



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Análisis del Estado de Resultados por Margen de Contribución para Mejorar las Decisiones
Económicas en la Agencia de Transportes Chiclayo S.A. 2018

TÉSIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Bach. Montenegro Gómez Mayra Karoleyci (ORCID: 0000-0001-8624-5276)

ASESOR:

M. SC. Zuloeta Salazar José Felix (ORCID: 0000-0002-5437-8557)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

CHICLAYO – PERÚ

2019

Dedicatoria

A Dios, que me dio la vida, y las habilidades suficientes para llevar a cabo esta investigación.

A mi madre, Delcy Gómez Chávez, por su incondicional apoyo, amor y sacrificio, por los consejos, valores y principios que me ha inculcado.

A mis abuelos Francisco y Nicida, por acompañarme siempre en cumplir mis metas y darme el ánimo necesario para poder seguir adelante.

Mayra Karoleyci

Agradecimiento

Agradezco a Dios por haberme dado la oportunidad de culminar mi proyecto de Investigación.

Agradezco a los docentes que de una u otra manera supieron encaminarme por el camino del éxito en el ámbito profesional y personal, de manera especial a mi metodólogo M. Sc. José Félix Zuloeta Salazar, quien supo guiarme de la mejor manera para el desarrollo y culminación y mi Asesor, Mario Ignacio Farfán Ayala.

Mi profunda gratitud a la empresa Transportes Chiclayo, de manera especial al CPCC. Hilmer Cuba Pozo, por la información y confianza brindada para la realización del presente trabajo.

La autora

Página del jurado



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ACTA DE SUSTENTACIÓN

En la ciudad de Chiclayo, siendo las 05:00 pm horas del día 25 de Mayo del 2019, de acuerdo a lo dispuesto por la Resolución de Dirección de Investigación N° 0856, de fecha 24 de Mayo del 2019, se procedió a dar inicio al acto protocolar de sustentación de la tesis titulada: "ANÁLISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS POR MARGEN DE CONTRIBUCIÓN PARA MEJORAR LAS DECISIONES ECONÓMICAS EN LA AGENCIA DE TRANSPORTES CHICLAYO S.A. 2018", presentada por la bachiller MONTENEGRO GOMEZ MAYRA KAROLEYCI, con la finalidad de obtener el Título de Contador Publico, ante el jurado evaluador conformado por los profesionales siguientes:

PRESIDENTE : Mgtr. Rita de Jesús Toro López
SECRETARIO (A) : Mgtr. Hugo Yvan Collantes Palomino
VOCAL : Mgtr. Mario Ignacio Farfán Ayala

Concluida la sustentación y absueltas las preguntas efectuadas por los miembros del jurado se resuelve:

APROBADA POR MAYORES

Siendo las 6:00 PM. del mismo día, se dio por concluido el acto de sustentación, procediendo a la firma de los miembros del jurado evaluador en señal de conformidad.

Chiclayo, 25 de Mayo del 2019

Mgtr. Rita de J. Toro López
Presidente

Mgtr. Hugo Y. Collantes Palomino
Secretario (a)

Mgtr. Mario I. Farfán Ayala
Vocal

CAMPUS CHICLAYO
Carretera Chiclayo Pimentel Km. 3.5
Telf.: (074) 481616 / Anexo: 6514

fb/ucv.peru
@ucv_peru
#saliradelante
ucv.edu.pe

Declaratoria de Autenticidad

Yo, Mayra Karoleyci Montenegro Gomez con DNI N° 73673732, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Titulados de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad. Declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

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

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

Chiclayo, Mayo del 2019



Bach. Montenegro Gomez, Mayra Karoleyci

ÍNDICE

Dedicatoria	ii
Agradecimiento.....	iii
Pàgina del jurado.....	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Índice	vi
Resumen	viii
Abstract	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	1
Realidad problemática.	1
Trabajos Previos	7
Teorías relacionadas al tema	16
Formulación del problema.....	27
Justificación del estudio	28
Hipótesis.....	29
Objetivos.....	29
II. MÉTODO.....	30
2.1 Tipo y diseño de Investigación.....	31
2.2 Variables, Operacionalización.....	33
2.3 Población, muestra y muestreo.....	35
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	37
2.5 Procedimientos	39
2.6 Métodos de análisis de datos	39
2.7 Aspectos éticos.....	40
III. RESULTADOS	42
Análisis el proceso de las decisiones económicas de la empresa Transportes Chiclayo S.A. 2018.	43
Diagnóstico de su situación financiera de la empresa Transportes Chiclayo S.A.	49
Propuesta de una estructura de estado de resultados para mejorar las decisiones económicas de la empresa Transportes Chiclayo S.A.	52
IV. DISCUSIÓN.....	66
V. CONCLUSIONES.....	71
VI. RECOMENDACIONES.....	72
VII. Bibliografía.....	73
ANEXOS	77

Acta de Originalidad de Turnitin.....	152
Autorización de Publicación.....	153
Autorización de la Versión Final de Trabajo de Investigación.....	154

RESUMEN

La presente tesis tuvo como objetivo general proponer un estado de resultado por margen de contribución para mejorar las decisiones económicas de la empresa Transportes Chiclayo S.A. 2018. El tipo de investigación es descriptivo y su diseño no experimental, la muestra está conformada por el gerente general y el contador general de la empresa, los documentos contables del año 2016 y 2017, las técnicas empleadas en el presente trabajo han sido el análisis documental y la entrevista, sus instrumentos son guía de análisis documental y guía de entrevista, dichos instrumentos fueron validados por dichos expertos.

Los resultados encontrados de acuerdo con los objetivos demuestran que la empresa cuenta con una baja de liquidez, si la empresa se mantiene de esta manera podría ocasionar riesgos más adelante para la agencia.

Finalizando, las conclusiones evidencian que la empresa presenta deficiencias en su liquidez que fueron reflejados en sus estados financieros lo cual perjudica en las decisiones económicas para los socios y administrativos.

Por esto es que se plantea implementar una estructura por margen de contribución para mejorar las decisiones económicas de la empresa Transportes Chiclayo S.A. 2018, para ello ha sido necesario emplear el método analítico y deductivo habiendo llegado a la conclusión que al no contar con un margen de contribución no se podrá tener un control de los costos variables por rutas que es un requisito primordial para las decisiones económicas y la mejora de su rentabilidad.

Palabras claves: Decisiones económicas, margen de contribución, liquidez.

ABSTRACT

The general objective of this thesis was to propose a statement of income by margin of contribution to improve the economic decisions of the company Transports Chiclayo S.A. 2018. The type of research is descriptive and its design is not experimental, the sample is made up of the general manager and the general accountant of the company, the accounting documents of the year 2016 and 2017, the techniques used in this work have been the analysis documentary and the interview, its instruments are guide of documentary analysis and interview guide, these instruments were validated by said experts.

The results found in accordance with the objectives show that the company has a low liquidity, if the company is maintained in this way it could cause risks later for the agency.

Finally, the conclusions found are because of the objectives that were achieved to demonstrate that the company has deficiencies in its liquidity that were reflected in its financial statements, which impairs economic decisions for partners and administrators.

This is why it is proposed to implement a structure by contribution margin to improve the economic decisions of the company Transports Chiclayo S.A. 2018, for this it has been necessary to use the analytical and deductive method having reached the conclusion that by not having a margin of contribution you cannot have a control of variable costs by routes which is a fundamental requirement for economic decisions and improvement of its profitability.

Keywords: Economic decisions, contribution margin, liquidity.

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

I. INTRODUCCIÓN

De acuerdo a la coyuntura a nivel internacional vemos que las organizaciones desean reconocer sus márgenes de contribución para poder tomar decisiones con respecto a introducir nuevos productos en el mercado, a continuación, observarán lo dicho:

León (2015) en su libro “ Decisiones Económicas” nos dice que el servicio llena y prevalece sus perspectivas. Este suministro de bienes y servicios avala la inquebrantable producción de entradas por parte de la empresa. Asimismo para administrar los bienes y servicios la empresa incide en diversos ingresos y salidas porque requiere de diversas materias para producirlos y de personas que administren la elaboración o el camino del negocio .

Según el artículo que presenta Morales (2011) nos redacta que una vez distinguidas y diferenciadas las distinciones en el estado de resultados de las variables bancarias que interceden o son beneficio de los cálculos bancarios de las empresas de transporte de pasajeros, se logra confirmar que la preferencia de los consumos específicos al ejercicio es a la disminución, mientras que se aumentan la capacidad y liquidez procedente de la operación de la prestación del servicio, así como el desplazamiento para generar patrimonios, en la gran totalidad de los estados financieros, se presta atención que las entidades de transporte de pasajeros toman sus propias decisiones de inversión y solvencia, con la intención de verificar su rentabilidad y recuperabilidad en el corto plazo .

Loren y Bazley (2010) en su libro “ Contabilidad Intermedia” nos dice que el estado de resultados es importante por varias razones. El crecimiento en número y las dimensiones de las grandes corporaciones ha resultado en la existencia de patrones ausentes, por lo cual la administración maneja la compañía,

pero ésta continúa siendo propiedad de un conjunto diversificado de accionistas. La contabilidad cumple una función de mayordomía.

Se reportan tanto el capital invertido en la corporación como el ingreso corporativo, para que los accionistas evalúen la efectividad del manejo de la administración en el mantenimiento crecimiento del capital .

Se considera que el ingreso pasado de una institución es un indicador útil para predecir las utilidades futuras y los flujos netos de efectivos futuros.

Padilla (2011) en su libro “Contabilidad administrativa” nos menciona que las decisiones económicas de la que habla Porter es el conjunto de técnicas por excelencia para determinar que diligencias agregan o no valor y para crear ventajas importantes. Hay que tener, por tanto, muy claro qué bienes deben conservar la colaboración de actividades comerciales, cuáles deben aumentar, cuáles deben recolectar lo sembrado y cuáles deben ser interrumpidas. (pág. 347).

Hurtado (2015) en su artículo nos redacta la toma de decisiones en las empresas triunfantes se hallan frente a la eficacia y la creación, y el límite de maximización de su precio transporta a distintos productos, nuevo conjunto de técnicas, mejora de la eficiencia y un mayor cargo, por lo tanto entre más triunfante sea la empresa, más grandiosa será esta y su ambiente, entonces el pronóstico financiero que analicen brindará variadas mejorías tanto a la organización, como los prestamistas y posibles capitalistas, tales como predecir la efectividad de excedentes o carente de efectivo y la excelente manera de utilizarlos o cubrirlos.

Vemos en nuestro país que las empresas realizan su margen de contribución ya que es importante para determinar en cuánto está contribuyendo y así poder tomar decisiones correctas, decisiones que ayudan a que las empresas se mantengan en el mercado o avancen en su mejora, a continuación observaremos lo dicho:

Horne (2013) en su libro “ Decisiones Económicas” las decisiones económicas pueden ser colectivas en dos grandes condiciones: medidas de transformación y decisiones de financiamiento. El primer grupo tiene que ver con las decisiones sobre qué patrimonios monetarios serán obligatorios, mientras que la segunda categoría se relaciona de cómo proveer los patrimonios monetarios solicitados.

De manera más concreta las decisiones monetarias en las compañías deben ser tomadas sobre: alteraciones en planta y equipo; inversiones en las actividades comerciales de dinero o en el mercado de capitales; inversión en capital de trabajo; investigación de financiamiento por capital propio o por capital ajeno.

3) en su libro “ Estado de resultados” Es el conflicto cotidiano de todo empresario. Deducimos que los ingresos residen en triplicar el capital o los patrimonios que posee la compañía en el recorrido de su actividad, pero el problema sale cuando nos damos cuenta que el ingreso no concuerda con el capital en caja, ni con el flujo de efectivo.

Es un poco más extensa. No es igual ganar o perder, que ingresar o retirar capital de la compañía. Es decir, al aplazamiento concuerda, pero en la época existente no concordarán en ningún tiempo. Es por eso que el Estado de ganancias y pérdidas es un instrumento de control interno por excelencia y obligatorio para la toma de decisiones conveniente .

Vigo (2016) nos menciona que el cálculo del costo de servicio por ruta como punto de partida, para la aplicación de la metodología es la recolección de información, la misma que es facilitada por las áreas de la empresa. el uso de un sistema de costeo asegura que los usuarios pueden saber que es lo que se cobra como flete, cubre los costos de operación del transporte de pasajeros.

Sitra (2014) nos dice que en el Perú hay libertad de rutas y permisos de operación en el transportes interprovincial de pasajeros, así mismo las instituciones gubernamentales que fiscalizan el desenvolvimiento de esta importante actividad de la economía nacional.

En nuestra localidad las empresas de transportes están mejor posicionadas ya que sus decisiones tomadas de acorde a lo encontrado con sus márgenes de contribución han aportado a que haya más sucursales en sus rutas y por lo tanto sus ganancias se incrementen en cada año, a continuación, observaremos lo dicho:

La Empresa de Transportes Chiclayo Sociedad Anónima, es un organismo privado constituido como Sociedad Anónima inscrita en la Superintendencia Nacional de los Registros Públicos el 25 de junio de 1979 con número de RUC 20103626448, en la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y adscrita al Registro Nacional de Empresas de Transportes de pasajeros del MTC.

Con autonomía propietaria, técnica, económica, presupuestal y administrativa de acuerdo a Ley, ejerciendo su competencia en el ámbito Nacional de las localidades que comprenden las rutas y escalas comerciales autorizadas para la circulación por autorización debida de la entidad correspondiente en la zona de influencia de operaciones, actualmente cuenta con 309 trabajadores.

Su actividad principal el servicio de transporte interprovincial de pasajeros, así como el servicio de giros y encomiendas, la oficina principal se encuentra en la ciudad de Chiclayo, calle José Leonardo Ortiz N°010.

Sin embargo ésta empresa no realiza un análisis completo respecto al estado de resultados que se formulan anualmente para poder tomar unas correctas decisiones económicas.

El servicio de transporte interprovincial de pasajeros vía terrestre corresponde a aquel servicio que implica el traslado en buses, de pasajeros entre ciudades o centros poblados de provincias pertenecientes a una misma región o diferentes regiones.

Con el tiempo, los incentivos generados por la política pública devinieron en una singular expansión de la oferta de servicios de transporte terrestre, lo que sumado a la relativa estabilidad de precios y el incremento de costos de operación habrían generado dificultades financieras en los operadores, provocando informalidad, baja calidad de servicio, y el consecuente deterioro de la seguridad de los usuarios .

La asignación de los gastos es un problema complejo dentro de una organización, especialmente en la medida en que la variedad de productos, servicios y clientes es amplia y en que los recursos disponibles se comparten entre las diferentes actividades para elaborar un producto o prestar un servicio.

El estado de ganancias y pérdidas es de suma importancia, debido que determina la viabilidad del negocio, el grado de productividad y eficacia en la utilización de los recursos.

Los tiempos actuales se caracterizan por el entorno globalizado y altamente competitivo en el sector de transportes de pasajeros por carretera, la empresa de Transportes Chiclayo S.A. líder en el norte del Perú con un posicionamiento constituido a través del tiempo de cuatro décadas, no es ajena a los constantes cambios, retos y desafíos, por ello sus ejecutivos tienen como misión la revisión de sus costos operativos y administrativos, en el marco del desarrollo organizacional, y la atención al cliente con calidad innovadora .

Trabajos Previos

Para desarrollar el siguiente trabajo de investigación recurrimos a trabajos de otros países donde nos dan a conocer cuán importante es realizar en una empresa su margen contribución para que así tomen decisiones adecuadas, tal como podemos ver a continuación

Palacios (2016) En su tesis: “Los costos inconstantes y su incidencia en el margen de contribución” su objetivo es “Examinar los costos variables y su incidencia en el margen de contribución de la Compañía Servientrega Ecuador S.A. con el propósito de examinar procedimientos que accedan al incremento de la ganancia y la optimización de recursos”. Llego a la siguiente conclusión:

Al no contar con un Estado de ganancias y pérdidas integrales por centro de soluciones no consiguen medir un margen de rentabilidad por local, en la actualidad de existir una pérdida la misma no se evidencia por la falta de un mecanismo de medición (p. 109)

En la actualidad las empresas en general se ven ostentosas por la dificultad financiera que vive el país. Por esta razón, las superioridades y las administraciones se afrontan continuamente en muchas circunstancias en las que se ven afectadas claramente en el normal progreso de la empresa y en su rentabilidad.

Luzuriaga (2015) en su tesis “Análisis de las herramientas administrativas-financieras para la toma de decisiones a corto plazo y aplicacion en Suam Malatería y Publicidad de la Ciudad de Cariamanga, 2014. Loja.” Nos dice que es significativo que la sucursal establezca distintos métodos de gestión, encaminados a todos los componentes de la compañía, entre ellas las de elaboración haciendo ahínco en el deber de provocar bienes de calidad restando precios, y dirigidos a cubrir las escaseces de los consumidores, esto conseguirá que la sociedad compita con liderazgo en el mercado.

Las ideologías administradoras cómo: “la hipótesis de las limitaciones, justo a tiempo y calidad”, son componentes descubridores que favorecen elocuentemente al progreso de los métodos de gestión administrativa y lucrativa de una sociedad, puesto que acceden el uso racional de los patrimonios, satisfacer las insuficiencias de los consumidores, el aumento de la rentabilidad, un mayor posicionamiento en el mercado y el progreso continuo. (p.70)

Al respecto es importante añadir que los instrumentos administrativas actuales se han establecido para deslizarse de un método estrictamente automático, paralizado muy extendido, a un método completo, transformador, metódico, integrador que va encaminado a compensar la satisfacción del cliente, a la disposición, período y al uso racional de los patrimonios que dispone la empresa, esto mejorará los distintos departamentos y permitirán que se consiga los objetivos planteados, teniendo como meta ser competitivos.

Castro y López (2011) en su especialización en finanzas de “Estructura de costos basado en las características de servicios y en las necesidades de gestión administrativa del nuevo hospital Bocagrande S.A.” nos dicen en su objetivo que “constituir un procedimiento de costeo establecido en los tipos de servicio y en las insuficiencias de gestión administrativa en el Nuevo Hospital de Bocagrande S.A.”, la cual valga como herramienta provechosa en la toma de decisiones, otorgándole una mayor competencia en el mercado:

Es importante establecer un cuadro de control general y específico de costos que permita monitorear las desviaciones de cada uno de los componentes del costo y permita evaluar la matriz de manera periódica, cada servicio posee indicadores operativos que son pieza fundamental en el cálculo de costo de cada uno y a su vez cuál es su porcentaje ocupacional de equilibrio que permite controlar la operación en busca de la liquidez y la rentabilidad de la institución . (p. 136)

El modelo de automatización de los costos para las empresas es muy importante, ya que estos son los que establecen la comodidad del negocio, el valor de rendimiento, eficacia y eficiencia en el manejo de los patrimonios, por eso un tipo de costos no puede basarse simplemente en determinar los costos sobre un elemento definitivo, sino por el inverso debe comprender toda la empresa y debe establecer un instrumento dinámico, explicativo y representativo de lo que en realidad significa.

Perata (2016) En su maestría titulada “Un sistema de información basado en costos para la toma de decisiones sobre precios: Caso aplicado a una empresa multiproductora del sector gastronómico.” En su objetivo nos dice que “Desarrollar un sistema de información para la toma de decisiones sobre precios, con base en costos, para una empresa gastronómica multiproductora.” Concluye que:

La segunda fase fue importante en cuanto a las contribuciones aportadas tanto por la empresa como por el investigador, usando como base la literatura específica. El tipo de investigación empleada, permitió que la sistematización de la información para la toma de decisiones fuera realizada con la participación de la empresa junto con el investigador, generando un feedback entre las necesidades del Director y los conocimientos del investigador, en donde existieron sugerencias por parte de la empresa que permitieron ir adaptando el sistema sin perder de vista el problema original de investigación. El investigador logró involucrarse en forma profunda al momento de desarrollar la solución, así como también en la tercera fase de adopción de la solución . (p.129).

De acuerdo a lo leído concluyo que los primordiales retos que afronta el administrador reside en la insuficiencia de poder asemejar y ponderar los costos de cada uno de los bienes que se transfieren, así como también pretender optimizar la forma en la que se toman las decisiones en los precios de negocio.

La sociedad en asunto, no solo cuenta con una gran diversidad de servicios, sino que un mismo producto puede presentar más de un precio de venta dado que es transferido bajo distintas particularidades en cargo del lugar en donde se distribuye. La sociedad tiene el problema de no contar con instrumentos ventajosos que reconozcan asistir a la toma de decisiones, primordialmente en lo que concierne a la sujeción de los precios de venta .

Bañol y Franco (2009) En su tesis “Diagnostico y evaluación de la situación económica y financiera de la empresa Asproacol S.A.” en su objetivo “realizar un diagnóstico y evaluación financiera y económica de la empresa ASPROACOL, con la finalidad de decidir la viabilidad de continuación de la compañía o de su liquidación.” Concluye que:

Se manifiesta en el balance general que en el activo los balances de ahorro contienen excesivo dinero, este dinero puesto en este cálculo es prolijo ya que la sociedad solo requiere una sola vez al mes ingresar nómina y vendedores, y es poco beneficioso conservar este dinero.

De acuerdo a lo leído concluyo que en el estudio ejecutado del negocio en sus principales temporadas consiguió un progreso bancario, pero posteriormente de conseguir su punto de estabilización y emprender. A ser beneficiosa se detuvo, esto manifiesta que los dirigentes solo se inquietaron por tener en cuenta su cliente primordial el cual formaba las mayores entradas, sin conseguir con base en esta conformidad el progreso completo de la asociación.

En nuestro país podemos observar diferentes trabajos de investigación hablan sobre este tema tan importante de como las empresas elaboran el margen de contribución y como esto va a funcionar en su toma de decisiones, a continuación, observamos lo dicho

Plascencia Franco (2014) en su tesis “Aplicación del planeamiento financiero y su influencia en la situación económica financiera en la empresa Codigen S.A.C Trujillo 2013”. Para obtener el título profesional de contador público, concluye que:

Con el diseño del planeamiento financiero; se identificó y analizó los costos fijos y variables. Se estableció el costo para cada ruta, utilizando el análisis Costo Volumen-Utilidad como herramienta. Con la información analizada y organizada, se determinó el punto de equilibrio en el número de viajes que la empresa debe realizar para no obtener pérdidas.

De acuerdo a lo leído concluyo que La sociedad debe permanecer examinando y aprendiendo sus costos para el beneficio del servicio y encontrar el sitio de equilibrio. Los costos de prestación pueden modificar en el tiempo por diversas razones, eso simboliza que el punto de equilibrio también puede cambiar.

Barturen (2016) en su tesis “Diseño de un sistema de gestión económica basado en la metodología de costos por procesos para determinar el margen de contribución de la empresa chancadora Manuel Olano S.A.C. en la ciudad de Jaén del departamento de Cajamarca”. Para obtener el título de contador público concluye que:

La sociedad al no contar con un método de costos conveniente, no dispone de investigación sobre la administración de los costos, lo que imposibilita a la administración tomar decisiones correctas y oportunas cimentadas en datos existentes y confiables; obstaculizando primariamente el cálculo del precio de negocio al público y por ende los márgenes de rentabilidad . (p.81)

Es importante que en el área de contabilidad manejen permanentemente las documentaciones contables aprovechadas en la reciente investigación, con el propósito de estar al tanto de los gastos y costos incididos en la mano de obra, la carga fabril y la materia prima.

Ramirez y Amaya (2016) En su tesis “La aplicación del costeo variable sobre el costeo absorbente, para una mejor toma de decisiones en la empresa cerámicos Lambayeque SAC de la ciudad de Chiclayo, Período 2015”. Para el obtener el título de contador público nos menciona que se encarga tener el costo inconstante en la ejecución porque al haber determinado los costos fijos asociado por producto logramos ver el nivel de apalancamiento .

Concluyo que de esto se consiguió que la mejor elección es recurrir al costeo variable puesto que permite estar al tanto del costo de cada componente que intercede en la producción de los diferentes tipos de elementos que la sociedad elabora también se conoce el punto de equilibrio el cual da la representación de cuánto se debe ocasionar para no crear desventajas a la sociedad, posteriormente ayuda a tomar la decisión más apropiada.

Phala (2015) en su tesis “Gestión de costos de servicio y rentabilidad de hotelería e inversiones Latino S.A. - Hotel tierra mística Qalasaya de la ciudad de Puno, períodos 2009 – 2010” para lograr el título de contador público en su objetivo nos dice que “Analizar y determinar en qué medida los Costos de prestación de servicios influyen en la Rentabilidad de Hotelería e Inversiones Latino S.A. - Hotel Tierra Mística Qalasaya de la ciudad de Puno, y plantear un modelo de costos de prestación de servicios adecuado.” Concluye que:

Para que el Hotel tenga un conocimiento amplio de los costos que realiza y estos sean utilizados eficientemente y de esta manera controlar los gastos que se realicen y obtener información oportuna, confiable y precisa para la toma de decisiones se sugiere que se implante un Kardex propuesto para el control de entradas y salidas de insumos asimismo determinar los saldos, de igual manera se debe implantar y aplicar documentos de control de gastos de operación así como un adecuado formato para el control de mano de obra como planilla de remuneraciones detallado y su vez el sistema de costos de Absorción .

De acuerdo a lo leído concluyo que el estudio de las documentaciones de control presentados por dicha investigación es trascendental para la comprensión de los resultados existentes, en efecto el asiento de costos podrá ser de manera eficaz y eficiente esto accederá que la compañía consiga sus metas y propósitos trazados, también servirá para que tomen mejores decisiones las personas encargadas de dicha empresa y adicionalmente consiga mayor ganancia .

Domingo (2007) en su tesis titulada “Análisis financiero y toma de decisiones en las empresas de outsourcing del Perú.” Nos muestra como objetivo “Determinar los aspectos que deben analizarse para que incidan en la toma de decisiones que faciliten alcanzar eficiencia, eficacia y economía en la gestión y el control de las empresas de outsourcing.” Concluye que

El Estado de ganancias y pérdidas contiene información de la situación económica de las empresas de outsourcing, por tanto, el análisis de la composición del estado de resultados, la comparación periódica y la identificación de las tendencias, permitirá la toma efectiva de decisiones económicas para que estas entidades alcancen un mejoramiento continuo, el análisis financiero. Es importante para la toma efectiva de decisiones financieras y administrativas; sin embargo, esta herramienta debe acompañarse con otros tipos de análisis como el FODA (fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas) .

De acuerdo a lo leído concluyo que para establecer la investigación más ventajosa para la toma de decisiones congruentes con la situación financiera de la compañía, se pide emplear el estudio de la estructura del Estado de Resultados, la asimilación habitual de los Estados de Ganancias y Pérdidas semejantes y la filiación de las predisposiciones; con lo cual se proporcionará la obtención positiva de determinaciones en las compañías de outsourcing y las diferentes empresas constituidas en el país, el sobresaliente análisis financiero, se conseguirá, cuando se trabaja con investigación financiera y económica verificada; por en cuanto la auditoría favorece a darle la razonabilidad a dicha indagación.

Núñez (2015) en su título “Análisis económico y financiero de la empresa de transportes expreso internacional tour Perú S.R.L. períodos 2013 Y 2014” nos dice en su objetivo Analizar la situación económica y financiera e incidencia en la Toma de decisiones gerenciales de la empresa de Transportes Expreso Internacional Tour Perú S.R.L. en los periodos 2013 – 2014. Concluye que:

En el Análisis del Estado de Resultados se ejemplifica que las ventas netas del ejercicio redujeron respecto a la etapa anterior, no obstante el costo de bienes se sometieron elocuentemente lo que concibió un aumento de la utilidad bruta se tuvo mayor control de los gastos empleados, sometiéndose, lo que accedió mejorar la utilidad operativa en el actual periodo, lo que se convierten asimismo en una mejora reveladora de la utilidad neta del ejercicio exponiéndose una diferenciación positiva que personifica lo que es propicio para la compañía .

De acuerdo a lo leído concluyo que efectuar estimaciones y observaciones periódicas de sus estados financieros a través de los métodos horizontal, vertical y ratios que les consienta estar al tanto de su efectivo entorno económico y financiero y tomar decisiones apropiadas en favor de la empresa, también se tiene que examinar y valorar las habilidades de la empresa concerniente a las comercializaciones, averiguando optimizar la atención al cliente beneficiario de los servicios de transporte de pasajeros, y mayor inspección en los egresos ejecutivos los que accederán optimizar la rentabilidad de la compañía.

Larico (2014) en su tesis Análisis de la Situación Financiera y Económica de la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los Valles de Sandia LTda. (CECOVASA) y su incidencia en la Toma de decisiones gerenciales, periodos 2014 – 2015; concluye que: En el análisis de la Situación Financiera, en el activo corriente su cuenta principal es de inventarios, en el activo no corriente el rubro más representativo en los dos periodos es Propiedad, Planta y Equipo, esto se debe a la adquisición de equipos y maquinarias, a través de los cuales se formará entradas.

De acuerdo a lo leído concluyo que en el estudio de la situación financiera que se ha realizado para calcular las diferenciaciones de los movimientos bancarios, se muestra que las ventas netas del ejercicio respecto a la etapa anterior, sin embargo el costo de ventas se oprimieron significativamente lo que generó un aumento de la utilidad en relación al periodo anterior; se tuvo un buen control en los gastos de ventas, al igual que los gastos administrativos, lo que permitió mejorar la ganancia operativa en el último periodo.

Así mismo podemos observar que en nuestra ciudad de Chiclayo no pueden pasar por alto el tema de margen de contribución tal como nos habla el autor en este trabajo, observamos lo dicho.

Ballena (2017) en su título “Costo de servicio y su influencia en la rentabilidad de la empresa de transportes turismo Señor de Huamantanga SRL, Chiclayo 2016” tiene por objetivo Determinar el Nivel de Influencia del Costo de Servicio en la Rentabilidad de la Empresa de Transportes Turismo Señor de Huamantanga S.R.L., Chiclayo 2016. Concluye que:

Se Diagnosticó que la Compañía en estudio, calcula el coste de servicio de modo positivo conteniendo los siguientes ítems: suministros diversos, costo de personal y Gerente, costo de servicio prestado por terceros, otros gastos

de Gestión, costo de depreciación. Así mismo cabe recalcar que se está considerando la remuneración del gerente, lo cual no forma parte del costo del servicio, ya que tiene que ver claramente con la dirección general del negocio, por lo que se ha tenido que redistribuir enviándolo al gasto, pero la compañía lo ha determinado de forma global, elevaron al costo del servicio .

De acuerdo a lo leído concluyo que en la empresa Transportes Chiclayo no se calcula de empírica el costo del personal, el costo de las maquinarias, el costo de combustible por ruta, el costo del sueldo de los administrativos por lo tanto no tienen conocimiento del gasto que realiza la empresa por ruta por lo tanto los administrativos están tomando decisiones de acorde al informe total de los gastos, con esto evaluaremos los costos fijos, variables, el margen de contribución y el estado de resultados para una mejor toma de decisiones para la empresa y una buena rentabilidad.

Alarcón Reyes y Rosales Larrea (2015) en su tesis Evaluacion de la decisión económica-financiera y su implicancia en la rentabilidad de la empresa “Panificación arte distribuidores SAC” de la ciudad de Chiclayo en el periodo 2014. Para obtar el título de contador público concluye que:

Es así, que muchos de los problemas que sufren las empresas se deben a la falta de un diagnóstico empresarial correcto desde el punto de vista contable, económico y financiero, desconociendo sus puntos débiles, siendo así más vulnerables al entorno competitivo empresarial, a sufrir algún desequilibrio financiero imprevisto, caracterizado por la insolvencia y poca liquidez, como producto de políticas contables y financieras poco efectivas o por deficiencias en el desempeño estratégico, administrativo, productivo o financiero.

De acuerdo a lo leído concluyo que, al estudiar el contexto económico-financiero de una compañía, se comprueba que el estado de liquidez en su acumulado es efectivo y enorme, el cual le accede efectuar con sus compromisos uniformes a breve plazo. Con relación a las tablas de liquidez, los cuadros exponen que no depende de financiamiento de intercesores como son las entidades bancarias ya que cuenta con los capitales que protegen las responsabilidades adstringidas con sus vendedores y mercedores. En lo que corresponde a su ganancia, como efecto preciso de las apropiadas habilidades y planes corporativos de regularidad anual, se observa que goza con consecuencias alentadora

Teorías relacionadas al tema

Para iniciar el presente trabajo de investigación que es de suma importancia mencionar algunos conceptos relacionados con el tema a investigar, ya que nos ayudara a ubicarnos desde la perspectiva de las Teorías de el estado de resultados, iniciando desde un ámbito general hasta profundizar de manera clara y sencilla de cada punto que sea necesario, para una correcta toma de decisiones y tener conocimiento del margen de contribución de una empresa.

Ochoa (2009) en su libro “Administración financiera” en la ciudad de México nos dice que el estado de ganancias y pérdidas se puede mostrar en dos representaciones: El formato de una sola resta, en el cual se concentran por un lado todos las entradas y logros, y por otro todos los egresos y pérdidas. Al total de los principales se les resta el total de los segundos y el resultado es la utilidad neta.

En el segundo formato las partidas son agrupadas según las funciones a las que pertenecen, las partidas que los conforman son: ventas brutas y enajenación líquida, precio de ventas, beneficio bruto, egresos de ejecución, otras entradas y otros egresos, beneficio antes de costos monetarios, gastos financieros, utilidad antes de ISR y colaboración de los recursos humanos en las utilidades, partidas extraordinarias. (p.130).

Apaza y Rojas (2001) nos dice que el estado de ganancias y pérdidas, está vinculada claramente con la fidelidad de la organización y distribución del trámite contable, en la capacidad que se asuman las entradas y salidas del ejercicio de arreglo con un método favorable para el análisis bancario financiero. Las entradas se establecen prioritariamente en el número de ventas de la compañía. Los egresos acumulan evidentemente los esfuerzos elaborados por la sociedad, mencionados en unidades bancarias (precio) para obtener aquellas entradas. (p. 241-242).

Hirache (2015) nos indica que la explicación de los ingresos contiene tanto las entradas de actividades comunes como los ingresos. Las entradas de actividades frecuentes surten en el recorrido de las actividades comunes de la compañía, y pertenecen a una múltiple variedad de designaciones, tales como enajenación, remuneración, ganancias, dividendos, arrendamientos y privilegios. Al formarse una iniciación, pueden recibirse o aumentar su costo diferentes ejemplos de activos, los ingresos también logran producirse al ser canceladas obligaciones. (p. 34).

Hirache (2015) también nos habla de los gastos, son perjuicio otras salidas que, efectuando la explicación de egresos, logran o no salir de las funciones comunes de la compañía. Los daños simbolizan decrementos en los bienes monetarios y, como tales, no son distintos en su ambiente de cualquier otro egreso, si las mermas se observan en los estados de resultados, es habitual representarlas por independiente, puesto que el entendimiento de las propias es ventajoso para los planes de toma de decisiones económicas. Las mermas suelen mostrarse netas de las entradas relacionados con ellas. (p.35).

Estado de resultados por margen de contribución

Reeve (2010) en su libro “ Contabilidad administrativa” nos dice que el margen de contribución es especialmente útil porque proporciona comprensión acerca del potencial de utilidad de una empresa.

El margen de contribución es la abundancia de trasferencias sobre los costos cambiantes, como se ejemplifica a continuación:

$$\text{Margen de contribución} = \text{Ventas} - \text{Costos variables. (p.135).}$$

Anónimo (2010) nos menciona que el margen de contribución es una de las relaciones entre coste, volumen y ganancia. Es el exuberante de entradas derivado de ventas fraccionado entre los costos inconstantes. La explicación de margen de contribución resulta en específico ventajosa en la planificación de las empresas, debido a que brinda cierta perspectiva hacia los beneficios permitidos de una empresa.(p. 720-721).

Reeve (2010) También nos dice que la razón del margen de contribución se puede enunciar como participación. La razón del margen de contribución, en ocasiones llamada razón volumen ganancia, muestra la proporción de cada dólar de ventas utilizables para cubrir los costes asegurados y proporcionar ganancia de operación, la razón del margen de contribución se calcula del modo siguiente . (p.136.).

$$\text{Razón de margen de contribución} = \frac{\text{Margen de contribución}}{\text{ventas}}$$

Anónimo (2010) nos menciona que la razón del margen de contribución se puede expresar como un porcentaje, en ocasiones llamada razón de utilidad volumen, nos muestra la proporción de cada peso de ventas utilizable para cubrir los costes fijos y para componer el ingreso de operación.

Anónimo (2010) el margen de contribución unitario también es ventajoso para analizar la capacidad de beneficios de los planes planteados. El margen de contribución unitario son las cuentas de cada componente de ventas utilizable para cubrir los costes fijos y generar ganancias de operación. El margen de contribución unitario es más ventajosa cuando el aumento o la desvalorización en la solidez de ventas se mide en unidades de ventas (costes).(p. 722)

Reeve (2010) nos dice que el apalancamiento operativo es la relación del margen contribución de una empresa con la utilidad de operación se mide mediante el apalancamiento operativo.

El apalancamiento operativo de una empresa se calcula del modo siguiente, la diferencia entre el margen de contribución y utilidad de operación son los costos fijos.

Por tanto las sociedades con costes fijos costosos constantemente tendrán un apalancamiento operacional alto. Los ejemplos de tales empresas incluyen aerolíneas y empresas automotrices.

El apalancamiento operativo bajo es normal para compañías que asumen el trabajo intensivo, como las empresas de actividades comerciales, que tienen costos fijos bajos. (p. 137).

$$\text{Apalancamiento operativo} = \frac{\text{Margen de contribución}}{\text{Utilidad de operación}}$$

Reeve (2010) nos habla de los análisis de los márgenes de contribución para propósitos de planificación y control, los administradores usualmente comparan los márgenes de contribución presupuestados y reales. Por ejemplo, un aumento en el precio del combustible podría tener un impacto significativo sobre los márgenes de contribución presupuestados de una aerolínea.(p.116).

Concepto de los costos variables

Anónimo (2010) nos dice que los costes variables es cuando el horizonte de trabajo se mide en elementos trabajadas, los costos de materia prima directa y de mano de obra directa por lo habitual se catalogan como costes inconstantes. Los costos variables son aquellos que cambian en ritmo con la variabilidad en nivel de actividad. (p.715).

Para el autor Reeve (2010) nos dice que los costes inconstantes son aquellos que se transforman en ritmo a los negocios en la base de dinamismo. Cuando la base de dinamismo es unidades producidas, los costos de materiales directos y de mano de obra directa por lo general se catalogan como costes variables.(p.133).

Concepto de los costos fijos

Anónimo (2010) nos habla que los costos fijos es cuando la cifra de unidades originadas es la orden de la prontitud, algunos modelos de costes fijos contienen la depreciación en línea recta del módulo de elaboración, el seguro de la planta y dispositivo de producción y los honorarios de los revisores de producción, los costes fijos son aquellos que persisten iguales en la cuantía total en pesos a disposición que altera el nivel de diligencia.(p.717).

Reeve (2010) nos comenta que los costos fijos son la depreciación en línea recta, los impuestos a la propiedad, los sueldos del supervisor de producción y los gastos de seguro.(p.134).

Anónimo (2010) nos dice que la utilidad neta es el punto de proporción, las ventas y los costes son textualmente iguales. Sin embargo el punto de equilibrio no es el término de la mayor parte de las compañías. Más bien, los dirigentes buscan extender las utilidades. Al cambiar el punto de proporción, es posible apreciar el volumen de ventas que se solicita para generar la suma de utilidades anhelada o que se han fijado como término. Para éste proyecto, se agrega a la ecuación el punto de equilibrio un factor para la ganancia neta, como se ejemplifica a continuación.

$$\text{Ventas (unidades)} = \frac{\text{costos fijos} + \text{utilidad neta}}{\text{Margen de contribución unitario}}$$

A continuación, se mencionarán los conceptos relacionados con las decisiones económicas que son sumamente importantes tener conocimiento ya que influirán en las disposiciones tomadas por la empresa luego de realizar y analizar su margen de contribución.

Concepto de decisiones económicas

Torres (2011) nos dice que: son indicadores monetarios que se conjeturan en base a desiguales balances proporcionales por los Estados Financieros, que usarán para deducir la amplificación prestamista de la compañía, a través de sus servicios cuantitativos. Existen muchos ratios financieros, entre los que asumimos:

Índices de liquidez: Estos ratios evalúan la capacidad de desembolso que tiene la compañía para hacer anverso a sus necesidades en el corto plazo.

Es decir, es el capital en efectivo utilizable para cancelar sus trances, formulando la capacidad que se tiene para convertir en efectivo los activos y pasivos corrientes.

Aquí encontramos las siguientes ratios.

Liquidez general: Indican el grado de cobertura que tiene los activos de mayor liquidez sobre las obligaciones de menor vencimiento o mayor exigibilidad. Se calcula dividiendo los activos corrientes entre las deudas de corto plazo, cuando más elevado sea el coeficiente alcanzado, mayor sería la capacidad de la empresa para satisfacer las deudas que vencen a corto plazo. A mayor ratio, se tendrá mayor capacidad para hacer frente a las obligaciones.

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

Prueba ácida: Muestra la capacidad de pago de una cualidad más minuciosa que la razón corriente. Simboliza una orden directa de la solvencia bancaria de corto plazo de la compañía, al tomar en consideración los niveles de liquidez de los mecanismos del activo circulante.

Se calcula como la proporción entre los activos corrientes de mayor grado de fondos realizables en efectivo, y las obligaciones de corto plazo.

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

Índices de gestión: Admiten valorar el nivel de diligencia de la compañía y la validez con la cual ésta ha manejado sus capitales disponibles a partir de la sistematización del número de movimientos de definitivas partidas del Balance General durante un año, de la distribución de las inversiones.

Del peso relativo de los varios mecanismos del gasto, sobre las entradas que genera la empresa a través de los comercios.

Rotación del Activo Total: Mide la eficiente en el ejemplo de todos los activos de la empresa para la generación de entradas, y resulta relacionando el monto de transformación en activos con el nivel de ventas que éstos forman.

$$\text{Rotación del activo total} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Total}}$$

Índices de Solvencia: Son indicadores que miden la solvencia financiera de largo plazo con que cuenta la empresa, para hacer frente el pago de sus obligaciones con regularidad. La solvencia de la empresa dependerá de la correspondencia que exista entre el plazo de recuperación de las inversiones y el plazo de vencimiento de los recursos financiera propia o de terceros.

Razón de Endeudamiento Total: Se compone en un cuadro u orden del riesgo bancario de la empresa y depende de la política bancaria que aplica la compañía.

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

Índices de Rentabilidad: Nos sirven para medir la renta sobre los cambios de la sociedad, concretamente examinando los bienes. Se debe obtener en cuenta una investigación en conjunto con sus elementos, como, por ejemplo, sus precios, gastos de producción, etc.

Rentabilidad Patrimonial (ROE) Mide la rentabilidad del aporte de los inversionistas.

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Rentabilidad Sobre los Activos (ROA), Mide la rentabilidad de los activos respecto a su aporte en la utilidad neta.

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos totales}}$$

Torres (2011) Análisis Económico Aquel que trabaja los cambios de una sociedad a través de sus elementos, costo, ingreso, y de la disconformidad de ellas que viene a ser el beneficio, es un análisis de ingresos y pérdidas en función de los elementos adicionales.

Ochoa (2009) en su libro “Administración financiera” nos menciona que las decisiones económicas, al calcular los flujos de efectivo, es significativo en cuenta la inflación deseada en el futuro, la terna así como las tasas de interés, incluye la inflación, de manera que los flujos de efectivo también deben reflejarla. Es significativo señalar que cuando se da el predominio no se debe emplear la tasa de inflación general a cada renglón de estado de resultados, más bien, se debe tomar en atención la tasa de inflación individual de cada renglón .

El incremento del precio de la mano de obra puede ser anual, mientras que el aumento del costo de los servicios públicos, como el de la gasolina y la electricidad, puede ser mensual. (p. 356).

Tanaka (2005) en su libro “Análisis de estados financieros para la toma de decisiones” nos dice que las decisiones financieras, el representante de finanzas deberá tomar decisiones en tres áreas. Proceso de producción del presupuesto de capital. Consiste en inventar un procedimiento para obtener servicios básicos, maquinarias, laboratorios de investigación, así como la formación del personal que los manipulará.

Disposición de capital, radica en establecer los orígenes y simetrías en que se comercializarán estas fuentes de flujo de efectivo. Administración de capital de trabajo, consiste en establecer las fuentes y uso de los capitales a corto plazo. (p.67).

Córdoba (2014) en su libro “Análisis financiero”; menciona que el mundo empresarial está repleto de inseguridad, por lo que las variables son cada vez menos controlables y el valor más presumido es la meditación. Estos canjes tienen como término la creatividad y el improvisación de la gente, y eso tiene que ver con la habilidad. La habilidad es revelar, no proyectar, es guiar, no inspeccionar. Estrategia es establecer los objetos y los términos primordiales a largo plazo, acoger políticas convenientes y asegurar los recursos precisos para llegar a esas metas. (p.333).

Concepto del balance general o estado de situación financiera

Apaza y Rojas (2001) en su libro Análisis e interpretación avanzada de los estados financieros y gestión financiera moderna nos dice que en el lenguaje corriente el término balance, significa un manuscrito en el cual se encuentran registradas, de una manera sintetizada, los resultados que el dinamismo de una persona o de una sociedad que ha causado, durante un período de tiempo concluyente.

Conviene destacar que la palabra balance, no pertenece con carácter exclusivo al vocabulario contable, con sentido semejante es utilizada la misma palabra por otras normas. (p. 197).

Objetivos del balance general

Apaza Meza y Rojas (2001) nos dice que el análisis del balance de la compañía es el primer acceso del estudio de estados monetarios y acepta determinar apariencias tales como los de continuación: situación de liquidación o disposición de reembolso, endeudamiento, independencia financiera, garantía, capitalización, gestión de los activos y equilibrio financiero .(p.197).

Componentes del balance general

Apaza Meza y Rojas (2001) nos menciona que el balance consta de dos partes, activo y pasivo. Activo, acumula los recursos y retribuciones, evaluados económicamente, que la empresa posee en un tiempo definitivo, es decir todo aquello que interviene efectivamente en el contexto patrimonial de la misma.

Pasivo, en principio, englobaría los elementos que afectan en sentido negativo, es decir el acumulado de deberes y compromisos que la compañía tiene astringidas frente a intermediarios y frente a los propietarios. (p.198).

Estructura de los elementos de la situación financiera

Apaza y Rojas (2001) nos menciona que la estructura del activo integra todas las cuentas en las que plasman los bienes en los cuales la compañía ha tergiversar los bienes que tiene a su distribución.

La estructura del activo se divide de ésta manera: Activo corriente, engloba la partida de los activos que están en continua metamorfosis . A su vez se divide en activo disponible, es el conjunto de los fondos líquidos contiguos con los que cuenta la empresa y que le son precisos para responder a las obligaciones financieras que contrae como resultado de su actividad.

Activo exigible, es el conjunto de fondos que se cambiarán en líquidos en un mediano plazo. Activo fijo incluye el conjunto de bienes y derechos de la sociedad destinados a persistir en ella de forma constante y que le permiten desenvolver su actividad.

Se divide en : fijo tangible, aunque, si la sociedad lo resolviera, puede llegar a convertirse en unidades bancarias, no se tienen intención de realizar. Fijo material social, almacena todo aquello que no favorece concisamente al desarrollo de dicha actividad y que establece una atención social a los empleados. (p. 201-202-203).

Apaza y Rojas (2001) también nos habla de la estructura del pasivo, la columna del pasivo reagrupa todas las cuentas representativas de los capitales puestos a disposición de la empresa, los cuales tienen su origen en dos fuentes distintas el pasivo corriente y no corriente, llamado también recursos de terceros o ajenos, está formado por aquellos valores que son deuda para la empresa es decir, por los medios financieros de procedencia ajena. (p.205).

Apaza y Rojas (2001) por último nos menciona al patrimonio, llamado también recursos propios, está formado por los medios bancarios propios de la sociedad de los que nadie, excepto ella, tienen derecho a disponer.

Sus cuentas típicas son: reservas, indica el momento de la ganancia obtenida que no se han repartido entre los capitalistas o accionistas y los resultados almacenados, la empresa en cada ejercicio, obtiene unas entradas y realiza unos egresos. La diferencia entre ambos da lugar a una utilidad o a una pérdida. (p. 206- 207).

Formulación del problema

¿De qué manera el análisis del estado de resultados por margen de contribución mejora las decisiones económicas en Transportes Chiclayo S.A. 2018?

Justificación del estudio

La conveniencia del presente proyecto de investigación es importante ya que he detectado un problema en la empresa transporte Chiclayo puesto que llevo haciendo mis practicas pre profesionales en dicha empresa y tengo más claro por qué ocurre ese problema, el cual se trata de que la empresa no tiene definido los costos en los que incurre para visualizar mejor su estructura económica por rutas, en esta ocasión me centrare en una de las rutas más destacada de la empresa que es Chiclayo-Piura y Piura-Chiclayo ya que son las rutas más transitadas de la empresa, es importante que la empresa tenga claro sus costos fijos, los costos variables.

Que vienen a ser los costos directos y los costos indirectos respectivamente, esto me servirá para prorratear y sacar igualdad de costos y gastos para que la empresa tenga conocimiento ya que existen muchos activos de la empresa que ya fueron depreciados pero que la empresa lo sigue teniendo en funcionamiento y por su deterioro le está causando un mayor gasto, evaluaré el estado de situación financiera de la empresa así como también su estado de resultados teniendo en cuenta que lo que refleja en dichos estados financieros puede que no sean del todo real.

Con el análisis que realizaré en la estructura económica por ruta de Lima- Chiclayo y Chiclayo-Piura, La empresa tendrá una mejor visión en los costos y gastos incurridos para que así su utilidad de cada año se mantenga o como se espera que es lo ideal incrementarse por bien de sus trabajadores y los socios.

Así también podemos ver en su relevancia social que en las diferentes agencias de bus interprovinciales también deberían de realizar dicho trabajo, ya que ayudaría para la toma de decisiones en cualquier momento en que la empresa esté con problemas o se encuentre con el problema específicamente en dicho punto, es importante que también realicen el prorrateo de los costos que hacen para todas sus rutas, esto ayuda a que la utilidad de las empresas se incrementen porque podrían sin saber estar gastando más en algo que por descuidados o porque no le toman la debida importancia a la estructura económica de las empresas la cual es muy favorable para una adecuada toma de decisiones.

Para finalizar con nuestras implicaciones prácticas que son de suma importancia en esta investigación ya que ayudará a resolver el problema que presenta la empresa Transportes Chiclayo S.A., así como a las empresas que prestan servicios y no cuentan con un correcto sistema de costos, pretendiendo resolver este problema mediante un sistema de costos directos e indirectos de trabajo proporcionando información importante para la toma de decisiones ya que esto influye en la estructura económica, para tener un mayor control de los costos y gastos que incurren en dichas rutas.

Hipótesis

H1: El análisis del estado de resultados por margen de contribución mejora significativamente las decisiones económicas de la empresa transportes Chiclayo S.A.

Objetivos

Objetivo General

Proponer un estado de resultado por margen de contribución para mejorar las decisiones económicas de la empresa Transportes Chiclayo S.A. 2018.

Objetivos Específicos

Analizar el proceso de las decisiones económicas de la empresa Transportes Chiclayo S.A.

Diagnosticar su situación financiera de la empresa Transportes Chiclayo S.A.

Establecer una estructura por estado de resultados para mejorar las decisiones económicas de la empresa Transportes Chiclayo S.A.

CAPÍTULO II

MÉTODO

II. MÉTODO

2.1 Tipo y diseño de Investigación

Tipo de investigación

El presente trabajo de investigación es de tipo descriptivo porque se describió la situación problemática de la estructura económica que tiene la empresa Transportes Chiclayo S.A, mediante el estado de resultados y los costos fijos, variables, para ayudar a la toma de decisiones de la empresa, analizando los documentos contables y los costos por rutas de la sucursal Chiclayo-Lima y viceversa.

Según Niño (2011) en su libro “Metodología de la investigación” nos menciona que su intención es relatar la situación del objeto de estudio, un aspecto de ella, sus partes, sus clases, sus cualidades o las relaciones que se pueden constituir entre varios objetos, con el fin de aclarar una verdad, garantizar un enunciado o demostrar una suposición.

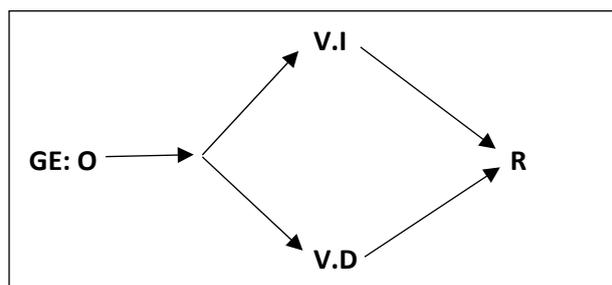
Se entiende como el acto de personificar por medio de vocabularios las características de fenómenos, hechos, circunstancias, cosas, individuos y demás seres vivos, de tal manera que quien lea o descifre, los rememore en la mente. (p.34).

Diseño

Kerlinger y Howard (2010) nos dicen que la investigación no experimental es la búsqueda práctica y metódica en la que el científico no tiene control directo de las variables independientes, debido a que sus declaraciones ya han ocurrido o a que son sustancialmente no manipulables.

Se hacen deducciones sobre las relaciones entre las variables, sin interposición directa, de la variación concomitante de las variables independiente y dependiente (p. 504).

El diseño es No Experimental, puesto que no se manipulan las variables. El diseño del presente trabajo es el siguiente:



Dónde:

GE: Grupo de estudio en la empresa Transportes Chiclayo S.A 2018.

V.I: Estado de resultados.

V.D: Decisiones económicas.

O: Observación de la realidad problemática sobre el estado de resultados por margen de contribución mediante entrevista y análisis documental.

R: Resultado de la investigación.

2.2 Variables, Operacionalización

Variables	Definición Conceptual
Variable Independiente: Estado de resultado	Reeve (2010) en su libro “ Contabilidad administrativa” nos dice que estado de resultados por margen de contribución es especialmente útil porque proporciona comprensión acerca del potencial de utilidad de una compañía. El margen de contribución es la abundancia de comercios sobre los costos inestables.
Variable Dependiente: Decisiones Económicas	Torres (2011) nos dice que: son itinerarios bancarios que se deducen en base a otras cuentas simétricas por los Estados Financieros, que interesarán para entender el desarrollo económico de la empresa, a través de sus valores cuantitativos.

Operacionalización de variables

VARIABLE INDEPENDIENTE	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
ESTADO DE RESULTADOS	Margen de contribución	Ingresos. Costos Variables. Margen de contribución. Costos fijos. Utilidad neta.	Análisis documental y entrevista	Guía de análisis documental y Guía de entrevista

VARIABLE DEPENDIENTE	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
DECISIONES ECONÓMICAS	Rentabilidad	Ratio de Liquidez. Ratio de Gestión.	Análisis documental y entrevista	Guía de análisis documental y Guía de entrevista

2.3 Población, muestra y muestreo

De acuerdo a las unidades elementales (trabajador y documento) y en base a los materiales de recolección de datos (entrevista y análisis documental) se consideró dos poblaciones y dos muestras.

a) Para la entrevista

Población

La población estuvo conformada por todos los trabajadores de la empresa Transportes Chiclayo S.A. de Chiclayo en el año 2018. Siendo el tamaño de la población 309 trabajadores. (Ver tabla 1).

Vargas (1995) en su libro “Estadística descriptiva e inferencial” nos dice que se llama población o universo al conjunto de los elementos que van a ser observados en la ejecución de un experimento.(p.34).

Tabla 1

Distribución de trabajadores, según cargo laboral. Empresa Transportes Chiclayo 2018.

Carga laboral	N° de trabajadores
Administrativos	12
Conductores	119
Pulser y terramozas	17
Mantenimiento	44
Personal Varios	117
Total	309

Fuente: Área de RR.HH de la empresa.

Muestra

Niño (2011) en su libro “Metodología de la investigación” se refiere a la muestra como lo instrumentos para recopilar datos,seleccionar los elementos de los cuales recopilará los datos, y los elementos de una población de la que desea medir ciertos factores.(p.185).

Dada las características de las variables en estudio en lo que se refiere a su especificidad y complejidad, se empleó el método no probabilístico y la técnica intencional. Según criterio de la investigadora se seleccionó al contador general y al gerente general de la empresa Transportes Chiclayo.

b) Para el análisis documental

Población

La población estuvo constituida por todos los documentos contables de la empresa Transportes Chiclayo S.A. desde el año 2016 al 2018.

Muestra

La muestra en esta investigación estuvo conformada por los estados financieros con sus respectivas notas financieras, el estado de ganancias y pérdidas y el estado de situación financiera, comparando el año 2016 y 2017 de la empresa Transportes Chiclayo S.A. 2018.

Muestreo

El muestreo utilizado fue el estratificado ya que permitió obtener datos más representativos en esta investigación, quienes estuvieron conformados por el gerente y el contador de la empresa Transportes Chiclayo S.A.

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

Técnicas e instrumentos

a) Entrevista

Niño (2011) nos dice que se define por entrevista al transcurso de sondear o formular preguntas a un individuo con el fin de atraer sus instrucciones y opiniones acerca de algo, con el propósito de ejecutar alguna labor determinada con la investigación captada. (p. 139).

Debido al conocimiento de la entrevista, nos sirve para poder obtener información proporcionada para los objetivos específicos de la investigación, ejecutando una conversación directa con el personal administrativo de la empresa, para conseguir datos reales, logrando así dar conclusiones que ayuden a validar la hipótesis proyectada.

Guía de entrevista

En la actualidad la investigación se manejó como herramienta la guía con el objetivo de coleccionar información sobre el inconveniente que se procura investigar en la empresa, a través del cuestionario de preguntas, la entrevista será aplicada al contador y el gerente general de la empresa Transportes Chiclayo S.A. 2018, con cada uno de las dimensiones mencionadas en la operacionalización la cual contará con 20 preguntas del estado de resultados por margen de contribución y las decisiones económicas.

b) Análisis documental

García (1990) en su libro “ Estructura gramática del expediente: teoría-método” nos dice que consiste en eliminar las ideas centradas de un escrito con el fin de

instalarlo para su liberación mediante representaciones sintéticas, a través de una desestructuración sistemática de un fragmento de discurso.(p. 49).

Dicho esto, entendemos por análisis documental al objetivo de investigar, comprobar y clasificar la información contable, financiera y de gestión de acuerdo a la disposición del estudio, seleccionando facturas de ventas, los estados financieros, el estado de resultados por margen de contribución.

Guía de Análisis Documental

Esta guía se usará para observar la documentación más importante, se realizará en el área de contabilidad, donde se revisará libros contables, cajas desde el mes de enero del presente año, viáticos, útiles usados en la limpieza, los costos e ingresos por ruta, etc., con el fin de analizar toda la información para poder llegar al planteamiento de la hipótesis.

Validez

La validación se procesó en la empresa Transportes Chiclayo, por un Juicio de expertos:

Cuba Pozo Hilmer Felipe, Contador Público Colegiado Certificado, Contador General de la Empresa de Transportes Chiclayo S.A, viene laborando por 17 años como Contador General.

Lozano Flores Eberth, Contador Público Colegiado Certificado, Contador de la Empresa de Transportes Chiclayo S.A., viene laborando por 17 años como Contador.

Ávalos Manayay José Antonio, Contador Público Colegiado Certificado, Contador de Estudio Contable Independiente, viene laborando por 15 años como contador.

Salkind (1999) nos menciona que la eficacia de contenido descansa totalmente en el juicio de expertos (métodos de juicio). Se precisa como el grado en que los ítems que conciertan el test simbolizan el contenido que el test trata de evaluar.

Por tanto, la eficacia de contenido se basa en (a) la definición precisa del dominio y (b) en el juicio sobre el grado de disposición con que ese dominio se evalúa. p. (125).

2.5 Procedimiento

En su libro los autores Hernández, Fernández Y Baptista (2016) señalan que procedimientos son “etapas de colección y procesamientos de datos, y se inicia con una de las más importantes fases de una investigación que es el análisis de datos lo cual determina como analizar los datos y que herramientas de análisis estadísticos son adecuadas para éste propósito” (p.155). Para éste trabajo de investigación se ha utilizado el programa de Microsoft Excel el cual fue de suma importancia y ayuda para poder realizar las tablas y gráficos para así plasmarlas en el trabajo de investigación.

2.6 Métodos de análisis de datos

Método Analítico

Ruiz (2015) nos dice que el método analítico es aquel método de investigación que consiste en la desmembración de un todo, descomponiéndolo en sus partes o elementos para observar las causas, la naturaleza y los efectos.

El análisis es la observación y examen de un hecho en particular. Es necesario conocer la naturaleza del fenómeno y objeto que se estudia para comprender su esencia.

Este método nos permite conocer más del objeto de estudio, con lo cual se puede: explicar, hacer analogías, comprender mejor su comportamiento y establecer nuevas teorías.

a vez definido el método analítico este método ha sido empleado para la elaboración de la realidad problemática, trabajos previos, teorías relacionadas al tema y el cuadro de operacionalización, el cual se analizarán los estados financieros con el fin de determinar las decisiones económicas a través del estado de resultados por margen de contribución.

Método Deductivo

Ruiz (2015) nos menciona que el método deductivo es una estrategia de razonamiento empleada para deducir conclusiones lógicas a partir de una serie de premisas o principios. En este sentido, es un proceso de pensamiento que va de lo general (leyes o principios) a lo particular (fenómenos o hechos concretos).

Programa Excel permite realizar operaciones con números organizados en una cuadrícula. Es útil para poder introducir datos con rapidez y exactitud, también para realizar cálculos con facilidad, así creando tablas y gráficos.

Tablas es utilizada para organizar y presentar información.

2.7 Aspectos éticos.

Respeto a la dignidad de la persona, es un valor central de los estados democráticos que tiene como fundamento la búsqueda de la justicia, la libertad, la igualdad, la seguridad y la solidaridad, es por ello que se prevale ante todo la dignidad de las personas, tomando en cuenta su libre participación en la investigación.

En esta investigación se considera en todo momento a los sujetos informantes como seres humanos con autoconciencia de sí mismos, como centros unitarios, el investigador procurará en todo momento buscar la verdad, para lo cual se contará con el consentimiento libre y voluntario.

Asimismo, en todo momento (antes, durante y después de cada procedimiento) se ha respetado la privacidad a través del anonimato de los sujetos de investigación.

lidad y libertad: Este principio marca que el individuo ha de ser independiente al disponer sobre la disposición que debe tomar en base a un discernimiento fundado de las gestas y desde su conforme autonomía. Esta liberación debe manifestarse conducida de compromiso.

Por ello en este compromiso de investigación se creará uso de estos servicios mediante la aprobación del informador para que asuman con compromiso y autonomía la colaboración de este artículo.

Principio de amabilidad y subsidiaridad: Este principio exige a respetar perenemente los derechos del individuo. Subsidiaridad es estar a la mira las escaseces de los demás sin suplir en su capacidad de solucionar y proceder, implica también que las atenciones principales de la humanidad como: gobiernos instituciones u organizaciones ayuden a las instancias inferiores: personas, familia y corporaciones. A través de este principio el estudioso estará comprometido a divulgar y manifestar los efectos y beneficios de la investigación tanto a los sometidos a la investigación como las instituciones con parecido de contexto para que recapaciten sobre el tema investigado.

CAPÍTULO III

RESULTADOS

III. RESULTADOS

Análisis el proceso de las decisiones económicas de la empresa Transportes Chiclayo S.A. 2018.

Análisis del estado de resultados

ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE (EN NUEVOS SOLES)	2017	2016
VENTAS	40,374,079.99	37,778,575.27
DESCUENTOS CONCEDIDOS	0.00	0.00
VENTAS NETAS	40,374,079.99	37,778,575.27
COSTO DE VENTAS	-22,934,621.40	-21,919,652.87
UTILIDAD/PERDIDA BRUTA	17,439,458.59	15,858,922.40
GASTO DE VENTAS	-3,742,878.73	-3,214,587.37
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-8,229,322.79	-7,792,204.06
UTILIDAD/PERDIDA DE OPERACION	5,467,257.07	4,852,130.97
GASTOS FINANCIEROS	-1,547,214.91	-1,823,117.05
INGRESOS FINANCIEROS	220,434.04	130,189.68
INGRESOS DIVERSOS	858,045.81	400,994.84
INGRESOS EXCEPCIONALES	2,907,000.00	0.00
COSTO ENAJENACION ACTIVOS	-1,279,320.00	0.00
DESCUENTOS OBTENIDOS	0.00	0.00
R.E.I. DEL EJERCICIO	0.00	0.00
UTILIDAD/PERDIDA NETA	6,626,202.01	3,560,198.44
PARTICIPACION DE UTILIDADES (*)		
UTILIDAD/PERDIDA ANTES DEL IMPUESTO	6,626,202.01	3,560,198.44
IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO	-1,902,885.00	-1,085,445.00
RESERVA LEGAL	-713,582.00	-379,906.00
UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO	4,009,735.01	2,094,847.44

Interpretación

El estado de resultados muestra una diferencia en el año 2016 por un monto de S/. 2,094,847.44 y en el año 2017 un monto de S/. 4,009,735.01 obteniendo claramente una mejora en su utilidad. Se muestra un ingreso en sus ventas netas en el año 2016 por S/. 37,778,575.27; mientras que en el año 2017 por S/40,374,079.99.

Mostrando un aumento claramente; a su vez se ve una mejora con respecto a su utilidad antes del impuesto en el año 2017 con un 6,626,202.01 respecto al año 2016 con 3,560,198.44.

RAZONES FINANCIERAS

Tabla 1

RATIO DE LIQUIDEZ

Razón Financiera	Fórmula	Año	Aplicaciones Resultado	Resultado
Razón corriente	Activo corriente	2016	<u>1,491,344.11</u> 6,276,970.67	0.24
	Pasivo corriente	2017	<u>4,889,519.75</u> 6,526,924.56	0.75

Fuente: Guía de análisis documental



Figura 1. Razón corriente

Interpretación:

En la tabla 1 se presenta el estado actual de la empresa en la que se observa que esta razón demuestra que la empresa no puede hacer frente a sus obligaciones a corto plazo ya que su razón circulante debe estar entre 1 y 2 para considerarse aceptable y como se muestra en ésta razón es menor a 1, para el año 2017 ya se va acercando a la razón circulante considerable como se muestra tiene 0.75 de razón, en el año 2016 se muestra.

En el estado de situación financiera la cuenta de Estimación de cuentas de cobranza dudosa en negativo y en su nota n° 07 se refleja las cuentas por cobrar al personal y a los accionistas y otras cuentas por cobrar diversas que fueron las que hicieron que el activo corriente fuera menor a su pasivo corriente y en el año 2017 en esta misma cuenta no se encuentra ningún monto por lo tanto el activo corriente aumentó, más no superó sus pasivos corrientes.

Tabla 2

Prueba Ácida

Razón Financiera	Fórmula	Año	Aplicaciones Resultado	Resultado
Razón de prueba ácida	(A.C- Existencias) ----- Pasivo corriente	2016	1,491,344.11	0.14
			-	
			614,856.03	

			6,276,970.67	
		2017	4,889,519.75	0.64
			-	
			743,586.81	

			6,526,924.56	

Fuente: Guía de análisis documental

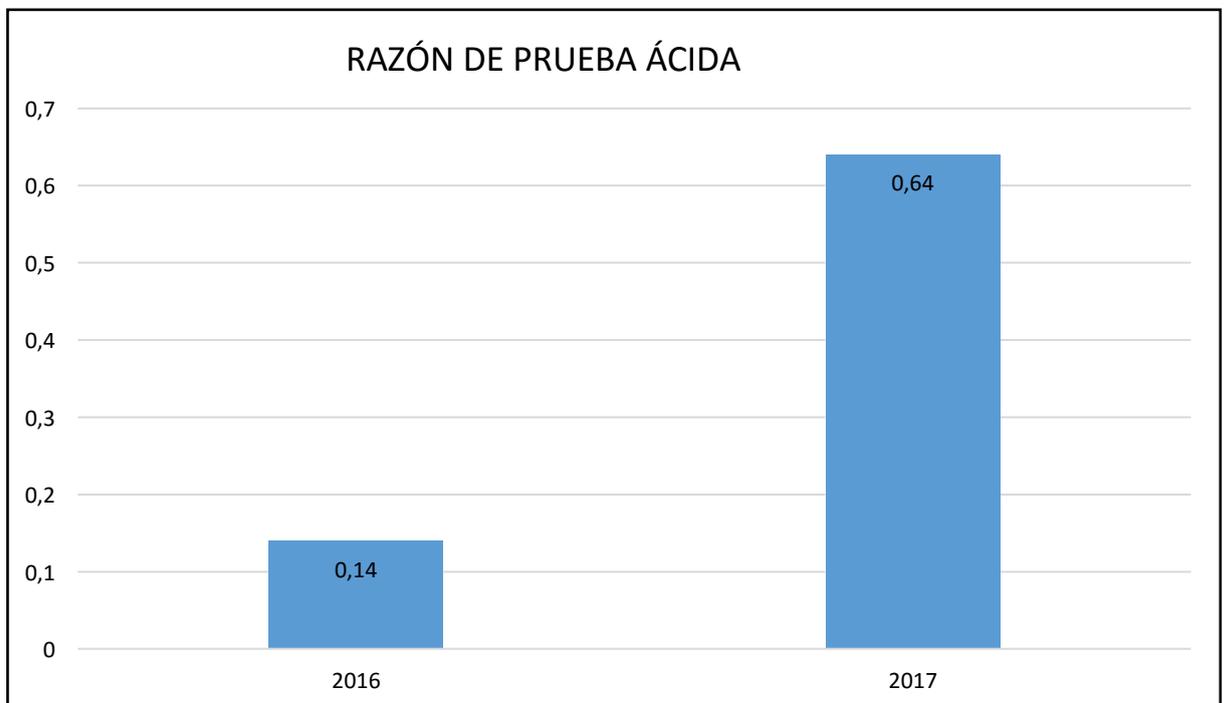


Figura 2. Prueba Ácida

Interpretación:

En la tabla 2 se presenta el estado actual de la empresa en la que se observa que esta razón nos indica que la empresa no estaría en condiciones de pagar la totalidad de sus pasivos a corto plazo sin vender sus mercancías. Ya que en el año 2016 como se puede apreciar nos da como resultado 0.14 y en el año 2017 ya aumenta, pero no logra llegar a la relación 1:1 que sería la ideal, pues lo recomendable sería que un peso que se debe y un peso que se tiene para pagar, esto garantizaría el pago de la deuda a corto plazo y llenaría de confianza a cualquier acreedor.

Tabla 3

Capital de trabajo

Razón Financiera	Fórmula	Año	Aplicaciones Resultado	Resultado
Capital trabajo	Activo corriente	2016	1,491,344.11 -	-4,785,626.56
	Pasivo corriente	2017	4,889,519.75 -	-1,637,404.81

Fuente: Guía de análisis documental

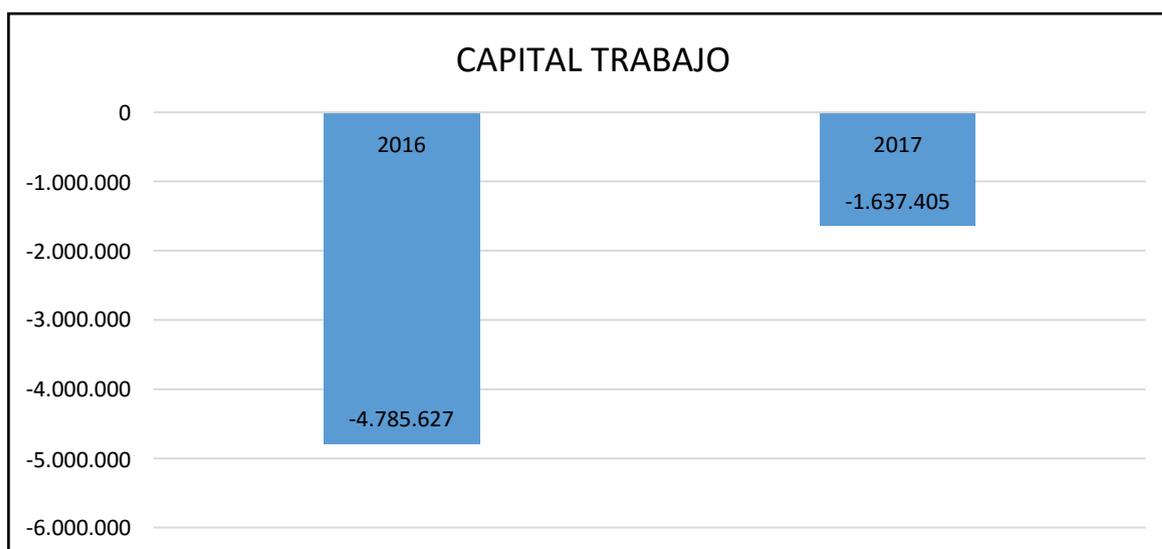


Figura 3. Capital de Trabajo

Interpretación:

En la tabla 3 se ejemplifica el estado actual de la empresa en la que se observa que este ratio podemos observar que tanto en el año 2016 como en el año 2017 el capital de trabajo se refleja negativo, ya que como pudimos observar en el estado de situación financiera su pasivo corriente en los 2 años son negativos, eso quiere decir que la empresa no cuenta con capacidad monetaria para responder a sus obligaciones con terceros. El objetivo lograr que los ingresos superen a los egresos, lo cual será un indicio de que el capital de trabajo es positivo.

Tabla 4

RATIO DE GESTIÓN

Rotación de Caja y Bancos

Razón Financiera	Fórmula	Año	Aplicaciones Resultado	Resultado
Rotación de Caja y Bancos	$\frac{\text{Caja y Bancos} * 360}{\text{Ventas Netas}}$	2016	$\frac{651,194.99 * 360}{37,778,575.27}$	6 días
		2017	$\frac{3,782,174.20 * 360}{40,374,079.99}$	33 días

Fuente: Guía de análisis documental

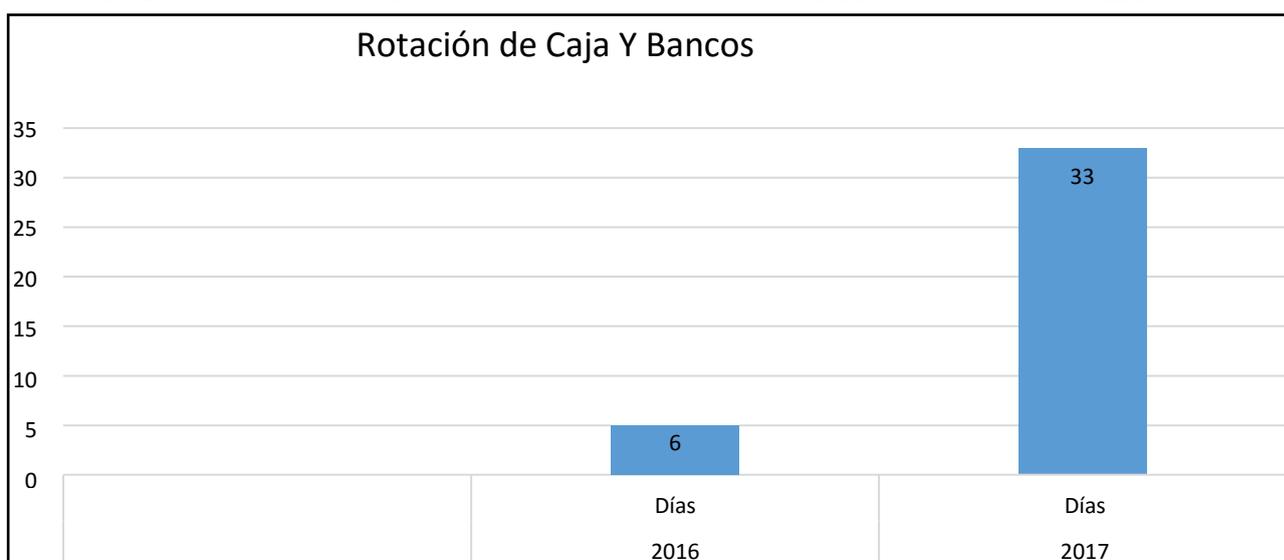


Figura 4. Rotación de Caja y Bancos

Interpretación:

En la tabla 4 se presenta el estado actual de la empresa en la que se observa que interpretando el ratio, diremos que en el año 2016 contamos con liquidez para cubrir 6 días de venta. Mientras que el año 2017 aumenta y con liquidez para cubrir 33 días las ventas. Es recomendable incrementar el número de días para poder pagar a proveedores, lo que le permitirá a la empresa utilizar esa liquidez para otros fines.

Diagnóstico de su situación financiera de la empresa Transportes Chiclayo S.A.

Tabla 5

RATIOS DE RENTABILIDAD

Razón Financiera	Fórmula	Año	Aplicaciones Resultado	Resultado
Rentabilidad Patrimonial	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$	2016	<u>3,560,198.44</u> 15,786,429.00	22.55
		2017	<u>6,626,202.01</u> 16,833,852.00	39.36

Fuente: Guía de análisis documental

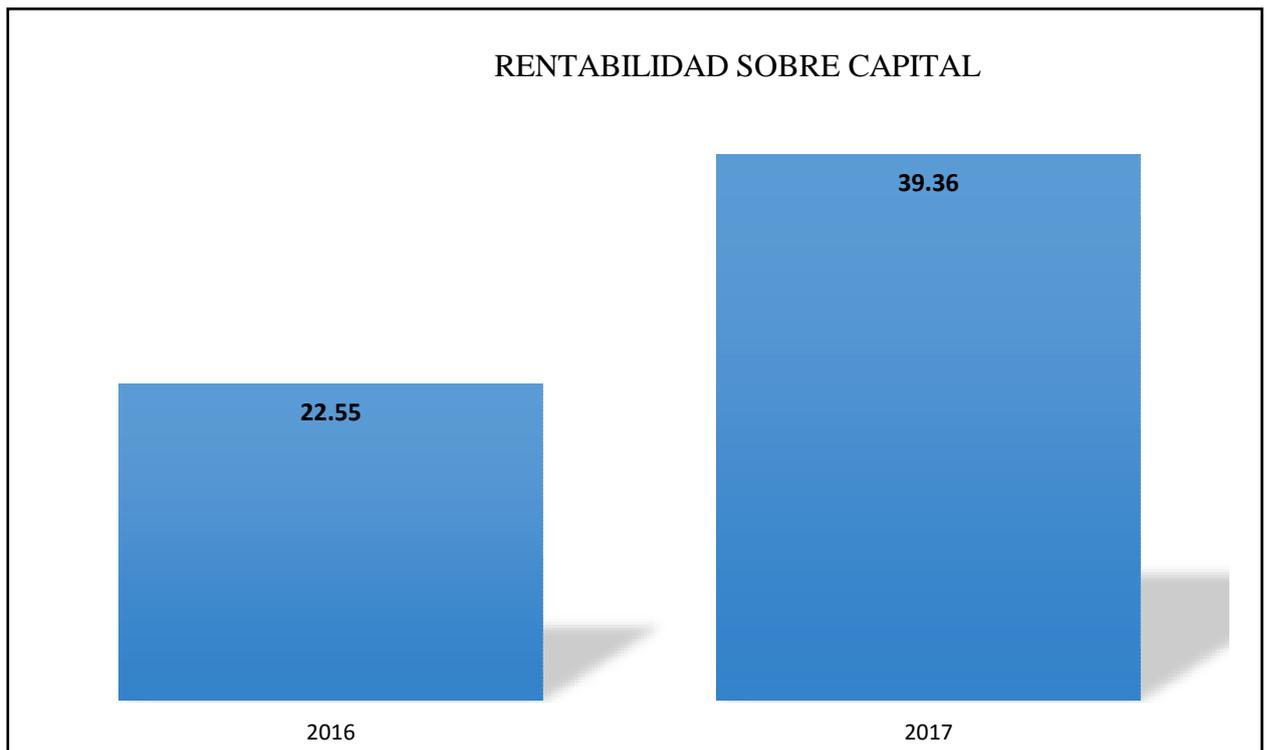


Figura 5. Rentabilidad sobre capital (ROE)

Interpretación:

Este indicador nos permite saber que por cada 100 soles de capital se genera una rentabilidad de 22.56 soles en el año 2016.

Este indicador nos permite saber que por cada 100 soles de capital se genera una rentabilidad de 39.36 soles en el año 2017.

Dicha ratio financiero posibilita conocer un panorama general de la renta de la empresa en estudio en relación con su capital exclusivamente dejando de lado los pasivos.

Al realizar la comparación entre ambos años, observamos que la rentabilidad sobre capital que se genera en el año 2017 ha aumentado en 16.81 soles más en reciprocidad al año 2016; lo que manifiesta que la compañía ha utilizado de manera eficiente su capital para evaluar la rentabilidad de la empresa.

Tabla 6

Rentabilidad Neta de Ventas

Razón	Fórmula	Año	Aplicaciones	Resultado
Financiera			Resultado	
		2016	<u>3,560,198.44</u>	9.42
Rentabilidad Patrimonial	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$		<u>37,778,575.27</u>	
		2017	<u>6,626,202.01</u>	16.41
			<u>40,374,079.99</u>	

Fuente: Guía de Analisis Documental

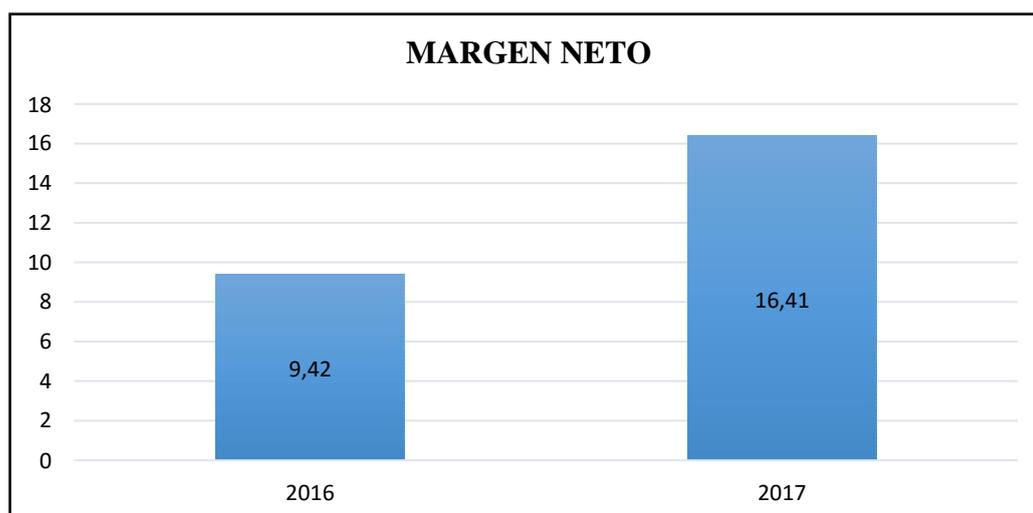


Figura 6. Rentabilidad Neta de Ventas (MARGEN NETO)

Interpretación:

En la tabla 6 se presenta el estado actual de la empresa en la que se puede observar que por 100 soles de venta genera una utilidad neta de 9.42 soles en el año 2016. Se puede observar que la empresa por 100 soles de venta genera una utilidad neta de 16.41 soles en el año 2017. Por tanto, la utilidad neta obtenida de una prestación de servicios resulta ínfima por resultar ser solo de 9.42 % en el año 2016. Sin embargo, aumentó en el año siguiente a 16.41%.

Al realizar la comparación entre ambos años, observamos que la rentabilidad neta que se genera en el año 2017 ha aumentado en 6.99 soles más en relación al año 2016; lo que manifiesta que la empresa ha utilizado de manera eficiente sus recursos económicos para aumentar la rentabilidad de la empresa.

Propuesta de una estructura de estado de resultados para mejorar las decisiones económicas de la empresa Transportes Chiclayo S.A.

Generalidades

Reseña de la empresa:

La empresa de Transportes Chiclayo Sociedad Anónima, constituida e inscrita en los registros públicos el 25 de junio de 1979, tiene por actividad principal el servicio de transporte interprovincial de pasajeros, así como el servicio de giros y encomiendas, cuenta con 19 sucursales las cuales son Piura, Sullana, Talara, Máncora, Tumbes, Trujillo, Pacasmayo, Cajamarca, Jaén, San Ignacio, Lima, Plaza Norte, Pedro Ruiz, Lambayeque, Chachapoyas, Rioja, Nueva Cajamarca, Moyobamba, Tarapoto.

La oficina principal se encuentra en la ciudad de Chiclayo, calle José Leonardo Ortiz N°010, con número de RUC 20103626448.

Misión:

La Sociedad Anónima “Empresa de Transportes Chiclayo” tiene como misión: Brindar un servicio de óptima calidad a los clientes, buscar la satisfacción de las necesidades reales de los clientes, generar un proceso continuo de cambio para mantener unidades productivas modernas, eficientes, rentables y competitivas y contribuir al proceso de desarrollo del país con eficacia.

Visión:

La Sociedad Anónima “Empresa de Transportes Chiclayo” tiene como visión: Liderazgo sostenible a nivel de empresas de transporte en el norte del Perú, ser competitivos con calidad en los servicios que se brinda al público usuario.

Análisis de la situación (FODA)

Fortalezas

Empresa de intensa trayectoria.

Nueva flota de buses.

Puntualidad a la hora de embarque.

Precios de pasajes cómodos.

Oportunidades

Incremento del turismo.

Feriatos largos.

Baja calidad en otras empresas de transportes.

Debilidades

Mal distribución de los ambientes administrativos.

Los trabajadores no realicen su labor según las normas de la empresa.

Amenazas

Volatilidad del precio del combustible.

Desastres naturales y/o accidentes de tránsito.

Incremento de la competencia.

Para establecer los Km. recorridos se obtiene la información estándar para cada ruta determinada en los respectivos controles y verificaciones que hace el área de combustible y mantenimiento.

Para el presente trabajo se ha procedido al cruce información entre las áreas de combustible y mantenimiento con la finalidad de sincerar la información real.

Respecto a ello se le ha informado oportunamente a la gerencia sobre las diferencias y distorsiones en la información proporcionada por ambas áreas.

A continuación, presentare la tabla de consumo de suministros el cual ayudara a la empresa a verificar el costo de cada suministro:

Formato 01

	Km recorridos	522,862	562,413
	N° de Unidades	43	45
	Detalle	2016 Total	2017 Total
1.- CONSUMO DE SUMINISTROS		S/.	S/.
Consumo de lubricantes y repuestos		210,383	259,546
Consumo de lubricantes		8,25	35,720
		5	
Consumo de repuestos y accesorios		199,444	220,376
Consumo otros suministros		2,68	3,450
		4	
Consumo de neumáticos		19,055	25,135
Neumáticos nuevos		10,164	16,116
Neumáticos reencauchados		8,891	9,019
Consumo de combustible		367,598	383,997
Consumo petróleo		367,184	383,582
Consumo gasolina		414	415
	TOTAL	597,036	668,678

Costos de Personal

Dentro de los costos variables se tiene la remuneración variable del personal operativo representado por las horas extras, entendiéndose el mismo como trabajo prestado en sobre tiempo (según información proporcionada por el área de contabilidad).

Las horas extras para cada ruta se determinan en base a los Km. recorridos acumulados en el mes para cada una de las rutas.

Para el presente trabajo se considera dentro el personal operativo a los siguientes trabajadores: conductores, mantenimiento, neumáticos, combustible, inspectores, terramoza, pulser, servicios y pasajes.

A continuación, se mostrará la tabla costos de personal la cual ayudará al área de contabilidad a verificar cada costo variable del personal como se muestra en el:

Formato 02

DETALLE	2016	2017
II. COSTOS DE PERSONAL		
Personal conductor	5,463	753
Bono por número de viajes- horas extras	5,463	753
Personal de mantenimiento		
Bono de responsabilidad		
Personal operativo varios	1,729	965
Bono- horas extras	1,729	965
TOTAL	7,192	1,718

Costos de mantenimiento externo

Para el presente estudio con las limitaciones información referida al centro de costos, se realiza la distribución proporcional del costo de mantenimiento externo en base a los Kilómetros recorrido en cada una de las rutas, por ejemplo, en base a la información correspondiente por el área de mantenimiento se obtiene los kilómetros totales recorridos según la ruta asignada a cada bus y en base a dicha información se realiza la distribución proporcional.

El costo de mantenimiento externo está representado por los mayores pagos hechos a los mantenimientos correctivos que se realizan en talleres particulares, según la fuente de información proporcionada por la empresa-contabilidad que hemos manejado en este proceso se han efectuado pagos, los montos corresponden a Chiclayo- Talleres, las demás agencias, algunas de ellas realizan pagos menores por mantenimientos correctivos por ejemplo: mantenimiento del aire acondicionado, algún repuesto menor como focos, arreglo de zapatas, etc.

A continuación, se presentarán los costos variables del mantenimiento externo que ayudará a la empresa a verificar los gastos obtenidos, a continuación:

DETALLE	2016	2017
III.COSTOS DE MANTENIMIENTO EXTERNO		
Mantenimiento y reparación	130,631	76,214
Mantenimiento y reparación de buses	130,631	75,564
Mantenimiento y reparación de camioneta		649
TOTAL	130,631	76,214

Formato 03

Costos de viaje

Los costos de viaje están representados por todos aquellos desembolsos que se realizan en el transcurso de un viaje, como, por ejemplo: el peaje, alimentación de personal operativo, refrigerios y cenas a pasajeros y otros.

La información de los componentes del costo de viaje fue proporcionada por el área de contabilidad.

La distribución proporcional del costo de viaje se ha realizado en base a los kilómetros recorridos acumulados para cada una de las rutas.

A continuación, se presentarán los costos de viaje, que ayudara al área de contabilidad a verificar los diferentes puntos de dichos costos.

Formato 04

DETALLE	2016	2017
IV. COSTOS DE VIAJE		
Peajes y estacionamiento	75,104	81,262
Alimentación al personal	34,269	59,120
Refrigerios pasajeros	9,499	10,861
Alojamiento		385
Servicio de cochera		
Lavado de vehículo		
Accesorios diversos		
No deducibles (sin sustento)		
Imprevistos		
TOTAL	118,872	151,629

Costo del personal operativo

El costo del servicio del personal operativo está conformado por el ingreso bruto a excepción de las horas extras o algún tipo de bonificación pudiendo ser por producción o por responsabilidad los cuales se consideran como costo variable.

También se consideran dentro del costo del personal a las gratificaciones, CTS, vacaciones y los aportes (ESSALUD).

La planilla de remuneraciones fue proporcionada por el área de contabilidad, para conocimiento se les informa que se ha efectuado el cálculo de la CTS.

La distribución proporcional del costo del personal operativo se da en base a los kilómetros recorridos acumulados, los cuales se asignan de manera proporcional a cada una de las rutas.

Formato 05

DETALLE	TOTAL	TOTAL
I.- Costos de Personal Operativo		
Conductores	158,195	166,552
Sueldos y salarios	110,384	124,799
Gratificaciones	17,988	18,392
Gratificación extraordinario (9% de ESSALUD)	1,619	1,655
Régimen de prestaciones de salud	10,700	11,272
Compensación por tiempo de servicios	9,904	10,443
Vacaciones	7,600	
Inspectores	18,964	19,518
Sueldos y salarios	14,231	14,660
Gratificaciones	2,080	2,126
Gratificación extraordinaria (9% ESSALUD)	187	191
Régimen de prestaciones de salud	1,281	1,319
Compensación por tiempo de servicios	1,185	1,221
Vacaciones		
Mantenimiento	20,954	21,376
Sueldos y salarios	15,509	15,832
Gratificaciones	2,530	2,586
Gratificación extraordinaria (9% ESSALUD)	228	233
Régimen de prestaciones de salud	1,396	1,406
Compensación por tiempo de servicios	1,292	1,319
Vacaciones		
Personal operativo diversos	117,834	121,461
Sueldos y salarios	83,523	90,565
Gratificaciones	13,490	13,793

Gratificación extraordinaria (9% de ESSALUD)	1,214	1,241
Régimen de prestaciones de salud	8,043	8,238
Compensación por tiempo de servicios	7,445	7,624
Vacaciones	4,118	
TOTAL	315,946	328,907

Depreciación

Dentro de los componentes del costo fijo tenemos la depreciación de buses y demás unidades de transporte.

Se hace mención que el área de contabilidad facilitó información sobre la depreciación, por lo que se efectuó el cálculo de la depreciación la misma que se efectuó teniendo en cuenta las políticas establecidas por la empresa.

Para la asignación de la depreciación a cada una de las rutas se ha tomado como base de asignación los kilómetros recorridos acumulados.

A continuación, se presentará la depreciación de los buses utilizados para la ruta Piura-Chiclayo y viceversa, a continuación:

Formato 06

DETALLE	2016	2017
II. Depreciación de activo fijo		
Depreciación de buses	186,399	190,584
Depreciación de camioneta y cisterna	522	534
Depreciación de establecimiento (agencia Chiclayo)	1,114	1,139
TOTAL	188,035	192,257

Seguros

Otro de los componentes de costo fijo son los seguros cuyos desembolsos son anuales, la información proporcionada por el área de contabilidad corresponde a las renovaciones de los seguros, las renovaciones de las pólizas de seguros se registran contablemente como un activo, dicha información proporcionada no tiene repercusión en los costos, por consiguiente, se ha realizado en cálculo de la provisión mensual de los seguros.

Para la asignación a cada una de las rutas se ha tomado como base de asignación los kilómetros recorridos acumulados.

A continuación, se detallan los seguros utilizados por la ruta Piura- Chiclayo y viceversa que servirá para el área de contabilidad:

Formato 07

DETALLE	2016	2017
III. Seguros		
Seguro de vehículos	12,734	13,020
SOAT	9,551	9,765
Seguro contra accidente pasajeros		
TOTAL	22,285	22,785

Otros costos fijos

Dentro de los otros costos fijos tenemos los servicios prestados por terceros y los tributos (impuesto al patrimonio vehicular, dicha información fue proporcionado por el área de contabilidad), se ha realizado la distribución para cada una de las rutas tomando como base de asignación los kilómetros recorridos acumulados.

A continuación, se presentará el detalle de otros costos fijos que se utiliza para la ruta Piura-Chiclayo y viceversa en los años:

Formato 08

DETALLE	2016	2017
IV. Otros costos fijos		
Servicio de inspectores	46,921	95,367
Servicio de personal varios	30,126	55,443
Servicio de rastreo satelital (GPS)	1,426	1,451
Servicios varios	2,468	5,833
TOTAL	80,941	158,094

A Continuación, se presenta el Formato donde se trabajarán los totales de los costos variables anteriormente detallados en cada formato:

Formato Propuesto N° 1
INFORME DE COSTOS DE OPERACIÓN VARIABLES
DE TRANSPORTE POR SUSCURSAL
SUSCURSAL: CHICLAYO – PIURA

Km Recorrido:

Costos Variables	2016	2017
1.- Combustibles	367,598	383,997
2.- Lubricantes	8,255	35,720
3.- Repuestos y accesorios	199,444	220,376
4.- Otros Suministros	2,684	3,450
5.- Neumáticos	19,055	25,135
6.- Remuneración extra	7,192	1,718
7.- Mantenimiento y reparación externo	130,631	76,214
8.- Peajes y estacionamiento	75,104	81,262
9.- Alimentación al personal	34,269	59,120
10.- Refrigerios y cenas a pasajeros	9,499	10,861
11.- Alojamiento		385
12.- Servicio de cochera		
13.- Lavado de vehículo		
IMPORTE TOTAL	853,731	898239
KM RECORRIDOS	522,862	562,413
COSTO VARIABLE POR KM RECORRIDO	1.63	1.60

A continuación, se presentan los costos variables y costos fijos que servirá para que el área de contabilidad verifique los gastos presupuestados para dicha ruta:

Formato Propuesto N° 2
HOJA DE COSTOS POR RUTA

Costos de Operación del Vehículo de Transporte

Costos Variables	Importe	%
	S/.	
Combustible	367,598	43.06
Lubricantes	8,255	0.97
Repuestos y accesorios	199,444	23.36
Otros suministros	2,684	0.31
Neumáticos	19,055	2.23
Remuneración extra	7,192	0.84
Mantenimiento y reparación externo	130,631	15.30
Peajes y estacionamiento	75,104	8.80
Alimentación al personal	34,269	4.01
Refrigerios y cenas a pasajeros	9,499	1.11
Alojamiento		
Servicio de cochera		
Lavado de vehículo		
Total Costo Variable	853,731	10.00
Costos Fijos		
Remuneraciones y aporte- conductor	158,195	25.92
Remuneraciones y aporte- inspector	18,964	3.11
Remuneración y aporte – mantenimiento	20,954	3.43
Remuneración y aportes- personal diversos	117,834	19.31
Depreciación	189,572	31.06
Seguros	22,285	3.65
Otros costos fijos	82,565	13.53
Total costos fijos	610,368	100.00
Gastos administrativos	97,883	100.00
Otros gastos	159,383	100.00
Gastos financieros	76,736	100.00
Costo total	1,798,101	

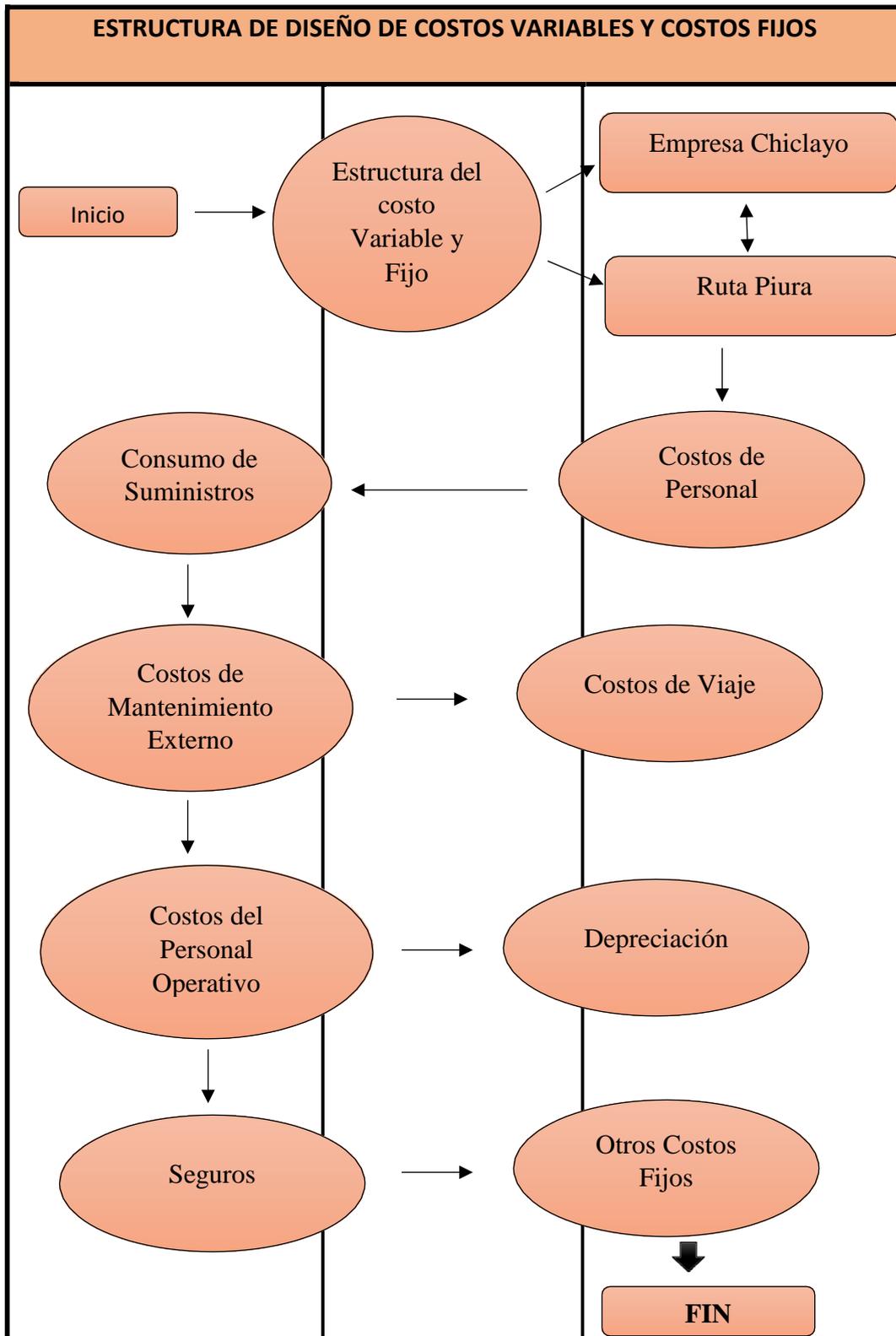
EMPRESA DE TRANSPORTES CHICLAYO S.A
ESTADO DE RESULTADOS

Operación Sucursal: Chiclayo- Piura / Piura- Chiclayo

	2016		2017	
	S/.	%	S/.	%
N° km recorridos		49,073		40,494
INGRESOS	148,985		206,194	
INGRESO POR VENTA DE PASAJES	148,985	100.00	206,194	100.00
(-) COSTOS VARIABLES	-79,674	-53.48	-64,873	-31.46
(-) COSTOS FIJOS	-63,819	-42.84	-53,524	-25.96
UTILIDAD BRUTA	5,492	3.69	87,797	42.58

Concluyo que lo propuesto permitirá dar información básica para que la gerencia tome decisiones a futuro en analizar los diferentes costos variables que incurren en una ruta por bus y se logró analizar las desviaciones del costo variable de esta manera se obtendrá información relevante para la toma de decisiones con la intención de reducir costos.

Flujograma:



CAPÍTULO IV

DISCUSIÓN

IV. DISCUSIÓN

empresa Transportes Chiclayo, se han utilizado los estados financieros de la empresa del año 2016 y 2017 los cuales fueron analizados a través de los ratios respectivas. Son indicadores financieros que se calculan en base a diversas cuentas proporcionadas por los Estados Financieros, que servirán para entender el desenvolvimiento financiero de la empresa, a través de sus valores cuantitativos. Torres (2011).

Para realizar el análisis del estado de resultados para una correcta decisión económica en la Se muestra relación poco significativa en las específicas ya que se detalla un resultado no muy satisfactorio para la empresa con respecto a las tomas de decisiones económicas. Se puede apreciar en el año de decisión 2017 con el indicador rentabilidad patrimonial un valor inicial 11% y un valor de final de 19% dando una diferencia de 8%, cuya mejora beneficia a la organización.

A su vez en el año de decisión 2016 con el indicador rotación de caja y bancos, muestra un valor inicial de 6 días para cubrir sus ventas y un valor final de 33 días dando una diferencia de 27 días dando a entender que el mejor resultado se muestra en el año 2017 .

Observamos en el año de decisión 2016 con el indicador Rentabilidad de los activos corrientes respecto a su pasivo corriente teniendo un valor inicial de 24% y un valor final de 75% dando una diferencia de 51% y en el año de decisión 2017 con el indicador Rentabilidad de los activos o rendimiento sobre la inversión muestra un valor inicial de 14% y un valor final de 64% dando una diferencia de 50% mostrando que el mejor resultado fue en el año de decisión 2017 .

Por lo tanto la decisión tomada con respecto a los ratios de Rentabilidad se muestran favorable para la empresa para el año 2017, ya que en al 2016 por razones de préstamo con los bancos BBVA, SCOTIABANK, BCP a través del arrendamiento leasing, obtienen un porcentaje alto de deuda, llevando con ello, una baja rentabilidad.

Como se aprecia en el estado de situación financiera del año 2016, en el análisis económico y financiero de la empresa antes de la aplicación del leasing financiero del año 2017 se aprecia que el efectivo y equivalente de efectivo es alto a comparación del año anterior.

Por lo tanto, no existe relación significativa entre los ratios de Rentabilidad y la toma de decisiones económicas de la agencia de Transportes Chiclayo S.A. de la Provincia de Chiclayo. Periodo 2016- 2017 .

Para analizar la situación económica tenemos que partir como se está desarrollando la empresa para eso tendremos que saber su estructura y quienes los conforman, la cuenta corriente, partida Efectivo y equivalente de efectivo una disminución de S/. 651.194,99 respecto al año 2016 en el cual el resultado fue de S/ 3.782.174,20 esto se debe a que la deuda que tiene con banco, una gran cantidad de dinero es efectivo corriente.

Los suministros se pueden apreciar que tuvo un aumento de S/ 743.586,81, a comparación del año anterior en S/ 614.856,03, debido a que la empresa adquirió una unidad vehicular y también por la antigüedad de sus vehículos que aun cuenta para su servicio ya que se necesita más repuestos para su debido mantenimiento.

Las cuentas por cobrar para el año 2016 tuvo un aumento de S/ -325.075,05 debido a que en años anteriores a la empresa le vaciaron su cuenta del banco y la empresa, enjuició al banco por poca seguridad y hasta el momento no se resuelve ese caso. En cuanto a sus activos la empresa adquirió una nueva flota de buses en el año 2017 de S/ 4.889.519,75, respecto al año 2016 en el cual resultado fue de S/ 1.491.344,11.

En cuanto a obligaciones financieras la empresa adquirió de un préstamo financiero para comprar una nueva flota de vehículo lo cual representa la suma de S/ 4.197.933,79 para el año 2017. Los resultados al 2017 demuestran un fuerte aumento respecto al año 2016. Debido a que la utilidad al 2016 es de S/ 2.094.847, 44, mientras que para el año 2017 fue de 4.009.735,01 soles.

Según Bañol y Franco en su tesis, explican que para toda toma de decisiones se necesita de un análisis económico; en la empresa Transportes Chiclayo, no realiza con frecuencia estos análisis. A simple vista, en los estados financieros se nota que su deuda es mayor a su activo y por lo tanto su rentabilidad fue baja. Esto va de la mano con la toma de decisiones para obtener un previo control y mejorar las finanzas de la empresa.

También se puede observar que la empresa no cuenta con suficiente liquidez tal como lo reveló la razón de liquidez absoluta que arrojó 0.24 céntimos en el año 2016 y 0.75 céntimos en el 2017 eso quiere decir que por cada sol que debe en el pasivo corriente, esto explica que en ese periodo se obtuvo un bajo porcentaje sobre las ventas netas.

Por lo tanto, se pudo concluir que la empresa, antes de la aplicación del leasing financiero se encontraba en una situación crítica por el sobreendeudamiento con sus proveedores esto por falta de una política de pagos, también se observa una pérdida, reafirmando el mal manejo de sus recursos.

Por otra parte, el nivel de endeudamiento con respecto al patrimonio de la empresa, es decir cuántas unidades monetarias de financiamiento externo existen por cada unidad monetaria invertida por los socios; así, nos muestra que para el 2017 se tiene 19%, para el año 2016 que es el año de aplicación del leasing financiero se tiene S/ 11% y luego disminuye hasta llegar a 0 en el 2017, disminuyendo así de manera considerable los niveles de endeudamiento producto de la amortización de leasing.

Plascencia Franco (2014) en su tesis “Aplicación del planeamiento financiero y su influencia en la situación económica financiera en la empresa Codígen S.A.C Trujillo 2013” nos dice que Con el diseño del planeamiento financiero; se identificó y analizó los costos fijos y variables.

Se estableció el costo para cada sucursal, utilizando el análisis Costo Volumen-Utilidad como herramienta. Con la información analizada y organizada, se determinó el punto de equilibrio en el número de viajes que la empresa debe realizar para no obtener pérdidas.

En la agencia Transportes Chiclayo se observó que no analizan el estado de resultados por margen de contribución el cual es útil para identificar y analizar algunas situaciones de índole financiero en la empresa, y tomar decisiones al respecto.

Lo que la empresa no realiza, puesto que ellos sólo se conforman con la ganancia que obtienen por la venta de pasajes de acorde a la competencia en el mercado, sin saber cuánto gastan en cada ruta por cada sucursal, de sus costos variables como lo son el petróleo, lubricantes, neumáticos, la depreciación de las flotas, mano de obra, entre otros.

Y esto conlleva a que la empresa esté sobre endeudada, y que los socios determinen la toma de decisiones económicas para que así la empresa vaya aumentando su rentabilidad y sus trabajadores y socios no se vean afectados con despidos de personal y poca ganancia para los accionistas.

V. CONCLUSIONES

Al haber hecho un análisis sustantivo concluyo que analizar la situación económica de la empresa Transportes Chiclayo S.A. mediante los índices financieros que esta organización cuenta con liquidez para el año 2016 solo de 0.24 céntimos y para el siguiente año se logró obtener 0.75 céntimos por cada sol para confrontar obligaciones, así mismo que el 50% de sus capitales a terceros es capitalizada y en cuanto a la rentabilidad se tramitó con más validez la expansión de cada una de sus partidas contables que atenuara mayores capitales para ser aprovechados en nuevas inversiones, se puede concluir que al conseguir un resultado propicio en nuestra situación económica, los socios sabrán tomar decisiones correctas, y resolver fielmente sus gastos respecto a sus costos variables.

El leasing financiero es la primordial votación de financiamiento para el negocio de unidades de transporte en la empresa Transportes Chiclayo S.A. La cual seguirá, ya que terminan de pagar los buses anteriores y siguen comprando nueva flota de buses, teniendo un contrato de arrendamiento de 4 años con diferentes bancos, obteniendo como ventaja gran resistencia y apresuramiento para obtener una transformación tecnológica de los dispositivos o flotas de vehículos.

Concluyo que lo propuesto permitirá dar información básica para que la gerencia tome decisiones a futuro en analizar los diferentes costos variables que incurren en una ruta por bus y ayudó analizar las desviaciones del costo variable de esta manera se obtendrá información relevante para la toma de decisiones con la intención de reducir costos.

VI. RECOMENDACIONES

Se recomienda a la empresa Transporte Chiclayo S.A utilizar el análisis financiero de forma periódica para la toma de decisiones oportunas, ya que será de beneficio para la empresa, que se encuentra en búsqueda de eficiencia en la utilización de sus activos y en la solvencia de sus deudas frente a sus costos variables.

Se le recomienda a la empresa Transportes Chiclayo S.A, establecer políticas de cálculos mensuales semejantes que nos permitan igualar variaciones notables de los enormes egresos que se inciden en pagos de salarios en el área tanto administrativo como de ventas y reducir el endeudamiento que tienen con el banco, utilizando correctamente el efectivo y las ganancias que obtienen a través de la venta de pasajes.

Se le recomienda a la empresa Transportes Chiclayo S.A establecer estructuras de sus costos variables utilizados en sus diferentes rutas las cuales ayudarán a obtener de forma relevante la información que servirá para la correcta toma de decisiones de la gerencia y socios y la reducción de costos.

VII. Bibliografía

- Alarcón Reyes, G., & Rosales Larrea, I. (2015). *Evaluación de la Decisión económica financiera y su implicancia en la rentabilidad de la empresa "Panificación arte distribuidores SAC" de la ciudad Chiclayo del período 2014*. Chiclayo.
- Anónimo. (2010). *Introducción a la contabilidad administrativa y sistema de costos por ordenes de producción*. Perú: Warren reeve fess.
- Apaza Meza , M., & Rojas Buleje, A. (2001). *Análisis e intepretación avanzada de los estados financieros y gestión financiera moderna*. Chiclayo: Instituto de investigacion el pacifico E.I.R.L Asesores y consultores.
- Arce, M. (2013). *Estado de resultados*. Perú.
- Ballena Alcantara , I. M. (2017). *COSTO DE SERVICIO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES TURISMO SEÑOR DE HUAMANTANGA SRL, CHICLAYO 2016*. Pimentel: Universidad César Vallejo. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10173/ballena_ai.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bañol Linares, P., & Franco Contreras, J. G. (2009). *DIAGNÓSTICO Y EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA EMPRESA ASPROACOL S.A*. Bogotá: Pontifica Universidad Javeriana. Obtenido de <https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/9024/tesis138.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Barturen Guevara, J. (2016). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE GESTIÓN ECONÓMICA BASADO EN LA METODOLOGÍA DE COSTOS POR PROCESOS PARA DETERMINAR EL MARGEN DE CONTRIBUCIÓN DE LA EMPRESA CHANCADORA MANUEL OLANO S.A.C. EN LA CIUDAD DE JAÉN DEL DEPARTAMENTO DE CAJAMARCA*. Cajamarca: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/643/1/TL_Barturen_Guevara_JheniferMishel.pdf
- Córdoba Padilla, M. (2014). *Análisis financiero*. Bogotá: Ecoe ediciones.
- Coulter, R. (2013). *Administración*. octava edición. Obtenido de <http://www.cars59.com/wp-content/uploads/2016/02/Book-Administracion.pdf>
- Domingo Hernández , C. (05 de 28 de 2007). *Análisis financiero y toma de decisiones en las empresas de outsourcing del Perú*. Obtenido de Análisis financiero y toma de decisiones en las empresas de outsourcing del Perú: <https://www.gestiopolis.com/analisis-financiero-toma-decisiones-empresas-outsourcing-peru/>
- Faga, H. (2015). *How to Understand and Manage Their Costs to Make Profitable Decisions*. . Mexico: Garnica S.A Editions.

- García Gutiérrez, A. L. (1990). *Estructura lingüística de la documentación: teoría y método*. España: COMPOBELL, S.A Murcia.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2016). *Metodología de la investigación*. México: McGraw.Hill Interamericana Editores, S.A de C.V.
- Hirache Flores, L. (2015). *Estados financieros conforme a NIIF*. Lima: Instituto pacífico S.A.C.
- Horne, V. (2013). *Decisiones económicas*. Perú.
- Hurtado Romero, L. J. (2014). *LA GERENCIA FINANCIERA EN LA TOMA DE DECISIONES*. Obtenido de LA GERENCIA FINANCIERA EN LA TOMA DE DECISIONES: <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/12886/1/LA%20GERENCIA%20FINANCIERA%20EN%20LA%20TOMA%20DE%20DECISIONES.pdf>
- Hurtado, R. L. (2015). Gerencia Financiera en la toma de decisiones. *Gerencia en la toma de decisiones*.
- kerlinger, F., & Howard, L. (2010). *MÉTODO DE INVESTIGACIÓN*. México: McGraw-Hill.
- Larico, A. (2014). *Análisis de la situación financiera y económica de la central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los Valles de Sandía LTda. (Cecovasa) y su incidencia en la toma de decisiones gerenciales, periodos 2014-2015*. Puno.
- Le Moigne, J. L. (2015). *Decision Making*. Spain: Editorial Mc GraW-Hill.
- León, C. (2015). *Decisiones Económicas*. Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- Loren, N., & Bazley, J. (2010). *Contabilidad Intermedia*. México: Thomson Learning.
- Luzuriaga Jiménez, R. M. (2015). *Análisis de las herramientas administrativas-financieras para la toma de decisiones a corto plazo y aplicacion en Suam Malatería y Publicidad de la Ciudad de Cariamanga, 2014*. Loja: Universidad Técnica Particular de Loja. Obtenido de http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/12252/1/Luzuriaga_Jimenez_Rosa_Matilde.pdf
- Morales, M. F. (2009). *ANALISIS FINANCIERO DE LAS EMPRESAS DE SERVICIO PÚBLICO DE TRANSPORTE DE CARGA EN COLOMBIA*. Obtenido de [file:///C:/Users/User/Downloads/Analisis_Financiero_Empresas_transporte_carga%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/User/Downloads/Analisis_Financiero_Empresas_transporte_carga%20(2).pdf)
- Niño Rojas, V. M. (2011). *Metodología de la investigación*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Nuñez Ramos, F. E. (2015). *ANÁLISIS ECONÓMICO Y FINANCIERO DE LA EMPRESA DETRANSPORTES EXPRESO INTERNACIONAL TOUR PERÚ S.R.L.PERIODOS 2013 Y 2014"*. Puno: Universidad Nacional del Altiplano de Puno. Obtenido de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2382/Nu%C3%B1ez_Ramos_Fernando_Edwing.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Ochoa Setzer, G. (2009). *Administración financiera*. México: Mc Graw Hill.
- Padilla Ramirez, D. (2011). *Contabilidad administrativa*. México: Mc Graw Hill.
- Palacios Morales, J. A. (2016). *LOS COSTOS VARIABLES Y SU INCIDENCIA EN EL MARGEN DE CONTRIBUCIÓN*. GUAYAQUIL: Universidad Laica Vicente Rocafuerte. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1559/1/T-ULVR-0345.pdf>
- Paneque, R. J. (1998). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN ELEMENTOS BÁSICOS PARA LA INVESTIGACIÓN CLÍNICA*. La habana: Ciencias Médicas.
- Perata, A. E. (2016). *Un sistema de información basado en costos para la toma de decisiones sobre precios: Caso aplicado a una empresa multiproductora del sector gastronómico*. Bahía blanca, Argentina: Universidad Nacional del Sur. Obtenido de <http://repositoriodigital.uns.edu.ar/bitstream/123456789/3207/1/Documento%20de%20Tesis%20-%20V%20FINAL%20para%20encuadernar.pdf>
- Phala Cutipa, L. F. (2015). *“GESTIÓN DE COSTOS DE SERVICIO Y RENTABILIDAD DE HOTELERÍA E INVERSIONES LATINO S.A. - HOTEL TIERRA MÍSTICA QALASAYA DE LA CIUDAD DE PUNO, PERIODOS 2009 – 2010”*. Puno: Universidad Nacional del Altiplano de Puno. Obtenido de http://tesis.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2507/Phala_Cutipa_Lenny_Fiorella%20%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Plascencia Franco, M. (2014). *Aplicación del planeamiento financiero y su influencia en la situación económica financiera en la agencia Transportes Codigen S.A.C Trujillo 2013*. Trujillo.
- Ramirez Fernandez, Y., & Amaya Pairazamán, R. P. (2016). *LA APLICACIÓN DEL COSTEO VARIABLE SOBRE EL COSTEO ABSORBENTE, PARA UNA MEJOR TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA CERÁMICOS LAMBAYEQUE SAC DE LA CIUDAD DE CHICLAYO, PERIODO 2015*. Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/787/1/TL_AmayaPairazamanRoxana_RamirezFernandezYeny.pdf
- Reeve Duchac, W. (2010). *Contabilidad administrativa*. México: Cengage learning editores.
- Ruiz Limón, R. (2015). *HISTORIA Y EVOLUCIÓN DEL PENSAMIENTO CIENTÍFICO*. Perú.
- Salkind, N. J. (1999). *Métodos de investigación*. México: Prentice Hall Hispanoamericana S.A.
- Sitra . (2016). *Soluciones integrales del transporte en el Perú*. Perú: Sitra.
- Sitra. (2014). *Soluciones Integrales del transporte en el Perú*. Perú: Sitra.
- Tanaka Nakasone, G. (2005). *Análisis de estados financieros para la toma de decisiones*. Lima: Fondo editorial de la pontificia universidad católica del Perú.
- Torres, M. (2011). *Fundamentos de Administración Financiera*. Mexico: Oxford University Press. México.

Ucero omaña, J. M. (2011). *Análisis de problemas y toma de decisiones*. Madrid: Esic editorial.

Vargas Sabadías, A. (1995). *Estadística descriptiva e inferencial*. España: Servicio de publicaciones de la Universidad de castilla- La Mancha.

Vigo Flores, C. (2016). *Estudio del diseño e implementación de una estructura de costos*. Trujillo: M. Gálvez.

Vigo Flores, C. (2017). *Estudio del diseño e implementación de una estructura de costos*. Chiclayo: Consultoria Vigo Flores.

ANEXOS

3. ANEXOS

ANEXO N° 01



Entrevista

Dirigida a los trabajadores gerente, contador y asistente contable de la Empresa de Transportes de Chiclayo S.A., 2018

Objetivo: Recolectar información acerca del estado de resultados por ruta para las decisiones económicas de la empresa de Transportes Chiclayo S.A., 2018.

Preguntas
1. ¿En los últimos dos años considera rentable su empresa? Sí, porque ha tenido utilidades con lo que ha incrementado la flota de buses.
2. ¿Tiene usted conocimiento acerca de sus costos variables para la ruta de Lima- Chiclayo y viceversa? No, no hemos tenido en cuenta ver sus costos variables de las diferentes sucursales.
3. ¿Su empresa realiza el estado de resultados por margen de contribución? No, la empresa no realiza el estado de resultados por margen de contribución.
4. ¿Tiene usted un sistema estructurado de cuánto gasta por ruta? Sí, tenemos un control de los gastos por ruta.
5. ¿Considera que en toda su línea de actividad le genera recursos adicionales? Sí, por sus costos y sus ventas.
6. ¿Qué aspectos considera la empresa para las decisiones económicas? Según la información que me brinde el área de contabilidad, analizamos los estados financieros y de acuerdo a eso vemos si obtuvimos mayor ganancia que el año anterior para poder solventar los gastos y para que los socios se sientan conforme con el trabajo que están realizando su personal.
7. ¿Determinan ustedes su nivel de liquidez, endeudamiento y rentabilidad para analizar su situación económica? Sí, es importante analizar dichos puntos porque nos ayudan para saber cómo se encuentra

la empresa.
<p>8. ¿Puede ser posible que alguna línea de actividad le esté generando problemas para determinar su real situación económica?</p> <p>Sí, Tarapoto- Chiclayo, porque no cubre sus costos.</p>
<p>9. ¿Ha analizado la evolución económica de su empresa en estos últimos 5 años?</p> <p>Sí, a través del análisis de los estados financieros.</p>
<p>10. ¿Qué tipo de mecanismos utiliza para el cumplimiento de los costos en relación a su margen de contribución?</p> <p>Un software de costos, que informa del costo e ingreso de cada unidad.</p>
<p>11. ¿Cómo se asegura que su margen de contribución permita cubrir sus costos fijos de operación?</p> <p>Dar un mejor servicio, mantener unidades en óptimas condiciones y contar con un personal calificado el cuál son evaluados por el área de psicología, los cuales son los choferes, terramozas y otras.</p>
<p>12. ¿Cuáles con las acciones correctivas en caso de una baja en la rentabilidad?</p> <p>Cerrar sucursales y reducir el personal.</p>
<p>13. ¿Qué tipos de informes emite a la Gerencia General para la toma de decisiones económicas?</p> <p>Emitimos un plan de control, que nos suma en la toma de decisiones, incluyendo decisiones relacionadas con modificar ese plan de control, identificamos ante todo con toda claridad el problema sobre el que debemos decidir. Debemos garantizarnos de que tenemos la información necesaria para poder decidir. Debemos plantear con claridad, las diversas posibilidades de acción y ponderarlas. Necesitamos conocerlas todas ellas, compararlas y ponderar sus ventajas y desventajas.</p>
<p>14. ¿Confías realmente en la información financiera que cada mes deben pasarte tus Contadores?</p> <p>Sí, confío plenamente en la información que me brinda el área de contabilidad pues son unos buenos profesionales y ya llevan muchos años a cargo de la empresa.</p>
<p>15. ¿En su opinión, obtener rentabilidad es el mejor indicador de que la empresa está operando de manera eficiente?</p>

Sí, porque los inversionistas (socios) cada año obtienen dividendo o utilidades. Por la inversión que ellos hacen, porque todos los años ellos invierten el 50% de sus utilidades como un acuerdo de asamblea general.

16. ¿Que opinión podría dar usted para que mejore la rentabilidad de la empresa?

Minimizar los costos y reducir el personal en áreas que sean menos importantes.

17. ¿Cree usted que evaluar los riesgos financieros ayude a mejorar la rentabilidad en su empresa?

Sí, porque al conocer las variables internas y externas que influyen en la empresa pueden determinar si van a generar una mayor o menor rentabilidad.

18. ¿Se conoce y controla el costo y margen de cada ruta de las diferentes sucursales?

No, no realizamos el control de los costos y el margen de cada sucursal.

ANEXO N° 2**Guía de Análisis Documental****ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS****Al 31 DE DICIEMBRE 2017 y 2016****(En nuevos soles)**

PERIODOS	2017	2016
VENTAS	40,374,079.99	37,778,575.27
DESCUENTOS CONCEDIDOS	0.00	0.00
VENTAS NETAS	40,374,079.99	37,778,575.27
COSTO DE VENTAS	-22,934,621.40	-21,919,652.87
UTILIDAD/PERDIDA BRUTA	17,439,458.59	15,858,922.40
GASTO DE VENTAS	-3,742,878.73	-3,214,587.37
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-8,229,322.79	-7,792,204.06
UTILIDAD/PERDIDA DE OPERACION	5,467,257.07	4,852,130.97
GASTOS FINANCIEROS	-1,547,214.91	-1,823,117.05
INGRESOS FINANCIEROS	220,434.04	130,189.68
INGRESOS DIVERSOS	858,045.81	400,994.84
INGRESOS EXCEPCIONALES	2,907,000.00	0.00
COSTO ENAJENACION ACTIVOS	-1,279,320.00	0.00
DESCUENTOS OBTENIDOS	0.00	0.00
R.E.I. DEL EJERCICIO	0.00	0.00
UTILIDAD/PERDIDA NETA	6,626,202.01	3,560,198.44
PARTICIPACION DE UTILIDADES		
UTILIDAD/PERDIDA ANTES DEL IMPUESTO	6,626,202.01	3,560,198.44
IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO	-1,902,885.00	-1,085,445.00
RESERVA LEGAL	-713,582.00	-379,906.00
UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO	4,009,735.01	2,094,847.44

Fuente: Estado de Ganancias y Pérdidas de la empresa Transportes Chiclayo S.A

Estado de Situación Financiera del año 2017 y 2016

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2017 (En nuevos soles)

2,017			2,017		
ACTIVO			PASIVO Y PATRIMONIO		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
ACTIVO DISPONIBLE Y EXIGIBLE			SOBREGIROS BANCARIOS	0.00	25
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	3,782,174.20	01	TRIBUT. CONTRAP. Y APORTES AL SIST. DE	951,235.82	26
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	24,793.00	03	REMUNERACIONES Y PARTIC X PAGAR	486,749.68	27
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL (ACC.) SOC. Y GERE	18,022.53	04	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERC	549,664.25	28
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	77,062.90	05	CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS	330,499.39	29
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	243,880.31	06	OBLIGACIONES FINANCIERAS	4,197,933.79	30
ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA		07	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS TERCEROS	10,841.63	31
TOTAL DISPONIBLE Y EXIGIBLE	4,145,932.94		PASIVO DIFERIDO		33
ACTIVO REALIZABLE			TOTAL DEL PASIVO CORRIEN	6,526,924.56	
MATERIALES AUXILIARES SUMINISTROS Y REPUESTOS	743,586.81	13	PASIVO NO CORRIENTE		
TOTAL ACTIVO REALIZABLE	743,586.81		OBLIGACIONES FINANCIERAS	6,342,349.81	33
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	4,889,519.75		TOTAL PASIVO NO CORRIEN	6,342,349.81	
ACTIVO NO CORRIENTE			TOTAL DEL PASIVO	12,869,274.37	
ACTIVO REALIZABLE			PATRIMONIO		
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		17	CAPITAL	16,833,852.00	34
TOTAL ACTIVO REALIZABLE	0.00		ACCIONES DE INVERSION		35
ACTIVO INMOVILIZADO			CAPITAL ADICIONAL		36
INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO	62,135,627.88	18	RESULTADO NO REALIZADO		37
INTANGIBLES	499,136.04	19	EXCEDENTE REVALUACION	12,177,565.00	38
ACTIVO DIFERIDO	2,195,361.34	22	RESERVAS	1,566,205.00	39
DEPRECIACIÓN AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMUL	-22,128,737.69	24	RESULTADOS ACUMULADOS	134,275.94	40
TOTAL ACTIVO INMOVILIZADO	42,701,387.57		DETERM. DEL RESULTADO DEL EJERCIO UT	4,009,735.01	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	42,701,387.57		TOTAL DEL PATRIMONIO	34,721,632.95	
TOTAL DEL ACTIVO	47,590,907.32		TOTAL DEL PASIVO Y PATRIM	47,590,907.32	

Fuente: Estado de Situación Financiera de la empresa Transportes Chiclayo S.A

NOTAS DEL B.G. ACUMULADO EN NUEVOS SOLES

AL 31 DE DICIEMBRE 2017 (En nuevos soles)

CUENTA ANALISIS	DESCRIPCION	TOTAL CUENTA
10	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	
101	CAJA	
10110 0001	CAJA CHICLAYO	336,991.50
10110 0002	CAJA PIURA	36,447.30
10110 0003	CAJA SULLANA	2,273.00

Ctas: 10
104

NOTA Nº 01

10110 0004	CAJA TALARA	2,755.00	
10110 0005	CAJA TUMBES	3,184.00	
10110 0006	CAJA TRUJILLO	5,936.50	
10110 0008	CAJA MANCORA	488.00	
10110 0009	CAJA LIMA	8,514.30	
10110 0010	CAJA LAMBAYEQUE	4,485.00	
10110 0011	CAJA SAN IGNACIO	4,240.00	
10110 0012	CAJA JAEN	3,546.00	
10110 0013	CAJA PLAZA NORTE	2,807.55	
10110 0014	CAJA CAJAMARCA	389.00	
10110 0015	CAJA TARAPOTO	3,393.00	
10110 0016	CAJA MOYOBAMBA	1,122.30	
10110 0017	CAJA NVA CAJAMARCA	477.00	
10110 0018	CAJA TERMINAL BOLOGNESI	3,141.95	
10110 0024	CAJA PUYANGO	2,115.50	
10110 0025	CAJA RIOJA	508.50	
			422,815.40
104	<u>CUENTAS CORRIENTES EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</u>		
10411 0001	BCO.SCOTIABANK MN.000-6352146	6,217.72	
10411 0002	BCO.SCOTIABANK MN PTMO	37.44	
10412 0001	BCO.CONTINENTAL MN.0011-0279-0100006357	510,357.95	
10413 0001	BCO.DE CREDITO MN 305-1759086-0-52	187,909.49	
10413 0002	BCO.DE CREDITO ME 305-1729134-1-17	272,117.49	
10414 0001	BCO.INTERBANK MN.700-3000158750	131,788.22	
10415 0001	BCO.DE LA NACION 0231-065512 D.LEG.940	37,010.20	
10418 0001	BCO.GNB MN 220-033922-020	102,159.42	
10418 0002	BCO.GNB ME 220-033922-301	2,732.23	
			1,250,330.16
106	<u>DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</u>		
10611 0001	CTA.AHO.BCO.SCOTIABANK ME.209-	3,725.76	

	0002743		
10612 0001	CTA.AHO.BCO.CONTINENTAL ME.0011-0279-020000344	19,698.21	
10613 0001	CTA.AHO.BCO.CREDITO ME 305- 13176372-1-53	1,412,450.20	
10614 0001	CTA.AHO.BCO.INTERBANK ME.700- 3005784612	4,470.24	
10617 0001	CTA.AHO.CMAC PIURA MN	668,684.23	
			2,109,028.64
			3,782,174.20

Ctas: 12 122 422

NOTA Nº 03

12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES TERCEROS		
121	<u>FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR COBRAR</u>		
12131	PASAJES	7,014.00	
12132	GIROS Y ENCOMIENDAS	17,779.00	
			24,793.00
			24,793.00

Ctas: 14

NOTA Nº 04

14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTA ;		
141	<u>PERSONAL</u>		
14120 00249965	GIRON NORIEGA MILTON CESAR	70.80	
14120 02608075	ZAPATA OTOYA MARIA VICTORIA	496.47	
14120 02656081	YARLAQUE CORNEJO MANUEL	26.42	
14120 02658587	RIVAS GOMEZ MARCO ANTONIO	2,000.00	
14120 02677393	FLORES MANRIQUE LUIS RIGOBERTO	750.00	
14120 03597516	ROJAS URBINA FERNANDO ESMERIT	428.00	
14120 03692416	ESTEVEZ CULQUICONDOR WILLIAM	328.80	
14120 03868741	HUERTAS GUERRERO JOSE ANTONIO	26.42	
14120 16426982	DIAZ PARRA JOSELITO	26.42	
14120 16441722	NAZARIO UGAZ JOSE LUIS ENRIQUE	1,850.00	

14120	16473105	RUBIO ALVAREZ JOSE ALFONSO	1,000.00
14120	16489905	REGALADO FERNANDEZ LUIS ALBERTO	4,243.32
14120	16496778	MILIAN ALTUNA WILBERTO HERNANI	5,263.71
14120	16665475	MARIN SEMINARIO HENRY NELSON	399.00
14120	16674544	CORTEZ CHING HERNAN HUMBERTO	261.03
14120	16739971	ESTRELLA ORDONEZ RAFAEL LUCERO	26.42
14120	16806211	NINO RISCO SARA JESUS	28.50
14120	17451903	MILIAN ASCORBE KARINA SAMANTHA	600.00
14120	19230246	VARGAS RAMOS SEGUNDO LEONIDAS	70.80
14120	42717544	CHUQUIRUNA VALIENTE JOSE PAULO	26.42
14120	47381122	CALLE RIOS YULIANA LIZET	100.00
			18,022.53
			18,022.53

Ctas: 16

NOTA Nº 05

16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS		
164	DEPOSITOS OTORGADOS EN GARANTIA		
16440	0001	D. GARANTIA-OF.TUMBES	3,400.00
16440	0005	D. GARANTIA-OF.CHICLAYO JOSE OLAYA	9,303.00
16440	0008	DEP.GARANTIA.OF.MANCORA	8,100.00
16440	0009	D. GARANTIA-OF.LIMA	8,256.00
16440	0010	D. GARANTIA-OF.LAMBAYEQUE	3,800.00
16440	0013	D. GARANTIA PLAZA NORTE	4,332.00
16440	0015	D. GARANTIA CAJAMARCA	1,370.00
16490	0001	CARTA FIANZA BCO INTERBANK	38,501.90
			77,062.90
			77,062.90

Ctas: 18

NOTA Nº 06

18	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	
182	<u>SEGUROS</u>	
18211	SEGURO DE VEHICULOS	161,476.65
18212	SEGURO CONTRA ACCID. PASAJERO	71,080.95
18213	SEGURO DE VIDA D.LEG.Nº 688	10,195.07
18215	SEGURO INCENCIO LOCAL	458.52
18216	SEGURO SALUD	669.12
		<hr/>
		243,880.31
		<hr/>
		243,880.31

Ctas: 25

NOTA Nº 13

25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	
252	<u>SUMINISTROS</u>	
25200 0321	COMBUSTIBLES Y LUBRIC.- PETROLEO	9,032.40
25200 0323	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES - ACEITE Y ADITIVOS	5,075.62
		<hr/>
		14,108.02
253	<u>REPUESTOS</u>	
25300 0331	REPUESTOS Y ACCESORIOS	729,478.79
		<hr/>
		729,478.79
		<hr/>
		743,586.81

Ctas: 33 32

NOTA Nº 18

33	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	
322	<u>INMUEBLES. MAQUINARIA Y EQUIPO</u>	
32230 0280	ME LEAS BUS N A9I-968	872,810.00
32230 0290	ME LEAS BUS N A9I-969	876,018.72
32230 0300	ME LEAS BUS N B9C-969	951,829.50
32230 0310	ME LEAS BUS N B9C-957	951,829.50
32230 0320	ME LEAS BUS N B9B-960	951,829.50
32230 0330	ME LEAS BUS N B9B-956	974,210.86

32230	0340	ME LEAS BUS N T6R-968	1,021,827.72	
32230	0350	ME LEAS BUS N T6R-966	1,017,973.81	
32230	0360	ME LEAS BUS N T6R-965	886,974.33	
32230	0370	ME LEAS BUS N T2E-711	878,753.99	
32230	0380	ME LEAS BUS N T6W – 954	880,805.08	
32230	0390	ME LEAS BUS N T6W – 955	880,805.08	
				11,145,668.09
331		<u>TERRENOS</u>		
33111	0010	TERRENO CTO SAN IGNACIO	136,000.00	
33111	0011	TERRENO CTO PIURA	2,299,950.00	
				2,435,950.00
332		<u>EDIFICACIONES</u>		
33211	0001	EDIFICIO CTO SULLANA JOSE DE LAMA 178	28,887.77	
33211	0003	EDIFICIO CTO CHICLAYO JOSE L.ORTIZ 010	924,014.66	
33211	0005	EDIFICIO CTO PIURA SANCHEZ CERRO 1139	368,750.10	
33211	0007	EDIFICIO CTO TALARA PARQUE 66-2	39,549.81	
33211	0009	EDIFICIO CTO SULLANA PANAMERICANA 1105	180,250.00	
33211	0011	EDIFICIO CTO TARAPOTO	311,650.00	
33211	0012	EDIFICIO CTO TRUJILLO AV.NICOLAS DE PIEROLA	800,400.00	
33211	0013	EDIFICIO CTO CHICLAYO PREDIO UC 10251	528,430.61	
33212	0001	EDIFICIO REV SULLANA JOSE DE LAMA 178	200,983.00	
33212	0003	EDIFICIO REV CHICLAYO JOSE L.ORTIZ 010	7,941,355.00	
33212	0005	EDIFICIO REV PIURA SANCHEZ CERRO 1139	3,397,513.00	
33212	0007	EDIFICIO REV TALARA PARQUE 66-2	188,531.00	
33212	0008	EDIFICIO REV SULLANA PANAMERICANA 1105	432,745.00	
33212	0011	EDIFICIO REV TARAPOTO JR. RICARTE MELENDEZ 104	204,868.00	

33212 0012	EDIFICIO REV TRUJILLO AV.NICOLAS DE PIEROLA 1176	593,574.00
------------	---	------------

16,141,501.95

333 MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACION

33302	MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACION	813,474.58
33311	MAQUINARIA Y EQUIPOS COSTO DE ADQUISICION O PRODUC	300,000.00
33311 0060	ME CTO BUS N B3S-960	811,888.69
33311 0068	ME CTO BUS N B7A-953	635,336.36
33311 0072	ME CTO BUS N B4X-954	718,840.16
33311 0080	ME CTO BUS N B5K-967	701,680.67
33311 0082	ME CTO BUS N B5K-963	798,051.03
33311 0090	ME CTO BUS N M2G-966	738,309.07
33311 0095	ME CTO BUS N B2H-952	662,063.01
33311 0100	ME CTO BUS N B2E-954	731,109.64
33311 0105	ME CTO BUS N B2G-953	684,254.25
33311 0110	ME CTO BUS N B2F-950	652,647.06
33311 0115	ME CTO BUS N B3F-953	683,750.98
33311 0120	ME CTO BUS N B3C-969	789,329.36
33311 0125	ME CTO BUS N B3E-963	819,073.04
33311 0130	ME CTO BUS N B3F-951	789,784.20
33311 0135	ME CTO BUS N B6B-951	844,838.56
33311 0140	ME CTO BUS N B7B-955	912,461.38
33311 0145	ME CTO BUS N B6O-957	1,041,159.17
33311 0150	ME CTO BUS N B6B-952	945,585.44
33311 0155	ME CTO BUS N B3F-952	885,664.81
33311 0160	ME CTO BUS N B3K-965	1,028,284.16
33311 0165	ME CTO BUS N B3K-966	1,049,635.63
33311 0170	ME CTO BUS N B6T-961	1,034,541.45
33311 0180	ME CTO BUS N B7X-963	802,441.90
33311 0190	ME CTO BUS N B3K-967	743,594.77
33311 0200	ME CTO BUS N A1A-962	763,441.12

33311 0210	ME CTO BUS N A1A-961	751,242.93	
33311 0220	ME CTO BUS N A8F-766	903,264.77	
33311 0230	ME CTO BUS N A8F-782	977,857.92	
33311 0240	ME CTO BUS N A8G-739	1,012,088.67	
33311 0250	ME CTO BUS N A8G-738	1,027,781.17	
33311 0260	ME CTO BUS N A8F-767	941,336.00	
33311 0270	ME CTO BUS N A8F-764	963,109.51	
33312 0060	ME REV BUS N B3S-960	198,750.00	
33312 0068	ME REV BUS N B7A-953	329,997.00	
33312 0072	ME REV BUS N B4X-954	316,947.00	
33312 0080	ME REV BUS N B5K-967	271,392.00	
33312 0082	ME REV BUS N B5K-963	308,389.00	
33312 0090	ME REV BUS N M2G-966	278,839.00	
33312 0095	ME REV BUS N B2H-952	218,922.00	
33312 0100	ME REV BUS N B2E-954	218,633.00	
33312 0105	ME REV BUS N B2G-953	245,216.20	
33312 0110	ME REV BUS N B2F-950	231,552.33	
33312 0115	ME REV BUS N B3F-953	244,776.00	
33312 0120	ME REV BUS N B3C-969	320,981.01	
33312 0125	ME REV BUS N B3E-963	198,054.00	
33312 0130	ME REV BUS N B3F-951	201,073.00	
33312 0135	ME REV BUS N B6B-951	59,512.00	
33312 0140	ME REV BUS N B7B-955	25,301.00	
33312 0150	ME REV BUS N B6B-952	25,693.00	
33312 0155	ME REV BUS N B3F-952	34,217.00	
			31,686,166.00
334	<u>EQUIPO DE TRANSPORTE</u>		
33410	UNIDADES DE TRANSPORTES	128,153.70	
			128,153.70
335	<u>MUEBLES Y ENSERES</u>		
33510	MUEBLES Y ENSERES	53,532.11	
33511	COSTO	9,629.84	
			63,161.95

336	<u>EQUIPOS DIVERSOS</u>		
33610	EQUIPOS DIVERSOS	501,207.66	
33611	COSTO	33,818.53	
			535,026.19
			62,135,627.88

Ctas: 34

NOTA Nº 19

34	INTANGIBLES		
341	<u>CONCESIONES. LICENCIAS Y OTROS DERECHOS</u>		
34110	CONCESIONES	445,728.29	
			445,728.29
343	<u>PROGRAMAS DE COMPUTADORA (SOFTWARE)</u>		
34310	APLICACIONES INFORMATICAS	53,407.75	
			53,407.75
			499,136.04

Ctas: 37

NOTA Nº 22

37	ACTIVO DIFERIDO		
373	<u>INTERESES DIFERIDOS</u>		
37310 00001160	B.HSBC.USD1446,000 INT.DIFERIDOS	28,972.53	
37310 00004823	DIVECENTER USD\$231,150.99 INT.DIFERIDOS	1,843.42	
37310 00004984	DIVECENTER USD\$34,150.99 INT.DIFERIDOS	321.13	
37310 16810710	B.INT.S/.5,255,091.55 INT.DIFERIDOS	213,128.01	
37310 16811318	B.INT.S/.2,470,959 INT.DIFERIDOS	122,151.02	
37310 20057578	B.INT.S/.2,753,631.71 INT.DIFERIDOS	167,928.93	
37310 00002666	DIVECENTER USD\$14,321.60 INT.DIFERIDOS	100.58	
37310 00003523	DIVECENTER USD\$37,079.43 INT.DIFERIDOS	1,080.44	
37310 00004523	DIVECENTER USD\$22,370.25 INT.DIFERIDOS	911.37	
37310 00070031	VOLVO USD\$322,757.33 INT.DIFERIDOS	43,395.02	

579,832.45

374 INTERESES DIFERIDOS

37410	16810710	B.INT.S/.5,255,091.55 INT.DIFERIDOS	193,683.34
37410	16811318	B.INT.S/.2,470,959 INT.DIFERIDOS	137,865.46
37410	20057578	B.INT.S/.2,753,631.71 INT.DIFERIDOS	189,532.57
37410	00070031	VOLVO USD\$322,757.33 INT.DIFERIDOS	58,358.76

579,440.13

375 IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS DIFERIDO

37510	00001160	B.HSBC.USD1446,000 IMP.DIFERIDOS	166,411.41
37510	00004823	DIVECENTER USD\$231,150.99 IMP.DIFERIDOS	331.84
37510	00004984	DIVECENTER USD\$34,204.61 IMP.DIFERIDOS	81.83
37510	16810710	B.INT.S/.5,255,091.55 IMP.DIFERIDOS	179,294.28
37510	16811318	B.INT.S/.1,761,610 LEASING	90,303.72
37510	00002666	DIVECENTER USD\$14,321.60 IMP.DIFERIDOS	18.10
37510	00003523	DIVECENTER USD\$37,079.43 IMP.DIFERIDOS	194.46
37510	00004523	DIVECENTER USD\$22,370.25 IMP.DIFERIDOS	164.06

436,799.70

376 IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS DIFERIDO

37610	16810710	B.INT.S/.5,255,091.55 IMP.DIFERIDOS	373,529.76
37610	16811318	B.INT.S/.2,470,959 INT.DIFERIDOS	225,759.30

599,289.06

2,195,361.34

Ctas: 39

NOTA N° 24

39 DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO ACUMULADO**391 DEPRECIACION ACUMULADA**

39111	0001	EDIFICIOS SULLANA JOSE DE LAMA 178	-29,095.54
39111	0003	EDIFICIO CHICLAYO JOSE L.ORTIZ 10	-128,690.61

39111 0005	EDIFICIO PIURA SANCHEZ CERRO 1139	-69,333.72
39111 0007	EDIFICIO TALARA PARQUE 66 -2	-26,201.18
39111 0008	EDIFICIO SULLANA PANAMERICANA 1105	-35,298.96
39111 0011	EDIFICIO TARAPOTO JR.RICARTE MELENDEZ	-61,031.46
39111 0012	EDIFICIO TRUJILLO AV.NICOLAS DE PIEROLA	-146,690.00
39120 0090	D LEA BUS N M2G-966	-397.19
39120 0095	D LEA BUS N B2H-952	-58,966.49
39120 0100	D LEA BUS N B2E-954	-66,798.96
39120 0105	D LEA BUS N B2G-953	-68,425.43
39120 0110	D LEA BUS N B2F-950	-56,769.44
39120 0125	D LEA BUS N B3E-963	-123,167.82
39120 0130	D LEA BUS N B3F-951	-118,467.63
39120 0135	D LEA BUS N B6B-951	-126,725.78
39120 0140	D LEA BUS N B7B-955	-137,275.99
39120 0145	D LEA BUS N B6O-957	-156,173.88
39120 0150	D LEA BUS N B6B-952	-141,837.82
39120 0155	D LEA BUS N B3F-952	-132,849.72
39120 0160	D LEA BUS N B3K-965	-154,242.62
39120 0165	D LEA BUS N B3K-966	-157,445.34
39120 0170	D LEA BUS N B6T-961	-155,357.33
39120 0180	D LEA BUS N B7X-963	-115,469.41
39120 0190	D LEA BUS N B3K-967	-109,882.11
39120 0200	D LEA BUS N A1A-962	-115,900.67
39120 0210	D LEA BUS N A1A-961	-112,805.64
39120 0220	D LEA BUS N A8F-766	-141,698.40
39120 0230	D LEA BUS N A8F-782	-146,629.16
39120 0240	D LEA BUS N A8G-739	-153,939.73
39120 0250	D LEA BUS N A8G-738	-103,862.06
39120 0260	D LEA BUS N A8F-767	-94,133.60
39120 0270	D LEA BUS N A8F-764	-97,922.26
39120 0280	D LEA BUS N A9I-968	-287,302.55

39120 0290	D LEA BUS N A9I-969	-276,153.60
39120 0300	D LEA BUS N B9C-969	-316,842.70
39120 0310	D LEA BUS N B9C-957	-317,292.32
39120 0320	D LEA BUS N B9B-960	-316,842.70
39120 0330	D LEA BUS N B9B-956	-321,318.98
39120 0340	D LEA BUS N T6R-968	-59,381.81
39120 0350	D LEA BUS N T6R-966	-59,381.81
39120 0360	D LEA BUS N T6R-965	-52,562.20
39120 0370	D LEA BUS N T2E-711	-51,260.65
39120 0380	D LEA BUS N	-30,828.18
39120 0390	D LEA BUS N	-30,828.17
39123 0060	DEP BUS N B3S-960	-807,480.91
39123 0068	DEP BUS N B7A-953	-635,335.36
39123 0072	DEP BUS N B4X-954	-716,376.29
39123 0080	DEP BUS N B5K-967	-701,679.67
39123 0082	DEP BUS N B5K-963	-784,698.28
39123 0090	DEP BUS N M2G-966	-734,336.14
39123 0095	DEP BUS N B2H-952	-595,876.62
39123 0100	DEP BUS N B2E-954	-599,373.91
39123 0105	DEP BUS N B2G-953	-595,876.62
39123 0110	DEP BUS N B2F-950	-595,876.62
39123 0115	DEP BUS N B3F-953	-543,990.71
39123 0120	DEP BUS N B3C-969	-585,107.62
39123 0125	DEP BUS N B3E-963	-574,816.30
39123 0130	DEP BUS N B3F-951	-573,909.84
39123 0135	DEP BUS N B6B-951	-489,603.88
39123 0140	DEP BUS N B7B-955	-481,464.63
39123 0145	DEP BUS N B6O-957	-519,929.38
39123 0150	DEP BUS N B6B-952	-515,225.67
39123 0155	DEP BUS N B3F-952	-509,331.58
39123 0160	DEP BUS N B3K-965	-561,733.41
39123 0165	DEP BUS N B3K-966	-574,082.16
39123 0170	DEP BUS N B6T-961	-576,153.58

39123 0180	DEP BUS N B7X-963	-276,531.95	
39123 0190	DEP BUS N B3K-967	-278,707.54	
39123 0200	DEP BUS N A1A-962	-296,213.30	
39123 0210	DEP BUS N A1A-961	-296,665.69	
39123 0220	DEP BUS N A8F-766	-214,420.84	
39123 0230	DEP BUS N A8F-782	-216,550.01	
39123 0240	DEP BUS N A8G-739	-248,289.36	
39123 0250	DEP BUS N A8G-738	-247,188.80	
39123 0260	DEP BUS N A8F-767	-244,747.36	
39123 0270	DEP BUS N A8F-764	-241,287.31	
39133 3410	UNIDADES DE TRANSPORTES	-101,076.77	
39134 3510	MUEBLES Y ENSERES	-33,572.03	
39135 3610	EQUIPOS DIVERSOS	-442,198.08	
			<hr/>
			-21,873,189.84
392	<u>AMORTIZACION ACUMULADA</u>		
39211	CONCESIONES, LICENCIAS Y OTROS DERECHOS	-219,132.83	
39213	PROGRAMAS DE COMPUTADORA (SOFTWARE)	-36,415.02	
			<hr/>
			-255,547.85
			<hr/>
			-22,128,737.69

Ctas: 40

NOTA Nº 26

40	TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SA		
401	<u>GOBIERNO CENTRAL</u>		
40111	IGV - CUENTA PROPIA	-28,086.00	
40114	IGV - REGIMEN DE RETENCIONES	-10,993.00	
40171	RENTA DE TERCERA CATEGORIA	-977,450.00	
40172	RENTA DE CUARTA CATEGORIA	-17,976.00	
40173	RENTA DE QUINTA CATEGORIA	-16,054.00	
40185	IMPUESTO A LOS DIVIDENDOS	3,356.00	
40186	IMPUESTO TEMPORAL A LOS ACTIVOS NETOS	185,184.00	
			<hr/>
			-862,019.00

403	<u>INSTITUCIONES PUBLICAS</u>		
40310	ESSALUD		-36,695.00
40312	ESSALUD VIDA		-140.00
40320	ONP		-27,898.00
			<hr/>
			-64,733.00
407	<u>ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES</u>		
40710 4012	A.F.P HABITAT		-122.96
40710 4013	A.F.P PROFUTURO		-9,188.84
40710 4014	A.F.P INTEGRA		-8,274.24
40710 4016	A.F.P PRIMA		-6,897.78
			<hr/>
			-24,483.82
			<hr/>
			-951,235.82

Ctas: 41

NOTA Nº 27

41	<u>REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR</u>		
411	<u>REMUNERACIONES POR PAGAR</u>		
41110	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR		-25,469.15
			<hr/>
			-25,469.15
413	<u>PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES POR PAGAR</u>		
41310 0001	REMUNERAC.Y PARTICIPAC.POR PAGAR		-339,801.00
41310 02612848	GARCIA ESPINOZA SEGUNDO FRANCISCO		-536.23
41310 02615369	JUAREZ MIO LUIS ALBERTO		-362.77
41310 02626580	RAMOS DE SAENZ MARIA AGUSTINA		-683.31
41310 02659793	SANDOVAL GARAY INDALECIO		-393.67
41310 02675938	MINAN GALLO PABLO ALEJANDRO		-1,128.51
41310 02677393	FLORES MANRIQUE LUIS RIGOBERTO		-1,128.51
41310 02827960	ALVAN FLORES FRANKLIN		-457.26
41310 02895261	PAICO CHERO SANTOS		-1,123.00
41310 03353382	CASTRO GOMEZ MANUEL		-498.81
41310 03612102	QUEREVALU RAMIREZ JUAN		-1,123.00
41310 03620738	RUIZ PALACIOS CRUZ MARIA		-500.63

41310 03697448	SANCHEZ MOSCOL DANIEL HORACIO	-536.23
41310 03701856	MONTALVO CESPEDES ANGEL GREGORIO	-306.50
41310 03868741	HUERTAS GUERRERO JOSE ANTONIO	-992.63
41310 08323675	AVILA RUGEL HILDEBRANDO	-460.18
41310 16409320	BERECHE GIRON JOSE ANGEL	-756.88
41310 16421143	OBANDO ARRIETA NICOLAS SANTIAGO	-453.97
41310 16447598	FLORES MONTEZA CESAR ASUNCION	-308.75
41310 16456186	CHINININ VELIZ JUAN ALBERTO	-435.71
41310 16487963	MILIAN ALTUNA JORGE LUIS	-329.35
41310 16592734	SALDARRIAGA FERNANDEZ OLIVER MARTIN	-304.88
41310 16628446	SALAZAR SALAZAR WALTER	-340.57
41310 16629218	PUICAN CASTRO JORGE LUIS	-240.56
41310 16629469	PALOMINO CUBAS WILMER	3,831.07
41310 16662214	SANCHEZ SANCHEZ FLORENTINO AGAPITO	-1,128.51
41310 16690315	CASAS CHERO SEGUNDO ORLANDO	-3,156.57
41310 16698940	MANOSALVA GUEVARA, DAVID EFRAIN	-791.80
41310 16703806	PEREZ TORRES EDGARDO JAVIER	-195.55
41310 16724246	TANTALEAN CORONEL JOSE HERIBERTO	-261.63
41310 16726170	MILLAN MALAVER HECTOR	-505.57
41310 16737561	DIAZ CORDOVA REMBERTO	-240.56
41310 16737672	QUISPE ALFARO DIEGO	-1,128.51
41310 16739121	OJEDA MINO JOSE MANUEL	-791.80
41310 16752451	MONTENEGRO CAMPOS ASDRUBAN	-182.22
41310 16779630	RODAS PEREZ ELIDA NOEMI	-809.27
41310 16787192	ALARCON LLUNCOR JORGE FRANKLIN	-382.84
41310 16798466	GASTELO RODAS ELKY	-183.31

41310 17620285	INONAN PAZ GRABIEL AVELINO	-991.34
41310 17632571	VASQUEZ PUICON OSCAR RAMON	-240.56
41310 17633579	RAMOS VILCHEZ RAFAEL GERARDO	-1,023.64
41310 17636363	VILLANUEVA ZUÑIGA LUIS ALEXANDER	-240.56
41310 19230246	VARGAS RAMOS SEGUNDO LEONIDAS	-1,128.51
41310 26660732	POTOSI AGUILAR WILDER	-2,121.14
41310 27752654	PACHAMORA DAVILA MANUEL FRANCISO	-1,025.44
41310 32109867	CARRASCO ZABALU ROBERT PAUL	-261.16
41310 40780189	GONZALES TANTACHUCO MANUEL ANGEL	-181.38
41310 41182723	GONZALES SALAMBAY HERNRY	-783.07
41310 41440309	CONCHA CASTILLO CRISTIAN EUGENIO	-157.54
41310 41575250	SAMAME ALTAMIRANO JULIANA DEL PILAR	-240.56
41310 41654929	FERNANDEZ FERNANDEZ BETTY VANESSA	-183.96
41310 41723951	VARGAS PARDO CINTHYA BEATRIZ	-937.82
41310 41841819	VASQUEZ GARBOZA CAROLINA ELIANA	-947.38
41310 41998552	LI CERCADO CARLOS ORLANDO	-0.63
41310 42717544	CHUQUIRUNA VALIENTE JOSE PAULO	-1,119.33
41310 42936691	CHANZAPA HUAMAN JESSICA DEL PILAR	-424.51
41310 43082567	PUESCAS ONTANEDA MARLO ALEXANDER	-498.81
41310 43355590	AGURTO MOGOLLON LELYS VIVIANA	-254.40
41310 43482690	MORALES ARUVALO HUMBERTO	-307.99
41310 43950090	FLORES RODRIGUEZ CIRIA LILIBETH	-424.51
41310 44360102	SAUCEDO PALACIOS LEILY	-316.55
41310 44565203	LOPEZ CARRASCO EDWARDS RENZO	-791.80
41310 44567448	DELGADO DIAZ FRANKLIN	-187.82

ARMANDO

41310 44979362	SOSA SILVA CESAR AUGUSTO	-783.07
41310 45042381	SANTACRUZ ROJAS JIM SANTIAGO	-217.44
41310 45394695	LOPEZ GUADALUPE YESSENIA	-302.31
41310 45444054	CORONEL BANDA JOSE CESAR	-243.13
41310 45680764	BALDERA SANCHEZ FLORITA YULIANA	-781.78
41310 46074630	BALAREZO VILLAVICENCIO DARWIN JHOEL	-748.14
41310 46415631	MOSCOL ALBERCA EDUARDO RAUL	-774.34
41310 47015643	IPANAQUE ESPINOZA DEYVI JAVIER	-230.91
41310 47106255	MENDOZA YESQUEN JOSE REYNALDO	-765.61
41310 47325176	CERQUERA LEON KATHERINE LIZBETH	-362.77
41310 47327392	ARANDA VELASQUEZ CRUSIBEL ELIZABETH	-566.13
41310 47365896	VASQUEZ OLIVOS NATALIA YERALDI DEL MILAGRO	-783.07
41310 47427406	PASCO PLASENCIO ERIKA ZULEMA	-211.29
41310 47611898	MORE SOSA MANUEL DE LOS REYES	-783.07
41310 47672631	RIOJAS FARRONAN JUNIOR	-575.48
41310 47691388	ROBLEDO CHANTA MARIA FABIOLA	-46.72
41310 70015656	MORALES TEMOCHE KATHYA BEATRIZ	-377.85
41310 70866732	PORRAS CORNEJO JOSUE ISRAEL	-120.92
41310 72922679	VARGAS SILVA ROCIO DEL PILAR	-378.83
41310 73036201	QUIROZ CUZO ROSA PAMELA	-217.44
41310 80238250	RUIZ BALLADARES JORGE LUI	-240.56
41310 80481423	CULUPU AQUINO WILMER	-182.67
41310 80482043	DOMINGUEZ ROMAN SEGUNDO VICENTE	-800.53
41310 80543622	CARRASCO MONTENEGRO SAMUEL	-689.62

-385,104.07

415 BENEFICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES POR PAGAR

41510	00225053	QUEVEDO INFANTE EXAR ALEJANDRO	-290.50
41510	00236815	MEDINA AGUILAR MILTON	-201.10
41510	00249965	GIRON NORIEGA MILTON CESAR	-388.30
41510	01159207	MACEDO PANDURO WILMAR	-191.50
41510	02608075	ZAPATA OTOYA MARIA VICTORIA	-2,196.70
41510	02610138	CASTILLO MENDEZ MARCO AURELIO	-206.40
41510	02626580	RAMOS DE SAENZ MARIA AGUSTINA	-216.60
41510	02650989	ZAPATA OTOYA JAVIER EDUARDO	-201.10
41510	02656081	YARLAQUE CORNEJO MANUEL	-393.90
41510	02658587	RIVAS GOMEZ MARCO ANTONIO	-250.00
41510	02671846	AQUINO DIAZ WILMER	-295.40
41510	02675938	MINAN GALLO PABLO ALEJANDRO	-393.90
41510	02677393	FLORES MANRIQUE LUIS RIGOBERTO	-388.30
41510	02703443	SUAREZ ORTIZ JORGE ANTONIO	-393.90
41510	02779293	RODRIGUEZ ULFE CESAR VICENTE	-215.90
41510	02783489	CHIROQUE IPANAQUE JUAN MANUEL	-393.90
41510	02827960	ALVAN FLORES FRANKLIN	-214.40
41510	02828542	AQUINO DIAZ CESAR	-388.30
41510	02895261	PAICO CHERO SANTOS	-388.30
41510	03353382	CASTRO GOMEZ MANUEL	-215.90
41510	03597516	ROJAS URBINA FERNANDO ESMERIT	-172.10
41510	03612102	QUEREVALU RAMIREZ JUAN	-382.80
41510	03620738	RUIZ PALACIOS CRUZ MARIA	-214.40
41510	03658662	CARNERO CHAVEZ CESAR ALBERTO	-294.70
41510	03663361	ATOCHE GARCIA JOSE ARTURO	-215.90
41510	03692416	ESTEVEZ CULQUICONDOR WILLIAM	-112.10
41510	03701856	MONTALVO CESPEDES ANGEL GREGORIO	-150.40

41510 03822369	ROJAS ROCA VICTOR JOSE	-393.90
41510 03860158	MORAN COBENAS JUAN ABRAHAM	-388.30
41510 03868741	HUERTAS GUERRERO JOSE ANTONIO	-416.10
41510 07256728	GAVELAN LLONTOPE FELIPE MARTIN	-230.70
41510 16412752	MARTINEZ LIMO MIGUEL ANGEL	-772.70
41510 16418633	LOZANO FLORES JOSE EBERTH	-3,041.36
41510 16421143	OBANDO ARRIETA NICOLAS SANTIAGO	-886.30
41510 16422666	VASQUEZ CABEZAS SEGUNDO RAMON	-388.30
41510 16426982	DIAZ PARRA JOSELITO	-227.20
41510 16428468	CASTILLO MENDEZ PEDRO JULIO	-393.90
41510 16441722	NAZARIO UGAZ JOSE LUIS ENRIQUE	-504.50
41510 16444312	CABREJOS MARRUFO GABRIEL	-393.90
41510 16446951	MONTENEGRO ESTRELLA LUIS FERRER	-388.30
41510 16473105	RUBIO ALVAREZ JOSE ALFONSO	-374.10
41510 16481921	AGUINAGA CHIROQUE MARIA ELENA	-886.30
41510 16489905	REGALADO FERNANDEZ LUIS ALBERTO	-379.60
41510 16496778	MILIAN ALTUNA WILBERTO HERNANI	-910.90
41510 16497791	DELGADO BARDALES HERMES MANUEL	-313.60
41510 16540761	GUZMAN SALAZAR ENRIQUE	-219.40
41510 16579127	QUINTANA MEJIA BIDEIMO	-353.50
41510 16588834	ZELADA VARGAS JAIME ROLANDO	-393.90
41510 16597703	PISFIL ROJAS JOSE ALEJANDRO	-346.90
41510 16604379	NAQUICHE YAMUNAQUE PEDRO PABLO	-228.00
41510 16618892	MONTEZA VERA EDGARD JOHNY	-388.30
41510 16627046	GARNIQUE FLORES RAUL	-2,217.00
41510 16628446	SALAZAR SALAZAR WALTER	-393.90
41510 16631332	RODAS VASQUEZ VICTOR MANUEL	-393.90

41510 16641639	ARRUNATEGUI SAAVEDRA SEGUNDO MANUEL	-206.60
41510 16645045	BANCES URUPEQUE NICANOR NILMAN	-349.60
41510 16660903	UGAZ DAVILA MILTON ORLANDO	-315.10
41510 16662064	JAUREGUI GONZALES JESUS AVELINO	-332.20
41510 16662214	SANCHEZ SANCHEZ FLORENTINO AGAPITO	-377.20
41510 16662996	QUINONES TROYA CARLOS ALBERTO	-552.10
41510 16665150	GUEVARA VELASQUEZ JORGE LUIS	-261.00
41510 16665475	MARIN SEMINARIO HENRY NELSON	-590.80
41510 16668016	VALLEJOS RUFASO SEGUNDO JACINTO	-393.90
41510 16673887	TORRES ORDONEZ JORGE MIGUEL	-339.70
41510 16674390	SOBRINO MEDINA SANDRA YOVANNY	-220.00
41510 16674544	CORTEZ CHING HERNAN HUMBERTO	-1,515.70
41510 16676049	SERQUEN PUYEN JOSE LUIS	-393.90
41510 16676320	SOPLOPUCO HERNANDEZ PEDRO PABLO	-290.50
41510 16676548	CUSTODIO MECHAN CESAR AUGUSTO	-393.90
41510 16679190	SENMACHE ELIAS CECILIA	-185.30
41510 16681927	CASTILLO MIRANDA TAMMY PAMELA	-266.00
41510 16686845	VILCHEZ LAZO YSMAEL EDUARDO	-216.60
41510 16688850	DAVILA SANDOVAL JULIO ENRIQUE	-393.90
41510 16688859	TORRES SAAVEDRA PERCY LUIS	-393.90
41510 16690312	DELGADO GASCO ALEXANDER EDILBERTO	-393.90
41510 16690315	CASAS CHERO SEGUNDO ORLANDO	-886.30
41510 16691896	GAMARRA AYALA OSCAR MIGUEL	-393.90
41510 16692538	CASTRO NANEZ MARCO ANTONIO	-264.40
41510 16698940	MANOSALVA GUEVARA DAVID EFRAIN	-211.70

41510 16702019	JAUREGUI GONZALES JOSE ALBERTO	-388.30
41510 16706720	LOPEZ GARCIA LORGI NOLBERTO	-286.10
41510 16713696	DIAZ DIAZ DILMER URBANO	-393.90
41510 16716885	TORRES GARCIA EDWIN RUBEN	-370.40
41510 16724246	TANTALEAN CORONEL JOSE HERIBERTO	-393.90
41510 16725458	ORDONEZ SALAZAR JOSE GABRIEL	-590.80
41510 16730959	SILVA MORENO REGULO MARTIN	-376.80
41510 16735610	ZENA VELA PABLO ALMICAR	-393.90
41510 16736357	ECHEVARRIA SALAZAR JULIO CESAR	-1,557.30
41510 16737672	QUISPE ALFARO DIEGO	-353.50
41510 16738895	AYASTA GILES JAVIER DAVID	-251.10
41510 16739121	OJEDA MINO JOSE MANUEL	-211.70
41510 16739753	NUNEZ QUEPUY WILLIAM ALBERTO	-382.30
41510 16739971	ESTRELLA ORDONEZ RAFAEL LUCERO	-393.90
41510 16750230	SANCHEZ VALLEJOS JAIRO GILTO	-393.90
41510 16752451	MONTENEGRO CAMPOS ASDRUBAN	-393.90
41510 16758969	ALCANTARA DIAZ KELVIN	-393.90
41510 16759834	VASQUEZ SANCHEZ ALVARINO	-410.60
41510 16759968	CIEZA RAFAEL ARISTEDES	-393.90
41510 16760879	CHAPONAN BANCES ALEX	-388.30
41510 16764780	MAZA MIO MAXIMO	-280.60
41510 16772969	CUBA POZO HILMER FELIPE	-825.80
41510 16776087	CHIRA CONDOLO MILTO ECDULIO	-203.40
41510 16778660	RUIDIAS COBENAS NORBI	-393.90
41510 16779121	ARRAIZA LLACSAHUACHE ALBERTO PAOLI	-205.30
41510 16779630	RODAS PEREZ ELIDA NOEMI	-225.70
41510 16785574	ZEVALLLOS RODRIGUEZ ENRIQUE	-238.60
41510 16787192	ALARCON LLUNCOR JORGE FRANKLIN	-170.00
41510 16787511	TULLUME PURIZACA HEBERTH	-245.20

ORLANDO

41510 16787614	QUIROZ CHAVEZ ENRIQUE LEANDRO	-353.50
41510 16787617	BENITES GRANADOS MONICA DEL PILAR	-481.70
41510 16789394	MELENDEZ TAPIA NARCISO ROLANDO	-393.90
41510 16795448	TORRES GASTELO EDINSON ROLLY	-393.90
41510 16798466	GASTELO RODAS ELKY	-393.90
41510 16799127	MELENDEZ TAPIA CARLOS ENRIQUE	-393.90
41510 16804162	SANCHEZ HUANCAS JOSE DEL CARMEN	-393.90
41510 16805280	RAZURI HUAMAN JOSE MARIA	-346.30
41510 16806211	NINO RISCO SARA JESUS	-167.20
41510 17406863	CESPEDES MOZO JOSE FERNANDO	-204.00
41510 17450655	CIURLIZZA PASTOR JONATAN ALEXANDER	-393.90
41510 17451903	MILIAN ASCORBE KARINA SAMANTHA	-373.20
41510 17534253	YAMUNAQUE CHAPONAN JOSE DAVID	-393.90
41510 17541576	LOZADA GOICOCHEA RONAL ALBERTO	-393.90
41510 17544935	SANCHEZ GRANADOS LUIS ALBERTO	-207.90
41510 17600903	SANTISTEBAN SANTAMARIA TOMAS	-300.30
41510 17610215	BALLENA LLUEN PERCY JAVIER	-200.40
41510 17611694	ZAPATA SANCHEZ JUAN CARLOS	-210.80
41510 17620285	INONAN PAZ GRABIEL AVELINO	-393.90
41510 17633579	RAMOS VILCHEZ RAFAEL GERARDO	-284.80
41510 18110248	CUBA POZO DAILY YOHEL	-249.10
41510 19219044	SANCHEZ PAREDES EDINSON	-393.90
41510 19230246	VARGAS RAMOS SEGUNDO LEONIDAS	-388.30
41510 25848541	SANDOVAL GARCIA TOMAS	-215.90
41510 26660732	POTOSI AGUILAR WILDER	-380.90

41510 27240524	SAAVEDRA FLORES NELSON SANTOS	-388.30
41510 27415979	MANAY MUNDACA ELISER	-393.90
41510 27702385	PIEDRA OLIVA LUIS	-383.80
41510 27717596	DE LA CRUZ DAVILA PALERMO	-393.90
41510 27747996	CAMIZAN CONDOR SANTOS RAMON	-199.50
41510 27840978	DIAZ CIEZA MARIO	-393.90
41510 27847859	VELASQUEZ IBAÑEZ DUBERLI	-393.90
41510 28105619	LLEMPEN TRUJILLANO RUBEN	-388.30
41510 28106107	TENORIO AGUINAGA FELIPE	-388.30
41510 40114021	SUYON SANDOVAL LIDIA ESTER	-196.90
41510 41058778	NANEZ CASTRO EDGAR GUSTAVO	-215.90
41510 41182723	GONZALES SALAMBAY HERNRY	-201.10
41510 41370200	COLLANTES MACKUADO RUBEN DARIO	-251.30
41510 41440309	CONCHA CASTILLO CRISTIAN EUGENIO	-211.00
41510 41514618	QUISPE SALDANA MARIA MAURA	-199.00
41510 41635444	GARCÍA HEREDIA WILINTON ENRIQUE	-223.90
41510 41702937	SANDOVAL PEREZ JAME PAOLA	-210.20
41510 41841819	VASQUEZ GARBOZA CAROLINA ELIANA	-182.90
41510 41998552	LI CERCADO CARLOS ORLANDO	-393.90
41510 42198051	TORRES LOZADA ROLEY NELSON	-393.90
41510 42235530	DIAZ CARRERO JUAN JOSE	-393.90
41510 42326720	ECA SANCHEZ JUDY MARIELA	-196.90
41510 42400985	AREVALO REYES ANA ELIZABETH	-199.60
41510 42542005	REYES YOVERA LUIS CARLOS	-196.90
41510 42717544	CHUQUIRUNA VALIENTE JOSE PAULO	-393.90
41510 42832440	VALERA GONZALES JORGE LUIS	-215.90
41510 43079976	SANTACRUZ ELIAS RONALD	-201.10
41510 43082567	PUESCAS ONTANEDA MARLO ALEXANDER	-215.90
41510 43167978	PARRILLA CUNYARACHE	-240.20

LEONARDO

41510 43367181	GARCIA HUERTAS KAREN BRENDA	-195.40
41510 43391984	BOCANEGRA ESTELA FLORINDA	-201.10
41510 43482690	MORALES AREVALO HUMBERTO	-201.10
41510 43742440	PAZ VILCHEZ CARLOS HUMBERTO	-201.10
41510 43764644	FARRONAY HUAMAMCHUMO ISABEL DEL MILAGRO	-201.10
41510 44020634	BALLENA LLUEN AGUSTIN	-186.30
41510 44239407	CUEVA COBENAS CARMEN ARACELI	-75.00
41510 44535648	NIQUE OJEDA RAMON ROBERTO	-205.30
41510 44565203	LOPEZ CARRASCO EDWARDS RENZO	-187.60
41510 44919624	OBANDO LAMADRID NICOLAS HUMBERTO	-195.70
41510 44979362	SOSA SILVA CESAR AUGUSTO	-216.60
41510 45286517	RUIZ FERNANDEZ CARMEN CECILIA	-205.30
41510 45362742	RODRIGUEZ NUÑEZ CARLOS MARTIN	-220.20
41510 45597886	QUISPE LLONTOP LUZ NOEMI	-175.00
41510 45676253	ZAPATA SANDOVAL MANUEL SALVADOR	-191.60
41510 45778810	TANG OJEDA CLAUDIA LUCIA YSABEL	-178.40
41510 45956291	LANDEO MORE CINTHIA ELIZABETH	-215.90
41510 46074630	BALAREZO VILLAVICENCIO DARWIN JHOEL	-175.10
41510 46102856	RODRIGUEZ VERGARA RAY ANTHONY	-203.20
41510 46112580	MINOPE GAMARRA JORGE ARMANDO	-205.50
41510 46272875	LEYVA FLORES GLEISER JONNY	-201.10
41510 46380306	HERRERA AGUILERA MANUEL BERNARDO	-238.70
41510 46393008	AGREDA CHAVEZ MARCO ANTONIO	-196.10
41510 46415631	MOSCOL ALBERCA EDUARDO RAUL	-201.10
41510 46445192	TEJADA SANDOVAL MARIA VIDALINA	-190.70

41510 46619605	VENTURA SANTISTEBAN JOSE LORENZO	-299.30
41510 46626096	MORALES ALBAN ROXANA LIZETH	-199.00
41510 46682542	CARRION CORDOVA JUAN CARLOS	-183.70
41510 46774735	ALVITRES FERNANDEZ DIANA CAROLINA	-192.00
41510 46801163	MELENDREZ PUSMA SANTOS HIPOLITO	-199.60
41510 46966874	GAMARRA ZAMORA SELENE DEL ROCIO HON	-173.90
41510 47066205	TIMOTEO CRIOLLO JHON STUARDO	-97.90
41510 47106255	MENDOZA YESQUEN JOSE REYNALDO	-201.10
41510 47111512	CABREJOS AYASTA CESAR JUNIOR	-196.90
41510 47121644	MARRERO MALDONADO JACOB RUBEN	-190.80
41510 47136435	CABALLERO AREVALO JENNY HELIZABET	-205.50
41510 47139493	RAMIREZ CALDERON AXEL ANTONIEL	-201.10
41510 47281069	LLAUCE VALDERA BENITO	-214.60
41510 47284685	CALDERON ALCANTARA KIARA YAZMIN	-87.50
41510 47327392	ARANDA VELASQUEZ CRUSIBEL ELIZABETH	-201.10
41510 47439716	CHIMPEN RACCHUMI LUIS ANTONIO	-228.20
41510 47479392	SIGUENAS FERNANDEZ DERCY JHUDIT	-199.60
41510 47611898	MORE SOSA MANUEL DE LOS REYES	-196.90
41510 47672631	RIOJAS FARRONAN JUNIOR	-196.90
41510 47681904	PAIVA TORRES RUDDY STEFANY	-205.80
41510 47691388	ROBLEDO CHANTA MARIA FABIOLA	-195.40
41510 47742862	TULLUME MECHAN KATYA EMILIANA	-215.90
41510 47785089	VELA CULQUI NUBIA VICTORIA	-215.90
41510 48100266	OJEDA ZURITA ELMER	-221.60
41510 48255429	SANDOVAL SIESQUEN MARCOS JOEL	-201.10

41510	70049300	ESCOBAR ALAMA KARIN JANET	-199.60
41510	71335401	SOPLAPUCO CHICOMA ROBIN ALEX	-205.50
41510	71997467	ALARCON HERRERA ALEJANDRINA ABIGAIL	-201.10
41510	72205134	SANCHEZ CORTEZ JHONATAN ALEJANDRO	-175.90
41510	72650515	GUEVARA SANDOVAL MEDALY ESTEFANI	-175.90
41510	72922679	VARGAS SILVA ROCIO DEL PILAR	-196.90
41510	73390084	TORRES LLONTOP PERCI ROMAN	-87.50
41510	74128663	ARROYO LLONTOP ESTEFANIE CAROLINA	-75.00
41510	80250738	CHICOMA INONAN JUAN CARLOS	-236.80
41510	80406848	RODRIGUEZ RODAS ALEX BENJAMIN	-253.40
41510	80415007	SANDOVAL ROSALES ELIZABETH	-194.70
41510	80482043	DOMINGUEZ ROMAN SEGUNDO VICENTE	-196.90
41510	80543622	CARRASCO MONTENEGRO SAMUEL	-393.90
			-76,176.46
			-486,749.68

Ctas: 42 422 122

NOTA Nº 28

42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS	
421	<u>FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR PAGAR</u>	
42120	SUAREZ CASTILLO EDGAR DANILO	-2,057.60
10026652745		
42120	SERNAQUE VILLEGAS TITO	-800.00
10038208981	ARMENGLO	
42120	MUÑOZ CASANOVA MELVA	-4,347.22
10075103561	ESPERANZA	
42120	QUIÑONES SEMINARIO CIRO OMAR	-2,164.79
10164494301		
42120	JAUREGUI GONZALES MARIA	2,119.10
10166883917	FELICIA	
42120	AVILA GRANADINO VICTOR	-300.00
10414180715		
42120	ALARCON ALTAMIRANO ANTONY	-445.00

10420795632		
42120 10461732874	UZATEGUI RAMIREZ RAFAEL	-2,480.41
42120 10713384017	SOPLOPUCO CHICOMA RONALD GABRIEL	-300.00
42120 10739645064	URBINA ZEÑA GERMAN MIGUEL	-360.00
42120 10804828295	VIEIRA GUERRERO MIGUEL ANGEL	-70.00
42120 10805642641	TORRES BALLONA JOSE AMADOR	-1,500.00
42120 20102255667	CRESA CIA DE REPUESTOS S A	-7,808.81
42120 20102708394	ELECTRONOROESTE S.A	-197.80
42120 20270382551	GRIFO SAN ANTONIO E.I.R.LTDA.	-13,190.34
42120 20348687191	WURTH PERU S.A.C.	-943.20
42120 20397561454	MANNUCCI DIESEL SAC	-326,965.40
42120 20479457710	SERVICIOS Y COMERCIALIZACION RIVERA SAC.	-17,590.35
42120 20479664341	V & F REPUESTOS Y SERVICIOS SAC	-473.00
42120 20479802166	REPUESTOS Y SERVICIOS EL RENUOVO SRL	-3,178.06
42120 20479881953	IMPRESIONES GRAFICAS PERUANAS SOCIEDAD ANONIMA CER	-16,945.50
42120 20479987786	V & F IMPORTACIONES DIESEL SAC	-1,164.00
42120 20480349181	TERMINAL TERRESTRE SUR-JAEN E.I.R.L.	2,500.00
42120 20503936667	INDUSTRIA CARROCERA DE ALUMINIO - ICALU S.A.C.	8,708.08
42120 20513842296	DIESEL AUTOPARTES DEL PERU S.R.L.	-6,734.28
42120 20513961627	CODIMAX SERVICIOS GENERALES S.A.C.	-251.86
42120	PLAZA LIMA NORTE S.A.C	-9,266.19

20514020907			
42120	DIVECENTER S.A.C.		-4,396.52
20520588486			
42120	VOITH TURBO S.A.C		-806.82
20537324610			
42120	NEGOCIOS OBRAS Y CONSULTORIA		-13,480.50
20539202252	LAFERR E.I.R.L.		
42120	CARLOS SOPLAPUCO GUERRERO		-404.00
20600321073	E.I.R.L.		
			<hr/>
			-425,294.47
423	<u>LETRAS POR PAGAR</u>		
42320	NEUMATICOS CHICLAYO EIRL		-33,636.01
20479597139			
42320	DSD REPRESENTACIONES SAC		-90,733.77
20480191537			
			<hr/>
			-124,369.78
			<hr/>
			-549,664.25

Ctas: 44

NOTA Nº 29

44	CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS, DIRECTORES Y		
441	<u>ACCIONISTAS (O SOCIOS)</u>		
44120 02608075	ZAPATA OTOYA MARIA VICTORIA		-4,047.46
44120 02621911	ESTELA CAMPOS JOSE SANTOS		25,064.36
44120 02630934	SUCESION RIVAS MARTINEZ		25,377.40
44120 02641238	SUCESION VEGA ZEGARRA		874.64
44120 02667734	AQUINO MEJIA TEODOCIO		53,327.05
44120 02705554	SUAREZ SILVA LUIS ANTONIO		21,302.50
44120 02885257	ALAMO UBILLUS MANUEL		46,960.24
44120 16401997	SUCESION CORTEZ RUIZ		33,142.00
44120 16408456	SUCESION MILIAN CARRASCO		2,185.18
44120 16410589	SUCESION OBANDO ARRIETA		-23,776.56
44120 16416280	SUCESION VALDIVIA FARFAN		24,479.26
44120 16423831	JAUREGUI CHINGUEL JOSE ALBERTO		3,400.76
44120 16425914	SUCESION SILVA PEREZ		-9,155.00
44120 16431342	SUCESION MINOPE VASQUEZ		-27,136.00

44120	16447426	SERQUEN TANTACHUCO CATALINO	0.05	
44120	16453322	VASQUEZ COSSIO RAMON DE LA CRUZ	12,245.82	
44120	16453730	SUCESION AGUINAGA PAZ	45,000.00	
44120	16456302	SUCESION MARIN TORRES	-32,137.04	
44120	16469627	VILCHEZ RIVERA PEDRO PABLO	21,263.80	
44120	16471059	CUSTODIO AYASTA JOSE	1.65	
44120	16472455	PACHECO DE VALDIVIA ELBA	-14,478.35	
44120	16496778	MILIAN ALTUNA WILBERTO HERNANI	21,005.93	
44120	16497643	UZATEGUI ZARATE RAFAEL	-5.72	
44120	16550628	AYASTA DE ZAPATA MARIA BERTILA	-10,421.00	
44120	16551799	SUCESION GARNIQUE CUSTODIO	71,466.10	
44120	16558219	SUCESION AYASTA GONZALES	-2,027.69	
44120	16624316	ECHEVARRIA SOUSA LUIS	4,679.10	
44120	16627882	AYASTA GILES JESUS ALBERTO	6,000.15	
44120	16690315	SUCESION CASAS PISFIL	3,156.86	
				297,748.03
442		<u>DIRECTORES</u>		
44210		REMUNERACIONES AL DIRECTORIO	-628,247.42	
				-628,247.42
				-330,499.39

Ctas: 45 457 458

NOTA Nº 30

45		OBLIGACIONES FINANCIERAS		
451		<u>PRESTAMOS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS Y OTRAS ENT</u>		
45110	20057578	B.INT.S/.2,753,631.71 P.HIPOTEC	-689,701.68	
				-689,701.68
455		<u>COSTOS DE FINANCIACION POR PAGAR</u>		
45512	00002666	DIVECENTER USD\$14,321.60	-19,551.85	
45512	00003523	DIVECENTER USD\$37,079.43	-105,460.06	
45512	00004523	DIVECENTER USD\$22,370.25	-76,349.66	
45512	00004823	DIVECENTER USD\$231,150.99	-154,990.10	
45512	00004984	DIVECENTER USD\$34,204.61	-38,211.85	

45512	00070031	VOLVO USD\$322,757.33	-253,784.81	
45520	00001160	B.GNB.USD.1446,000 LEASING	-1,092,519.22	
45520	16810710	B.INT.S/.5,255,091.55 LEASING	-1,175,373.84	
45520	16811318	B.INT.S/.1,761,610 LEASING	-591,990.72	
				<hr/>
				-3,508,232.11
				<hr/>
				-4,197,933.79

Ctas: 46

NOTA Nº 31

46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS TERCEROS			
461	<u>RECLAMACIONES DE TERCEROS</u>			
46110		RECLAMACIONES DE TERCEROS	-5,712.00	
				<hr/>
				-5,712.00
469	<u>OTRAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS</u>			
46920	03663361	ATOCHÉ GARCIA JOSE ARTURO	-450.00	
46920	16422666	VASQUEZ CABEZAS SEGUNDO RAMON	-1,217.00	
46920	16489905	REGALADO FERNANDEZ LUIS ALBERTO	-800.00	
46920	16668016	VALLEJOS RUFASTO SEGUNDO JACINTO	-240.00	
46920	16676049	SERQUEN PUYEN JOSE LUIS	-1,200.00	
46920	16702019	JAUREGUI GONZALES JOSE ALBERTO	-619.00	
46920	17633579	RAMOS VILCHEZ RAFAEL GERARDO	-603.63	
				<hr/>
				-5,129.63
				<hr/>
				-10,841.63

Ctas: 49

NOTA Nº 33

49	PASIVO DIFERIDO			
457	<u>PRESTAMOS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS Y OTRAS ENT</u>			
45710	20057578	B.INT.S/.2,753,631.71 P.HIPOTEC	-1,724,254.34	
45710	00070031	VOLVO USD\$322,757.33	-689,422.76	
				<hr/>
				-2,413,677.10

458 CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO

45810 16810710 B.INT.S/.5,255,092 LEASING -2,448,695.74

45810 16811318 B.INT.S/.2,470,959 LEASING -1,479,976.97

-3,928,672.71

-6,342,349.81**Ctas: 50****NOTA N° 34**

50 CAPITAL**501 CAPITAL SOCIAL**50110 0009 ACCIONES A FAVOR DE LA
EMPRESA -4,069.00

50110 02608075 ZAPATA OTOYA MARIA VICTORIA -940,941.00

50110 02621911 ESTELA CAMPOS JOSE SANTOS -254,943.00

50110 02630934 SUCESION RIVAS MARTINEZ -632,935.00

50110 02641238 SUCESION VEGA ZEGARRA -149,565.00

50110 02667734 AQUINO MEJIA TEODOCIO -490,996.00

50110 02705554 SUAREZ SILVA LUIS ANTONIO -601,177.00

50110 02885257 ALAMO UBILLUS MANUEL -502,174.00

50110 16401997 SUCESION CORTEZ RUIZ -932,228.00

50110 16408456 SUCESION MILIAN CARRASCO -622,782.00

50110 16410589 SUCESION OBANDO ARRIETA -630,906.00

50110 16416280 SUCESION VALDIVIA FARFAN -16,774.00

50110 16423831 JAUREGUI CHINGUEL JOSE
ALBERTO -235,110.00

50110 16425914 SUCESION SILVA PEREZ -588,836.00

50110 16431342 SUCESION MINOPE VASQUEZ -950,198.00

50110 16447426 SERQUEN TANTACHUCO CATALINO -639,053.00

50110 16453322 VASQUEZ COSSIO RAMON DE LA
CRUZ -608,112.00

50110 16453730 SUCESION AGUINAGA PAZ -934,349.00

50110 16456302 SUCESION MARIN TORRES -620,525.00

50110 16469627 VILCHEZ RIVERA PEDRO PABLO -610,933.00

50110 16471059 CUSTODIO AYASTA JOSE -455,818.00

50110	16472455	PACHECO DE VALDIVIA ELBA LILIA	-912,391.00
50110	16496778	MILIAN ALTUNA WILBERTO HERNANI	-647,773.00
50110	16497643	UZATEGUI ZARATE RAFAEL	-895,184.00
50110	16550628	AYASTA DE ZAPATA MARIA BERTILA	-110,191.00
50110	16551799	SUCESION GARNIQUE CUSTODIO	-601,922.00
50110	16558219	SUCESION AYASTA GONZALES	-71,251.00
50110	16624316	ECHEVARRIA SOUSA LUIS	-968,792.00
50110	16627882	AYASTA GILES JESUS ALBERTO	-543,896.00
50110	16690315	SUCESION CASAS PISFIL	-660,028.00
			-16,833,852.00
			-16,833,852.00

Ctas: 57

NOTA Nº 38

57	EXCEDENTE DE REVALUACION		
571	<u>EXCEDENTE DE REVALUACION</u>		
57120	0001	EDIFICIO SULLANA JOSE DE LAMA 178	-129,005.00
57120	0003	EDIFICIO CHICLAYO JOSE L.ORTIZ 010	-5,297,501.00
57120	0005	EDIFICIO PIURA SANCHEZ CERRO 1139	-2,319,501.00
57120	0007	EDIFICIO TALARA PARQUE 66-2	-148,363.00
57120	0008	LOCAL SULLANA	-432,745.00
57120	0011	LOCAL TARAPOTO	-204,868.00
57120	0012	LOCAL TRUJILLO	-593,574.00
57120	0013	LOCAL CHACUPE-LA VICTORIA- CHICLAYO	-465,894.00
57120	0080	BUS N B5K-967	-271,392.00
57120	0090	BUS N M2G-966	-278,839.00
57120	0095	BUS N B2H-952	-218,922.00
57120	0100	BUS N B2E-954	-218,633.00
57120	0105	BUS N B2G-953	-234,234.00
57120	0110	BUS N B2F-950	-219,021.00
57120	0115	BUS N B3F-953	-244,776.00

57120 0120	BUS N B3C-969	-239,916.00	
57120 0125	BUS N B3E-963	-198,054.00	
57120 0130	BUS N B3F-951	-201,073.00	
57120 0135	BUS N B6B-951	-59,512.00	
57120 0140	BUS N B7B-955	-25,301.00	
57120 0150	BUS N B6B-952	-25,693.00	
57120 0155	BUS N B3F-952	-34,217.00	
57120 0180	BUS N B7X-963	-41,040.00	
57120 0190	BUS N B3K-967	-26,107.00	
57120 0200	BUS N A1A-962	-7,813.00	
57120 0210	BUS N A1A-961	-3,761.00	
57120 1000	CISTERNA P3E-742	-37,810.00	
			<hr/>
			-12,177,565.00
			<hr/>
			-12,177,565.00

Ctas: 58

NOTA Nº 39

58	RESERVAS		
582	<u>LEGAL</u>		
58210 2012	RESERVA LEGAL 2012	-186,865.00	
58210 2013	RESERVA LEGAL 2013	-285,852.00	
58210 2014	RESERVA LEGAL 2014	-379,906.00	
58210 2015	RESERVA LEGAL 2015	-713,582.00	
			<hr/>
			-1,566,205.00
			<hr/>
			-1,566,205.00

Ctas: 59

NOTA Nº 40

59	RESULTADOS ACUMULADOS		
591	<u>UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS</u>		
59110	UTILIDADES ACUMULADAS	-134,275.94	
			<hr/>
			-134,275.94
			<hr/>
			-134,275.94
			<hr/>
			4,009,735.01

UTILIDAD DEL

EJERCICIO

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE 2016 (En nuevos soles)

	2,016			2,016
ACTIVO			PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE	
ACTIVO DISPONIBLE Y EXIGIBLE			SOBREGIROS BANCARIOS	3,257.93 25
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	651,194.99	01	TRIBUT. CONTRAP. Y APORTES ALSIST. DE	82,413.79 26
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	5,976.00	03	REMUNERACIONES Y PARTICIPAGAR	308,148.01 27
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL (ACC.) SOC. Y GERE	42,169.47	04	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERC	3,094,794.69 28
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	458,488.90	05	CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS	529,400.60 29
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	43,733.77	06	OBLIGACIONES FINANCIERAS	2,239,015.65 30
ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA	-325,075.05	07	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS TERCEROS	18,940.00 31
TOTAL DISPONIBLE Y EXIGIBLE	876,488.08		PASIVO DIFERIDO	33
ACTIVO REALIZABLE			TOTAL DEL PASIVO CORRIEN	6,276,970.67
MATERIALES AUXILIARES SUMINISTROS Y REPUESTOS	614,856.03	13	PASIVO NO CORRIENTE	
TOTAL ACTIVO REALIZABLE	614,856.03		OBLIGACIONES FINANCIERAS	1,153,199.98 33
ACTIVO NO CORRIENTE			TOTAL PASIVO NO CORRIEN	1,153,199.98
ACTIVO REALIZABLE			TOTAL DEL PASIVO	7,430,170.65
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		17	PATRIMONIO	
TOTAL ACTIVO REALIZABLE	0.00		CAPITAL	15,786,429.00 34
ACTIVO INMOVILIZADO			ACCIONES DE INVERSION	35
INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO	54,656,523.17	18	CAPITAL ADICIONAL	36
INTANGIBLES	495,136.04	19	RESULTADO NO REALIZADO	37
ACTIVO DIFERIDO	567,053.23	22	EXCEDENTE REVALUACION	12,976,732.00 38
DEPRECIACIÓN AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMUL	-17,934,979.96	24	RESERVAS	852,623.00 39
TOTAL ACTIVO INMOVILIZADO	37,783,732.48		RESULTADOS ACUMULADOS	134,274.50 40
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	37,783,732.48		DETERM. DEL RESULTADO DEL EJERCIO UT	2,094,847.44
TOTAL DEL ACTIVO	39,275,076.59		TOTAL DEL PATRIMONIO	31,844,905.94
			TOTAL DEL PASIVO Y PATRIM	39,275,076.59

Fuente: Estado de Situación Financiera de la empresa Transportes Chiclayo S.A

NOTAS DEL B.G. ACUMULADO EN NUEVOS SOLES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 (En nuevos soles)

CUENTA ANALISIS	DESCRIPCION	TOTAL CUENTA
Ctas: 10 104		NOTA N° 01
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	
101	<u>CAJA</u>	
10110 0001	CAJA CHICLAYO	190,755.21
10110 0002	CAJA PIURA	39,459.75
10110 0003	CAJA SULLANA	5,074.00
10110 0004	CAJA TALARA	14,021.25
10110 0005	CAJA TUMBES	3,212.00
10110 0006	CAJA TRUJILLO	2,488.50
10110 0008	CAJA MANCORA	1,797.00
10110 0009	CAJA LIMA	3,999.60
10110 0010	CAJA LAMBAYEQUE	14,294.20
10110 0011	CAJA SAN IGNACIO	4,379.00
10110 0012	CAJA JAEN	6,819.70
10110 0013	CAJA PLAZA NORTE	8,710.00
10110 0014	CAJA CAJAMARCA	1,641.00
10110 0015	CAJA TARAPOTO	1,546.00
10110 0016	CAJA MOYOBAMBA	1,464.10
10110 0017	CAJA NVA CAJAMARCA	957.90
10110 0018	CAJA TERMINAL BOLOGNESI	3,190.00
10110 0024	CAJA PUYANGO	7,328.50
10110 0025	CAJA RIOJA	956.40
		312,094.11
104	<u>CUENTAS CORRIENTES EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</u>	
10411 0002	BCO.SCOTIABANK MN PTMO	1,721.15
10412 0001	BCO.CONTINENTAL MN.0011-0279-0100006357	11,972.62
10413 0001	BCO.DE CREDITO MN 305-1759086-0-52	120,933.79
10413 0002	BCO.DE CREDITO ME 305-1729134-1-17	2,948.63

10414 0001	BCO.INTERBANK MN.700-3000158750	51,612.32	
10415 0001	BCO.DE LA NACION 0231-065512 D.LEG.940	12,661.40	
10416 0001	BCO.FINANCIERO ME USD 001-091000001687	534.52	
10418 0001	BCO.GNB MN 220-033922-020	20,597.51	
10418 0002	BCO.GNB ME 220-033922-301	1,661.46	
			<hr/>
			224,643.40
106	<u>DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</u>		
10611 0001	CTA.AHO.BCO.SCOTIABANK ME.209-0002743	3,770.04	
10612 0001	CTA.AHO.BCO.CONTINENTAL ME.0011-0279-020000344	417.34	
10613 0001	CTA.AHO.BCO.CREDITO ME 305-13176372-1-53	528.95	
10614 0001	CTA.AHO.BCO.INTERBANK ME.700-3005784612	1,817.99	
10617 0001	CTA.AHO.CMAC PIURA MN	107,923.16	
			<hr/>
			114,457.48
			<hr/>
			651,194.99

Ctas: 12 122 422

NOTA N° 03

12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES TERCEROS

121 FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR COBRAR

12131 0001	PASAJES-CHICLAYO	5,976.00	
			<hr/>
			5,976.00
122	<u>ANTICIPOS DE CLIENTES</u>		
12210	ANTICIPOS DE CLIENTES	-2,346,365.00	
			<hr/>
			-2,346,365.00
			<hr/>
			-2,340,389.00

Ctas: 14

NOTA N° 04

14 CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS

141 PERSONAL

14120 00225053	QUEVEDO INFANTE EXAR ALEJANDRO	2,355.00	
14120 02656081	YARLAQUE CORNEJO MANUEL	1,000.00	
14120 02658587	RIVAS GOMEZ MARCO ANTONIO	6,938.77	
14120 03663361	ATOCHE GARCIA JOSE ARTURO	100.00	

14120 03697448	SANCHEZ MOSCOL DANIEL HORACIO	609.00
14120 16428468	CASTILLO MENDEZ PEDRO JULIO	200.00
14120 16444312	CABREJOS MARRUFO GABRIEL	105.00
14120 16489905	REGALADO FERNANDEZ LUIS ALBERTO	9,767.00
14120 16496778	MILIAN ALTUNA WILBERTO HERNANI	6,723.71
14120 16561397	QUIROGA FERNANDEZ SEGUNDO FRANCISCO	150.00
14120 16597703	PISFIL ROJAS JOSE ALEJANDRO	400.00
14120 16627046	GARNIQUE FLORES RAUL	3,300.00
14120 16662064	JAUREGUI GONZALES JESUS AVELINO	2,955.12
14120 16692538	CASTRO NANEZ MARCO ANTONIO	300.00
14120 16698940	MANOSALVA GUEVARA DAVID EFRAIN	150.00
14120 16702019	JAUREGUI GONZALES JOSE ALBERTO	150.00
14120 16738895	AYASTA GILES JAVIER DAVID	576.62
14120 19230246	VARGAS RAMOS SEGUNDO LEONIDAS	400.00
14120 27240524	SAAVEDRA FLORES NELSON SANTOS	200.00
14120 27747996	CAMIZAN CONDOR SANTOS RAMÓN	100.00
14120 41440309	CONCHA CASTILLO CRISTIAN E.	1,000.00
14120 43345351	RUBIÑOS MENDOZA ERNESTO GERMAN	100.00
14120 46774735	ALVITRES FERNANDEZ DIANA	500.00
14120 47365896	VASQUEZ OLIVOS NATALIA YERALDI DEL MILAGROS	350.00
14120 47427406	ERICKA ZULEMA PASCO PLASCENCIO	30.00
14120 47439716	CHIMPEN RACHUMI LUIS ANTONIO	711.00
14120 47611898	MORE SOSA MANUEL DE LOS REYES	300.00
14120 47785089	VELA CULQUI NUBIA VICTORIA	78.00
14120 70049300	ESCOBAR ALAMA KARIN JANET	200.00
14120 70212494	PALOMINO DAVILA ARACELLY YASMIN	1,500.00
14120 72922679	VARGAS SILVA ROCIO	452.75
14120 80543622	CARRASCO MONTENEGRO SAMUEL	17.50
14120 16713696	DIAZ DIAZ DILMER URBANO	200.00
14120 71413163	ARENAS IDROGO FABIOLA	250.00
		<hr/>
		42,169.47
		<hr/>
		42,169.47

Ctas: 16

NOTA N° 05

16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS		
164	<u>DEPOSITOS OTORGADOS EN GARANTIA</u>		
16440 0001	D. GARANTIA-OF.TUMBES	3,400.00	
16440 0008	DEP.GARANTIA.OF.MANCORA	8,100.00	
16440 0009	D. GARANTIA-OF.LIMA	4,716.00	
16440 0010	D. GARANTIA-OF.LAMBAYEQUE	3,800.00	
16440 0013	D. GARANTIA PLAZA NORTE	4,332.00	
16440 0015	D. GARANTIA CAJAMARCA	1,370.00	
		<hr/>	25,718.00
165	<u>VENTA DE ACTIVO INMOVILIZADO</u>		
16520	INVERSION INMOBILIARIA	28,865.00	
		<hr/>	28,865.00
168	<u>OTRAS CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS</u>		
16810 1612	BCO CONTINENTAL	325,075.05	
		<hr/>	325,075.05
169	<u>COBRANZA DUDOSA</u>		
16920 0001	I.S.C. ADQUISICION DIESEL (SUNAT)	78,830.85	
		<hr/>	78,830.85
			<hr/>
			458,488.90

Ctas: 18

NOTA N° 06

18	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO		
182	<u>SEGUROS</u>		
18211	SEGURO DE VEHICULOS	10,061.50	
18212	SEGURO CONTRA ACCID. PASAJERO	23,168.96	
18213	SEGURO DE VIDA D.LEG.N° 688	9,228.66	
18214	SEGUROS - GRIFO	138.61	
18215	SEGURO INCENCIO LOCAL	640.04	
18216	SEGURO SALUD	496.00	
		<hr/>	43,733.77
			<hr/>
			43,733.77

Ctas: 19

NOTA N° 07

19 ESTIMACION DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA

194 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS

19490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	-325,075.05	
			<hr/>
			-325,075.05
			<hr/>
			-325,075.05

Ctas: 25

NOTA N° 13

25 MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS

252 SUMINISTROS

25200 0323	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES - ACEITE Y ADITIVOS	11,635.33	
25200 0324	NEUMATICOS Y ACCESORIOS	17,174.04	
			<hr/>
			28,809.37

253 REPUESTOS

25300 0331	REPUESTOS Y ACCESORIOS	586,046.66	
			<hr/>
			586,046.66
			<hr/>
			614,856.03

Ctas: 33 32

NOTA N° 18

33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

322 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

32230 0280	BUS N A9I-968	864,780.00	
32230 0290	BUS N A9I-969	870,085.64	
32230 0300	BUS N B9C-969	951,829.50	
32230 0310	BUS N B9C-957	951,829.50	
32230 0320	BUS N B9B-960	951,829.50	
32230 0330	BUS N B9B-956	974,210.86	
			<hr/>
			5,564,565.00

331	<u>TERRENOS</u>		
33111 0008	TERRENO LIMA JR.CANTA 1056-1058	1,279,320.00	
33111 0010	TERRENO SAN IGNACIO	136,000.00	
			1,415,320.00
332	<u>EDIFICACIONES</u>		
33211 0001	EDIFICIO SULLANA JOSE DE LAMA 178	229,870.77	
33211 0003	EDIFICIO CHICLAYO JOSE L.ORTIZ 010	9,393,800.27	
33211 0005	EDIFICIO PIURA SANCHEZ CERRO 1139	3,766,263.10	
33211 0007	EDIFICIO TALARA PARQUE 66-2	228,080.81	
33211 0009	EDIFICIO SULLANA PANAMERICANA 1105	612,995.00	
33211 0011	EDIFICIO TARAPOTO	516,518.00	
33211 0012	EDIFICIO TRUJILLO AV.NICOLAS DE PIEROLA	1,393,974.00	
33212 0009	LOCAL LIMA PASEO REPUBLICA 1059	799,167.00	
			16,940,668.95
333	<u>MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACION</u>		
33311 0060	BUS N B3S-960	1,005,553.94	
33311 0068	BUS N B7A-953	965,333.36	
33311 0072	BUS N B4X-954	1,032,428.69	
33311 0080	BUS N B5K-967	973,072.67	
33311 0082	BUS N B5K-963	1,089,302.48	
33311 0090	BUS N M2G-966	1,013,176.14	
33311 0095	BUS N B2H-952	871,569.06	
33311 0100	BUS N B2E-954	886,622.64	
33311 0105	BUS N B2G-953	929,470.45	
33311 0110	BUS N B2F-950	884,199.39	
33311 0115	BUS N B3F-953	889,824.27	
33311 0120	BUS N B3C-969	1,110,310.37	
33311 0125	BUS N B3E-963	998,715.70	
33311 0130	BUS N B3F-951	990,857.20	
33311 0135	BUS N B6B-951	904,350.56	
33311 0140	BUS N B7B-955	901,114.03	
33311 0145	BUS N B6O-957	1,008,763.89	
33311 0150	BUS N B6B-952	971,278.44	

33311 0155	BUS N B3F-952	919,881.81	
33311 0160	BUS N B3K-965	1,028,284.16	
33311 0165	BUS N B3K-966	1,049,635.63	
33311 0170	BUS N B6T-961	1,031,019.18	
33311 0180	BUS N B7X-963	778,034.97	
33311 0190	BUS N B3K-967	726,132.59	
33311 0200	BUS N A1A-962	739,739.17	
33311 0210	BUS N A1A-961	746,117.79	
33311 0220	BUS N A8F-766	862,841.54	
33311 0230	BUS N A8F-782	846,363.56	
33311 0240	BUS N A8G-739	996,999.34	
33311 0250	BUS N A8G-738	1,011,522.07	
33311 0260	BUS N A8F-767	941,336.00	
33311 0270	BUS N A8F-764	954,320.54	
		<hr/>	30,058,171.63

334 **EQUIPO DE TRANSPORTE**

33410	UNIDADES DE TRANSPORTES	128,153.70	
		<hr/>	128,153.70

335 **MUEBLES Y ENSERES**

33510	MUEBLES Y ENSERES	53,532.11	
		<hr/>	53,532.11

336 **EQUIPOS DIVERSOS**

33610	EQUIPOS DIVERSOS	496,111.78	
		<hr/>	496,111.78

54,656,523.17

Ctas: 34

NOTA Nº 19

34 **INTANGIBLES**

341 **CONCESIONES, LICENCIAS Y OTROS DERECHOS**

34110	CONCESIONES	445,728.29	
		<hr/>	445,728.29

343	<u>PROGRAMAS DE COMPUTADORA (SOFTWARE)</u>		
34310	APLICACIONES INFORMATICAS	49,407.75	
			49,407.75
			495,136.04

Ctas: 37

NOTA N° 22

37	ACTIVO DIFERIDO		
373	<u>INTERESES DIFERIDOS</u>		
37310 00001160	B.HSBC.USD1446,000 INT.DIFERIDOS	118,416.17	
37310 00169918	B.CON.S/.473,400 HIP INT.DIFERIDOS	830.34	
37310 00243131	B.CON.S/180,000 INT.DIFERIDOS	964.25	
37310 00249296	B.CON.S/.100,000 INT.DIFERIDOS	902.44	
37310 00258317	B.CON.S/.150,000 INT.DIFERIDOS	3,764.08	
37310 00258325	B.CON.S/.150,000 INT.DIFERIDOS	3,842.09	
37310 00380535	B.CON.S/.2293615.1 INT.DIFERIDOS	3,013.71	
37310 00263973	B.CON.S/.100,000 INT.DIFERIDOS	5,006.17	
37310 00263981	B.CON.S/.83,400 INT.DIFERIDOS	4,184.28	
37310 20045187	B.INT.USD150,000 INT.DIFERIDOS	6,924.03	
			147,847.56
374	<u>INTERESES DIFERIDOS</u>		
37410 00001160	B.HSBC.USD1446,000 INT.DIFERIDOS	25,342.46	
			25,342.46
375	<u>IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS DIFERIDO</u>		
37510 00001160	B.HSBC.USD1446,000 IMP.DIFERIDOS	218,341.91	
37510 00380535	B.CON.S/.2293615.1 IMP.DIFERIDOS	29,960.14	
			248,302.05
376	<u>IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS DIFERIDO</u>		
37610 00001160	B.HSBC USD1446,000 IMP.DIFERIDOS	145,561.16	
			145,561.16
			567,053.23

39 DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO ACUMULADO**391 DEPRECIACION ACUMULADA**

39111 0001	EDIFICIOS SULLANA JOSE DE LAMA 178	-18,638.65
39111 0003	EDIFICIO CHICLAYO JOSE L.ORTIZ 10	-105,784.58
39111 0005	EDIFICIO PIURA SANCHEZ CERRO 1139	-50,896.21
39111 0007	EDIFICIO TALARA PARQUE 66 -2	-24,223.69
39111 0008	EDIFICIO SULLANA PANAMERICANA 1105	-35,298.96
39111 0011	EDIFICIO TARAPOTO JR.RICARTE MELENDEZ	-45,448.96
39111 0012	EDIFICIO TRUJILLO AV.NICOLAS DE PIEROLA	-106,670.00
39120 0095	BUS N B2H-952	19,579.42
39120 0100	BUS N B2E-954	20,039.69
39120 0105	BUS N B2G-953	19,579.42
39120 0110	BUS N B2F-950	19,579.42
39120 0125	BUS N B3E-963	23,693.53
39120 0130	BUS N B3F-951	23,693.53
39120 0135	BUS N B6B-951	25,176.19
39120 0140	BUS N B7B-955	26,274.39
39120 0145	BUS N B6O-957	29,894.28
39120 0150	BUS N B6B-952	27,325.19
39120 0155	BUS N B3F-952	26,569.94
39120 0160	BUS N B3K-965	30,589.74
39120 0165	BUS N B3K-966	30,073.46
39120 0170	BUS N B6T-961	30,587.17
39120 0180	BUS N B7X-963	20,021.85
39120 0190	BUS N B3K-967	20,658.43
39120 0200	BUS N A1A-962	21,634.75
39120 0210	BUS N A1A-961	21,634.75
39120 0220	BUS N A8F-766	24,625.62
39120 0230	BUS N A8F-782	25,129.77
39120 0240	BUS N A8G-739	28,240.08
39120 0250	BUS N A8G-738	28,240.08

39120 0260	BUS N A8F-767	28,240.08
39120 0270	BUS N A8F-764	28,240.08
39120 0280	BUS N A9I-968	-199,620.05
39120 0290	BUS N A9I-969	-188,353.96
39120 0300	BUS N B9C-969	-221,659.75
39120 0310	BUS N B9C-957	-221,659.75
39120 0320	BUS N B9B-960	-221,659.75
39120 0330	BUS N B9B-956	-223,897.89
39123 0060	BUS N B3S-960	-806,802.94
39123 0068	BUS N B7A-953	-635,335.36
39123 0072	BUS N B4X-954	-699,878.24
39123 0080	BUS N B5K-967	-701,679.67
39123 0082	BUS N B5K-963	-719,002.22
39123 0090	BUS N M2G-966	-734,336.14
39123 0095	BUS N B2H-952	-615,456.04
39123 0100	BUS N B2E-954	-619,413.60
39123 0105	BUS N B2G-953	-615,456.04
39123 0110	BUS N B2F-950	-615,456.04
39123 0115	BUS N B3F-953	-447,233.47
39123 0120	BUS N B3C-969	-466,708.22
39123 0125	BUS N B3E-963	-598,509.83
39123 0130	BUS N B3F-951	-597,603.37
39123 0135	BUS N B6B-951	-514,780.07
39123 0140	BUS N B7B-955	-507,739.02
39123 0145	BUS N B6O-957	-549,823.66
39123 0150	BUS N B6B-952	-542,550.86
39123 0155	BUS N B3F-952	-535,901.52
39123 0160	BUS N B3K-965	-592,323.15
39123 0165	BUS N B3K-966	-604,155.62
39123 0170	BUS N B6T-961	-606,740.75
39123 0180	BUS N B7X-963	-296,553.80
39123 0190	BUS N B3K-967	-299,365.97
39123 0200	BUS N A1A-962	-317,848.05

39123 0210	BUS N A1A-961	-318,300.44	
39123 0220	BUS N A8F-766	-239,046.46	
39123 0230	BUS N A8F-782	-241,679.78	
39123 0240	BUS N A8G-739	-276,529.44	
39123 0250	BUS N A8G-738	-275,428.88	
39123 0260	BUS N A8F-767	-272,987.44	
39123 0270	BUS N A8F-764	-269,527.39	
39133 3410	UNIDADES DE TRANSPORTES	-90,341.69	
39134 3510	MUEBLES Y ENSERES	-31,214.27	
39135 3610	EQUIPOS DIVERSOS	-408,744.94	
			<hr/>
			-17,728,945.72
392	<u>AMORTIZACION ACUMULADA</u>		
39211	CONCESIONES, LICENCIAS Y OTROS DERECHOS	-174,560.00	
39213	PROGRAMAS DE COMPUTADORA (SOFTWARE)	-31,474.24	
			<hr/>
			-206,034.24
			<hr/>
			-17,934,979.96

Ctas: 104

NOTA N° 25

10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

104 CUENTAS CORRIENTES EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

10411 0001	BCO.SCOTIABANK MN.000-6352146	-3,257.93	
			<hr/>
			-3,257.93
			<hr/>
			-3,257.93

Ctas: 40

NOTA N° 26

40 TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SA

401 GOBIERNO CENTRAL

40111	IGV - CUENTA PROPIA	-25,024.00	
40114	IGV - REGIMEN DE RETENCIONES	-6,258.00	
40171	RENTA DE TERCERA CATEGORIA	-67,403.00	
40172	RENTA DE CUARTA CATEGORIA	-21,246.00	

40173	RENTA DE QUINTA CATEGORIA	-6,779.00	
40180	OTROS IMPUESTOS	59,093.00	
40185	IMPUESTO A LOS DIVIDENDOS	-2,557.00	
40186	IMPUESTO TEMPORAL A LOS ACTIVOS NETOS	66,204.00	
			<hr/>
			-3,970.00
403	<u>INSTITUCIONES PUBLICAS</u>		
40310	ESSALUD	-32,408.78	
40312	ESSALUD VIDA	-95.00	
40320	ONP	-23,110.11	
			<hr/>
			-55,613.89
407	<u>ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES</u>		
40710 4013	A.F.P PROFUTURO	-7,123.14	
40710 4014	A.F.P INTEGRA	-10,608.25	
40710 4016	A.F.P PRIMA	-4,965.16	
40710 4012	A.F.P.HABITAT	-133.35	
			<hr/>
			-22,829.90
			<hr/>
			-82,413.79

Ctas: 41

NOTA N° 27

41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		
411	<u>REMUNERACIONES POR PAGAR</u>		
41110	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	-47,982.91	
			<hr/>
			-47,982.91
413	<u>PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES POR PAGAR</u>		
41310 0001	REMUNERAC.Y PARTICIPAC.POR PAGAR	-180,908.00	
41310 02626580	RAMOS DE SAENZ MARIA AGUSTINA	-683.31	
41310 02675938	MINAN GALLO PABLO ALEJANDRO	-1,128.51	
41310 02677393	FLORES MANRIQUE LUIS RIGOBERTO	-1,128.51	
41310 02827960	ALVAN FLORES FRANKLIN	-457.26	
41310 02895261	PAICO CHERO SANTOS	-1,123.00	
41310 03612102	QUEREVALU RAMIREZ JUAN	-1,123.00	

41310 03620738	RUIZ PALACIOS CRUZ MARIA	-500.63
41310 16456186	CHINININ VELIZ JUAN ALBERTO	-435.71
41310 16662214	SANCHEZ SANCHEZ FLORENTINO AGAPITO	-1,128.51
41310 16674390	SOBRINO MEDINA SANDRA YOVANNY	-595.70
41310 16737672	QUISPE ALFARO DIEGO	-1,128.51
41310 16752451	MONTENEGRO CAMPOS ASDRUBAN	-182.22
41310 17633579	RAMOS VILCHEZ RAFAEL GERARDO	-1,023.64
41310 19230246	VARGAS RAMOS SEGUNDO LEONIDAS	-1,128.51
41310 26660732	POTOSI AGUILAR WILDER	-1,128.51
41310 27752654	PACHAMORA DAVILA MANUEL FRANCISO	-1,025.44
41310 41440309	CONCHA CASTILLO CRISTIAN EUGENIO	-157.54
41310 41723951	VARGAS PARDO CINTHYA BEATRIZ	-937.85
41310 41841819	VASQUEZ GARBOZA CAROLINA ELIANA	-947.38
41310 42717544	CHUQUIRUNA VALIENTE JOSE PAULO	-1,119.33
41310 47015643	IPANAQUE ESPINOZA DEYVI JAVIER	-230.91
41310 47427406	PASCO PLASENCIO ERIKA ZULEMA	-211.29
41310 47672631	RIOJAS FARRONAN JUNIOR	-575.48
41310 16628446	SALAZAR SALAZAR WALTER	-188.47
41310 16798466	GASTELO RODAS ELKY	-183.31
41310 46619605	VENTURA SANTISTEBAN JOSE LORENZO	-493.84
41310 72922679	VARGAS SILVA ROCIO DEL PILAR	-128.22
		<hr/>
		-200,002.59

415 BENEFICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES POR PAGAR

41510 00225053	QUEVEDO INFANTE EXAR ALEJANDRO	-272.30
41510 00249965	GIRON NORIEGA MILTON CESAR	-295.40
41510 01159207	MACEDO PANDURO WILMAR	-179.90
41510 02608075	ZAPATA OTOYA MARIA VICTORIA	-1,514.00
41510 02626580	RAMOS DE SAENZ MARIA AGUSTINA	-220.80
41510 02650989	ZAPATA OTOYA JAVIER EDUARDO	-203.80
41510 02656081	YARLAQUE CORNEJO MANUEL	-295.40
41510 02658587	RIVAS GOMEZ MARCO ANTONIO	-295.40
41510 02671846	AQUINO DIAZ WILMER	-295.40
41510 02675938	MINAN GALLO PABLO ALEJANDRO	-295.40
41510 02677393	FLORES MANRIQUE LUIS RIGOBERTO	-295.40
41510 02703443	SUAREZ ORTIZ JORGE ANTONIO	-295.40

41510 02779293	RODRIGUEZ ULFE CESAR VICENTE	-218.50
41510 02783489	CHIROQUE IPANAQUE JUAN MANUEL	-295.40
41510 02827960	ALVAN FLORES FRANKLIN	-218.50
41510 02895261	PAICO CHERO SANTOS	-295.40
41510 03597516	ROJAS URBINA FERNANDO ESMERIT	-218.50
41510 03612102	QUEREVALU RAMIREZ JUAN	-295.40
41510 03620738	RUIZ PALACIOS CRUZ MARIA	-218.50
41510 03658662	CARNERO CHAVEZ CESAR ALBERTO	-297.30
41510 03663361	ATOCHE GARCIA JOSE ARTURO	-218.50
41510 03692416	ESTEVEZ CULQUICONDOR WILLIAM	-203.80
41510 03822369	ROJAS ROCA VICTOR JOSE	-295.40
41510 03868741	HUERTAS GUERRERO JOSE ANTONIO	-297.10
41510 10477915	CHINCHAY CORDOVA RICHARD AUGUSTO	-280.30
41510 16409320	BERECHE GIRON JOSE ANGEL	-162.50
41510 16418633	LOZANO FLORES JOSE EBERTH	-2,922.56
41510 16421143	OBANDO ARRIETA NICOLAS SANTIAGO	-886.30
41510 16422666	VASQUEZ CABEZAS SEGUNDO RAMON	-295.40
41510 16426982	DIAZ PARRA JOSELITO	-295.40
41510 16428468	CASTILLO MENDEZ PEDRO JULIO	-295.40
41510 16441722	NAZARIO UGAZ JOSE LUIS ENRIQUE	-504.50
41510 16444312	CABREJOS MARRUFO GABRIEL	-295.40
41510 16446951	MONTENEGRO ESTRELLA LUIS FERRER	-287.80
41510 16451214	DIAZ PARRA LAZARO	-295.40
41510 16456186	CHINININ VELIZ JUAN ALBERTO	-295.40
41510 16473105	RUBIO ALVAREZ JOSE ALFONSO	-295.40
41510 16481921	AGUINAGA CHIROQUE MARIA ELENA	-886.30
41510 16489905	REGALADO FERNANDEZ LUIS ALBERTO	-295.40
41510 16496778	MILIAN ALTUNA WILBERTO HERNANI	-910.90
41510 16497791	DELGADO BARDALES HERMES MANUEL	-313.60
41510 16561397	QUIROGA FERNANDEZ SEGUNDO FRANCISCO	-295.40
41510 16579127	QUINTANA MEJIA BIDELMO	-278.80
41510 16588834	ZELADA VARGAS JAIME ROLANDO	-295.40
41510 16597703	PISFIL ROJAS JOSE ALEJANDRO	-267.60
41510 16604379	NAQUICHE YAMUNAQUE PEDRO PABLO	-222.70
41510 16627046	GARNIQUE FLORES RAUL	-1,515.70

41510 16628446	SALAZAR SALAZAR WALTER	-232.60
41510 16631332	RODAS VASQUEZ VICTOR MANUEL	-295.40
41510 16641639	ARRUNATEGUI SAAVEDRA SEGUNDO MANUEL	-212.70
41510 16645045	BANCES URUPEQUE NICANOR NILMAN	-310.20
41510 16660903	UGAZ DAVILA MILTON ORLANDO	-228.80
41510 16662064	JAUREGUI GONZALES JESUS AVELINO	-295.40
41510 16662214	SANCHEZ SANCHEZ FLORENTINO AGAPITO	-295.40
41510 16662996	QUINONES TROYA CARLOS ALBERTO	-413.40
41510 16665150	GUEVARA VELASQUEZ JORGE LUIS	-248.10
41510 16665475	MARIN SEMINARIO HENRY NELSON	-315.80
41510 16673887	TORRES ORDONEZ JORGE MIGUEL	-306.50
41510 16674390	SOBRINO MEDINA SANDRA YOVANNY	-216.50
41510 16676049	SERQUEN PUYEN JOSE LUIS	-295.40
41510 16676320	SOPLOPUCO HERNANDEZ PEDRO PABLO	-258.50
41510 16676548	CUSTODIO MECHAN CESAR AUGUSTO	-295.40
41510 16679190	SENMACHE ELIAS CECILIA	-209.80
41510 16681927	CASTILLO MIRANDA TAMMY PAMELA	-268.00
41510 16686845	VILCHEZ LAZO YSMAEL EDUARDO	-218.90
41510 16688850	DAVILA SANDOVAL JULIO ENRIQUE	-253.80
41510 16688859	TORRES SAAVEDRA PERCY LUIS	-295.40
41510 16690312	DELGADO GASCO ALEXANDER EDILBERTO	-295.40
41510 16690315	CASAS CHERO SEGUNDO ORLANDO	-1,515.60
41510 16691896	GAMARRA AYALA OSCAR MIGUEL	-295.40
41510 16692538	CASTRO NANEZ MARCO ANTONIO	-256.00
41510 16698940	MANOSALVA GUEVARA DAVID EFRAIN	-218.50
41510 16702019	JAUREGUI GONZALES JOSE ALBERTO	-295.40
41510 16706720	LOPEZ GARCIA LORGI NOLBERTO	-315.10
41510 16725458	ORDONEZ SALAZAR JOSE GABRIEL	-492.40
41510 16730959	SILVA MORENO REGULO MARTIN	-295.40
41510 16735610	ZENA VELA PABLO ALMICAR	-295.40
41510 16736357	ECHEVARRIA SALAZAR JULIO CESAR	-1,515.90
41510 16737672	QUISPE ALFARO DIEGO	-295.40
41510 16738895	AYASTA GILES JAVIER DAVID	-263.60
41510 16739121	OJEDA MINO JOSE MANUEL	-210.20
41510 16739753	NUNEZ QUEPUY WILLIAM ALBERTO	-295.40

41510 16739971	ESTRELLA ORDONEZ RAFAEL LUCERO	-295.40
41510 16752451	MONTENEGRO CAMPOS ASDRUBAN	-295.40
41510 16758969	ALCANTARA DIAZ KELVIN	-295.40
41510 16764780	MAZA MIO MAXIMO	-320.60
41510 16769863	BRAVO SAAVEDRA CESAR WALTER	-295.40
41510 16772969	CUBA POZO HILMER FELIPE	-707.00
41510 16776087	CHIRA CONDOLO MILTO ECDULIO	-218.50
41510 16778660	RUIDIAS COBENAS NORBI	-261.60
41510 16779630	RODAS PEREZ ELIDA NOEMI	-228.40
41510 16787617	BENITES GRANADOS MONICA DEL PILAR	-361.90
41510 16799127	MELENDEZ TAPIA CARLOS ENRIQUE	-125.00
41510 17406863	CESPEDES MOZO JOSE FERNANDO	-269.30
41510 17451903	MILIAN ASCORBE KARINA SAMANTHA	-395.60
41510 17534253	YAMUNAUQUE CHAPONAN JOSE DAVID	-125.00
41510 17544935	SANCHEZ GRANADOS LUIS ALBERTO	-218.70
41510 17600903	SANTISTEBAN SANTAMARIA TOMAS	-311.30
41510 17620285	INONAN PAZ GRABIEL AVELINO	-295.40
41510 17633579	RAMOS VILCHEZ RAFAEL GERARDO	-256.80
41510 18222793	SANCHEZ CRUZ HENRY DEL CARMEN	-295.40
41510 19219044	SANCHEZ PAREDES EDINSON	-295.40
41510 19230246	VARGAS RAMOS SEGUNDO LEONIDAS	-295.40
41510 26660732	POTOSI AGUILAR WILDER	-295.40
41510 27240524	SAAVEDRA FLORES NELSON SANTOS	-295.40
41510 27747996	CAMIZAN CONDOR SANTOS RAMON	-218.50
41510 27752654	PACHAMORA D&VILA MANUEL FRANCISO	-234.30
41510 27822152	MOLINA HUAYAMA AURELIO PASTOR	-295.40
41510 27847859	VELASQUEZ IBAÑEZ DUBERLI	-295.40
41510 40114021	SUYON SANDOVAL LIDIA ESTER	-203.80
41510 41182723	GONZALES SALAMBAY HERNRY	-203.80
41510 41440309	CONCHA CASTILLO CRISTIAN EUGENIO	-189.80
41510 41531963	VIDARTE MONTENEGRO RONALD YSAURO	-295.40
41510 41635444	GARCÍA HEREDIA WILINTON ENRIQUE	-218.50
41510 41723951	VARGAS PARDO CINTHYA BEATRIZ	-203.80
41510 41841819	VASQUEZ GARBOZA CAROLINA ELIANA	-214.40
41510 41998552	LI CERCADO CARLOS ORLANDO	-295.40

41510 42326720	ECA SANCHEZ JUDY MARIELA	-244.90
41510 42542005	REYES YOVERA LUIS CARLOS	-203.80
41510 42717544	CHUQUIRUNA VALIENTE JOSE PAULO	-295.40
41510 43345351	RUBINOS MENDOZA ERNESTO GERMAN	-203.80
41510 43883991	GENOVEZ LOPEZ JANO MICHEL	-218.50
41510 44535648	NIQUE OJEDA RAMON ROBERTO	-184.10
41510 44565203	LOPEZ CARRASCO EDWARDS RENZO	-212.30
41510 44922994	VILLEGAS CAMACHO LIZ MERCEDES	-195.40
41510 44979362	SOSA SILVA CESAR AUGUSTO	-201.70
41510 45130732	VIERA SILVA MILAGROS DEL PILAR	-164.20
41510 45680764	BALDERA SANCHEZ FLORITA YULIANA	-177.30
41510 45956291	LANDEO MORE CINTHIA ELIZABETH	-218.50
41510 46074630	BALAREZO VILLAVICENCIO DARWIN JHOEL	-199.60
41510 46175991	CARRASCO ALEJOS ELIZABETH AMANDA	-191.30
41510 46415631	MOSCOL ALBERCA EDUARDO RAUL	-201.70
41510 46619605	VENTURA SANTISTEBAN JOSE LORENZO	-272.30
41510 46801163	MELENDREZ PUSMA SANTOS HIPOLITO	-203.80
41510 46966874	GAMARRA ZAMORA SELENE DEL ROCIO HON	-210.20
41510 47015643	IPANAQUE ESPINOZA DEYVI JAVIER	-203.80
41510 47066205	TIMOTEO CRIOLLO JHON STUARDO	-276.70
41510 47106255	MENDOZA YESQUEN JOSE REYNALDO	-193.30
41510 47327392	ARANDA VELASQUEZ CRUSIBEL ELIZABETH	-203.80
41510 47364336	VILLALTA COTERA LIVANY YASMYN	-203.80
41510 47365896	VASQUEZ OLIVOS NATALIA YERALDY DEL	-320.60
41510 47421920	CHUMIOQUE GAMARRA LUIS ALBERTO	-203.80
41510 47427406	PASCO PLASENCIO ERIKA ZULEMA	-176.70
41510 47439716	CHIMPEN RACCHUMI LUIS ANTONIO	-226.90
41510 47499124	CARMONA ROJAS GIAN CARLOS FERNANDO	-203.80
41510 47611898	MORE SOSA MANUEL DE LOS REYES	-203.80
41510 47672631	RIOJAS FARRONAN JUNIOR	-195.40
41510 48100266	OJEDA ZURITA ELMER	-203.80
41510 48255429	SANDOVAL SIESQUEN MARCOS JOEL	-204.00
41510 70049300	ESCOBAR ALAMA KARIN JANET	-209.10
41510 70212494	PALOMINO DAVILA ARACELLY YASMIN	-203.80
41510 71106168	CASTRO MONTERO LORENA	-203.80

41510 80250738	CHICOMA INONAN JUAN CARLOS	-215.60
41510 80415007	SANDOVAL ROSALES ELIZABETH	-178.80
41510 80482043	DOMINGUEZ ROMAN SEGUNDO VICENTE	-203.80
41510 80543622	CARRASCO MONTENEGRO SAMUEL	-295.40
41510 00236815	MEDINA AGUILAR MILTON	-189.40
41510 02612848	GARCIA ESPINOZA SEGUNDO FRANCISCO	1,143.25
41510 03353382	CASTRO GOMEZ MANUEL	-218.50
41510 03697448	SANCHEZ MOSCOL DANIEL HORACIO	-295.40
41510 03701856	MONTALVO CESPEDES ANGEL GREGORIO	-151.60
41510 06961842	BENITO GALARZA JOHN MORRIS	-287.80
41510 08323675	AVILA RUGEL HILDEBRANDO	-287.80
41510 16618892	MONTEZA VERA EDGARD JOHNY	-259.60
41510 16652691	SANCHEZ FARRO JOSE DANILO	-276.70
41510 16658641	VARAS SANCHEZ ESPERANZA	-509.10
41510 16668016	VALLEJOS RUFASTO SEGUNDO JACINTO	-272.70
41510 16702203	ROMERO ZULOETA DENNIS ERNESTO	-172.60
41510 16713696	DIAZ DIAZ DILMER URBANO	-286.70
41510 16724246	TANTALEAN CORONEL JOSE HERIBERTO	-272.70
41510 16750230	SANCHEZ VALLEJOS JAIRO GILTO	-265.10
41510 16759834	VASQUEZ SANCHEZ ALVARINO	-265.10
41510 16787192	ALARCON LLUNCOR JORGE FRANKLIN	-280.30
41510 16787511	TULLUME PURIZACA HEBERTH ORLANDO	-204.40
41510 16788609	MILIAN MILIAN PEDRO	-280.30
41510 18110248	CUBA POZO DAILY YOHEL	-234.10
41510 27717596	DE LA CRUZ DAVILA PALERMO	-295.40
41510 28106107	TENORIO AGUINAGA FELIPE	-272.70
41510 41370200	COLLANTES MACKUADO RUBEN DARIO	-207.90
41510 41514618	QUISPE SALDANA MARIA MAURA	-203.80
41510 41702937	SANDOVAL PEREZ JAME PAOLA	-211.70
41510 42235530	DIAZ CARRERO JUAN JOSE	-215.90
41510 42394476	BARBOZA MENDOZA JULIA ISABEL	-218.50
41510 42857496	GARCIA MORA JESSICA DEL SOCORRO	-172.70
41510 43082567	PUESCAS ONTANEDA MARLO ALEXANDER	-218.50
41510 43367181	GARCIA HUERTAS KAREN BRENDA	-160.20
41510 43391984	BOCANEGRA ESTELA FLORINDA	-178.80

41510 43482690	MORALES AREVALO HUMBERTO	-193.20	
41510 44478877	RIVERA QUEVEDO BRENDA ANEL	-168.20	
41510 44506256	HUACCHILLO MIJA LIZ FIORELLA	-191.10	
41510 45008365	GARCIA FLORES GLEYDY ELIZABETH	-184.80	
41510 45286517	RUIZ FERNANDEZ CARMEN CECILIA	-193.20	
41510 45739632	CHECA APOLO KISSY ARELYS	-194.20	
41510 46272875	LEYVA FLORES GLEISER JONNY	-178.80	
41510 46445192	TEJADA SANDOVAL MARIA VIDALINA	-178.80	
41510 46599571	TEJADA HUAMAN DENIS JOEL	-212.90	
41510 46682542	CARRION CORDOVA JUAN CARLOS	-191.30	
41510 46715566	CACHAY MELENDEZ ANAHIS	-191.10	
41510 46774735	ALVITRES FERNANDEZ DIANA CAROLINA	-168.20	
41510 47111512	CABREJOS AYASTA CESAR JUNIOR	-172.00	
41510 47141056	BARRANTES GUZMAN VANESSA NOEMI	-207.90	
41510 47479392	SIGUENAS FERNANDEZ DERCY JHUDIT	-203.80	
41510 47653566	HERNANDEZ SOSA ROSA MARIA ELENA	-168.20	
41510 47785089	VELA CULQUI NUBIA VICTORIA	-200.40	
41510 48118840	SALAZAR CASAS BETTY JANNETH	-178.80	
41510 48395793	SAMAME RUIZ MARIA SUSANA	-175.20	
41510 70015656	MORALES TEMOCHE KATHYA BEATRIZ	-194.90	
41510 71101148	PINTADO SALDANA ISRAEL	-197.00	
41510 71325373	BAZAN SANCHEZ ANTONY SANTIAGO	-193.20	
41510 71728894	VELA CUMPA GIARUMI KATHERINE	-226.70	
41510 71997467	ALARCON HERRERA ALEJANDRINA ABIGAIL	-189.40	
41510 72922679	VARGAS SILVA ROCIO DEL PILAR	-189.40	
			<hr/>
			-61,162.51
			<hr/>
			-309,148.01

Ctas: 42 422 122

NOTA N° 28

42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS

122 ANTICIPOS DE CLIENTES

12210 ANTICIPOS DE CLIENTES -2,346,365.00

-2,346,365.00

421 FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR PAGAR

42120 10026309331	GOMEZ DE RIVAS SANTOS	-2,894.40
42120 10026530046	LUJAN CHAVEZ MARIA BEATRIZ	-10.00
42120 10027297621	ANCAJIMA NAMUCHE MARIA ALBINA	-20.00
42120 10028852571	ALAMO UBILLUS MANUEL HUMBERTO	-4,050.00
42120 10065429492	MIÑANO ORUNA JORGE ELI	-11,956.00
42120 10087228318	SACO VERTIZ JOSE A. ALOSILLA	-46.50
42120 10094509446	ALVARADO VILLARREAL ROMY	1,495.30
42120 10164019972	CORTEZ RUIZ ANGEL HUMBERTO	-3,277.80
42120 10164028891	SEMINARIO CACERES VDA DE MARIN ADA MORAIMA	-3,664.19
42120 10164259141	SILVA PEREZ REGULO	-3,278.70
42120 10164710594	CUSTODIO AYASTA JOSE DESIDERIO	-3,676.04
42120 10164748729	ALTUNA DE MILIAN BERTHA	3,279.70
42120 10164868791	BARRETO GOMEZ JOEL NOE	9,461.37
42120 10165463973	CUBAS HOYOS HILDOMIRA	-20.00
42120 10165533726	FLORES DE GARNIQUE ZOILA	3,641.40
42120 10165570974	GILES FLORES DE AYASTA BERTHA LILA	3,706.00
42120 10165844713	BRENIS BARTUREN JUAN JOSE	-30.00
42120 10166243161	ECHEVARRIA SOUSA LUIS	-46,235.09
42120 10166883917	JAUREGUI GONZALES MARIA FELICIA	1,804.00
42120 10167293412	REQUE ANGELES OSCAR FREDDY	-1,000.00
42120 10167462621	TICONA DE CHAMBI VICTORIA	-38.00
42120 10176345247	CHOZO BRAVO FORTUNATO	-60.00

42120 10277087699	UBILLUS MEZA SABINA	-35.00
42120 10407033014	LUIS ALBERTO FARRO LACONI	-12.00
42120 10415469280	ARIAS TAZA JEEYSI SADIT	-30.00
42120 10421655125	GARCIA ALCANTARA RONALD EDUARDO	-30.00
42120 10432161078	MELENDREZ CALDERON MIGUEL HECTOR	-4.00
42120 10433258938	TICLIAHUANCA JULCAHUANGA ROSA	-220.00
42120 10437646444	FARROÑAY HUAMANCHUMO ISABEL DEL MILAGRO	-1,900.00
42120 10467452105	VILLEGAS CAMACHO MAX ADRIAN	-1,100.00
42120 20101869947	ALERT DEL PERU SA	-22.90
42120 20102255667	CRESA CIA DE REPUESTOS S A	-1,196.80
42120 20102427891	TURISMO CIVA S.A.C.	-30.00
42120 20102890508	EPPO SOCIEDAD ANONIMA	-16.50
42120 20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU S.A.	-11.50
42120 20133605291	EMPRESA DE TRANSPORTES AVE FENIX S.A.C.	-17.00
42120 20136945328	CONFEDERACION NACIONAL DE COMERCIANTES - CONACO	-40.00
42120 20168316624	CABLE VISION TUMBES SAC	-50.00
42120 20254009254	TRICORZO S.A.	-10,744.93
42120 20270382551	GRIFO SAN ANTONIO E.I.R.LTDA.	-90,547.97
42120 20348687191	WURTH PERU S.A.C.	-5,652.97
42120 20389230724	SODIMAC PERU S.A.	-416.99
42120 20397561454	MANNUCCI DIESEL SAC	-381,718.88
42120 20438933272	TRANSPORTES LINEA S.A.	-20.00

42120 20451629159	BOX LUNCH SERVICE S.A.C.	-8,207.09
42120 20473308585	GUADALUPE INTERNACIONAL S.A.C.	3,540.00
42120 20479457710	SERVICIOS Y COMERCIALIZACION RIVERA SAC.	-4,205.00
42120 20479597139	NEUMATICOS CHICLAYO EIRL	-56,311.88
42120 20479689335	EMP.TRANSP.Y SERV.MUL.STO DOMINGO OLMOS NÂ° 1 SRL	-8.00
42120 20479733172	RIVER IMPORT SAC	-60.00
42120 20479802166	REPUESTOS Y SERVICIOS EL RENUEVO SRL	-2,370.00
42120 20479881953	IMPRESIONES GRAFICAS PERUANAS SOCIEDAD ANONIMA CER	12,171.50
42120 20480116675	DIESEL MOTORS SRL	2,715.10
42120 20480564660	LA TABERNA DISTRIBUCIONES SAC	-96.00
42120 20487361225	INVERSIONES NEGOCIOS SERVICIOS Y REPRESENTACIONES	-10.00
42120 20487912710	ELAR PEÑARRIETA MERCADO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP	-995.00
42120 20502797230	DIVEIMPORT S.A.	59,620.00
42120 20503321280	HOSTAL LINCE S.A.C	-135.00
42120 20510673710	EPYSA PERU S.A.C.	-22,032.90
42120 20514020907	PLAZA LIMA NORTE S.A.C	-13,102.67
42120 20517747361	MOVICON S.A.C.	-2,971.59
42120 20520588486	DIVECENTER S.A.C.	-12,204.03
42120 20537392020	JELAF INTEGRADORES S.R.L	3,992.40
42120 20539165209	INVERSIONES & EMS SAC	-10.00
42120 20561275778	PROAUTOS GOCTA KUELAP S.A.C	-16.00
42120 10104901951	VALDIVIA DEXTRE PEDRO ABRAHAM	-35.00

42120 10164513853	GARCIA DE ANTON YOLANDA ESTHER	-20.00	
42120 10165330035	JAHUIRA CONDORI EMILIO	-45.00	
			-591,482.55
423	<u>LETRAS POR PAGAR</u>		
42320 20480191537	DSD REPRESENTACIONES SAC	-156,947.14	
			-156,947.14
			-3,094,794.69

Ctas: 44

NOTA Nº 29

44 CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS, DIRECTORES Y

441 ACCIONISTAS (O SOCIOS)

44120 02608075	ZAPATA OTOYA MARIA VICTORIA	-8,488.28
44120 02621911	ESTELA CAMPOS JOSE SANTOS	-6,114.14
44120 02641238	VEGAS DE ESTELA RENEE	1,549.64
44120 02667734	AQUINO MEJIA TEODOCIO	22,628.05
44120 02705554	SUAREZ SILVA LUIS ANTONIO	7,647.95
44120 02885257	ALAMO UBILLUS MANUEL	-1,449.46
44120 16401997	CORTEZ RUIZ ANGEL HUMBERTO	17,570.00
44120 16408456	SUCESION MILIAN CARRASCO	-9,429.02
44120 16410589	SUCESION OBANDO ARRIETA	-90,851.01
44120 16416280	SUCESION VALDIVIA FARFAN	1,326.00
44120 16423831	JAUREGUI CHINGUEL JOSE ALBERTO	-2,278.94
44120 16425914	SILVA PEREZ REGULO	-9,915.25
44120 16431342	SUCESION MINOPE VASQUEZ	-42,879.00
44120 16447426	SERQUEN TANTACHUCO CATALINO	-21,371.00
44120 16453322	VASQUEZ COSSIO RAMON DE LA CRUZ	4,520.82
44120 16453730	SUCESION AGUINAGA PAZ	-26,502.00
44120 16456302	SUCESION MARIN TORRES	-76,783.54
44120 16469627	VILCHEZ RIVERA PEDRO PABLO	-3,979.20
44120 16471059	CUSTODIO AYASTA JOSE	-19,004.00
44120 16472455	PACHECO DE VALDIVIA ELBA	-23,346.00
44120 16496778	MILIAN ALTUNA WILBERTO HERNANI	14,899.93
44120 16497643	UZATEGUI ZARATE RAFAEL	-71,736.00

44120 16550628	AYASTA DE ZAPATA MARIA BERTILA	-4,030.00	
44120 16551799	SUCESION GARNIQUE CUSTODIO	45,874.10	
44120 16558219	SUCESION AYASTA GONZALES	-2,147.54	
44120 16624316	ECHEVARRIA SOUSA LUIS	-14,511.40	
44120 16627882	AYASTA GILES JESUS ALBERTO	-4,679.75	
44120 16690315	SUCESION CASAS PISFIL	-23,482.56	
44120 02630934	SUCESION RIVAS MARTINEZ	15,321.40	
			-331,640.20
442	<u>DIRECTORES</u>		
44210	REMUNERACIONES AL DIRECTORIO	-197,760.40	
			-197,760.40
			-529,400.60

Ctas: 45 457 458

NOTA N° 30

45 OBLIGACIONES FINANCIERAS

451 PRESTAMOS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS Y OTRAS ENT

45110 00169918	B.CON.S/.473,400 P.HIPOTEC	-58,419.08	
45110 00243131	B.CON.S/.180,000 PTMO	-56,584.94	
45110 00249296	B.CON.S/.100,000 PTMO	-42,318.55	
45110 00258317	B.CON.S/.150,000 PTMO	-108,764.08	
45110 00258325	B.CON.S/.150,000 PTMO	-110,214.95	
45110 20045187	B.INT.USD.157,500 PTMO	-234,930.50	
45110 00263973	B.CON.S/.100,000 PTMO	-105,006.17	
45110 00263981	B.CON.S/.83,400 PTMO	-87,584.28	
			-803,822.55

455 COSTOS DE FINANCIACION POR PAGAR

45520 00001160	B.GNB.USD.1446,000 LEASING	-1,435,193.10	
			-1,435,193.10

-2,239,015.65

Ctas: 46

NOTA N° 31

46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS ? TERCEROS		
461	<u>RECLAMACIONES DE TERCEROS</u>		
46110	RECLAMACIONES DE TERCEROS	-14,780.00	
		<hr/>	-14,780.00
469	<u>OTRAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS</u>		
46920 03663361	ATOCHÉ GARCIA JOSE ARTURO	-450.00	
46920 03697448	SANCHEZ MOSCOL DANIEL HORACIO	-620.00	
46920 16422666	VASQUEZ CABEZAS SEGUNDO RAMON	-245.00	
46920 16489905	REGALADO FERNANDEZ LUIS ALBERTO	-800.00	
46920 16676049	SERQUEN PUYEN JOSE LUIS	-900.00	
46920 16702019	JAUREGUI GONZALES JOSE ALBERTO	-640.00	
46920 17633579	RAMOS VILCHEZ RAFAEL GERARDO	-505.00	
		<hr/>	-4,160.00
			<hr/> -18,940.00

Ctas: 457 458 432

NOTA N° 33

45	OBLIGACIONES FINANCIERAS		
458	<u>CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO</u>		
45810 00001160	B.GNB.USD.1446,000 LEASING	-956,794.59	
45810 00380535	B.CON.S/.2293615.1 LEASING	-196,405.39	
		<hr/>	-1,153,199.98
			<hr/> -1,153,199.98

Ctas: 50

NOTA N° 34

50	CAPITAL		
501	<u>CAPITAL SOCIAL</u>		
50110 0009	ACCIONES A FAVOR DE LA EMPRESA	-4,069.00	
50110 02608075	ZAPATA OTOYA MARIA VICTORIA	-882,380.00	
50110 02621911	ESTELA CAMPOS JOSE SANTOS	-239,076.00	
50110 02641238	VEGA ZEGARRA RENEE	-140,257.00	

50110 02667734	AQUINO MEJIA TEODOCIO	-460,438.00
50110 02705554	SUAREZ SILVA LUIS ANTONIO	-563,762.00
50110 02885257	ALAMO UBILLUS MANUEL	-470,921.00
50110 16401997	CORTEZ RUIZ ANGEL HUMBERTO	-874,210.00
50110 16408456	SUCESION MILIAN CARRASCO	-584,022.00
50110 16410589	SUCESION OBANDO ARRIETA	-591,641.00
50110 16416280	SUCESION VALDIVIA FARFAN	-15,730.00
50110 16423831	JAUREGUI CHINGUEL JOSE ALBERTO	-220,478.00
50110 16425914	SILVA PEREZ REGULO	-552,189.00
50110 16431342	SUCESION MINOPE VASQUEZ	-891,061.00
50110 16447426	SERQUEN TANTACHUCO CATALINO	-599,281.00
50110 16453322	VASQUEZ COSSIO RAMON DE LA CRUZ	-570,265.00
50110 16453730	SUCESION AGUINAGA PAZ	-876,199.00
50110 16456302	SUCESION MARIN TORRES	-581,906.00
50110 16469627	VILCHEZ RIVERA PEDRO PABLO	-572,911.00
50110 16471059	CUSTODIO AYASTA JOSE	-427,450.00
50110 16472455	PACHECO DE VALDIVIA ELBA LILIA	-855,607.00
50110 16496778	MILIAN ALTUNA WILBERTO HERNANI	-607,458.00
50110 16497643	UZATEGUI ZARATE RAFAEL	-839,471.00
50110 16550628	AYASTA DE ZAPATA MARIA BERTILA	-103,333.00
50110 16551799	SUCESION GARNIQUE CUSTODIO	-564,460.00
50110 16558219	SUCESION AYASTA GONZALES	-66,817.00
50110 16624316	ECHEVARRIA SOUSA LUIS	-908,498.00
50110 16627882	AYASTA GILES JESUS ALBERTO	-510,046.00
50110 16690315	SUCESION CASAS PISFIL	-618,950.00
50110 02630934	SUCESION RIVAS MARTINEZ	-593,543.00
		<hr/>
		-15,786,429.00
		<hr/>
		-15,786,429.00

57 EXCEDENTE DE REVALUACION**571 EXCEDENTE DE REVALUACION**

57120 0001	EDIFICIO SULLANA JOSE DE LAMA 178	-129,005.00
57120 0003	EDIFICIO CHICLAYO JOSE L.ORTIZ 010	-5,297,501.00
57120 0005	EDIFICIO PIURA SANCHEZ CERRO 1139	-2,319,501.00
57120 0007	EDIFICIO TALARA PARQUE 66-2	-148,363.00
57120 0008	LOCAL SULLANA	-432,745.00
57120 0009	LOCAL LIMA PASEO REPUBLICA 1059	-799,167.00
57120 0080	BUS N B5K-967	-271,392.00
57120 0090	BUS N M2G-966	-278,839.00
57120 0095	BUS N B2H-952	-218,922.00
57120 0100	BUS N B2E-954	-218,633.00
57120 0105	BUS N B2G-953	-234,234.00
57120 0110	BUS N B2F-950	-219,021.00
57120 0115	BUS N B3F-953	-244,776.00
57120 0120	BUS N B3C-969	-239,916.00
57120 0011	LOCAL TARAPOTO	-204,868.00
57120 0012	LOCAL TRUJILLO	-593,574.00
57120 0013	LOCAL CHACUPE-LA VICTORIA-CHICLAYO	-465,894.00
57120 0125	BUS N B3E-963	-198,054.00
57120 0130	BUS N B3F-951	-201,073.00
57120 0135	BUS N B6B-951	-59,512.00
57120 0140	BUS N B7B-955	-25,301.00
57120 0150	BUS N B6B-952	-25,693.00
57120 0155	BUS N B3F-952	-34,217.00
57120 0180	BUS N B7X-963	-41,040.00
57120 0190	BUS N B3K-967	-26,107.00
57120 0200	BUS N A1A-962	-7,813.00
57120 0210	BUS N A1A-961	-3,761.00
57120 1000	CISTERNA P3E-742	-37,810.00

-12,976,732.00

-12,976,732.00

Ctas: 58

NOTA N° 39

58 RESERVAS

582 LEGAL

58210 2012	RESERVA LEGAL 2012	-186,865.00
58210 2013	RESERVA LEGAL 2013	-285,852.00
58210 2014	RESERVA LEGAL 2014	-379,906.00

-852,623.00

-852,623.00

Ctas: 59

NOTA N° 40

59 RESULTADOS ACUMULADOS

591 UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS

59110	UTILIDADES ACUMULADAS	-134,274.50
-------	-----------------------	-------------

-134,274.50

-134,274.50

UTILIDAD DEL EJERCICIO

2,094,847.44

ANEXO N° 3
Validación

ANEXO
FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS
JUICIO DE EXPERTOS

N° 01

I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y Nombres del experto : LOZANO Flores Jose Eberth
- 1.2 Grado Académico : Contador
- 1.3 Institución donde labora : Empresa de Transportes chfelayo S.A
- 1.4 Teléfono : 978094287
- 1.5 Email : lozanoeberth@hotmail.com
- 1.6 Autor (es) del Instrumento : Montenegro Gómez Mayra Karolaya
- 1.7 Instrumento : Guía de entrevista

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Nº	INDICADORES	Deficiente	Bajo	Regular	Bueno	Muy Bueno
		1	2	3	4	5
1	El instrumento tiene como sustento a la base teórica de la variable.				X	
2	El instrumento considera la definición conceptual de la variable.					X
3	El instrumento tiene en cuenta la Operacionalización de la variable.					X
4	Las dimensiones e indicadores corresponden a la variable.					X
5	Las preguntas o ítems derivan de las dimensiones e indicadores.					X

6	El instrumento persigue los fines del objetivo general.			X		
7	El instrumento persigue los fines de los objetivos específicos.				X	
8	Las preguntas o ítems miden realmente la variable.					X
9	Las preguntas o ítems están redactadas claramente.					X
10	Las preguntas o ítems siguen un orden lógico.					X
11	El Nº de ítems que se considera para cada indicador es el adecuado.					X
12	La estructura del instrumento es la correcta.					X
13	Los puntajes de calificación son adecuados.					X
14	La escala de medición del instrumento utilizado es la adecuada.					X
	Total					<u>66</u> puntos de una escala de 14 a 70 puntos

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Observaciones: En uno de los ítems no cumple con los objetivos específicos

Fecha: 05-07-2018.

EMP. DE TRANSPORTES CHICLAYO S.A.

CPCC. J. Eberth Cozang Flores
MAT. 1695

Firma del Experto

DNI Nº 16418633

ANEXO
FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS
JUICIO DE EXPERTOS

N° 02

I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y Nombres del experto : Cuba Pozo Hilmer Felipe
- 1.2 Grado Académico : Contador
- 1.3 Institución donde labora : Empresa de Transportes Chiclayo S.A.
- 1.4 Teléfono : 980329332
- 1.5 Email : hilmercuba@hotmail.com
- 1.6 Autor (es) del Instrumento : Montenegro Gómez Mayra Karoleyci
- 1.7 Instrumento : Guía de entrevista.

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

N°	INDICADORES	Deficiente	Bajo	Regular	Bueno	Muy Bueno
		1	2	3	4	5
1	El instrumento tiene como sustento a la base teórica de la variable.					X
2	El instrumento considera la definición conceptual de la variable.					X
3	El instrumento tiene en cuenta la Operacionalización de la variable.					X
4	Las dimensiones e indicadores corresponden a la variable.				X	
5	Las preguntas o ítems derivan de las dimensiones e indicadores.				X	

6	El instrumento persigue los fines del objetivo general.					X
7	El instrumento persigue los fines de los objetivos específicos.					X
8	Las preguntas o ítems miden realmente la variable.				X	
9	Las preguntas o ítems están redactadas claramente.			X		
10	Las preguntas o ítems siguen un orden lógico.					X
11	El Nº de ítems que se considera para cada indicador es el adecuado.					X
12	La estructura del instrumento es la correcta.					X
13	Los puntajes de calificación son adecuados.					X
14	La escala de medición del instrumento utilizado es la adecuada.					X
Total		<u>64</u> puntos de una escala de 14 a 70 puntos				

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Observaciones: En uno de los ítems no se redacta claramente las preguntas.

Fecha: 05-07-2018.



Firma del Experto
DNI Nº

ANEXO
FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS
JUICIO DE EXPERTOS

N° 03

I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y Nombres del experto : Avalos Manayay José Antonio
- 1.2 Grado Académico : Egresado de Maestría
- 1.3 Institución donde labora : Estudio Contable Independiente
- 1.4 Teléfono : 939505065
- 1.5 Email : joseavalos_26@hotmail.com
- 1.6 Autor (es) del Instrumento : Montenegro Gómez Mayra Kardeya
- 1.7 Instrumento : Guía de entrevista

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Nº	INDICADORES	Deficiente	Bajo	Regular	Bueno	Muy Bueno
		1	2	3	4	5
1	El instrumento tiene como sustento a la base teórica de la variable.				X	
2	El instrumento considera la definición conceptual de la variable.					X
3	El instrumento tiene en cuenta la Operacionalización de la variable.			X		
4	Las dimensiones e indicadores corresponden a la variable.				X	
5	Las preguntas o ítems derivan de las dimensiones e indicadores.				X	

6	El instrumento persigue los fines del objetivo general.				X	
7	El instrumento persigue los fines de los objetivos específicos.					X
8	Las preguntas o ítems miden realmente la variable.					X
9	Las preguntas o ítems están redactadas claramente.				X	
10	Las preguntas o ítems siguen un orden lógico.				X	
11	El Nº de ítems que se considera para cada indicador es el adecuado.					X
12	La estructura del instrumento es la correcta.				X	
13	Los puntajes de calificación son adecuados.					X
14	La escala de medición del instrumento utilizado es la adecuada.					X
Total		<u>61</u> puntos de una escala de 14 a 70 puntos				

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Observaciones:

Fecha:


 JOSÉ A. AVALOS MANAYAY
 CONTADOR PÚBLICO
 MAT. 02-5665
 Firma del Experto
 DNI Nº

ANEXO N° 4

MATRIZ DE CONSISTENCIA PARA ELABORACIÓN DE TESIS

NOMBRE DEL ESTUDIANTE: MAYRA KAROLEYCI MONTENEGRO GOMEZ.

FACULTAD/ESCUELA: FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES/ESCUELA DE CONTABILIDAD

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	TIPO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN	TÉCNICAS	MÉTODOS DE ANÁLISIS DE DATOS
¿De qué manera el análisis del estado de resultados por margen de contribución mejora las decisiones económicas en Transportes Chiclayo S.A. 2018	Objetivo general Proponer un estado de resultado por margen de contribución para mejorar las decisiones económicas de la empresa Transportes Chiclayo S.A. 2018.	El análisis del estado de resultados por margen de contribución mejora significativamente las decisiones económicas de la empresa transportes Chiclayo S.A.	Variable Independiente: Estado de resultados Variable Dependiente: Decisiones económicas	Descriptivo	La población está constituida por 309 trabajadores.	Entrevista Análisis documental	Método analítico Método deductivo
	Objetivos específicos Analizar el proceso de las decisiones económicas de la empresa Transportes Chiclayo S.A. Diagnosticar su situación financiera de la empresa Transportes Chiclayo S.A. Establecer una estructura por estado de resultados para mejorar las decisiones económicas de la empresa Transportes Chiclayo S.A.			DISEÑO	MUESTRA	INSTRUMENTOS	
				Diseño no experimental	Estado de situación financiera. Estado de ganancias y pérdidas.	Guía de entrevista Guía de análisis documental	

ANEXO N° 5



Acta de Originalidad de Turnitin

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	--	---

Yo, Mg. Manuel Igor Rios Incio, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo Chiclayo, revisor de la tesis titulada:

Análisis del estado de resultados por margen de contribución para mejorar las decisiones económicas en la agencia de Transportes Chiclayo S.A. 2018, de la estudiante Mayra Karoleyci Montenegro Gómez.

Constato que la investigación tiene un índice de similitud de 26% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

La suscrita analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Chiclayo, 02 de setiembre del 2019



Firma

Mg. Manuel Igor Rios Incio

DNI: 42642430

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante del SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	-----------------------	--------	---------------------------------

Autorización de la Versión Final de Trabajo de Investigación



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE
La escuela de Contabilidad

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Montenegro Gomez Mayra Karoleyci

INFORME TÍTULADO:

Análisis del estado de resultados por margen de contribución para
mejorar las decisiones económicas en la agencia de Transportes
Chiclayo S.A. 2018

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

Contador Público

SUSTENTADO EN FECHA: 25/05/2019

NOTA O MENCIÓN: Aprobado por mayoría



[Handwritten signature]
ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN