



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Gastos operativos y su efecto en la situación económica –  
financiera, en la empresa de transportes “Mi Jasmin S.R.L”,  
Huaraz.**

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

**AUTORAS:**

Bautista Villanueva, Vanesa (ORCID: 0000-0002-5725-105x)

Rodríguez Mori, Adriana (ORCID: 0000-0002-6171-8476)

**ASESOR:**

Dr. Rios Incio, Manuel Igor (ORCID: 0000-0001-6690-369X)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Finanzas

**HUARAZ - PERÚ**

**2021**

## **Dedicatoria**

A nuestras madres por la oportunidad de la vida y el apoyo constante que cultivamos a través de nuestra existencia, por el amor y participación de nuestros seres queridos, por el apoyo moral y la dedicación para poder atravesar cada obstáculo de nuestra carrera profesional, para alcanzar con éxito.

A nuestros docentes que tienen el conocimiento y la voluntad de poder ofrecer la educación válida para nuestra vida profesional, por el apoyo consecuente para culminar con éxito el acrecentamiento de nuestra investigación.

A la Universidad Cesar Vallejo, por darnos la bienvenida, madurando las oportunidades para nuestro desarrollo profesional, afrontando cualidades y retos hacia los estudios y haciendo de ellos mejores personas para un mejor futuro de nuestra vida.

Bautista Villanueva, Vanesa y Rodriguez Mori, Adriana.

## **Agradecimiento**

Al gran amor de nuestras madres, por ser la fortaleza de nuestra formación de vida, no hay como expresar nuestras sinceras gratitudes ante ellas, por los alientos y ganas de salir adelante, por ser el sueño anhelado y esperado por ellas.

Nuestros docentes, por ser parte de nuestro desempeño educacional que mostraron durante el transcurso de nuestra preparación profesional y damos las gracias por la oportunidad brindada.

Bautista Villanueva, Vanesa y Rodriguez Mori, Adriana.

## Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas .....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	4
III. METODOLOGÍA.....	15
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	15
3.2. Variables y operacionalización.....	15
3.3. Población, muestra y muestreo .....	16
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	17
3.5. Procedimientos .....	18
3.6. Método de análisis de datos.....	18
3.7. Aspectos éticos .....	18
IV. RESULTADOS .....	19
V. DISCUSIÓN.....	31
VI. CONCLUSIONES.....	37
VII. RECOMENDACIONES .....	38
REFERENCIAS.....	39
ANEXOS .....	46

## Índice de tablas

Tabla 1 <i>Identificación de los gastos operativos de administración en la empresa de Transportes Mi Jasmin S.R.L.</i> .....	19
Tabla 2 <i>Identificación de los gastos operativos de ventas en la empresa de Transportes Mi Jasmin S.R.L.</i> .....	21
Tabla 3 <i>Estado de Situación Financiera del 2017 al 2020</i> .....	22
Tabla 4 <i>Análisis Vertical y Horizontal</i> .....	23
Tabla 6 <i>Estado de Resultados</i> .....	25
Tabla 7 <i>Análisis de la situación económica-financiera de la empresa de transporte de carga, por medio de ratios financieros 2017-2020</i> .....	26
Tabla 8 <i>Análisis de los efectos de los Gastos Operativos de la situación económica-financiera de la empresa Mi Jasmin S.R.L.</i> .....	28
Tabla 9 <i>Operacionalización de variables</i> .....	46

## Resumen

El presente estudio tuvo el propósito de determinar el efecto de los gastos operativos en la situación económica-financiera del periodo 2017 al 2020 en la empresa de transportes “Mi Jasmin S.R.L.” – Huaraz. Estableciendo como población los documentos contables de Estado de resultado - situación financiera y la muestra los documentos del periodo 2017 al 2020, con la técnica de análisis documental y el instrumento guía de análisis documental. Dando como resultado que los gastos operativos de administración y ventas en el 2017 fue de S/. 42,187.00 llegando hasta el año 2020 donde se redujo con un monto de S/. 25,571.00 y en la situación económica – financiera se tuvo una liquidez de 4.42 soles para el año 2017, en el 2018 fue de 3.32 soles, en el año 2019 fue 292.20 soles y en el 2020 llegó a 260.68 soles. Concluyendo que en el año 2017 se tuvo un 31,4% de crecimiento, en el año 2018 tuvo un crecimiento de 17,6%, en el año 2019 se evidencio el 15.2% de crecimiento y el año 2020 con un crecimiento de 29,8%.

**Palabras clave:** Gastos operativos, situación económica-financiera, transportes.

## **Abstract**

The purpose of this study was to determine the effect of operating expenses on the economic-financial situation from 2017 to 2020 in the transport company "Mi Jasmin S.R.L." - Huaraz. Establishing as population the accounting documents of the Statement of Income - Financial situation and the sample documents from the period 2017 to 2020, with the document analysis technique and the document analysis guide instrument. As a result, the administrative and sales operating expenses in 2017 were S /. 42,187.00 reaching until 2020 where it was reduced with an amount of S /. 25,571.00 and in the economic - financial situation there was a liquidity of 4.42 soles for the year 2017, in 2018 it was 3.32 soles, in 2019 it was 292.20 soles and in 2020 it reached 260.68 soles. Concluding that in 2017 there was a 31.4% growth, in 2018 there was a growth of 17.6%, in 2019 there was 15.2% growth and in 2020 there was a growth of 29, 8%.

**Keywords:** Operating expenses, economic-financial situation, transportation.

## I. INTRODUCCIÓN

A nivel internacional TFI International (2018) considera que el primer trimestre, los gastos operativos de la empresa TFI International de la industria del transporte de Estados Unidos, aumentó en \$ 91,4 millones o un 8%. Los gastos del personal con un incremento del 1% de los ingresos debido al reajuste de la compensación del conductor. La amortización de activos intangibles se redujo en \$ 0.5 millones. Ganancia en la venta de equipos aumentó en \$ 5.2 millones, incurriendo en pérdidas, generado por el plan de renovación de flota de CFI.

En Malasia la empresa de transporte Harbor Link Group en cinco años tuvo una razón operativa de 0.0867, demostrándose que el 8,67% de los ingresos de la empresa se utiliza para los gastos de explotación, también presenta una desviación estándar de razón comercial de 0.0259 evidenciando que no se presenta una gran diferencia en la ratio de negocio de la empresa cada año; la empresa en esos cinco alcanzó la tasa de ganancia operativa más alta de 12.74%, dando a entender que la mayor parte de los ingresos de la empresa se destinaron a los gastos operativos (Yingqi, 2016).

Fonseca (2017) señaló que Manuel González, Director General de Tránsito y Transporte en Colombia da entender que las empresas de transporte de carga se enfocan en el día a día para minimizar sus gastos operativos, pero no genera buenos resultados reflejándose en un decrecimiento en las ganancias de las empresas, por ello propone lineamientos tácticos.

Entre las estrategias, se tiene orientación a los operadores, programación de cada ruta automatizada, debido a que el tráfico genera un 24% de tiempo de viaje, organizar el mantenimiento de los camiones, sistematizar el flujo de actividades mediante la gestión de flotas. Además, el transporte terrestre tiene un gran impacto en el PIB de Colombia estando entre el 69% y 75%; en otro país como México el 80% del transporte terrestre se desarrolla por subcontratistas, estas empresas son un buen nicho para los negocios.

La empresa Chilena Logística Lerol (Transporte de carga y Logística Integral) (2019) indica que para nadie es un misterio que las flotas de

transporte tienen el objetivo de reducir día a día sus gastos operativos, los cuales se encuentran principalmente representados por el combustible en un 19%, los daños y seguros vehiculares con un 11% y un 10% de mantenimiento.

A nivel nacional, el autor Choquesaca y Lara (2018) mencionan que en Perú el servicio de transporte de carga moviliza el 87% de mercancía donde estos a menudo se enfrentan al ritmo acelerado generando los gastos operativos como el mantenimiento en sus diversas etapas de antes o después de los camiones, ya que el ritmo de gastos se incrementa respecto a los periodos anteriores, asimismo su participación en el Producto Bruto Interno (PBI) es de 5,4%.

Pero de acuerdo a Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) informó para el año 2020 una disminución del 19,1% en el tránsito de vehículos, por una menor demanda de servicio de transporte. Por ello en la empresa de transportes de cargas Leiva H E.I.R.L perteneciente al distrito de San Sebastián perteneciente a la Provincia de Cusco, se expone que el encargado de la empresa durante su análisis de la realidad financiera y económica obtuvo que los fletes no cubrían los gastos operativos.

Seguidamente, a nivel local existen 888 empresas de transporte terrestre de carga registradas del 2015 a 2019, una de ellas es la empresa de transportes “Mi Jasmin S.R.L.”, localizada en Jr. Candelaria de Villar Nro. 721 BR Centenario, Independencia – Huaraz – Ancash a las actividades en el transporte de cargas cuyo propósito empresarial es el transporte de mercancías por carretera el cual afronta el reto de cumplir y satisfacer la demanda del mercado, para ello hacen uso indirectamente de la distribución gastos de ventas, administrativas y financieras.

La empresa en estudio presenta deficiencias en la administración, no se realiza el análisis continuo de los gastos operativos, sin tener ningún pronóstico del incremento de la rentabilidad de la empresa, perdiendo toda oportunidad de mejoras. Los gastos operativos que presentan deficiencias en el desempeño de la empresa son los gastos servicios básicos, pago por servicios contables, capacitaciones y marketing, que deben efectuarse adecuadamente dentro de la empresa para obtener mejores resultados.

De lo mencionado en lo anterior se desprende la siguiente interrogante: ¿Los gastos operativos influyen significativamente en la situación económica-financiera de la empresa de transportes “Mi Jasmín S.R.L.” - Huaraz? También el objetivo principal del estudio fue determinar el efecto de los gastos operativos en la situación económica-financiera del periodo 2017 al 2020 en la empresa de transportes “Mi Jasmín S.R.L.” – Huaraz.

De donde se desprende los siguientes objetivos específicos: Describir los gastos operativos del periodo 2017 al 2020, analizar la situación económica - financiera a través de los métodos vertical, horizontal y de ratios del periodo 2017 al 2020, y analizar los efectos de los gastos operativo de la situación económica - financiera del periodo 2017 al 2020.

La justificación del estudio en el aspecto teórico, se desarrolló teniendo como base las definiciones de los gastos operativos, sus elementos, la clasificación de gastos operativos, la situación económica y financiera, la rentabilidad, los métodos de análisis de estados financieros, ratios de liquidez, solvencia y rentabilidad, con la finalidad de incrementar conocimientos, debates donde se pudo contrastar resultados en comparación con la empresa de estudio, con respecto a la justificación practica se determinó si los gastos operativos tienen efecto en la situación económica-financiera del periodo 2017 al 2020, de la empresa de transportes “Mi Jasmín S.R.L.”, además se analizó el registro de gastos operativos y ratios, planteando una estrategia para mejorar la rentabilidad.

Y por último la investigación se justifica metodológicamente porque se hizo uso del instrumento de la guía de análisis documental, que fue aplicado a los estados financieros de la empresa, teniendo como fin que la investigación aporte a futuras investigaciones que se desarrollen con las mismas variables de estudio

Así mismo la hipótesis central de la investigación fue: Los gastos operativos si influyen significativamente en la situación económica – financiera del periodo 2017 al 2020 en la empresa de transportes Mi Jasmín S.R.L; y la hipótesis nula: Los gastos operativos no influyen en la situación económica - financiera del periodo 2017 al 2020 en la empresa de transportes Mi Jasmin S.R.L.

## II. MARCO TEÓRICO

Respecto a los trabajos previos a nivel internacional en el país de Nicaragua se tuvo la autora Artola (2020) que tuvo como objetivo establecer el análisis de costos y gastos operativos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transportes del Lago S.A., 2016 al 2018. El método fue cuantitativo - cualitativo, de alcance correlacional-descriptivo, la población y muestra fue el estado financiero de los periodos indicados, con el uso del análisis documental como técnica y la encuesta determinada con el instrumento de guía documental. Dando como resultado que dentro de los gastos operativos se involucra los gastos administrativos que expresaron una variación de 55.49% en el 2016 a 3.41% 2017 y 8.19% en el 2018, en gasto de ventas de 56.6% a 44% y el 2018 a 34.36%, en gastos financieros no se alcanzó ni 2% entre 2017 al 2018. Concluyendo que la entidad tiene la necesidad de mayor control de operaciones.

Así mismo en Ecuador, se indago en Moposita (2018) que tuvo objetivo analizar los gastos operativos y el impacto de dichos gastos, con el fin de aumentar la utilidad, en la Cooperativa de Transportes Babahuyus, 2018. El método fue descriptivo, la muestra fue de 116 socios, 1 gerente, 1 contadora, 1 secretaria, a quienes se les aplicó la técnica de análisis documental. Dando como resultado que el 86% afirma que, si los gastos para fechas de eventos son excesivos, el 66% afirma la adquisición de un componente no debe ser conversado con los socios, el gerente realiza el registro de gastos operativo, pero no verifica usted que documentación de respaldo, coincida con los valores a registrar. Concluyendo que no existe un eficiente manejo por parte de la directiva, expresándose en falencias en los registros de gastos operativos.

También en Ecuador el estudio de la autora Chasipanta (2020) que expreso el objetivo establecer políticas contables en la gestión financiera del sector transporte de carga pesada en la ciudad de Latacunga, 2020. El método fue

De enfoque cuantitativo y nivel correlacional con una muestra de 20 empresas de transporte de carga pesada, a quienes se les aplicó la técnica de encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Dando como resultado

que el 56% considera muy relevante la aplicación de políticas contables, el 63% también afirma que se aplica las NIIF. Concluyendo que no existe relación significativa entre las variables de estudio.

En Argentina se encontró la autora Sévola (2018) que tuvo como objetivo analizar el análisis de costos y rentabilidad de la empresa de transporte de cargas Santa, 2018. El tipo de investigación fue cuantitativo correlacional y diseño no experimental, con la población establecida por la empresa de transporte de cargas Santa, perteneciente a la Federación Transportadores Argentinos, la muestra fueron 37 trabajadores y 1 profesional de contabilidad, aplicando la técnica de entrevista y el instrumentó fue guía de entrevista. Obteniendo como resultado que la actividad es rentable, además se puede reducir el tarifario a un 24,65%, seguidamente los hallazgos establecen que los gastos como el combustible representa el 78,17% del total. Concluyendo que existe un conocimiento perfecto sobre los gastos operativos en que incurre, pero no tiene un control de ellos.

En el Perú, en la ciudad de Trujillo tenemos la investigación de Vigo (2017) cuya investigación establecida como objetivo determinar el efecto de los Gastos Operativos en la situación económica-financiera de la empresa transporte Rebisa SAC. Trujillo 2016. Dicha investigación fue de tipo cuantitativo, con diseño no experimental y de corte transversal, la población y muestra fue la empresa de transporte Rebisa SAC., aplicando la técnica de entrevista con el instrumento guía de entrevista, así como análisis documental. Dando como resultado que se presentó un aumento del 6% en sus activos y una rentabilidad de patrimonio de 8%, además encontró deficiencias en la dependencia administrativa y de venta. Concluyendo que se tiene un efecto de margen positiva en el desempeño que es reflejado en el aumento de utilidad neta de la entidad en estudio, mediante la reducción de gastos operativos para la mejora en la rentabilidad, mostrando un aumento de rentabilidad más de un punto porcentual aportando en la toma de decisiones.

También en la ciudad de Trujillo Chávez y Natividad (2018) donde se definió el objetivo realizar una propuesta de gestión de gastos operativos relacionados con viáticos para mejorar la utilidad en la ciudad de Trujillo,

2018. El método fue cualitativo, con una muestra establecidos por los estados financieros, aplicando la técnica de revisión bibliográfica. Donde se encontró como resultado que se tiene falencias en el control de gastos operativos, ya que se designaban gastos por confianza entre colaboradores, existiendo falta de gestión. Concluyéndose que, dentro del plan propuesto para la gestión de gastos operativos relacionado a viáticos, se diseñaron flujogramas, detallándose el proceso de solicitud, la asignación de viáticos y el diseño de formatos a usarse dentro el proceso, asimismo, se establecieron las políticas para los límites de dinero a entregarse por viático dependiendo del lugar y destino que viaje el colaborador; con todo ello se redujeron los gastos operativos, ya que se disminuyeron los gastos por viáticos y en consecuencia se incrementó la utilidad operativa.

Así mismo Rodríguez y Vargas (2019), en su estudio donde el objetivo fue implementar un sistema de gestión de riesgos en el servicio de transporte de carga pesada y disminución de gastos operativos en la empresa Alexis E.I.R.L. – Trujillo, 2017. El método fue análisis cualitativo con la muestra establecida por los estados financieros, mediante la técnica de análisis documental y encuesta con el instrumento de entrevista. Obteniendo resultados de salidas de dinero que tuvieron programación anticipada que repercuten negativamente y generando una posición de riesgo. Concluyendo que se debe desarrollar procesos de control y normativas de la actividad de transporte para disminuir los gastos operativos.

También en Trujillo, se tiene a los autores Herrera y Narvaez (2020), cuyo objetivo fue establecer el efecto de las tomas de decisiones en la situación económica-financiera de las empresas de transportes de carga de Trujillo en momentos de crisis, 2020. El método fue de tipo aplicada, diseño no experimental y alcance correlacional, con una muestra de 25 empresas, la técnica fue análisis documental y el instrumento fue la ficha de registros. Dando como resultado que, de las empresas en estudio, solo el 16% generaron una inversión para adquisición, además las 25 empresas durante 5 años atrás presentaron similares rentabilidades. Concluyéndose que, las decisiones de inversión y financiamiento se encontraron que las

organizaciones durante el semestre 2020-I casi no hicieron compra de vehículos en comparación a semestres anteriores donde dichas organizaciones adquirieron vehículos mediante el leasing y prestamos adicionales, en relación a los financiamientos a corto y largo plazo fueron destinados para el pago de personal, gastos de viaje y proveedores; en ese contexto, las decisiones tomadas presentan un impacto positivo en la realidad económica-financiera de la entidad en estudio.

A nivel local se tiene el estudio de Rodríguez y Yauri (2018), cuyo objetivo fue determinar de qué manera la gestión financiera incide en la rentabilidad de la empresa Lucho Tours S.R.L. - Huaraz 2018. El tipo de investigación fue cuantitativo, con diseño no experimental y nivel descriptivo-correlacional, con la población de la empresa, la muestra fue de 9 colaboradores y socios; aplicado con la técnica de encuesta y el instrumento fue un cuestionario. Dando como resultado que se redujo la rentabilidad en un 11% estableciéndose como bajo la gestión financiera, el 44% establecido que la rentabilidad patrimonial es media, así mismo el 44,4% afirma tener un control financiero alto. Concluyendo que la empresa mantuvo una gestión financiera con carencia de una administración de tipo profesional que es reflejo de sus niveles de rentabilidad económica y financiera, debido a que no establecieron correctamente sus acciones operativas y lineamiento financieros estratégicos.

Chapoñan y Rivera (2020), cuyo objetivo fue establecer las medidas económicas del gobierno por covid-19 que presentan impacto en la situación económica financiera de la empresa "Transporte Lamar S.A.C. I semestre, 2020, Nuevo Chimbote". El método fue cualitativo con diseño interpretativo, donde se consideró la entrevista al gerente y el análisis financiero como técnicas. Dando como resultado que existió un subsidio que ayudo al equilibrio de la liquidez de forma parcial, así mismo el impacto del FAE-MYPE y Reactiva Perú fue fuerte en la liquidez y rentabilidad. Concluyendo que en el FAE-MYPE la empresa no pudo acceder debido a que las tasas de interés eran muy elevadas y se estudió como opción acceder al programa Reactiva Perú, sin embargo, al no contar con respuestas inmediatas del banco, la empresa genero pérdidas durante el

primer semestre del año 2020, ya que, al no recibir financiamiento para seguir con la cadena de pagos y capital de trabajo, la empresa no pudo cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

En el estudio de la empresa de transportes “Mi Jasmin S.R.L.” se desenvuelve sus actividades en el transporte de carga que tiene como fin el traslado de mercancías por carretera el cual afronta el reto de cumplir y satisfacer la demanda del mercado. Donde hacen uso indirectamente de la distribución gastos de ventas, gastos de administración y gastos financieros. En esta empresa, se han encontrado deficiencias en la administración, se pudo constatar, por ejemplo, que no se analiza permanentemente el comportamiento de los gastos operativos, de continuar esta situación no se conocerá las maneras en las que se puede incrementar la rentabilidad de la empresa.

A continuación, se hace referencia a las teorías que tienen relación con la variable Gastos Operativos se tiene:

Para definir los gastos operativos, es necesario precisar que son gastos, en ese sentido, de acuerdo Zeballos (2014) indica que se reconoce un gasto en el Estado de Resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionados con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos y además el gasto puede medirse con fiabilidad.

Según Cuevas (2002) un gasto se define como todo desembolso que efectúa una entidad o individuo, para que todas sus operaciones se realicen de forma correcta.

Por su parte, Herrera (2018) manifiesta que un gasto es un egreso en la partida contable que disminuye el beneficio o en su defecto aumenta la pérdida de una sociedad. Se puede decir también, que un gasto es la corriente de recursos que se consumen con el fin de obtener un producto neto de la empresa. Asimismo, indica que el gasto es una salida de dinero que no se puede recuperar lo que lo hace diferente del costo que si es recuperable.

Existen 4 tipos de gastos, tales como: Gastos fijos, que son aquellas cantidades que se pagan de manera periodica y cuyo importe es conocido

con anterioridad. Esta también los gastos variables, que son los gastos que dependen del consumo para obtener un importe final y son cambiantes de acuerdo a las circunstancias (Badillo, 2017).

Teniendo un concepto general de gasto, se definen los gastos operativos, en ese contexto, Horngren (2006) menciona que los gastos operativos se centran en las operaciones ordinarias que se encuentra dentro de una organización, y que no mantienen una relación de forma directa con cada uno de los bienes y/o servicios que se ofrecen, de manera que puedan mantener el funcionamiento de la empresa (p. 9).

De acuerdo con Parra y Madriz (2017), los gastos operativos se entienden como todos aquellos gastos en los que incurre una empresa u organización con el fin de desarrollar sus actividades, entre estos gastos operativos podemos mencionar los salarios, el alquiler de locales, compra de suministros, etc. (pp. 36-38).

Por su parte, Meleán, Moreno y Balza (2014) conceptualizan a los gastos operativos en una organización que destina para el desarrollo de sus actividades, son denominados también como gastos de operación. Dentro de ello, se tiene a los gastos administrativos que hacen referencia a aquellos que se destinan para los servicios de la oficina, sueldos, seguridad de los trabajadores, alquiler de local, etc.

De acuerdo a Rodríguez (2018) considera que desde un enfoque económico es la disposición del dinero con el objetivo de generar ganancias. Así mismo, es el dinero que se destina para el eficiente funcionamiento de la entidad y sin tener un beneficio directo, donde la finalidad es subsistir y generar rentabilidad en las actividades del rubro (pp. 206-207).

Los gastos operativos se conforman por diversos tipos, de acuerdo a su naturaleza y función dentro de una entidad: Involucran a las remuneraciones que recibe el talento humano y sus prestaciones, donde se encuentran inmersas los salarios base, aguinaldo, salario de vacaciones, el seguro médico, impuesto a las remuneraciones, elementos de vestir del talento humano y alimentación, además estos tipos de gastos suelen ser

fijos, es decir gastos de supervisión y de nivel administrativo (Cuevas, 2002, pp. 154-156).

En el gasto de venta, se sustenta con Bravo, Lambretón y Márquez (2007) manifestando que en los gastos de venta se encuentran inmerso, la publicidad, promoción, fletes de venta, así mismo también la atención a clientes (p. 83).

Dos, Moura y Fully (2015) sustentan que son gastos que se relacionan con la promoción y distribución del bien o servicio y el público objetivo. Además, se desglosa en gastos directos que son comisiones de ventas, viajes y cualquier alojamiento de un representante de ventas; y los gastos indirectos que es el dinero el empleado para generar ventas donde se incluyen la publicidad y mercadeo de productos (p. 250)

Acerca de las teorías relacionadas con la situación económica – financiera: Según Zan (2013) la situación económica se enfoca en la aproximación de un adecuado funcionamiento de una empresa, determinada por la solvencia que es expuesta en el estado de resultado, es decir, es el conjunto de bienes que conforman el patrimonio de una persona o entidad, entendiéndose que el patrimonio es la diferencia entre activo y pasivo; también se dice que una empresa tiene una adecuada situación económica cuando tiene la capacidad de producir y mantener beneficios en un plazo establecido. Por otra parte, define la situación financiera como aquello que hace referencia al efectivo disponible de una entidad, llamada también liquidez, para contrarrestar las deudas, donde se tiene una buena situación financiera cuando se cuenta con abundantes medios de reembolso; es decir, es resultado de que tan favorables son las entradas y salidas de efectivo, que se originan de las actividades de operación, inversión y financiamiento (p. 156).

Para Román (2017) la situación económica es el patrimonio perteneciente a la persona o a la organización, que contiene la totalidad de bienes y activos. Por otra parte, la situación financiera es la posibilidad con la que cuenta una empresa para hacerle frente a sus deudas, mediante la liquidez (p. 73).

Así mismo, la medición de la situación económica – financiera tiene: En primer lugar el Estado de Resultados, que es establecido por Da Silva (2016) quien sostiene que se entienden como datos obtenidos de cada actividad de la entidad y el índice del periodo final, de manera que se haga la observación de ganancias obtenidas durante dicho periodo, además de ser un cimiento de inicio para el siguiente periodo, por ello los estados financieros expresan el total de actividades importantes que incrementaron los costos o que generaron una variación del patrimonio o capital invertido de la entidad de forma anual (p. 539).

Rivera, Medina y Hernández (2017) manifiestan que los resultados del periodo brindan ayuda a decisiones correctas ejecutivas para el desempeño eficiente de la entidad, así mismo refleja gastos y ventas que generen una predicción si está ocurriendo o no gastos exagerados, para tener un panorama de las unidades monetarias (p. 109).

En segundo lugar, el Análisis de Estados Financieros es definido por Ferrer (2014) afirmando que son las diversas evaluaciones donde se encuentran los estados financieros de las entidades, sean su función comercial o de gama industrial, presentan mucho valor de continuidad de interés. Así mismo, el desequilibrio de las obligaciones e inversiones a corto o largo periodo, donde se tendrá que examinar los elementos favorables o desfavorables que acrecientan u oprimen la aportación de los recursos propios, que se presentan en la liquidez, rentabilidad o solvencia.

Metodos de analisis de estados financieros, se tiene: El análisis vertical que es el estudio de relación entre cada componente inmersos en los estados financieros. Es decir, la cuantificación de datos contables que puede ser evaluadas porcentualmente, siendo eficiente para la verificación de cifras con respecto al estado financiero, donde se aprecia una asignación de activos en base a las necesidades financieras de la entidad. Donde se toma Balance General y Estado de Ganancias y Pérdidas (Flores, 2016, p.142).

El análisis horizontal se indaga sobre las variaciones relativas o absolutas de las partidas de estados financieros en que se hayan modificado,

estableciendo el aumento o disminución de la cuenta durante un periodo. Dicha comparación se puede hacer intra o inter empresas a través de valores de años pasados. La comparación de partidas de diferentes años proporciona dinamismo a la información estática (Flores, 2016, p.144).

Orobio, Rodríguez y Acosta (2018) también consideran que la meta de los análisis financieros es establecer límites de movimientos y el equilibrio que son elementos de auxilio de la contabilidad, para conseguir datos financieros de carácter cuantitativo; por ello el uso de dichos recursos da facilidad al acceso de información para la toma de decisiones de forma eficiente (p. 2).

En tercer lugar, se tiene los Ratios Financieros que es definido por Román (2017) afirmando que una ratio financiera también es denominada por la terminología de Índice Financiero, que son elementos matemáticos que aportan a la determinación de la asociación entre ventas y compras. Además, estos índices representan la situación económica que pasa en la actualidad una entidad (p. 241).

De acuerdo a la situación económica, Daza (2015) define la rentabilidad como la capacidad que tiene una organización para generar un excedente partiendo de las inversiones ejecutadas. En este sentido, la rentabilidad es el resultado que se obtiene partiendo de cualquier actividad económica, ya sea de intercambio, producción o transformación, tomando en cuenta que excedente surge en la parte final del intercambio. También la rentabilidad que se obtiene al final del periodo fiscal pretende exponer el desempeño de la entidad, que se describe si es mayor al historial de años significa que existe ganancias.

Para la situación económica se tiene los ratios:

Ratio de rentabilidad del activo (ROA), donde Eslava (2016) menciona que ratio da a conocer el grado de la empresa de poder adquirir utilidad mediante el uso eficiente de sus recursos (p. 53).

$$\mathbf{ROA} = \frac{\text{Utilidad}}{\text{Activos}} * 100$$

Ratio de rentabilidad del patrimonio (ROE) donde Warren, Reeve y Duchac (2013) afirman que la ratio establece la medición del nivel de la entidad para generar utilidad con respecto a sus activos de la empresa (p. 800).

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}} * 100$$

Ratio de rentabilidad bruta sobre ventas donde Robinson, Pirie y Broihahn (2015) fundamenta que la ratio de rentabilidad bruta sobre ventas es la medición de datos financieros que obtiene la entidad considerando como cimiento las ventas (p. 393).

$$\text{Rentabilidad bruta sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}} * 100$$

De acuerdo a la situación financiera, Mancera (2019) define la liquidez como la capacidad de atender las deudas a corto plazo, es decir, cuando la empresa tiene problemas de liquidez puede terminar sufriendo un proceso concursal.

Para la situación financiera se tiene los ratios:

Ratio de liquidez que Pérez (2015) menciona que los ratios que se encuentran en la liquidez financiera se emplean como elementos que sustentan el desempeño de las entidades frente a sus obligaciones a periodos cortos con respecto a todos los recursos (p. 326).

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

$$\text{Prueba acida} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{existencias}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Ratio de solvencia de acuerdo a Sandeep (2014) menciona que se denomina también como ratio de endeudamiento, donde se expone la capacidad de la entidad para poder solventar y cumplir con sus obligaciones a los periodos más largos (p. 421), dentro de ello se tiene:

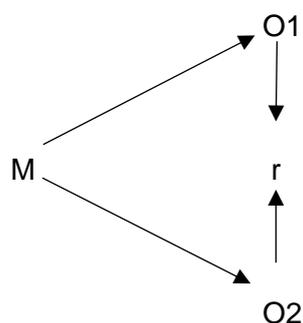
$$\text{Razón de endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}} * 100$$

$$\text{Razón de solvencia patrimonial} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo}}$$

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

El estudio fue cuantitativo; así mismo el diseño de investigación fue descriptivo - correlacional donde Hernández, Fernández y Baptista (2014) mencionan que los estudios correlacionales permiten conocer la relación o grado de asociatividad entre variables de investigación y los estudios descriptivos se enmarcan en caracterizar el problema o fenómeno (p. 93).



Descripción:

**O1** : Gastos operativos

**O2** : Situación Económica - Financiera

**r** : relación entre ambas variables de estudio.

También será de corte longitudinal, ya que se definirá en los periodos del 2017 al 2020.

#### 3.2. Variables y operacionalización

**Variable independiente:** Gastos operativos

**Definición conceptual:** Parra y Madriz (2017) mencionan que los gastos operativos se entienden como todos aquellos en los que incurre una empresa u organización con el fin de desarrollar sus actividades, entre estos gastos operativos podemos mencionar los salarios, el alquiler de locales, compra de suministros, etc. (pp. 36-38).

**Definición operacional:** El análisis de las variables se desarrollará mediante el análisis de documentos.

**Indicadores:**

Dimensión: Gastos administrativo

Remuneraciones, capacitaciones, gastos de servicios básicos, gasto de alquiler de local y mantenimiento de equipos de oficina.

Dimensión: Gastos de venta

Publicidad / marketing, comisión de ventas, sueldos y comisiones.

**Escala de medición:** Nominal.

**Variable dependiente:** Situación económica – financiera.

**Definición conceptual:** Zans (2013) indica que la situación económica se enmarca en la aproximación de un correcto funcionamiento de una empresa, determinada por la solvencia que es expuesta en el estado de resultado. La situación financiera hace referencia al efectivo disponible de una entidad, llamada también liquidez, para contrarrestar las deudas (p. 156).

**Definición operacional:** Se analizará las ratios, mediante el estudio de estados financieros de los periodos en estudio.

**Indicadores:**

Dimensión: Situación económica

Rentabilidad de patrimonio (ROE), rentabilidad del activo (ROA).

Dimensión: Situación financiera

Ratio liquidez, ratio solvencia.

**Escala de medición:** Razón.

### **3.3. Población, muestra y muestreo**

**Población:** Se integró por los documentos relacionados con el Estado de resultados y situación financiera, desde su apertura en el año 2005 hasta la actualidad 2020 de la empresa de transporte Mi Jasmin S.R.L.

**Criterios de inclusión**

Estuvo compuesto por los estados de resultados y el estado de situación financiera del periodo 2005 al 2020 de la empresa de transporte Mi Jasmin S.R.L.

#### **Criterios de exclusión**

Estuvo compuesto por todos los estados de resultados y el estado de situación financiera que no formen parte del periodo 2005 al 2020 de la empresa de transporte Mi Jasmin S.R.L.

**Muestra:** Se constituyó por los estados financieros y de resultados del periodo 2017 al 2020 de la empresa de transporte Mi Jasmin S.R.L.

**Muestreo:** Se hará uso de muestreo no probabilístico teniendo en cuenta los criterios de conveniencia accesibilidad y cercanía, porque se tiene disponibilidad de los datos de la empresa de transporte Mi Jasmin S.R.L.

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **Técnica:**

En la investigación se consideró la aplicación de dos tipos de técnicas:

1. Análisis documental

De acuerdo a Gil (2016) afirma que el análisis documental es un grupo de actividades que se centran representar un documento desde una percepción frente a la originalidad del documento (p. 38).

#### **Instrumentos**

1. Guía de análisis documental

Se recabará la información de los estados de resultados y el estado de situación financiera de cada periodo establecido en la investigación.

#### **Validez y confiabilidad:**

Se utilizó el juicio de expertos, el cual consistió en 3 personas profesionales e inmersos en el tema, que validaron del instrumento que es: guía de análisis documental.

### **3.5. Procedimientos**

1. Se diseñó los instrumentos para la recolección de datos que será: la guía de análisis documental.
2. Se concretaron el alcance de los instrumentos para la validación a través del juicio de expertos.
3. Se desarrolló la aplicación de los instrumentos para la recolección de datos.
4. Se integró toda la información de la empresa, que seguidamente fueron plasmadas en tablas para su mayor entendimiento.
5. Se realizó el análisis e interpretación de toda la información recolectada a través de los instrumentos.
6. A partir de la interpretación de datos se logró establecer las conclusiones y recomendación del tema de investigación planteado.

### **3.6. Método de análisis de datos**

Dentro del análisis de datos, se utilizó de acuerdo a los objetivos de estudio, donde se aplicó la estadística descriptiva para obtener como resultado las frecuencias, porcentajes.

#### **Aspectos éticos**

Respecto a los aspectos éticos se consideró: la autoría de las citas, la discreción de los datos proporcionados, el no afectar al medio ambiente y la utilización de datos reales facilitados por la empresa, sin adulterar ni manipular dicha información que pudieran afectar a los investigadores y a la profesión contable.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Identificación de los gastos operativos en la empresa de Transportes Mi Jasmin S.R.L.

Tabla 1

Identificación de los gastos operativos de administración en la empresa de Transportes Mi Jasmin S.R.L.

Gastos de administración	Importe	%	Importe	%	Importe	(%)	Importe	%	Importe	%
	(Año 2017)		(Año 2018)		(Año 2019)		(Año 2020)		(Año 2021)	
	Real		Real		Real		Real		Estimado o Proyectado	
<b>9.1 Gastos de Administración</b>										
<b>9.1.1 Remuneraciones</b>										
9.1.1.1 Remun. Contador	6,600.00	15.64%	6,000.00	10.55%	4,800.00	10.26%	4,000.00	15.64%	5,350.00	12.48%
9.1.1.2 Remun. Administrador	3,600.00	8.53%	9,000.00	15.82%	7,320.00	15.65%	2,440.00	9.54%	5,590.00	13.04%
9.1.1.3 Remun. Asistente	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-	0.00%
<b>9.1.2 Capacitaciones</b>										
9.1.1.1 Capacitación al personal	250.00	0.59%	100.00	0.18%	58.00	0.12%	21.00	0.08%	107.25	0.25%
<b>9.1.3 Gasto de Servicios Básicos</b>										
9.1.3.1 Servicios básicos (Luz, agua, internet)	616.00	1.46%	418.00	0.73%	320.00	0.68%	260.00	1.02%	403.50	0.94%
<b>9.1.4 Gasto de alquiler de local</b>										
9.1.4.1 Alquiler de Local	1,200.00	2.84%	1,200.00	2.11%	1,200.00	2.57%	800.00	3.13%	1,100.00	2.57%
<b>9.1.5 Mantenimiento de equipos de oficina</b>										
9.1.5.1 Gastos de mantenimiento preventivo y correctivo	390.00	0.92%	349.00	0.61%	335.00	0.72%	150.00	0.59%	306.00	0.71%
<b>TOTAL</b>	<b>12,656.00</b>	<b>30.00%</b>	<b>17,067.00</b>	<b>30.00%</b>	<b>14,033.00</b>	<b>30.00%</b>	<b>7,671.00</b>	<b>30.00%</b>	<b>12,856.75</b>	<b>30.00%</b>

Fuente: Se puede precisar los gastos operativos a detalle en que incurrió desde el año 2017 al 2020 de la empresa de Transportes Mi Jasmin de acuerdo a la información contable.

De acuerdo a la información proporcionada por los estados de resultado, respecto a los gastos operativos se evidencia que en los gastos administrativos en el año 2017 presentó un desembolso de S/. 12,656.00, seguidamente existió un incremento en el 2018 siendo a S/. 17,067.00, pero en el año 2019 se redujo a S/. 14,033.00, seguidamente en el año 2020 también llegó a S/. 7,671.00, estableciendo una proyección de S/. 12,856.75 para el año 2021.

**Tabla 2**

Identificación de los gastos operativos de ventas en la empresa de Transportes Mi Jasmin S.R.L.

9.- Gastos de ventas	Importe	%	Importe	%	Importe	(%)	Importe	%	Importe	%
	(Año 2017)		(Año 2018)		(Año 2019)		(Año 2020)		(Año 2021)	
	Real		Real		Real		Real		Estimado o Proyectado	
<b>9.2 Gatos de Ventas</b>										
9.2.1 Publicidad / marketing	200.00	0.47%	3,800.00	6.68%	210.00	0.45%	125.00	0.49%	1,083.75	2.53%
9.2.2 Comisión de ventas (Servicios)	6000.00	14.22%	7,800.00	13.71%	7,800.00	16.68%	3,250.00	12.71%	6,212.50	14.50%
<b>9.2.3 sueldos y comisiones</b>										
9.2.3.1 Remuneración de choferes	12,000.00	28.44%	15,000.00	26.37%	12,840.00	27.45%	8,560.00	33.48%	12,100.00	28.23%
9.2.3.2 Remuneración de ayudantes	10,200.00	24.18%	11,400.00	20.04%	10,800.00	23.09%	5,400.00	21.12%	9,450.00	22.05%
9.2.3.3 Comisiones y peaje	381.00	0.90%	574.00	1.01%	317.00	0.68%	75.00	0.29%	336.75	0.79%
9.2.4 Gastos Diversos (seguro, embalaje, soporte)	750.00	1.78%	1,250.00	2.20%	776.00	1.66%	490.00	1.92%	816.50	1.91%
<b>TOTAL</b>	<b>29,531.00</b>	<b>70.00%</b>	<b>39,824.00</b>	<b>70.00%</b>	<b>32,743.00</b>	<b>70.00%</b>	<b>17,900.00</b>	<b>70.00%</b>	<b>29,999.50</b>	<b>70.00%</b>

Fuente: Se puede precisar los gastos operativos a detalle en que incurrió desde el año 2017 al 2020 de la empresa de Transportes Mi Jasmin de acuerdo a la información contable.

De acuerdo a la información proporcionada por los estados de resultado, respecto a los gastos operativos se evidencia que en los gastos de ventas en el año 2017 presentó desembolso de S/. 29,531.00, seguidamente existió un incremento en el 2018 siendo a S/. 39,824.00, pero en el año 2019 se redujo a S/. 32,743.00, seguidamente en el año 2020 también llegó S/. 17,900.00, estableciendo una proyección de S/. 29,999.50 para el año 2021.

## 4.2. Análisis de la situación económica-financiera de la empresa de Transportes Mi Jasmin S.R.L.

**Tabla 3**

*Estado de Situación Financiera del 2017 al 2020*

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2017 AL 2020

Nombre de la empresa:	Empresa de Transportes Mi Jasmin SRL			
Años de Análisis	2020	2019	2018	2017
<b>BALANCE GENERAL</b>	<b>Monto actual por estado financiero</b>			
<b>ACTIVOS</b>				
<b>Activos corrientes</b>				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	985,547	1,139,733	72,453	85,071
Cuentas por cobrar Diversas - Tercero	0	7,157	3,252	2,071
Mercadería	71,247	50,841		
Suministros	698,184	1,029,809	961,087	1,068,150
<b>Total Activos corrientes</b>	<b>1,754,978</b>	<b>2,227,540</b>	<b>1,036,792</b>	<b>1,155,292</b>
Inmuebles, maquinaria y equipo	39,733	3,742	3,742	1,559,231
Menos: Depreciación acumulada	-1,947	-1,273	-899	-1,556,014
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1,792,764</b>	<b>2,230,009</b>	<b>1,039,635</b>	<b>1,158,509</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>Pasivo corriente</b>				
Cuentas por pagar comerciales	0	0	21,439	6,128
Tributos por pagar	4,054	4,099	1,363	13,579
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>4,054</b>	<b>4,099</b>	<b>22,802</b>	<b>19,707</b>
Obligaciones Financieras	1,137,932	1,594,182	443,769	614,803
<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b>1,137,932</b>	<b>1,594,182</b>	<b>443,769</b>	<b>614,803</b>
<b>Total Pasivos</b>	<b>1,141,986</b>	<b>1,598,281</b>	<b>466,571</b>	<b>634,510</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Acciones	335,000	335,000	335,000	335,000
Capital adicional				
Acciones preferentes		0	0	
<b>Menos: Acciones de tesorería</b>				
Resultados acumulados	296,728	238,064	188,999	165,856
Utilidad de Ejercicio	19,050	58,664	49,065	23,143
<b>Total patrimonio neto</b>	<b>650,778</b>	<b>631,728</b>	<b>573,064</b>	<b>523,999</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,792,764</b>	<b>2,230,009</b>	<b>1,039,635</b>	<b>1,158,509</b>

Fuente: Se puede precisar el Estado de la Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2017 al 2020 de la empresa de Transportes Mi Jasmin de acuerdo a la información contable.

De acuerdo al balance general se tiene la situación financiera del año 2017 al 2020, donde se precisa que en el año 2017 se tuvo el total de activos (activos corrientes y activo no corriente) siendo una suma de S/.1,158.509 en el año 2017, S/. 1,039.635 en el año 2018, S/. 2,230.009 en el año 2019 y S/. 1,792.764 en el año 2020. Así mismo, el total pasivo y patrimonio también refleja S/.1,158.509 en el año 2017, S/. 1,039.635 en el año 2018, S/. 2,230.009 en el año 2019 y S/. 1,792.764 en el año 2020.

**Tabla 4**

*Análisis Vertical y Horizontal*

ACTIVOS	ANÁLISIS VERTICAL				ANÁLISIS HORIZONTAL					
	Periodos				2017 - 2018		2018 - 2019		2019-2020	
	2017	2018	2019	2020	VAR. ABS	VAR. REL	VAR. ABS	VAR. REL	VAR. ABS	VAR. REL
<b>Activos corrientes</b>										
Efectivo y Equivalente de Efectivo	7.34%	6.97%	51.11%	54.97%	-12,618	-14.83%	1,067,280	1473.07%	-154,186	-13.53%
Cuentas por cobrar Diversas - Tercero	0.18%	0.31%	0.32%	0.00%	1,181	57.03%	3,905	120.08%	-7,157	-100.00%
Mercadería	0.00%	0.00%	2.28%	3.97%	0	0.00%	50,841	0.00%	20,406	40.14%
Suministros	92.20%	92.44%	46.18%	38.94%	-107,063	-10.02%	68,722	7.15%	-331,625	-32.20%
<b>Total Activos corrientes</b>	<b>99.72%</b>	<b>99.73%</b>	<b>99.89%</b>	<b>97.89%</b>	<b>-118,500</b>	<b>-10.26%</b>	<b>1,190,748</b>	<b>114.85%</b>	<b>-472,562</b>	<b>-21.21%</b>
Inmuebles, maquinaria y equipo	134.59%	0.36%	0.17%	2.22%	-1,555,489	-99.76%	0	0.00%	35,991	961.81%
Menos: Depreciación acumulada	-134.31%	-0.09%	-0.06%	-0.11%	1,555,115	-99.94%	-374	41.60%	-674	52.95%
<b>Total Activos</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>-118,874</b>	<b>-10.26%</b>	<b>1,190,374</b>	<b>114.50%</b>	<b>-437,245</b>	<b>-19.61%</b>
<b>PASIVO</b>										
<b>Pasivo corriente</b>										
Cuentas por pagar comerciales	0.53%	2.06%	0.00%	0.00%	15,311	249.85%	-21,439	-100.00%	0	0.00%
Tributos por pagar	1.17%	0.13%	0.18%	0.23%	-12,216	-89.96%	2,736	200.73%	-45	-1.10%
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>1.70%</b>	<b>2.19%</b>	<b>0.18%</b>	<b>0.23%</b>	<b>3,095</b>	<b>15.71%</b>	<b>-18,703</b>	<b>-82.02%</b>	<b>-45</b>	<b>-1.10%</b>
Obligaciones Financieras	53.07%	42.69%	71.49%	63.47%	-171,034	-27.82%	1,150,413	259.24%	-456,250	-28.62%
<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b>53.07%</b>	<b>42.69%</b>	<b>71.49%</b>	<b>63.47%</b>	<b>-171,034</b>	<b>-27.82%</b>	<b>1,150,413</b>	<b>259.24%</b>	<b>-456,250</b>	<b>-28.62%</b>
<b>Total Pasivos</b>	<b>54.77%</b>	<b>44.88%</b>	<b>71.67%</b>	<b>63.70%</b>	<b>-167,939</b>	<b>-26.47%</b>	<b>1,131,710</b>	<b>242.56%</b>	<b>-456,295</b>	<b>-28.55%</b>
<b>PATRIMONIO</b>										
Acciones	28.92%	32.22%	15.02%	18.69%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Capital adicional										
Acciones preferentes										
<b>Menos: Acciones de tesorería</b>										
Resultados acumulados	14.32%	18.18%	10.68%	16.55%	23,143	13.95%	49,065	25.96%	58,664	24.64%
Utilidad de Ejercicio	2.00%	4.72%	2.63%	1.06%	25,922	112.01%	9,599	19.56%	-39,614	-67.53%
<b>Total patrimonio neto</b>	<b>45.23%</b>	<b>55.12%</b>	<b>28.33%</b>	<b>36.30%</b>	<b>49,065</b>	<b>9.36%</b>	<b>58,664</b>	<b>10.24%</b>	<b>19,050</b>	<b>3.02%</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>-118,874</b>	<b>-10.26%</b>	<b>1,190,374</b>	<b>114.50%</b>	<b>-437,245</b>	<b>-19.61%</b>

Fuente: Se puede precisar que el análisis vertical y horizontal del año 2017 al 2020 de la empresa de Transportes Mi Jasmin, de acuerdo a la información contable.

De acuerdo al análisis, se puede apreciar que en el año 2017 la entidad conto con un margen de 99.72% de sus recursos frente al 1.70% de las deudas, en el año 2018 conto con un margen del 99.73% de sus recursos frente al 2.19% de las deudas, en el año 2019 conto con un margen de 99.89% de sus recursos frente al 0.18% de las deudas y en el año 2020 presentó un margen de 97.89% de sus recursos frente al 0.23% de las deudas a corto y mediano plazo, pero considerando que el mayor margen de deuda son 53.07% en el 2017, 42.69% en el 2018, 71.49% en el año 2019 y 63.47% en el año 2020.

**Tabla 5***Estado de Resultados***ESTADO DE RESULTADO (ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS)**

<b>NOMBRE DE LA EMPRESA</b>	<b>Empres de Transporte Mi Jasmin S.R.L.</b>			
	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Años analizados</b>				
Ventas	262,826	618,136	468,086	250,773
Menos: Costo de ventas	-158,873	-477,704	-328,869	-129,789
<b>Utilidad bruta</b>	<b>103,953</b>	<b>140,432</b>	<b>139,217</b>	<b>120,984</b>
Menos: Gastos de administración	-7,671	-14,033	-17,067	-12,656
Menos: Gastos de ventas	-17,900	-32,743	-39,824	-29,531
Menos: Otros gastos operativos	-	-	-	-
Menos: Otros gastos operativos	-	-	-	-
Menos: Otros gastos operativos	-	-	-	-
Más: Otros ingresos	-	-	-	-
Más: Otros ingresos	-	-	-	-
Más: Otros ingresos	-	-	-	-
Más: Otros ingresos	-	-	-	-
<b>Utilidad operativa</b>	<b>78,382</b>	<b>93,656</b>	<b>82,326</b>	<b>78,797</b>
Menos: Gastos financieros y otros	-57,215	-27,870	-27,809	-53,082
<b>Utilidad antes de Participación e IR</b>	<b>21,167</b>	<b>65,786</b>	<b>54,517</b>	<b>25,715</b>
Menos: Participación de los trabajadores	-	-	-	-
Menos: Impuesto a la Renta	-2,117	-7,122	-5,452	-2,572
<b>Utilidad neta</b>	<b>19,050</b>	<b>58,664</b>	<b>49,065</b>	<b>23,143</b>
Menos: Dividendos a accionistas preferentes	-	-	-	-
<b>Utilidad disponible a accionistas comunes</b>	<b>19,050</b>	<b>58,664</b>	<b>49,065</b>	<b>23,143</b>
Menos: Dividendos a accionistas comunes	-	-	-	-
<b>Utilidad no distribuida</b>	<b>19,050</b>	<b>58,664</b>	<b>49,065</b>	<b>23,143</b>
				-
<b>Flujo de efectivo de operación</b>	<b>18,376</b>	<b>58,290</b>	<b>1,604,180</b>	<b>1,239,736</b>

Fuente: Se puede precisar que el estado de resultado entre los años 2017 al 2020 de la empresa de Transportes Mi Jasmin, de acuerdo a la información contable.

De acuerdo al análisis, pone en realce que el año 2017 se obtuvo una utilidad bruta de S/. 120,984 nuevos soles, donde en los años siguientes 2018 y 2019 presentando un incremento de S/. 139,217 y S/. 140,432, pero debido a la pandemia Covid 2019 en el año 2020 se evidenció un decremento de S/. 103,953.

**Tabla 6**

*Análisis de la situación económica-financiera de la empresa de transporte de carga, por medio de ratios financieros 2017-2020*

Ítem	Ratios	2017	2018	2019	2020	Comentario
<b>Liquidez</b>	Liquidez General	58.62	45.47	543.43	432.90	Analizando esta ratio podemos interpretar que la empresa cuenta con recursos para hacer frente a sus deudas a corto plazo, debido a que en el año 2017 contaba con s/.58.00, para hacer frente a cada S/ 1.00 de deuda a Corto plazo, y esta ratio se manifiesta con importes más elevados en el año 2019 y 2020, sin embargo, debido a que el coeficiente es mayor a 1, esto quiere decir que contamos con fondos ociosos.
	Prueba Acida	4.42	3.32	292.20	260.68	Analizando esta ratio se puede interpretar que la empresa de Transporte Mi Jasmín S.R.L, puede hacer frente a sus deudas de corto plazo y sin depender de sus ventas para poder afrontar sus pagos inmediatos. Según los índices encontrados en el año 2020 hay S/.260.68 para cubrir cada sol del pasivo y en el 2017 tenemos S/.4.42 para cubrir cada sol del pasivo, por lo tanto, notamos que en el año 2017 ha disminuido la liquidez en 256.26.
<b>Solvencia</b>	Endeudamiento o Apalancamiento Financiero	0.53	0.43	0.71	0.63	Estos coeficientes obtenidos para los años 2017, 2018, 2019 y 2020 son: por cada sol de patrimonio la entidad presenta una deuda de S/ 0.53 en el año 2017, en el año 2018 se presentó una deuda de S/. 0.43, en el año 2019 se evidencio S/. 0.71 y el año 2020 se generó S/. 0.63.
<b>Rentabilidad</b>	Rentabilidad Patrimonial (ROE)	0.044	0.089	0.097	0.03	En este resultado de esta ratio podemos observar que, en el año 2017,2018, 2019 y 2020 obtenemos los resultados de 4.4%, 8.9%,

---

9.7% y 3. % respectivamente, esos resultados manifiestan que en el año 2018 y 2019 se ha obtenido más beneficio de acuerdo al capital invertido y para el año 2020 ha descendido el beneficio que puede generar la inversión inicial. Estos resultados no son buenos para la empresa.

---

Rentabilidad de los Activos (ROA)	0.061	0.067	0.051	0.035
-----------------------------------	-------	-------	-------	-------

En los años 2017, 2018, 2019, 2020 se ha obtenido los resultados de 6.1%, 6.7%, 5.1% y 3.5%, estos resultados al pasar de los años han ido disminuyendo y por lo tanto este descenso no es saludable para la empresa debido a que anteriormente el año 2017 por cada sol invertido se obtenía 6.1 soles, sin embargo, para el año 2020 por cada un sol invertido solo se obtiene 3.5 soles.

---

Fuente: Se puede apreciar el efecto que la empresa Mi Jasmin logra obtener si se aplica una política de ajuste de gastos operativos como se puede apreciar con las mediciones de los ratios de liquidez, solvencia y rentabilidad, de acuerdo a la información contable.

### 4.3. Análisis de los efectos de los Gastos Operativos de la situación económica-financiera de la empresa Mi Jasmin S.R.L.

**Tabla 7**

*Análisis de los efectos de los Gastos Operativos de la situación económica-financiera de la empresa Mi Jasmin S.R.L.*

	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Ventas</b>	250,773.00	468,086.00	618,136.00	262,826.00	262,826.00
Costos Ventas	-129,789.00	-328,869.00	-477,704.00	-158,873.00	-158,873.00
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>120,984.00</b>	<b>139,217.00</b>	<b>140,432.00</b>	<b>103,953.00</b>	<b>103,953.00</b>
Gastos administrativos	-12,656.00	-17,067.00	-14,033.00	-7,671.00	-12,856.75
Gastos de ventas	-29,531.00	-39,824.00	-32,743.00	-17,900.00	-29,999.50
Total Gastos	-42,187.00	-56,891.00	-46,776.00	-25,571.00	-42,856.25
<b>Utilidad/Perdida Operacional</b>	78,797.00	82,326.00	93,656.00	78,382.00	61,096.75

**Fuente:** Elaboración propia.

**(Utilidad/Perdida Operacional/Ventas) x 100**

$(78,797.00 / 250,773.00) * 100 = 31.4\%$  ... (2017)

$(82,326.00 / 468,086.00) * 100 = 17.6\%$  ... (2018)

$(93,656.00 / 618,136.00) * 100 = 15.2\%$  ... (2019)

$(78,382.00 / 262,826.00) * 100 = 29.8\%$  ... (2020)

$(61,096.75 / 262,826.00) * 100 = 23.2\%$  ... (2021)

Crecimiento Promedio = 23.4%

Los porcentajes en mención presentan ajustes en el crecimiento de ingresos, donde el total de costos de ventas presentaron variabilidad al igual que los gastos operativos, estableciendo por ende, en el año 2017 se tuvo un alto crecimiento del 31.4%, seguidamente en el 2018 creció pero fue menor el impacto con 17.6%, en el 2019 el crecimiento fue menor de 15.2%, en el 2020 el crecimiento se elevó a 29.8% y el 2021 se proyecta a crecer el 23.2%, dando de esta manera la oportunidad de que la utilidad operacional se incremente, pero tuvo una disminución en el año 2020, que debe ser por el impacto del desarrollo de las actividades frente a la pandemia COVID 2019.

#### 4.4. Contrastación de Hipótesis

**H1:** Los gastos operativos si influyen significativamente en la situación económica – financiera del periodo 2017 al 2020 en la empresa de transportes Mi Jasmin S.R.L.

**H0:** Los gastos operativos no influyen en la situación económica - financiera del periodo 2017 al 2020 en la empresa de transportes Mi Jasmin S.R.L.

Respecto a la contrastación de la hipótesis, se aplicaron herramientas para el proceso de recopilación de información, donde se establece que los gastos operativos con respecto a la situación económica financiera presentaron en el año 2017 un 31,4% de crecimiento, en el año 2018 tuvo un crecimiento de 17,6%, en el año 2019 se evidencio el 15.2% de crecimiento y el año 2020 con un crecimiento de 29,8%. Respecto a la rentabilidad se obtuvo que en el año 2017 presento por cada sol invertido se obtenía 6.1 soles, sin embargo, para el año 2020 por cada un sol invertido solo se obtiene 3.5 soles. Así mismo, en la liquidez en el año 2017 se tiene S/.4.42 soles para cubrir cada sol del pasivo, a diferencia del año 2019 donde se cubría S/. 292.20 por cada sol del pasivo, pero presento una reducción en el año 2020 donde se tuvo que por S/.260.68 cubría cada sol del pasivo, por lo tanto, notamos que en el año 2017 ha disminuido la liquidez en S/.256.26 que cubre cada sol del pasivo.

Por ende, al establecer el efecto de los gastos operativos mediante los estados financieros, se estableció una utilidad neta de ejercicio para el año 2017 con S/.23,143.00, en el año 2018 presento un aumento a S/.49,065.00, también un incrementó S/. 58,664.00 pero en el año 2020 se produjo solo S/. 19,050.00, donde este último tuvo repercusión a nivel de actividades de la empresa por la pandemia Covid – 19 (Ver tabla 3).

Estableciendo así que la hipótesis en estudio presenta aceptación, ya que los gastos operativos si influyen en la situación Económica-Financiera de la Empresa de Transporte Mi Jasmin S.R.L. donde la rentabilidad en la inversión del año 2017 fue de 4.4%, incrementando el siguiente año 2018 a

8.9%, llegando en el año 2019 a 9.7% pero reduciéndose en el 2020 a 3%. obteniendo mejores resultados en la liquidez, solvencia, rentabilidad cuando los gastos operativos son alto y por el contrario bajos resultados cuando los gastos operativos son bajo como se refleja en el año 2020.

## V. DISCUSIÓN

En el trabajo titulado Gastos operativos y su efecto en la situación económica financiera, en la empresa de transportes “Mi Jasmin S.R.L.”, Huaraz, luego de haber aplicado el análisis documental se encontró los siguientes problemas que materia de discusión:

Respecto al objetivo general determinar el efecto de los gastos operativos en la situación económica-financiera del periodo 2017 al 2020 en la empresa de transportes “Mi Jasmin S.R.L.” – Huaraz. Se estableció que los gastos operativos presentan efecto sobre la situación económica financiera donde se establece que el desembolso alto de gastos operativos como ocurre en los años 2018 y 2019 repercute en la situación económica financiera mediante las ratios de rentabilidad de los activos que en el año 2018 cada sol invertido se obtenía 6.7 soles y el 2019 cada sol invertido se obtenía 5.1 soles. Caso contrario ocurre en el año 2020 donde los gastos de ventas y administrativos fueron tan solo de S/.25,571.00 generando que por cada un sol invertido solo se obtiene 3.5 soles, situación que se sostiene también con la liquidez y solvencia. Los resultados tienen similitud con el antecedente Vigo (2017) quien encontró como resultado que con la aplicación de un control de políticas internas la empresa Rebisa SAC tiene un aumento sobre sus activos de 6%, un incremento en su rentabilidad patrimonial de 8% y también cuenta con liquidez y solvencia para afrontar sus obligaciones, esto por medio de la implementación de un control oportuno en sus políticas internas y de herramienta. Además, guarda relación con la investigación de Herrera y Narvaez (2020) que demostró que la toma de decisiones tiene un efecto positivo en la situación económica – financiera de las empresas de transporte de carga de Trujillo, puesto que los gerentes han tomado acciones eficaces con la finalidad de seguir operando en el mercado comercial. Así mismo, se tiene relación con el análisis de Felix y Esquiche (2019) quienes sostienen que al mejorar las políticas evaluativas de optimización de gastos operativos presentaron una mejora que favoreció al valor de la empresa, estableciendo que en el año 2018 presento una reducción de 23.29%.

De acuerdo al primer objetivo específico de describir los gastos operativos del periodo 2017 al 2020: En la empresa de transportes “Mi Jasmin S.R.L.” – Huaraz de acuerdo a la información proporcionada se encontró que en el 2017 los gastos operativos fueron de S/.42,187.00 donde en los gastos administrativos la remuneración al contador es el mayor gasto en el que se incurre con un valor de S/.6,600.00 y en los gastos de venta la remuneración de choferes tiene el valor más alto con S/.12,000.00; para el año 2018 los gastos operativos fueron de S/.56,891.00, donde en los gastos administrativos la remuneración al administrador incurre en un gasto de S/.9,000.00, en los gastos de ventas la remuneración de choferes asciende a un gasto de S/.15,000.00; en el año 2019 se tuvieron gastos operativos de S/.46,776.00, de la cual el gasto administrativo en la remuneración del administrador incurre en S/.7,320.00, en el gasto de ventas la remuneración de choferes fue el mayor con S/.12,840.00; y en el año 2020 los gastos operativos se redujeron a S/.25,571.00, donde el gasto administrativo que tiene mayor valor es la remuneración del contador es de S/.4,000.00, en cuanto a los gastos de venta la remuneración de choferes es el mayor gasto con S/.8,560.00. Los resultados evidencian que los gastos operativos de la empresa “Mi Jasmin S.R.L.” en el periodo 2017 al 2020 ha presentado variaciones significativas, el 2020 fue el año donde se tuvo un menor gasto operativo en contraparte en el 2017, 2018 y 2019 donde se incurrió en gastos operativos mayores, esto indica que la empresa si presenta niveles altos de gasto operativo a excepción del 2020 que se deben traducir también en un mayor beneficio empresarial. Estos resultados guardan relación con la investigación de Vigo (2017) quién sostiene que sus gastos operativos en su población de estudio en el año 2015 presentaron S/.80,535.00 reduciéndose hasta el año 2016 donde se evidencio S/.58,900.00 estableciendo que la reducción de gastos mejoro la imagen de la entidad representado en una reducción de 13%. Así mismo, tiene relación con el estudio de Artola (2020) quien sostiene en su entidad de estudio que los gastos operativos fueron S/. 43,279.320 en el 2016, 44,993.217 en el año 2017 y 37,664.101 en el año 2018 estableciendo una reducción durante el último año mediante la aplicación de políticas de

reducción de gastos. También tiene relación con el estudio de Felix y Esquiche (2019) quienes argumentan que en los gastos de operativos en el 2014 presentaron una variación de -4,15% con S/ 2,549,840.97 nuevos soles hasta el 2018 donde la variación fue de -27.33% estableciendo un S/. 8,745, 095.56 nuevos soles. La investigación se sustenta en la teoría de Parra y Madriz (2017) que indica que los gastos operativos son todos aquellos gastos en los que incurre una empresa u organización con la finalidad de desarrollar sus actividades, además Meleán et al. (2014) añade que los gastos operativos se subdividen en gastos administrativos y de ventas, y Rodríguez (2018) señala que desde el enfoque económico es la disposición del dinero con el objetivo de generar ganancias.

De acuerdo al segundo objetivo específico de analizar la situación económica - financiera a través de los métodos vertical, horizontal y de ratios del periodo 2017 al 2020: En la empresa "Mi Jasmin S.R.L." para analizar la situación económica – financiera se debe partir del desenvolvimiento de la empresa para ello se debe conocer su estructura y quienes lo integran, en la partida efectivo y equivalente de efectivo donde se evidencia una disminución en el año 2020 de S/.985,547.00 respecto al año 2019 en el cual el resultado fue de S/.1,139,733.00 puesto que se destinó una cierta cantidad de dinero para comprar un activo, asimismo, en los años 2018 y 2017 tuvieron valores bajos S/.72,453.00 y S/.85,071.00 respectivamente. En los suministros se puede apreciar que la empresa tuvo una disminución de S/.698,184.00 en el año 2020 y el año 2018 de S/.961,087.00 a comparación del año 2019 donde fue de S/.1,029,809.00 y el año 2017 se alcanzó el monto de S/.1,068,150.00, puesto que la empresa en esos años adquirió unidades vehiculares y por la antigüedad de los que cuenta se invirtió en repuestos y el mantenimiento para el correcto funcionamiento de los vehículos; en la partida cuentas por cobrar para el año 2020 tuvo un aumento de S/.1,834.00. En cuanto a sus activos la empresa adquirió distintos equipos y realizó un préstamo para comprar activos para su labor diaria teniendo un aumento en el año 2020 de S/.1,754,978.00 a diferencia del año 2018 y 2017 donde fue de

S/.1,036,796.00 y S/.1,155,292.00 respectivamente, pero estos valores son superados por el año 2019 de S/.2,227,570. Sobre las obligaciones financieras la empresa adquirió un préstamo financiero para poder adquirir equipos necesarios para realizar su actividad lo cual representa la suma de S/. 1,137,932.00 en el año 2020 y en el 2019 un valor de S/. 1,596,182.00 siendo la cifra más alta de los cuatro años. Las ventas incrementaron para el año 2019 y 2018 de acuerdo al cuadro de estados de ganancias y pérdidas teniendo S/.618,136.00 y S/.468,086.00 a comparación del año 2017 y 2020 donde fue de S/.250,773.00 y S/.262,826.00 respectivamente; en cuanto a nuestro costo se aprecia que hubo una disminución para el año 2020 del 18.5% respecto al año anterior. Los gastos administrativos y de ventas en el año 2020 la empresa empleo una política de reducir sus gastos el cual fue de S/.25,571.00 a comparación del año anterior donde se refleja que el año 2019 el resultado fue de S/.46,776.00, lo cual se logró alcanzar un resultado considerable en la utilidad siendo un resultado para el año 2020 de S/.19,050.00 a comparación del año 2019 que fue de S/. 58,664.00. Los resultados de la empresa "Mi Jasmin S.R.L." demuestran que toda empresa tiene que incurrir en gastos para poder realizar sus actividades normalmente, que son necesarios, pero lo cual en la actualidad se busca ser más eficiente, es decir, significa que tienen producir más y mejor con menos gastos; por otra parte, la evaluación económica-financiera es fundamental para detectar y corregir deficiencias en la gestión para después proceder a tomar decisiones oportunas. Estos resultados guardan relación con el antecedente Herrera y Narvaez (2020) que encontró en su estudio que las empresas de transporte de carga de Trujillo han tenido ingresos mínimo que refleja una situación económica financiera inestable, de acuerdo a su análisis de ratios financieros, para su ratio de liquidez realizó una comparación entre los últimos cinco años encontrando para el 2020 un 68%, el 2019 un 76%, en el 2018 un 72%, el 2017 un 76% y el 2016 un 84%, evidenciándose una inestabilidad para el 2020 por la emergencia sanitaria. Así mismo, tiene relación con el estudio de Vigo (2017) quién afirma que los índices financieros en la liquidez desde el 2015 solo tuvo 2.33 soles llegando a tener 7.97 soles, además sobre la

rentabilidad se tuvo mayor eficiencia en el transcurso de cada una de las partidas contables que ayudaron a generar inversión en base con mayores recursos. Así mismo, tiene relación con el estudio de Felix y Esquiche (2019) quienes afirman que desde el año 2014 al 2018 se presentaron la rentabilidad del activo presento 46.1%, 46.5%, 48.1%, 45.2% y 51% expresándose que por cada sol invertido se obtiene el 48.1 soles hasta el año 2018 donde se tuvo por cada sol invertido se obtiene 51 soles. Los resultados tienen sustento teórico en Zans (2013) que indica que la situación económica – financiera se enmarca en la aproximación de un correcto funcionamiento de una empresa, determinada por la solvencia que es expuesta en el estado de resultado y hace también referencia al efectivo disponible de una entidad, conocida como liquidez, para contrarrestar las deudas; esta afirmación lo fortalece Román (2017) que expresa que la situación económica es el patrimonio perteneciente a la persona o a la organización, que contiene la totalidad de bienes y activos, y la situación financiera es la posibilidad con la que cuenta una empresa para hacerle frente a sus deudas, a través de la liquidez.

De acuerdo al tercer objetivo específico de analizar los efectos de los gastos operativo de la situación económica - financiera del periodo 2017 al 2020: En la empresa “Mi Jasmin S.R.L.” respecto a los gastos operativos administrativos y de ventas se obtuvo en el año 2017 S/. 42,187.00, en el 2018 fue de S/. 56,891.00, en el año 2019 de S/. 46,776.00 y el año 2020 en comparación a los años anteriores presentó una disminución llegando a S/.25,571.00, de manera que se logró tener resultados de consideración sobre la utilidad que en el año 2017 fue S/.19,050, en el año 2018 se tuvo S/.58,664, en el año 2019 presento S/.49,065.00 y generando una disminución en el año 2020 siendo una utilidad de S/.23,143.00. Por ende, se establece que al tener un gasto operativo reducido también se evidencia que la utilidad del ejercicio fue reducida como es en el caso ocurrido en el año 2020, pero presenta un efecto positivo durante los años 2019 y 2018 donde los gastos operativos fueron elevados y consecuentemente la utilidad de ejercicio fue considerable. Así mismo, se pone en realce que

desde el año 2017 con crecimiento de 31.4%, se tuvo un bajo crecimiento de 17.6% en el año 2018, 15.2% en el año 2019, 29.8% en el año 2020 y se prevé un crecimiento de 23.2% en el año 2021. Estos resultados guardan relación con el estudio de Vigo (2017) que firma que el efecto de los gastos operativos en los estados financieros, beneficio en la utilidad neta del ejercicio donde para el 2015 paso de S/.10,864.24 ha S/.24,331.48 para el año 2016, considerando que tuvo un efecto positivo en la situación económica y financiera donde fue una rentabilidad alta en el año 2015 del 9% a ser 17% para el año 2016. La investigación se sustenta en el estudio teórico de Perez (2017) sostiene que los gastos operativos son definidos como el desembolso de dinero de una organización que se efectuá con el propósito de desarrollar actividades de carácter regular de la entidad. También tiene relación con el estudio de Felix y Esquiche (2019) quienes argumentan que en los gastos de operativos en el 2014 presentaron una variación de -4,15% con S/2,549,840.97 nuevos soles hasta el 2018 donde la variación fue de -27.33% estableciendo un S/. 8,745, 095.56 nuevos soles. Así mismo desde un punto de vista teórico de los gastos operativos, sostiene Rodríguez (2018) desde una perspectiva económica como la disposición del dinero con el fin de conseguir ganancias. Así mismo, es el dinero que se destina para el eficiente funcionamiento de la entidad y sin tener un beneficio a futuro, donde la finalidad es subsistir y generar rentabilidad en las actividades del rubro. también Zans (2013) sostiene que la situación económica se enmarca en la aproximación de un correcto funcionamiento de una empresa, determinada por la solvencia que es expuesta en el estado de resultado. La situación financiera hace referencia al efectivo disponible de una entidad, llamada también liquidez, para contrarrestar las deudas.

## **VI. CONCLUSIONES**

De acuerdo a los gastos operativos, se pone en realce que los gastos de administración y ventas desde el año 2017 se incrementó un 34.85% en el año 2018, en el año 2019 se reduce en un 17,78%, al igual que en el año 2020 se redujo en un 45.33%.

De acuerdo al estudio de la situación económica-financiera, se cuenta con liquidez de 58.62% en el año 2017 hasta el 2020 donde tuvo un incremento. En rentabilidad patrimonial, en el año 2017 se tuvo 4.4% incrementando hasta el 2019 donde fue 8.9% y 3% en el año 2020 donde este último ha descendido el beneficio que puede generar en la inversión inicial, estos resultados no son buenos para la empresa; respecto a la rentabilidad de los activos se ha evidenciado al pasar de los años han ido disminuyendo de 6.1% en el 2017 a 3.5% en el 2020 y por lo tanto este descenso no es saludable para la empresa.

De acuerdo al efecto de los gastos operativos en el año 2017 se tuvo un 31,4% de crecimiento, en el año 2018 también un crecimiento de 17,6%, en el año 2019 un 15.2% de crecimiento y el año 2020 con un crecimiento de 29,8%. Respecto a la rentabilidad, se obtuvo que en el año 2017 presentó por cada sol invertido un aumento, sin embargo, para el año 2020 por cada un sol invertido se redujo. Así mismo, en la liquidez en el año 2017 se tiene para cubrir cada sol del pasivo pero se presentó una reducción de liquidez en el año 2020.

## **VII. RECOMENDACIONES**

Se sugiere efectuar un análisis mensual del nivel de gasto administrativo y ventas donde se revise de forma minuciosa las partidas que presentan mayor aumento, con el propósito de gestionar planes de reducción de gastos y generar sostenibilidad en la política de aumentó de rentabilidad que puede ser planificada por el contador de la empresa y los accionistas.

Se sugiere desarrollar políticas para mejorar las tomas de decisiones acertadas de inversión en las actividades de la entidad, que ayude a la maximización de la rentabilidad, considerando el análisis de mercado mediante la reducción de costos que permita el aumento de ventas, que debe ser evaluado por el contador de la entidad y los socios.

Se recomienda efectuar el análisis de las fuentes de los gastos operativos, con el propósito que el personal tenga claro el origen de los mismos y contabilizar correctamente, lo que incumbe a gastos y costos de ventas; así mismo, que el registro contable de los gastos sea revisado anticipadamente antes de la firma de responsabilidad, con el fin de que se constate que se está cargando en la cuenta correcta, ya sea la cuenta de gastos o de costos efectuados por la tesorería de la empresa.

## REFERENCIAS

- Artola, D. (2020). *Análisis de los costos y gastos operativos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Transporte del Lago S.A. duante el 2016 - 2018. (Tesis de grado)*. Managu, Nicaragua: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua. Recuperado de <https://repositorio.unan.edu.ni/14279/1/14279.pdf>
- Badillo, S. (2017). *Procesos económico-administrativos en agencias de viajes*. IC Editorial. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=HVApEAAAQBAJ&pg=PT234&dq=gastos+fijos+y+variables+definici%C3%B3n&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjw04DN3sLwAhUJhuAKHVGACJ0Q6AEwAHoECAUQAq#v=onepage&q=gastos%20fijos%20y%20variables%20definici%C3%B3n&f=false>
- Bravo, M., Lambretón, V., & Márquez, h. (2007). *Introducción a las Finanzas*. México: Pearson Educación. Recuperado de <https://tinyurl.com/yafjzqu>
- Chapoñan, V., & Rivera, K. (2020). *Medidas económicas del gobierno por el covid-19 y su impacto en la situación económica-financiera de la empresa "Transporte Lamar S.A.C." I Semestre 2020, Nuevo Chimbote. (Tesis de grado)*. Chimbote, Perú: Universidad César Vallejo. Recuperado de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/57582/Chapo%c3%b1an\\_AVs-Rivera\\_NKA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/57582/Chapo%c3%b1an_AVs-Rivera_NKA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Chasipanta, S. (2020). *Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, 2020. (Tesis de grado)*. Ambato, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato. Recuperado de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/30858/3/T4727i.pdf>
- Chávez, N., & Natividad, C. (2018). *Plan de gestion de gastos operativos, relacionado a viáticos para incrementar la utilidad operativa de la empresa de transportes Ave Fénix S.A.C. - Trujillo 2018. (Tesis de grado)*. Trujillo, Perú: Universidad Privada del Norte. Recuperado de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/23239/Chavez%20Or>

tiz%20Maria\_Natividad%20Cipriano%20Cesar\_parcial.pdf?sequence=8&isAllowed=y

- Choquesaca, E., & Lara, J. (2018). *Costos de servicios de transporte de carga y fijación de los fletes de la empresa transportes de carga Leiva H. E.I.R.L. Cusco, 2016*. Cusco, Perú: Universidad Andina del Cusco. Recuperado de [http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/1479/3/Eber\\_Juan\\_Tesis\\_bachiller\\_2017.pdf](http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/1479/3/Eber_Juan_Tesis_bachiller_2017.pdf)
- Cuevas, F. (2002). *Control de Costos y Gastos*. México: Noriega Editores. Recuperado de <https://tinyurl.com/y8wmyf7j>
- Da Silva, M. (2016). Types of financial and non-financial information disclosure about corporate social responsibility. *FGV EBAPE*, 534-558. Recuperado de [https://www.scielo.br/pdf/cebape/v15nspe/en\\_1679-3951-cebape-15-spe-00534.pdf](https://www.scielo.br/pdf/cebape/v15nspe/en_1679-3951-cebape-15-spe-00534.pdf)
- Daza, J. (2015). Firm growth and profitability for the industrial sector in Brazil. *Scielo*, 266-282. Recuperado de <http://www.scielo.org.mx/pdf/cya/v61n2/0186-1042-cya-61-02-00266.pdf>
- Dos, E., Moura, W., & Fully, V. (2015). Avoiding Reporting Losses: An Empirical Study of Earnings Management via Operating Decisions. *Scielo*, 247-260. Recuperado de [https://www.scielo.br/pdf/rcf/v26n69/en\\_1808-057x-rcf-26-69-00247.pdf](https://www.scielo.br/pdf/rcf/v26n69/en_1808-057x-rcf-26-69-00247.pdf)
- Eslava, J. (2016). *La rentabilidad: análisis de costes y resultados*. ESIC Editorial: España. Recuperado de <https://tinyurl.com/y8xekpqb>
- Felix, F., & Esquiche, J. (2019). *Los gastos operativos y la creación de valor en la empresa Treca S.A.C. en el periodo 2014 - 2018. (Tesis de grado)*. Callao, Perú: Universidad Nacional del Callao. Recuperado de *Gastos Operativos Y Su Incidencia En Los Ejercicios Económicos De La Cooperativa De Ahorro Y Crédito Nuestra Señora Del Rosario Ltda. – Cajabamba 2014 – 2015*
- Ferrer, P. (2014). *Manual del análisis financiero*. México: EDUMED.

- Flores, J. (2016). *Manual práctico de estados financieros* (Vol. 2). Lima, Perú: Entrelíneas Editores.
- Fonseca, R. (1 de Agosto de 2017). *El Mundo es Nuestra Meta: La búsqueda de competitividad para su empresa*. Recuperado de El Mundo es Nuestra Meta: La búsqueda de competitividad para su empresa.: <https://www.elmundoesnuestrameta.com/libro/la-problematika-del-transporte-de-carga-por-carretera-un-gran-desafio-de-largo-plazo/>
- García, J. (2013). *Estados financieros: Consolidación y método de participación*. México: ECOE Ediciones. Recuperado de <https://tinyurl.com/y9526sg6>
- Gil, J. (2016). *Técnicas e instrumentos para la recogida de información*. México: Editorial UNED. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=ANrkDAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=tecnicas+de+recoleccion+de+datos+2016&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwix1-b42rvsAhXjtlkKHbNyB9kQ6AEwAXoECAUQAg#v=onepage&q&f=false>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (6 a Edición ed.). Mexico: Mc Graw Hill Education. Recuperado de <https://tinyurl.com/ycj2yj38>
- Herrera, E. (2018). *Gasto operativos y su incidencia en la rentabilidad*. Guayaquil, Ecuador: Observatorio de la Economía Latinoamericana. Recuperado de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/01/gastos-operativos-rentabilidad.zip>
- Herrera, L., & Narvaez, Y. (2020). *Toma de decisiones y la situación económica-financiera en empresas de transporte de carga de Trujillo en época de crisis. (Tesis de grado)*. Trujillo, Perú: Universidad César Vallejo. Recuperado de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/55581/Herrera\\_MLD-Narvaez\\_TYO-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/55581/Herrera_MLD-Narvaez_TYO-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Horngrén, C. (2006). *Accounting*. México: Pearson Educación. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=mRx5DafOaE8C&pg=PA183&dq=gastos+operativos&hl=es->

419&sa=X&ved=2ahUKEwih5pT80sLwAhWMIoAKHTtoBhcQ6AEwAHoEC  
AAQAg#v=onepage&q=gastos%20operativos&f=false

Jiménez, H., & Treviño, E. (2016). Análisis de los costos operativos y su incidencia en el EBITDA caso de estudio de una empresa regiomontana. *VinculaTégica EFAN*, 28. Recuperado de <http://www.web.facpya.uanl.mx/vinculategica/Revistas/R2/341-368%20-%20An%C2%A0lisis%20de%20los%20costos%20operativos%20y%20su%20incidencia%20en%20el%20EBITDA.%20Caso%20de%20estudio%20de%20una%20empresa%20regiomontana.pdf>

Lira, P. (2009). *Finanzas y Financiamiento*. Lima, Perú: USAID.

Logistica Lerol. (30 de Septiembre de 2019). *¿Cómo reducir los gastos operativos en el transporte terrestre?* Recuperado de Logistica Lerol: [http://logisticalerol.cl/logisticalerol-nota102\\_como-reducir-los-gastos-operativos-en-el-transporte-terrestre.html](http://logisticalerol.cl/logisticalerol-nota102_como-reducir-los-gastos-operativos-en-el-transporte-terrestre.html)

Mancera, F. (2019). *Dirección Financiera*. España: Editorial Elearning S.L. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=HCzIDwAAQBAJ&pg=PA41&dq=liquidez&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjYh9-F3N3xAhVLEawKHRVhAR84ChDoATAGegQIChAC#v=onepage&q=liquidez&f=false>

Meleán, R., Moreno, R., & Balza, J. (2014). Costos de producción en el proceso de extracción de aceite de palma: Estudio de un caso. *Revista de Ciencias Sociales*, 10(1), 84-100. Recuperado de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=280303340007>

Moposita, M. (2018). *Análisis de los gastos operativos de la Cooperativa de Transportes Babahuyus, 2018. (tesis de grado)*. Guayaquil, Ecuador: Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología. Recuperado de <https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/1195/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20DE%20MOPOSITA%20LEMA.pdf>

- Nogueira, D., Medina, A., Hernández, A., Comas, R., & Medina, D. (2017). Análisis económico-financiero: talón de Aquiles de la organización. Caso de aplicación. *Ingeniería Industrial*, 10. Recuperado de <http://scielo.sld.cu/pdf/rii/v38n1/rii100117.pdf>
- Orobio, A., Rodríguez, E., & Acosta, J. (2018). Analysis of the impact of the implementation of the International Financial Reporting Standards (IFRS) in the industrial sector of Bogotá for SMEs. *Scielo*, 19(48). Recuperado de <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v19n48/0123-1472-cuco-19-48-00097.pdf>
- Parra, J., & Madriz, J. (2017). Presupuesto como instrumento de control financiero en pequeñas empresas de estructura familiar. *Negotium*, 13(38), 33-48. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/71692627.pdf>
- Pérez, J. (2015). *La gestión financiera de la empresa*. ESIC Editorial: España. Recuperado de <https://tinyurl.com/y8kkmktdo>
- Perez, M. (2017). *Los gastos operacionales y su relación con la rentabilidad de la empresa seguridad Tacna S.A.C. Periodo 2015 al 2017*. Tacna: Universidad Privada de Tacna. Recuperado de <http://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/UPT/712/1/Perez-Luque-Marcia.pdf>
- Rivera, D., Medina, A., & Hernández, A. (2017). Analysis financial-economic: Achilles heel of the organization. If application. *Redalyc*, 18(1), 106-115. Recuperado de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=360450397010>
- Robinson, T., Pirie, W., & Broihahn, M. (2015). *International Financial Statement Analysis*. EE.UU: John Wiley & Sons. Recuperado de <https://tinyurl.com/y8ccw84s>
- Rodríguez, A. (2018). Activity-based costing: a current trend. *Cofín Habana*, 2, 204 - 213. Recuperado de <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n2/cofin14218.pdf>
- Rodríguez, D., & Vargas, M. (2019). *Implementación de un sistema de gestión de riesgos en el servicio de transporte de carga pesada y reducción de gastos operativos en la empresa Alexis E.I.R.L. Trujillo 2017. (Tesis de grado)*. Trujillo: Universidad Privada del Norte. Recuperado de

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/21784/Rodr%c3%adguez%20Tapia%20Dayanira%20Danicela%20-%20Vargas%20Campos%20Melissa%20Jimena%20-%20parcial.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Rodríguez, J., & Yauri, S. (2018). *La gestión financiera en la rentabilidad de la empresa Lucho Tours S.R.L. Huaraz 2018. (Tesis de grado)*. Huaraz, Perú: Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo. Recuperado de [http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/4287/T033\\_46791304\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/4287/T033_46791304_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Román, J. (2017). *Estados financieros básicos*. México: Ediciones Fiscales. Recuperado de <https://tinyurl.com/y8c9lrbg>

Sandeep, G. (2014). *Financial Statements Analysis: Cases from Corporate India*. Reino Unido: reimpressa. Recuperado de <https://tinyurl.com/yy6clp2l>

Sévola, M. (2018). *Análisis de costos y rentabilidad en la actividad de transporte de cargas Santa Fe T.R.A., 2018. (Tesis de grado)*. Argentina: Universidad Nacional de Rosario. Recuperado de <https://tinyurl.com/y52oqyff>

TFI International. (2018). Management's discussion and analysis - Consolidated Financial Statements. *TFI International*, 1 -98. Recuperado de <https://tfiintl.com/wp-content/uploads/2019/03/2018-Annual-Report-TFI.pdf>

Valenzuela, L. (2016). THE COSTS OF POOR QUALITY AS A COST'S FIFTH ELEMENT: MANAGEMENT OF COMPETITIVENESS THEORETICAL APPROACH IN THE MIDDLE OF THE COUNTABLE CONVERGENCE. *Scielo*, 14(1), 63-84. Recuperado de <http://www.scielo.org.co/pdf/rfce/v24n1/v24n1a06.pdf>

Vélez, I. (2016). Tax shields, financial expenses and losses carried forward. *Cuadernos de Economía*, 35(69), 663-689. Recuperado de <http://www.scielo.org.co/pdf/ceco/v35n69/0121-4772-ceco-35-69-663.pdf>

Vigo, F. (2017). *Gastos Operativos y su efecto en la Situación Económica-financiera de la Empresa Transporte Público Urbano REBISA S.A.C de Trujillo-2016 (Tesis de grado)*. Trujillo, Perú: Universidad César Vallejo.

Recuperado de  
[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/11644/vigo\\_gf.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/11644/vigo_gf.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Warren, C., Reeve, J., & Duchac, J. (2013). *Finacial Accounting*. España: Cengage Learning. Recuperado de <https://tinyurl.com/ycq42asm>

Yingqi, C. (2016). Liquidity risk in Malaysia transportation industry research. *Universiti Utara Malaysia*, 14.

Zeballos, E. (2014). *Contabilidad General. Teoría y Práctica*. Arequipa - Perú: Juve E.I.R.L.

## ANEXOS

### Anexo 01: OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

**Tabla 8**

*Operacionalización de variables*

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALAS DE MEDICIÓN
Gastos Operativos	Parra y Madriz (2017) mencionan que los gastos operativos se entienden como todos aquellos en los que incurre una empresa u organización con el fin de desarrollar sus actividades, entre estos gastos operativos podemos mencionar los salarios, el alquiler de locales, compra de suministros, etc.	El análisis de la variable se desarrolló mediante el análisis de documentos contables.	Gastos administrativos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Remuneraciones</li> <li>- Capacitaciones.</li> <li>- Gastos de servicios básicos.</li> <li>- Gasto de alquiler del local.</li> <li>- Mantenimiento de equipos de oficina.</li> </ul>	Nominal
			Gastos de venta	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Publicidad / marketing.</li> <li>- Comisión de ventas (servicios).</li> <li>- Sueldos y comisiones.</li> </ul>	
Situación Económica - Financiera	Zans (2013) indica que la situación económica se enmarca en la aproximación de un correcto funcionamiento de una empresa, determinada por la solvencia que es expuesta en el estado de resultado. La situación financiera hace referencia al efectivo disponible de una entidad, llamada también liquidez, para contrarrestar las deudas.	El análisis de la variable se desarrolló mediante el análisis de documentos contables.	Situación financiera	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ratio liquidez.</li> <li>- Ratio solvencia.</li> </ul>	Razón
			Situación económica	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Rentabilidad de Patrimonio (ROE)</li> <li>- Ratio del Activo (ROA).</li> </ul>	

## Anexo 02: ANÁLISIS DOCUMENTAL

### ANÁLISIS DOCUMENTAL

<b>NOMBRE DE LA EMPRESA:</b>		
<b>FECHA:</b>	<b>LUGAR:</b>	<b>ÁREA:</b>

Introducción: El presente análisis documental tiene como fin investigar sobre: “Gastos operativos y su efecto en la situación económica – financiera del periodo 2017 al 2020, en la empresa de transportes Mi Jasmin S.R.L. – Huaraz”

<b>ANÁLISIS DOCUMENTAL</b>				
<b>INDICADORES</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>NO APLICA</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
<b>ASPECTOS GENERALES</b>				
¿La empresa cuenta con ficha RUC?	X			Se verificó que la empresa cuenta con ficha RUC con el fin de solicitar financiamientos bancarios y transacciones con proveedores.
¿Se especifica la actividad económica de la empresa?	X			Se pudo verificar que sí se especifica la actividad económica de la empresa, siendo, transporte de carga por carretera.
¿La empresa pertenece al régimen general?	X			Se puedo verificar que la empresa sí pertenece al régimen general.
¿La empresa se encuentra sujeta al ITAN?	X			Se pudo verificar que la empresa si está sujeta al Impuesto Temporal a los Activos Netos (ITAN).
¿La empresa se encuentra sujeta al pago de SENCICO?			X	El pago a SENCICO la realizan las empresas sujetas

				al rubro de desarrollo de actividades del CIU- CONSTRUCCIÓN, en ese sentido, la empresa al no pertenecer a dicha actividad económica no aplica el pago a SENCICO.
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>				
¿Tiene en su empresa un plan anual de presupuesto asignado a los gastos operativos?	X			Se pudo verificar que la empresa cuenta con un plan anual que se asigna para los gastos operativos, desarrollados en el marco del correcto funcionamiento de la empresa.
¿Realiza un balance sobre los gastos operativos que realiza la empresa?	X			Se verificó que si realizan balances sobre los gastos operativos que realiza la empresa, lo que facilita la administración del mismo.
¿Cuenta con instrumentos de gestión de recursos humanos?	X			Se verificó que la empresa si cuenta con instrumentos de gestión de recursos humanos, aumentando la competencia y la necesidad de ser competitivo.
¿Se tiene documentos que determinen las políticas y escala remunerativa dentro de la empresa?	X			Se pudo verificar que se cuenta con estos documentos dentro del lineamiento que las remuneraciones deben ser balanceadas, competitivas y justos a los ojos del personal.
¿Se tiene documentos del contrato de alquiler de ambiente que utiliza la empresa?	X			Se verificó que la empresa cuenta con todos los documentos en regla de los ambientes que alquila para el desarrollo de sus labores.

¿Existe documentos que sustenten el pago de arbitrios del ambiente por parte de la empresa?	X			Se verificó la existencia de los documentos que sustentan el pago de los arbitrios del ambiente, en el marco de la correcta práctica tributaria.
¿Existen documentos que avalen los permisos vigentes de libre circulación para el transporte de mercancía?	X			Se puedo verificar que existen documentos que avalen los permisos vigentes de libre circulación para el transporte de mercancía, ya que, para la mayoría de clientes es requisito indispensable.
¿Existe documentos que registren las rutas de transporte de las unidades?	X			Se verificó que dichos documentos se encuentran dentro del área de logística.
¿Existe documentos que registren el mantenimiento constante de las unidades en la empresa?	X			Se pudo verificar que dichos documentos se encuentran dentro del área de logística.
¿Se tiene documentos que establezcan el consumo de combustible por cada unidad de transporte de la empresa?	X			Se verificó que si se cuenta con estos documentos y facilitan el control de combustible por cada unidad de transporte.
¿Existe documentos que establezcan los registros de fletes realizados por cada unidad de transporte dentro de la empresa?	X			Se verificó que la empresa si cuenta con estos documentos que se encuentran en poder del área de contabilidad.
<b>SITUACIÓN ECONÓMICA – FINANCIERA</b>				
¿Se tiene documentos que avalen las declaraciones a la SUNAT, mediante un estado financiero?	X			Se verificó que, si se cuentan con dichos documentos, las cuales están en poder del área de contabilidad de la empresa.
¿Realiza memorias anuales con respecto a los años	X			Se pudo verificar que estas memorias son entera

fiscales del 2017 y 2020?				responsabilidad de área de contabilidad de la empresa.
¿Tiene instrumentos de control de los recursos financieros?	X			Se verificó que la empresa si cuenta con instrumentos de control para los recursos financieros, de manera que se evalúan las políticas relacionadas con las decisiones de inversión.
¿Se tiene documentos del balance general de los años fiscales 2017 al 2020?	X			Se verificó que, si se cuentan con dichos documentos, las cuales están en poder del área de contabilidad de la empresa.
¿Se tiene documentos de cuenta de resultados de los años fiscales 2017 al 2020?	X			Se verificó que, si se cuentan con dichos documentos, las cuales están en poder del área de contabilidad de la empresa.

**Anexo 03: Balance General periodo 2017 - 2020**

EMPRESA DE TRANSPORTE MI JASMIN SRL  
 RUC: 20530915639  
 HUARAZ

**BALANCE DE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
 EXPRESADO EN NUEVO SOLES

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
<b>10 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>	85,071.00	<b>40 TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES POR PAGAR</b>	
101 Caja	48,708.00	40111 IGV - Cuenta propia	11,500.00 13,579.00
104 Clas. CTES. En Instituciones financieras	11,695.00	40171 Renta Mype Tributario	1,854.00
1043 Cuenta Deduciones	<u>24,668.00</u>	40172 Renta de cuarta categoria	0.00
<b>12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES</b>	0.00	4031 ESSALUD	92.00
12.1 Facturas por cobrar	0.00	4033 ONP	<u>133.00</u>
<b>16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS</b>	2,071.00	<b>41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR</b>	
16.2 Reclamaciones a terceros		4111 Sueldos y Salarios por pagar	0.00
16.8.1 Credito Fiscal	<u>2,071.00</u>	<b>42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS</b>	
<b>25 SUMINISTROS</b>	1,068,150.00	4212 Emitidas	6,128.00
205 Suministro, mat. Auxiliares suminist	<u>1,068,150.00</u>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<u>19,707.00</u>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<u>1,155,292.00</u>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	1,559,231.00	<b>45 OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	614,803.00
<b>33 INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	1,555,489.00	451 Prestamos de Instituciones financieras	0.00
332 Unidades de Transporte AAFF	1,555,489.00	4511 Instituciones Financieras	614,803.00
335 Muebles y enseres	0.00	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<u>614,803.00</u>
336 Equipos Diversos	<u>3,742.00</u>	<b>PATRIMONIO</b>	335,000.00
<b>39 DEPRECIACION AMORTIZ. Y AGOT ACUMULA.</b>	-1,556,014.00	5011 acciones	<u>335,000.00</u>
39132 Unidades de Transporte AAFF	-1,556,014.00	<b>52 CAPITAL ADICIONAL</b>	
39135 Muebles y enseres	0.00	<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b>	188,999.00
39135 Equipos Diversos	0.00	59111 Utilidades Acumulados	165,856.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<u>3,217.00</u>	59112 Utilidad de Ejercicjal 31-12-2017	<u>23,143.00</u>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<u>1,158,509.00</u>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<u>523,999.00</u>
		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<u>1,158,509.00</u>

EMPRESA DE TRANSPORTES MI JASMIN S.R.L.  
 Gerente General  
 2017  
 BALANCE GENERAL  
 RUC 20530915639

*Draughte Herman Haro Oncay*  
 CONTADOR GENERAL

EMPRESA DE TRANSPORTE MI JASMIN SRL  
RUC: 20530915639  
HUARAZ

**BALANCE DE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
EXPRESADO EN NUEVO SOLES

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
<b>10 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>	72,453.00	<b>40 TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES POR PAGAR</b>	
101 Caja	32,154.00	40111 IGV - Cuenta propia	0.00 1,363.00
104 Ctas. CTES. En instituciones financieras	6,452.00	40171 Renta Mype Tributario	1,138.00
1043 Cuenta Detracciones	33,847.00	40172 Renta de cuarta categoria	0.00
<b>12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES</b>	0.00	4031 ESSALUD	92.00
12.1 Facturas por cobrar	0.00	4033 ONP	133.00
<b>16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS</b>	3,252.00	<b>41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR</b>	
16.2 Reclamaciones a terceros		4111 Sueldos y Salarios por pagar	0.00
16.8.1 Credito Fiscal	3,252.00	<b>42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS</b>	
<b>25 SUMINISTROS</b>	961,087.00	4212 Emitidas	21,439.00
205 Suministro , mat. Auxiliares suminist	961,087.00	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>22,802.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1,036,792.00</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>45 OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	443,769.00
<b>33 INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	3,742.00	451 Prestamos de Instituciones financieras	0.00
332 Unidades de Transporte	0.00	4511 Intituciones Financieras	443,769.00
335 Muebles y enseres	3,742.00	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>443,769.00</b>
336 Equipos Diversos	0.00	<b>PATRIMONIO</b>	335,000.00
<b>39 DEPRECIACION AMORTIZ. Y AGOT ACUMULA.</b>	-899.00	5011 acciones	335,000.00
39132 Unidades de Transporte	0.00	<b>52 CAPITAL ADICIONAL</b>	
39135 Muebles y enseres	-899.00	<b>59 RESULTADOS ACUMULADOS</b>	238,064.00
39135 Equipos Diversos	0.00	59111 Utilidades Acumulados	188,999.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>2,843.00</b>	59112 Utilidad de Ejercicio al 31-12-2018	49,065.00
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1,039,635.00</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>573,064.00</b>
		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,039,635.00</b>

EMPRESA DE TRANSPORTES MI JASMIN S.R.L.  
  
Gerardo N. Non Morales  
CONTADOR GENERAL  
RUC: 20530915639

  
Osvaldo Hernan Haro Oncoy  
CONTADOR GENERAL

EMPRESA DE TRANSPORTE MI JASMIN SRL  
RUC: 20530915639  
HUARAZ

**BALANCE DE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
EXPRESADO EN NUEVO SOLES

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	1,009,249.00	40 TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES POR PAGAR	
101 Caja	995,452.00	40111 IGV - Cuenta propia	0.00
104 Clas. CTES. En instituciones financieras	12,542.00	40171 Renta Mype Tributario	3,361.00
1043 Cuenta Detracciones	1,255.00	40172 Renta de cuarta categoria	0.00
12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	0.00	4031 ESSALUD	92.00
12.1 Facturas por cobrar	0.00	4033 ONP	133.00
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	7,157.00	41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	
16.2 Reclamaciones a terceras		4111 Sueldos y Salarios por pagar	0.00
16.8.1 Credito Fiscal	7,157.00	42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	
25 SUMINISTROS	987,542.00	4212 Emitidas	88,452.00
205 Suministro , mat. Auxiliares suminist	987,542.00		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>2,003,948.00</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>92,038.00</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
33 INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO	3,742.00	45 OBLIGACIONES FINANCIERAS	1,282,657.00
332 Unidades de Transporte	0.00	451 Prestamos de Instituciones financieras	0.00
335 Muebles y enseres	3,742.00	4511 Instituciones Financieras	1,282,657.00
336 Equipos Diversos	0.00	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,282,657.00</b>
39 DEPRECIACION AMORTIZ. Y AGOT ACUMULA.	-1,267.00	PATRIMONIO	335,000.00
39132 Unidades de Transporte	0.00	5011 acciones	335,000.00
39135 Muebles y enseres	-1,263.00	52 CAPITAL ADICIONAL	
39135 Equipos Diversos	0.00	59 RESULTADOS ACUMULADOS	296,728.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>2,475.00</b>	59111 Utilidades Acumulados	238,064.00
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2,006,423.00</b>	59112 Utilidad de Ejercicio a al 31-12-2019	58,664.00
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>631,728.00</b>
		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2,006,423.00</b>

EMPRESA DE TRANSPORTES MI JASMIN S.R.L.  
Calle N° 1001 MOPALLES  
Huacapisti  
GEN. DE GENERAL  
RUC: 20530915639

Oswaldo Hernan Haro Oncay  
CONTADOR GENERAL



**Anexo 04:** Validación de instrumento



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ANÁLISIS DOCUMENTAL**

<b>NOMBRE DE LA EMPRESA:</b>		
<b>FECHA:</b>	<b>LUGAR:</b>	<b>ÁREA:</b>

**Introducción:** El presente análisis documental tiene como fin investiga sobre: "Gastos operativos y su efecto en la situación económica –financiera del periodo 2017 al 2020, en la empresa de transportes "Mi Jasmin S.R.L" - Huaraz"

ANÁLISIS DOCUMENTAL				
INDICADORES	SI	NO	NO APLICA	OBSERVACIONES
<b>ASPECTOS GENERALES</b>				
¿La empresa cuenta con la ficha RUC?				
¿Se especifica la actividad económica de la empresa?				
¿La empresa pertenece al régimen general?				
¿La empresa se encuentra sujeta al ITAN'				
¿La empresa se encuentra sujeta al pago de SENCICO?				
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>				
¿Tiene en su empresa un plan anual de presupuesto asignado a los gastos operativos?				
¿Realiza un balance sobre los gastos operativos que realiza la empresa?				
¿Cuenta con instrumentos de gestión de recursos humanos?				
¿Se tiene documentos que determinen las políticas y escala remunerativa dentro de la empresa?				

  
 Osvaldo Hernan Haro Oncay  
 CONTADOR GENERAL

¿Se tiene documentos del contrato de alquiler de ambiente que utiliza la empresa?				
¿Existe documentos que sustenten el pago de arbitrios del ambiente por parte de la empresa?				
¿Existen documentos que avalen los permisos vigentes de libre circulación para el transporte de mercancía?				
¿Existe documentos que registren las rutas de transporte de las unidades?				
¿Existe documentos que registren el mantenimiento constante de las unidades en la empresa?				
¿Se tiene documentos que establezcan el consumo de combustibles por cada unidad de transporte en la empresa?				
¿Existe documentos que establezcan los registros de fletes realizados por cada unidad de transporte dentro de la empresa.				
<b>SITUACIÓN ECONÓMICA - FINANCIERA</b>				
¿Se tiene documentos que avalen las declaraciones a la SUNAT, mediante un estado financiero?				
¿Realiza memorias anuales con respecto a los años fiscales del 2017 y 2020?				
¿Tiene instrumentos de control de los recursos financieros?				
¿Se tiene documentos del balance general de los años fiscales 2017 al 2020?				
¿Se tiene documentos de cuenta de resultados de los años fiscales 2017 al 2020?				

Fuente: Elaboración propia

  
 Oswaldo Hernan Haro Oncog  
 CONTADOR GENERAL



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ANÁLISIS DOCUMENTAL**

<b>NOMBRE DE LA EMPRESA:</b>		
<b>FECHA:</b>	<b>LUGAR:</b>	<b>ÁREA:</b>

**Introducción:** El presente análisis documental tiene como fin investigar sobre: "Gastos operativos y su efecto en la situación económica –financiera del periodo 2017 al 2020, en la empresa de transportes "Mi Jasmin S.R.L" - Huaraz"

ANÁLISIS DOCUMENTAL				
INDICADORES	SI	NO	NO APLICA	OBSERVACIONES
<b>ASPECTOS GENERALES</b>				
¿La empresa cuenta con la ficha RUC?				
¿Se especifica la actividad económica de la empresa?				
¿La empresa pertenece al régimen general?				
¿La empresa se encuentra sujeta al ITAN?				
¿La empresa se encuentra sujeta al pago de SENCICO?				
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>				
¿Tiene en su empresa un plan anual de presupuesto asignado a los gastos operativos?				
¿Realiza un balance sobre los gastos operativos que realiza la empresa?				
¿Cuenta con instrumentos de gestión de recursos humanos?				
¿Se tiene documentos que determinen las políticas y escala remunerativa dentro de la empresa?				

COLEGIO DE CONTADORES DE ANCASH  
  
CPC David Vinod Luna  
MAT. N° 06-1098

¿Se tiene documentos del contrato de alquiler de ambiente que utiliza la empresa?				
¿Existe documentos que sustenten el pago de arbitrios del ambiente por parte de la empresa?				
¿Existen documentos que avalen los permisos vigentes de libre circulación para el transporte de mercancía?				
¿Existe documentos que registren las rutas de transporte de las unidades?				
¿Existe documentos que registren el mantenimiento constante de las unidades en la empresa?				
¿Se tiene documentos que establezcan el consumo de combustibles por cada unidad de transporte en la empresa?				
¿Existe documentos que establezcan los registros de fletes realizados por cada unidad de transporte dentro de la empresa.				
<b>SITUACIÓN ECONÓMICA - FINANCIERA</b>				
¿Se tiene documentos que avalen las declaraciones a la SUNAT, mediante un estado financiero?				
¿Realiza memorias anuales con respecto a los años fiscales del 2017 y 2020?				
¿Tiene instrumentos de control de los recursos financieros?				
¿Se tiene documentos del balance general de los años fiscales 2017 al 2020?				
¿Se tiene documentos de cuenta de resultados de los años fiscales 2017 al 2020?				

Fuente: Elaboración propia





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ANÁLISIS DOCUMENTAL**

<b>NOMBRE DE LA EMPRESA:</b>		
<b>FECHA:</b>	<b>LUGAR:</b>	<b>ÁREA:</b>

**Introducción:** El presente análisis documental tiene como fin investigar sobre: "Gastos operativos y su efecto en la situación económica –financiera del periodo 2017 al 2020, en la empresa de transportes "Mi Jasmin S.R.L" - Huaraz"

ANÁLISIS DOCUMENTAL				
INDICADORES	SI	NO	NO APLICA	OBSERVACIONES
<b>ASPECTOS GENERALES</b>				
¿La empresa cuenta con la ficha RUC?				
¿Se especifica la actividad económica de la empresa?				
¿La empresa pertenece al régimen general?				
¿La empresa se encuentra sujeta al ITAN?				
¿La empresa se encuentra sujeta al pago de SENCICO?				
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>				
¿Tiene en su empresa un plan anual de presupuesto asignado a los gastos operativos?				
¿Realiza un balance sobre los gastos operativos que realiza la empresa?				
¿Cuenta con instrumentos de gestión de recursos humanos?				
¿Se tiene documentos que determinen las políticas y escala remunerativa dentro de la empresa?				

  
Haber V. Zamora Fernández Prado  
C.P.C. N° 02-4480

¿Se tiene documentos del contrato de alquiler de ambiente que utiliza la empresa?				
¿Existe documentos que sustenten el pago de arbitrios del ambiente por parte de la empresa?				
¿Existen documentos que avalen los permisos vigentes de libre circulación para el transporte de mercancía?				
¿Existe documentos que registren las rutas de transporte de las unidades?				
¿Existe documentos que registren el mantenimiento constante de las unidades en la empresa?				
¿Se tiene documentos que establezcan el consumo de combustibles por cada unidad de transporte en la empresa?				
¿Existe documentos que establezcan los registros de fletes realizados por cada unidad de transporte dentro de la empresa.				
<b>SITUACIÓN ECONÓMICA - FINANCIERA</b>				
¿Se tiene documentos que avalen las declaraciones a la SUNAT, mediante un estado financiero?				
¿Realiza memorias anuales con respecto a los años fiscales del 2017 y 2020?				
¿Tiene instrumentos de control de los recursos financieros?				
¿Se tiene documentos del balance general de los años fiscales 2017 al 2020?				
¿Se tiene documentos de cuenta de resultados de los años fiscales 2017 al 2020?				

Fuente: Elaboración propia


  
 Huérfano V. Zamora Fernández Prada
   
 C.P.C. N° 02-4480