



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Régimen Mype Tributario y su Efecto en la Situación Económica Financiera del Sector  
Transporte de Carga, Distrito Trujillo, Año 2018.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORAS:

Br. Holguin Nizama, Yessenia Alejandra (ORCID: 0000-0002-8708-6526)

Br. Rengifo Leon, Danitza Beatriz (ORCID: 0000-0002-9294-0715)

ASESOR:

Dr. Moreno Rodríguez Augusto Ricardo (ORCID: 0000-0003-0789-4644)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

TRUJILLO – PERÚ

2019

## **Dedicatoria**

A Dios por darme las fuerzas de seguir adelante cada día y por guiarme.

A mis padres, que son aquellos que me brindaron su apoyo en todos los momentos de mi vida, por enseñarme a través de su ejemplo a ser una mejor persona y por su amor incondicional que siempre me brindaron.

A mis hermanos, quienes siempre me han dado aliento y fuerzas para seguir adelante.

A todas las personas con quienes he compartido buenos momentos de mi vida.

Yessenia Alejandra, Holguin Nizama

A Dios, por brindarme salud y vida; a mis hermosos padres Julia y Alejandro por sacarme adelante brindándome un gran ejemplo de lucha constante, porque gracias a ustedes estoy logrando cumplir una de mis primeras metas fijadas.

A mis queridas hermanas, Milagros y Consuelo que han sido mi fuente de motivación y guía para seguir este camino profesional.

Danitza Beatriz, Rengifo Leon

## **Agradecimiento**

Al haber concluido la carrera de Contabilidad, expresamos nuestro profundo agradecimiento a la Universidad César Vallejo, institución que nos ha dado la formación necesaria para alcanzar nuestras metas trazadas, porque nos ha formado no solo como profesionales en contabilidad, sino también para afrontar los obstáculos que se presentan en nuestras vidas.

Agradecer a nuestros profesores por darnos su tiempo, su asesoría, su comprensión, apoyo, estímulo y dedicación para lograr conseguir con éxito el desarrollo de la presente tesis.

A La Biblioteca de nuestra universidad por habernos facilitado la adquisición de fuentes necesarias para hacer posible el desarrollo de nuestro proyecto de investigación.

Yessenia Alejandra, Holguin Nizama

Danitza Beatriz, Rengifo Leon

## **Página del Jurado**

### **Declaratoria de Autenticidad**

Yo, Holguin Nizama, Yessenia Alejandra, identificado con DNI N° 73200114, y Rengifo Leon Danitza Beatriz, identificado con DNI N° 77481987; autoras de la tesis titulada: Régimen Mype Tributario y su Efecto en la Situación Económica Financiera del Sector Transporte de Carga, Distrito Trujillo, Año 2018.

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 académico Profesional 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 presente en la presente tesis son auténticos y veraces.

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

Trujillo, 12 de diciembre de 2019



Holguin Nizama Yessenia Alejandra  
DNI: 73200114



Rengifo Leon Danitza Beatriz  
DNI: 77481987

## Índice

|   |      |
|---|------|
| Dedicatoria.....  | ii   |
| Agradecimiento.....   | iii  |
| Página del Jurado.....  | iv   |
| Declaratoria de Autenticidad .....  | v    |
| Índice.....   | vi   |
| Resumen.....  | vii  |
| Abstract.....   | viii |
| I. Introducción.....  | 1    |
| II. Método.....   | 14   |
| 2.1. Tipo y Diseño de investigación.....  | 14   |
| 2.2. Operacionalización de variables .....  | 14   |
| 2.3. Población, muestra y muestreo. ....  | 18   |
| 2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad. .... | 19   |
| 2.5. Procedimiento .....  | 20   |
| 2.6. Método de análisis de datos .....  | 20   |
| 2.7. Aspectos éticos.....   | 20   |
| III. Resultados.....  | 21   |
| IV. Discusión .....   | 81   |
| V. Conclusiones.....  | 84   |
| VI. Recomendaciones .....   | 86   |
| Referencias.....  | 87   |
| Anexos .....  | 90   |

## **Resumen**

La tesis presentada a continuación se desarrolló con el objetivo de determinar el efecto del régimen Mype tributario sobre la situación económica – financiera en el sector transporte de carga, distrito Trujillo, año 2018. El diseño de investigación es no experimental, y de corte transversal, donde se ha considerado como población al sector del distrito de Trujillo y la muestra es de mil ciento dos empresas registradas en la cámara de comercio de la libertad y como parte del estudio se ha tomado un muestreo de cinco empresas las cuales son Castañeda Alcántara Helmer, Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín, Empresa de Transporte Mercedes Express S.R.L., R y S Carga S.A.C. y Transportes Juamar Inversiones S.A.C.

En esta tesis se realizó con el método descriptivo porque refleja los datos obtenidos de la realidad, la cual describe el efecto del régimen Mype Tributario en la situación económica financiera en el sector de transporte durante un período determinado. Se concluye que las cinco empresas estudiadas, el efecto del régimen mype tributario en la situación económica y financiera del sector de transporte de carga del distrito de Trujillo, que son las cinco empresas estudiadas ya antes mencionadas, se logró disminuir el pago de impuestos, obteniendo también un efecto positivo en la situación económica y financiera del sector transporte de carga.

**Palabra clave:** Régimen Mype, Tributación, Económica, Financiera, Transporte.

## **Abstract**

The following Thesis aims to determine The Mype tax regime's effect with regard to financial-economic situation in Cargo transport sector, Trujillo district in 2018. The investigation design in non-experimental and cross sectional, where Trujillo district has been considered as the population and the sample of 1102 registered companies in Chamber of Commerce of la Libertad department. As part of the study, it has taken an sampling of 5 companies: Castañeda Alcantar Helmer, Marquina Rodriguez Ricardo Benjamin, Mercedes Express S.R.L transport company, Cargo R&S S.A.C and Juamar Inversiones S.A.C. The descriptive method was used in this project because it reflects dates obtained by the reality, which describes the effect of Mype tax regime in the financial-economic situation in the Cargo transport sector during a certain period. The research concludes that in the 5 mentioned companies, there is a decrease of tax payments, obtaining a positive effect in the financial-economic situation in Cargo transport sector.

Keywords: Mype regime, Taxation, Economic, Financial, Transport.



## I. Introducción

En el mundo de hoy en día las micro y pequeñas empresas tienen mayor importancia en la economía a nivel mundial, como, Canadá, Estados Unidos, Suiza, Alemania y otros países del primer mundo. Las mypes han logrado empoderarse gracias a que son pilares fundamentales para el desarrollo económico de distintos gobiernos, los cuales han incentivado el crecimiento y la internalización para poder entablar normas tributarias que faciliten tanto al empresario como en la recaudación de tributos por parte del Estado, y así poderlos distribuir de manera adecuada.

Según la Agencia Internal Revenue Service (IRS), encargada de la recaudación de tributos de las entidades que residen en la nación que corresponda. Esto se calcula en base al dinero recibido por el período de un año y algunas circunstancias particulares, como la situación civil del contribuyente, la cantidad de individuos que tiene bajo su responsabilidad. Durante el lapso del tiempo las contribuciones que se efectúan, ha facilitado a los países a cobrar los tributos para después ser distribuidos.

Frente a la alta problemática por la evasión tributaria generada se estableció una serie de normas para promover la formalización y mejorar las acciones de fiscalización por parte de SUNAT, con el objetivo que el sector empiece a operar de manera formal.

Hasta el 2016 las empresas de transporte de carga solo contaban con dos regímenes tributarios en el cual podían acogerse los cuales son el Régimen General y el Régimen Especial de Renta donde en este último solo podían acogerse siempre y cuando sus unidades de transporte cuenten con un soporte de carga superior o equivalente a dos toneladas (2TM), según inciso B Art. 118 Capítulo XV del Código Tributario.

Es así que el día 20 de diciembre del 2016, a través de un Decreto Legislativo N°1269 “Régimen Mype Tributario del Impuesto a la Renta” (R.M.T), esta norma empezó a regirse, desde el 1 de enero del 2017, el cual el estado fomenta la legalización de las micro y pequeñas empresas (MYPE), ya que estas forman la principal fuente impulsadora del desarrollo del territorio nacional.

El régimen Mype brinda la tasa gradual del tributo a la renta sobre la renta alcanzada y la disminución del coeficiente mensual de pagos a cuenta. Ampara a las micro y pequeñas empresas que sus ingresos no excedan las 1700 UIT en el período tributario. Este régimen autoriza que las entidades que se encuentran acogidos en otros regímenes; como Régimen General del Impuesto a la Renta, Régimen Especial de Renta y el Nuevo Régimen Único

Simplificado pueden cambiarse en el caso del RG en la declaración mensual de IGV – Renta del 1er mes del ejercicio gravable, y en los demás regímenes en cualquier declaración del período tomando en cuenta sus ingresos por año dando la posibilidad de elegir un régimen más razonable que muestre la actividad económica y financiera de las organizaciones (Sunat, 2019).

A la fecha se desconoce el efecto que ha producido la implementación del Régimen MYPE tributario, respecto a que, si beneficia a dicho sector en su situación económica financiera.

Los efectos de esta medida legislativa se hacen más visibles y permiten percibir en el interior del país en el año 2017 según el diario el Comercio con fecha dieciocho del mes de enero del año 2017 más de veinte mil entidades migraron al Nuevo Régimen Mype Tributario, ya que este régimen cuenta con mayores beneficios en el pago del impuesto a la renta.

Trujillo es una ciudad ubicada en la costa norte del Perú y es la tercera ciudad más poblada, según INEI – 2015; donde el cambio de un régimen a otro genera beneficio a las empresas en su situación económica financiera, pues se tendría una menor carga tributaria mensual y anual; y por ende obtendría un ahorro tributario.

Es por ello que se propone estudiar a fondo el régimen Mype Tributario y su efecto en la situación económica – financiera en el sector transporte de carga del distrito de Trujillo, año 2018.

Dicha investigación nos permitirá evaluar los resultados para así informar y orientar a las empresas en cuanto a las ventajas y desventajas encontradas antes y después de su acogimiento.

Se ha considerado en el presente estudio de investigación los siguientes antecedentes, donde se ha consultado diferentes trabajos de investigación como tesis, libros en distintas universidades de la ciudad de Trujillo como la Universidad Antenor Orrego, Universidad Privada del Norte y nuestra universidad César Vallejo, entre otras. Donde se ha tomado los siguientes antecedentes nacionales e internacionales de nuestras dos variables como son el RMT y situación económica financiera.

Zevallos (2017), la investigación que se realizó tuvo como título “El Régimen Mype Tributario y el desarrollo en las empresas de transporte de carga en el distrito de Huánuco – 2017”. El estudio es de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo – correlacional. La población fue de 215 empresas de transporte de carga del distrito de Huánuco que se

encontraban acogidas al Régimen Mype. La muestra fue de 138 empresas. En el estudio se usó la técnica de las encuestas, usando como instrumento el cuestionario. Los autores concluyeron que:

Al 88% de las empresas encuestadas, el Régimen Mype Tributaria incide positivamente en el avance empresarial en las organizaciones de transporte de carga del distrito de Huánuco – 2017, brindándoles la oportunidad de mejorar la competitividad empresarial y alcanzar un mejor posicionamiento en el mercado laboral.

Vilca (2018), la investigación que realizó tuvo como título “Incidencia del régimen Mype Tributario en la situación Financiera de las empresas de transporte de carga – Caso empresa de Transporte y Servicios Generales Transmotar S.A.C. – Arequipa 2017”. El estudio fue de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo – correlacional. La población y muestra será de una empresa. En la siguiente investigación se empleó la técnica de la entrevista, tomando como instrumento el cuestionario. Los autores concluyeron que:

El RMT afecta positivamente en el aspecto tributario considerando la tributación en cuanto al año 2016 en comparación al 2017, la incidencia del RMT ha sido más que provechosa para el empresario de transporte de carga, partiendo de la no aplicación de sanciones tributarias, con el pago a cuenta que es el 1% de impuesto a la renta mensual y la determinación del impuesto a la renta anual del 10%; generando una mayor rentabilidad y liquidez, considerando que estos tributos bajo régimen general, pues al acogerse al RMT les ha permitido la reducción de gastos que suelen incurrir por la reducción en cuanto al pago del impuesto a la renta.

Ninaquispe (2018), la investigación que se realizó tuvo como título “La evasión tributaria caso Mype transporte de carga por carretera Matute S.R.L. en provincia de Chepén, 2017”. El estudio fue de tipo no experimental – descriptiva. La población estuvo integrada por las empresas del rubro de transporte del Distrito de Chepén y la muestra fue la empresa Transporte de Carga Matute S.R.L. En la siguiente investigación se utilizaron las técnicas de la entrevista y el análisis documental, usando como instrumentos la entrevista y las fichas bibliográficas. Los autores concluyeron que:

El comportamiento tributario de los contribuyentes esta dado a que tratan de disminuir su contribución a efectos de ahorrar en el pago de sus tributos que en el caso de la empresa de Transporte Matute SRL, no solo evaden su tributo, sino que además su responsabilidad como trabajadores involucrados en el tema tributario.

Machare (2015), la investigación que se realizo tuvo como título “El análisis financiero y su incidencia en la toma de decisiones en la gestión empresarial”. El estudio fue de tipo cuantitativo, no experimental – diseño descriptivo. La población y muestra está constituida por la empresa COMPUXCELLENT CIA LTDA. Los autores concluyeron que:

La empresa COMPUXCELLENT CIA LTDA, no utiliza técnicas de análisis a sus Estados Financieros, tales como indicadores, que son instrumentos necesarios para notar la situación económica – financiera de la entidad. En caso contrario no se utilice los instrumentos de análisis, no se podrá estimar la tendencia a través del tiempo, para identificar si se ha tenido un aumento o disminución en cuanto a sus operaciones.

Llaure (2018), la investigación que se realizo tuvo como título “Incidencia del régimen mype tributario en la situación económica – financiera de la empresa de transporte Tianco E.I.R.L., período 2017”. La investigación se dio de tipo descriptivo – inductivo. La población y la muestra generada fue la empresa de transporte Tianco E.I.R.L. En la siguiente investigación se utilizaron las técnicas como entrevistas y análisis documental, teniendo como instrumentos a la guía de entrevista y la información financiera y tributaria de la empresa Transportes Tianco E.I.R.L. los autores concluyeron que:

El Régimen Mype Tributario incide de manera positiva en la situación económica – financiera de la empresa de transporte Tianco EIRL año 2017, en cuanto que la tasa única y el coeficiente determinado para los pagos a cuenta es relativamente alto para una MYPE dentro del Régimen General, sin embargo, en el régimen Mype Tributario el pago de los impuestos fue menor, dicha incidencia favorece la utilidad y liquidez de la empresa.

Galagarza y Montaña (2017), la investigación que se realizó tuvo como título “el régimen Mype Tributario y su impacto en los estados financieros de las empresas del sector manufactura de Lima, Perú”. La investigación se desarrolló de tipo cuantitativo. La población y la muestra fue de dos especialistas en el tema tributario y dos contadores. En la siguiente investigación se utilizó la técnica de la entrevista, usando como instrumento la encuesta. Los autores concluyeron que:

Las empresas que migran del Nuevo RUS al RMT, la mayor carga impositiva que afecta la rentabilidad de las compañías del sector manufactura. Luego de aplicar los impuestos de acuerdo a lo normado por el RMT, la rentabilidad de estas empresas disminuye principalmente porque este tipo de empresas estaban acostumbradas, como ya lo hemos dicho, a vivir día a día, pero a partir de esa migración están obligadas a llevar libros en los cuales tienen que registrarse por la aplicación de las normas que rige la contabilidad.

Se han tomado en cuenta el siguiente marco teórico en el que se considera a los regímenes tributarios y dentro de ellos al régimen Mype afiliados los contribuyentes de transporte de carga que se estudiara, donde se detalla los requisitos para permanecer a dicho régimen a la situación económica – financiera.

Según la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (Sunat) señala que: los regímenes Tributarios son niveles que tanto las personas naturales como jurídicas que cuentan con un establecimiento comercial donde establece la manera en que deben pagar sus impuestos y están obligados a registrarse ante la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria, la cual regula el rango de pago de tributos. Desde el período 2017 existen 04 Regímenes Tributarios a los cuales los contribuyentes pueden acogerse: (NRUS), Nuevo Régimen Único Simplificado, (RER), Régimen Especial del Impuesto a la Renta, (RMT) Régimen MYPE Tributario y (RG), Régimen General.

De acuerdo al Decreto Legislativo N° 1269 del 2016, donde se publicó que el régimen Mype Tributario del Impuesto a la Renta empezó a regir desde el 01 de enero del 2017, donde dicho régimen se fundó con el objetivo de incentivar a la población a establecerse. Y busca apoyar con

el desarrollo de las empresas y pequeños negocios, ya que este régimen ha sido concebido para las pequeñas y micro entidades, donde se les facilitara el cálculo y pago de sus impuestos ya que las tasas se ajustan a sus ingresos.

Según la ley del Impuesto a la Renta en su artículo 14, esta norma comprende y explica sobre las personas naturales, Jurídicas, Sucesiones indivisas y profesiones que originan ingresos de tercera categoría.

Donde lo mencionado en el párrafo anterior, tienen que estar situados y comprendido dentro del territorio nacional (Perú), donde sus ingresos netos no excedan las 1700 UIT en el período que se atribuye.

Esta norma está establecida en la Ley y Reglamento del I.R, donde se encuentra sometido a venideros cambios que se realicen. Siempre y cuando la norma implante lo contrario.

La puesta en marcha y comienzo de este nuevo régimen (RMT), brindara superiores beneficios en el pago que realizaran los contribuyentes. Así, los beneficios serán en mayor proporción a los empresarios, calculando y pagando un impuesto menor por tal sentido tendrá mayores ganancias (Baluarte, 2017).

Bernal (2017) afirma. “Que el régimen Mype tributario se ha creado con el fin de impulsar el crecimiento y desarrollo de las MYPES en el país”.

Los sujetos excluidos del RMT

De acuerdo con el art. 3 del Decreto Legislativo N°1269, donde señala que contribuyentes no están comprendidos en caso tengan los siguientes dispuestos. Aquellos que cuenten con conexión directa e indirecta, respecto al patrimonio con demás personas jurídicas o naturales y sus ingresos netos de cada período excedan los 1700 UIT.

Agencias, filiales, u otro establecimiento fijo en el país de negocios unipersonales, sociedad y otros constituido fuera del país.

Las entidades que en el período anterior hayan generado ingresos superiores a las 1700 unidades impositivas tributarias.

Por otro lado, los contribuyentes que estén acogidos en más de un régimen tributario correspondientes a rentas de tercera categoría, deberán considerar el total de sus ingresos de todos los regímenes que se encuentren.

Del RER, se totalizará todos los ingresos mensuales netos como lo establece el inciso a. del art. 118 de la Ley del Impuesto a la Renta. Del RMT y RG, se tomará los ingresos netos anuales. Del NRUS, se realizará una sumatoria de todos los ingresos que se han declarado de manera mensual.

Regulación de Tasa y pago del Tributo, donde la Tasa es la aplicación del tributo a los contribuyentes del RMT, se establecerá de la renta neta anual, teniendo presente que las 15 UIT primeras que la entidad genere se aplicara una tasa de 10% y por el excedente se calculara con la tasa del 29.5%

Pago a Cuenta:

El pago que se realiza de manera mensual denominado “a cuenta” están reglamentados por el Decreto legislativo N°1269 del período 2016, donde se explica los porcentajes que se registrarán los pagos a cuenta de este régimen RMT.

Los contribuyentes del RMT, y sus ingresos netos de cada período sean inferiores de 300 UIT, están obligados a presentar su declaración mensual y hacer el pago del impuesto dentro de los plazos establecidos por sunat, donde se aplicará el 1% a los ingresos declarados en el mes.

Los contribuyentes acogidos al RMT, cuyos ingresos superen las 300 UIT en cualquier período del año gravable, tendrán la obligación de realizar la declaración y el pago del impuesto, donde se registrará la tasa que genera mayor, realizando un análisis paralelo de los ingresos anteriores con los netos anuales del 1.5% donde se aplicara el ingreso neto anual.

Traslado del régimen de acuerdo al art. 08 del Decreto Legislativo, “Se puede cambiar del Régimen General al RMT, con la declaración correspondiente al mes de enero del ejercicio siguiente a aquel en el que no incurrieron en los supuestos de los sujetos no comprendidos en el RMT”.

Según Sunat se podrá realizar el cambio de régimen según el siguiente detalle:

Del NRUS o RER al RMT, se podrá efectuar el cambio en cualquier momento del período tributario.

Del RG al RMT o RER, Se podrá realizar el cambio en la declaración del mes de enero con la presentación del PDT 621 y el pago que corresponda que es el 1.5% de sus ingresos netos mensuales. Por otro lado, el saldo a favor de los contribuyentes que han adquirido en períodos anteriores se podrá aplicar en sus pagos.

Sunat, se encuentra obligada a inscribir a nuevos contribuyentes que realicen operaciones que generen rentas de tercera categoría, y procederá a dar de alta su N° de RUC, donde los acogerá al RMT, siempre y cuando no cumpla con los requisitos. Esta inclusión se registrará desde la fecha que fue interpuesta por Sunat.

La situación económica representa el correcto funcionamiento de una empresa en cuanto a los resultados de utilidad que la empresa se proyecta. Así, la situación económica está conformada por un análisis de la utilidad y rentabilidad. Un ente está en una buena situación cuando ha hecho buenas inversiones y rentables (Ross, 2010). Se afirma que una empresa tiene una óptima situación económica cuando tiene la posibilidad de procurar y conservar un beneficio a largo plazo.

La situación financiera está ligada a la liquidez que posee la entidad, esto quiere decir que las empresas pueden hacer frente a sus obligaciones. Así la situación financiera está sana cuando la entidad puede afrontar convenientemente con sus deberes de cumplir con cancelar, debido que la situación financiera está asociada a la liquidez. En tal sentido que cuan venturoso se manifiestan los ingresos y egresos del dinero (Salas, 2016). Se dice que el efectivo se genera de las operaciones de inversión.

Esto significa que, el sistema financiero es el conjunto de regulaciones, normativas, instrumentos, personas e instituciones que operan y constituyen en el mercado de dinero, así como el mercado de capitales. Orientando y dirigiendo tanto en el ahorro como inversiones, poniendo en contacto la oferta y la demanda de dinero en un país. (Torres, 2016, p.97)

Los estados financieros son información detallada de una empresa o persona natural donde se detalla la situación económica que se encuentre en un período dado. Así los estados financieros se preparan para su exposición a personas externar a nivel mundial.



Aunque los estados suelen ser muy parecidos entre los países, pero al detalle hay diferencias en distintas particularidades como sociales y económicas (Ross, 2016).

Los estados financieros principales Según Gitman, son: (E.S.F), Estado de Situación financiera, (E.R), Estado de Resultados, (E.P.S), Estado de Patrimonio de los accionistas, (E.F.E), Estado de Flujo de Efectivo.

Los Métodos de Análisis Financieros y Económico se realizan de tres formas que son el Análisis Vertical que es una herramienta que busca explicar los estados financieros y radica en hacer un análisis de cada importe de manera porcentual. Así, determina la aportación de cada cuenta contable en los estados en base al total del activo y total del patrimonio, o en caso del estado de resultados se tendría en cuenta el total de las ventas a través de esta herramienta se puede tener un conocimiento más claro de la estructura ya que al realizar el cálculo de cada componente y cuenta se muestra de manera más detallada cada movimiento y refleja la toma de decisiones, ya que se muestran en cada período y nos permite replantear nuevas políticas en la gestión de la empresa (Ricra, 2014). Es muy importante para este análisis conocer el giro del negocio.

El segundo método es el Análisis Horizontal donde busca establecer la diferencia absoluta o relativa que se presente en cada cuenta de los estados. Así como afirma, este análisis indaga en la diferencia absoluta y relativa que se ha sucedido en cada período contable con el objetivo de analizar los cambios de un año a otro (Ricra, 2014). Este análisis horizontal establece en qué proporción se dio el aumento o disminución.

Ferrer (2012) afirma: “Este método permite presentar los principales cambios sufridos en cifras homogéneas y ver los cambios más significativos”.

Razones o ratios Financieros Son indicadores, factores que brindan información contable que nos permitirán comparar los resultados financieros de un período a otro anterior de la empresa para así evaluar si los resultados están en función a los planteados por la entidad. Así, son cocientes que enlazan diferentes importes sacados de los estados financieros, para hallar coherencia lógica e importante lo que nos dirija a una excelente toma de decisiones (Flores, 2015). Donde los ratios financieros o también conocido como razones son una base clave en cuanto a las decisiones tomadas por la gerencia.

Clasificación de las razones financieras son ratios de Liquidez

Son un grupo de razones financieras donde su finalidad es ver si la organización es apta en efectuar sus obligaciones en su vencimiento estipulado.

Liquidez Corriente se basa en medir a corto plazo, si la organización cumple con sus obligaciones, es por ello que para su cálculo toma la fórmula entre el activo y pasivo corriente.

Planteamiento de la fórmula:

$$\text{Liquidez Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Prueba Ácida razón de liquidez utilizada para calcular la capacidad de las organizaciones, para hacer frente a sus obligaciones corrientes, sin tocar a los inventarios (Existencias).

Planteamiento de la fórmula:

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Ratios de Gestión, indica la eficacia de las organizaciones en sus cobranzas a clientes, cancelaciones a proveedores, existencias y en su activo total.

Rotación de Cobro, este ratio permite ver la rapidez en que la organización transforma sus cuentas por cobrar en efectivo en caja. Este indicador nos permite hacer una revisión de las políticas de crédito que maneja cada empresa.

Planteamiento de la fórmula:

$$\text{Rotación de Cobro} = \frac{\text{Cuentas por cobrar} \times 360}{\text{Ingresos por Operación}}$$

Período de Cobro, revela la gestión que realiza el área de cobranzas, a través de esta ratio nos permite analizar el número de días que demora en hacerse efectivo las cuentas por cobrar a los clientes de la organización.

Planteamiento de la fórmula:

$$\text{Periodo de Cobro} = \frac{\text{Cuentas por cobrar comerciales}}{\text{Ventas al crédito} \times 360}$$

Ratio de Endeudamiento, revela el financiamiento proveniente de sus acreedores o entidades financieras, donde nos permite saber cómo ha sido su financiamiento a la fecha.

Razón de Deuda busca comparar el total pasivo con el total activo, lo que nos permite conocer el porcentaje de deuda obtenido por acreedores para así evaluar el grado de dependencia.

Planteamiento de la fórmula:

$$\text{Razón de Deuda} = \frac{\text{Total Pasivos}}{\text{Total Activos}}$$

Solvencia Patrimonial calcula el tamaño de intervención del patrimonio en relación con terceros en la conformación de los bienes que se han empleado en la organización para su incremento de sus actividades.

Planteamiento de la fórmula:

$$\text{Solvencia Patrimonial} = \frac{\text{Total Pasivos}}{\text{Patrimonio}}$$

Ratio de Rentabilidad, se basa en indicar el margen de beneficio neto, y mantener una vigilancia en los gastos, ganancia, donde los socios, dueños y accionistas desean tener conocimiento.

Margen de Utilidad Neta el resultado nos brinda el margen de utilidad neta que se proyecta la organización por una operación de ingresos (Venta) ejecutada.

Planteamiento de la fórmula:

$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

Rentabilidad Patrimonial evalúa el rendimiento del capital invertido en la entidad por los socios.

Planteamiento de la fórmula:

$$\text{Rentabilidad Patrimonial} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Rentabilidad del Activo nos permite conocer y evaluar la rentabilidad que genera el activo.

Planteamiento de la fórmula:

$$\text{Rentabilidad del Activo} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$$

Ratio de Solvencia evalúa la posibilidad de la organización en el cumplimiento de sus deudas y obligaciones con terceros a largo plazo.

Planteamiento de la fórmula:

$$\text{Solvencia} = \frac{\text{Activo no Corriente} + \text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo no Corriente} + \text{Pasivo Corriente}}$$

La presente investigación nos lleva a plantear el siguiente problema: ¿De qué manera afecta el régimen mype tributario en la situación económica financiera en el sector de transporte de carga, del distrito de Trujillo, en el período 2018?

El presente trabajo de investigación tiene como justificación de nuestra tesis, conocer a fondo el efecto del régimen mype tributario en la situación económica financiera del sector de transporte de carga.

La investigación nos permitirá evaluar los resultados obtenidos y poder informar a las empresas en cuanto al a su alcance, ventajas y si fuese el caso sus desventajas en el acogimiento o cambio de régimen.

En esta investigación, se enfocó en comparar y analizar la situación económica – financiera antes y después de la aplicación del régimen mype.

Como objetivo general tenemos: Determinar el efecto del régimen mype tributario sobre la situación económica – financiera en el sector transporte de carga del distrito de Trujillo, año 2018.

Como objetivos específicos tenemos: describir el Régimen Mype Tributario, al sector de transporte de carga del distrito de Trujillo, año 2018; analizar la situación económica financiera antes de la aplicación del régimen Mype Tributario en el sector transporte de carga del distrito de Trujillo, año 2018; analizar la situación económica financiera tras la aplicación del régimen Mype Tributario en el sector transporte de carga del distrito de Trujillo, año 2018 y por último comparar la situación económica financiera antes y después de la aplicación del régimen Mype tributario.

La hipótesis de la investigación, el régimen Mype tributario afecta positivamente en la situación económica – financiera en el sector transporte de carga del distrito de Trujillo, año 2018.

## **II. Método**

### 2.1. Tipo y Diseño de investigación

#### 2.1.1. Tipo:

El tipo de investigación del presente proyecto es Descriptiva, porque refleja los datos obtenidos de la realidad, la cual describe el efecto del Régimen Mype Tributario en la situación económica financiera en el sector de transporte durante un período determinado, y también explicara la relación entre las variables.

#### 2.1.2. Diseño:

El tipo de diseño de la investigación es no experimental; porque en el presente estudio de investigación no se ha manipulado el régimen Mype tributario como una variable dependiente ya que solo se observó cómo se ha desarrollado en las empresas.

Y de corte transversal, porque se ha realizado en un período de tiempo determinado.

### 2.2. Operacionalización de variables

**Tabla 2.1**

*Operacionalización de variables*

| Variable                       | Definición Conceptual   | Definición Operacional   | Dimensiones  | Indicador   |
|--------------------------------|---|--|--|---|
| <b>Régimen Mype Tributario</b> | <p>“Es un régimen especialmente creado para las micro y pequeñas empresas con el objetivo de promover su crecimiento al brindarles condiciones más simples para cumplir con sus obligaciones tributarias.”</p> <p><b>SUNAT (2019)</b></p> | <p>La variable del presente estudio de investigación se medirá a través de un análisis documental.</p> | <p>Condiciones del régimen Mype tributario</p><br><p>Índice de crecimiento del régimen Mype tributario</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ingresos anuales no superen 1700 UIT.</li> <li>• Libros contables exigidos según los ingresos.</li> <li>• El pago del impuesto a la renta según sus ingresos mensuales.</li> <li>• El pago del impuesto anual, de acuerdo a la ganancia obtenida.</li> </ul><br><p><i>Porcentaje de Ventas</i></p> $= \frac{\text{Venta año actual} - \text{Venta año anterior}}{\text{Venta año Anterior}}$<br><p><i>Porcentaje de Utilidad Neta</i></p> $= \frac{\text{Utilidad año actual} - \text{Utilidad año anterior}}{\text{Utilidad año Anterior}}$ |

---

$$\text{Porcentaje de aumento en viajes de trans,} \\ = \frac{\text{Viajes. año actual} - \text{Viajes. año Base}}{\text{Viajes año Base}}$$

$$\text{Porcentaje de Impuestos} \\ = \frac{\text{Pago Impt. actual} - \text{Pago Impt. Base}}{\text{Pago Impt. Base}}$$

$$\text{Porcentaje de Multas} \\ = \frac{\text{Multas. actual} - \text{Multas. Base}}{\text{Multas. Base}}$$

---



|                                       |   |  |  |  |              |
|---------------------------------------|---|--|--|--|--------------|
| <b>Situación Económica Financiera</b> | <p>Situación económica y financiera es la capacidad que poseen las empresas para poder hacer frente a las deudas que tienen, lo que es lo mismo de la liquidez que disponen para poder hacer frente sus obligaciones, además de ello el análisis se realiza a través de ratios financieros. García (2013)</p> | <p>Para determinar el efecto de cambio de régimen se desarrolló un análisis de sus estados financieros a cinco empresas de transporte de carga del distrito de Trujillo.</p> | <p>▪ Estado Situación financiera.</p> <p>▪ Estado Resultados</p> | <p>de</p> <p><u>Ratio de Liquidez</u><br/> <i>Liquidez Corriente</i><br/> <math display="block">= \frac{\text{Activos corrientes}}{\text{Pasivos corrientes}}</math></p> <p><u>Ratio de Rentabilidad</u><br/> <i>Rentabilidad Patrimonial</i><br/> <math display="block">= \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}</math></p> <p><u>Ratio de Solvencia</u><br/> <i>Solvencia Patrimonial</i><br/> <math display="block">= \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Patrimonio}}</math></p> <p><u>Ratio de Endeudamiento</u><br/> <i>Endeudamiento</i><br/> <math display="block">= \frac{\text{Total de Pasivos}}{\text{Total de Activos}}</math></p> <p><u>Ratio de Gestión</u><br/> <i>Rotación de cobro</i><br/> <math display="block">= \frac{\text{Cuentas por cobrar} \times 360}{\text{Ingresos por Operación}}</math></p> | <b>Razón</b> |
|                                       |   |  |  |  |              |

*Nota:* La siguiente información muestra las definiciones del Régimen Mype obtenido de SUNAT y las definiciones de situación económica – financiera obtenida de García.

## 2.3. Población, muestra y muestreo.

### 2.3.1. Población

La población conformada en este estudio son las organizaciones de transportes de carga del distrito de Trujillo, acogidas al régimen MYPE tributario, según la Cámara de Comercio y Producción de la Libertad en su reporte de “Directorio de Empresas del Sector Transporte en la región la libertad”, generado con fecha el 31 de mayo del 2019; menciona que a la fecha existen 1102 empresas Mype dedicadas al rubro en mención.

### 2.3.2. Muestra

La muestra que se ha utilizado para el cálculo en el presente estudio de investigación se desarrolló en base a la formula siguiente.

$$n = \frac{N * Z^2 * Q * P}{E^2 * (N - 1) + Z^2 * P * Q}$$

Dónde:

n = Es el tamaño de la muestra de la población total.

N = Es el tamaño de la población brandado por la Cámara de Comercio de la Empresa (1,102.00 Empresas)

P = Porcentaje de éxito 0.5

Q = Proporción de fiasco  $\Rightarrow Q = 1 - P = 1 - 0.5 = 0.5$

Z = Valor alcanzado mediante nivel de confianza.  $\Rightarrow$  El 95% de confianza es equivalente al 1.96

E = El error maestral limite permisible  $\Rightarrow$  5%

$$n = \frac{(1.96)^2(1102)(0.5)(0.5)}{(0.05^2(1102-1))+(1.96^2(0.5)(0.5))}$$

$$n = 286$$

### 2.3.3. Muestreo

Para el siguiente estudio se utilizó como muestra cinco (05) empresas; ya que por temas de confidencialidad no se cuenta con acceso a la información de todas las empresas.

## 2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.

### 2.4.1. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

En el proyecto de estudio de investigación se empleó el siguiente instrumento y procedimientos en toda la información y datos recolectados.

Tabla 2.2

#### *Técnicas e instrumentos de información*

| <b>Técnica</b>              | <b>Instrumento</b>  | <b>Información</b>  |
|-----------------------------|---|---|
| <b>Análisis Documental.</b> | El presente instrumento en el estudio es una Guía de análisis documental. | Con este instrumento se analizara los registros contables de la empresa, informes, declaraciones mensuales y anuales de IGV, Renta, ITAN, Detracciones, asimismo se analizara a través de ratios financieros toda la información obtenida y brindada por las empresas contenida en sus estados de situación financiera y estado de resultados de las cinco empresas que se investigaran en la ciudad de Trujillo, año 2018. |

*Nota:* Información a considerar en el análisis documental.

## 2.5. Procedimiento

El presente estudio de investigación se desarrolla mediante el método de recolección de información con un análisis comparativo documental, y la manipulación de variables independientes según corresponda.

## 2.6. Método de análisis de datos

El examen de datos de nuestro proyecto de averiguación será de tipo descriptivo, el cual se llevará a cabo en un computador utilizando el programa más adecuado (Microsoft Excel), donde se registrarán todos los resultados obtenidos de las herramientas utilizadas.

Los resultados obtenidos se podrán analizar por medio de los ratios financieros, lo que permitirá comprobar y revisar el efecto en los estados de situación financiera como económica en las empresas de transporte de carga.

## 2.7. Aspectos éticos

El presente estudio de investigación se desarrollará teniendo presente algunos aspectos éticos como la responsabilidad con respecto al cumplimiento de los reglamentos del curso, como también con el cumplimiento de las normas APA. También mantendremos la confidencialidad previa, debido a que la información recolectada de las empresas de transporte de carga no será modificada ni divulgada.

De tal modo, se acatará

Se respetarán y acatarán la pertenencia intelectual de los escritos que se han utilizado en el marco teórico del estudio de investigación realizada.

### **III. Resultados**

#### 3.1. Aspectos Generales de las empresas:

El sector transporte de carga en la ciudad de Trujillo se encuentra regulado por la Ley N° 27181 (Ley General de Transporte y Tránsito Terrestre) y el Reglamento Nacional de Administración del Transporte, aprobado por D.S. N° 017-2009-MTC; donde según la Cámara de Comercio de La Libertad en la ciudad de Trujillo se encuentran 1102 empresas dedicadas al transporte de carga.

#### Aspectos generales de las empresas:

La empresa “Castañeda Alcántara Helmer” constituida por persona natural con negocio dedicado al Transporte de Carga por Carretera, con un Registro Único del Contribuyente: 10190435259, realiza el servicio de Transporte de carga por carretera en las siguientes rutas: Lima – Trujillo, Trujillo – Chiclayo, Piura, Paijan, Arequipa. Este servicio se brinda en camiones de 20 TN. Esta empresa cuenta con un personal formado por 4 choferes y cuenta con un activo fijo de 4 camiones de 20 TN Marca Volvo año 2005.

La empresa “Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín” constituida por persona natural con negocio dedicado al transporte de carga por carretera, con un Registro Único del Contribuyente: 10179454721, realiza el servicio de Transporte de carga por carretera en las siguientes rutas: Lima – Trujillo, Trujillo y por la sierra liberteña. Este servicio se brinda en camiones de 20 TN. Esta empresa cuenta con un personal formado por 2 choferes y 3 operarios y a la vez cuenta con 2 camiones de 15 TN y 20 TN Marca Scania año 2006.

La empresa “Empresa de Transporte Mercedes Express S.R.L.” constituida por persona jurídica con negocio dedicado al transporte de carga por carretera, con un Registro Único del Contribuyente: 20197860481 realiza el servicio de Transporte de carga por carretera en las siguientes rutas: Lima – Trujillo, Trujillo – Piura, Trujillo – Arequipa. Este servicio se brinda en camiones de 10 TN. Esta empresa cuenta con un personal formado por 2 choferes y con un activo fijo de 2 camiones de 10 TN Marca Howo.

La empresa “R y S Carga S.A.C.” constituida por persona jurídica con negocio dedicado al transporte de carga por carretera, con un Registro Único del Contribuyente: 20480939493 realiza el servicio de Transporte de carga por carretera por todo el territorio peruano, donde su mayor demanda es de Lima, Cajamarca, Piura y Tarapoto. Este servicio se brinda en camiones de 10 TN. Esta empresa cuenta con un personal formado por 16

colaboradores y con un activo fijo de 3 trailers de 50 TN Marca Kenworth y 5 camiones de 20 TN Marca Volvo año 2000.

La empresa “Transporte Juamar Inversiones S.A.C.” constituida por persona jurídica con negocio dedicado al Transporte de Carga por Carretera, con un Registro Único del Contribuyente: 20482506705 realiza el servicio de transporte de carga por carretera por todo el territorio peruano, donde su mayor demanda es la Sierra Liberteña como también la ciudad de Lima, Arequipa, Cajamarca. Este servicio se brinda en camiones de 10 TN. Esta empresa cuenta con un personal formado por colaboradores y con 2 trailers de 50 TN Marca Kenworth y 3 camiones de 20 TN Marca Volvo año 2000.

**Objetivo específico 1: Describir el Régimen Mype Tributario, al sector de transporte de carga del distrito de Trujillo, año 2018.**

Condiciones de régimen Mype tributario, En todas las empresas que se han usado como muestra del presente estudio, se ha identificado que sus ingresos anuales no superen las 1700 UIT; establecido en el Decreto Legislativo N°1269, donde procederemos a comparar el período de no aplicación del régimen Mype Tributario (2016) y la no aplicación de la misma (2018).

A continuación, detallaremos el valor de la Unidad Impositiva Tributaria (UIT) por año.

Tabla 3.1

*Valor por año de la unidad impositiva tributaria*

| <b>UIT (Unidad Impositiva Tributaria)</b> |              |                     |                 |
|---|--------------|---------------------|-----------------|
| <b>Año</b>                                | <b>Valor</b> | <b>Base Legal</b>   | <b>1700 UIT</b> |
| <b>2018</b>                               | 4,150.00     | D.S. N° 380-2017-EF | 7,055,000.00    |
| <b>2017</b>                               | 4,050.00     | D.S. N° 353-2016-EF | 6,885,000.00    |
| <b>2016</b>                               | 3,950.00     | D.S. N° 397-2015-EF | 6,715,000.00    |

*Nota:* Esta información se obtuvo del Ministerio de Economía y Finanzas, elaborado por las autoras, en la tabla N°3.1 se puede observar el valor de cada unidad impositiva tributaria en los tres períodos que se desarrolla el estudio, donde se aprecia el incremento sufrido por la Unidad Impositiva Tributario (UIT) año tras año. La base legal y el valor total al multiplicar el valor de cada UIT por las 1700 UIT.

Tabla 3.2

*Detalle de ingresos netos anuales*

| <b>Empresa</b>                               | <b>2016</b>  | <b>2017</b>  | <b>2018</b>  |
|--|--------------|--------------|--------------|
| <b>Castañeda Alcántara Helmer</b>            | 192,060.00   | 187,652.00   | 165,896.00   |
| <b>Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín</b>   | 16,297.46    | 68,567.82    | 28,509.20    |
| <b>Emp. Transp. Mercedes Express S.R.L.</b>  | 1,659,351.44 | 1,560,981.56 | 585,125.41   |
| <b>R &amp; S Carga S.A.C.</b>                | 2,067,172.71 | 2,774,132.98 | 3,200,237.97 |
| <b>Transportes Juamar Inversiones S.A.C.</b> | 747,774.95   | 916,675.52   | 775,265.25   |

*Nota:* Información Contable de las siguientes empresas: Castañeda Alcántara Helmer, Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín, Emp. Transp. Mercedes Express S.R.L., R & S Carga S.A.C. y Transportes Juamar Inversiones S.A.C., elaborado por las autoras.

Tabla 3.3

*Libros y registros contables según sus ingresos*

| <b>Libros Contables RMT</b>                 |                                   |                                    |
|---|-----------------------------------|------------------------------------|
| <b>Ingresos Anuales Hasta 300 UIT</b>       | Ingresos Anuales De 300 - 500 UIT | Ingresos Anuales De 500 - 1700 UIT |
| <b>Registro de Ventas e Ingresos</b>        | Registro de Ventas e Ingresos     | Registro de Ventas e Ingresos      |
| <b>Registro de Compras</b>                  | Registro de Compras               | Registro de Compras                |
| <b>Libro diario de formato Simplificado</b> | Libro Diario                      | Libro Diario                       |
|   | Libro Mayor                       | Libro Mayor                        |
|   |                                   | Libro de Inventario y Balances     |

*Nota:* Información Obtenida Por SUNAT, Elaborado Por Las Autoras, En La Tabla N° 3.3 Detalla Los Libros Y Registros Contables Que Debe Utilizar Cada Empresa.

Tabla 3.4

*Representación de ingresos según unidad impositiva tributaria*

| <b>Empresa</b>   | <b>2016</b>  | <b>UIT<br/>2017</b> | <b>2017</b>  | <b>UIT<br/>2018</b> |
|--|--------------|---------------------|--------------|---------------------|
| <b>Castañeda<br/>Alcántara<br/>Helmer</b>                | 192,060.00   | 47                  | 187,652.00   | 45                  |
| <b>Marquina<br/>Rodríguez<br/>Ricardo<br/>Benjamín</b>   | 16,297.46    | 4                   | 68,567.82    | 17                  |
| <b>Emp. Transp.<br/>Mercedes<br/>Express<br/>S.R.L.</b>  | 1,659,351.44 | 410                 | 1,560,981.56 | 376                 |
| <b>R &amp; S Carga<br/>S.A.C.</b>                        | 2,067,172.71 | 510                 | 2,774,132.98 | 668                 |
| <b>Transportes<br/>Juamar<br/>Inversiones<br/>S.A.C.</b> | 747,774.95   | 185                 | 916,675.52   | 221                 |

Información Contable obtenida de las empresas Castañeda Alcántara Helmer, Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín, Emp. Transp. Mercedes Express S.R.L., R & S Carga S.A.C. y Transportes Juamar Inversiones S.A.C., elaborado por las autoras.

Tabla 3.5

*Tasa del impuesto a la renta*

| <b>Pago A Cuenta Mensual Del Impuesto A La Renta</b>       |  |
|--|--|
| <b>Condición</b>   | <b>Impuesto</b>  |
| <b>Ingresos anuales del período no superen las 300 UIT</b> | 1% Ingresos Netos Mensuales  |
| <b>Si en cualquier mes superan las 300 UIT</b>             | 1.5% o coeficiente (determinación de acuerdo en lo establecido por el artículo 85 Ley del Impuesto a la Renta) |

*Nota:* Información obtenida por SUNAT, elaborado por las autoras.

Detalle del pago a cuenta del impuesto a la renta mensual, por empresa período 2016 (Régimen General), antes del acogimiento al Régimen Mype Tributario.



Tabla 3.6

*Pago a cuenta del impuesto a la renta – 2016 (empresa: Castañeda Alcántara Helmer)*

| <b>Período<br/>2016</b> | <b>Castañeda Alcántara Helmer</b> |             |                  |
|-------------------------|-----------------------------------|-------------|------------------|
|                         | Ventas                            | Coeficiente | Pago A<br>Cuenta |
| <b>Enero</b>            | S/37,272.00                       | 1.5%        | S/559            |
| <b>Febrero</b>          | S/32,982.00                       | 1.5%        | S/495            |
| <b>Marzo</b>            | S/11,960.00                       | 1.5%        | S/179            |
| <b>Abril</b>            | S/7,300.00                        | 1.5%        | S/110            |
| <b>Mayo</b>             | S/9,930.00                        | 1.5%        | S/149            |
| <b>Junio</b>            | S/11,270.00                       | 1.5%        | S/169            |
| <b>Julio</b>            | S/2,250.00                        | 1.5%        | S/34             |
| <b>Agosto</b>           | S/7,580.00                        | 1.5%        | S/114            |
| <b>Setiembre</b>        | S/0.00                            | 1.5%        | S/0              |
| <b>Octubre</b>          | S/7,283.00                        | 1.5%        | S/109            |
| <b>Noviembre</b>        | S/37,399.00                       | 1.5%        | S/561            |
| <b>Diciembre</b>        | S/26,834.00                       | 1.5%        | S/403            |
| <b>Total</b>            | S/192,060.00                      |             | S/2,880.90       |

Nota: Información contable de la empresa: Castañeda Alcántara, elaborado por las autoras, Helmer.n

Tabla 3.7

*Pago a cuenta del impuesto a la renta – 2016 empresa: Marquina Rodríguez Ricardo)*

| <b>Período<br/>2016</b> | <b>Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín</b> |             |                  |
|-------------------------|--|-------------|------------------|
|                         | ventas                                     | coeficiente | pago a<br>cuenta |
| <b>Enero</b>            | S/3,455.00                                 | 1.5%        | S/52             |
| <b>Febrero</b>          |  | 1.5%        | S/0              |
| <b>Marzo</b>            | S/2,564.00                                 | 1.5%        | S/38             |
| <b>Abril</b>            |  | 1.5%        | S/0              |
| <b>Mayo</b>             | S/3,594.00                                 | 1.5%        | S/54             |
| <b>Junio</b>            |  | 1.5%        | S/0              |
| <b>Julio</b>            |  | 1.5%        | S/0              |
| <b>Agosto</b>           | S/2,854.00                                 | 1.5%        | S/43             |
| <b>Setiembre</b>        |  | 1.5%        | S/0              |
| <b>Octubre</b>          | S/1,564.00                                 | 1.5%        | S/23             |
| <b>Noviembre</b>        |  | 1.5%        | S/0              |
| <b>Diciembre</b>        | S/2,266.46                                 | 1.5%        | S/34             |
| <b>Total</b>            | S/16,297.46                                |             | S/244.46         |

Nota: Información Contable de la empresa: Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín, elaborado por las autoras, en la tabla N° 3.7 se detalla el impuesto pagado por cada mes del período 2016.

Tabla 3.8

*Pago a cuenta del impuesto a la renta – 2016 (empresa: Mercedes Express S.R.L.)*

| <b>Período<br/>2016</b> | <b>Emp. Transp. Mercedes Express S.R.L.</b> |             |                  |
|-------------------------|---|-------------|------------------|
|                         | Ventas                                      | Coeficiente | Pago A<br>Cuenta |
| <b>Enero</b>            | S/125,960.00                                | 1.5%        | S/1,889          |
| <b>Febrero</b>          | S/124,562.00                                | 1.5%        | S/1,868          |
| <b>Marzo</b>            | S/156,897.00                                | 1.5%        | S/2,353          |
| <b>Abril</b>            | S/125,632.00                                | 1.5%        | S/1,884          |
| <b>Mayo</b>             | S/132,235.00                                | 1.5%        | S/1,984          |
| <b>Junio</b>            | S/125,640.00                                | 1.5%        | S/1,885          |
| <b>Julio</b>            | S/135,640.00                                | 1.5%        | S/2,035          |
| <b>Agosto</b>           | S/125,651.00                                | 1.5%        | S/1,885          |
| <b>Setiembre</b>        | S/135,469.00                                | 1.5%        | S/2,032          |
| <b>Octubre</b>          | S/148,871.44                                | 1.5%        | S/2,233          |
| <b>Noviembre</b>        | S/156,897.00                                | 1.5%        | S/2,353          |
| <b>Diciembre</b>        | S/165,897.00                                | 1.5%        | S/2,488          |
| <b>Total</b>            | S/1,659,351.44                              |             | S/24,890.27      |

*Nota:* Información Contable de la empresa: Emp. Transp. Mercedes Express S.R.L., elaborado por las autoras.

Tabla 3.9

*Pago a cuenta del impuesto a la renta – 2016 (empresa: R&S Carga S.A.C)*

| <b>Período<br/>2016</b> | <b>R &amp; S Carga S.A.C.</b> |             |                  |
|-------------------------|-------------------------------|-------------|------------------|
|                         | Ventas                        | Coeficiente | Pago A<br>Cuenta |
| <b>Enero</b>            | S/57,594.00                   | 2.4%        | S/1,405          |
| <b>Febrero</b>          | S/103,317.00                  | 2.4%        | S/2,521          |
| <b>Marzo</b>            | S/110,346.00                  | 1.5%        | S/1,655          |
| <b>Abril</b>            | S/116,628.00                  | 1.5%        | S/1,749          |
| <b>Mayo</b>             | S/130,916.00                  | 1.5%        | S/1,964          |
| <b>Junio</b>            | S/137,714.00                  | 1.5%        | S/2,066          |
| <b>Julio</b>            | S/121,712.00                  | 1.5%        | S/1,826          |
| <b>Agosto</b>           | S/143,171.00                  | 1.5%        | S/2,148          |
| <b>Setiembre</b>        | S/192,326.00                  | 1.5%        | S/2,885          |
| <b>Octubre</b>          | S/115,566.00                  | 1.5%        | S/1,733          |
| <b>Noviembre</b>        | S/213,324.00                  | 1.5%        | S/3,200          |
| <b>Diciembre</b>        | S/624,558.00                  | 1.5%        | S/9,368          |
| <b>Total</b>            | S/2,067,172.00                |             | S/32,520.14      |

*Nota:* Información Contable de la empresa: R & S Carga S.A.C., elaborado por las autoras.

Tabla 3.10

*Pago a cuenta del impuesto a la renta – 2016 (empresa: Transportes Juamar inversiones S.A.C.)*

| <b>Período<br/>2016</b> | <b>Transportes Juamar Inversiones S.A.C.</b> |            |                    |
|-------------------------|--|------------|--------------------|
|                         | Ventas                                       | Coficiente | Pago A<br>Cuenta   |
| <b>Enero</b>            | S/32,900.00                                  | 2.56%      | S/842              |
| <b>Febrero</b>          | S/57,953.00                                  | 2.56%      | S/1,484            |
| <b>Marzo</b>            | S/43,566.00                                  | 1.55%      | S/675              |
| <b>Abril</b>            | S/85,184.00                                  | 1.55%      | S/1,320            |
| <b>Mayo</b>             | S/46,651.00                                  | 1.55%      | S/723              |
| <b>Junio</b>            | S/68,811.00                                  | 1.50%      | S/1,032            |
| <b>Julio</b>            | S/53,955.00                                  | 1.50%      | S/809              |
| <b>Agosto</b>           | S/93,713.00                                  | 1.50%      | S/1,406            |
| <b>Setiembre</b>        | S/56,636.00                                  | 1.50%      | S/850              |
| <b>Octubre</b>          | S/49,558.00                                  | 1.50%      | S/743              |
| <b>Noviembre</b>        | S/99,286.00                                  | 1.50%      | S/1,489            |
| <b>Diciembre</b>        | S/76,513.00                                  | 1.50%      | S/1,148            |
| <b>Total</b>            | <b>S/764,726.00</b>                          |            | <b>S/12,521.63</b> |

*Nota:* Información Contable de la empresa: Transportes Juamar Inversiones S.A.C., elaborado por las autoras, en la tabla N°3.10 se detalla el impuesto pagado por cada mes del período 2016.

Detalle del pago a cuenta del impuesto a la renta mensual, por empresa período 2017. Después del acogimiento al régimen Mype Tributario.

Tabla 3.11

*Pago a cuenta del impuesto a la renta – 2017 (empresa: Castañeda Alcántara Helmer)*

| <b>Período<br/>2017</b> | <b>Castañeda Alcántara Helmer</b> |             |                  |
|-------------------------|-----------------------------------|-------------|------------------|
|                         | Ventas                            | Coeficiente | Pago A<br>Cuenta |
| <b>Enero</b>            | S/0.00                            | 1.0%        | S/0              |
| <b>Febrero</b>          | S/39,500.00                       | 1.0%        | S/395            |
| <b>Marzo</b>            | S/0.00                            | 1.0%        | S/0              |
| <b>Abril</b>            | S/26,500.00                       | 1.0%        | S/265            |
| <b>Mayo</b>             | S/0.00                            | 1.0%        | S/0              |
| <b>Junio</b>            | S/37,000.00                       | 1.0%        | S/370            |
| <b>Julio</b>            | S/18,900.00                       | 1.0%        | S/189            |
| <b>Agosto</b>           | S/24,000.00                       | 1.0%        | S/240            |
| <b>Setiembre</b>        | S/0.00                            | 1.0%        | S/0              |
| <b>Octubre</b>          | S/0.00                            | 1.0%        | S/0              |
| <b>Noviembre</b>        | S/32,500.00                       | 1.0%        | S/325            |
| <b>Diciembre</b>        | S/9,252.00                        | 1.0%        | S/93             |
| <b>Total</b>            | S/187,652.00                      |             | S/1,876.52       |

Nota: Información Contable de la empresa: Castañeda Alcántara Helmer, elaborado por las autoras, en la tabla N° 3.11 se detalla el impuesto pagado por cada mes del período 2017.

Tabla 3.12

*Pago a cuenta del impuesto a la renta – 2017 (empresa Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín)*

| <b>Período<br/>2017</b> | <b>Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín</b> |             |                  |
|-------------------------|--|-------------|------------------|
|                         | Ventas                                     | Coeficiente | Pago A<br>Cuenta |
| <b>Enero</b>            | S/12,400.00                                | 1.0%        | S/124            |
| <b>Febrero</b>          | S/5,600.00                                 | 1.0%        | S/56             |
| <b>Marzo</b>            | S/8,400.00                                 | 1.0%        | S/84             |
| <b>Abril</b>            | S/0.00                                     | 1.0%        | S/0              |
| <b>Mayo</b>             | S/16,587.00                                | 1.0%        | S/166            |
| <b>Junio</b>            | S/0.00                                     | 1.0%        | S/0              |
| <b>Julio</b>            | S/13,580.82                                | 1.0%        | S/136            |
| <b>Agosto</b>           | S/0.00                                     | 1.0%        | S/0              |
| <b>Setiembre</b>        | S/0.00                                     | 1.0%        | S/0              |
| <b>Octubre</b>          | S/2,400.00                                 | 1.0%        | S/24             |
| <b>Noviembre</b>        | S/0.00                                     | 1.0%        | S/0              |
| <b>Diciembre</b>        | S/9,600.00                                 | 1.0%        | S/96             |
| <b>Total</b>            | S/68,567.82                                |             | S/685.68         |

Nota: Información Contable de la empresa: Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín, elaborado por las autoras, en la tabla N° 3.12 se detalla el impuesto pagado por cada mes del período 2017.

Tabla 3.13

*Pago a cuenta del impuesto a la renta – 2017 (Emp. Transp. Mercedes Express S.R.L)*

| <b>Período<br/>2017</b> | <b>Emp. Transp. Mercedes Express S.R.L.</b> |             |                  |
|-------------------------|---|-------------|------------------|
|                         | Ventas                                      | Coeficiente | Pago A<br>Cuenta |
| <b>Enero</b>            | S/155,978.00                                | 1.0%        | S/1,560          |
| <b>Febrero</b>          | S/165,987.00                                | 1.0%        | S/1,660          |
| <b>Marzo</b>            | S/158,974.00                                | 1.0%        | S/1,590          |
| <b>Abril</b>            | S/123,874.00                                | 1.0%        | S/1,239          |
| <b>Mayo</b>             | S/158,741.00                                | 1.0%        | S/1,587          |
| <b>Junio</b>            | S/95,874.00                                 | 1.0%        | S/959            |
| <b>Julio</b>            | S/105,487.00                                | 1.0%        | S/1,055          |
| <b>Agosto</b>           | S/123,456.00                                | 1.0%        | S/1,235          |
| <b>Setiembre</b>        | S/135,874.00                                | 1.0%        | S/1,359          |
| <b>Octubre</b>          | S/118,542.00                                | 1.0%        | S/1,185          |
| <b>Noviembre</b>        | S/125,847.00                                | 1.0%        | S/1,258          |
| <b>Diciembre</b>        | S/92,347.56                                 | 1.0%        | S/923            |
| <b>Total</b>            | S/1,560,981.56                              |             | S/15,609.82      |

*Nota:* Información Contable de la empresa: Emp. Transp. Mercedes Express S.R.L, elaborado por las autoras, en la tabla N° 3.13 se detalla el impuesto pagado por cada mes del período 2017.

Tabla 3.14

*Pago a cuenta del impuesto a la renta – 2017 (empresa R&S Carga S.A.C)*

| <b>Período<br/>2017</b> | <b>R &amp; S Carga S.A.C.</b> |             |                  |
|-------------------------|-------------------------------|-------------|------------------|
|                         | Ventas                        | Coeficiente | Pago A<br>Cuenta |
| <b>Enero</b>            | S/168,024.00                  | 1.0%        | S/1,680          |
| <b>Febrero</b>          | S/436,611.00                  | 1.0%        | S/4,366          |
| <b>Marzo</b>            | S/255,310.00                  | 1.0%        | S/2,553          |
| <b>Abril</b>            | S/302,027.00                  | 1.0%        | S/3,020          |
| <b>Mayo</b>             | S/415,987.00                  | 1.5%        | S/6,240          |
| <b>Junio</b>            | S/331,199.00                  | 1.5%        | S/4,968          |
| <b>Julio</b>            | S/121,666.00                  | 1.5%        | S/1,825          |
| <b>Agosto</b>           | S/142,762.00                  | 1.5%        | S/2,141          |
| <b>Setiembre</b>        | S/127,441.00                  | 1.5%        | S/1,912          |
| <b>Octubre</b>          | S/159,097.00                  | 1.5%        | S/2,386          |
| <b>Noviembre</b>        | S/118,412.00                  | 1.5%        | S/1,776          |
| <b>Diciembre</b>        | S/195,597.00                  | 1.5%        | S/2,934          |
| <b>Total</b>            | S/2,774,133.00                |             | S/35,802.14      |

*Nota:* Información Contable de la empresa: R & S Carga S.A.C., elaborado por las autoras, en la tabla N° 3.14 se detalla el impuesto pagado por cada mes del período 2017. La empresa R & S Carga S.A.C.

Tabla 3.15

*Pago a cuenta del impuesto a la renta – 2017 (Transportes Juamar Inversiones S.A.C)*

| <b>Período<br/>2017</b> | <b>Transportes Juamar Inversiones S.A.C.</b> |             |               |
|-------------------------|--|-------------|---------------|
|                         | Ventas                                       | Coeficiente | Pago A Cuenta |
| <b>Enero</b>            | S/76,703.00                                  | 1.00%       | S/767         |
| <b>Febrero</b>          | S/103,947.00                                 | 1.00%       | S/1,039       |
| <b>Marzo</b>            | S/62,224.00                                  | 1.00%       | S/622         |
| <b>Abril</b>            | S/92,595.00                                  | 1.00%       | S/926         |
| <b>Mayo</b>             | S/79,684.00                                  | 1.00%       | S/797         |
| <b>Junio</b>            | S/67,807.00                                  | 1.00%       | S/678         |
| <b>Julio</b>            | S/65,607.00                                  | 1.00%       | S/656         |
| <b>Agosto</b>           | S/88,518.00                                  | 1.00%       | S/885         |
| <b>Setiembre</b>        | S/70,037.00                                  | 1.00%       | S/700         |
| <b>Octubre</b>          | S/71,244.00                                  | 1.00%       | S/712         |
| <b>Noviembre</b>        | S/76,395.00                                  | 1.00%       | S/764         |
| <b>Diciembre</b>        | S/61,914.00                                  | 1.00%       | S/619         |
| <b>Total</b>            | S/916,675.00                                 |             | S/9,166.75    |

Nota: Información Contable de la empresa: Transportes Juamar Inversiones S.A.C., elaborado por las autoras, en la tabla N° 3.15 se detalla el impuesto pagado por cada mes del período 2017.

Tabla 3.16

*Pago a cuenta del impuesto a la renta - 2018*

| <b>Período<br/>2018</b> | <b>Castañeda Alcántara Helmer</b> |             |               |
|-------------------------|-----------------------------------|-------------|---------------|
|                         | Ventas                            | Coeficiente | Pago A Cuenta |
| <b>Enero</b>            | S/0.00                            | 1.0%        | S/0           |
| <b>Febrero</b>          | S/0.00                            | 1.0%        | S/0           |
| <b>Marzo</b>            | S/25,000.00                       | 1.0%        | S/280         |
| <b>Abril</b>            | S/48,500.00                       | 1.0%        | S/508         |
| <b>Mayo</b>             | S/31,500.00                       | 1.0%        | S/328         |
| <b>Junio</b>            | S/34,100.00                       | 1.0%        | S/391         |
| <b>Julio</b>            | S/21,500.00                       | 1.0%        | S/215         |
| <b>Agosto</b>           | S/0.00                            | 1.0%        | S/0           |
| <b>Setiembre</b>        | S/1,100.00                        | 1.0%        | S/11          |
| <b>Octubre</b>          | S/0.00                            | 1.0%        | S/0           |
| <b>Noviembre</b>        | S/4,196.00                        | 1.0%        | S/48          |
| <b>Diciembre</b>        | S/0.00                            | 1.0%        | S/0           |
| <b>Total</b>            | S/165,896.00                      |             | S/1,781.00    |

Nota: Información Contable de la empresa: Castañeda Alcántara Helmer, elaborado por las autoras, en la tabla N° 3.16 se detalla el impuesto pagado por cada mes del período 2018.

Tabla 3.17

*Pago a cuenta del impuesto a la renta – 2018 (empresa: Marquina Rodríguez Ricardo)*

| <b>Período<br/>2018</b> | <b>Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín</b> |             |                  |
|-------------------------|--|-------------|------------------|
|                         | Ventas                                     | Coeficiente | Pago A<br>Cuenta |
| <b>Enero</b>            | S/2,540.00                                 | 1.0%        | S/25             |
| <b>Febrero</b>          | S/3,542.00                                 | 1.0%        | S/35             |
| <b>Marzo</b>            | S/3,465.00                                 | 1.0%        | S/35             |
| <b>Abril</b>            | S/2,480.00                                 | 1.0%        | S/25             |
| <b>Mayo</b>             | S/0.00                                     | 1.0%        | S/0              |
| <b>Junio</b>            | S/1,589.00                                 | 1.0%        | S/16             |
| <b>Julio</b>            | S/4,685.00                                 | 1.0%        | S/47             |
| <b>Agosto</b>           | S/2,354.00                                 | 1.0%        | S/24             |
| <b>Setiembre</b>        | S/1,489.00                                 | 1.0%        | S/15             |
| <b>Octubre</b>          | S/2,897.00                                 | 1.0%        | S/29             |
| <b>Noviembre</b>        | S/3,468.20                                 | 1.0%        | S/35             |
| <b>Diciembre</b>        | S/0.00                                     | 1.0%        | S/0              |
| <b>Total</b>            | S/28,509.20                                |             | S/285.09         |

Nota: Información Contable de la empresa: Marquina Rodríguez Ricardo, elaborado por las autoras, en la tabla N° 3.17 se detalla el impuesto pagado por cada mes del período 2018.



Tabla 3.18

*Pago a cuenta del impuesto a la renta – 2018 (empresa: Mercedes Express S.R.L)*

| <b>Período<br/>2018</b> | <b>Emp. Transp. Mercedes Express S.R.L.</b> |             |                  |
|-------------------------|---|-------------|------------------|
|                         | Ventas                                      | Coeficiente | Pago A<br>Cuenta |
| <b>Enero</b>            | S/84,560.00                                 | 1.0%        | S/846            |
| <b>Febrero</b>          | S/64,897.00                                 | 1.0%        | S/649            |
| <b>Marzo</b>            | S/55,623.00                                 | 1.0%        | S/556            |
| <b>Abril</b>            | S/48,562.00                                 | 1.0%        | S/486            |
| <b>Mayo</b>             | S/84,712.00                                 | 1.0%        | S/847            |
| <b>Junio</b>            | S/85,632.00                                 | 1.0%        | S/856            |
| <b>Julio</b>            | S/35,421.00                                 | 1.0%        | S/354            |
| <b>Agosto</b>           | S/25,694.00                                 | 1.0%        | S/257            |
| <b>Setiembre</b>        | S/33,450.00                                 | 1.0%        | S/335            |
| <b>Octubre</b>          | S/25,489.00                                 | 1.0%        | S/255            |
| <b>Noviembre</b>        | S/18,540.00                                 | 1.0%        | S/185            |
| <b>Diciembre</b>        | S/22,548.41                                 | 1.0%        | S/225            |
| <b>Total</b>            | S/585,128.41                                |             | S/5,851.28       |

*Nota:* Información Contable de la empresa: Emp. Transp. Mercedes Express S.R.L, elaborado por las autoras, en la tabla N° 3.18 se detalla el impuesto pagado por cada mes del período 2018.

Tabla 3.19

*Pago a cuenta del impuesto a la renta – 2018 (empresa: R&S Carga S.A.C)*

| <b>Período<br/>2018</b> | <b>R &amp; S Carga S.A.C.</b> |             |                  |
|-------------------------|-------------------------------|-------------|------------------|
|                         | Ventas                        | Coeficiente | Pago A<br>Cuenta |
| <b>Enero</b>            | S/212,459.00                  | 1.0%        | S/2,125          |
| <b>Febrero</b>          | S/216,032.00                  | 1.0%        | S/2,160          |
| <b>Marzo</b>            | S/255,911.00                  | 1.0%        | S/2,559          |
| <b>Abril</b>            | S/181,601.00                  | 1.0%        | S/1,816          |
| <b>Mayo</b>             | S/220,475.00                  | 1.0%        | S/2,205          |
| <b>Junio</b>            | S/292,074.00                  | 1.73%       | S/5,053          |
| <b>Julio</b>            | S/263,591.00                  | 1.73%       | S/4,560          |
| <b>Agosto</b>           | S/292,566.00                  | 1.73%       | S/5,061          |
| <b>Setiembre</b>        | S/367,970.00                  | 1.73%       | S/6,366          |
| <b>Octubre</b>          | S/308,620.00                  | 1.73%       | S/5,339          |
| <b>Noviembre</b>        | S/285,662.00                  | 1.73%       | S/4,942          |
| <b>Diciembre</b>        | S/319,734.00                  | 1.73%       | S/5,531          |
| <b>Total</b>            | S/3,216,695.00                |             | S/47,717.53      |

*Nota:* Información Contable de la empresa: R & S Carga S.A.C., elaborado por las autoras, en la tabla N° 3.19 se detalla el impuesto pagado por cada mes del período 2018. La empresa R & S Carga S.A.C.

Tabla 3.20

*Pago a cuenta del impuesto a la renta – 2018 (Transportes Juamar Inversiones S.A.C)*

| <b>Período<br/>2018</b> | <b>Transportes Juamar Inversiones S.A.C.</b> |             |                  |
|-------------------------|--|-------------|------------------|
|                         | Ventas                                       | Coeficiente | Pago A<br>Cuenta |
| <b>Enero</b>            | S/79,698.00                                  | 1.00%       | S/797            |
| <b>Febrero</b>          | S/66,366.00                                  | 1.00%       | S/664            |
| <b>Marzo</b>            | S/75,210.00                                  | 1.00%       | S/752            |
| <b>Abril</b>            | S/69,387.00                                  | 1.00%       | S/694            |
| <b>Mayo</b>             | S/70,524.00                                  | 1.00%       | S/705            |
| <b>Junio</b>            | S/65,557.00                                  | 1.00%       | S/656            |
| <b>Julio</b>            | S/71,616.00                                  | 1.00%       | S/716            |
| <b>Agosto</b>           | S/56,183.00                                  | 1.00%       | S/562            |
| <b>Setiembre</b>        | S/60,206.00                                  | 1.00%       | S/602            |
| <b>Octubre</b>          | S/71,470.00                                  | 1.00%       | S/715            |
| <b>Noviembre</b>        | S/53,011.00                                  | 1.00%       | S/530            |
| <b>Diciembre</b>        | S/36,040.00                                  | 1.00%       | S/360            |
| <b>Total</b>            | S/775,268.00                                 |             | S/7,752.68       |

*Nota:* Información Contable de la empresa: Transportes Juamar Inversiones S.A.C., elaborado por las autoras, en la tabla N° 3.20 se detalla el impuesto pagado por cada mes del período 2018.

Tabla 3.21

*Impuesto a la renta anual*

| <b>RENTA NETA ANUAL</b> | <b>TASAS</b> |
|-------------------------|--------------|
| <b>Hasta 15 UIT</b>     | 10%          |
| <b>Más de 15 UIT</b>    | 29.50%       |

*Nota:* Información obtenida por Sunat, elaborado por las autoras, en la tabla N°3.21 se observó los tramos de la tasa progresiva del pago del impuesto anual de renta que se divide en hasta 15 Unidades de Impositiva Tributaria se paga el 10% y por la diferencia de las 15UIT se aplica el pago con la tasa del 29.5%.

Tabla 3.22

*Cálculo impuesto anual (empresa: Castañeda Alcántara Helmer)*

## Castañeda Alcántara Helmer

| <b>Castañeda Alcántara Helmer</b>  |          |                             |                 |                 |
|------------------------------------|----------|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>2016 régimen General</b>        |          | <b>RMT</b>                  | <b>2017</b>     | <b>2018</b>     |
| <b>Utilidad antes de impuestos</b> | 7,761.00 | Utilidad antes de impuestos | 28,017.00       | 13,896.00       |
| <b>Tasa del Impuesto Anual 28%</b> | 2,173.08 | 1° tramo 10%                | 2,801.70        | 1,389.60        |
| <b>Impuesto a Pagar</b>            | 2,173.08 | 2° tramo 29.5%              |                 |                 |
|                                    |          | <b>Impuesto a Pagar</b>     | <b>2,801.70</b> | <b>1,389.60</b> |

*Nota:* Información contable de las cinco empresas, elaborado por las autoras.

Tabla 3.23

*Cálculo impuesto anual (empresa: Marquina Rodríguez Ricardo)*

## Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín

| <b>2016 régimen General</b>        |                | <b>RMT</b>                  | <b>2017</b>   | <b>2018</b>  |
|------------------------------------|----------------|-----------------------------|---------------|--------------|
| <b>Utilidad antes de impuestos</b> | -<br>14,121.78 | Utilidad antes de impuestos | 4,757.02      | 211.65       |
| <b>Tasa del Impuesto Anual 28%</b> |                | 1° tramo 10%                | 475.70        | 21.17        |
| <b>Impuesto a Pagar</b>            | 0.00           | 2° tramo 29.5%              |               |              |
|                                    |                | <b>Impuesto a Pagar</b>     | <b>475.70</b> | <b>21.17</b> |

*Nota:* Información contable de las cinco empresas, elaborado por las autoras.

Tabla 3.24

*Cálculo impuesto anual (empresa: Mercedes Express S.R.L)*

| <b>Emp. Transp. Mercedes Express S.R.L.</b> |           |                             |            |               |
|---|-----------|-----------------------------|------------|---------------|
| <b>2016 régimen General</b>                 |           | RMT                         | 2017       | 2018          |
| <b>Utilidad antes de impuestos</b>          | 36,925.42 | Utilidad antes de impuestos | 110,648.72 | -<br>3,844.36 |
| <b>Tasa del Impuesto Anual 28%</b>          | 10,339.12 | 1° tramo 10%                | 6,075.00   |               |
| <b>Impuesto a Pagar</b>                     | 10,339.12 | 2° tramo 29.5%              | 14,720.12  |               |
|   |           | <b>Impuesto a Pagar</b>     | 20,795.12  | 0.00          |

*Nota:* Información contable de las cinco empresas. Elaborado por las autoras, se observó que la empresa Transp. Mercedes Express S.R.L.

Tabla 3.25

*Cálculo impuesto anual (empresa: R&S carga S.A.C)*

| <b>R &amp; S Carga S.A.C.</b>      |           |                             |            |            |
|------------------------------------|-----------|-----------------------------|------------|------------|
| <b>2016 régimen General</b>        |           | RMT                         | 2017       | 2018       |
| <b>Utilidad antes de impuestos</b> | 86,770.20 | Utilidad antes de impuestos | 202,413.03 | 303,829.13 |
| <b>Tasa del Impuesto Anual 28%</b> | 24,295.66 | 1° tramo 10%                | 6,075.00   | 6,225.00   |
| <b>Impuesto a Pagar</b>            | 24,295.66 | 2° tramo 29.5%              | 41,790.59  | 71,265.84  |
|                                    |           | <b>Impuesto a Pagar</b>     | 47,865.59  | 77,490.84  |

*Nota:* Información contable de las cinco empresas, elaborado por las autoras, se observa que la empresa R & S Carga S.A.C.

Tabla 3.26

*Cálculo impuesto anual (empresa: Juamar Inversiones S.A.C)*

| <b>Transportes Juamar Inversiones S.A.C.</b> |           |                             |                  |                 |
|--|-----------|-----------------------------|------------------|-----------------|
| <b>2016 régimen General</b>                  |           | <b>RMT</b>                  | <b>2017</b>      | <b>2018</b>     |
| <b>Utilidad antes de impuestos</b>           | 40,162.63 | Utilidad antes de impuestos | 79,751.85        | 67,711.39       |
| <b>Tasa del Impuesto Anual 28%</b>           | 11,245.54 | 1° tramo 10%                | 6,075.00         | 6,225.00        |
| <b>Impuesto a Pagar</b>                      | 11,245.54 | 2° tramo 29.5%              | 5,605.55         | 1,611.11        |
|  |           | <b>Impuesto a Pagar</b>     | <b>11,680.55</b> | <b>7,836.11</b> |

*Nota:* Información contable de las cinco empresas, elaborado por las autoras, se observa que la empresa Transportes Juamar Inversiones S.A.C.

## Índice de crecimiento del régimen Mype Tributario

Tabla 3.27

*Ventas Anuales*

| <b>Empresa</b>                                   | <b>Año 2016</b> | <b>Año 2017</b> | <b>Año 2018</b> |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Castañeda Alcántara Helmer</b>                | 192,060.00      | 187,652.00      | 165,896.00      |
| <b>Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín</b>       | 16,297.46       | 68,567.82       | 28,509.20       |
| <b>Emp. Transp. Mercedes Express S.R.L.</b>      | 1,659,351.44    | 1,560,981.56    | 585,125.41      |
| <b>R &amp; S Carga S.A.C.</b>                    | 2,067,172.71    | 2,774,132.98    | 3,200,237.97    |
| <b>Transportes Juamar1 1A Inversiones S.A.C.</b> | 747,774.95      | 916,675.52      | 775,265.25      |

*Nota:* Información Contable de las siguientes empresas: Castañeda Alcántara Helmer, Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín, Emp. Transp. Mercedes Express S.R.L., R & S Carga S.A.C. y Transportes Juamar Inversiones S.A.C., elaborado por las autoras.

Tabla 3.28

## Porcentaje de ventas

| <b>Indicador</b>                      |  |      |      |
|---------------------------------------|--|------|------|
| Empresa                               | Porcentaje De Ventas   | 2017 | 2018 |
| Castañeda Alcántara Helmer            |  | -2%  | -    |
|                                       |  |      | 14%  |
| Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín   |  | 321% | 75%  |
| Emp. Transp. Mercedes Express S.R.L.  | $\frac{\text{Ventas año actual} - \text{Ventas año anterior}}{\text{Ventas año anterior}}$ | -6%  | -    |
|                                       |  |      | 65%  |
| R & S Carga S.A.C.                    |  | 34%  | 55%  |
| Transportes Juamar Inversiones S.A.C. |  | 23%  | 4%   |
| <b>Promedio Ventas Anuales</b>        |  | 74%  | 11%  |

*Nota:* Información Contable de las siguientes empresas: Castañeda Alcántara Helmer, Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín, Emp. Transp. Mercedes Express S.R.L., R & S Carga S.A.C. y Transportes Juamar Inversiones S.A.C., elaborado por las autoras.

Tabla 3.29

## Utilidad neta

| Empresa                                      | Año 2016   | Año 2017   | Año 2018   |
|--|------------|------------|------------|
| <b>Castañeda Alcántara Helmer</b>            | 5,588.00   | 25,215.00  | 12,506.00  |
| <b>Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín</b>   | -14,122.00 | 4,281.00   | 190.00     |
| <b>Emp. Transp. Mercedes Express S.R.L.</b>  | 26,586.00  | 89,854.00  | -3,844.00  |
| <b>R &amp; S Carga S.A.C.</b>                | 62,475.00  | 138,693.00 | 216,615.00 |
| <b>Transportes Juamar Inversiones S.A.C.</b> | 28,917.00  | 68,071.00  | 59,875.00  |

*Nota:* Información Contable de las siguientes empresas: Castañeda Alcántara Helmer, Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín, Emp. Transp. Mercedes Express S.R.L., R & S Carga S.A.C. y Transportes Juamar Inversiones S.A.C.

Tabla 3.30

*Porcentaje de Utilidad Neta*

| Empresa                               | Indicador  | 2017 | 2018 |
|---------------------------------------|--|------|------|
|                                       | Porcentaje de utilidad neta                        |      |      |
| Castañeda Alcántara Helmer            |  | 351% | 124% |
| Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín   |  | -    | -    |
|                                       |  | 130% | 101% |
|                                       | <i>Utilidad año actual – Utilidad año anterior</i> |      |      |
| Emp. Transp. Mercedes Express S.R.L.  | <i>Utilidad año anterior</i>                       | 238% | -    |
| R & S Carga S.A.C.                    |  |      | 114% |
|                                       |  | 122% | 247% |
| Transportes Juamar Inversiones S.A.C. |  | 135% | 107% |
| <b>Promedio de utilidad neta</b>      |  | 143% | 52%  |

*Nota:* Información Contable de las siguientes empresas: Castañeda Alcántara Helmer, Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín, Emp. Transp. Mercedes Express S.R.L., R & S Carga S.A.C. y Transportes Juamar Inversiones S.A.C., elaborado por las autora.

Tabla 3.31

*Viajes Transportados*

| Viajes Transportados                  |          |          |          |
|---------------------------------------|----------|----------|----------|
| Empresa                               | Año 2016 | Año 2017 | Año 2018 |
| Castañeda Alcántara Helmer            | 458      | 518      | 509      |
| Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín   | 20       | 45       | 28       |
| Emp. Transp. Mercedes Express S.R.L.  | 1,102    | 1,095    | 835      |
| R & S Carga S.A.C.                    | 2,350    | 2,845    | 3,564    |
| Transportes Juamar Inversiones S.A.C. | 250      | 425      | 385      |

*Nota:* Información de las ventas de las siguientes empresas, Castañeda Alcántara Helmer, Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín, Emp. Transp. Mercedes Express S.R.L., R & S Carga S.A.C. y Transportes Juamar Inversiones S.A.C., elaborado por las autoras.

Tabla 3.32

*Porcentaje de aumento en los viajes transportados*

| <b>Indicador</b>                        |  |      |      |
|---|--|------|------|
| Empresa                                 | Porcentaje De Aumento En Los Viajes De Transporte  | 2017 | 2018 |
| Castañeda Alcántara Helmer              |  | 13%  | 11%  |
|   | $\frac{N^{\circ} \text{ de viajes año actual} - N^{\circ} \text{ de viajes año base}}{N^{\circ} \text{ de viajes año base}}$ |      |      |
| Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín     |  | 125% | 40%  |
| Emp. Transp. Mercedes Express S.R.L.    |  | -1%  | -    |
| R & S Carga S.A.C.                      |  |      | 24%  |
| Transportes Juamar Inversiones S.A.C.   |  | 21%  | 52%  |
|   |  | 70%  | 54%  |
| <b>Promedio De Viajes Transportados</b> |  | 46%  | 27%  |

*Nota:* Información de las ventas de las siguientes empresas, Castañeda Alcántara Helmer, Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín, Emp. Transp. Mercedes Express S.R.L., R & S Carga S.A.C. y Transportes Juamar Inversiones S.A.C., elaborado por las autoras.

Tabla 3.33

*Impuestos Pagados*

| Empresa                                      | Año 2016  | Año 2017  | Año 2018  |
|--|-----------|-----------|-----------|
| <b>Castañeda Alcántara Helmer</b>            | 10,250.18 | 8,591.00  | 9,579.00  |
| <b>Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín</b>   | 3,180.00  | 4,340.00  | 3,900.00  |
| <b>Emp. Transp. Mercedes Express S.R.L.</b>  | 26,669.00 | 17,015.00 | 6,479.00  |
| <b>R &amp; S Carga S.A.C.</b>                | 65,559.34 | 53,868.05 | 51,397.93 |
| <b>Transportes Juamar Inversiones S.A.C.</b> | 17,245.25 | 12,603.32 | 12,647.78 |

*Nota:* Información Contable de las siguientes empresas: Castañeda Alcántara Helmer, Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín, Emp. Transp. Mercedes Express S.R.L., R & S Carga S.A.C. y Transportes Juamar Inversiones S.A.C., elaborado por las autoras, en la tabla N°33 se observó el total de impuestos pagados (Impuesto a la Renta, IGV).



Tabla 3.34

*Porcentaje de impuestos*

| <b>Indicador</b>                               |  |      |      |
|--|--|------|------|
| Empresa  | Porcentaje De Impuestos  | 2017 | 2018 |
| Castañeda<br>Alcántara<br>Helmer               |  | -16% | -7%  |
| Marquina<br>Rodríguez<br>Ricardo<br>Benjamín   | $\frac{\text{Pago Impt. año actual} - \text{Pago Impt. año base}}{\text{Pago Impt. año base}}$ | 36%  | 23%  |
| Emp. Transp.<br>Mercedes<br>Express S.R.L.     |  | -36% | -76% |
| R & S Carga<br>S.A.C.                          |  | -18% | -22% |
| Transportes<br>Juamar<br>Inversiones<br>S.A.C. |  | -27% | -27% |
| <b>Promedio De Pago De Impuestos</b>           |  | -    | -22% |
|  |  | 12%  |      |

*Nota:* Información Contable de las siguientes empresas: Castañeda Alcántara Helmer, Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín, Emp. Transp. Mercedes Express S.R.L., R & S Carga S.A.C. y Transportes Juamar Inversiones S.A.C., elaborado por las autoras.

Tabla 3.35

*Multas tributarias*

| Empresa                                      | Año 2016  | Año 2017  | Año 2018 |
|--|-----------|-----------|----------|
| <b>Castañeda Alcántara Helmer</b>            | 0.01      | 0.01      | 0.01     |
| <b>Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín</b>   | 59.32     | 0.01      | 16.95    |
| <b>Emp. Transp. Mercedes Express S.R.L.</b>  | 14,547.02 | 205.33    | 270.70   |
| <b>R &amp; S Carga S.A.C.</b>                | 17,863.00 | 15,854.00 | 9,723.00 |
| <b>Transportes Juamar Inversiones S.A.C.</b> | 108.68    | 358.03    | 566.71   |

*Nota:* Información Contable de las siguientes empresas: Castañeda Alcántara Helmer, Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín, Emp. Transp. Mercedes Express S.R.L., R & S Carga S.A.C. y Transportes Juamar Inversiones S.A.C., elaborado por las autoras.

Tabla 3.36

*Porcentaje de multas tributarias*

| <b>Indicador</b>                               |  | 2017      | 2018 |
|--|--|-----------|------|
| Empresa  | Porcentaje De Multas   |           |      |
| Castañeda<br>Alcántara<br>Helmer               |  | 0%        | 0%   |
| Marquina<br>Rodríguez<br>Ricardo<br>Benjamín   | $\frac{\text{Multas año actual} - \text{Multas año base}}{\text{Multas año base}}$ | -<br>100% | -71% |
| Emp. Transp.<br>Mercedes<br>Express S.R.L.     |  | -99%      | -98% |
| R & S Carga<br>S.A.C.                          |  | -11%      | -46% |
| Transportes<br>Juamar<br>Inversiones<br>S.A.C. |  | 229%      | 421% |
| <b>Promedio De Pago De Multas</b>              |  | 4%        | 41%  |

*Nota:* Información Contable de las siguientes empresas: Castañeda Alcántara Helmer, Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín, Emp. Transp. Mercedes Express S.R.L., R & S Carga S.A.C. y Transportes Juamar Inversiones S.A.C., elaborado por las autoras.

## Comentario general primer objetivo

Como se puede visualizar en las tablas anteriores se ha desarrollado el primer objetivo propuesto a través de las dimensiones y se puede concluir que todas las empresas estudiadas actualmente pertenecen al régimen Mype tributario cumpliendo con las condiciones e índices de crecimiento del régimen estudiado. Aquí se puede evidenciar que dos de las empresas tuvieron un descenso de sus ingresos entre los años 2016 y 2018; mientras que el restante tuvo un incremento de las mismas; no obstante, si consideramos el crecimiento global de las empresas analizadas verificamos que solo se ha crecido en 1.5% considerando los años 2016 y 2018.

Cabe mencionar que dentro de las utilidades netas de las empresas dos de ellas han arrojado pérdidas en los años 2016 y 2018 respectivamente; ya que están habían generado gastos excesivos en el desarrollo de sus operaciones. A su vez esto se ve reforzado con los viajes transportados en los que se visualiza un crecimiento promedio de 27% del año 2016 al 2018.

Es necesario mencionar que tras el cambio de régimen las empresas se ven sustancialmente beneficiadas; ya que el lapso de los años de 2016 al 2018 sus impuestos decrecieron en un promedio de 22%; sin embargo, con respecto a las multas tributarias generadas en el mismo período de tiempo se visualiza que crecieron en un 41%.

**Objetivo específico 2: Análisis la situación económica financiera (Antes de la aplicación del régimen Mype tributario)**

Tabla 3.37

Análisis de ratios financieros - 2016

| <b>Régimen General Período 2016</b>                      |  |                                 |           |  |          |
|--|--|---------------------------------|-----------|--|----------|
| Empresa  | Ratio  | Formula                         | Resultado | Comentario   | Promedio |
| <b>Castañeda<br/>Alcántara<br/>Helmer</b>                | <i>Liquidez Corriente</i>                                    | $\frac{60,664.10}{10,963.10}$   | 5.53      | Este índice muestra, que por cada S/. 1,00 por pagar, existen S/.5.53 por cobrar |          |
| <b>Marquina<br/>Rodríguez<br/>Ricardo<br/>Benjamín</b>   |  | $\frac{38,851.60}{12,261.00}$   | 3.17      | Este índice muestra, que por cada S/. 1,00 por pagar, existen S/.3.17 por cobrar |          |
| <b>Emp. Transp.<br/>Mercedes<br/>Express S.R.L.</b>      | $\frac{\text{Activos Corrientes}}{\text{Pasivos Corriente}}$ | $\frac{264,164.96}{10,774.70}$  | 24.52     | Este índice muestra, que por cada S/. 1,00 por pagar, existen S/24.52 por cobrar | 8.38     |
| <b>R &amp; S Carga<br/>S.A.C.</b>                        |  | $\frac{301,900.80}{46,802.04}$  | 2.22      | Este índice muestra, que por cada S/. 1,00 por pagar, existen S/.2.22 por cobrar |          |
| <b>Transportes<br/>Juamar<br/>Inversiones<br/>S.A.C.</b> |  | $\frac{237,704.88}{107,161.49}$ | 6.45      | Este índice muestra, que por cada S/. 1,00 por pagar, existen S/ 6.45 por cobrar |          |

|  |  |  |       |   |      |
|--|--|--|-------|---|------|
| <b>Castañeda<br/>Alcántara<br/>Helmer</b>                | <i>Prueba Acida</i>  | $\frac{60,664.10 - 0}{10,963.10}$        | 5.53  | Este índice quiere decir, que nuestra empresa posee S/.5.53 de activos disponibles y S/. 1,00 de Pasivos en el Corto Plazo.   |      |
| <b>Marquina<br/>Rodríguez<br/>Ricardo<br/>Benjamín</b>   |  | $\frac{38,851.60 - 9,391.00}{12,261.00}$ | 2.40  | Este índice quiere decir, que nuestra empresa posee S/.2.40 de activos disponibles y S/. 1,00 de Pasivos en el Corto Plazo.   |      |
| <b>Emp. Transp.<br/>Mercedes<br/>Express S.R.L.</b>      | <i>Activos Corrientes – Inventario<br/>Pasivos Corriente</i> | $\frac{264,164.96 - 0.00}{(10,774.70)}$  | 24.52 | Este índice quiere decir, que nuestra empresa posee S/- 22.05 de activos disponibles y S/. 1,00 de Pasivos en el Corto Plazo. |      |
| <b>R &amp; S Carga<br/>S.A.C.</b>                        |  | $\frac{237,704.88 - 0}{107,161.49}$      | 2.22  | Este índice quiere decir, que nuestra empresa posee S/.2.22 de activos disponibles y S/. 1,00 de Pasivos en el Corto Plazo.   | 8.22 |
| <b>Transportes<br/>Juamar<br/>Inversiones<br/>S.A.C.</b> |  | $\frac{301,900.81 - 0}{46,802.04}$       | 6.45  | Este índice quiere decir, que nuestra empresa posee S/ 6.45 de activos disponibles y S/. 1,00 de Pasivos en el Corto Plazo.   |      |

|  |   |   |       |  |      |
|--|---|---|-------|--|------|
| <b>Castañeda<br/>Alcántara<br/>Helmer</b>                | <i>Rotacion de cobros</i>   | $\frac{0 * 360}{192,060.00}$            | 0.00  | La empresa demora en promedio 0 días para efectivizar la cobranza.     | 9.94 |
| <b>Marquina<br/>Rodríguez<br/>Ricardo<br/>Benjamín</b>   | : $\frac{\text{Cuentas por cobrar} * 360}{\text{Ingresos por operacion}}$ | $\frac{0 * 360}{16,297.46}$             | 0.00  | La empresa demora en promedio 0 días para efectivizar la cobranza.     |      |
| <b>Emp. Transp.<br/>Mercedes<br/>Express S.R.L.</b>      |   | $\frac{191,452.98 * 360}{1,659,351.44}$ | 41.54 | La empresa demora en promedio 41.54 días para efectivizar la cobranza. |      |
| <b>R &amp; S Carga<br/>S.A.C.</b>                        |   | $\frac{0 * 360}{2,067,172.71}$          | 0.00  | La empresa demora en promedio 0 días para efectivizar la cobranza.     |      |
| <b>Transportes<br/>Juamar<br/>Inversiones<br/>S.A.C.</b> |   | $\frac{16,909.70 * 360}{747,774.95}$    | 8.14  | La empresa demora en promedio 8.14 días para efectivizar la cobranza.  |      |
| <b>Castañeda<br/>Alcántara<br/>Helmer</b>                |   | $\frac{10,963.10}{61,377.03}$           | 0.18  | Las deudas representan el 18.00% del Activo Total.                     | 0.45 |

|  |   |                                     |      |   |      |
|--|---|-------------------------------------|------|---|------|
| <b>Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín</b>   | <i>Endeudamiento</i>  | <u>12,261.00</u><br>63,186.91       | 0.19 | Las deudas representan el -19.00% del Activo Total.   |      |
| <b>Emp. Transp. Mercedes Express S.R.L.</b>  | <i>: <math>\frac{\text{Total Pasivos}}{\text{Total Activos}}</math></i> | <u>460,455.31</u><br>715,703.77     | 0.64 | Las deudas representan el 64% del Activo Total.   |      |
| <b>R &amp; S Carga S.A.C.</b>                |   | <u>209,676.59</u><br>493,564.26     | 0.42 | Las deudas representan el 42.00% del Activo Total.  |      |
| <b>Transportes Juamar Inversiones S.A.C.</b> |   | <u>1,023,041.30</u><br>1,249,748.39 | 0.82 | Las deudas representan el 82.00% del Activo Total.  |      |
| <b>Castañeda Alcántara Helmer</b>            | <i>Solvencia Patrimonial</i>  | <u>10,963.10</u><br>50,413.92       | 0.22 | Esta relación quiere decir, que el endeudamiento del patrimonio es del 22% en relación con el pasivo total. | 1.49 |
| <b>Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín</b>   | <i><math>\frac{\text{Total Pasivos}}{\text{Patrimonio}}</math></i>      | <u>12,261.00</u><br>75,447.91       | 0.16 | Esta relación quiere decir, que el endeudamiento del patrimonio es del 16% en relación con el pasivo total. |      |

|  |                                       |                                    |      |   |      |
|--|---------------------------------------|------------------------------------|------|---|------|
| <b>Emp. Transp.<br/>Mercedes<br/>Express S.R.L.</b>      |                                       | <u>460,455.31</u><br>255,248.46    | 1.80 | Esta relación quiere decir, que el endeudamiento del patrimonio es del 1.80% en relación con el pasivo total. |      |
| <b>R &amp; S Carga<br/>S.A.C.</b>                        |                                       | <u>209,676.59</u><br>283,887.66    | 0.74 | Esta relación quiere decir, que el endeudamiento del patrimonio es del 74% en relación con el pasivo total.   |      |
| <b>Transportes<br/>Juamar<br/>Inversiones<br/>S.A.C.</b> |                                       | <u>1,023, 041.30</u><br>226,717.09 | 4.51 | Esta relación quiere decir, que el endeudamiento del patrimonio es del 4.51% en relación con el pasivo total. |      |
| <b>Castañeda<br/>Alcántara<br/>Helmer</b>                | <i>Rentabilidad<br/>Patrimonial</i>   | <u>5,587.92</u><br>50413.92        | 0.11 | Este índice quiere decir, que la rentabilidad neta sobre el capital de los accionistas es de 11%              | 0.11 |
| <b>Marquina<br/>Rodríguez<br/>Ricardo<br/>Benjamín</b>   | <i>Utilidad Neta<br/>: Patrimonio</i> | <u>0.00</u><br>75,447.91           | 0.00 | Este índice quiere decir, que la rentabilidad neta sobre el capital de los accionistas es de 0%               |      |



|  |  |                                |      |   |      |
|--|--|--------------------------------|------|---|------|
| <b>Emp. Transp.<br/>Mercedes<br/>Express S.R.L.</b>      |  | $\frac{26,586.30}{255,248.46}$ | 0.10 | Este índice quiere decir, que la rentabilidad neta sobre el capital de los accionistas es de 10%                              |      |
| <b>R &amp; S Carga<br/>S.A.C.</b>                        |  | $\frac{62,474.54}{283,887.66}$ | 0.22 | Este índice quiere decir, que la rentabilidad neta sobre el capital de los accionistas es de 22%                              |      |
| <b>Transportes<br/>Juamar<br/>Inversiones<br/>S.A.C.</b> |  | $\frac{28,917.68}{226,717.09}$ | 0.13 | Este índice quiere decir, que la rentabilidad neta sobre el capital de los accionistas es de 13%                              |      |
| <b>Castañeda<br/>Alcántara<br/>Helmer</b>                | <i>Rentabilidad del activo</i>                           | $\frac{5,587.92}{61,377.03}$   | 0.09 | Este resultado quiere decir, que la rentabilidad bruta del activo es del 9%.  | 0.06 |
| <b>Marquina<br/>Rodríguez<br/>Ricardo<br/>Benjamín</b>   | <i>: <math>\frac{Utilidad Neta}{Activo total}</math></i> | $\frac{0.00}{63,186.91}$       | 0.00 | Este resultado quiere decir, que la rentabilidad bruta del activo es del 0% , ya que la empresa genero pérdida en el período. |      |

|  |                                  |      |   |
|--|----------------------------------|------|---|
| <b>Emp. Transp.<br/>Mercedes<br/>Express S.R.L.</b>      | $\frac{26,586.30}{715,703.77}$   | 0.04 | Este resultado quiere decir, que la rentabilidad bruta del activo es del 4%.  |
| <b>R &amp; S Carga<br/>S.A.C.</b>                        | $\frac{62,474.54}{493,564.26}$   | 0.13 | Este resultado quiere decir, que la rentabilidad bruta del activo es del 13%. |
| <b>Transportes<br/>Juamar<br/>Inversiones<br/>S.A.C.</b> | $\frac{28,917.68}{1,249,758.39}$ | 0.02 | Este resultado quiere decir, que la rentabilidad bruta del activo es del 2%.  |

Nota: Información Contable de las siguientes empresas: Castañeda Alcántara Helmer, Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín, Emp. Transp. Mercedes Express S.R.L., R & S Carga S.A.C. y Transportes Juamar Inversiones S.A.C., elaborado por las autoras, en la tabla N° 37 se aprecia el resultado del análisis económico y financiero de las empresas con el acogimiento al Régimen General período 2016.

#### Comentario General segundo objetivo específico

Como se puede observar en los ratios aplicados durante el año 2016 período en que las empresas se mantenían en el régimen general todos arrojaron márgenes positivos. A continuación, su detalle en promedio de las empresas evaluadas: liquidez corriente (8.38), prueba ácida (8.22), rotación de cobros (9.94), endeudamiento (0.45), solvencia patrimonial (1.49), rentabilidad patrimonial (0.11) y rentabilidad del activo (0.06)

#### **Objetivo específico 3: Análisis de Situación económica financiera (Después de la Aplicación del régimen Mype tributario.)**

Tabla 3.38

## Análisis de ratios financieros – 2017

| <b>Régimen Mype Tributario - Período 2017</b>            |                           |  |                  |  |                 |
|--|---------------------------|--|------------------|--|-----------------|
| <b>Empresa</b>   | <b>Ratio</b>              | <b>Formula</b>   | <b>Resultado</b> | <b>Comentario</b>  | <b>Promedio</b> |
| <b>Castañeda<br/>Alcántara<br/>Helmer</b>                | <i>Liquidez Corriente</i> | $\frac{25,635.00}{425}$  | 60.32            | Este índice muestra, que por cada S/. 1,00 por pagar, existen S/.60.32 por cobrar. |                 |
| <b>Marquina<br/>Rodríguez<br/>Ricardo<br/>Benjamín</b>   |                           | $\frac{\text{Activos Corrientes}}{\text{Pasivos Corriente}}$<br>$\frac{80,691.39}{4,423.00}$ | 18.24            | Este índice muestra, que por cada S/. 1,00 por pagar, existen S/.18.24 por cobrar. |                 |
| <b>Emp. Transp.<br/>Mercedes<br/>Express S.R.L.</b>      |                           | $\frac{229,727.71}{11,520.15}$   | 19.94            | Este índice muestra, que por cada S/. 1,00 por pagar, existen S/.19.94 por cobrar. | 22.52           |
| <b>R &amp; S Carga<br/>S.A.C.</b>                        |                           | $\frac{326,241.81}{37,661.28}$   | 8.66             | Este índice muestra, que por cada S/. 1,00 por pagar, existen S/.8.66 por cobrar.  |                 |
| <b>Transportes<br/>Juamar<br/>Inversiones<br/>S.A.C.</b> |                           | $\frac{279,575.68}{51,479.21}$   | 5.43             | Este índice muestra, que por cada S/. 1,00 por pagar, existen S/5.43 por cobrar.   |                 |

|  |  |                                      |       |  |       |
|--|--|--------------------------------------|-------|--|-------|
| <b>Castañeda<br/>Alcántara<br/>Helmer</b>                | <i>Prueba Acida</i>  | $\frac{25,635.00 - 0}{425}$          | 60.32 | Este índice quiere decir, que nuestra empresa posee S/.60.32 de activos disponibles y S/. 1,00 de Pasivos en el Corto Plazo. |       |
| <b>Marquina<br/>Rodríguez<br/>Ricardo<br/>Benjamín</b>   | <i>Activos Corrientes – Inventario</i><br><i>Pasivos Corriente</i> | $\frac{80,691.39 - 0}{4,423.00}$     | 18.24 | Este índice quiere decir, que nuestra empresa posee S/.18.24 de activos disponibles y S/. 1,00 de Pasivos en el Corto Plazo. |       |
| <b>Emp. Transp.<br/>Mercedes<br/>Express S.R.L.</b>      |  | $\frac{229,727.71 - 0.0}{11,520.15}$ | 19.94 | Este índice quiere decir, que nuestra empresa posee S/19.94de activos disponibles y S/. 1,00 de Pasivos en el Corto Plazo.   |       |
| <b>R &amp; S Carga<br/>S.A.C.</b>                        |  | $\frac{326,241.81 - 0}{37,661.28}$   | 8.66  | Este índice quiere decir, que nuestra empresa posee S/8.66 de activos disponibles y S/ 1,00 de Pasivos en el Corto Plazo.    | 22.52 |
| <b>Transportes<br/>Juamar<br/>Inversiones<br/>S.A.C.</b> |  | $\frac{279,575.68 - 0}{51,479.21}$   | 5.43  | Este índice quiere decir, que nuestra empresa posee S/5.43 de activos disponibles y S/. 1,00 de Pasivos en el Corto Plazo.   |       |

|  |  |   |       |  |       |
|--|--|---|-------|--|-------|
| <b>Castañeda<br/>Alcántara<br/>Helmer</b>                | <i>Rotacion de cobros</i>                                    | $\frac{0 * 360}{187,652.00}$            | 0.00  | La empresa demora en promedio 0 días para efectivizar la cobranza.     | 12.96 |
| <b>Marquina<br/>Rodríguez<br/>Ricardo<br/>Benjamín</b>   | <i>Cuentas por cobrar * 360<br/>: Ingresos por operacion</i> | $\frac{120 * 360}{68,567.82}$           | 0.63  | La empresa demora en promedio 0.63 días para efectivizar la cobranza.  |       |
| <b>Emp. Transp.<br/>Mercedes<br/>Express S.R.L.</b>      |  | $\frac{35,205.84 * 360}{1,560,981.56}$  | 8.12  | La empresa demora en promedio 8.12 días para efectivizar la cobranza.  |       |
| <b>R &amp; S Carga<br/>S.A.C.</b>                        |  | $\frac{296,566.86 * 360}{2,774,132.98}$ | 38.49 | La empresa demora en promedio 38.49 días para efectivizar la cobranza. |       |
| <b>Transportes<br/>Juamar<br/>Inversiones<br/>S.A.C.</b> |  | $\frac{44,748.56 * 360}{916,675.52}$    | 17.57 | La empresa demora en promedio 17.57 días para efectivizar la cobranza. |       |
| <b>Castañeda<br/>Alcántara<br/>Helmer</b>                |  | $\frac{425}{75,853.00}$                 | 0.01  | Las deudas representan el 1.00% del Activo Total.                      | 0.21  |

|  |   |                     |      |   |      |
|--|---|---------------------|------|---|------|
| <b>Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín</b>   | <i>Endeudamiento</i>                                  | <u>4,423.00</u>     | 0.03 | Las deudas representan el 3% del Activo Total.  |      |
|  |   | <u>165,781.93</u>   |      |   |      |
| <b>Emp. Transp. Mercedes Express S.R.L.</b>  | : $\frac{\text{Total Pasivos}}{\text{Total Activos}}$ | <u>105,519.16</u>   | 0.20 | Las deudas representan el 3% del Activo Total.  |      |
|  |   | <u>525,558.32</u>   |      |   |      |
| <b>R &amp; S Carga S.A.C.</b>                |   | <u>41,197.28</u>    | 0.09 | Las deudas representan el 9% del Activo Total.  |      |
|  |   | <u>463,778.38</u>   |      |   |      |
| <b>Transportes Juamar Inversiones S.A.C.</b> |   | <u>860,698.48</u>   | 0.74 | Las deudas representan el 74% del Activo Total.   |      |
|  |   | <u>1,155,486.87</u> |      |   |      |
| <b>Castañeda Alcántara Helmer</b>            | <i>Solvencia Patrimonial</i>                          | <u>425</u>          | 0.01 | Esta relación quiere decir, que el endeudamiento del patrimonio es del 22% en relación con el pasivo total. | 0.67 |
|  |   | <u>75,428.00</u>    |      |   |      |
|  | $\frac{\text{Total Pasivos}}{\text{Patrimonio}}$      |                     |      |   |      |
| <b>Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín</b>   |   | <u>4,423</u>        | 0.03 | Esta relación quiere decir, que el endeudamiento del patrimonio es del 16% en relación con el pasivo total. |      |
|  |   | <u>170,204.93</u>   |      |   |      |

|  |  |                                 |      |   |      |
|--|--|---------------------------------|------|---|------|
| <b>Emp. Transp.<br/>Mercedes<br/>Express S.R.L.</b>      |  | $\frac{105,519.16}{354,390.18}$ | 0.30 | Esta relación quiere decir, que el endeudamiento del patrimonio es del 1.80% en relación con el pasivo total. |      |
| <b>R &amp; S Carga<br/>S.A.C.</b>                        |  | $\frac{41,197.28}{422,581.09}$  | 0.10 | Esta relación quiere decir, que el endeudamiento del patrimonio es del 74% en relación con el pasivo total.   |      |
| <b>Transportes<br/>Juamar<br/>Inversiones<br/>S.A.C.</b> |  | $\frac{860,698.48}{294,788.39}$ | 2.92 | Esta relación quiere decir, que el endeudamiento del patrimonio es del 4.51% en relación con el pasivo total. |      |
| <b>Castañeda<br/>Alcántara<br/>Helmer</b>                | <i>Rentabilidad<br/>Patrimonial</i>                    | $\frac{25,215.00}{75,428}$      | 0.33 | Este índice quiere decir, que la rentabilidad neta sobre el capital de los accionistas es de 33%              | 0.23 |
| <b>Marquina<br/>Rodríguez<br/>Ricardo<br/>Benjamín</b>   |  | $\frac{4,281.32}{170,204.93}$   | 0.03 | Este índice quiere decir, que la rentabilidad neta sobre el capital de los accionistas es de 3%               |      |
| <b>Emp. Transp.<br/>Mercedes<br/>Express S.R.L.</b>      | <i>: <math>\frac{Utilidad Neta}{Patrimonio}</math></i> | $\frac{89,853.60}{354,390.18}$  | 0.25 | Este índice quiere decir, que la rentabilidad neta sobre el capital de los accionistas es de 25%              |      |

|  |  |                                 |      |  |      |
|--|--|---------------------------------|------|--|------|
| <b>R &amp; S Carga<br/>S.A.C.</b>                        |  | <u>138,693.43</u><br>422,581.09 | 0.33 | Este índice quiere decir, que la rentabilidad neta sobre el capital de los accionistas es de 33%                             |      |
| <b>Transportes<br/>Juamar<br/>Inversiones<br/>S.A.C.</b> |  | <u>68,071.31</u><br>294,788.39  | 0.23 | Este índice quiere decir, que la rentabilidad neta sobre el capital de los accionistas es de 23%                             |      |
| <b>Castañeda<br/>Alcántara<br/>Helmer</b>                | <i>Rentabilidad del activo</i>   | <u>25,215.00</u><br>75,853.00   | 0.33 | Este resultado quiere decir, que la rentabilidad bruta del activo es del 33%.  | 0.06 |
| <b>Marquina<br/>Rodríguez<br/>Ricardo<br/>Benjamín</b>   | <i>: <math>\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo total}}</math></i> | <u>4,281.32</u><br>165,781.93   | 0.03 | Este resultado quiere decir, que la rentabilidad bruta del activo es del 3%, ya que la empresa genero pérdida en el período. |      |
| <b>Emp. Transp.<br/>Mercedes<br/>Express S.R.L.</b>      |  | <u>89,853.60</u><br>525,558.32  | 0.17 | Este resultado quiere decir, que la rentabilidad bruta del activo es del 17%.  |      |
| <b>R &amp; S Carga<br/>S.A.C.</b>                        |  | <u>138,693.43</u><br>463,778.38 | 0.30 | Este resultado quiere decir, que la rentabilidad bruta del activo es del 30%.  |      |



|  |                                   |      |  |
|--|-----------------------------------|------|--|
| <b>Transportes Juamar Inversiones S.A.C.</b> | <u>68,071. 31</u><br>1,155,486.87 | 0.06 | Este resultado quiere decir, que la rentabilidad bruta del activo es del 6%. |
|--|-----------------------------------|------|--|

*Nota: Información Contable de las siguientes empresas: Castañeda Alcántara Helmer, Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín, Emp. Transp. Mercedes Express S.R.L., R & S Carga S.A.C. y Transportes Juamar Inversiones S.A.C., elaborado por las autoras, en la tabla N° 38 se aprecia el resultado del análisis económico y financiero de las empresas con el acogimiento al régimen Mype tributario en el período 2017.*

Tabla 3.39

## Análisis de ratios financieros – 2018

| <b>Régimen Mype Tributario - Período 2018</b>            |                           |                                 |           |  |          |
|--|---------------------------|---------------------------------|-----------|--|----------|
| Empresa  | Ratio                     | Formula                         | Resultado | Comentario   | Promedio |
| <b>Castañeda<br/>Alcántara<br/>Helmer</b>                | <i>Liquidez Corriente</i> | $\frac{10,235.00}{865}$         | 11.83     | Este índice muestra, que por cada S/. 1,00 por pagar, existen S/.60.32 por cobrar. | 9.79     |
| <b>Marquina<br/>Rodríguez<br/>Ricardo<br/>Benjamín</b>   |                           | $\frac{80,842.04}{4,108.00}$    | 19.68     | Este índice muestra, que por cada S/. 1,00 por pagar, existen S/.18.24 por cobrar. |          |
| <b>Emp. Transp.<br/>Mercedes<br/>Express S.R.L.</b>      |                           | $\frac{73,437.65}{7,577.46}$    | 9.69      | Este índice muestra, que por cada S/. 1,00 por pagar, existen S/.19.94 por cobrar. |          |
| <b>R &amp; S Carga<br/>S.A.C.</b>                        |                           | $\frac{842,243.04}{455,099.60}$ | 1.85      | Este índice muestra, que por cada S/. 1,00 por pagar, existen S/.8.66 por cobrar.  |          |
| <b>Transportes<br/>Juamar<br/>Inversiones<br/>S.A.C.</b> |                           | $\frac{196,765.36}{33,445.76}$  | 5.88      | Este índice muestra, que por cada S/. 1,00 por pagar, existen S/5.43 por cobrar.   |          |

|  |  |                                       |       |  |      |
|--|--|---------------------------------------|-------|--|------|
| <b>Castañeda<br/>Alcántara<br/>Helmer</b>                | <i>Prueba Acida</i>                    | $\frac{10,235.00 - 0}{865.00}$        | 11.83 | Este índice quiere decir, que nuestra empresa posee S/.11.83 de activos disponibles y S/. 1,00 de Pasivos en el Corto Plazo. |      |
|  | <i>Activos Corrientes – Inventario</i> |                                       |       |  |      |
| <b>Marquina<br/>Rodríguez<br/>Ricardo<br/>Benjamín</b>   | <i>Pasivos Corriente</i>               | $\frac{80,842.04 - 0}{4,108.00}$      | 19.68 | Este índice quiere decir, que nuestra empresa posee S/.19.68 de activos disponibles y S/. 1,00 de Pasivos en el Corto Plazo. |      |
| <b>Emp. Transp.<br/>Mercedes<br/>Express S.R.L.</b>      |  | $\frac{73,437.65 - 0.0}{7,577.46}$    | 9.69  | Este índice quiere decir, que nuestra empresa posee S/9.69 de activos disponibles y S/. 1,00 de Pasivos en el Corto Plazo.   |      |
| <b>R &amp; S Carga<br/>S.A.C.</b>                        |  | $\frac{842,243.04 - 0}{455,099.60}$   | 1.85  | Este índice quiere decir, que nuestra empresa posee S/1.85 de activos disponibles y S/ 1,00 de Pasivos en el Corto Plazo.    | 9.79 |
| <b>Transportes<br/>Juamar<br/>Inversiones<br/>S.A.C.</b> |  | $\frac{196,765.36 - 0.00}{33,445.76}$ | 5.88  | Este índice quiere decir, que nuestra empresa posee S/5.88 de activos disponibles y S/. 1,00 de Pasivos en el Corto Plazo.   |      |

|  |  |   |       |  |      |
|--|--|---|-------|--|------|
| <b>Castañeda<br/>Alcántara<br/>Helmer</b>                | <i>Rotacion de cobros</i>                                    | $\frac{0 * 360}{165,896.00}$            | 0.00  | La empresa demora en promedio 0 días para efectivizar la cobranza.     | 5.26 |
| <b>Marquina<br/>Rodríguez<br/>Ricardo<br/>Benjamín</b>   | <i>Cuentas por cobrar * 360<br/>: Ingresos por operacion</i> | $\frac{758.50 * 360}{28,509.20}$        | 9.58  | La empresa demora en promedio 9.58 días para efectivizar la cobranza.  |      |
| <b>Emp. Transp.<br/>Mercedes<br/>Express S.R.L.</b>      |  | $\frac{2,787 * 360}{585,128.41}$        | 1.71  | La empresa demora en promedio 1.71 días para efectivizar la cobranza.  |      |
| <b>R &amp; S Carga<br/>S.A.C.</b>                        |  | $\frac{207,298.10 * 360}{3,200,237.97}$ | 23.32 | La empresa demora en promedio 23.32 días para efectivizar la cobranza. |      |
| <b>Transportes<br/>Juamar<br/>Inversiones<br/>S.A.C.</b> |  | $\frac{84,940.60 * 360}{775,265.25}$    | 39.44 | La empresa demora en promedio 39.44 días para efectivizar la cobranza. |      |
| <b>Castañeda<br/>Alcántara<br/>Helmer</b>                |  | $\frac{865.00}{88,799.00}$              | 0.01  | Las deudas representan el 1.00% del Activo Total.                      | 0.27 |

|  |   |                                   |       |  |      |
|--|---|-----------------------------------|-------|--|------|
| <b>Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín</b>   | <i>Endeudamiento</i>  | <u>4,108.00</u><br>165,832.58     | 0.025 | Las deudas representan el 2% del Activo Total.   |      |
| <b>Emp. Transp. Mercedes Express S.R.L.</b>  | <i>: <math>\frac{\text{Total Pasivos}}{\text{Total Activos}}</math></i> | <u>30,588.63</u><br>360,339.45    | 0.08  | Las deudas representan el 8% del Activo Total.   |      |
| <b>R &amp; S Carga S.A.C.</b>                |   | <u>567,946.26</u><br>1,077,520.64 | 0.53  | Las deudas representan el 53% del Activo Total.  |      |
| <b>Transportes Juamar Inversiones S.A.C.</b> |   | <u>823,839.88</u><br>1,178,503.50 | 0.70  | Las deudas representan el 70% del Activo Total.  |      |
| <b>Castañeda Alcántara Helmer</b>            | <i>Solvencia Patrimonial</i>  | <u>865</u><br>87,934.00           | 0.01  | Esta relación quiere decir, que el endeudamiento del patrimonio es del 1% en relación con el pasivo total    | 0.71 |
| <b>Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín</b>   | <i><math>\frac{\text{Total Pasivos}}{\text{Patrimonio}}</math></i>      | <u>4,108.00</u><br>169,940.58     | 0.024 | Esta relación quiere decir, que el endeudamiento del patrimonio es del 2.4% en relación con el pasivo total. |      |
| <b>Emp. Transp. Mercedes Express S.R.L.</b>  |   | <u>30,588.63</u><br>329,750.82    | 0.09  | Esta relación quiere decir, que el endeudamiento del patrimonio es del 9% en relación con el pasivo total.   |      |

|  |  |                                 |        |  |      |
|--|--|---------------------------------|--------|--|------|
| <b>R &amp; S Carga S.A.C.</b>                |  | $\frac{567,946.26}{509,574.38}$ | 1.11   | Esta relación quiere decir, que el endeudamiento del patrimonio es del 111% en relación con el pasivo total..                            |      |
| <b>Transportes Juamar Inversiones S.A.C.</b> |  | $\frac{823,839.88}{354,663.67}$ | 2.32   | Esta relación quiere decir, que el endeudamiento del patrimonio es del 232% en relación con el pasivo total.                             |      |
| <b>Castañeda Alcántara Helmer</b>            | <i>Rentabilidad Patrimonial</i>                        | $\frac{12,506.00}{87,934.00}$   | 0.14   | Este índice quiere decir, que la rentabilidad neta sobre el capital de los accionistas es de 14%   | 0.15 |
| <b>Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín</b>   | <i>: <math>\frac{Utilidad Neta}{Patrimonio}</math></i> | $\frac{190.48}{169,940.58}$     | 0.0011 | Este índice quiere decir, que la rentabilidad neta sobre el capital de los accionistas es de 0.11%                                       |      |
| <b>Emp. Transp. Mercedes Express S.R.L.</b>  |  | $\frac{0}{329,750.82}$          | 0.00   | Este índice quiere decir, que la rentabilidad neta sobre el capital de los accionistas es de 0%, ya que genero una pérdida en el período |      |
| <b>R &amp; S Carga S.A.C.</b>                |  | $\frac{216,615.28}{509.574.38}$ | 0.43   | Este índice quiere decir, que la rentabilidad neta sobre el capital de los accionistas es de 43%.  |      |

|  |  |                                   |        |  |
|--|--|-----------------------------------|--------|--|
| <b>Transportes Juamar Inversiones S.A.C.</b> |  | <u>59,875.28</u><br>354,663.67    | 0.17   | Este índice quiere decir, que la rentabilidad neta sobre el capital de los accionistas es de 17%.                    |
| <b>Castañeda Alcántara Helmer</b>            | <i>Rentabilidad del activo</i>                             | <u>12,506.00</u><br>88,799.00     | 0.14   | Este resultado quiere decir, que la rentabilidad bruta del activo es del 14%. 0.08                                   |
| <b>Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín</b>   | <i>: <math>\frac{Utilidad\ Neta}{Activo\ total}</math></i> | <u>190.48</u><br>165,832.58       | 0.0011 | Este resultado quiere decir, que la rentabilidad bruta del activo es del 0.11%.                                      |
| <b>Emp. Transp. Mercedes Express S.R.L.</b>  |  | <u>0.00</u><br>360,339.45         | 0.00   | Este resultado quiere decir, que la rentabilidad bruta del activo es del 0% ya que genero una pérdida en el período. |
| <b>R &amp; S Carga S.A.C.</b>                |  | <u>216,615.28</u><br>1,077,520.64 | 0.20   | Este resultado quiere decir, que la rentabilidad bruta del activo es del 20%.  |
| <b>Transportes Juamar Inversiones S.A.C.</b> |  | <u>59,875.28</u><br>1,178,503.50  | 0.05   | Este resultado quiere decir, que la rentabilidad bruta del activo es del 5%.   |

*Nota:* Información Contable de las siguientes empresas: Castañeda Alcántara Helmer, Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín, Emp. Transp. Mercedes Express S.R.L., R & S Carga S.A.C. y Transportes Juamar Inversiones S.A.C., elaborado por las autoras, en la tabla N° 39 se aprecia el resultado del análisis económico y financiero de las empresas en el régimen Mype tributario en el período 2018.

### Comentario general tercer objetivo específico

Como se puede observar en los ratios aplicados durante el año 2018 período en que las empresas ya habían migrado al régimen Mype todos arrojaron márgenes positivos. A continuación, su detalle en promedio de las empresas evaluadas: liquidez corriente (9.79), prueba ácida (9.79), rotación de cobros (5.26), endeudamiento (0.27), solvencia patrimonial (0.71), rentabilidad patrimonial (0.15) y rentabilidad del activo (0.08).



**Objetivo Especifico 4: Análisis Comparativo de la Situación económica financiera antes y después de la aplicación del régimen Mype tributario.**

**Tabla 40:**

*Comparación de ratios financieros*

| Empresa                           | Ratios             | Formula   | Período      |              |              | Comentario  |
|-----------------------------------|--------------------|---|--------------|--------------|--------------|---|
|                                   |                    |   | Sin RMT 2016 | Con RMT 2017 | Con RMT 2018 |   |
| <b>Castañeda Alcántara Helmer</b> | Liquidez Corriente | $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$                     | 5.53         | 60.32        | 11.83        | En el 2016, donde la empresa no pertenecía al RMT posee por cada sol de deuda, cuenta con 5.53 soles para pagarla, mientras que en el 2017 cuenta con 60.32 soles para pagar sus deudas, y en el 2018 tiene 11.83 soles para cubrir sus deudas a corto plazo. Esto indica cuánto dinero y derechos del activo corriente posee la empresa para hacer frente a sus pasivos, donde se observó que la empresa está teniendo en los tres períodos bienes sin invertir. |
|                                   | Prueba Acida       | $\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$ | 5.53         | 60.32        | 11.83        | En el 2016 donde la empresa pertenecía al RG cuenta por cada sol que debe la empresa, tiene 5.53 soles para pagarlo y en el período 2017 donde pertenece al RMT cuenta con 60.32 para pagar, mientras que en el 2018 la empresa tiene 11.83 para pagar la totalidad de sus pasivos a corto plazo. Las empresas muestran en los resultados igual a la de la razón corriente por ser servicios y no contar con inventarios.   |

|                       |   |      |      |      |  |
|-----------------------|---|------|------|------|--|
| Rotación de Cobros    | $\frac{\text{Cuentas por cobrar} * 360}{\text{Ingresos por Operacion}}$ | 0.00 | 0.00 | 0.00 | En el período 2016, 2017, 2018 la empresa no ha tenido ventas al crédito por lo tanto no posee cuentas por cobrar.   |
| Endeudamiento         | $\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}}$                       | 0.18 | 0.01 | 0.01 | Sin el RMT la empresa tiene un endeudamiento del 18% del total de sus activos, y en los períodos 2017 y 2018 que contaba con el régimen RMT cuenta con 1% de endeudamiento en total de sus activos. Se puede apreciar que la empresa cuenta con un nivel de recursos muy elevado, considerando que lo óptimo sería el 50%. |
| Solvencia Patrimonial | $\frac{\text{Total Pasivos}}{\text{Patrimonio}}$                        | 0.22 | 0.01 | 0.01 | En el período 2016, donde no estaba acogida al RMT el endeudamiento de terceros constituido en el pasivo total representa que por cada sol aportado por los socios el 0.22 fue aportado por los acreedores. En el 2017 y 2018 donde contaban con el RMT su endeudamiento representa el 1%., disminuyendo en un 21%.        |

|  |                          |   |      |       |       |   |
|--|--------------------------|---|------|-------|-------|---|
|  | Rentabilidad Patrimonial | $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$          | 0.11 | 0.33  | 0.14  | Por cada sol que los dueños tienen en el 2016 la empresa genera una utilidad del 11%, y en los períodos 2017, 2018 donde cuentan con el RMT por cada sol de patrimonio la empresa genero 33% y 14% sucesivamente. Donde del 2016 al 2017 hubo un aumento en la rentabilidad de la inversión de los socios del 22% y para el 2018 disminuyó un 19%.  |
|  | Rentabilidad del Activo  | $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo total}}$        | 0.09 | 0.33  | 0.14  | Por cada sol que los dueños tienen en el 2016 invertido en la empresa esta genera una utilidad del 9% y con el RMT por cada sol de los activos genera una utilidad del 33% en el 2017 y el 2018 14%.Donde del 2016 al 2017 ha aumentado en 24% y para el 2018 disminuyó un 19%. Este indicador nos indica como las empresas manejan sus activos mientras generan más ganancia.  |
| <b>Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín</b> | Liquidez Corriente       | $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$ | 3.17 | 18.24 | 19.68 | En el 2016, donde la empresa no pertenecía al RMT posee por cada sol de deuda, 3.17 en negativo para pagarla, mientras que en el 2017 cuenta con 18.24 soles para pagar sus deudas, y en el 2018 tiene 19.68 soles para cubrir sus deudas a corto plazo. .Esto indica cuánto dinero y derechos del activo corriente posee la empresa para hacer frente a sus pasivos, donde se observó que la empresa está teniendo en los tres períodos bienes sin invertir. |

|                    |   |      |       |       |   |
|--------------------|---|------|-------|-------|---|
| Prueba Acida       | $\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$ | 2.40 | 18.24 | 19.68 | En el 2016 donde la empresa pertenecía al RG cuenta por cada sol que debe la empresa, tiene 2.40soles para pagarlo y en el período 2017 donde pertenece al RMT cuenta con 18.24 para pagar, mientras que en el 2018 la empresa tiene 19.68 para pagar la totalidad de sus pasivos a corto plazo. La empresa muestra en los resultados igual a la de la razón corriente por ser servicios y no contar con inventarios. |
| Rotación de Cobros | $\frac{\text{Cuentas por cobrar} * 360}{\text{Ingresos por Operacion}}$       | 0.00 | 0.63  | 9.58  | En el período 2016, donde la empresa no pertenecía al RMT no contaba con cuentas por cobrar y en los períodos 2017 la empresa demora 0.63 días en hacer efectivo sus cuentas por cobrar y en el 2018 aumento a 9.58 días. El nivel óptimo de la rotación de cartera se encuentra en cifras de 6 a 12 veces al año, por ende la empresa no está teniendo dinero ocioso.  |
| Endeudamiento      | $\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}}$                             | 0.19 | 0.03  | 0.025 | Sin el RMT la empresa tiene un endeudamiento del 19% del total de sus activos, y en los períodos 2017 y 2018 que contaba con el régimen RMT cuenta con 3% y 2.5% de endeudamiento en total de sus activos. La empresa se encuentra dentro del rango óptimo.   |

|                          |  |      |      |        |   |
|--------------------------|--|------|------|--------|---|
| Solvencia Patrimonial    | $\frac{\text{Total Pasivos}}{\text{Patrimonio}}$   | 0.16 | 0.03 | 0.024  | En el período 2016, donde no estaba acogida al RMT el endeudamiento de terceros constituido en el pasivo total representa que por cada sol aportado por los socios el 0.16 fue aportado por los acreedores. En el 2017 y 2018 donde contaban con el RMT su endeudamiento representa el 0.03 y 0.024.  |
| Rentabilidad Patrimonial | $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$   | 0.00 | 0.03 | 0.0011 | Por cada sol que los dueños tienen de patrimonio en el 2016 la empresa ha genera una utilidad del 0% ya que en dicho período obtuvo una pérdida, y en los períodos 2017, 2018 donde cuentan con el RMT por cada sol de patrimonio la empresa genero 0.03% y 0.0011% sucesivamente, donde se generó un aumento en la rentabilidad de los socios. |
| Rentabilidad del Activo  | $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo total}}$ | 0.00 | 0.03 | 0.0011 | Por cada sol que los dueños tienen en el 2016 invertido en la empresa esta genera una utilidad del 0% y con el RMT por cada sol de los activos genera una utilidad del 0.03% en el 2017 y el 2018 una utilidad mínima de 0.0011%. Este indicador nos indica como las empresas manejan sus activos mientras generan más ganancia.                |

|   |                       |   |       |       |      |   |
|---|-----------------------|---|-------|-------|------|---|
| <b>Emp.<br/>Transp.<br/>Mercedes<br/>Express<br/>S.R.L.</b> | Liquidez<br>Corriente |   | 24.52 | 2.98  | 9.69 | En el 2016, donde la empresa no pertenecía al RMT posee por cada sol de deuda, cuenta con 24.52 soles para pagarla, mientras que en el 2017 cuenta con 2.98 soles para pagar sus deudas, y en el 2018 tiene 9.69 soles para cubrir sus deudas a corto plazo. .Esto indica cuánto dinero y derechos del activo corriente posee la empresa para hacer frente a sus pasivos, donde se observó que la empresa está teniendo en los tres períodos bienes sin invertir. |
|   |                       | <u>Activo Corriente</u><br><u>Pasivo Corriente</u>              |       |       |      |   |
|   | Prueba Acida          |   | 24.52 | 19.94 | 9.69 | En el 2016 donde la empresa pertenecía al RG cuenta por cada sol que debe la empresa, tiene 24.52 soles para pagarlo y en el período 2017 donde pertenece al RMT cuenta con 19.94 para pagar, mientras que en el 2018 la empresa tiene 9.69 para pagar la totalidad de sus pasivos a corto plazo, ya que no cuenta con inventarios, los resultados son iguales a la de la razón corriente por ser servicios.  |
|   |                       | <u>Activo Corriente – Inventario</u><br><u>Pasivo Corriente</u> |       |       |      |   |

|                       |   |       |      |      |  |
|-----------------------|---|-------|------|------|--|
| Rotación de Cobros    | $\frac{\text{Cuentas por cobrar} * 360}{\text{Ingresos por Operacion}}$ | 41.54 | 8.12 | 1.71 | En el período 2016, donde la empresa no pertenecía al RMT la empresa demora en hacer efectivo sus cuentas por cobrar en 41 días, donde se aprecia que está muy cerca de generar dinero ocioso ya que el nivel óptimo de la rotación de cartera se encuentra en cifras de 6 a 12 veces al año, 60 a 30 días de período de cobro. Y en los períodos 2017 la empresa demora 8 días en hacer efectivo sus cuentas por cobrar y en el 2018 disminuyo en 1 día, se aprecia que con el acogimiento ha tenido ventas al contado. |
| Endeudamiento         | $\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}}$                       | 0.64  | 0.20 | 0.08 | Sin el RMT la empresa tiene un endeudamiento del 64% del total de sus activos, y en los períodos 2017 y 2018 que contaba con el régimen RMT cuenta con 20% y 8% de endeudamiento en total de sus activos. La empresa dentro del régimen general mantenía un financiamiento con recursos ajenos en un rango superior al 50% permitido.  |
| Solvencia Patrimonial | $\frac{\text{Total Pasivos}}{\text{Patrimonio}}$                        | 1.80  | 0.30 | 0.09 | En el período 2016, donde no estaba acogida al RMT el endeudamiento de terceros constituido en el pasivo total representa que por cada sol aportado por los socios el 1.80 fue aportado por los acreedores, del patrimonio neto de la empresa. En el 2017 y 2018 donde contaban con el RMT su endeudamiento representa el 0.30 y 0.09.   |

|                               |                          |   |      |      |      |  |
|-------------------------------|--------------------------|---|------|------|------|--|
|                               | Rentabilidad Patrimonial | $\frac{Utilidad\ Neta}{Patrimonio}$           | 0.10 | 0.25 | 0.00 | Por cada sol que los dueños tienen en el 2016 la empresa ha genera una utilidad del 10%, y en los períodos 2017, 2018 donde cuentan con el RMT por cada sol de patrimonio la empresa genero 25% y 01% sucesivamente en el 2018 genero una pérdida.   |
|                               | Rentabilidad del Activo  | $\frac{Utilidad\ Neta}{Activo\ total}$        | 0.04 | 0.17 | 0.00 | Por cada sol que los dueños tienen en el 2016 invertido en la empresa esta genera una utilidad mínima del 4% y con el RMT por cada sol de los activos genera una utilidad del 17% en el 2017 y el 2018 genero una pérdida. Este indicador nos indica como las empresas manejan sus activos mientras generan más ganancia.  |
| <b>R &amp; S Carga S.A.C.</b> | Liquidez Corriente       | $\frac{Activo\ Corriente}{Pasivo\ Corriente}$ | 2.22 | 8.66 | 1.85 | En el 2016, donde la empresa no pertenecía al RMT posee por cada sol de deuda, cuenta con S/ 2.22 soles para pagarla, mientras que en el 2017 cuenta con S/ 8.66 soles para pagar sus deudas, y en el 2018 tiene S/ 1.85 soles para cubrir sus deudas a corto plazo. Esto indica cuánto dinero y derechos del activo corriente posee la empresa para hacer frente a sus pasivos, donde se observó que la empresa está teniendo en los tres períodos bienes sin invertir. |



|                    |   |      |       |       |  |
|--------------------|---|------|-------|-------|--|
| Prueba Acida       | $\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$ | 2.22 | 8.66  | 1.85  | En el 2016 donde la empresa pertenecía al RG cuenta por cada sol que debe la empresa, tiene S/ 2.22 soles para pagarlo y en el período 2017 donde pertenece al RMT cuenta con S/ 8.66 para pagar, mientras que en el 2018 la empresa tiene S/ 1.85 para pagar la totalidad de sus pasivos a corto plazo. Las empresas muestran en los resultados igual a la de la razón corriente por ser servicios y no contar con inventarios.           |
| Rotación de Cobros | $\frac{\text{Cuentas por cobrar} * 360}{\text{Ingresos por Operacion}}$       | 0.00 | 38.49 | 23.32 | En el período 2016 donde pertenecía al RG no contaba con cuentas por cobrar, En el 2017 la empresa demora 38 días en hacer efectivo sus cuentas por cobrar, en el 2018 la empresa demora 23 días, se aprecia que el nivel óptimo de la rotación de cartera se encuentra en cifras de 6 a 12 veces al año, 60 a 30 días de período de cobro.  |
| Endeudamiento      | $\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}}$                             | 0.42 | 0.09  | 0.53  | Sin el RMT la empresa tiene un endeudamiento del 42% del total de sus activos, y en los períodos 2017 y 2018 que contaba con el régimen RMT cuenta con 9% y 53% de endeudamiento en total de sus activos respectivamente. Donde se aprecia que en los períodos 2016 y 2017 la empresa contaba con un financiamiento de recursos ajenos dentro del rango permitido que es el 50%, donde en el 2018 la empresa está sobrepasando este rango. |

|                          |  |      |      |      |   |
|--------------------------|--|------|------|------|---|
| Solvencia Patrimonial    | $\frac{\text{Total Pasivos}}{\text{Patrimonio}}$   | 0.74 | 0.10 | 1.11 | En el período 2016, donde no estaba acogida al RMT el endeudamiento de terceros constituido en el pasivo total representa que por cada sol aportado por los socios el 0.74 fue aportado por los acreedores. En el 2017 y 2018 donde contaban con el RMT su endeudamiento representa el 0.10 y 1.11., disminuyendo del 2016 al 2017.   |
| Rentabilidad Patrimonial | $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$   | 0.22 | 0.03 | 0.43 | Por cada sol que los dueños tienen de patrimonio en el 2016 la empresa ha generado una utilidad del 22%, y en los períodos 2017, 2018 donde cuentan con el RMT por cada sol de patrimonio la empresa genero 3% y 43% sucesivamente. Donde se aprecia que le acogimiento al régimen en el 2017 ha disminuido en 19% y para el 2018 aumento en un 40%.  |
| Rentabilidad del Activo  | $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo total}}$ | 0.13 | 0.30 | 0.20 | Por cada sol que los dueños tienen en el activo total en el 2016 invertido en la empresa esta genera una utilidad del 13% y con el RMT por cada sol de los activos genera una utilidad del 30% en el 2017 y el 2018 20%. Donde del 2016 al 2017 ha aumentado en 17% y para el 2018 disminuyó un 10%. Este indicador nos indica como las empresas manejan sus activos mientras generan más ganancia. |

|  |                    |                         |      |      |      |   |
|--|--------------------|-------------------------|------|------|------|---|
| <b>Transportes Juamar Inversiones S.A.C.</b> | Liquidez Corriente | <i>Activo Corriente</i> | 6.45 | 5.43 | 5.88 | En el 2016, donde la empresa no pertenecía al RMT posee por cada sol de deuda, cuenta con 6.45 soles para pagarla, mientras que en el 2017 cuenta con S/ 5.43 soles para pagar sus deudas, y en el 2018 tiene S/ 5.88 soles para cubrir sus deudas a corto plazo. Esto indica cuánto dinero y derechos del activo corriente posee la empresa para hacer frente a sus pasivos, donde se observó que la empresa está teniendo en los tres períodos bienes sin invertir. |
|  |                    | <i>Pasivo Corriente</i> |      |      |      |   |

|              |                                      |      |      |      |   |
|--------------|--------------------------------------|------|------|------|---|
| Prueba Acida | <i>Activo Corriente – Inventario</i> | 6.45 | 5.43 | 5.88 | En el 2016 donde la empresa pertenecía al RG cuenta por cada sol que debe la empresa, tiene S/ 6.45 soles para pagarlo y en el período 2017 donde pertenece al RMT cuenta con S/ 5.43 para pagar, mientras que en el 2018 la empresa tiene S/ 5.88 para pagar la totalidad de sus pasivos a corto plazo. .Las empresas muestran en los resultados igual a la de la razón corriente por ser servicios y no contar con inventarios. |
|              | <i>Pasivo Corriente</i>              |      |      |      |   |

|                       |   |      |       |       |  |
|-----------------------|---|------|-------|-------|--|
| Rotación de Cobros    | $\frac{\text{Cuentas por cobrar} * 360}{\text{Ingresos por Operacion}}$ | 8.14 | 17.57 | 39.44 | En el período 2016, donde la empresa no pertenecía al RMT la empresa demora 8 días en hacer efectivo sus cuentas por cobrar y en el 2017 aumento a 17 días y en el 2018 siguió aumentando en 39 días. Donde el nivel óptimo de la rotación de cartera se encuentra en cifras de 6 a 12 veces al año, 60 a 30 días de período de cobro.                 |
| Endeudamiento         | $\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}}$                       | 0.82 | 0.74  | 0.70  | Sin el RMT la empresa tiene un endeudamiento del 82% del total de sus activos en el 2016, y en los períodos 2017 y 2018 que estaba acogido al régimen RMT cuenta con 74% y 70% de endeudamiento en total de sus activos. Se aprecia que la empresa cuenta con un financiamiento muy alto con recursos ajenos ya que supera el rango permitido del 50%. |
| Solvencia Patrimonial | $\frac{\text{Total Pasivos}}{\text{Patrimonio}}$                        | 4.51 | 2.92  | 2.32  | En el período 2016, donde no estaba acogida al RMT el endeudamiento de terceros constituido en el pasivo total representa que por cada sol aportado por los socios el 4.51 fue aportado por los acreedores. En el 2017 y 2018 donde contaban con el RMT su endeudamiento con los acreedores representa el 2.92 y 2.32.                                 |

|                          |  |      |      |      |   |
|--------------------------|--|------|------|------|---|
| Rentabilidad Patrimonial | $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$   | 0.13 | 0.23 | 0.17 | Por cada sol que los dueños tienen en el 2016 la empresa genera una utilidad del 13%, y en los períodos 2017, 2018 donde cuentan con el RMT por cada sol de patrimonio la empresa genero 23% y 17% sucesivamente. Donde del 2016 al 2017 ha aumentado en 20% y para el 2018 disminuyó un 6%.  |
| Rentabilidad del Activo  | $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo total}}$ | 0.02 | 0.06 | 0.05 | Por cada sol que los dueños tienen en el 2016 invertido en la empresa esta genera una utilidad del 2% y con el RMT por cada sol de los activos genera una utilidad del 6% en el 2017 y el 2018 5%. Donde del 2016 al 2017 ha aumentado en 4% y para el 2018 disminuyó un 1%. Este indicador nos indica como las empresas manejan sus activos mientras generan más ganancia. |

*Nota:* Información Contable de las siguientes empresas: Castañeda Alcántara Helmer, Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín, Emp. Transp. Mercedes Express S.R.L., R & S Carga S.A.C. y Transportes Juamar Inversiones S.A.C., elaborado por las autoras, en la tabla N° 40 se aprecia el resultado de la comparación del análisis económico y financiero de las empresas en el régimen Mype tributario en el período 2016, 2017,2018.

#### Comentario General cuarto objetivo específico

Al visualizar los ratios tanto en el período que las empresas se mantenían en el régimen general (2016) y el año 2018 con la aplicación del nuevo régimen Mype tributario, se observó que todos los ratios arrojaron un margen positivo. A continuación detallamos los ratios con un margen ascendente con respecto al año 2016 y son los siguientes: Liquidez corriente en un ascenso de 1.41, prueba acida con 1.57, rentabilidad patrimonial 0.04 y rentabilidad del activo de 0.02, en el ratio de rotación de cobro se observa que los días de cobranza han disminuido en (4.68) y el endeudamiento entre los períodos 2016 y 2017 han disminuido en un (0.18) y el ratio de solvencia patrimonial el endeudamiento del pasivo ha disminuido en ( 0.78) que representa el patrimonio.

**Objetivo General: Determinar el efecto del régimen mype tributario sobre la situación económica – financiera en el sector transporte de carga del distrito de Trujillo, año 2018.**

Tabla 3.41

*Resultados del efecto del régimen mype tributario en la situación financiera.*

| <b>Efecto Del Régimen Mype Tributario Sobre La Situación Financiera</b> |          |           |                   |
|---|----------|-----------|-------------------|
| <b>Ratios</b>   | Sin RMT  | Con RMT   | <b>Diferencia</b> |
|   | 2016     | 2018      |                   |
| <b>Liquidez Corriente</b>   | 8.38     | 9.79      | 1.41              |
| <b>Prueba Acida</b>   | 8.22     | 9.79      | 1.57              |
| <b>Rotación de Cobros</b>   | 9.94     | 5.26      | -4.68             |
| <b>Régimen Tributario</b>   | RG       | RMT       | Ahorro            |
| <b>Pago a Cuenta del I.Renta</b>  | 2%       | 1%        | 1.0%              |
| <b>Pago anual del I. Renta</b>  | 9,610.68 | 17,347.54 | 8,995.74          |

*Nota:* Información Contable de las siguientes empresas: Castañeda Alcántara Helmer, Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín, Emp. Transp. Mercedes Express S.R.L., R & S Carga S.A.C. y Transportes Juamar Inversiones S.A.C., elaborado por las autoras.

Tabla 3.42

*Resultados del efecto del régimen mype tributario en la situación económica.*

| <b>Efecto Del Régimen Mype Tributario Sobre La Situación Económica</b> |         |         |                   |
|--|---------|---------|-------------------|
| <b>Ratios</b>  | Sin RMT | Con RMT | <b>Diferencia</b> |
|  | 2016    | 2018    |                   |
| <b>Endeudamiento</b>   | 0.45    | 0.27    | -0.18             |
| <b>Solvencia Patrimonial</b>   | 1.49    | 0.71    | -0.78             |
| <b>Rentabilidad Patrimonial</b>  | 0.11    | 0.15    | 0.04              |
| <b>Rentabilidad del Activo</b>   | 0.06    | 0.08    | 0.02              |

*Nota:* Información Contable de las siguientes empresas: Castañeda Alcántara Helmer, Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín, Emp. Transp. Mercedes Express S.R.L., R & S Carga S.A.C. y Transportes Juamar Inversiones S.A.C., elaborado por las autoras.

## Comentario del objetivo general

Con la tabla 3.41, se observó los resultados encontrados en la comparación de los períodos 2016 y 2018 don se contaba con el régimen mype y el régimen general donde se aprecia que el pago a cuenta del impuesto a la renta a disminuido en el 1%, ya que en promedio en el 2016 donde pertenecían al régimen general el pago a cuenta promedio es del 2%. Por otro lado, tenemos el pago del impuesto anual que se observó que con la aplicación del régimen mype y con los tramos que se aplican para pagar el impuesto que son del 10% si no se supera las 15 UIT y de superar se aplicara el 29.5% a comparación con el período 2016 donde se hacia el pago en un único porcentaje que es del 28%, gracias a este cambio las empresas han ahorrado en el pago anual de renta un promedio de S/ 8,995.74.

Por otro lado, se puede ven en la situación económica y financiera a través de los ratios que la empresa ha tenido una liquidez corriente en el 2018 mayor al 2016 en un promedio de 1.41, donde las empresas poseen el activo para hacer frente a sus deudas de corto plazo. Donde con la prueba acida hemos obtenido un beneficio superior al 2016 en un promedio de 1.57 para hacer frente a las deudas sin considerar los inventarios. En la rotación al cobro se puede decir que las empresas han disminuido su tiempo de cobranza en 4.68 lo que es favorable. También se puede ver el endeudamiento ha disminuido en un 18% del total de sus activos comprometidos en la deuda. La solvencia patrimonial ha disminuido en un 0.78 nos quiere decir que el endeudamiento con terceros ha disminuido en comparación con lo aportado con los socios.

La rentabilidad patrimonial como la del activo se puede ver que ha aumentado en 0.04 y 0.02 donde se puede ver que lo aportado por los socios cuanto ha generado de utilidad en relación al patrimonio y al activo de las empresas.

## Contrastación de la hipótesis

En la presente tesis de investigación se planteó la siguiente hipótesis: El régimen Mype tributario afecta positivamente en la situación económica – financiera en el sector transporte de carga del distrito de Trujillo, año 2018.

De tal forma la hipótesis expuesta y después de desarrollar los objetivos, se puede afirmar que El régimen Mype tributario afecta positivamente de manera mínima en la situación económica financiera del sector transporte de carga.

Donde se llega a concluir que con el pago de impuesto anual del régimen Mype tributario, se llegó a un ahorro promedio de 8,995.74, por ello las empresas se están beneficiando económicamente permitiendo una mayor liquidez como se detalla en las tablas del N° 22 al 26. De igual modo en las tablas del N°07 al 10 se realiza el pago a cuenta del impuesto a la Renta mensual por empresa del período 2016, donde nos arroja un promedio del 1.6% y en el período 2018 tenemos un promedio de la tasa del pago del impuesto mensual de 1.00% donde se muestra el beneficio del régimen en una diferencia 0.6%. Así mismo en la tabla N°40 se observa la comparación de cuando las empresas contaban con el régimen General (2016) y con el régimen Mype (2018) donde los ratios nos demuestran que las empresas tienen una mayor disponibilidad de efectivo, donde la rotación de las cuentas por cobrar ha reducido en un promedio de 4.68, un mayor posibilidad de inversión y producir una mayor utilidad.

Del desarrollo se llegó a concluir que el régimen Mype tributario ha facilitado la determinación del pago del impuesto a la renta, por ello, es favorable y afecta positivamente en el sector de transporte de carga del distrito de Trujillo lo que le permite a desarrollar su crecimiento empresarial.



## IV. Discusión

4.1. Según nuestro primer objetivo específico en el año 2017 entra en vigencia el nuevo régimen Mype tributario publicado el 20 de diciembre de 2016, mediante el D. L N° 1269. Este cuarto nuevo régimen tiene por finalidad apoyan el crecimiento económico de las empresas ya sean personas naturales o jurídicas. Sumado a ello lo que se intentaba con este nuevo régimen ayudar a un determinado grupo de empresas que se encuentran en una etapa diferenciada de las demás; sin embargo, son ellas las que contribuyen en mayor proporción en la economía del país. Esto a su vez con llevaba a que dichas empresas tuvieran las facilidades para cumplir las obligaciones tributarias para que puedan seguir desarrollándose y fomentando mayor empleo en el país.

Cabe precisar que conforme a la primera disposición complementaria transitoria del Decreto Legislativo N° 1269, la SUNAT incorporará de oficio al RMT, según corresponda, que los sujetos al 31 de diciembre de 2016 hubieran estado tributado en el régimen general y cuyos ingresos no superan las 1700 UIT (S/6,715,000.00), como se puede visualizar en la Tabla N°01 (Valor por año de las Unidad Impositiva Tributaria), las cinco empresas: Castañeda Alcántara Helmer, Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín, Empresa de Transporte Mercedes Express S.R.L., R y S Carga S.A.C. y Transportes Juamar Inversiones S.A.C; todas ellas no superan el monto antes señala es por ello que se incorporaron al nuevo régimen a inicios del año 2017.

Es menester considerar que una de las variables positivas de este nuevo régimen es que con ello las empresas de servicios de transporte de carga realizan sus pagos a cuenta mensual con el coeficiente del 1%: De acuerdo a Sánchez que cita a Tapia (2017) se dice que la cultura tributaria dentro de las empresas es conveniente ya que saben el grado de importancia que tiene ese proceso y el pago de los respectivos impuestos. Por ello es de suma importancia que las empresas determinen su actividad económica y ubicarse en el régimen que más le convenga con el fin de tributar lo justo, y no se de una desproporcionalidad de impuestos que perjudique de manera de forma directa a las mismas.

4.2. Según el segundo objetivo específico en la evaluación de los ratios positivos o no del nuevo régimen considerando el último período con el régimen general y la aplicación del régimen Mype tributario del año 2018; se encontró que uno de los beneficios es sobre la liquidez corriente que se obtuvo tras el cambio de régimen ya que en el año 2016 se obtuvo 8.38 mientras que tras el cambio de régimen se obtuvo un incremento de 1.41 dando como

resultado de 9.79 de liquidez corriente, como se detalla en la tabla N°40 (Comparación de ratios financieros ). Otro de los aspectos positivos a resaltar es la condición favorable que tienen las empresas de transporte de carga para pagar la totalidad de sus pasivos a corto plazo (prueba ácida) es en la tabla N°40 denominada comparación de ratios financieros; que se puede observar que en el año 2016 tenía un índice de 8.22; mientras que con el cambio de régimen se obtiene una prueba ácida de 9.79; ya que por lo general las empresas del sector servicios no cuentan con un inventario.

4.3. Según el objetivo específico tres en el ratio de la rentabilidad patrimonial es uno de los dos indicadores que nos arrojan aspectos positivos mínimos para las empresas de transporte de carga; pues en el año 2016 la empresas de este tipo obtuvieron un marcador promedio de 0.11; mientras que en el año 2018 un ligero incremento a 0.15. El otro indicador de margen positivo mínimo es la rentabilidad del activo que logro un ascenso de 0.06 a 0.08, cabe mencionar que solo una de las empresas obtuvo pérdida de -3,844.36 como se aprecia en la tabla N°29 denominada (Utilidad Neta). Todo ello nos señala Aguirre (2017) menciona que “Este nuevo régimen fue de gran beneficio para las empresas ya que cancelan menos impuestos y generan menos carga tributaria, puesto que a través de sus beneficios generan liquidez corriente a corto plazo, es decir que la empresa tiene más dinero disponible en caja y bancos siendo favorable para las organizaciones”. Otro de los rangos positivos tras el cambio de régimen es el de rotación de cobro que se reduce en promedio de 9.4 a 5.26 días, lo cual es beneficioso para las empresas porque les genera mayor liquidez y tiene alta rotación para cobrar.

4.4. Según el objetivo general donde señala la comparación, al efectuar la evaluación y analizar la situación económica y financiera de las cinco empresas evaluadas, con o sin la aplicación del régimen Mype tributario a través de los estados financieros donde los ratios nos demuestra mayor disponibilidad de efectivo, incremento manejo de capital de trabajo, mayor capacidad de pago frente a sus obligaciones de corto plazo que se dispone de efectivo de forma casi inmediata, mayor capacidad de inversión generando una mayor utilidad tal como se observó en la Tabla N°29 la evolución generada en la utilidad neta en los tres períodos de estudio, donde se desarrolló el comparativo de ratios financieros antes y después de la aplicación del nuevo régimen. Tal como lo menciona Taboada (2017) el nuevo régimen es de gran beneficio para las empresas; ya que cancelan menos impuestos y generan menos carga tributaria, puesto que mediante sus beneficios generan liquidez

corriente a corto plazo. Esto nos quiere decir que las empresas cuentan con mayor dinero en efectivo en caja y bancos.

Con todo lo expuesto anteriormente, determinamos que el régimen Mype Tributario con la aplicación de la misma en las empresas evaluadas en el presente trabajo dedicadas al transporte de carga se ha determinado que en su situación financiera y económica, de tal forma que este nuevo régimen ha permitido a las empresas del sector en mención sincerar la información dada por los contribuyentes, al fijar tasas según la rentabilidad o ingresos de las empresas en estado de pequeñas o microempresas; siendo así que este régimen es ventajoso.

## V. Conclusiones

- 5.1. Respecto al primer objetivo específico se concluye las cinco (05) empresas estudiadas en la presente investigación pertenecen al régimen Mype tributario de acuerdo al Decreto Legislativo N°1269, cumpliendo con las condiciones e índices de crecimiento del régimen estudiado. Se ha evidenciado que dos de las empresas tuvieron un descenso de sus ingresos entre los años 2016 y 2018; mientras que el restante tuvo un incremento de las mismas; no obstante, si consideramos el crecimiento global de las empresas analizadas verificamos que solo se ha crecido en 1.5% considerando los años 2016 y 2018. Tras el cambio de régimen las empresas se ven sustancialmente beneficiadas; ya que el lapso de los años de 2016 al 2018 sus impuestos pagados decrecieron en un promedio de 22%; sin embargo, con respecto a las multas tributarias generadas en el mismo período de tiempo se visualiza que crecieron en un 41%.
- 5.2. Respecto al segundo objetivo específico se concluyó que en el año 2016 donde las empresas pertenecían al régimen general todas las empresas generaron márgenes positivos. En un promedio de liquidez corriente (8.38), prueba ácida (8.22), rotación de cobros (9.94), endeudamiento (0.45), solvencia patrimonial (1.49), rentabilidad patrimonial (0.11) y rentabilidad del activo (0.06).
- 5.3. Según el objetivo específico tres después de la aplicación del régimen Mype se concluye en que en el año 2018, donde las cinco empresas estudiadas ya pertenecían al régimen Mype Tributario todas arrojaron márgenes positivos. En un promedio de liquidez corriente (9.79), prueba ácida (9.79), rotación de cobros (5.26), endeudamiento (0.27), solvencia patrimonial (0.71), rentabilidad patrimonial (0.15) y rentabilidad del activo (0.08).
- 5.4. Según el específico tres se concluye que el crecimiento originado con el cambio del régimen tributario del régimen general (2016) al régimen Mype tributario (2018) se ha obtenido un margen ascendente con respecto al año 2016, donde la liquidez corriente en un ascenso de 1.41, prueba ácida con 1.57, rentabilidad patrimonial 0.04 y rentabilidad del activo de 0.02, en el ratio de rotación de cobro se observa que los días de cobranza han disminuido en (4.68) y el endeudamiento entre los períodos 2016 y 2018 han disminuido en un (0.18) y el ratio de solvencia patrimonial el endeudamiento del pasivo ha disminuido en ( 0.78) que representa el patrimonio.

5.5. Según el objetivo general se logró, en el efecto del régimen mype tributario en la situación económica y financiera del sector de transporte de carga, distrito de Trujillo, que son las cinco empresas estudiadas ya antes mencionadas, se logró disminuir el pago de impuestos, obteniendo también un efecto positivo en la situación económica y financiera del sector transporte de carga.

## VI. Recomendaciones

- 6.1. Respecto a nuestro primer objetivo donde se describe el régimen Mype tributario se recomienda orientar al sector de transporte de carga, sobre los regímenes tributarios que rigen en el país y hacer énfasis en el régimen Mype ya que este régimen está diseñado para ayudar al crecimiento de este sector, gracias a los grandes beneficios que brinda.
- 6.2. Según nuestro segundo objetivo se recomienda al sector que debe tener conocimientos sobre los parámetros que exige el régimen tributario para permanecer a este, manteniendo las normas actualizadas para seguir gozando de dichos beneficios.
- 6.3. Respecto al tercer objetivo específico se recomendó al sector transporte de carga del distrito de Trujillo con el cambio de régimen género una liquidez mayor, por lo que se recomienda a las empresas manejar políticas en cuanto al beneficio generado con el pago de menores impuestos
- 6.4. De acuerdo a nuestro objetivo general las empresas de transporte de carga deben utilizar la mayor liquidez que obtienen, en aumentar y fortalecer su capacidad tanto económica como financiera, para que cuando se presenten inconvenientes dentro de la empresa, esta tenga un respaldo.

## Referencias

- Aguilar, V. (2013). *Gestión de Cuentas por Cobrar y su Incidencia en la Liquidez*. Lima: Tesis de Licenciatura.
- Andrade, S. (2002). *Diccionario de Finanzas y Economía Primera Edición*. Lima: Librería Lucero S.R.L.
- Apaza, M. (2004). *Elaboración, análisis e Interpretación de Estados Financieros*. Lima: Unico.
- Apaza, M. (2011). *Estados Financieros - Formulación, Analisis e Interpretación conforme a las NIIF's y al PCGE*. Lima: Instituto Pacifico S.A.C.
- Apaza, M. (2017). *Analisis Financieropara la Toma de Decisiones*. Lima: Instituto del PacificoS.A.C.
- Archel, P. (2015). *Estados contables: Elaboración, análisis e interpretación. 5ta Ed.* Madrid: Pirámide.
- Besley, S. (2013). *Finanzas Corporativas Cuarta Edición*. Mexico: Impresos Bacha S.A.
- Bravo, I. (18 de Enero de 2017). *Sistema Tributario Peruano: Situación actual y perspectivas*. Obtenido de Derecho y Sociedad: [:http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechoysociedad/article/view/17163](http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechoysociedad/article/view/17163)
- Comercio, D. E. (10 de junio de 2019). *Mas de 20,000 empresas migrarian a nuevo Regimen Mype Tributario*. Obtenido de El Comercio: <https://elcomercio.pe/economia/peru/20000-empresas-migrarian-nuevp-regimen-mype-tributario-232531>
- Diario. (8 de Diciembre de 2004). Texto Unico Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta Decreto Supremo N° 179-2004-EF. *El Peruano*, pág. 1.
- Estela, M. (2002). *El Perú y la Tributación Primera Edición*. Lima: Industria Grafica S.A.
- Ferrer, A. (2012). *Estados Financieros Analisis e Interpretación por Sectores Economicos Primera Edición*. Lima: Pacifico Editores.
- Flores, S. (2015). *Análisis Financiero para Contadores y su Incidencia en las NIIF's*. Lima: Instituto Pacifico S.A.C.
- Galagarza y Montaña. (2018). *El Regimen Mype Tributario y su impacto en los estados financieros de las empresas del sector Manufactura*. Lima: Tesis.
- Gitman, T. (2010). *Análisis de los Estados Financieros para la Toma de Decisiones*. Perú: Pontifica Universidad Catolica del Perú.
- INEI. (15 de mayo de 2019). *Sistema de Informacion Geografica para emprendedores*. Obtenido de Soge Inei: <http://sige.inei.gob.pe/sige/>

- Lawrence, J. (2007). *Principios de Administración Financiera*. Mexico: Mexico S.A.
- Libertad, C. d. (06 de junio de 2019). *Empresas de transporte acogidas al Regimen Mype*. Obtenido de Cámara Trujillo: <http://www.camaratru.org.pe/web2/>
- Llaure, E. (2017). *Incidencia del Regimen Mype Tributario en la situación Económica - Financiera de la empresa de transportes Tianco E.I.R.L*. Lima: Tesis.
- Machare, C. (2015). *El Analisis Financieroy su incidencia en la toma de decisiones en la Gestión Empresarial*. Ecuador: Tesis.
- Mondino y Penas. (2005). *Finanzas para Empresas Competitivas*. Buenos Aires: Editores Granica S.A.
- Monteverde, C. (2014). *Finanzas Corporativas*. Buenos Aires: Cecarge Learning.
- Navarrete, A. (2014). *Régimen Normativo Mype y sus recientes modificaciones*. Lima: Gaceta Juridica.
- Ninaquispe, C. (2017). *La Evasión Tributaria caso Mype Transportes de carga por carretera Matute S.R.L*. Chepen: Tesis.
- Núñez, F. (2015). *Analisis Economico y Financiero de la Empresa*. Mexico: UNAM.
- Peruano, D. E. (22 de Junio de 2013). Texto Unico Ordenado del Codigo Tributario Decreto Supremo N°133-2013-EF. *El Peruano*, pág. 1.
- Peruano, D. E. (31 de Diciembre de 2016). Reglamento del Decreto Legislativo N° 1269 que crea el regimen MYPE Tributario del Impuesto a la Renta (Decreto Supremo N° 403-2016-EF). *El Peruano*, pág. 1.
- Prieto, C. (2010). *Analisis Financiero*. Colombia: Fundación para la educación Superior San Mateo.
- Ricra, M. (2014). Analisis Financiero en las Empresas. *Actualidad Empresarial*, 12.
- Risco, L. (2013). *Economia de la Empresa Primera Edición*. Estados Unidos: Palibrio LLC.
- Ross, W. (2010). *Fundamentos de Finanzas Corporativas Novena Edición*. Mexico: Interamericana Editores.
- Sanchez Saucedo, P. J. (2017). *Aplicación del Régimen MYPE Tributario y su incidencia en la*. Trujillo: UCV.
- Sanchez, J. (2017). *Aplicación del Régimen MYPE Tributario y su incidencia en la*. Trujillo: UCV.
- SUNAT. (15 de Mayo de 2017). *Personas no Comprendidas, Regimen Mype Tributaria*. Obtenido de Superintendencia Nacional de Aduanas y Administracion Tributaria: <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/regimen-mypetributario>
- Sunat. (13 de Mayo de 2019). *Beneficios y Cacarteristicas del Regimen Mype Tributario* . Obtenido de Emprender: <http://emprender.sunat.gob.pe/regimen-mype>



- Tabohada Flores, R. M. (2017). *Régimen Mype Tributario (D.L. N°1269) y su Incidencia en la Situación*. Trujillo: UCV.
- Torres, M. (10 de Febrero de 2017). *Noticiero Contable: Regimen Mype Tributario*. Obtenido de Noticiero Contable: <https://www.noticierocontable.com/regimen-mype-tributario/>
- Vallejo, V. (2015). *Manual del Código Tributario Primera Edición*. Lima: Ed. Vallejo.
- Vilca, G. (2017). *Incidencia del Regimen Mype Tributario en la Situación Financiera de las empresas de carga - Caso empresas de Transporte y servicios generales Trasmotar S.A.C*. Arequipa: Tesis.
- Zelada, D. (2017). Tratamiento Tributario del Regimen Mype Tributario. *Actualidad Empresarial*, 21-22.
- Zevallos, N. (2017). *El Regimen Mype Tributario y el desarrollo de las empresas de transporte de carga en el distrito de Huanuco - 2017*. Huanuco.

### Anexos

#### ANEXO 1: Directorio De Empresas Del Sector Transporte Generado Al 31/05/19 – Por La Cámara de Comercio y Producción de la Libertad.

##### DIRECTORIO DE EMPRESAS DEL SECTOR TRANSPORTE EN LA REGIÓN LA LIBERTAD

| Nº | RUC         | RAZÓN SOCIAL                           | DEPARTAMENTO | PROVINCIA | DISTRITO | AÑOS EN EL MERCADO | ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL      | RAMA DE ACTIVIDAD ECONÓMICA |
|----|-------------|--|--------------|-----------|----------|--------------------|------------------------------------|-----------------------------|
| 27 | 20397513212 | B & A CONTRATISTAS Y TRANSPORTES       | LA LIBERTAD  | TRUJILLO  | TRUJILLO | 20                 | TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA. | TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO |
| 28 | 20481188955 | ICONSER S.A.C.                         | LA LIBERTAD  | TRUJILLO  | TRUJILLO | 13                 | TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA. | TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO |
| 26 | 10190435259 | Castañeda Alcántara Helmer             | LA LIBERTAD  | TRUJILLO  | TRUJILLO | 6                  | TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA. | TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO |
| 29 | 20482591460 | INVERSIONES LOZADI S.A.C.              | LA LIBERTAD  | TRUJILLO  | TRUJILLO | 8                  | TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA. | TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO |
| 30 | 20560003561 | N & F MONTOYA S.A.C.                   | LA LIBERTAD  | TRUJILLO  | TRUJILLO | 4                  | TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA. | TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO |
| 33 | 20481442339 | ETA TRANSPORTES SAC                    | LA LIBERTAD  | TRUJILLO  | TRUJILLO | 12                 | TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA. | TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO |
| 34 | 20482843299 | CORPORACION OTINGSA S.A.C.             | LA LIBERTAD  | TRUJILLO  | TRUJILLO | 8                  | TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA. | TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO |
| 55 | 10179454721 | Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín    | LA LIBERTAD  | TRUJILLO  | TRUJILLO | 7                  | TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA. | TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO |
| 35 | 20539852460 | INVERSIONES ZONA NORTE S.A.C.          | LA LIBERTAD  | TRUJILLO  | TRUJILLO | 6                  | TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA. | TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO |
| 37 | 20132269549 | CO.DI EL DELFIN S.R.L.                 | LA LIBERTAD  | TRUJILLO  | TRUJILLO | 25                 | TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA. | TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO |
| 38 | 20440240985 | HKS COMPANY S.A.C.                     | LA LIBERTAD  | TRUJILLO  | TRUJILLO | 17                 | TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA. | TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO |
| 39 | 20197860481 | Empresa de Transporte Mercedes Express | LA LIBERTAD  | TRUJILLO  | TRUJILLO | 2                  | TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA. | TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO |
| 40 | 20480926910 | BICIMOTOS EL LIDER EIRL                | LA LIBERTAD  | TRUJILLO  | TRUJILLO | 14                 | TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA. | TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO |
| 43 | 20481017638 | INVERSIONES Y MULTISERVICIOS FLORI     | LA LIBERTAD  | TRUJILLO  | TRUJILLO | 14                 | TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA. | TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO |
| 44 | 20480937105 | PLANTAS DEL NORTE S.A.C                | LA LIBERTAD  | TRUJILLO  | TRUJILLO | 14                 | TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA. | TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO |
| 45 | 20480939493 | R y S Carga S.A.C.                     | LA LIBERTAD  | TRUJILLO  | TRUJILLO | 3                  | TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA. | TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO |
| 46 | 20440251758 | ALERCOGE S.A.C.                        | LA LIBERTAD  | TRUJILLO  | TRUJILLO | 17                 | TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA. | TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO |
| 47 | 20481027781 | JEFOR S.A.C.                           | LA LIBERTAD  | TRUJILLO  | TRUJILLO | 14                 | TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA. | TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO |
| 50 | 20481523509 | EMANUEL RLG S.R.L.                     | LA LIBERTAD  | TRUJILLO  | TRUJILLO | 12                 | TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA. | TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO |
| 51 | 20481107629 | CATERING MAGPE SAC                     | LA LIBERTAD  | TRUJILLO  | TRUJILLO | 13                 | TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA. | TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO |
| 52 | 20482506705 | Transporte Juamar Inversiones S.A.C    | LA LIBERTAD  | TRUJILLO  | TRUJILLO | 8                  | TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA. | TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO |
| 53 | 20481258830 | TRANSPORTES ALEJO SAC                  | LA LIBERTAD  | TRUJILLO  | TRUJILLO | 13                 | TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA. | TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO |
| 54 | 20440470638 | TRANSPORTES Y REPRESENTACIONES         | LA LIBERTAD  | TRUJILLO  | TRUJILLO | 15                 | TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA. | TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO |

## ANEXO 2: Ficha Ruc De La Empresa Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín



### FICHA RUC : 10179454721 MARQUINA RODRIGUEZ RICARDO BENJAMIN

Número de Transacción : 52974223  
CIR - Constancia de Información Registrada

#### Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social : MARQUINA RODRIGUEZ RICARDO BENJAMIN  
Tipo de Contribuyente : 02-PERSONA NATURAL CON NEGOCIO  
Fecha de Inscripción : 27/03/2007  
Fecha de Inicio de Actividades : 27/03/2007  
Estado del Contribuyente : ACTIVO  
Dependencia SUNAT : 0063 - I.R.LA LIBERTAD-MEPECO  
Condición del Domicilio Fiscal : HABIDO  
Emisor electrónico desde : -  
Comprobantes electrónicos : -

#### Datos del Contribuyente

Nombre Comercial : CARROCERIAS METALICAS MARQUINA  
Tipo de Representación : -  
Actividad Económica Principal : 2511 - FABRICACION DE PRODUCTOS METALICOS PARA USO ESTRUCTURAL  
Actividad Económica Secundaria 1 : 4921 - TRANSPORTE URBANO Y SUBURBANO DE PASAJEROS POR VÍA TERRESTRE  
Actividad Económica Secundaria 2 : -  
Sistema Emisión Comprobantes de Pago : MANUAL/COMPUTARIZADO  
Sistema de Contabilidad : MANUAL/COMPUTARIZADO  
Código de Profesión / Oficio : -  
Actividad de Comercio Exterior : SIN ACTIVIDAD  
Número Fax : -  
Teléfono Fijo 1 : -  
Teléfono Fijo 2 : -  
Teléfono Móvil 1 : 44 - 942008607  
Teléfono Móvil 2 : -  
Correo Electrónico 1 : info.contabilidad.sa@gmail.com  
Correo Electrónico 2 : -

#### Domicilio Fiscal

Actividad Economica : 2511 - FABRICACION DE PRODUCTOS METALICOS PARA USO ESTRUCTURAL  
Departamento : LA LIBERTAD  
Provincia : TRUJILLO  
Distrito : EL PORVENIR  
Tipo y Nombre Zona : A.H. EL PRESIDIO BA. 1  
Tipo y Nombre Vía : AV. BRIGADIER MATEO PUMACAHUA  
Nro : 1990  
Km : -  
Mz : -  
Lote : -  
Dpto : -  
Interior : -  
Otras Referencias : -  
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal : PROPIO

#### Datos de la Persona Natural

Documento de Identidad : DNI 17945472  
Cond. Domiciliado : DOMICILIADO  
Fecha de Nacimiento o Inicio Sucesión : 01/04/1955  
Sexo : Masculino  
Nacionalidad : PERUANA  
País de procedencia : -

#### Registro de Tributos Afectos

| Tributo                         | Afecto desde | Marca de Exoneración | Exoneración Desde | Hasta |
|---------------------------------|--------------|----------------------|-------------------|-------|
| IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA  | 27/03/2007   | -                    | -                 | -     |
| RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO | 01/01/2017   | -                    | -                 | -     |

#### Importante

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

ANEXO 3: Ficha Ruc De La Empresa Castañeda Alcantara Helmer



**Reporte de Ficha RUC**  
**CASTAÑEDA ALCANTARA HELMER**  
**10190435259**

Lima, 31/10/2019

| Información General del Contribuyente         |                                |
|---|--------------------------------|
| Código y descripción de Tipo de Contribuyente | 02 PERSONA NATURAL CON NEGOCIO |
| Fecha de Inscripción                          | 15/04/2005                     |
| Fecha de Inicio de Actividades                | 15/04/2005                     |
| Estado del Contribuyente                      | ACTIVO                         |
| Dependencia SUNAT                             | 0063 - I.R.LA LIBERTAD-MEPECO  |
| Condición del Domicilio Fiscal                | HABIDO                         |
| Emisor electrónico desde                      | -                              |
| Comprobantes electrónicos                     | -                              |

| Datos del Contribuyente              |  |
|--------------------------------------|--|
| Nombre Comercial                     | -  |
| Tipo de Representación               | -  |
| Actividad Económica Principal        | 4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA |
| Actividad Económica Secundaria 1     | ---                                      |
| Actividad Económica Secundaria 2     | ---                                      |
| Sistema Emisión Comprobantes de Pago | MANUAL                                   |
| Sistema de Contabilidad              | MANUAL                                   |
| Código de Profesión / Oficio         | -  |
| Actividad de Comercio Exterior       | SIN ACTIVIDAD                            |
| Número Fax                           | -  |
| Teléfono Fijo 1                      | -  |
| Teléfono Fijo 2                      | -  |
| Teléfono Móvil 1                     | -- 949269588                             |
| Teléfono Móvil 2                     | -  |
| Correo Electrónico 1                 | helmer.alcantara@gmail.com               |
| Correo Electrónico 2                 | -  |

| Domicilio Fiscal              |  |
|-------------------------------|--|
| Actividad Económica Principal | 4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA |
| Departamento                  | LA LIBERTAD                              |
| Provincia                     | TRUJILLO                                 |
| Distrito                      | EL PORVENIR                              |
| Tipo y Nombre Zona            | A.H. KUMAMOTO                            |
| Tipo y Nombre Vía             | --- S/N                                  |
| Nro                           | -  |
| Km                            | -  |

Página 1 de 3

|  |                             |
|--|-----------------------------|
| Mz   | A                           |
| Lote   | 13                          |
| Dpto   | -                           |
| Interior   | -                           |
| Otras Referencias                                      | TERMINANDO AV. JAIME BLANCO |
| Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal | PROPIO                      |

**Datos de la Persona Natural / Datos de la Empresa**

|                                       |              |
|---------------------------------------|--------------|
| Documento de Identidad                | DNI 19043525 |
| Cond. Domiciliado                     | DOMICILIADO  |
| Fecha de Nacimiento o Inicio Sucesión | 07/11/1965   |
| Sexo                                  | Masculino    |
| Nacionalidad                          | PERUANA      |
| País de Procedencia                   | -            |

**Registro de Tributos Afectos**

| Tributo                         | Afecto desde | Exoneración          |       |       |
|---------------------------------|--------------|----------------------|-------|-------|
|                                 |              | Marca de Exoneración | Desde | Hasta |
| IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA  | 15/04/2005   | -                    | -     | -     |
| RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES   | 01/04/2017   | -                    | -     | -     |
| RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO | 01/01/2017   | -                    | -     | -     |

#### ANEXO 4: Balance General (Castañeda Alcantara Helmer)

| CASTAÑEDA ALCANTARA ELMER              |           |                  |
|--|-----------|------------------|
| BALANCE GENERAL                        |           |                  |
| Al 31 de diciembre del 2016            |           |                  |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                |           |                  |
| Efectivo y equivalentes de efectivo    |           | 60,664.10        |
| Ctas por cobrar comer terceros         |           |                  |
| Mercaderia                             |           |                  |
| Mat. Auxilires Suministros y Repuestos |           |                  |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>          |           | <b>60,664.10</b> |
| Inm. maq. y equipo                     |           | 26,109.00        |
| Intangibles                            |           |                  |
| Dep. y amort. acumul.                  |           | -26,109.00       |
| otros activos                          |           | 712.92           |
| IGV                                    |           | -                |
| I:R.                                   | 712.92    |                  |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>       |           | <b>712.92</b>    |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                    |           | <b>61,377.02</b> |
| <b>PASIVO</b>                          |           |                  |
| Tributos y A.S.P.S por pagar           |           | 10,963.10        |
| IGV                                    | 10,963.10 |                  |
| Renta                                  |           | -                |
| Renta de 4ta Categoría                 |           | -                |
| ONP                                    |           | -                |
| Essalud                                |           | -                |
| Rem. y partiCc por pagar               |           |                  |
| Ctas por pagar comer. - terceros       |           |                  |
| Obligaciones Financieras               |           |                  |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                    |           | <b>10,963.10</b> |
| <b>PATRIMONIO</b>                      |           |                  |
| Capital                                |           | 27,394.00        |
| Reservas                               |           |                  |
| Resultados acumulado                   |           | 17,432.00        |
| resultado del ejercicio                |           | 5,587.92         |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                |           | <b>50,413.92</b> |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>       |           | <b>61,377.02</b> |

| <b>ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR FUNCIÓN</b> |                  |
|---|------------------|
| Al 31 de diciembre del 2016                       |                  |
| Ventas  | 192,060.00       |
| Costo de Ventas                                   | 103,965.00       |
| <b>Utilidad Bruta</b>                             | <b>88,095.00</b> |
| Gastos Administrativos                            | 48,200.40        |
| Gastos de Ventas                                  | 32,133.60        |
| Gastos Financieros                                | -                |
| <b>Utilidad de Operación</b>                      | <b>7,761.00</b>  |
| <b>Utilidad antes de impuestos</b>                | <b>7,761.00</b>  |
| Impuesto a la Renta 28%                           | 2,173.08         |
| Reserva Legal 10%                                 |                  |
| <b>Resultado del Ejercicio</b>                    | <b>5,587.92</b>  |
| El Porvenir, 31 de diciembre del 2,016            |                  |

**ANEXO 5: Declaración Jurada 2016 (Castañeda Alcantara Helmer)**

| <b>SUNAT</b><br>DECLARACIÓN                |            | <b>DECLARACIÓN PAGO ANUAL IMPUESTO A LA RENTA</b><br><b>TERCERA CATEGORIA</b><br>Ejercicio gravable 2018 |                             |
|--|------------|--|-----------------------------|
| PAGO<br><b>708</b>                         |            | RUC  | 10190435259                 |
|  |            | RAZON SOCIAL   | CASTAÑEDA ALCANTARA, HELMER |
| <b>1.- ESTADOS FINANCIEROS</b>             |            |  |                             |
| I.-Balance General                         |            |  |                             |
| ACTIVO                                     |            | Valor Histórico<br>Al 31 Dic. de 2018  |                             |
| Caja y Bancos                              | 359        |  | 10,235                      |
| Inv. valor razonab. y disp. P venta        | 360        |  |                             |
| Cuentas por cobrar com.- terceros          | 361        |  |                             |
| Ctas por cobrar com - relacionadas         | 362        |  |                             |
| Ctas p cob per, acc, soc, dir y ger        | 363        |  |                             |
| Cuentas por cobrar div. - terceros         | 364        |  |                             |
| Ctas por cobrar div. - relacionadas        | 365        |  |                             |
| Serv. y otros contratad. p anticip.        | 366        |  |                             |
| Estimación de ctas cobranza dudosa         | 367        |  |                             |
| Mercaderias                                | 368        |  |                             |
| Productos terminados                       | 369        |  |                             |
| Subproductos, desechos y desperdic.        | 370        |  |                             |
| Productos en proceso                       | 371        |  |                             |
| Materias primas                            | 372        |  |                             |
| Mat. Auxiliar., sumin. y repuestos         | 373        |  |                             |
| Envases y embalajes                        | 374        |  |                             |
| Existencias por recibir                    | 375        |  |                             |
| Desvalorización de existencias             | 376        |  |                             |
| Activos no ctes manten. p la venta         | 377        |  |                             |
| Otros activos corrientes                   | 378        |  |                             |
| Inversiones mobiliarias                    | 379        |  |                             |
| Inversiones inmobiliarias                  | 380        |  |                             |
| Activ. adq. en arrendamiento finan.        | 381        |  |                             |
| Inmuebles, maquinaria y equipo             | 382        |  | 37,166                      |
| Dep Inm, activ arren fin. e IME acum.      | 383        |  |                             |
| Intangibles                                | 384        |  |                             |
| Activos biológicos                         | 385        |  |                             |
| Deprec. act. biol. amort y agota acum.     | 386        |  |                             |
| Desvalorización de activo inmoviliz        | 387        |  |                             |
| Activo diferido                            | 388        |  |                             |
| Otros activos no corrientes                | 389        |  | 41,398                      |
| <b>TOTAL ACTIVO NETO</b>                   | <b>390</b> |  | <b>88,799</b>               |
| PASIVO                                     |            | V.Histórico 31 Dic 2018  |                             |
| Sobregiros bancarios                       | 401        |  |                             |
| Tríb y apor sis pen y salud p pagar        | 402        |  | 865                         |
| Remuneraciones y participaciones por pagar | 403        |  |                             |
| Ctas p pagar comercial - terceros          | 404        |  |                             |
| Ctas p pagar comer - relacionadas          | 405        |  |                             |
| Ctas p pag acc, directrs y gerentes        | 406        |  |                             |
| Ctas por pagar diversas - terceros         | 407        |  |                             |
| Ctas p pagar divers - relacionadas         | 408        |  |                             |
| Obligaciones financieras                   | 409        |  |                             |
| Provisiones                                | 410        |  |                             |
| Pasivo diferido                            | 411        |  |                             |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                        | <b>412</b> |  | <b>865</b>                  |

| PATRIMONIO                     | Valor Histórico<br>Al 31 Dic. de 2018 |        |
|--------------------------------|---------------------------------------|--------|
| Capital                        | 414                                   | 27,394 |
| Acciones de Inversión          | 415                                   |        |
| Capital adicional positivo     | 416                                   |        |
| Capital adicional negativo     | 417                                   |        |
| Resultados no realizados       | 418                                   |        |
| Excedente de revaluación       | 419                                   |        |
| Reservas                       | 420                                   |        |
| Resultados acumulados positivo | 421                                   | 48,034 |
| Resultados acumulados negativo | 422                                   |        |
| Utilidad de ejercicio          | 423                                   | 12,506 |
| Pérdida del ejercicio          | 424                                   |        |
| TOTAL PATRIMONIO               | 425                                   | 87,934 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO      | 426                                   | 88,799 |

| II.-Estado de Pérdidas y Ganancias-Valores Históricos |                               |           |
|---|-------------------------------|-----------|
|   | Importe<br>Al 31 Dic. de 2018 |           |
| Ventas Netas o ingresos por servicios                 | 461                           | 165,896   |
| (-) Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas   | 462                           |           |
| Ventas Netas  | 463                           | 165,896   |
| (-) Costo de Ventas                                   | 464                           | (115,623) |
| Resultado Bruto                                       | 466                           | 50,273    |
|   | Utilidad                      |           |
|   | Pérdida                       | 0         |
| (-) Gastos de venta                                   | 468                           | (6,859)   |
| (-) Gastos de administración                          | 469                           | (10,653)  |
| Resultado de operación                                | 470                           | 32,761    |
|   | Utilidad                      |           |
|   | Pérdida                       | 0         |
| (-) Gastos financieros                                | 472                           | (18,865)  |
| (+) Ingresos financieros gravados                     | 473                           | 0         |
| (+) Otros ingresos gravados                           | 475                           | 0         |
| (+) Otros ingresos no gravados                        | 476                           | 0         |
| (+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo   | 477                           |           |
| (-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo | 478                           |           |
| (-) Gastos diversos                                   | 480                           |           |
| REI Positivo  | 481                           |           |
| REI Negativo  | 483                           |           |
| Resultado antes de participaciones                    | 484                           | 13,896    |
|   | Utilidad                      |           |
|   | Pérdida                       | 0         |
| (-) Distribución legal de la renta                    | 486                           |           |
| Resultado antes del impuesto                          | 487                           | 13,896    |
|   | Utilidad                      |           |
|   | Pérdida                       | 0         |
| (-) Impuesto a la Renta                               | 490                           | (1,390)   |
| Resultado del ejercicio                               | 492                           | 12,506    |
|   | Utilidad                      |           |
|   | Pérdida                       | 0         |



**ANEXO 6: Estados Financieros (Marquina Rodríguez Ricardo Benjamín)**

**FORMATO 3.1 : "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - BALANCE GENERAL "**

| EJERCICIO: Diciembre - 2016                       |                  | Soles                            |                   |
|---|------------------|----------------------------------|-------------------|
| RUC: 10179454721                                  |                  |                                  |                   |
| RAZÓN SOCIAL: MARQUINA RODRIGUEZ RICARDO BENJAMIN |                  |                                  |                   |
| Descripción                                       | Importe          | Descripción                      | Importe           |
| <b>ACTIVO</b>                                     |                  | <b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>       |                   |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                           |                  | <b>PASIVO CORRIENTE</b>          |                   |
| Caja y Bancos                                     | 29,460.60        | Tributos por Pagar               | -12,261.00        |
| Existencias                                       | 9,391.00         | <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>    |                   |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>                     | <b>38,851.60</b> |                                  | <b>-12,261.00</b> |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                        |                  | <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b> | <b>0.00</b>       |
| Inmueble Maquinaria y Equipo (neto de deprec. ac  | 24,335.31        | Capital                          | 89,569.69         |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>                  | <b>24,335.31</b> | Resultados del Ejercicio         | -14,121.78        |
|   |                  | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>          | <b>75,447.91</b>  |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                               | <b>63,186.91</b> | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b> | <b>63,186.91</b>  |

**ANEXO 7: Libro de Inventarios y balances (Marquina Rodríguez Ricardo)**

**ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR NATURALEZA DEL 01.01 AL 31.12**

**EJERCICIO:** 2016

**RUC:** 10179454721

**RAZÓN SOCIAL:** MARQUINA RODRIGUEZ RICARDO BENJAMIN

| Descripción                      | Importe    |
|----------------------------------|------------|
| VENTAS                           | 16,297.46  |
| Compra de Mercaderia             | -21,986.42 |
| MARGEN COMERCIAL                 | -5,688.96  |
| Servicios Prestados por terceros | -458.47    |
| INGRESOS FINANCIEROS             | 0.01       |
| INGRESOS DIVERSOS                | 1.41       |
| VALOR AGREGADO                   | -6,146.01  |
| Tributos                         | -72.29     |
| EXCEDENTE BRUTO DE EXPLOTACION   | -6,218.30  |
| Cargas Diversas de Gestion       | -7,903.48  |
| RESULTADO DE EXPLOTACION         | -14,121.78 |
| RESULTADOS ANTES DE IMPUESTOS    | -14,121.78 |

**ANEXO 8: Libro de Inventarios y balances (Marquina Rodríguez Ricardo)**

**FORMATO 3.20: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR FUNCIÓN DEL 01.01 AL 31.12"**

**EJERCICIO:** 2016  
**RUC:** 10179454721  
**RAZÓN SOCIAL:** MARQUINA RODRIGUEZ RICARDO BENJAMIN

|  | Descripción | Importe    |
|--|-------------|------------|
| VENTAS                                       |             | 16297.46   |
| UTILIDAD BRUTA                               |             | 16297.46   |
| Gastos de Ventas                             |             | (2530.26)  |
| Gastos de Administración                     |             | (5903.98)  |
| INGRESOS FINANCIEROS                         |             | 0.01       |
| INGRESOS DIVERSOS                            |             | 1.41       |
| RESULTADO DE OPERACION                       |             | (21986.42) |
|  |             | (14121.78) |
| UTILIDAD ANTES PARTICIP. Y DEDUCCION IMPUEST |             | (14121.78) |

**FORMATO 3.1 : "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - BALANCE GENERAL"**

EJERCICIO: Diciembre - 2018

Soles

RUC: 10179454721

**RAZÓN SOCIAL: MARQUINA RODRIGUEZ RICARDO BENJAMIN**

| Descripción                                      | Importe           | Descripción                      | Importe           |
|--|-------------------|----------------------------------|-------------------|
| <b>ACTIVO</b>                                    |                   | <b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>       |                   |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                          |                   | <b>PASIVO CORRIENTE</b>          |                   |
| Caja y Bancos                                    | 80,083.54         | Tributos por Pagar               | -4,108.00         |
| Cuentas por Cobrar Comerciales                   | 758.50            | <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>    |                   |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>                    | <b>80,842.04</b>  |                                  | <b>-4,108.00</b>  |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                       |                   | <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b> |                   |
| Inmueble Maquinaria y Equipo (neto de deprec. ac | 84,947.54         |                                  | 0.00              |
| Otros Activos                                    | 43.00             | Capital                          | 165,447.91        |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>                 | <b>84,990.54</b>  | Resultados Acumulados            | 4,281.02          |
|  |                   | Resultados del Ejercicio         | 211.65            |
|  |                   | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>          | <b>169,940.58</b> |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                              | <b>165,832.58</b> | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b> | <b>165,832.58</b> |

## ANEXO 9: Estado de Ganancias y Pérdidas por Naturaleza (Marquina Rodríguez Ricardo)

### ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR NATURALEZA DEL 01.01 AL 31.12

**EJERCICIO:** 2018

**RUC:** 10179454721

**RAZÓN SOCIAL:** MARQUINA RODRIGUEZ RICARDO BENJAMIN

| Descripción                      | Importe    |
|----------------------------------|------------|
| VENTAS                           | 28,509.20  |
| Compra de Mercadería             | -21,276.12 |
| MARGEN COMERCIAL                 | 7,233.08   |
| Servicios Prestados por terceros | -16.95     |
| INGRESOS DIVERSOS                | -0.32      |
| VALOR AGREGADO                   | 7,215.81   |
| Tributos                         | -103.54    |
| EXCEDENTE BRUTO DE EXPLOTACION   | 7,112.27   |
| Cargas Diversas de Gestion       | -6,900.62  |
| RESULTADO DE EXPLOTACION         | 211.65     |
| RESULTADOS ANTES DE IMPUESTOS    | 211.65     |

**ANEXO 10: Estados Financieros (Empresa De Transporte Mercedes Express S.R.L.)**

**FORMATO 3.1 : "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - BALANCE GENERAL"**

| EJERCICIO: Diciembre - 2016                      |                   | Soles   |                   |
|--|-------------------|---|-------------------|
| RUC: 20197860481                                 |                   | RAZÓN SOCIAL: EMP. TRANSP. MERCEDES EXPRESS SRLTDA. |                   |
| Descripción                                      | Importe           | Descripción   | Importe           |
| <b>ACTIVO</b>                                    |                   |   |                   |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                          |                   | <b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>                          |                   |
|  |                   | <b>PASIVO CORRIENTE</b>                             |                   |
| Caja y Bancos                                    | 46,153.55         | Cuentas por Pagar Comerciales                       | 11,800.00         |
| Cuentas por Cobrar Comerciales                   | 191,452.98        | Remuneraciones por Pagar                            | 8,532.28          |
| Gastos pagados por anticipado                    | 26,558.43         | Tributos por Pagar                                  | -31,106.98        |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>                    | <b>264,164.96</b> | <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>                       | <b>-10,774.70</b> |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                       |                   |   |                   |
| Inmueble Maquinaria y Equipo (neto de deprec. ac | 451,538.81        | Deudas a Largo Plazo                                | 471,230.01        |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>                 | <b>451,538.81</b> | <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>                    | <b>471,230.01</b> |
|  |                   | Capital   | 131,900.00        |
|  |                   | Resultados Acumulados                               | 86,423.04         |
|  |                   | Resultados del Ejercicio                            | 36,925.42         |
|  |                   | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                             | <b>255,248.46</b> |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                              | <b>715,703.77</b> | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>                    | <b>715,703.77</b> |

**ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR NATURALEZA DEL 01.01 AL 31.12**

**EJERCICIO:** 2016

**RUC:** 20197860481

**RAZÓN SOCIAL:** EMP. TRANSP. MERCEDES EXPRESS SRLTDA.

| Descripción                           | Importe             |
|---------------------------------------|---------------------|
| <b>VENTAS</b>                         | <b>1,659,351.44</b> |
| <b>COSTO DE VENTAS</b>                | <b>-1,543.00</b>    |
| Compra de Mercadería                  | -989,354.33         |
| <b>MARGEN COMERCIAL</b>               | <b>668,454.11</b>   |
| Servicios Prestados por terceros      | -44,365.78          |
| <b>INGRESOS FINANCIEROS</b>           | <b>50,619.16</b>    |
| <b>INGRESOS DIVERSOS</b>              | <b>1,074.33</b>     |
| <b>VALOR AGREGADO</b>                 | <b>675,781.82</b>   |
| Cargas de Personal                    | -138,338.07         |
| Tributos                              | -85,270.13          |
| <b>EXCEDENTE BRUTO DE EXPLOTACION</b> | <b>452,173.62</b>   |
| Cargas Diversas de Gestion            | -41,479.54          |
| Provisiones del Ejercicio             | -255,318.87         |
| <b>RESULTADO DE EXPLOTACION</b>       | <b>155,375.21</b>   |
| Cargas Financieras                    | -118,449.79         |
| <b>RESULTADOS ANTES DE IMPUESTOS</b>  | <b>36,925.42</b>    |

**ANEXO 11: Libro de Inventarios y Balances y Estado de Ganancias y Pérdidas por  
Función de la empresa de Transportes Mercedes Express S.R.L.**

**FORMATO 3.20: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - ESTADO DE  
GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR FUNCIÓN DEL 01.01 AL 31.12"**

**EJERCICIO:** 2016  
**RUC:** 20197860481  
**RAZÓN SOCIAL:** EMP. TRANSP. MERCEDES EXPRESS SRLTDA.

| Descripción                                  | Importe      |
|--|--------------|
| VENTAS                                       | 1659351.44   |
| COSTO DE VENTAS                              | (1543.00)    |
| Costo de Ventas                              | (1381387.41) |
| UTILIDAD BRUTA                               | 276421.03    |
| Gastos de Ventas                             | (51820.39)   |
| Gastos de Administracion                     | (120918.92)  |
| INGRESOS FINANCIEROS                         | 50619.16     |
| INGRESOS DIVERSOS                            | 1074.33      |
| RESULTADO DE OPERACION                       | 155375.21    |
| Gastos Financieros                           | (118449.79)  |
| UTILIDAD ANTES PARTICIP. Y DEDUCCION IMPUEST | 36925.42     |

**FORMATO 3.1 : "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - BALANCE GENERAL"**

| EJERCICIO: Diciembre - 2018                      |                   | Soles   |                   |
|--|-------------------|---|-------------------|
| RUC: 20197860481                                 |                   | RAZÓN SOCIAL: EMP. TRANSP. MERCEDES EXPRESS SRLTDA. |                   |
| Descripción                                      | Importe           | Descripción   | Importe           |
| <b>ACTIVO</b>                                    |                   | <b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>                          |                   |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                          |                   | <b>PASIVO CORRIENTE</b>                             |                   |
| Caja y Bancos                                    | 65,153.65         | Remuneraciones por Pagar                            | 5,915.86          |
| Cuentas por Cobrar Comerciales                   | 2,787.00          | Tributos por Pagar                                  | 1,661.60          |
| Gastos pagados por anticipado                    | 5,497.00          | <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>                       |                   |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE                           | 73,437.65         |   | 7,577.46          |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                       |                   | Deudas a Largo Plazo                                |                   |
| Inmueble Maquinaria y Equipo (neto de deprec. ac | 286,901.80        | TOTAL PASIVO NO CORRIENTE                           | 23,011.17         |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE                        | 286,901.80        |   |                   |
|  |                   | Capital   | 131,900.00        |
|  |                   | Resultados Acumulados                               | 201,695.18        |
|  |                   | Resultados del Ejercicio                            | -3,844.36         |
|  |                   | TOTAL PATRIMONIO                                    | 329,750.82        |
| TOTAL ACTIVO                                     | <u>360,339.45</u> | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO                           | <u>360,339.45</u> |

**ANEXO 12: Estado De Ganancias Y Pérdida Por Naturaleza Empresa De Transportes  
Mercedes Express.**

**ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR NATURALEZA DEL 01.01 AL 31.12**

**EJERCICIO:** 2018

**RUC:** 20197860481

**RAZÓN SOCIAL:** EMP. TRANSP. MERCEDES EXPRESS SRLTDA.

| Descripción                      | Importe     |
|----------------------------------|-------------|
| VENTAS                           | 585,128.41  |
| Compra de Mercadería             | -338,194.65 |
| MARGEN COMERCIAL                 | 246,933.76  |
| Servicios Prestados por terceros | -16,556.41  |
| INGRESOS FINANCIEROS             | 20.77       |
| INGRESOS DIVERSOS                | 2,337.13    |
| VALOR AGREGADO                   | 232,735.25  |
| Cargas de Personal               | -105,506.75 |
| Tributos                         | -56,703.79  |
| EXCEDENTE BRUTO DE EXPLOTACION   | 70,524.71   |
| Cargas Diversas de Gestion       | -57,216.60  |
| Provisiones del Ejercicio        | -8,928.81   |
| RESULTADO DE EXPLOTACION         | 4,379.30    |

**ANEXO 13:** Estado de Ganancias y Pérdidas por Función

**FORMATO 3.20: "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR FUNCIÓN DEL 01.01 AL 31.12"**

**EJERCICIO:** 2018

**RUC:** 20197860481

**RAZÓN SOCIAL:** EMP. TRANSP. MERCEDES EXPRESS SRLTDA.

| Descripción                                  | Importe     |
|--|-------------|
| VENTAS                                       | 585128.41   |
| Costo de Ventas                              | (461200.27) |
| UTILIDAD BRUTA                               | 123928.14   |
| Gastos de Ventas                             | (36571.06)  |
| Gastos de Administracion                     | (85335.68)  |
| INGRESOS FINANCIEROS                         | 20.77       |
| INGRESOS DIVERSOS                            | 2337.13     |
| RESULTADO DE OPERACION                       | 4379.30     |
| Gastos Financieros                           | (8223.66)   |
| UTILIDAD ANTES PARTICIP. Y DEDUCCION IMPUEST | (3844.36)   |



## ANEXO 14: Estados Financieros (R Y S Carga S.A.C. – 2016)

R & S CARGA S.A.C.

HOJA DE TRABAJO DEL BALANCE GENERAL AL 31 - 12 - 2016

| COD          | CUENTA              | SUMAS               |                     | SALDOS              |                     | INVENTARIO        |        | RESULTADOS          |           | 31 - 12 - 16 (Ajustado) |        | Asientos Distrib. |       | Ajustado al 31-12-16 |                     |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|--------|---------------------|-----------|-------------------------|--------|-------------------|-------|----------------------|---------------------|
|              |                     | DEBE                | HABER               | DEBE                | HABER               | ACTIVO            | PASIVO | PERDIDAS            | GANANCIAS | Activo                  | Pasivo | Debe              | Haber | Activo               | Pasivo              |
|              |                     |                     |                     |                     |                     |                   |        |                     |           |                         |        |                   |       |                      |                     |
| <b>10</b>    | <b>ACTIVO Y</b>     | <b>6,584,101.83</b> | <b>6,346,386.95</b> | <b>237,704.88</b>   |                     | <b>237,704.88</b> |        |                     |           | <b>237,704.88</b>       |        |                   |       | <b>237,704.88</b>    |                     |
| 101          | Caja                | 4,506,303.10        | 4,291,773.15        | 214,529.95          |                     | 214,529.95        |        |                     |           | 214,529.95              |        |                   |       | 214,529.95           |                     |
| 1042         | B. de la Nació      | 86,497.42           | 69,009.00           | 17,488.42           |                     | 17,488.42         |        |                     |           | 17,488.42               |        |                   |       | 17,488.42            |                     |
| 1044         | BCP 570-1881        | 1,990,169.80        | 1,984,560.80        | 5,609.00            |                     | 5,609.00          |        |                     |           | 5,609.00                |        |                   |       | 5,609.00             |                     |
| 1044         | SCOTIABANK          | 1,131.51            | 1,054.00            | 77.51               |                     | 77.51             |        |                     |           | 77.51                   |        |                   |       | 77.51                |                     |
| <b>12</b>    | <b>CUENTAS PA</b>   | <b>2,439,263.80</b> | <b>2,439,263.80</b> |                     |                     |                   |        |                     |           |                         |        |                   |       |                      |                     |
| 121          | Fac Cobran          | 2,438,263.80        | 2,438,263.80        |                     |                     |                   |        |                     |           |                         |        |                   |       |                      |                     |
| <b>33</b>    | <b>INMUEBLE I</b>   | <b>584,660.42</b>   |                     | <b>584,660.42</b>   |                     | <b>584,660.42</b> |        |                     |           | <b>584,660.42</b>       |        |                   |       | <b>584,660.42</b>    |                     |
| 334          | Unidades de         | 562,307.32          |                     | 562,307.32          |                     | 562,307.32        |        |                     |           | 562,307.32              |        |                   |       | 562,307.32           |                     |
| 335          | Muebles y En        | 18,487.00           |                     | 18,487.00           |                     | 18,487.00         |        |                     |           | 18,487.00               |        |                   |       | 18,487.00            |                     |
| 337          | Computador          | 3,866.10            |                     | 3,866.10            |                     | 3,866.10          |        |                     |           | 3,866.10                |        |                   |       | 3,866.10             |                     |
| <b>37</b>    | <b>ACTIVO DIFE</b>  | <b>49,096.53</b>    | <b>31,622.38</b>    | <b>17,474.15</b>    |                     | <b>17,474.15</b>  |        |                     |           | <b>17,474.15</b>        |        |                   |       | <b>17,474.15</b>     |                     |
| 373          | Intereses x d       | 381.00              |                     | 381.00              |                     | 381.00            |        |                     |           | 381.00                  |        |                   |       | 381.00               |                     |
| 379          | Otras Cargas        | 48,715.53           | 31,622.38           | 17,093.15           |                     | 17,093.15         |        |                     |           | 17,093.15               |        |                   |       | 17,093.15            |                     |
| <b>39</b>    | <b>DEPRECIACI</b>   | <b>346,275.19</b>   |                     | <b>346,275.19</b>   |                     | <b>346,275.19</b> |        |                     |           | <b>346,275.19</b>       |        |                   |       | <b>346,275.19</b>    |                     |
| 3934         | Depreciación        | 325,149.50          |                     | 325,149.50          |                     | 325,149.50        |        |                     |           | 325,149.50              |        |                   |       | 325,149.50           |                     |
| 3935         | Depreciación        | 18,170.86           |                     | 18,170.86           |                     | 18,170.86         |        |                     |           | 18,170.86               |        |                   |       | 18,170.86            |                     |
| 3937         | Depreciación        | 2,954.83            |                     | 2,954.83            |                     | 2,954.83          |        |                     |           | 2,954.83                |        |                   |       | 2,954.83             |                     |
| <b>40</b>    | <b>TRIBUTOS O</b>   | <b>415,851.25</b>   | <b>435,717.09</b>   | <b>19,865.84</b>    |                     | <b>19,865.84</b>  |        |                     |           |                         |        |                   |       | <b>44,161.49</b>     |                     |
| 4011         | Impuesto a l        | 356,662.62          | 378,196.44          | 21,533.82           |                     | 21,533.82         |        |                     |           | 21,533.82               |        |                   |       | 21,533.82            |                     |
| 4013         | Fraccionamij        | 1,708.00            | 23,010.00           | 21,302.00           |                     | 21,302.00         |        |                     |           | 21,302.00               |        |                   |       | 21,302.00            |                     |
| <b>40171</b> | <b>Impuesto a l</b> | <b>44,025.52</b>    |                     | <b>44,025.52</b>    |                     | <b>44,025.52</b>  |        |                     |           | <b>44,025.52</b>        |        |                   |       | <b>24,295.66</b>     | <b>19,729.86</b>    |
| 4031         | Salud - Essa        | 6,094.00            | 7,493.62            | 1,399.62            |                     | 1,399.62          |        |                     |           | 1,399.62                |        |                   |       | 1,399.62             |                     |
| 4032         | O N P               | 2,727.00            | 2,948.38            | 221.38              |                     | 221.38            |        |                     |           | 221.38                  |        |                   |       | 221.38               |                     |
| 407          | AFP                 | 4,634.11            | 24,068.65           | 19,434.54           |                     | 19,434.54         |        |                     |           | 19,434.54               |        |                   |       | 19,434.54            |                     |
| <b>41</b>    | <b>REMUNERAC</b>    | <b>91,801.42</b>    |                     | <b>91,801.42</b>    |                     | <b>91,801.42</b>  |        |                     |           |                         |        |                   |       |                      |                     |
| 411          | Ramunerac           | 60,179.04           | 60,179.04           |                     |                     |                   |        |                     |           |                         |        |                   |       |                      |                     |
| 415          | Beneficios So       | 31,622.38           | 31,622.38           |                     |                     |                   |        |                     |           |                         |        |                   |       |                      |                     |
| <b>42</b>    | <b>CUENTAS PA</b>   | <b>2,000,974.84</b> | <b>2,063,974.84</b> | <b>63,000.00</b>    |                     | <b>63,000.00</b>  |        |                     |           | <b>63,000.00</b>        |        |                   |       | <b>63,000.00</b>     |                     |
| 421          | Fac x Pagat         | 2,000,974.84        | 2,063,974.84        | 63,000.00           |                     | 63,000.00         |        |                     |           | 63,000.00               |        |                   |       | 63,000.00            |                     |
| <b>45</b>    | <b>PRESTAMOS</b>    | <b>45,113.43</b>    | <b>138,260.53</b>   | <b>93,147.10</b>    |                     | <b>93,147.10</b>  |        |                     |           | <b>93,147.10</b>        |        |                   |       | <b>93,147.10</b>     |                     |
| 451          | Préstamos de        | 45,113.43           | 138,260.53          | 93,147.10           |                     | 93,147.10         |        |                     |           | 93,147.10               |        |                   |       | 93,147.10            |                     |
| <b>46</b>    | <b>CUENTAS x P</b>  | <b>5,966.00</b>     | <b>15,334.00</b>    | <b>9,368.00</b>     |                     | <b>9,368.00</b>   |        |                     |           | <b>9,368.00</b>         |        |                   |       | <b>9,368.00</b>      |                     |
| 4699         | I Renta por R       | 5,966.00            | 15,334.00           | 9,368.00            |                     | 9,368.00          |        |                     |           | 9,368.00                |        |                   |       | 9,368.00             |                     |
| <b>50</b>    | <b>CAPITAL</b>      | <b>45,220.00</b>    |                     | <b>45,220.00</b>    |                     | <b>45,220.00</b>  |        |                     |           | <b>45,220.00</b>        |        |                   |       | <b>45,220.00</b>     |                     |
| 501          | Capital Soci        | 45,220.00           |                     | 45,220.00           |                     | 45,220.00         |        |                     |           | 45,220.00               |        |                   |       | 45,220.00            |                     |
| <b>59</b>    | <b>RESULTADO</b>    | <b>176,193.12</b>   |                     | <b>176,193.12</b>   |                     | <b>176,193.12</b> |        |                     |           | <b>176,193.12</b>       |        |                   |       | <b>238,667.66</b>    |                     |
| 591          | Utilidades n        | 176,193.12          |                     | 176,193.12          |                     | 176,193.12        |        |                     |           | 176,193.12              |        |                   |       | 238,667.66           |                     |
| <b>62</b>    | <b>GASTOS DE</b>    | <b>75,166.40</b>    |                     | <b>75,166.40</b>    |                     |                   |        | <b>75,166.40</b>    |           |                         |        |                   |       |                      |                     |
| 621          | Sueldos             | 68,960.00           |                     | 68,960.00           |                     |                   |        | 68,960.00           |           |                         |        |                   |       |                      |                     |
| 6271         | Seguridad S         | 6,206.40            |                     | 6,206.40            |                     |                   |        | 6,206.40            |           |                         |        |                   |       |                      |                     |
| <b>63</b>    | <b>GASTOS DE</b>    | <b>1,494,134.19</b> |                     | <b>1,494,134.19</b> |                     |                   |        | <b>1,494,134.19</b> |           |                         |        |                   |       |                      |                     |
| 6311         | Fletes              | 371,736.61          |                     | 371,736.61          |                     |                   |        | 371,736.61          |           |                         |        |                   |       |                      |                     |
| 6313         | Alojamiento         | 3,427.12            |                     | 3,427.12            |                     |                   |        | 3,427.12            |           |                         |        |                   |       |                      |                     |
| 632          | Asesoría y C        | 6,000.00            |                     | 6,000.00            |                     |                   |        | 6,000.00            |           |                         |        |                   |       |                      |                     |
| 63432        | Mant y Repar        | 1,049,159.39        |                     | 1,049,159.39        |                     |                   |        | 1,049,159.39        |           |                         |        |                   |       |                      |                     |
| 63431        | Combustible         | 9,970.01            |                     | 9,970.01            |                     |                   |        | 9,970.01            |           |                         |        |                   |       |                      |                     |
| 63521        | Alquiler de L       | 4,500.00            |                     | 4,500.00            |                     |                   |        | 4,500.00            |           |                         |        |                   |       |                      |                     |
| 63531        | Alquiler de Ve      | 5,072.88            |                     | 5,072.88            |                     |                   |        | 5,072.88            |           |                         |        |                   |       |                      |                     |
| 6364         | Telefonía           | 7,793.26            |                     | 7,793.26            |                     |                   |        | 7,793.26            |           |                         |        |                   |       |                      |                     |
| 6371         | Publicidad          | 155.93              |                     | 155.93              |                     |                   |        | 155.93              |           |                         |        |                   |       |                      |                     |
| 6373         | Relaciones P        | 1,714.07            |                     | 1,714.07            |                     |                   |        | 1,714.07            |           |                         |        |                   |       |                      |                     |
| 6381         | Personal de S       | 34,560.00           |                     | 34,560.00           |                     |                   |        | 34,560.00           |           |                         |        |                   |       |                      |                     |
| 63934        | Gastos Nota         | 44.92               |                     | 44.92               |                     |                   |        | 44.92               |           |                         |        |                   |       |                      |                     |
| <b>65</b>    | <b>GASTOS DE</b>    | <b>278,860.03</b>   |                     | <b>278,860.03</b>   |                     |                   |        | <b>278,860.03</b>   |           |                         |        |                   |       |                      |                     |
| 6514         | Seguros de ve       | 7,443.19            |                     | 7,443.19            |                     |                   |        | 7,443.19            |           |                         |        |                   |       |                      |                     |
| 6517         | S.C.T.R.            | 6,834.55            |                     | 6,834.55            |                     |                   |        | 6,834.55            |           |                         |        |                   |       |                      |                     |
| 6561         | Estacionamie        | 659.92              |                     | 659.92              |                     |                   |        | 659.92              |           |                         |        |                   |       |                      |                     |
| 6562         | Gastos de Lim       | 125.76              |                     | 125.76              |                     |                   |        | 125.76              |           |                         |        |                   |       |                      |                     |
| 6563         | Gastos de Imp       | 1,584.75            |                     | 1,584.75            |                     |                   |        | 1,584.75            |           |                         |        |                   |       |                      |                     |
| 6565         | Combustible         | 211,508.56          |                     | 211,508.56          |                     |                   |        | 211,508.56          |           |                         |        |                   |       |                      |                     |
| 6592         |                     | 17,863.00           |                     | 17,863.00           |                     |                   |        | 17,863.00           |           |                         |        |                   |       |                      |                     |
| 6594         | Papeles             | 6,987.63            |                     | 6,987.63            |                     |                   |        | 6,987.63            |           |                         |        |                   |       |                      |                     |
| 6596         | Balanza             | 28.47               |                     | 28.47               |                     |                   |        | 28.47               |           |                         |        |                   |       |                      |                     |
| 6599         | Otros Gastos        | 25,824.21           |                     | 25,824.21           |                     |                   |        | 25,824.21           |           |                         |        |                   |       |                      |                     |
| <b>67</b>    | <b>GASTOS FIN</b>   | <b>16,965.20</b>    |                     | <b>16,965.20</b>    |                     |                   |        | <b>16,965.20</b>    |           |                         |        |                   |       |                      |                     |
| 679          | Otras Cargas        | 16,965.20           |                     | 16,965.20           |                     |                   |        | 16,965.20           |           |                         |        |                   |       |                      |                     |
| <b>68</b>    | <b>VALUACION</b>    | <b>115,276.69</b>   |                     | <b>115,276.69</b>   |                     |                   |        | <b>115,276.69</b>   |           |                         |        |                   |       |                      |                     |
| 681          | Deprec de In        | 115,276.69          |                     | 115,276.69          |                     |                   |        | 115,276.69          |           |                         |        |                   |       |                      |                     |
| <b>70</b>    | <b>VENTAS</b>       |                     | <b>2,067,172.71</b> |                     | <b>2,067,172.71</b> |                   |        |                     |           |                         |        |                   |       |                      | <b>2,067,172.71</b> |
| 704          | Prestacion de       |                     | 2,067,172.71        |                     | 2,067,172.71        |                   |        |                     |           |                         |        |                   |       |                      | 2,067,172.71        |
| <b>79</b>    | <b>CARGAS IMP</b>   |                     | <b>1,980,402.51</b> |                     | <b>1,980,402.51</b> |                   |        |                     |           | <b>1,980,402.51</b>     |        |                   |       |                      | <b>1,980,402.51</b> |
| 792          | Cargas de per       |                     | 75,166.40           |                     | 75,166.40           |                   |        |                     |           | 75,166.40               |        |                   |       |                      | 75,166.40           |
| 793          | Servicio Prest      |                     | 1,494,134.19        |                     | 1,494,134.19        |                   |        |                     |           | 1,494,134.19            |        |                   |       |                      | 1,494,134.19        |
| 795          | Cargas Divers       |                     | 278,860.03          |                     | 278,860.03          |                   |        |                     |           | 278,860.03              |        |                   |       |                      | 278,860.03          |
| 797          | Cargas Financ       |                     | 16,965.20           |                     | 16,965.20           |                   |        |                     |           | 16,965.20               |        |                   |       |                      | 16,965.20           |
| 798          | Provisiones de      |                     | 115,276.69          |                     | 115,276.69          |                   |        |                     |           | 115,276.69              |        |                   |       |                      | 115,276.69          |
| <b>93</b>    | <b>COSTO DE SE</b>  | <b>1,276,234.25</b> |                     | <b>1,276,234.25</b> |                     |                   |        | <b>1,276,234.25</b> |           |                         |        |                   |       |                      |                     |
| 931          | Costo de Serv       | 1,276,234.25        |                     | 1,276,234.25        |                     |                   |        | 1,276,234.25        |           |                         |        |                   |       |                      |                     |
| <b>94</b>    | <b>GASTOS AD</b>    | <b>294,515.60</b>   |                     | <b>294,515.60</b>   |                     |                   |        | <b>294,515.60</b>   |           |                         |        |                   |       |                      |                     |
| 945          | Cargas Dive         | 294,515.60          |                     | 294,515.60          |                     |                   |        | 294,515.60          |           |                         |        |                   |       |                      |                     |
| <b>95</b>    | <b>GASTOS DE</b>    | <b>392,687.46</b>   |                     | <b>392,687.46</b>   |                     |                   |        | <b>392,687.46</b>   |           |                         |        |                   |       |                      |                     |
| 955          | Cargas Dive         | 392,687.46          |                     | 39                  |                     |                   |        |                     |           |                         |        |                   |       |                      |                     |

# ANEXO 15: Estados Financieros (R Y S Carga S.A.C. – 2018)

R & S CARGA S.A.C.

HOJA DE TRABAJO DEL BALANCE GENERAL AL 31 - 12 - 2018

| COD       | CUENTA                   | SUMAS                |                      | SALDOS              |                     | INVENTARIO          |                     | RESULTADOS |           | 31 - 12 - 18 (Ajustado) |                   | Asientos Distrib. |       | Ajustado al 31-12-18 |                     |
|-----------|--------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------|-----------|-------------------------|-------------------|-------------------|-------|----------------------|---------------------|
|           |                          | DEBE                 | HABER                | DEBE                | HABER               | ACTIVO              | PASIVO              | PERDIDAS   | GANANCIAS | Activo                  | Pasivo            | Debe              | Haber | Activo               | Pasivo              |
| <b>10</b> | <b>EFFECTIVO Y</b>       | <b>12,422,910.50</b> | <b>11,803,573.72</b> | <b>619,336.78</b>   | <b>619,336.78</b>   | <b>619,336.78</b>   | <b>619,336.78</b>   |            |           | <b>619,336.78</b>       | <b>619,336.78</b> |                   |       | <b>619,336.78</b>    | <b>619,336.78</b>   |
| 101       | Caja                     | 8,148,253.54         | 7,545,653.15         | 602,599.39          | 602,599.39          | 602,599.39          | 602,599.39          |            |           | 602,599.39              | 602,599.39        |                   |       | 602,599.39           | 602,599.39          |
| 1042      | B. de la Nación          | 146,938.42           | 146,938.00           | .42                 | .42                 | .42                 | .42                 |            |           | .42                     | .42               |                   |       | .42                  | .42                 |
| 1043      | BCP 970-1881             | 4,114,245.88         | 4,097,626.57         | 16,619.31           | 16,619.31           | 16,619.31           | 16,619.31           |            |           | 16,619.31               | 16,619.31         |                   |       | 16,619.31            | 16,619.31           |
| 1044      | SCOTIABANK               | 117.66               |                      | 117.66              |                     | 117.66              |                     |            |           | 117.66                  |                   |                   |       | 117.66               |                     |
| 107       | Fondo Sujeto             | 13,355.00            | 13,355.00            |                     |                     |                     |                     |            |           |                         |                   |                   |       |                      |                     |
| <b>12</b> | <b>CUENTAS POR PAGAR</b> | <b>4,092,266.07</b>  | <b>3,884,967.97</b>  | <b>207,298.10</b>   | <b>207,298.10</b>   | <b>207,298.10</b>   | <b>207,298.10</b>   |            |           | <b>207,298.10</b>       | <b>207,298.10</b> |                   |       | <b>207,298.10</b>    | <b>207,298.10</b>   |
| 121       | Fac x Cobrar             | 4,092,266.07         | 3,884,967.97         | 207,298.10          | 207,298.10          | 207,298.10          | 207,298.10          |            |           | 207,298.10              | 207,298.10        |                   |       | 207,298.10           | 207,298.10          |
| 18        | SERVICIOS Y              | 22,347.61            | 6,739.45             | 15,608.16           | 15,608.16           | 15,608.16           | 15,608.16           |            |           | 15,608.16               | 15,608.16         |                   |       | 15,608.16            | 15,608.16           |
| 189       | Otros gastos             | 22,347.61            | 6,739.45             | 15,608.16           | 15,608.16           | 15,608.16           | 15,608.16           |            |           | 15,608.16               | 15,608.16         |                   |       | 15,608.16            | 15,608.16           |
| <b>33</b> | <b>INMUEBLES Y</b>       | <b>671,503.32</b>    | <b>671,503.32</b>    | <b>671,503.32</b>   | <b>671,503.32</b>   | <b>671,503.32</b>   | <b>671,503.32</b>   |            |           | <b>671,503.32</b>       | <b>671,503.32</b> |                   |       | <b>671,503.32</b>    | <b>671,503.32</b>   |
| 334       | Unidades de              | 633,603.62           |                      | 633,603.62          |                     | 633,603.62          |                     |            |           | 633,603.62              |                   |                   |       | 633,603.62           |                     |
| 335       | Muebles y Enst           | 20,435.31            |                      | 20,435.31           |                     | 20,435.31           |                     |            |           | 20,435.31               |                   |                   |       | 20,435.31            |                     |
| 336       | Equipos Div              | 3,303.39             |                      | 3,303.39            |                     | 3,303.39            |                     |            |           | 3,303.39                |                   |                   |       | 3,303.39             |                     |
| 337       | Computadores             | 14,161.01            |                      | 14,161.01           |                     | 14,161.01           |                     |            |           | 14,161.01               |                   |                   |       | 14,161.01            |                     |
| <b>32</b> | <b>ACTIVOS AD</b>        | <b>100,494.90</b>    | <b>100,494.90</b>    | <b>100,494.90</b>   | <b>100,494.90</b>   | <b>100,494.90</b>   | <b>100,494.90</b>   |            |           | <b>100,494.90</b>       | <b>100,494.90</b> |                   |       | <b>100,494.90</b>    | <b>100,494.90</b>   |
| 3224      | Equipo de Tran           | 100,494.90           |                      | 100,494.90          |                     | 100,494.90          |                     |            |           | 100,494.90              |                   |                   |       | 100,494.90           |                     |
| <b>37</b> | <b>ACTIVO DERE</b>       | <b>56,287.82</b>     | <b>5,469.88</b>      | <b>50,797.94</b>    | <b>50,797.94</b>    | <b>50,797.94</b>    | <b>50,797.94</b>    |            |           | <b>50,797.94</b>        | <b>50,797.94</b>  |                   |       | <b>50,797.94</b>     | <b>50,797.94</b>    |
| 373       | Intereses y d            | 381.00               |                      | 381.00              |                     | 381.00              |                     |            |           | 381.00                  |                   |                   |       | 381.00               |                     |
| 379       | Otras Cargas             | 55,886.82            | 5,469.88             | 50,416.94           | 50,416.94           | 50,416.94           | 50,416.94           |            |           | 50,416.94               | 50,416.94         |                   |       | 50,416.94            | 50,416.94           |
| <b>39</b> | <b>DEPRECIACI</b>        | <b>587,518.57</b>    | <b>587,518.57</b>    | <b>587,518.57</b>   | <b>587,518.57</b>   | <b>587,518.57</b>   | <b>587,518.57</b>   |            |           | <b>587,518.57</b>       | <b>587,518.57</b> |                   |       | <b>587,518.57</b>    | <b>587,518.57</b>   |
| 3934      | Depreciacion             | 560,766.87           |                      | 560,766.87          |                     | 560,766.87          |                     |            |           | 560,766.87              |                   |                   |       | 560,766.87           |                     |
| 3935      | Depreciacion f           | 20,084.50            |                      | 20,084.50           |                     | 20,084.50           |                     |            |           | 20,084.50               |                   |                   |       | 20,084.50            |                     |
| 3936      | Depreciacion             | 27.53                |                      | 27.53               |                     | 27.53               |                     |            |           | 27.53                   |                   |                   |       | 27.53                |                     |
| 3937      | Depreciacion             | 6,639.67             |                      | 6,639.67            |                     | 6,639.67            |                     |            |           | 6,639.67                |                   |                   |       | 6,639.67             |                     |
| <b>40</b> | <b>TRIBUTOS</b>          | <b>822,602.06</b>    | <b>962,438.56</b>    | <b>139,836.51</b>   | <b>139,836.51</b>   | <b>139,836.51</b>   | <b>139,836.51</b>   |            |           |                         |                   |                   |       | <b>217,337.35</b>    | <b>217,337.35</b>   |
| 4011      | Impuesto a l             | 710,948.78           | 714,629.43           | 3,680.66            | 3,680.66            | 3,680.66            | 3,680.66            |            |           |                         |                   |                   |       | 3,680.66             | 3,680.66            |
| 4013      | Fractionamie             | 4,147.00             | 15,299.00            | 11,152.00           | 11,152.00           | 11,152.00           | 11,152.00           |            |           |                         |                   |                   |       | 11,152.00            | 11,152.00           |
| 4014      | Fractionamie             | 37,919.27            | 188,933.00           | 151,019.00          | 151,019.00          | 151,019.00          | 151,019.00          |            |           |                         |                   |                   |       | 151,019.00           | 151,019.00          |
| 40171     | Impuesto a l             | 47,717.27            | 2.00                 | 47,717.27           |                     | 47,717.27           |                     |            |           | 47,717.27               |                   |                   |       | 47,717.27            | 29,773.57           |
| 40172     | Retenciones a            | 40.00                | 40.00                |                     |                     |                     |                     |            |           |                         |                   |                   |       |                      |                     |
| 4031      | Salud - Esas             | 9,716.00             | 10,623.48            |                     | 907.48              | 907.48              | 907.48              |            |           |                         |                   |                   |       | 907.48               | 907.48              |
| 4032      | C N P                    | 3,093.00             | 3,424.58             |                     | 331.58              | 331.58              | 331.58              |            |           |                         |                   |                   |       | 331.58               | 331.58              |
| 407       | AFP                      | 9,024.01             | 29,487.07            |                     | 20,463.06           | 20,463.06           | 20,463.06           |            |           |                         |                   |                   |       | 20,463.06            | 20,463.06           |
| <b>41</b> | <b>REMUNERAC</b>         | <b>96,065.12</b>     | <b>104,483.47</b>    | <b>8,418.35</b>     | <b>8,418.35</b>     | <b>8,418.35</b>     | <b>8,418.35</b>     |            |           |                         |                   |                   |       | <b>8,418.35</b>      | <b>8,418.35</b>     |
| 411       | Remunerac                | 96,065.12            | 96,065.12            |                     | 8,418.35            | 8,418.35            | 8,418.35            |            |           |                         |                   |                   |       | 8,418.35             | 8,418.35            |
| 415       | Beneficios So            |                      |                      |                     | 8,418.35            | 8,418.35            | 8,418.35            |            |           |                         |                   |                   |       | 8,418.35             | 8,418.35            |
| <b>42</b> | <b>CUENTAS POR</b>       | <b>2,966,438.16</b>  | <b>3,195,792.06</b>  | <b>229,353.90</b>   | <b>229,353.90</b>   | <b>229,353.90</b>   | <b>229,353.90</b>   |            |           | <b>229,353.90</b>       | <b>229,353.90</b> |                   |       | <b>229,353.90</b>    | <b>229,353.90</b>   |
| 421       | Fac x Pagar              | 2,966,438.16         | 3,195,792.06         | 229,353.90          | 229,353.90          | 229,353.90          | 229,353.90          |            |           | 229,353.90              | 229,353.90        |                   |       | 229,353.90           | 229,353.90          |
| <b>45</b> | <b>OBLIGACION</b>        | <b>41,088.52</b>     | <b>145,949.18</b>    | <b>104,860.66</b>   | <b>104,860.66</b>   | <b>104,860.66</b>   | <b>104,860.66</b>   |            |           |                         |                   |                   |       | <b>104,860.66</b>    | <b>104,860.66</b>   |
| 4552      | Contratos de l           | 41,088.52            | 145,949.18           | 104,860.66          | 104,860.66          | 104,860.66          | 104,860.66          |            |           |                         |                   |                   |       | 104,860.66           | 104,860.66          |
| <b>46</b> | <b>CUENTAS DE</b>        | <b>3,536.00</b>      | <b>11,522.00</b>     | <b>7,986.00</b>     | <b>7,986.00</b>     | <b>7,986.00</b>     | <b>7,986.00</b>     |            |           |                         |                   |                   |       | <b>7,986.00</b>      | <b>7,986.00</b>     |
| 4699      | Renta por Pa             | 3,536.00             | 11,522.00            | 7,986.00            | 7,986.00            | 7,986.00            | 7,986.00            |            |           |                         |                   |                   |       | 7,986.00             | 7,986.00            |
| <b>50</b> | <b>CAPITAL</b>           | <b>45,220.00</b>     | <b>45,220.00</b>     | <b>45,220.00</b>    | <b>45,220.00</b>    | <b>45,220.00</b>    | <b>45,220.00</b>    |            |           | <b>45,220.00</b>        | <b>45,220.00</b>  |                   |       | <b>45,220.00</b>     | <b>45,220.00</b>    |
| 501       | Capital Soci             | 45,220.00            | 45,220.00            | 45,220.00           | 45,220.00           | 45,220.00           | 45,220.00           |            |           | 45,220.00               | 45,220.00         |                   |       | 45,220.00            | 45,220.00           |
| <b>52</b> | <b>RESULTADO</b>         | <b>129,622.00</b>    | <b>372,361.09</b>    | <b>247,739.09</b>   | <b>247,739.09</b>   | <b>247,739.09</b>   | <b>247,739.09</b>   |            |           |                         |                   |                   |       | <b>216,615.29</b>    | <b>464,354.38</b>   |
| 521       | Utilidades no            | 129,622.00           | 372,361.09           | 247,739.09          | 247,739.09          | 247,739.09          | 247,739.09          |            |           |                         |                   |                   |       | 216,615.29           | 464,354.38          |
| <b>62</b> | <b>GASTOS DE</b>         | <b>119,431.26</b>    | <b>119,431.26</b>    | <b>119,431.26</b>   | <b>119,431.26</b>   | <b>119,431.26</b>   | <b>119,431.26</b>   |            |           |                         |                   |                   |       | <b>119,431.26</b>    | <b>119,431.26</b>   |
| 621       | Sueldos                  | 109,494.00           |                      | 109,494.00          |                     | 109,494.00          |                     |            |           |                         |                   |                   |       | 109,494.00           |                     |
| 6271      | Seguridad S              | 9,937.26             |                      | 9,937.26            |                     | 9,937.26            |                     |            |           |                         |                   |                   |       | 9,937.26             |                     |
| <b>63</b> | <b>GASTOS DE</b>         | <b>1,873,391.05</b>  | <b>1,873,391.05</b>  | <b>1,873,391.05</b> | <b>1,873,391.05</b> | <b>1,873,391.05</b> | <b>1,873,391.05</b> |            |           |                         |                   |                   |       | <b>1,873,391.05</b>  | <b>1,873,391.05</b> |
| 63111     | Fletes                   | 973,374.99           |                      | 973,374.99          |                     | 973,374.99          |                     |            |           |                         |                   |                   |       | 973,374.99           |                     |
| 63112     | Movilidad Loc            | 1,146.00             |                      | 1,146.00            |                     | 1,146.00            |                     |            |           |                         |                   |                   |       | 1,146.00             |                     |
| 6313      | Alojamiento              | 3,287.71             |                      | 3,287.71            |                     | 3,287.71            |                     |            |           |                         |                   |                   |       | 3,287.71             |                     |
| 6323      | Asesoría y C             | 17,570.00            |                      | 17,570.00           |                     | 17,570.00           |                     |            |           |                         |                   |                   |       | 17,570.00            |                     |
| 63431     | Mant y Repar             | 63,321.71            |                      | 63,321.71           |                     | 63,321.71           |                     |            |           |                         |                   |                   |       | 63,321.71            |                     |
| 63432     | Mant y Repar             | 740,900.78           |                      | 740,900.78          |                     | 740,900.78          |                     |            |           |                         |                   |                   |       | 740,900.78           |                     |
| 63433     | Mant y Repar             | 167.80               |                      | 167.80              |                     | 167.80              |                     |            |           |                         |                   |                   |       | 167.80               |                     |
| 63434     | Mant y Repar             | 322.03               |                      | 322.03              |                     | 322.03              |                     |            |           |                         |                   |                   |       | 322.03               |                     |
| 63521     | Aquiler de L             | 17,405.08            |                      | 17,405.08           |                     | 17,405.08           |                     |            |           |                         |                   |                   |       | 17,405.08            |                     |
| 6365      | Internet                 | 76.27                |                      | 76.27               |                     | 76.27               |                     |            |           |                         |                   |                   |       | 76.27                |                     |
| 6364      | Telefonia                | 13,333.04            |                      | 13,333.04           |                     | 13,333.04           |                     |            |           |                         |                   |                   |       | 13,333.04            |                     |
| 63712     | Publicidad               | 5,188.98             |                      | 5,188.98            |                     | 5,188.98            |                     |            |           |                         |                   |                   |       | 5,188.98             |                     |
| 63723     | Publicidad               | 382.88               |                      | 382.88              |                     | 382.88              |                     |            |           |                         |                   |                   |       | 382.88               |                     |
| 6373      | Relaciones Pu            | 9,441.20             |                      | 9,441.20            |                     | 9,441.20            |                     |            |           |                         |                   |                   |       | 9,441.20             |                     |
| 63811     | Personal de S            | 26,770.00            |                      | 26,770.00           |                     | 26,770.00           |                     |            |           |                         |                   |                   |       | 26,770.00            |                     |
| 639211    | Gastos de L              | 622.03               |                      | 622.03              |                     | 622.03              |                     |            |           |                         |                   |                   |       | 622.03               |                     |
| 6395      | Gastos de Pre            | 80.51                |                      | 80.51               |                     | 80.51               |                     |            |           |                         |                   |                   |       | 80.51                |                     |
| <b>65</b> | <b>GASTOS DE</b>         | <b>721,256.63</b>    | <b>721,256.63</b>    | <b>721,256.63</b>   | <b>721,256.63</b>   | <b>721,256.63</b>   | <b>721,256.63</b>   |            |           |                         |                   |                   |       | <b>721,256.63</b>    | <b>721,256.63</b>   |
| 6514      | Seguros de ve            | 8,134.98             |                      | 8,134.98            |                     | 8,134.              |                     |            |           |                         |                   |                   |       |                      |                     |

# ANEXO 16: Estados Financieros (Transportes Juamar Inversiones S.A.C.) - 2018

TRANSPORTES JUAMAR INVERSIONES S.A.C.

HOJA DE TRABAJO DEL BALANCE GENERAL AL 31 - 12 - 2018

| COD       | Cuenta                                      | SUMAS               |                     | SALDOS            |                   | INVENTARIO        |                   | RESULTADOS       |           | 31 - 12 - 18 (Ajustado) |                   | Asientos Distrib. |                  | Ajustado al 31-12-18 |                   |
|-----------|---|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------|-------------------------|-------------------|-------------------|------------------|----------------------|-------------------|
|           |   | DEBE                | HABER               | DEBE              | HABER             | ACTIVO            | PASIVO            | PERDIDAS         | GANANCIAS | Activo                  | Pasivo            | Debe              | Haber            | Activo               | Pasivo            |
| <b>10</b> | <b>EFFECTIVO Y EQUIV</b>                    | <b>4,027,410.71</b> | <b>4,011,760.72</b> | <b>15,649.99</b>  |                   | <b>15,649.99</b>  |                   |                  |           | <b>15,649.99</b>        |                   |                   |                  | <b>15,649.99</b>     |                   |
| 101       | Caja  | 2,730,355.24        | 2,715,606.43        | 14,748.81         |                   | 14,748.81         |                   |                  |           | 14,748.81               |                   |                   |                  | 14,748.81            |                   |
| 1041      | BCP (S) 570-185                             | 1,159,540.39        | 1,158,814.79        | 725.60            |                   | 725.60            |                   |                  |           | 725.60                  |                   |                   |                  | 725.60               |                   |
| 1042      | B.Nacion 00-741                             | 39,481.60           | 39,481.00           | .60               |                   | .60               |                   |                  |           | .60                     |                   |                   |                  | .60                  |                   |
| 1043      | BCP (S) 570-340                             | 9,960.05            | 9,960.05            |                   | .00               |                   | .00               |                  |           |                         |                   |                   |                  |                      |                   |
| 1044      | SCOTIABANK (S)                              | 30.33               | 30.33               |                   |                   |                   |                   |                  |           |                         |                   |                   |                  |                      |                   |
| 1045      | BBVA Continental                            | 88,043.10           | 87,868.12           | 174.98            |                   | 174.98            |                   |                  |           | 174.98                  |                   |                   |                  | 174.98               |                   |
| <b>12</b> | <b>CUENTAS POR COBRAR</b>                   | <b>959,561.55</b>   | <b>874,620.95</b>   | <b>84,940.60</b>  |                   | <b>84,940.60</b>  |                   |                  |           | <b>84,940.60</b>        |                   |                   |                  | <b>84,940.60</b>     |                   |
| 121       | Fac x Cobrar                                | 959,561.55          | 874,620.95          | 84,940.60         |                   | 84,940.60         |                   |                  |           | 84,940.60               |                   |                   |                  | 84,940.60            |                   |
| <b>18</b> | <b>SERVICIOS Y OTROS</b>                    | <b>96,174.77</b>    | <b>96,174.77</b>    | <b>96,174.77</b>  |                   | <b>96,174.77</b>  |                   |                  |           | <b>96,174.77</b>        |                   |                   |                  | <b>96,174.77</b>     |                   |
| 186       | Intereses Diferidos                         | 48,578.60           | 48,578.60           | 48,578.60         |                   | 48,578.60         |                   |                  |           | 48,578.60               |                   |                   |                  | 48,578.60            |                   |
| 187       | Otras Cargas Difer                          | 47,596.17           | 47,596.17           | 47,596.17         |                   | 47,596.17         |                   |                  |           | 47,596.17               |                   |                   |                  | 47,596.17            |                   |
| <b>33</b> | <b>INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO</b>        | <b>996,950.62</b>   | <b>996,950.62</b>   | <b>996,950.62</b> |                   | <b>996,950.62</b> |                   |                  |           | <b>996,950.62</b>       |                   |                   |                  | <b>996,950.62</b>    |                   |
| 334       | Unidades de Transporte                      | 996,950.62          | 996,950.62          | 996,950.62        |                   | 996,950.62        |                   |                  |           | 996,950.62              |                   |                   |                  | 996,950.62           |                   |
| <b>32</b> | <b>ACTIVOS ADQUIRIDOS</b>                   | <b>961,627.52</b>   | <b>637,218.62</b>   | <b>324,408.90</b> |                   | <b>324,408.90</b> |                   |                  |           | <b>324,408.90</b>       |                   |                   |                  | <b>324,408.90</b>    |                   |
| 3224      | Equipo de Transporte                        | 961,627.52          | 637,218.62          | 324,408.90        |                   | 324,408.90        |                   |                  |           | 324,408.90              |                   |                   |                  | 324,408.90           |                   |
| <b>37</b> | <b>ACTIVO DIFERIDO</b>                      | <b>105,827.00</b>   | <b>105,827.00</b>   | <b>105,827.00</b> |                   | <b>105,827.00</b> |                   |                  |           | <b>105,827.00</b>       |                   |                   |                  | <b>105,827.00</b>    |                   |
| 379       | Otras Cargas Diferidas                      | 105,827.00          | 105,827.00          | 105,827.00        |                   | 105,827.00        |                   |                  |           | 105,827.00              |                   |                   |                  | 105,827.00           |                   |
| <b>39</b> | <b>DEPRECIACION Y AMORTIZACION</b>          |                     | <b>445,448.33</b>   |                   | <b>445,448.33</b> |                   | <b>445,448.33</b> |                  |           |                         | <b>445,448.33</b> |                   |                  |                      | <b>445,448.33</b> |
| 3913      | Unidades de Transporte                      |                     | 16,154.73           |                   | 16,154.73         |                   | 16,154.73         |                  |           |                         | 16,154.73         |                   |                  |                      | 16,154.73         |
| 3934      | Depreciación Unidades de Transporte         |                     | 429,293.60          |                   | 429,293.60        |                   | 429,293.60        |                  |           |                         | 429,293.60        |                   |                  |                      | 429,293.60        |
| <b>40</b> | <b>TRIBUTOS</b>                             | <b>180,447.54</b>   | <b>170,092.01</b>   | <b>10,355.53</b>  |                   | <b>10,355.53</b>  |                   |                  |           | <b>10,355.53</b>        |                   |                   | <b>7,836.11</b>  | <b>2,519.42</b>      |                   |
| 4011      | Impuesto a las Ventas                       | 147,669.13          | 142,986.27          | 4,682.86          |                   | 4,682.86          |                   |                  |           | 4,682.86                |                   |                   | 7,836.11         | 2,519.42             | 4,682.86          |
| 4013      | Fraccionamiento                             | .67                 | .67                 |                   |                   |                   |                   |                  |           |                         |                   |                   |                  |                      |                   |
| 40171     | Impuesto a la Renta                         | 10,480.00           | 2,515.08            | 7,964.92          |                   | 7,964.92          |                   |                  |           | 7,964.92                |                   |                   | 7,836.11         | 128.81               | 7,964.92          |
| 4031      | Salud - Essalud                             | 9,324.00            | 10,145.66           |                   | 821.66            | 821.66            |                   |                  |           |                         | 821.66            |                   |                  |                      | 821.66            |
| 4032      | O N P                                       | 9,719.00            | 10,590.59           |                   | 871.59            | 871.59            |                   |                  |           |                         | 871.59            |                   |                  |                      | 871.59            |
| 407       | AFP   | 3,254.74            | 3,853.74            |                   | 599.00            | 599.00            |                   |                  |           |                         | 599.00            |                   |                  |                      | 599.00            |
| <b>41</b> | <b>REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES</b> | <b>120,574.61</b>   | <b>135,599.77</b>   | <b>15,025.16</b>  |                   | <b>15,025.16</b>  |                   |                  |           |                         | <b>15,025.16</b>  |                   |                  | <b>15,025.16</b>     |                   |
| 411       | Remuneracion Personal                       | 111,264.70          | 111,264.70          |                   |                   |                   |                   |                  |           |                         |                   |                   |                  |                      |                   |
| 415       | Beneficios Sociales                         | 9,309.91            | 24,335.07           |                   | 15,025.16         | 15,025.16         |                   |                  |           |                         | 15,025.16         |                   |                  |                      | 15,025.16         |
| <b>42</b> | <b>CUENTAS POR PAGAR</b>                    | <b>815,330.49</b>   | <b>836,270.51</b>   | <b>20,940.02</b>  |                   | <b>20,940.02</b>  |                   |                  |           | <b>20,940.02</b>        |                   |                   |                  | <b>20,940.02</b>     |                   |
| 421       | Fac x Pagar                                 | 815,330.49          | 836,270.51          | 20,940.02         |                   | 20,940.02         |                   |                  |           | 20,940.02               |                   |                   |                  | 20,940.02            |                   |
| <b>45</b> | <b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>             | <b>468,507.95</b>   | <b>1,258,542.07</b> | <b>790,034.12</b> |                   | <b>790,034.12</b> |                   |                  |           | <b>790,034.12</b>       |                   |                   |                  | <b>790,034.12</b>    |                   |
| 451       | Préstamos de Instituciones Financieras      | 389,352.86          | 741,561.77          | 352,208.91        |                   | 352,208.91        |                   |                  |           | 352,208.91              |                   |                   |                  | 352,208.91           |                   |
| 4552      | Contratos de arrendamiento                  | 79,155.09           | 516,980.30          | 437,825.21        |                   | 437,825.21        |                   |                  |           | 437,825.21              |                   |                   |                  | 437,825.21           |                   |
| <b>46</b> | <b>CUENTAS x PAGAR</b>                      | <b>619.00</b>       | <b>979.00</b>       | <b>360.00</b>     |                   | <b>360.00</b>     |                   |                  |           | <b>360.00</b>           |                   |                   |                  | <b>360.00</b>        |                   |
| 4699      | Renta por Pagar                             | 619.00              | 979.00              | 360.00            |                   | 360.00            |                   |                  |           | 360.00                  |                   |                   |                  | 360.00               |                   |
| <b>50</b> | <b>CAPITAL</b>                              |                     | <b>31,200.00</b>    |                   | <b>31,200.00</b>  |                   | <b>31,200.00</b>  |                  |           |                         | <b>31,200.00</b>  |                   |                  |                      | <b>31,200.00</b>  |
| 501       | Capital Social                              |                     | 31,200.00           |                   | 31,200.00         |                   | 31,200.00         |                  |           |                         | 31,200.00         |                   |                  |                      | 31,200.00         |
| <b>59</b> | <b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>                |                     | <b>263,588.39</b>   |                   | <b>263,588.39</b> |                   | <b>263,588.39</b> |                  |           |                         | <b>263,588.39</b> |                   | <b>59,875.28</b> | <b>323,463.67</b>    |                   |
| 591       | Utilidades no Distribuidas                  |                     | 263,588.39          |                   | 263,588.39        |                   | 263,588.39        |                  |           |                         | 263,588.39        |                   | 59,875.28        | 323,463.67           |                   |
| <b>62</b> | <b>GASTOS DE PERDIDAS</b>                   | <b>134,351.22</b>   |                     | <b>28,524.22</b>  |                   |                   |                   | <b>28,524.22</b> |           |                         |                   |                   |                  |                      |                   |
| 621       | Sueldos                                     | 105,827.00          | 105,827.00          |                   |                   |                   |                   | 28,524.22        |           |                         |                   |                   |                  |                      |                   |
| 625       | Otras Remuneraciones                        | 18,999.79           | 18,999.79           |                   |                   |                   |                   | 18,999.79        |           |                         |                   |                   |                  |                      |                   |
| 6271      | Seguridad Social                            | 9,524.43            | 9,524.43            |                   |                   |                   |                   | 9,524.43         |           |                         |                   |                   |                  |                      |                   |
| <b>63</b> | <b>GASTOS DE SERVICIOS</b>                  | <b>322,748.03</b>   | <b>322,748.03</b>   | <b>322,748.03</b> |                   | <b>322,748.03</b> |                   |                  |           | <b>322,748.03</b>       |                   |                   |                  | <b>322,748.03</b>    |                   |
| 6311      | Fletes                                      | 11.86               | 11.86               |                   |                   |                   |                   | 11.86            |           |                         |                   |                   |                  |                      |                   |
| 632       | Asesoría y Consultoría                      | 4,230.00            | 4,230.00            |                   |                   |                   |                   | 4,230.00         |           |                         |                   |                   |                  |                      |                   |
| 63432     | Mant y Reparación de Vehículos              | 308,782.93          | 308,782.93          |                   |                   |                   |                   | 308,782.93       |           |                         |                   |                   |                  |                      |                   |
| 63431     | Combustibles y Repuestos                    | 970.25              | 970.25              |                   |                   |                   |                   | 970.25           |           |                         |                   |                   |                  |                      |                   |
| 63433     | Repuestos y Reparación de Vehículos         | 127.12              | 127.12              |                   |                   |                   |                   | 127.12           |           |                         |                   |                   |                  |                      |                   |
| 6354      | Telefonía                                   | 6,534.92            | 6,534.92            |                   |                   |                   |                   | 6,534.92         |           |                         |                   |                   |                  |                      |                   |
| 638112    | Personal de Seguridad                       | 1,440.00            | 1,440.00            |                   |                   |                   |                   | 1,440.00         |           |                         |                   |                   |                  |                      |                   |
| 6391      | Gastos bancarios                            | 63.56               | 63.56               |                   |                   |                   |                   | 63.56            |           |                         |                   |                   |                  |                      |                   |
| 639211    | Utilidades de Oficina                       | 549.25              | 549.25              |                   |                   |                   |                   | 549.25           |           |                         |                   |                   |                  |                      |                   |
| 63934     | Gastos Notariales                           | 38.14               | 38.14               |                   |                   |                   |                   | 38.14            |           |                         |                   |                   |                  |                      |                   |
| <b>64</b> | <b>TRIBUTOS</b>                             | <b>380.44</b>       | <b>380.44</b>       | <b>380.44</b>     |                   | <b>380.44</b>     |                   |                  |           | <b>380.44</b>           |                   |                   |                  | <b>380.44</b>        |                   |
| 641       | Impuestos a las Ventas                      | 380.44              | 380.44              | 380.44            |                   | 380.44            |                   |                  |           | 380.44                  |                   |                   |                  | 380.44               |                   |
| <b>65</b> | <b>GASTOS DE Gastos</b>                     | <b>285,526.03</b>   | <b>285,526.03</b>   | <b>285,526.03</b> |                   | <b>285,526.03</b> |                   |                  |           | <b>285,526.03</b>       |                   |                   |                  | <b>285,526.03</b>    |                   |
| 6514      | Seguros de Vehículos                        | 14,086.18           | 14,086.18           |                   |                   |                   |                   | 14,086.18        |           |                         |                   |                   |                  |                      |                   |
| 6517      | S.C.T.R.                                    | 10,929.53           | 10,929.53           |                   |                   |                   |                   | 10,929.53        |           |                         |                   |                   |                  |                      |                   |
| 6561      | Utilidades de Oficina                       | 149.19              | 149.19              |                   |                   |                   |                   | 149.19           |           |                         |                   |                   |                  |                      |                   |
| 6565      | Combustibles                                | 251,530.75          | 251,530.75          |                   |                   |                   |                   | 251,530.75       |           |                         |                   |                   |                  |                      |                   |
| 6593      | Sanciones Administrativas                   | 186.27              | 186.27              |                   |                   |                   |                   | 186.27           |           |                         |                   |                   |                  |                      |                   |
| 6597      | Encarapado                                  | 222.88              | 222.88              |                   |                   |                   |                   | 222.88           |           |                         |                   |                   |                  |                      |                   |
| 6594      | Peajes                                      | 4,631.95            | 4,631.95            |                   |                   |                   |                   | 4,631.95         |           |                         |                   |                   |                  |                      |                   |
| 6596      | Balanza                                     | 1,965.25            | 1,965.25            |                   |                   |                   |                   | 1,965.25         |           |                         |                   |                   |                  |                      |                   |
| 6599      | Otros Gastos de Operación                   | 1,824.03            | 1,824.03            |                   |                   |                   |                   | 1,824.03         |           |                         |                   |                   |                  |                      |                   |
| <b>67</b> | <b>GASTOS FINANCIEROS</b>                   | <b>59,972.92</b>    | <b>59,972.92</b>    | <b>59,972.92</b>  |                   | <b>59,972.92</b>  |                   |                  |           | <b>59,972.92</b>        |                   |                   |                  | <b>59,972.92</b>     |                   |
| 6712      | Contratos de arrendamiento                  | 5.50                | 5.50                |                   |                   |                   |                   | 5.50             |           |                         |                   |                   |                  |                      |                   |
| 679       | Otras Cargas Financieras                    | 59,967.41           | 59,967.41           |                   |                   |                   |                   | 59,967.41        |           |                         |                   |                   |                  |                      |                   |
| <b>68</b> | <b>VALUACION Y DEPRECIACION</b>             | <b>10,402.23</b>    |                     | <b>10,402.23</b>  |                   |                   |                   | <b>10,402.23</b> |           |                         |                   |                   |                  | <b>10,402.23</b>     |                   |
| 686       | Compensación x depreciación                 | 10,402.23           |                     | 10,402.23         |                   |                   |                   | 10,402.23        |           |                         |                   |                   |                  |                      |                   |
| <b>70</b> | <b>VENTAS</b>                               |                     | <b>775,265.25</b>   |                   | <b>775,265.25</b> |                   |                   |                  |           |                         | <b>775,265.25</b> |                   |                  | <b>775,265.25</b>    |                   |
| 704       | Prestación de Servicios                     |                     | 775,265.25          |                   | 775,265.25        |                   |                   | 775,265.25       |           |                         |                   |                   |                  | 775,265.25           |                   |
| <b>79</b> | <b>CARGAS IMPUTADAS</b>                     | <b>105,827.00</b>   | <b>813,380.86</b>   | <b>707,553.86</b> |                   | <b>707,553.86</b> |                   |                  |           | <b>707,553.86</b>       |                   |                   |                  | <b>707,553.86</b>    |                   |
| 792       | Cargas de personal                          | 105,827.00          | 134,351.22          | 28,524.22         |                   | 28,524.22         |                   |                  |           | 28,524.22               |                   |                   |                  | 28,524.22            |                   |
| 793       | Servicio Prestado                           |                     | 322,748.03          | 322,748.03        |                   | 322,748.03        |                   |                  |           | 322,748.03              |                   |                   |                  | 322,748.03           |                   |