	Nivel de inflación. Etcétera.

Dado que son muchos los factores micro y macro económicos que influyen en el desarrollo de unas operaciones de las empresas, la decisión de invertir o conceder créditos debe ser la culminación de un proceso de análisis e interpretación de la información de las empresas y del comportamiento de las variables macroeconómico. Los capítulos siguientes tratan del análisis de la situación financiera y de los resultados de operación de las empresas considerándolas como unidades económicas.

Las personas que invierten sus recursos en una empresa, independientemente de su calidad como acreedores o accionistas, buscan obtener utilidades sobre la inversión que efectúan; los acreedores esperan recibir sus utilidades en forma de intereses y los accionistas en forma de dividendos o de ganancias de capital.

#### **1.4 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA:**

Por lo mencionado conduce a plantear las siguientes las siguientes interrogantes.

#### **1.4.1 PROBLEMA GENERAL**

¿Cuál es la relación entre los Estados Financieros y Financiamiento de la empresa Loadiesel Repuesto y Accesorios E.I.R.L. del Distrito San Luis – Lima 2015?

#### **1.4.2. PROBLEMA ESPECÍFICO**

¿Cuál es la relación entre los Estados Financieros y Financiamiento Interno de la empresa Loadiesel Repuesto y Accesorios E.I.R.L del Distrito San Luis – Lima 2015?

¿Cuál es la relación entre los Estados Financieros y Financiamiento externa de la empresa Loadiesel Repuesto y Accesorios E.I.R.L del Distrito San Luis – Lima 2015?

¿Cuál es la relación entre Financiamiento y Estado de Situación Financiera de la empresa Loadiesel Repuesto y Accesorios E.I.R.L del Distrito San Luis – Lima 2015?

¿Cuál es la relación entre Financiamiento y Estado de Resultado de la empresa Loadiesel Repuesto y Accesorios E.I.R.L del Distrito San Luis – Lima 2015?

¿Cuál es la relación entre Financiamiento y Estado de Cambio de Patrimonio de la empresa Loadiesel Repuesto y Accesorios E.I.R.L del Distrito San Luis – Lima 2015?

¿Cuál es la relación entre Financiamiento y Estado de Flujo de Efectivo de la empresa Loadiesel Repuesto y Accesorios E.I.R.L del Distrito San Luis – Lima 2015?

## **1.5 JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO**

### **1.5.1 Justificación Teórica**

La presente investigación nos permitirá realizar la importancia de analizar los Estados Financieros de la empresa Loadiesel Repuesto y Accesorios E.I.R.L, del periodo 2010 al 2015. Los Estados Financieros son documentos que proporcionan informes periódicos a fechas determinadas, sobre el estado o desarrollo de la administración de una compañía para toma de decisiones. (Palomino, 2013)

Los cual permiten definir la situación financiera de una entidad económica en una fecha determinada, se prepara de acuerdo con normas, principios establecidos que son fundamentales a la hora de manejar las finanzas de una la empresa.

### **1.5.2 Justificación Práctica**

El presente trabajo de investigación se realizara en términos reales de la empresa Loadiesel Repuesto y Accesorios E.I.R.L de los periodos 2010 al 2015. Por lo cual se realizara análisis en sus Estados Financiero de la empresa los cual nos permitirá acceder a la utilización del Financiamiento para la compañía y tomar una adecuada toma de decisiones

### **1.5.3 Justificación Metodológica**

En el presente trabajo de investigación se utilizarán métodos, técnicas e instrumentos de investigación conforme al logro de los objetivos la cual nos va permitir recabar los datos que servirán para analizar las actividades del ente mediante el análisis de los estados financieros en los periodos 2010 al 2015 enfocados en los Estados Fiancieros en términos reales.

## **1.6 HIPÓTESIS:**

## **HIPÓTESIS GENERAL**

Existe relación entre los Estados Financieros y financiamiento de la empresa Loadiesel Repuesto y Accesorios E.I.R.L. del Distrito San Luis – Lima 2015

## **HIPÓTESIS ESPECÍFICOS**

Existe la relación entre los Estados Financieros y Financiamiento Interno de la empresa Loadiesel Repuesto y Accesorios E.I.R.L. del Distrito San Luis – Lima 2015

Existe la relación entre los Estados Financieros y Financiamiento externa de la empresa Loadiesel Repuesto y Accesorios E.I.R.L. del Distrito San Luis – Lima 2015

Existe la relación entre Financiamiento y Estado de Situación Financiera de la empresa Loadiesel Repuesto y Accesorios E.I.R.L. del Distrito San Luis – Lima 2015

Existe la relación entre Financiamiento y Estado de Resultado de la empresa Loadiesel Repuesto y Accesorios del Distrito E.I.R.L. San Luis – Lima 2015

Existe la relación entre Financiamiento y Estado de Cambio de Patrimonio de la empresa Loadiesel Repuesto y Accesorios E.I.R.L. del Distrito San Luis – Lima 2016

Existe es la relación entre Financiamiento y Estado de Flujo de Efectivo de la empresa Loadiesel Repuesto y Accesorios E.I.R.L. del Distrito San Luis – Lima 2015

## **1.7 OBJETIVOS:**



## **OBJETIVO GENERAL**

Identificar la relación de los estados financiero y financiamiento de la empresa Loadiesel Repuesto y Accesorios E.I.R.L. del Distrito San Luis – Lima 2015

### **1.7.1 Objetivo Específicos**

Identificar la relación entre los Estado de Situación Financieros y Financiamiento Interno de la empresa Loadiesel Repuesto y Accesorios E.I.R.L. del Distrito San Luis – Lima 2015

Identificar la relación entre los Estados Financieros y Financiamiento externa de la empresa Loadiesel Repuesto y Accesorios E.I.R.L. del Distrito San Luis – Lima 2015

Identificar la relación entre Financiamiento y Estado de Situación Financiera de la empresa Loadiesel Repuesto y Accesorios E.I.R.L. del Distrito San Luis – Lima 2015

Identificar la relación entre Financiamiento y Estado de Resultado de la empresa Loadiesel Repuesto y Accesorios E.I.R.L. del Distrito San Luis – Lima 2015

Identificar la relación entre Financiamiento y Estado de Cambio de Patrimonio de la empresa Loadiesel Repuesto y Accesorios E.I.R.L. del Distrito San Luis – Lima 2015

Identificar es la relación entre Financiamiento y Estado de Flujo de Efectivo de la empresa Loadiesel Repuesto y Accesorios E.I.R.L. del Distrito San Luis – Lima 2015

## **II MÉTODO**

Un método puede definirse como un arreglo ordenado, un plan general, una manera de emprender sistemáticamente el estudio de los fenómenos de una cierta disciplina. En el sentido filosófico el método es la manera de reproducir en el pensamiento el objeto que se estudia.

## **2.1 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN**

Según Hernández, Fernández & Baptista (2011)

El diseño de investigación es el plan o estrategia que se ejecuta para conseguir la información que se necesita en una investigación. (pág. 120)

Diseño no experimental es una investigación realizada sin manipular deliberadamente las variables y en los que se perciben los fenómenos en un contexto natural para después analizarlos. (pág. 120)

Sampieri, Collado y Lucio (2010) definen el diseño no experimental como “un estudio que se realizó sin ninguna modificación en las variables, ya que, solo se observan en su formato original para analizarlos por el investigador, por motivo que, estas investigaciones ya ocurrieron.” (p. 149)

Podría definirse como una investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios donde no hacemos varias en forma intencional las variables independientes para ver sus efectos sobre otras variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar los fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para posteriormente analizarlos. (p.149)

Los diseños longitudinales, cuando el interés del investigador es analizar cambios a través del tiempo en determinadas variables o en relación entre estas. Recolectan datos a través del tiempo en puntos o periodos específicos para hacer inferencias respecto al cambio, determinantes y consecuencias

La presente investigación es de diseño No Experimental y Longitudinal, es decir, no se genera ninguna situación, sino que se observa situaciones o hechos ya existentes, donde las variables ocurren sin la necesidad de manipularlas, pues no

se pueden influenciar sobre ellas, porque ya sucedieron, para luego describir los resultados de la relación entre las variables.

El enfoque cuantitativo, es secuencial, comprende etapas que no se puede eludir, el orden es preciso, donde inicia de una idea que se va fijando, derivan objetivos y preguntas de la investigación, se edifica un marco teórico. De las preguntas establecidas se plantean hipótesis y se establecen las variables, se miden las variables, se analizan los resultados obtenidos a través de métodos estadísticos, y se plantean conclusiones en relación a las hipótesis. (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2010)

Según lo establecido, la presente investigación fue de enfoque cuantitativo o método tradicional, que se basa en la medición de las características del fenómeno social, lo cual se considera originar un marco conceptual al problema analizado, expresiones relacionadas a las variables, lo cual este método tiende a generalizar y normalizar resultados. (Bernal, 2010)

### **2.1.1 Tipo de investigación**

El tipo de investigación en esta investigación está dentro de la investigación básica, al respecto Moreno menciona que la investigación básica.

La investigación básica también llamada pura o fundamental tiene como propósito la aportación de elementos teóricos al conocimiento científico sin la intención de su corroboración directa en un campo de aplicación. (1987, pág. 37)

Por la manera en que la investigación se ha desarrollado y por los objetivos que la misma plantea, reúne las características de una investigación "Básica". Según Sánchez & Reyes (2006)

### **2.1.2 Nivel de investigación**

Es Descriptivo porque busca plantear características o rasgos importantes de cualquier fenómeno que se encuentre sujeto a un análisis. (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2010, pág. 80)

En los estudios descriptivos se muestran, detallan hechos, características de un objeto de estudio, pero no se dan explicaciones de las situaciones o hechos. (Bernal, 2010, pág. 113)

Es decir, procura recoger información o medir independientemente o en conjunto los conceptos de las variables. Es apropiado para mostrar con exactitud las dimensiones de un fenómeno. En este estudio, se define qué es lo que se va medir, como variables, dimensiones; y sobre que o quienes se recolectaran los datos.

Es Correlacional, porque posee como finalidad relacionar el grado de asociación existente entre dos o más variables en un contexto dado; pues se mide cada una de ellas lo cual se sustenta en hipótesis que son sometidas a prueba. (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2010, pág. 81)

La investigación correlacional pretende mostrar la relación entre las variables o resultados de las variables; pero en ningún momento se explica que una variable sea la causa de la otra. (Bernal, 2010, pág. 114)

Es decir, al evaluar el grado de asociación entre dos a más variables, se mide cada una de ellas, para luego cuantificar y analizar la vinculación entre dichas variables

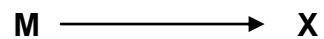
Las investigaciones descriptivas se proponen conocer grupos homogéneos de fenómenos utilizando criterios sistemáticos que permitan poner de manifiesto su estructura o comportamiento. No se ocupan, pues, de la verificación de hipótesis, sino de la descripción de hechos a partir de un criterio o modelo teórico definido previamente. A nuestro entender sobre ellas, es que se definen una enorme proporción del conocimiento científico: sin las pacientes y cuidadosas descripciones de astrónomos o naturalistas, por ejemplo, resultarían inconcebibles las modernas teorías que organizan hoy el conocimiento de esas ciencias. (Sabino, 1994, P. 62)

La investigación descriptiva correlacional mide y evalúa con exactitud el nivel de concordancia entre dos o más variables, esta correlación puede ser afirmativa o adversa; por lo tanto demanda la formulación de conjeturas que luego se corroborarán. La importancia de esta investigación se centra en el comportamiento de una variable frente a otra relacionada. (Carlessi y Reyes, 2006)

En lo que respecta al nivel de investigación, este estudio reúne las condiciones de una Descriptiva – Correlacional.

### **2.1.3. Diseño de Investigación:**

El análisis de los principales Estados Financieros Básicos de la Empresa Loadiesel Repuesto y Accesorio E.I.R.L en los años 2010 – 2015, nos va permitir comparar y analizar en qué situación financiera se encuentra la compañía. Gráficamente se denota:



**Dónde:**

**M:** Empresa Loadiesel Repuesto y Accesorio E.I.R.L

**X:** Analisis de los Estados Fiannacieros de la empresa Información del Estado de Flujo de efectivo de la Empresa Loadiesel Repuesto y Accesorio E.I.R.L durante los años 2010 al 2015.

## **2.2 VARIABLES, OPERACIONALIZACIÓN**

Variable 1:

Estados Financieros: los estados financieros son documentos que proporcionan informes periódicos a fechas determinadas, sobre el estado o desarrollo de la

administración de una compañía, es decir, la información necesaria para la toma de decisiones de una empresa. Palomino (2013)

Dimensión:

Estado de Situación Financiero

Estado de Resultado

Estado de Cambio en el Patrimonio

Estado de Flujo de Efectivo

Indicadores:

Activo

Pasivo

Patrimonio

Por función

Por naturaleza

Liquidez

Endeudamiento

Actividades Operativas

Actividades de Inversión

Actividades de Financiamiento

Variable 2:

Financiamiento: De la concepción clásica del término financiación, deriva la consideración de dos formas de realizar las aportaciones financieras en la empresa la consideración de dos formas que tiene lugar a través de la

financiación propia y en segundo lugar la que tiene mediante la financiación ajena. Montserrat, R. y Bertrán, J. (2013)

Dimensiones:

Financiación Interna

Financiación Externa

Indicadores:

Retención de Beneficios.

Financiación Procedente de las Ventas.

Amortizaciones.

Reservas y Provisiones.

Financiación por modificación del patrimonio.

Disminución del patrimonio necesario a la explotación.

Venta del patrimonio no necesario.

Aportación de capital de los Accionistas.

Aportación de capital de los Accionistas

## OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

### 2.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

#### 2.3.1 Población

Según Tamayo (2014), “una población es la totalidad del fenómeno a estudiar, en donde las unidades de la población poseen un carácter común, la cual se estudia y da origen a los datos de investigación” (p.35).

Según Levin y Rubin (2011), “Un población es un conjunto de todos los elementos que estamos estudiando, acerca los cuales intentamos sacar conclusiones” (p.69).

Según Arias (2012), “La población, o en términos más precisos población objetivo, es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Ésta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio” (p.81).

La población del presente estudio estará constituida por los documentos financieros de la empresa Loadiesel Repuesto y Accesorios E.I.R.L (2010-2015)

**Tabla 4.**

*Población*

EMPRESA	PERIDODO
Loadiesel repuestos y accesorios E.I.R.L	E.F 2010
	E.F 2011
	E.F 2012
	E.F 2013
	E.F 2014
	E.F 2015

**Fuente:** Documentación de los Estados Financieros de la empresa Loadiesel Repuesto y Accesorios E.I.R.L



### **2.3.2 Muestra**

Según Bernal (2006), “la muestra viene hacer una parte de la población la cual se selecciona, se obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre el cual se efectuarán las mediciones y la observaciones de las variables que son objeto de estudio” (p.165).

La muestra seleccionada es Intencionada, y tomara como base los Estados Financieros de la empresa Loadiesel Repuesto y Accesorio E.I.R.L correspondientes a los años 2010-2015.

## **2.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS:**

### **2.4.1 Técnica de recolección de datos:**

Según Martínez (2012) “las técnicas de investigación “son medios que nos sirve para obtener y clasificar la información, la técnica de análisis documenta (pg. 86)

### **2.4.2 Instrumento de Recolección de Datos:**

Ficha de Registro de los Datos

## **2.5 MÉTODOS DE ANÁLISIS DE DATOS**

El procedimiento seguido fue el siguiente:

1. Se seleccionaron los Estados Financieros en función a los objetivos propuestos para el estudio.
2. Se definieron los aspectos o factores que estarían sujetos al análisis.
3. Se definieron las técnicas e instrumentos para efectuar dicho análisis

## 2.6 ASPECTOS ÉTICOS

Para el proyecto de investigación se utilizaron las Norma APA, respetando los estándares, así mismo algunas tesis y libros los cuales se han hecho las respectivas referencias bibliográficas.

---

Criterios	Características éticas del criterio
confidencialidad	se asegura la proteccion de la identidad de la institucion y las personas que participen como informantes de la investigacion
Objetivo	El analisis de la situacion encontradas se basaran en criterios, tecnica e imparciales
Originalidad	Se citaron las fuentes bibliograficas de la informacion mostrada, a fin de demostrar la inexistencia del plagio intelectual.
Veracidad	La informacion mostrada sera verdadera, cuidandola confidencialidad de esta.

---

Fuente: Esteves, T. (2012).<http://investigacioncientifica774.blogspot.pe/>

### **III RESULTADOS**

### 3.1. Descripción:

Tabla 5

#### Liquidez General

##### LIQUIDEZ GENERAL

ACTIVO CORRIENTE/ PASIVO CORRIENTE	2010	2011	2012	2013	2014	2015
ACTIVO CORRIENTE	75,248.39	34,208.81	170,507.45	467,642.26	399,986.99	454,385.38
PASIVO CORRIENTE	14,601.11	8,283.61	13,781.31	25,779.95	12,248.86	683.07
<b>RATIO DE LA LIQUIDEZ GENERAL</b>	<b>5.15</b>	<b>4.13</b>	<b>12.37</b>	<b>18.14</b>	<b>32.66</b>	<b>665.21</b>

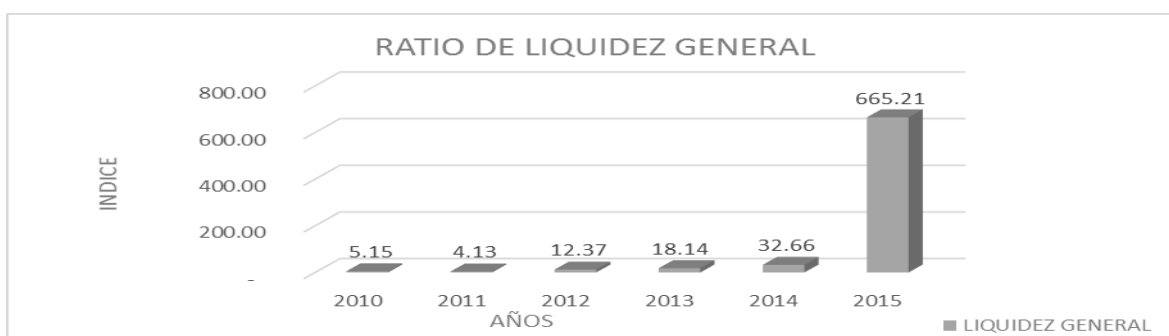


Figura 1. Disponibilidad de recursos líquidos para afrontar las obligaciones de corto plazo.

En la tabla 5 y figura 1, observamos que en cuanto el ratio de liquidez la empresa Loadiesel y Repuesto de Accesorios E.I.R.L

Tabla 6

#### Prueba Acida

PRUEBA ACIDA						
ACTIVO CORRIENTE- INVENTARIO / PASIVO CORRIENTE	2010	2011	2012	2013	2014	2015
ACTIVO CORRIENTE	75,248.39	34,208.81	170,507.45	467,642.26	399,986.99	454,385.38
INVENTARIO	15,067.17	9,026.00	6,580.56	7,562.00	54,890.00	91,378.50
ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIO	60,181.22	25,182.81	163,926.89	460,080.26	345,096.99	363,006.88
PASIVO CORRIENTE	14,601.11	8,283.61	13,781.31	25,779.95	25,779.95	683.07
<b>RATIO DE PRUEBA ACIDA</b>	<b>4.12</b>	<b>3.04</b>	<b>11.89</b>	<b>17.85</b>	<b>13.39</b>	<b>531.43</b>

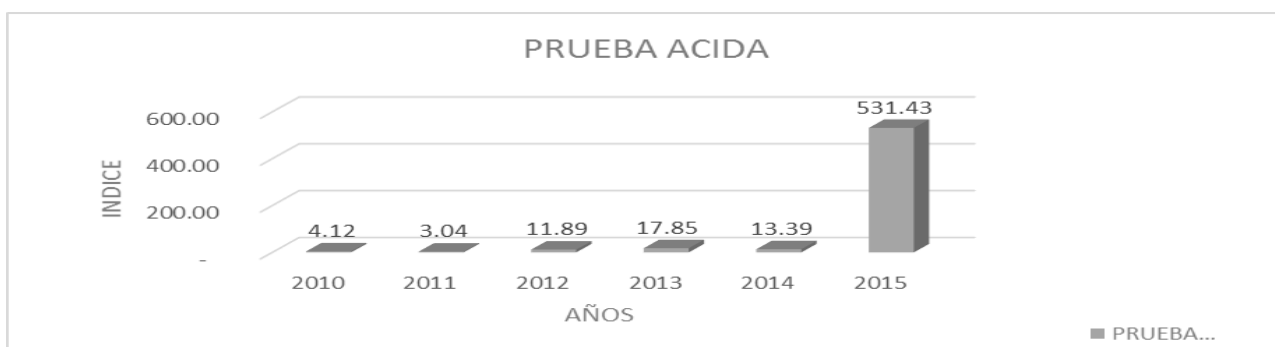


Figura 2 Adoptando un mayor grado de exigencia

Tabla 7

PRUEBA DEFENCIVA						
CAJA BANCOS / PASIVO CORRIENTE	2010	2011	2012	2013	2014	2015
CAJA BANCOS	51,576.22	21,057.81	155,049.89	433,526.21	321,155.86	333,538.17
PASIVO CORRIENTE	60,181.22	25,182.81	163,926.89	460,080.26	460,080.26	363,006.88
<b>RATIO DE PRUEBA DEFENCIVA</b>	<b>0.86</b>	<b>0.84</b>	<b>0.95</b>	0.94	<b>0.70</b>	<b>0.92</b>

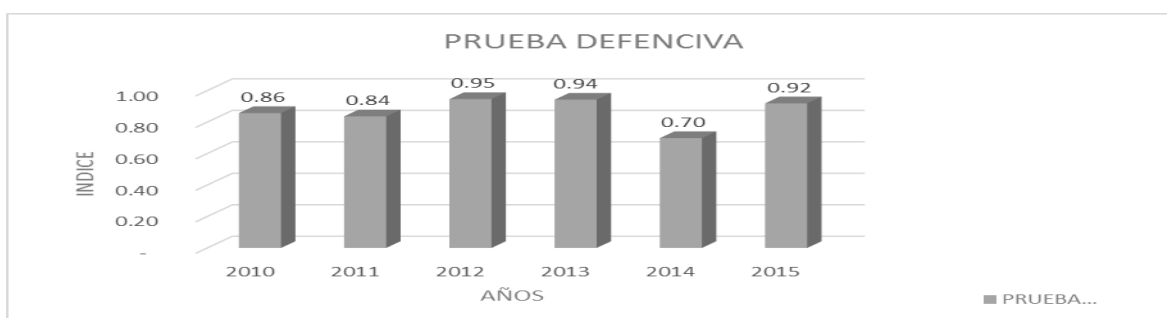


Figura 3

Tabla 8

CAPITAL DE TRABAJO						
ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	2010	2011	2012	2013	2014	2015
ACTIVO CORRIENTE	51,576.22	21,057.81	155,049.89	433,526.21	321,155.86	333,538.17
PASIVO CORRIENTE	2,010.00	2,011.00	2,012.00	2,013.00	2,013.00	2,015.00
<b>RATIO DE CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>49,566.22</b>	<b>19,046.81</b>	<b>153,037.89</b>	431513.21	<b>319,142.86</b>	<b>331,523.17</b>



Figura 4

Tabla 9

<b>LIQUIDEZ DE LAS CUENTAS POR COBRAR</b>						
<b>CUENTAS POR COBRAR X 360 / VENTAS ANUALES A CREDITO</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
CUENTAS POR COBRAR X 360	2,962,800.00					
VENTAS ANUALES A CREDITO	900,458.99	766,166.83	1,099,694.97	1,123,724.58	1,006,190.99	815,826.18
<b>RATIO DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>3.29</b>	-	-	0.00	-	-

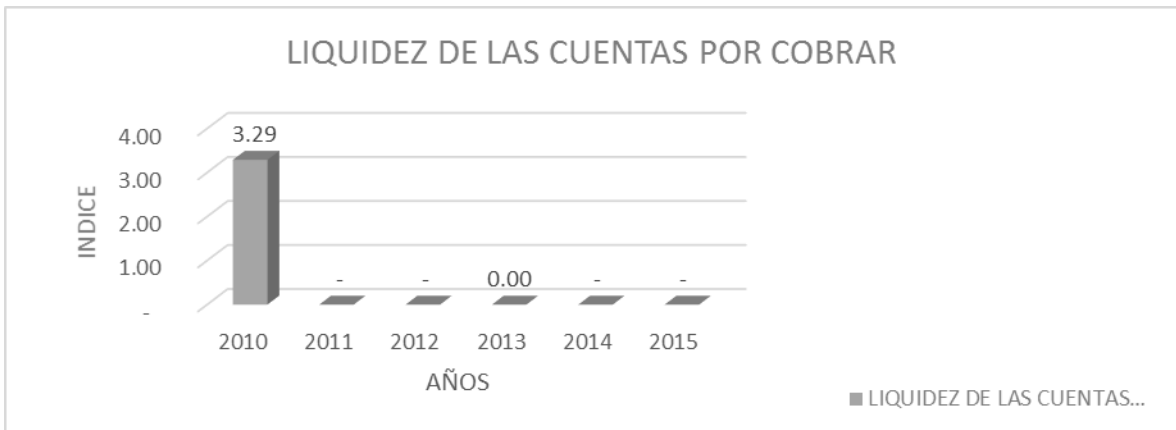


Figura 5

Tabla 10

<b>ROTACION DE LAS CUENTAS POR COBRAR</b>						
<b>VENTAS ANUALES A CREDITO / CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
VENTAS ANUALES A CREDITO	900,458.99	766,166.83	1,099,694.97	1,123,724.58	1,006,190.99	815,826.18
CUENTAS POR COBRAR	8,230.00	-	-	0.00	0.00	0.00
<b>RATIO DE ROTACION DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>109.41</b>	-	-	-	-	-

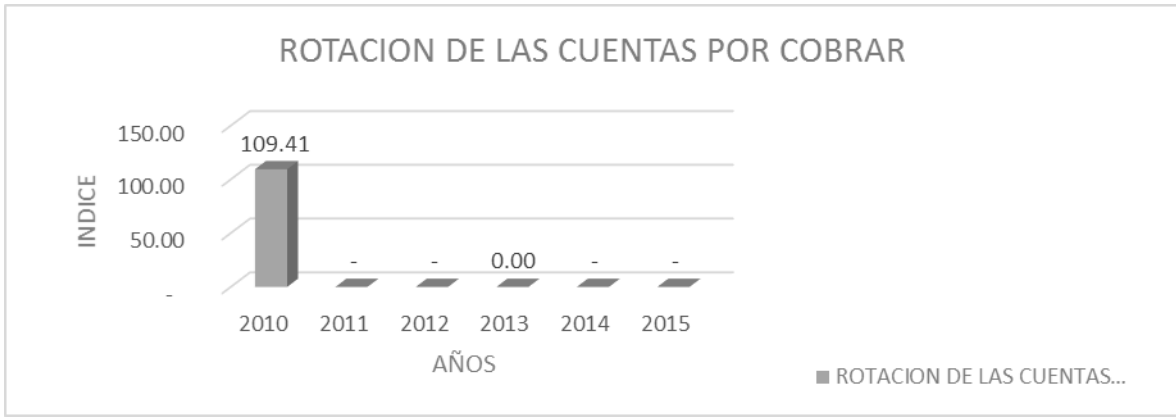


Figura 6

Tabla 10

<b>LIQUIDEZ DE LAS CUENTAS POR COBRAR</b>						
<b>CUENTAS POR COBRAR X 360 / VENTAS ANUALES A CREDITO</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
CUENTAS POR COBRAR X 360	2,962,800.00					
VENTAS ANUALES A CREDITO	900,458.99	766,166.83	1,099,694.97	1,123,724.58	1,006,190.99	815,826.18
<b>RATIO DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>3.29</b>	.	.	0.00	.	.

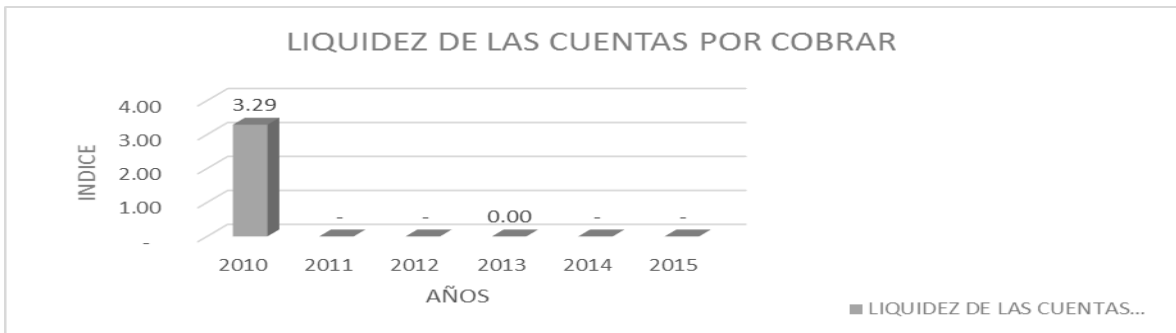


Figura 7

Tabla 11

<b>ROTACION DE LAS CUENTAS POR COBRAR</b>						
<b>VENTAS ANUALES A CREDITO / CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
VENTAS ANUALES A CREDITO	900,458.99	766,166.83	1,099,694.97	1,123,724.58	1,006,190.99	815,826.18
CUENTAS POR COBRAR	8,230.00	-	-	0.00	0.00	0.00
<b>RATIO DE ROTACION DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>109.41</b>	.	.	.	.	.

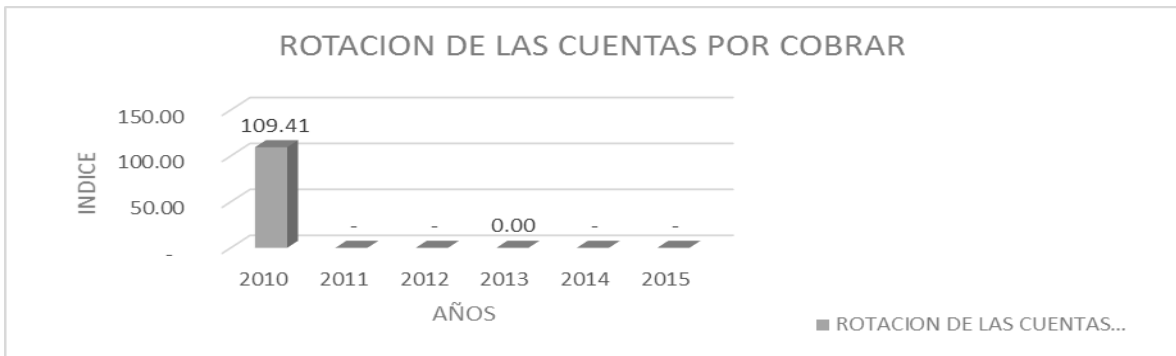


Figura 8

ANALISIS DE GESTION O ACTIVIDAD

Tabla 12

RATIO DE ROTACION DE CARTERA POR COBRAR						
CUENTAS POR COBRAR PROMEDIO X 360 / VENTAS	2010	2011	2012	2013	2014	2015
CUENTAS POR COBRAR PROMEDIO X 360	1,481,400.00	-	-	0.00	0.00	0.00
VENTAS	900,458.99	766,166.83	1,099,694.97	1,123,724.58	1,006,190.99	815,826.18
<b>RATIO DE ROTACION DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>1.65</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

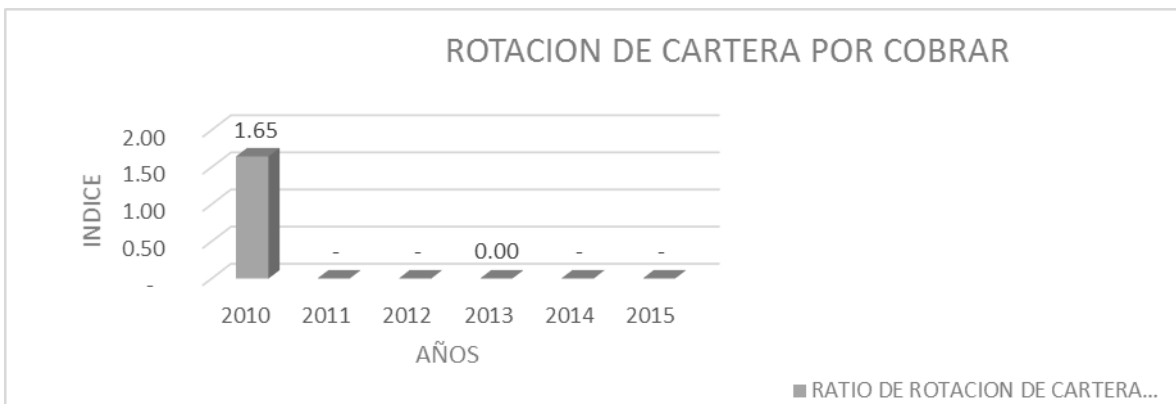


Figura 9

Tabla 13

ROTACION DE LOS INVENTARIOS						
INVENTARIO PROMEDIO X 360/ COSTO DE VENTA	2010	2011	2012	2014	2015	
INVENTARIO PROMEDIO X 360	4,336,770.60	2,809,180.80	2,545,660.80	11,241,360.00	26,328,330.00	16,448,130.00
COSTO DE VENTA	-862,835.23	-729,955.00	-1,038,018.87	-1,001,783.52	-875,234.40	-721,820.11
<b>RATIO DE ROTACION DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>5.03</b>	<b>3.85</b>	<b>2.45</b>	<b>-11.22</b>	<b>30.08</b>	<b>22.79</b>





Figura 10

Tabla 14

<b>COSTO DE VENTA / INVENTARIO PROMEDIO</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
COSTO DE VENTA	-862,835.23	-729,955.00	-1,038,018.87	-1,001,783.52	-875,234.40	-721,820.11
INVENTARIO PROMEDIO	12,046.59	7,803.28	7,071.28	31,226.00	73,134.25	45,689.25
<b>RATIO DE ROTACION DE INVENTARIOS</b>	<b>71.62</b>	<b>93.54</b>	<b>146.79</b>	<b>-32.08</b>	<b>11.97</b>	<b>15.80</b>



Figura 11

Tabla 15

**PERIODO PROMEDIO DE PAGAR A PROVEEDORES**

	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
CUENTAS POR PAGAR PROMEDIO X 360 / COMPRAS A PROVEEDORES	-	-	-	38,509,536.60	59,336,641.80	26,380,150.20
CUENTAS POR PAGAR PROMEDIO X 360	15,067.17	9,026.00	6,580.56	7,562.00	54,890.00	91,378.50
<b>DIAS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5092.51</b>	<b>1,081.01</b>	<b>288.69</b>
VECES	0	0	0	0.07	0.33	1.25



Figura 12

Tabla 16

<b>ROTACION DE CAJA Y BANCO</b>						
	2010	2011	2012	2013	2014	2015
CAJA Y BANCO X 360 / VENTAS						
CAJA Y BANCO X 360	18,567,439.20	7,580,811.60	55,817,960.40	156,069,435.60	115,616,109.60	120,073,741.20
VENTAS	900,458.99	766,166.83	1,099,694.97	1,123,724.58	1,006,190.99	815,826.18
<b>DIAS</b>	<b>20.62</b>	<b>9.89</b>	<b>50.76</b>	<b>138.89</b>	<b>114.90</b>	<b>147.18</b>

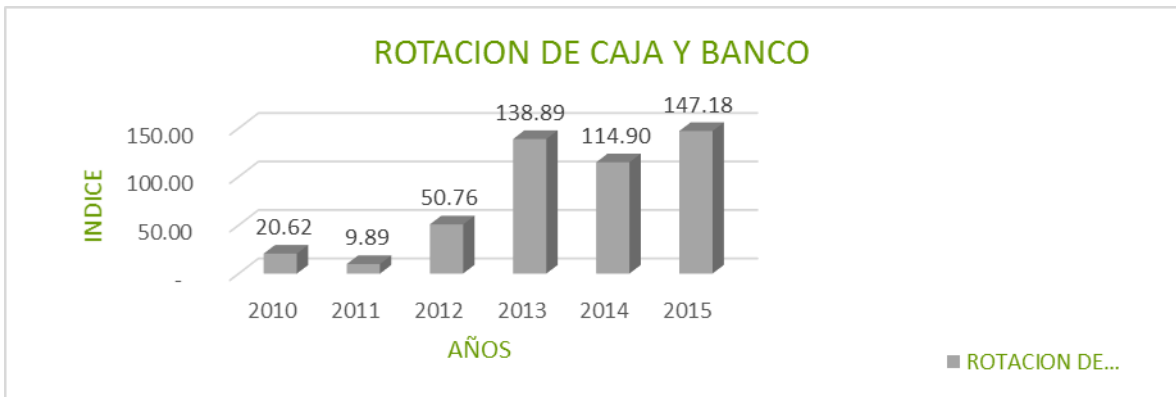


Figura 13

Tabla 17

<b>ROTACION DE ACTIVOS TOTALES</b>						
	2010	2011	2012	2013	2014	2015
VENTAS / ACTIVOS TOTALES						
VENTAS	900,458.99	766,166.83	1,099,694.97	1,123,724.58	1,006,190.99	815,826.18
ACTIVOS TOTALES	75,249.05	37,508.81	182,621.35	476,816.04	406,220.65	457,678.92
<b>VECES</b>	<b>11.97</b>	<b>20.43</b>	<b>6.02</b>	<b>2.36</b>	<b>2.48</b>	<b>1.78</b>



Figuro 14

Tabla 18

ROTACION DE ACTIVOS FIJO						
VENTAS / ACTIVOS TOTALES	2010	2011	2012	2013	2014	2015
VENTAS	900,458.99	766,166.83	1,099,694.97	1,123,724.58	1,006,190.99	815,826.18
ACTIVOS FIJO	0.66	3,300.00	12,113.90	9,173.78	6,233.66	3,293.54
<b>VECES</b>	<b>1,364,331.80</b>	<b>232.17</b>	<b>90.78</b>	<b>122.49</b>	<b>161.41</b>	<b>247.70</b>



Figura 15

#### IV. DISCUSION

Esta investigación tuvo como objetivo general en qué medida repercute los Estados Financieros y Financiamiento en la empresa, el cual concluye que de acuerdo a los resultados obtenidos existe una relacion

#### V. CONCLUSIONES

#### VI. RECOMENDACIONES

## VII REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Salguero, K. (2011). *Diseño de un sistema de costos estándar en la empresa Confecciones Macar Ltda.* (Tesis de Pregrado). Universidad de la Salle, Colombia.
2. Valverde, M. & Saldaña, K. (2013). *Implementación de un sistema de costos por órdenes específicas para la toma de decisiones en la empresa Oshiro y Valverde Ingenieros S.A. de la ciudad de Trujillo periodo Enero-Febrero 2013* (Tesis de pregrado). Universidad privada Antenor Orrego, Trujillo-Perú.
3. Meza, V. (2013). *La gestión estratégica de costos en la rentabilidad en las empresas de ensamblaje e instalación de ascensores en Lima Metropolitana, Año 2012* (Tesis de pregrado). Universidad Privada San Martin de Porres, Lima-Perú.
4. Carratalá, J. y Albano H. (2012). *Gerenciamiento Estratégico de Costos.* D.F., México: Alfaomega Grupo Editor S.A.
5. Horngre, C.T. (Ed.) (2012). *Contabilidad de Costos, un enfoque gerencial.* Naucalpan de Juárez, México: Pearson.
6. Del Río, C. (Ed.) (2012). *Manual: de costos, presupuestos y, adquisiciones y abastecimientos.* D.F., México: Cengage Learning
7. García, J. (2014). *Contabilidad de Costos.* D.F., México: McGraw-Hill/Interamericana Editores S.A.
8. Rivero, J. (2013). *Costos y presupuestos: Reto de todos los días.* Lima, Perú: Gráfica Biblos S.A.

9. Andía, W. (2012). *Manual de costos y presupuestos*. Lima, Perú: Librería editorial El Saber.
10. Villajuana, C. (2013). *Costos y presupuestos*. Tacna, Perú: Editorial Neumann
11. Hernández, R. Fernández C. y Baptista, P. (2010) *Metodología de la Investigación* (5ta ed.) México: McGraw-Hill/ Interamericana Editores, SA.
12. Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación*. Caracas, Venezuela: Suplidora Van S.A.
13. Anónimo. (2013). Técnicas de Recolección de Datos. <https://gabriellebet.files.wordpress.com/2013/01/tecnicas-de-recoleccc3b3n4.pdf>



## VIII ANEXOS



LOADIESEL REPUESTOS Y ACCESORIOS E.I.R.L  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVA  
Al 31 de diciembre del 2014-2015  
(Expresados en nuevos soles)

Activo	2010	2011	2012	2013	2014	2015	ANALISIS VERTICAL						2015-2014		2014-2013		2013-2012		2012-2011		2011-2010			
							2010	2011	2012	2013	2014	2015	DIFERENCIAL	PORCENTUAL	DIFERENCIAL	PORCENTUAL	DIFERENCIAL	PORCENTUAL	DIFERENCIAL	PORCENTUAL	DIFERENCIAL	PORCENTUAL	DIFERENCIAL	PORCENTUAL
<b>Activo Corriente</b>							%																	
Caja y Banco	51,576.22	21,057.81	155,049.89	433,526.21	321,155.86	333,538.17	68.54	56.14	84.90	90.92	79.06	72.88	12,382.31	3.86	-112,370.35	-25.92	278,476.32	179.60	133,992.08	636.31	-30,518.41	-59.17		
Cuentas Por Cobrar Accionistas	8,230.00						10.94																	
Existencia	15,067.17	9,026.00	6,580.56	7,562.00	54,890.00	91,378.50	20.02	24.06	3.60	1.59	13.51	19.97	36,488.50	66.48	47,328.00	625.87	981.44	14.91	-2,445.44	-27.09	-6,041.17	-40.09		
Activo Diferido		4,125.00					11.00																	
Gasto Pagado por Anticipado	375.00		8,877.00	26,554.05	23,941.13	29,468.71	0.50		4.86	5.57	5.89	6.44	5,527.58	23.09	-2,612.92	-9.84	17,677.05	199.13	8,877.00		-375.00	-100.00		
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>75,248.39</b>	<b>34,208.81</b>	<b>170,507.45</b>	<b>467,642.26</b>	<b>399,986.99</b>	<b>454,385.38</b>	<b>100.00</b>	<b>91.20</b>	<b>93.37</b>	<b>98.08</b>	<b>98.47</b>	<b>99.28</b>	<b>54,398.39</b>	<b>93.42</b>	<b>-65,042.35</b>	<b>590.11</b>	<b>297,134.81</b>	<b>174.27</b>	<b>136,298.64</b>		<b>-41,039.58</b>	<b>-54.54</b>		
Inmuebles Maquinarias y Equipo	33,244.00	4,400.00	14,700.61	14,700.61	14,700.61	14,700.61	44.18	11.73	8.05	3.08	3.62	3.21	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,300.61	2.34	-28,844.00	-86.76		
Depreciación Amortización Acumulada	-33,243.34	-1,100.00	-2,586.71	-5,526.83	-8,466.95	-11,407.07	-44.18	-2.93	-1.42	-1.16	-2.08	-2.49	-2,940.12	-34.72	-2,940.12	53.20	-2,940.12	113.66	-1,486.71	135.16	32,143.34	-96.69		
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>0.66</b>	<b>3,300.00</b>	<b>12,113.90</b>	<b>9,173.78</b>	<b>6,233.66</b>	<b>3,293.54</b>	<b>0.00</b>	<b>8.80</b>	<b>6.63</b>	<b>1.92</b>	<b>1.53</b>	<b>0.72</b>	<b>-2,940.12</b>	<b>-34.72</b>	<b>-2,940.12</b>	<b>53.20</b>	<b>-2,940.12</b>	<b>-24.27</b>	<b>8,813.90</b>	<b>267.09</b>	<b>3,299.34</b>	<b>-183.46</b>		
<b>Total Activo</b>	<b>75,249.05</b>	<b>37,508.81</b>	<b>182,621.35</b>	<b>476,816.04</b>	<b>406,220.65</b>	<b>457,678.92</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>51,458.27</b>	<b>-34.72</b>	<b>-70,595.39</b>	<b>-14.81</b>	<b>294,194.69</b>	<b>161.10</b>	<b>145,112.54</b>	<b>386.88</b>	<b>-37,740.24</b>			
<b>Pasivo y Patrimonio</b>																								
<b>Pasivo Corriente</b>																								
Tributos Por Pag	14,601.11	8,283.61	13,781.31	25,779.95	12,248.86	683.07	19.40	22.08	7.55	5.41	3.02	0.15	-11,565.79	-94.42	-13,531.09	-52.49	11,998.64	87.06	5,497.70	66.37	-6,317.50	-43.27		
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>14,601.11</b>	<b>8,283.61</b>	<b>13,781.31</b>	<b>25,779.95</b>	<b>12,248.86</b>	<b>683.07</b>	<b>19.40</b>	<b>22.08</b>	<b>7.55</b>	<b>5.41</b>	<b>3.02</b>	<b>0.15</b>	<b>-11,565.79</b>	<b>-94.42</b>	<b>-13,531.09</b>	<b>-52.49</b>	<b>11,998.64</b>	<b>87.06</b>	<b>5,497.70</b>	<b>66.37</b>	<b>-6,317.50</b>	<b>-43.27</b>		
<b>Pasivo No Corriente</b>																								
Cuentas Por Pagar Diversas				213,941.87	115,706.14	146,556.39				44.87	28.48	32.02	30,850.25	0.27	-98,235.73	-45.92	0.00							
<b>Total Pasivo No Corriente</b>				<b>239,721.82</b>	<b>127,955.00</b>	<b>147,239.46</b>				<b>50.28</b>	<b>31.50</b>	<b>32.02</b>	<b>19,284.46</b>	<b>-94.16</b>	<b>-98,235.73</b>	<b>-45.92</b>	<b>0.00</b>							
<b>Total Pasivo</b>	<b>14,601.11</b>	<b>8,283.61</b>	<b>13,781.31</b>	<b>239,721.82</b>	<b>127,955.00</b>	<b>147,239.46</b>	<b>19.40</b>	<b>22.08</b>	<b>7.55</b>	<b>50.28</b>	<b>31.50</b>	<b>32.17</b>	<b>19,284.46</b>	<b>-94.16</b>	<b>-111,766.82</b>	<b>-46.62</b>	<b>225,940.51</b>	<b>1639.47</b>	<b>5,497.70</b>	<b>66.37</b>	<b>-6,317.50</b>	<b>-43.27</b>		
<b>Patrimonio</b>																								
Capital	41,332.00	10,000.00	118,649.00	118,649.00	118,649.00	118,649.00	54.93	26.66	64.97	24.88	29.21	25.92	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	108,649.00	1086.49	-31,332.00	-75.81		
Reservas Legales	3,314.48		1,922.52	5,019.10	11,844.52	15,961.66	4.40	1.05	1.05	2.92	3.49	4,117.14	34.76	6,825.42	135.99	3,096.58	161.07	1,922.52		-3,314.48	-100.00			
Resultado Acumulado	14,895.79		17,302.68	45,171.94	106,600.69	143,654.98	19.80	9.47	9.47	26.24	31.39	37,054.29	34.76	61,428.75	135.99	27,869.26	161.07	17,302.68		-14,895.79	-100.00			
Utilidad del Ejercicio	1,105.67	19,225.20	30,965.84	68,254.17	41,171.43	32,173.82	1.47	51.26	16.96	14.31	10.14	7.03	-8,997.61	-21.85	-27,082.74	-39.68	37,288.33	120.42	11,740.64	61.07	18,119.53	1638.78		
<b>Total Patrimonio</b>	<b>60,647.94</b>	<b>29,225.20</b>	<b>168,840.04</b>	<b>237,094.21</b>	<b>278,265.64</b>	<b>310,439.46</b>	<b>80.60</b>	<b>77.92</b>	<b>92.45</b>	<b>49.72</b>	<b>68.50</b>	<b>67.83</b>	<b>32,173.82</b>	<b>47.67</b>	<b>41,171.43</b>	<b>17.37</b>	<b>68,254.17</b>	<b>40.43</b>	<b>139,614.84</b>	<b>477.72</b>	<b>-31,422.74</b>	<b>-51.81</b>		
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>75,249.05</b>	<b>37,508.81</b>	<b>182,621.35</b>	<b>476,816.03</b>	<b>406,220.64</b>	<b>457,678.92</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>51,458.28</b>	<b>10.79</b>	<b>-70,595.39</b>	<b>-14.81</b>	<b>294,194.68</b>	<b>161.10</b>	<b>145,112.54</b>	<b>386.88</b>	<b>-37,740.24</b>	<b>-50.15</b>		

LOADIESEL REPUESTOS Y ACCESORIOS E.I.R.L

ESTADO DE RESULTADO

Al 31 de diciembre del 2014-2015

(Expresados en nuevos soles)

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	ANALISIS VERTICAL						ANALISIS HORIZONTAL						
							2015-2014		2014-2013		2013-2012		2012-2011		2011-2010				
							DIFERENCIAL	PORCENTUAL	DIFERENCIAL	PORCENTUAL	DIFERENCIAL	PORCENTUAL	DIFERENCIAL	PORCENTUAL	DIFERENCIAL	PORCENTUAL			
Ventas	900,458.99	766,166.83	1,099,694.97	1,123,724.58	1,006,190.99	815,826.18	100.00	100.00	100.00	100.00	100	100	-190,364.81	-18.919	-117,533.6	-10.459	24,029.610	2.185	333,528.140
(-)Costo de Venta	-862,835.23	-729,955.00	-1,038,018.87	-1,001,783.52	-875,234.40	-721,820.11	-95.82	-95.27	-0.01	-86.98	-88.48	153,414.29	-17.528	126,549.1	-12.632	36,235.350	-3.491	-308,063.870	
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>37,623.76</b>	<b>36,211.83</b>	<b>61,676.10</b>	<b>121,941.06</b>	<b>130,956.59</b>	<b>94,006.07</b>	<b>4.18</b>	<b>4.73</b>	<b>99.99</b>	<b>13.02</b>	<b>11.52</b>	<b>-36,950.52</b>	<b>-36.448</b>	<b>9,015.5</b>	<b>0.074</b>	<b>60,264.960</b>	<b>0.977</b>	<b>25,464.270</b>	
(-)Gasto Administrativo	-21,568.25	-4,954.35	-10,000.65	-9,959.61	-29,204.66	-24,851.88	-2.40	-0.65		-0.03	-0.03	4,352.78	-14.904	-19,245.1	193.231	41.040	-0.410	-5,046.300	
(-)Gasto de Venta	-14,378.84	-3,302.90	-6,667.10	-6,639.74	-19,469.77	-16,567.92	-1.60	-0.43		-0.02	-0.02	2,901.85	-14.904	-12,830.0	193.231	27.360	-0.410	-3,364.200	
(-)Gastos Financieros				-7,160.76	-23,185.12	-7,749.01				-0.02	-0.01	15,436.11	-66.578	-16,024.4	223.780	-7,160.760			
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>1,676.67</b>	<b>27,954.58</b>	<b>45,008.35</b>	<b>98,180.95</b>	<b>59,097.04</b>	<b>44,837.26</b>	<b>0.19</b>	<b>3.65</b>		<b>-0.07</b>	<b>11.46</b>	<b>-14,259.78</b>	<b>-96.386</b>	<b>-39,083.9</b>	<b>-39.808</b>	<b>53,172.600</b>	<b>118.139</b>	<b>17,053.770</b>	
Otros Gastos	-68.00	-343.00	-540.00	-472.50	196.50	-109.00	-0.01	-0.04		0.00	0.00	-305.50	-155.471	-39,083.9	8,271.727	67.500	-12.500	-197.000	
<b>Utilidad antes de Impuesto</b>	<b>1,608.67</b>	<b>27,611.58</b>	<b>44,468.35</b>	<b>97,708.45</b>	<b>59,293.54</b>	<b>44,728.26</b>	<b>0.18</b>	<b>3.60</b>		<b>0.00</b>	<b>0.05</b>	<b>-14,565.28</b>	<b>-155.471</b>	<b>-38,414.9</b>	<b>-39.316</b>	<b>53,240.100</b>	<b>119.726</b>	<b>16,856.770</b>	
(-)Impuesto a la Renta 30%	-503.00	-8,386.37	-13,502.50	-29,454.29	-17,729.11	-12,554.43	-0.06	0.00		-0.02	-0.02	5,174.68	-29.187	11,725.2	-39.808	-15,951.790	118.140	-5,116.130	
<b>Resultado del Ejercicio a favor</b>	<b>1,105.67</b>	<b>19,225.21</b>	<b>30,965.85</b>	<b>68,254.16</b>	<b>41,564.43</b>	<b>32,173.83</b>	<b>0.12</b>	<b>2.51</b>		<b>0.04</b>	<b>0.04</b>	<b>-9,390.60</b>	<b>-29.187</b>	<b>-26,689.7</b>	<b>-39.103</b>	<b>37,288.310</b>	<b>120.418</b>	<b>11,740.640</b>	

OPERALIZACION DE VARIABLES

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENCIONES	INDICADORES	ESCALA DE INDICADORES	TECNICA	INSTRUMENTO
ESTADOS FINANCIEROS	PALOMINO(2013) LOS ESTADOS FINANCIERO SON DOCUMENTOS QUE PROPORCIONAN INFORMES PERIODICOS A FECHAS DETERMINADAS, SOBRE EL ESTADO O DESARROLLO DE LA ADMINISTRACION DE UNA COMPAÑÍA PARA LA TOMA DE DECISIONES DE UNA EMPRESA.	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	ACTIVO	ORDINAL	DATA CONTABLE	LEVANTAMIENTO DE INFORMACION
			PASIVO			
			PATRIMONIO			
		ESTADO DE RESULTADO	POR FUNSION			
			POR NATURALEZA			
		ESTADO DE CAMBIO EN PATRIMONIO	RENTABILIDAD			
			RIEZGO			
		ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	ACTIVIDAD DE INVERSION			
			ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO			
			ACTIVIDAD DE INVERSION			
FINANCIAMIENTO	CASANOVAS Y BELTRAN (2013) DE LA CONCEPCION DEL TERMINO FINANCIACION DERIVA DE LA CONSIDERACION DE DOS FORMAS QUE TIENE LUGAR A TRAVEZ DE LA FINANCIACION PROPIA Y EN SEGUNDO LUGAR MEDIANTE LA FINANCIACION AJENA O TERCERA.	FINANCIACION INTERNA	RETENCION DE BENEFICIOS	ORDINAL	DATA CONTABLE	LEVANTAMIENTO DE INFORMACION
			FINANCIACION PROCEDENTE DE VENTA			
			AMORTIZACIONES			
			RESERVA Y PROVICIONES			
			FINANCIACION POR MODIFICACION DEL PATRIMONIO			
			DISMINUCION DEL PATRIMONIO NECESARIO A LA EXPLOTACION			
			VENTA DE PATRIMONIO NO NECESARIO			
		FINANCIACION EXTERNA	APORTACIONES DE CAPITAL REALIZADAS POR LAS ACCIONES			
			POR CREDITOS O PRESTAMO O EMISIONES DE DEUDA			