UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA SAN SEBASTIAN GAS STATION E.I.R.L. CHICLAYO – 2017

PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO PROFESIONAL DE BACHILLER EN CONTABILIDAD

Autor:
Mimbela Bances Alina Lizet

Asesor:
Mg. Vidaurre García Wilmer Enrique

Línea de Investigación:
Costos y contabilidad aplicada

Pimentel – Perú
2018

RESUMEN

La investigación está basada en el análisis de los estados financieros de la empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L, Chiclayo – 2017, la misma que permitirá conocer su situación económica y financiera, pudiendo así emplear nuevas estrategias que le permitan a la empresa, mejorar económica y financieramente.

La investigación tiene como objetivo analizar los Estados Financieros de la Empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L., Chiclayo – 2017, conformada por todos sus trabajadores, siendo la técnica aplicada la entrevista y el análisis documental, la misma que permitirá analizar y conocer su situación económica y financiera, teniendo como apoyo la guía de entrevista y la guía de análisis documental.

Palabras claves: Estados Financieros, Liquidez, rentabilidad.

ABSTRACT

The research is based on the analysis of the financial statements of the company San Sebastian Gas Station EIRL, Chiclayo - 2017, which will allow to know its economic and financial situation, thus being able to use new strategies that allow the company to improve economically and financially.

The objective of the research is to analyze the Financial Statements of the San Sebastian Gas Station EIRL, Chiclayo - 2017, made up of all its workers, with the applied technique being the interview and the documentary analysis, which will allow analyzing and knowing their economic situation and financial, having as support the interview guide and the document analysis guide.

Keywords: Financial Statements, Liquidity, profitability.

ÍNDICE

I. INTRODUCCIÓN 8
1.1. Realidad Problemática 10
1.2. Trabajos previos. 10
1.3. Teorías relacionadas al tema. 15
1.4. Formulación del Problema. 30
1.5. Justificación e importancia del estudio. 31
1.6. Hipótesis. 31
1.7. Objetivos. 32
1.8. Limitaciones. 32
II. MATERIAL Y MÉTODO 33
2.1. Tipo y Diseño de la Investigación. 33
2.2. Población y Muestra. 34
2.3. Variable, Operacionalización 35
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad. 37
2.5. Procedimiento de análisis de Datos. 39
III. RESULTADOS 40
3.1. Tablas y Figuras. 40
IV. Discusión 56
V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 57
VI. REFERENCIAS. 58

Índice de tablas

Tabla 1: *distribución de trabajadores según su cargo laboral de la empresa san sebastian gas station e.i.r.l. chiclayo -2017.* 34
Tabla 2: *Estado de situación financiera de la empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L. al 31.12.2018*..... 41
Tabla 3: *Estado de Resultados al 31.12.2017 de la empresa San Sebatian Gas Station E.I.R.L.*..... 43
Tabla 4: *resumen de compras, ventas y mermas al 31.12.17* 44
Tabla 5 : *Determinación del costo de ventas al 31.12.17*..... 45
Tabla 6: *Determinación de mermas al 31.12.2017 - gasohol 84* 46
Tabla 7: *Determinación de mermas al 31.12.2017 - gasohol 90* 47
Tabla 8: *Determinación de mermas al 31.12.2017 - diesel b5*..... 47
Tabla 9: *Determinación de mermas al 31.12.2017 - glp* 48
Tabla 10: *Análisis vertical aplicado al estado de situación financiera al 31.12.2017* .. 51
Tabla 11: *Análisis vertical comparativo aplicado al estado de resultados al 31.12.2017* 52
Tabla 12: *Tratamiento contable de las mermas de combustible al 31.12.2017* 55

Índice de figuras

Figura 1: resumen de compras, ventas y mermas al 31.12.17. 44
Figura 2: Contador en la of. de la empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L. 64
Figura 3: En la of. de la Empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L con el contador realizando la entrevista 64
Figura 4: Empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L. 65
Figura 5: Empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L 65

I. INTRODUCCIÓN

En el presente trabajo de investigacion, se va analizar los estados financieros de la empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L., Chiclayo – 2017, para asi poder conocer la situacion economica y financiera, mediante los resultados obtenidos del anlalisis y poder tomar las medidas y/o desiciones pertinentes en mejora de la rentabilidad de la empresa.

El problema de la investigación es ¿Cómo se analizan los estados financieros de la empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L. Chiclayo – 2017?, surgiendo la hipótesis: el análisis de los estados financieros de la empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L. Chiclayo – 2017 es indispensable, para lo cual se tendrá como objetivo general analizar los Estados Financieros de la empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L. Chiclayo – 2017 y como objetivos específicos: Identificar los principales estados financieros de la empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L. Chiclayo – 2017, Determinar las mermas de combustible para el análisis de los estados financieros de la empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L. Chiclayo – 2017, analizar los Estados Financieros financieros de la empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L. Chiclayo – 2017, y mostrar los resultados del analisis de los Estados Financieros de la empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L. Chiclayo – 2017.

El presente trabajo de investigación está estructurado por tres (3) capítulos:

Capítulo I Introducción, comprende la realidad problemática, trabajos previos, teorías relacionadas al tema, formulación del problema, justificación e importancia del estudio, hipótesis, objetivos y limitaciones.

Capítulo II Métodos, comprende tipo y diseño de investigación, población y muestra, variables, operacionalización, técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad, los procedimientos para análisis de datos.

El capítulo III Se presenta el análisis e interpretación de los resultados, a través de tablas y figuras, así como la discusión de los resultados.

El capítulo IV Se muestra la Discusión del trabajo de investigación.

El capítulo V Se muestra las recomendaciones y conclusiones del trabajo de investigación.

El capítulo VI se muestra las Referencias del trabajo de investigación.

1.1. Realidad Problemática

En la actualidad la mayoría de las empresas dirigidas por sus representantes, desconocen la verdadera información que les puedan brindar los estados financieros siendo estos los documentos que contienen la información financiera de la empresa y que reflejan las diversas operaciones que se realizan en un determinado periodo; este desconocimiento puede ocasionar que se tomen, decisiones equivocadas que puedan generar un problema económico y financiero, y más aún afectar la permanencia de la empresa en el mercado.

> Parodi (2018) señala que en el siglo XXI se origino una crisis financiera internacional en los Estados Unidos, espandiendose por Europa, siendo esta el sobreendeudamiento, sufriendose impactos de la crisis de los países avanzados a través de los canales, comercial y financiero; originando una disminución en la demanda por exportaciones y aumentando de valor los créditos.
>
> Vinogradoff (2013) menciona que Venezuela esta viviendo una crisis economica y financiera, a pesar de que cuenta con ingresos del petroleo , pero que sin embargo surgio una caida de la produccion y una inflacion del 52 %, crecimiento de la deuda y del control de cambio de divisas, surgiendo una caída de las reservas líquidas en 1.398 millones de dólares que alcanzan sólo para un mes de importaciones.

La empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L., cuenta con estados financieros al 31 de diciembre del 2017, los mismos que tienen que ser debidamente analizados, para poder conocer, en qué situación económica y financiera se encuentra, asimismo identificar las deficiencias que se puedan encontrar en el análisis del periodo respectivo.

1.2. Trabajos previos.

1.2.1 En el Contexto Internacional

> Aguilera (2015), en su tesis titulada "El impacto de la crisis financiera y económica internacional en la banca del Ecuador". Quito, señala que la crisis economica y financiera en el pais de ecuador es mas recurrente desde los años ochenta. La crisis y el gigantesco rescate más de US $ 16 trillones destinado a las corporaciones y a los bancos internacionalmente, supuestamente para asistencia financiera, durante y después de la crisis fiscal 2008 mundial.

La crisis económica y financiera de los países, se ve reflejada en aquellas personas que se quedaron sin empleo y sin ingresos para subsistir, y siendo mucho más complicado con el aumento de precios.

Tapia (2014) en su tesis *titulada "Tratamiento contable de las mermas, en una empresa de venta al detalle"*. Cordoba. Argentina. Tiene como objetivo ofrecer un enfoque respecto del tratamiento contable de las mermas en las empresas de ventas al detalle concluye que:

> Lo que se establece en el ámbito tributario, indica que sólo se podrá considerar como costo; el valor del producto (monto indicado en la declaración de ingreso), los derechos de internación y los gastos de desaduanamiento presentes en el caso de que se trate de una importación, y por otra parte, sería el valor indicado en la factura de compra para el caso de que sean productos de origen nacional. Además, puede ser optativo para cada empresa incluir el flete y seguro, hasta que los productos se encuentren en las dependencias o bodegas de la empresa. (p. 94)

Los movimientos realizados por la empresa en un determinado periodo, con relacion a sus compras y gastos, deben ser debidamente verificados antes de proceder con el respectivo registro para evitar que se consideren gastos distintos a la actividad que realiza la empresa y poder elaborar Estados Financieros confiables acercados a la realidad con resultados fehacientes, que le permitan a la empresa tomas buenas deciciones en beneficio economico de la misma.

1.2.2 En el Contexto Nacional

Yengle (2013) en su tesis titulada *"Mermas de combustible en la empresa Grifos Cajamarca S.A.C. – Sucursales y su incidencia tributaria en el ejercicio 2013".* Trujillo, tiene como objetivo demostrar de que manera las mermas de combustible inciden tributariamente en el ejercicio económico en la empresa Grifos Cajamarca S.A.C. – Sucursales; encontró que:

> La determinación del Impuesto a la Renta Neta de tercera categoría no esta de acorde a la normatividad tributaria en lo que respecta al tratamiento de las mermas, como costo o como gasto, generándose contingencias tributarias que representan un mayor pago de Impuesto a la Renta para las empresas. (p. 123)

En su mayoria las estaciones de servicios tienden a obtener resultados en sus estados financieros que no reflejan la verdadera situacion financiera y economica, debido a que las perdidas de combustible que se consideran en sus inventarios no son determinadas de la forma correcta, y al ser estos datos de mermas inexactos, la informacion contenida en los estados financieros puede resultar poco fehaciente y orientar a la empresa a tomar decisiones equivocadas.

El personal encargado debe tener la debida preparación que le permita saber como transportar y abastecer los tanques de combustible para evitar derrames y/o evaporaciones que conllevan a las mermas de combustibles e influyen en los resultados del periodo económico.

Quispe (2016) en su tesis titulada *"Gestión de inventarios y su incidencia en la Liquidez de la Empresa Gripo Latino S.A.C. Distrito de Wanchaq periodo 2015".* Cuzco, tuvo como objetivo determinar y analizar en que medida la gestión de los inventarios incide en la liquidez de la Empresa Grifo Latino S.A.C. Distrito de Wanchaq período 2015, determinando que: "Si se tiene un inventario excesivo que afecta el capital de trabajo y genera pérdidas de combustible por sustracción habitual hecho que también afecta la liquidez y rentabilidad de la empresa en estudio" (p. 187).

Cuando se mantiene un stock elevado de combustible, se corre el riego de que se puedan ocasionar evaporaciones, derrames y fugas lo que ocasionaria perdida en la empresa, mas aun perjudicaria a la empresa al querer obtener un credito y/o capital de trabajo, ya que las diferentes entidades bancarias, analizan los estados financieros otorgados por la empresa, en la cual miden la capacidad de pago que se tiene, es decir la liquidez con que cuenta, fijando mucho su atencion en los inventarios y verificando en cuanto tiempo toda la mercaderia puede rotar o ser vendida, puesto que si la mercaderia no es vendida la empresa no tendria liquidez, y esto la perjudicaria al momento de la aprobacion de financiamiento que le sirve para invertir y cumplir con sus obligaciones y generar nuevas utilidades.

Guzmán (2015) en su tesis titulada *"Mermas y desmedros y sus efectos contables y tributarios en las empresas distribuidoras de combustible (Grifos) del Distrito de Huepetuche – Provincia Madre de Dios en el año 2014"*. Madre de Dios, Tiene como objetivo determinar y analizar los efectos que generan el registro contable y tributario de las mermas y desmedros de las empresas comercializadoras de combustible (Grifos) del Distrito de Huepetuche – Provincia Madre de Dios en el año 2014, la cual concluye que: " Los efectos contables y tributarios de las mermas de combustible inciden directamente en las utilidades de la empresa por no contar

con una adecuado sistema de inventarios dentro de las operaciones de comercialización de combustible" (p. 1).

Las empresas dedicadas a la venta de combustible siempre van a tener una disminución en sus inventarios, producidos por diversas situaciones como la temperatura, un mal abastecimiento y despacho, mal transporte, etc., causando distorsión en los resultados de los estados financieros reflejando perdidas y/o ganancias erradas.

Espejo y Ramírez (2016) en su tesis titulada *"Implementación de un sistema de control de inventarios y su incidencia en la situación económica de la empresa estación de servicios chimú S.R.L., Trujillo, 2016".* Trujillo, tiene como objetivo determinar la incidencia de la implementación de un sistema de inventarios en la situación económica de la empresa estación de servicios chimú S.R.L., Trujillo, 2016, la misma que concluyó que:

> La empresa en estudio no lleva un control del stock de sus inventarios por productos, y más teniendo en cuenta que el combustible tiene mermas en cargas y descargadas para el proceso de transferencia, generando provisiones de gasto inexactas, así como la pérdida de ingresos por desabastecimiento, e incremento de costo por tener abastecimientos de urgencia con proveedores como PRIMAX que tiene un nivel de precio más alto de combustible que PETROPERU actual y único proveedor. (p. 80)

Las estaciones de servicios deberían contar con un sistema de control de inventarios que les permita conocer sus ingresos y salidas de combustible, permitiéndoles además saber en que momento se requiere realizar la compra para que no se queden sin stock, este control es importante pues también permite conocer las mermas que se originan durante todo el proceso de adquisición y abastecimiento al consumidor final, pudiendo de tal forma determinar el monto exacto que debe ser destinado para el gasto de la empresa y así no se vean afectados los resultados reflejados en los Estados Financieros.

Montenegro (2017) en su tesis titulada "*Mermas y desmedros y su relación con los resultados económicos de las empresas agroindustriales de la provincia de San Martín, 2016".* Tarapoto, tiene como objetivo Determinar la relación de las mermas y desmedros con los resultados económicos de las empresas agroindustriales de la

provincia de San Martin, 2016. Concluyendo que:

> El modelo 2: Mermas y desmedros y su relación con los ratios financieros: Explica un 93.2 % (R2 =0.932, tabla 9) de relación de la variable X y la dimensión y2. De las dos dimensiones de la variable mermas y desmedros, la que tiene el coeficiente de valor más alto es mermas con (B= 0.837, tabla 11) indicando que a mayor nivel de mermas normales en la empresa, mermas anormales, informe técnico de mermas, representación de un porcentaje importante de las mermas, menor serán los ratios financieros; las demás betas son altas. En resumen, "mermas y desmedros" explican los "ratios financieros", pues se acepta la hipótesis nula, esto es, el valor de signo supera al valor de alfa; en efecto: 1) mermas, signo = 0.080 > α = 0.05; 2) desmedros, signo = 0.234 > α = 0.05. (p. 58)

Los estados financieros son documentos que contienen la informacion de la empresa por lo que debe ser la indicada, obteniendose mediante el buen registro contable de las operaciones para poder obtener resultados que muestren la verdadera situacion de la empresa.

1.2.3 En el Contexto Local

Núñez (2014) en su tesis titulada *"Diseño de un programa de auditoria tributaria preventiva IGV – RENTA para empresas comercializadoras de combustible líquido en la ciudad de Chiclayo".* Chiclayo, tuvo como objetivo la previsión de los trabajos que deben ser efectuados con anterioridad a la fiscalización que realiza el Ente Administrativo del tributo, con el propósito de evitar contingencias tributarias y concluye que: "Los procedimientos propuestos para el IGV e IR del programa de auditoria tributaria preventiva permitirá identificar con mayor facilidad los posibles errores y/o irregularidades por reparos tributarios a estos impuestos optimizando la toma de decisiones en este tipo de empresas" (p. 153).

Las auditorias preventivas ayudan a la empresa a detectar errores, que puedan ser modificados para que la empresa tenga un adecuado registro contable que refleje resultados verdaderos, ademas sirve como prevencion ante una posible fiscalizacion por parte de sunat de los tributos de IGV – IR , los mismos que deberán ser subsanados con la finalidad de evitar sanciones tributarias.

Heredia (2016) en su tesis titulada "*Reducción de mermas en la producción de sacos de polipropileno para la mejora de la productividad en la empresa El Águila S.R.L.*". Chiclayo. nace de la necesidad de la empresa por disminuir el porcentaje de mermas en el proceso de producción de sacos de polipropileno, es por ello que se propone una serie de mejoras en el proceso, concluyendo que:

> Mediante el diagnóstico de la situación actual de la empresa de fabricación de sacos de polipropileno, se determinó que los porcentajes de mermas son muy elevados; llegando a un aproximado del 3 por ciento y que las causas principales de la generación de mermas durante el proceso de producción de sacos de polipropileno, son la falta de mantenimiento, maquinaria antigua, falta de capacitación al personal, la variabilidad de la materia prima, la falta de procedimientos y formatos de control. (p. 163)

Las empresas deben tener un adecuado control de las mermas que se originen, para que se puedan tomar las medidas pertinentes para reducir esa perdida que es desfavorable al momento de reflejar la informacion en los estados financieros.

1.3. Teorías relacionadas al tema.

1.3.1 Estados Financieros

Rodríguez (2016) en su libro "Estados Financieros de acuerdo a la NIC", se señala que:

> La NIC 1, presentación de estados financieros, debe ser aplicada para la preparación de los estados financieros, esta norma establece guías para determinar la estructura y requisitos mínimos sobre el contenido de los Estados Financieros los mismos que son elaborados para presentar una información Financiera razonable y confiable para los usuarios externos. (p. 3)

Rodríguez (2016) señala que "Los Estados Financieros son el resultado final de toda contabilidad que llevan las empresas para conocer su rendimiento financiero y los flujos de efectivo, necesarios e importantes para la toma de decisiones económicas de la empresa"(pp. 3-4).

1.3.2 Propósito de los Estados Financieros

Según Luján y Abanto (2017) el propósito de los Estados Financieros es:

> Brindar la información acerca de la situación Financiera, del rendimiento financiero, de los flujos de efectivo, mostrar los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les ha sido confiados para cumplir con el objetivo de los EE.FF que deben proporcionar información respecto de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos incluyendo ganancias, pérdidas.

1.3.3 Objetivo de los Estados Financieros

Rodríguez (2016) señala que:

> El objetivo es suministrar información de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo el cual se puede cumplir si suministra información acerca de activos, pasivos, patrimonio, gastos e ingresos, aportaciones de los propietarios, distribuciones de los mismos, estando conformados los EE.FF. por el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Estado de Cambios en el Patrimonio Neto. (pp. 3-4)

1.3.4 Importancia de los estados financieros

Las empresas día a día realizan diversas operaciones comerciales, las mismas que deben tener un adecuado registro contable, pues de esto depende que los estados financieros sean formulados y elaborados con datos fehaciente, que muestren resultados de acorde a la realidad y asi poder tomar las decisiones pertinentes en la empresa.

Los estados financieros permiten y dan a conocer la situación real económica y financiera de la empresa, permitiéndonos conocer cuales son las áreas que generan mayor ingresos y de ciertas áreas que se deba mejorar para seguir con el buen funcionamiento de la empresa.

1.3.5 Los Estados Financieros... ¿y qué de las causas?

González (2013) señala que:

> Es responsabilidad del usuario de los Estados Financieros, que se expresan en cuentas y números, evaluar el significado de cada rubro del Estado Financiero. Cuando el usuario es el Gerente, él conoce el hecho ocurrido; sólo le resta ejercitar su criterio con competencia, objetividad y honestidad, los EE.FF. solamente muestran efectos, no causas. (p. 15)

1.3.6 Cómo leer y evaluar un estado financiero

González (2013) señala que "para que un Estado Financiero cambie se tiene que leer y evaluar cada una de las cuentas enfocándonos internamente en las "fuerzas y debilidades" presentes y, externamente en las "oportunidades y peligros" que presenta el futuro" (p. 16).

González (2013) menciona que "el auditor y el contador no depende solamente de los controles establecidos, sino que deben tener habilidad para leer e interpretar los EE.FF en términos del significado de sus cifras" (p. 16).

González (2013) afirma que:

> La contabilidad no solo esta referido a que un Estado de Situación debe de cuadrar, pues aunque cuadre no tendrá validez; un financista, una auditor, un contador deben tener una mente visualizadora. Detrás década anotación contable hay un hecho real, y para facilitar este proceso mental al estudiar cada hecho, cada dato, el financista, el auditor y el contador deben contestar las preguntas básicas: ¿Qué, quién, por qué, cómo, cuándo, dónde?. (p. 17)

1.3.7 Factores que afectan el análisis de los Estados Financieros

González (2013) afirma que:

> Los factores que afectan a los Estados Financieros son: Una información incompleta, las prácticas contables y normas que adopte la compañía, Estados financieros preparados o arreglados con propósito de presentar una posición financiera óptima, diferencias de opinión de las personas que preparan los Estados Financieros, falta de uniformidad en la aplicación de los PCGA. (p. 20)

1.3.8 Técnicas y análisis de los Estados Financieros

González (2013) afirma que:

> Las técnicas aplicadas en los Estados Financieros son diversas, las mismas que tienen como propósito evaluar el desempeño que sirva de base para la corrección y mejoramiento de la distintas áreas que están involucradas en los Estados Financieros; las técnicas más usuales son el análisis de la estructura financiera, la razones o ratios Financieros (Liquidez, actividad, endeudamiento y rentabilidad) y Estados Financieros comparados en valores absolutos y relativos (porcentajes horizontales y verticales). (p. 22)

1.3.9 Análisis de la estructura financiera

González (2013) afirma que:

> La estructura financiera es la clasificación contable del Estado de Situación de la Empresa; esta clasificación tiene tres cuentas o rubros básicos como son el activo, pasivo y el patrimonio; pero esta información, necesariamente debe estar complementada mediante otros reportes financieros que permitan disponer de mayor información para el análisis y consecuentemente un enfoque más amplio de lo que constituye la Estructura Financiera. (p. 28)

1.3.10 Medición de los elementos de los Estados Financieros

Las bases de medición según Flores (2016) son:

> Costo histórico: Los activos se registran al valor razonable al momento de la adquisición y los pasivos al valor al momento de la adquisición a cambio de incurrir en la obligación. (p. 133)
>
> Costo corriente: Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad los pasivos se llevan contablemente por el importe sin descontar el efectivo que se descontaría para liquidar el pasivo en el momento presente. (p. 133)
>
> Valor realizable: Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo al efectivo que podrían obtenerse, en el momento presente, por la venta no forzada de los mismos. Los pasivos se llevan a su valor de liquidación; es decir los importes no descontados de efectivo que se espera pagar para cancelar los pasivos en el curso normal de la operación. (p. 133)
>
> Valor presente: Los activos se llevan contablemente al valor presente descontando las entradas netas de efectivo que se espera genere la partida en el curso normal de la operación. Los pasivos se llevan por el valor presente descontando las salidas netas de efectivo que se espera para pagar las deudas, en el curso normal de la operación. (p. 134)

Flores (2016) en su RTF N° 6710-3-2015 (Anotación contable y deducción de gastos) señala que:

> De acuerdo con lo establecido en el inciso a) del artículo 57° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por DS N° 179-2004-EF, las rentas de tercera categoría se consideran producidas en el ejercicio comercial en que se devenguen, criterio que resulta de aplicación analógica para la imputación de gastos; es decir el gasto se genera cuando se origina la obligación de pagarlo o el derecho de adquirirlo, aún cuando a la fecha no haya existido el pago efectivo estando sustentado por el comprobante de pago en caso exista la obligación de emitirlo. (p. 121)

1.3.11 Materialidad o importancia relativa de los Estados Financieros

Según Flores (2016) existe materialidad en los EE.FF., cuando en la información financiera que se da a conocer y que se le brinda a los usuarios hay expresiones inadecuadas que pueden confundir a los usuarios con respecto a los resultados de los Estados Financieros e influye en la decisiones económicas que se puedan tomar en la empresa.

1.3.12 Características cualitativas de mejora de los Estados Financieros

Según Flores (2016) señala las siguientes características.

- **Comparabilidad**

Esta característica cualitativa de la información financiera permite a los usuarios comparar información de la empresa con la de otras empresas para analizar y encontrar diferencias o características comunes.

- **Verificabilidad**

Esta característica permite a los usuarios verificar que los datos representados y detallados en los Estados de Situación Financiera sean reales.

- **Oportunidad**

La oportunidad significa que los usuarios deben de tener la información a tiempo para que esta pueda y tenga la capacidad de influir en sus decisiones.

- **Comprensibilidad**

Esta característica esta referida a que la información financiera que se le brinde al usuario para la toma de decisiones debe ser clara y concisa de tal forma que se pueda comprender con facilidad.

1.3.13 Análisis de los Estados Financieros

Luján y Abanto (2017) señala que el análisis de los EE.FF se mediante:

- **Análisis horizontal:** es el análisis del porcentaje de los incrementos y decrementos de las partidas relacionadas en los EE.FF. comparativos lo que significa que debe existir dos periodos diferentes para poder realizar las comparaciones. (p.540)

- **Análisis vertical:** muestra la relación de cada uno de los componentes con el total dentro de un solo estado pero su importancia puede ampliarse al prepararse estados comparativos. (p. 543)

1.3.14 Análisis de Razones Financieras

Luján y Abanto (2017) señala que "este análisis ayuda a predecir la posición financiera de una empresa en el futuro y determinar las utilidades y los dividendos esperados". (p. 546)

1.3.15 Concepto y uso de los ratios

Luján y Abanto (2017) señala que "un ratio es un cociente entre magnitudes que tienen una cierta relación siendo comparados" (p. 547).

$$\text{Rentabilidad del Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

1.3.16 Razones de Liquidez

Luján y Abanto (2017) señala que:

> Un activo líquido es aquel que fácilmente puede convertirse en efectivo sin una pérdida significativa de su valor original, especialmente se convierten los activos corrientes como los inventarios y las cuentas por cobrar comerciales, pues es el medio principal de una empresa para los fondos que necesita para liquidar sus cuentas corrientes. (p. 550)

El análisis de razones financieras proporciona una medida de liquidez rápida y fácil de usar, las razones de liquidez que se usan comúnmente son: (p. 550)

- **Razón corriente:** se calcula dividiendo los activos corrientes entre los pasivos corrientes:

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activos corrientes}}{\text{Pasivos corrientes}}$$

- **Razón rápida o prueba del ácido:** se calcula deduciendo los inventarios de los activos corrientes y dividiendo posteriormente la parte restante entre los pasivos corrientes:

$$\text{Razón rápida prueba del ácido} = \frac{\text{Activos ctes - existencias – gastos pag. Antic.}}{\text{Pasivos corrientes}}$$

- **Razones de gestión:** llamado también administración de activos, miden la eficiencia de una empresa para administrar sus activos. (p. 552)

Las razones de gestión son las siguientes:

- **Rotación de Inventario** se define de la siguiente manera: (p. 552)

$$\text{Razón de rotación de Inventarios} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Promedio de inventarios}}$$

- **Días de rotación:** es otra medida de la rotación de existencias o inventarios que resulta útil para evaluar la política de compras en el número de días para vender las existencias. (p. 553)

$$\text{Rotación de inventarios en días} = \frac{\text{360 días}}{\text{Rotación de Inventarios}}$$

- **Razones de rentabilidad:** se consideran de mayor importancia para los usuarios de la información financiera, miden la capacidad desarrollada por la empresa para producir utilidades. Determinan el éxito o fracaso de la gerencia en el manejo de sus recursos físicos, humanos y financieros. (p. 559)

Las principales razones de rentabilidad son las siguientes:

- **Rentabilidad sobre las ventas (ROS)**

$$\text{Rentabilidad sobre las ventas} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}} \times 100$$

- **Rentabilidad sobre Activos (ROA):** conocida también como rentabilidad económica, se calcula dividiendo la utilidad neta sobre el total de los activos. (p. 560)

$$\text{Rentabilidad sobre activos} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Total activos}} \times 100$$

- **Rentabilidad sobre patrimonio (ROE):** conocida también como rentabilidad financiera. (p. 561)

$$\text{Rentabilidad sobre patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio promedio}} \times 100$$

Flores(2016) que los Estados financieros son los siguientes:

1.3.17 Estado de Situación Financiera

Es el estado financiera da a conocer en una fecha determinada la situación económica de la empresa y contiene el activo, pasivo y patrimonio.

Según la División de Estudios Contadores & Empresas (2018) los elementos de Situación Financiera son: activo, pasivo y patrimonio y se definen como siguen:

a) **Activo:** es un recurso para la empresa obtenidos de sucesos pasados del cual se espera obtener en un futuro beneficios económicos. (p. 15)

b) **Pasivo:** es una obligación presente de la empresa surgida de sucesos pasados, necesitando desprenderse de recursos económicos para poder cumplir con dicha obligación. (p. 15)

c) **Patrimonio:** es la parte residual al deducirle a los activos todos los pasivos. (p. 15)

1.3.18 Estado de resultados

Flores(2016) señala que:

> El estado de resultados, es un estado financiero que muestra en forma ordenada y estructurada la forma de como se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado, para su elaboración y presentación se debe considerar lo que indica la NIC 1, aprobada con Resolución N° 059-2015-EF/30 (11.08.2015). (p. 243)

- **Elementos financieros que comprende el Estado de Resultados**

Según Flores(2016) los elementos son:

- **Ingresos:** son los incrementos económicos producidos a lo largo de un periodo contable que aumentan el activo y patrimonio, permitiendo disminuir los pasivos de la empresa.

- **Gastos:** son las disminuciones en los beneficios económicos generados por los ingresos y que se originan en el transcurso de un periodo contable, se dan en formas de salidas disminuyendo el activo y patrimonio de la empresa.

1.3.19 Estado de Cambios en el Patrimonio

Flores(2016) señala que:

> El estado de cambios en el patrimonio , es un estado financiero que muestra las variaciones ocurridas en las distintas cuentas patrimoniales, como el capital emitido, primas de emisión, acciones de inversión, otras reservas de capital, resultados acumulados y otras reservas de patrimonio durante un período determinado. (p. 297)

- **Importancia del estado de cambios en el patrimonio**

Flores(2016) señala que:

> El estado de cambios en el patrimonio, es importante porque brinda información sobre la situación patrimonial de la empresa, información que se utiliza en la toma de decisiones gerenciales, como son: aumentar y disminuir el capital social, distribuir o capitalizar dividendos, capitalizar el excedente de revaluación, capitalizar reservas legales, etc. (p. 299)

1.3.20 Estado de Flujos de Efectivo

Flores (2016) señala que "es un estado financiero que informa sobre las variaciones y movimientos de efectivo y sus equivalentes por un periodo determinado" (p. 331).

1.3.21 Contabilidad de costos

Wu (2018) señala que:

> La contabilidad de costos es una fase ampliada de la contabilidad general que se encarga de predeterminar, registrar, acumular, controlar, analizar e interpretar la información relacionada con los costos de producir y vender un determinado artículo o de prestar un servicio, ya sea interno o externo a la organización con la finalidad de proporcionar información relevante, suficiente y oportuna necesaria para la adopción de decisiones adecuadas por parte de la Gerencia, dirigidas fundamentalmente a la maximización en el uso de los recursos de la empresa. (p. 16)

Según Wu (2018) las ventajas de tener una contabilidad de costos actualizada y oportuna es poder determinar y Facilitar el cálculo de CU para nuevos productos, permitir establecer un control sobre las salidas en MP, MO y CIF. (p. 16)

Según Wu (2018) los objetivos de la contabilidad de costos es la de tener el control de las operaciones, obtener información amplia y oportuna, siendo el fin primordial, poder determinar el costo unitario, ya sea del producto o del servicio.

1.3.22 Relaciones entre costo, gasto e inversión

Wu (2018) señala las siguientes definiciones:

- **Gasto:** es la partida monetaria o contable que disminuye la utilidad o, en su defecto, aumenta la pérdida, en resumen, disminuye el patrimonio. Ejemplos: Luz, agua, teléfono, entre otros. (p. 23)

- **Inversión:** es vincular recursos monetarios financieros a cambio de la expectativa de obtener un beneficio en un determinado tiempo; es todo empleo de dinero en un producto o actividad con el objetivo de generar más dinero. (p. 24)

- **Costo:** es un recurso sacrificado para alcanzar un objetivo específico. Es la cantidad monetaria que debe de pagarse para adquirir un bien o servicio, que servirán a futuro para generar ingresos. (p. 24)

  La definición de costo está más cerca de la inversión que del gasto. (p. 24)

1.3.23 Clasificación del costo

Según Wu (2018) los costos se clasifican en:

- **Costos Directos:** son aquellos que pueden ser identificados y atribuibles directamente a una actividad, departamento o producto; por ejemplo, la materia prima es directa para el producto. (p. 30)

- **Costos indirectos:** son aquellos que no pueden ser identificados fácilmente con un departamento, actividad o producto, por ejemplo, la depreciación de la maquinaria o su mantenimiento son costos indirectos para el producto. (p. 30)

- **Costo fijo:** Es aquel costo que no depende del volumen de la producción y de ventas, es decir, cuyo total no cambia por fabricar y vender más o menos unidades, son costos que permanecen constantes en un periodo determinado. (p.32)

- **Costo variable:** Es aquel que si varía respecto al volumen. Por ejemplo la materia prima, cuanto más unidades produzcamos, más materia prima utilizaremos. (p. 32)

- **Costo mixto:** pueden ser semifijos o semivariables, ya que tienen componentes fijos y variables. (p. 33)

1.3.24 NIC 2 – Inventario

- **Oficialización**

  Según Luján y Abanto (2017) esta norma cuya versión 2003 fue oficializada a través de la Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 034-2005-EF/94 norma que sustituye y deroga a la NIC 2 revisada en 1993 con vigencia a partir del 01/01/06. (p. 88)

- **Objetivo**

  Luján & Abanto (2017) señala que:

> Conforme el párrafo 1 de la NIC 2, el objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios, el cual se enfoca en la determinación del costo, reconocimiento como gasto del periodo (incluyendo la pérdida por deterioro) y fórmulas de costos para atribuir los costos a los inventarios. (p. 88)

- **Inventarios**

  Según Luján y Abanto (2017) el párrafo 6 de la NIC 2 define a los inventarios o (existencias) como:

  Activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en el proceso de producción y en la forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción. (p. 89)

  Según Luján y Abanto (2017) el párrafo 37 de la NIC 2 señala que la clasificación de los inventarios es la siguiente:

- **Mercaderías:** son bienes adquiridos por la empresa para ser destinados a la venta, sin someterlos a procesos de transformación. (p. 89)

- **Suministros:** son insumos que intervienen en los procesos de producción o comercialización. (p. 90)

- **Materias primas:** son aquellos bienes que representan los insumos que intervienen directamente en los procesos de fabricación, para la obtención de productos terminados.

- **Productos terminados:** son bienes fabricados o producidos por la empresa, destinados a la venta, que se relacionan con ingresos que serán reconocidos en un futuro. (p. 90)

1.3.25 Sistemas de Inventarios

Según Wu (2018) los sistemas de inventarios son:

- **Sistema de inventario periódico:** es aquel en el que se registran al final del periodo, teniendo como base los inventarios físicos. El cálculo del consumo lo determinamos mediante la siguiente fórmula: consumos = II + compras – IF. (p. 36)

- **Sistema de inventario perpetuo o permanente:** el registro de los ingresos y consumos al kárdex se realiza de forma permanente, conforme se van realizando los movimientos diarios de las operaciones. (p. 37)

1.3.26 Métodos de valorización de salidas de inventarios

Según Wu (2018) los métodos de valorización de salidas de inventarios son:

- **Primeras entradas – primeras salidas (PEPS):** este método consiste en que cuando existan dos o más unidades de productos idénticas, sé de salida para su venta a las más antiguas primero. (p. 37)

- **Ultimas entradas – primeras salidas (UEPS):** con este método se supone que las primeras unidades que se venden son las que entraron al último al almacén. (p. 37)

- **Promedio ponderado:** en esencia, el método de valuación de inventarios consiste en combinar ponderadamente el peso de dos factores: el costo unitario de adquisición de cada artículo y el número de unidades que se compran en cada lote de adquisición. El procedimiento técnico para aplicar este método es el siguiente: se debe determinar en el inventario inicial el número de unidades y el costo unitario, cuando se compra cierto artículo, se suman al volumen de unidades del inventario inicial las unidades del lote recién adquirido, y se suma también al costo total del inventario inicial el costo de la factura del lote adquirido y el nuevo costo total del inventario se divide entre el nuevo número de unidades que forman el total de unidades del inventario, siendo este el costo promedio ponderado de cada unidad del inventario de mercancías para este artículo. (p. 38)

- **Costo de los bienes vendidos**

> Según Luján y Abanto (2017) señala que acorde con el párrafo 34 de esta NIC en la oportunidad en la cual los inventarios sean vendidos, el costo de ventas de una empresa comercial se determinara sumando el inventario inicial más las compras menos el inventario final de mercadería. (p. 100)

Impuesto a la Renta

Velarde (2015) señala que:

> Para que un gasto se considere deducible a efectos de determinar la renta neta de tercera categoría, se tendrá necesariamente que cumplir con el Principio de Causalidad según lo dispone el articulo 37° del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta aprobado por Decreto Supremo N" 133-2013-EF (LIR). (p. 38)
>
> Así, conforme lo determina el literal f) del articulo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta, se dispone que a fin de establecer la renta neta de tercera categoría se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente. (p. 47)
>
> En esa misma Línea de razonamiento, el numeral 1 del inciso c) del articulo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta señala que para efecto de determinar la renta neta de tercera categoría, tratándose de la deducción de las mermas y desmedros de existencias dispuesta en el inciso f) del articulo 37° de la referida norma, se entiende por MERMA, la pérdida física en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionadas por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo. (p. 39)
>
> El referido inciso precisa que cuando la SUNAT lo requiera, el contribuyente deberá acreditar las mermas mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente; y que dicho informe deberá contener por lo menos la metodología empleada y las pruebas realizadas. En caso contrario, no se admitirá la deducción. (p. 40)

1.4. Formulación del Problema.

¿Cómo se analizan los estados financieros de la empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L. Chiclayo – 2017?

Delimitación de la Investigación.

La presente investigación se realizó en la empresa que se encuentra ubicada en la carretera a Pomalca Km. 2.5 – Pomalca – Chiclayo- Chiclayo, cuya actividad principal es venta al por mayor de combustibles sólidos, líquidos, gaseosos y productos conexos.

1.5. Justificación e importancia del estudio.

Perspectiva Teórica.

La investigación se justifica porque al analizar los estados financieros de la Empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L., se pueden conocer las debilidades y errores que se tenga en el adecuado registro contable y control de las operaciones, y así poder corregir a tiempo y evitar cualquier inconveniente desfavorable para la empresa, para tomar las mejores decisiones que mejoren su rentabilidad.

Perspectiva Metodológica.

En cuanto a la perspectiva metodológica se da mediante los lineamientos básicos de la metodología de la investigación científica; por lo que al analizar los Estados Financieros se podrá explicar resultados obtenidos y como estas afectan la situación económica de la empresa que se ve reflejada en la utilidad del ejercicio económico, la misma que también contribuye a realizar un pago de Impuesto a la Renta mayor en beneficio del Estado.

Perspectiva Práctica.

Al analizar los Estados Financieros, nos ayudara a conocer más a profundidad como se viene administrando y contabilizando las operaciones de la empresa, con la finalidad de tener una mejor información, que permita mejorar cada día y tener permanencia en el mercado.

1.6. Hipótesis.

El análisis de los estados financieros de la empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L. Chiclayo – 2017 es indispensable.

1.7. Objetivos.

Objetivo General.

Analizar los Estados Financieros de la empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L. Chiclayo – 2017

Objetivos Específicos.

Identificar los principales estados financieros de la empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L. Chiclayo – 2017.
Determinar las mermas de combustible para el análisis de los estados financieros de la empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L. Chiclayo – 2017.

Analizar los Estados Financieros financieros de la empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L. Chiclayo – 2017.

1.8. Limitaciones.

En el transcurso de la presente investigación la limitación que se me presento fue la de no contar con la suficiente disponibilidad de tiempo para realizar las investigaciones respectivas que me permitieran poder tener la información correcta y adecuada para poder analizar los estados financieros de la Empresa San Sebatian Gas Station E.I.R.L. Chiclayo – 2017 y mostrar los resultados obtenidos.

II. MATERIAL Y MÉTODO

2.1. Tipo y Diseño de la Investigación.

Tipo de Investigación.

Esta investigación es de tipo descriptiva

Descriptiva: Porque se va a realizar un análisis de los Estados Financieros, para mostrar los resultados obtenidos y conocer que decisiones tomar para mejorar la rentabilidad de la empresa.

La Investigación Descriptiva puede ser cuantitativa o cualitativa; responde a las preguntas quien, que, cuando, donde y como. Analiza y recolecta datos para poder describir el porqué de los hechos; incluyen encuestas, entrevistas, observaciones y portafolios. (Abreu, 2012, p. 6)

Diseño de la Investigación.

El diseño será no experimental puesto que se analizarán situaciones ya existentes; cuyo diseño metodológico es el Descriptivo Simple.

Es aquel que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Se basa en categorías, conceptos, variables, sucesos, comunidades o contextos que ya ocurrieron o se dieron sin la intervención directa del investigador para después analizarlos. (Dzul, 2013, p. 2)

A → E → R

A : Análisis de los Estados Financieros.

E : Estados Financieros.

R : Resultado del análisis de los estados financieros.

2.2. Población y Muestra.

Población.

Para la entrevista

Población

La población de la presente investigación esta constituida por todos los trabajadores de la Empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L. Chiclayo – 2017.

TABLA 1: *DISTRIBUCIÓN DE TRABAJADORES SEGÚN SU CARGO LABORAL DE LA EMPRESA SAN SEBASTIAN GAS STATION E.I.R.L. CHICLAYO -2017.*

Cargo	N° de trabajadores
Gerente	1
Administrador	1
Contador	1
Asistente contable	2
Griferos	8
Jefe de mantenimiento	1
Chofer	1
Total	15

Fuente: La empresa

Para el análisis documental

Población

La población estará conformada por todos los documentos o libros contables de la San Sebastian Gas Station E.I.R.L. Chiclayo – 2017.

Muestra.

Para poder obtener la muestra se aplicará el muestreo no probabilístico intencional, considerando al Contador, ya que es la persona que conoce de todo el funcionamiento de la Empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L. Chiclayo – 2017.

2.3. Variable, Operacionalización

Variable: Estados Financieros.

Los Estados Financieros muestran los resultados de todo un periodo contable o a la fecha que se desee saber la situacion financiera de la empresa y los flujos de efectivo necesarios e importantes para la toma de decisiones económicas de la empresa. (Rodríguez, 2016, p. 3-4)

Operacionalización de la Variable

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS
Estados Financieros	Los Estados Financieros muestran la información final contable que llevan las empresas para informarse de su rendimiento financiero y los flujos de efectivo, necesarios e importantes para la toma de decisiones económicas de la empresa. (Rodríguez, 2016, p. 3-4)	Los Estados Financieros son documentos que contienen información contable de la empresa para conocer la situación económica y financiera de la empresa permitiéndonos tomar decisiones	Formulación y presentación de los Estados Financieros	Estado de Situación Financiera	1. ¿Cuál es el proceso para el cálculo de las mermas y puedan ser reflejados en los Estados Financieros? 2. ¿se realiza un análisis e interpretación de los Estados Financieros? 3. ¿En cuánto afecta las mermas a los ingresos en los Estados Financieros? 4. ¿En qué elementos 5. de los Estados Financieros inciden las mermas?	Entrevista a través de la guía de entrevista y Análisis documental a través de la guía de análisis documental a la Empresa San Sebastián Gas Station, Chiclayo – 2017.
				Estado de Resultados	6. ¿Cómo podemos reflejar las mermas en el Estado de Resultados? 7. ¿En cuánto afecta las mermas en relación a la utilidad o pérdida según el Estado de Resultado?	

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

Abordaje Metodológico.

Método investigación-acción

El objetivo de este método está en producir los cambios en la realidad estudiada. Por medio de este método nos preocuparemos por resolver los problemas específicos utilizando una metodología rigurosa.

Método sintético analítico

Este método me permitirá analizar detalladamente los datos e información relacionada con la investigación.

Técnicas de Recolección de Datos.

Técnicas:

Arias (2012) señala que "Se entenderá por técnica de investigación, el procedimiento o forma particular de obtener datos o información".

Las técnicas e instrumentos que se utilizaron en nuestro Proyecto de Investigación fueron las siguientes:

Entrevista

A esta técnica de investigación la podemos definir como una investigación realizada sobre una muestra determinada para la recolección de datos por medio de un cuestionario.

Arias (2012) señala que:

> La entrevista, más que un simple interrogatorio, es una técnica basada en un diálogo o conversación "cara a cara", entre el entrevistador y el entrevistado acerca de un tema previamente determinado, de tal manera que el entrevistador pueda obtener la información requerida.

La entrevista fue realizada al contador de la Empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L. Chiclayo – 2017, con la finalidad de obtener información pertinente para el análisis de los estados financieros.

Análisis documental

Arévalo (2011) señala que:

> Permite conocer mejor la naturaleza de la información de los documentos mediante la observación y estudio, constituyendo la base fundamental para lograr una evaluación real del valor informativo de los documentos, pues es imposible medir o valorar un trabajo sin conocer previamente que es y en qué se diferencia de los demás.

Instrumentos de Recolección de Datos.

Guía de entrevista

Es aquel documento que sirve de apoyo al momento de la entrevista, pues contiene las preguntas debidamente organizadas y formuladas que se realizaran al entrevistado, para que mediante sus respuestas aclare y explique lo que se desea conocer de la investigación.

Guía de análisis documental

Permite obtener la información necesaria para verificarla, analizarla y llevar a cabo la investigación.

2.5. Procedimiento de análisis de Datos.

Para este procedimiento se tiene en cuenta lo siguiente:

Selección de la población y muestra, en este caso se procedió a Seleccionar al Contador de la Empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L., que será entrevistado para obtener los datos necesarios para el presente estudio.

III. RESULTADOS

3.1. Tablas y Figuras.

Análisis de la entrevista aplicada al contador de la Empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L. Chiclayo -2017.

Objetivo específico N° 01

Identificar los principales estados financieros de la empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L. Chiclayo – 2017

a) Análisis documental.

Los principales estados financieros de la empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L., que muestran, su verdadera situacion economica y financiera, son el Estado de Situacion Financiera y el Estado de Resultados.

Estado de Situacion Financiera.

Es un documento que se elabora con toda la informacion de las operaciones diarias de la empresa, para poder conocer la situacion economica y financiera de la empresa; siendo la situacion economica todo lo que posee (patrimonio) y la situación financiera, la liquidez con que cuenta la empresa para afrontar sus obligaciones (deudas) a corto y largo plazo.

TABLA 2: *ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA SAN SEBASTIAN GAS STATION E.I.R.L. AL 31.12.2018*

SAN SEBASTIAN GAS STATION E.I.R.L.
RUC: 20602115217
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en soles)

ACTIVO	S/	PASIVO Y PATRIMONIO	S/
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	309 391,00	TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	28 963,00
CUENTAS POR COBRAR TERCEROS	1 940,00	REMUNERACIONES Y PART POR PAGAR	2 403,00
MERCADERÍA	88 366,00	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	235 406,00
TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	17 995,00	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	105 800,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	417 692,00	TOTAL PASIVO CORRIENTE	372 572,00
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	0,00
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO	27 531,00		
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZAC. ACUM.	-126,00	PATRIMONIO	
INTANGIBLES	12 900,00	CAPITAL SOCIAL	7 000,00
DEP ACT BIOLOG AMORT Y AGOT ACUM	-645,00	UTILIDAD DEL EJERCICIO	77 780,00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	39 660,00	TOTAL PATRIMONIO	84 780,00
TOTAL ACTIVO	457 352,00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	457 352,00

Fuente: Elaboración propia.

Elaborado por: El Autor

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017, esta comprendido por: Activo, Pasivo y Patrimonio.

Activo: es todo aquello que la empresa posee (efectivo, mercaderias, maquinaria, etc.).

Pasivo: es todo lo que la empresa debe pagar a sus proveedores, a sunat, trabajadores, instituciones financieras, etc.)

Patrimonio : es todo lo que la empresa posee de las aportaciones de los socios, más la utilidad que pudo percibir durante un determinado tiempo, o menos las perdidas que se generaron.

Estado de Resultados.

Es el estado financiero en donde se reflejan los ingresos netos (sin IGV) de la empresa, percibidos en un determinado tiempo, al cual se le debe disminuir el costo de la mercaderia vendida (compra sin IGV) y todos aquellos gastos que se generaron en el transcurso de las operaciones, asi como gastos administrativos (Sueldo del administrador, contador, asistente, etc.), gastos de ventas (sueldo de los vendedores, abastecedores, etc. , gastos financieros, (intereses bancarios, intereses de Sunat, etc.) etc.

El estado de resultados nos da a conocer si es que la empresa en un determinado periodo, ha podido obtener ganancias o perdidas.

TABLA 3: *ESTADO DE RESULTADOS AL 31.12.2017 DE LA EMPRESA SAN SEBASTIAN GAS STATION E.I.R.L.*

SAN SEBASTIAN GAS STATION E.I.R.L.
RUC: 20602115217
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en Soles)

VENTAS NETAS	3 544 501,00
COSTO DE VENTA	-3 095 002,00
UTILIDAD BRUTA	**449 499,00**
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-136 303,00
GASTOS DE VENTAS	-204 455,00
UTILIDAD OPERATIVA	**108 741,00**
OTROS INGRESOS O EGRESOS	
INGRESOS FINANCIEROS	500,00
GASTOS FINANCIEROS	-223,00
OTROS INGRESOS GRAVADOS	1 455,00
UTILIDAD	**110 473,00**
IMPUESTO A LA RENTA 29.5 %	32 589,54
UTILIDAD DEL EJERCICIO	**77 883,47**

Fuente: elaboración propia.

Elaborado por: El Autor

Objetivo específico N° 02

Determinar las mermas de combustible para el análisis de los estados financieros de la empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L. Chiclayo – 2017

Análisis Documental.

TABLA 4: *RESUMEN DE COMPRAS, VENTAS Y MERMAS AL 31.12.17*

COMBUSTIBLE	COMPRAS	%	VENTAS	%	MERMAS	%
GASOHOL 84	215,057	7%	243,263	12%	2,717	12%
GASOHOL 90	493,935	15%	586,467	29%	5,282	24%
DIESEL B5	1,136,225	35%	1,207,466	59%	6,713	31%
GLP	1,358,262	42%	1,469	0%	7,219	33%
TOTAL	**3,203,480**	**100%**	**2,038,665**	**100%**	**21,932**	**100%**

Fuente: Kardex de la Empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L. Chiclayo – 2017.

Elaborado por: El Autor

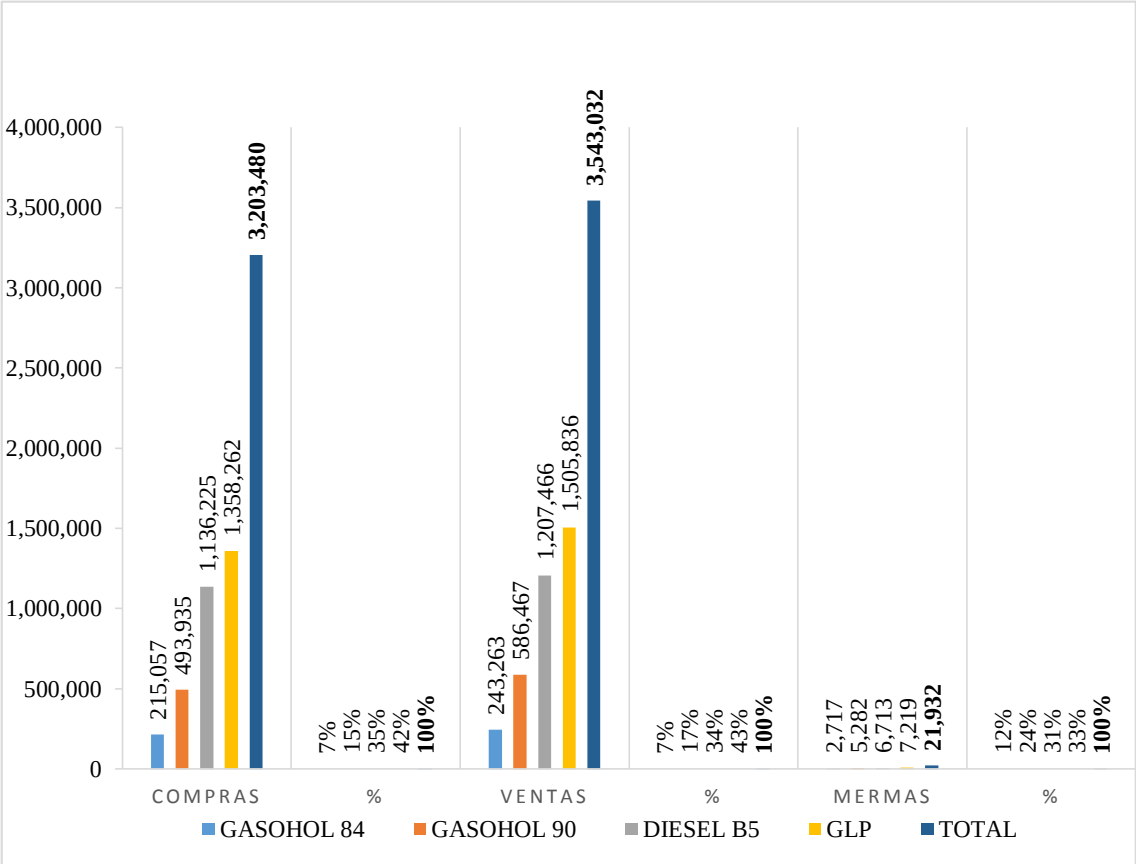

***FIGURA 1*:** RESUMEN DE COMPRAS, VENTAS Y MERMAS AL 31.12.17.

Interpretación:

De la información obtenida del kardex de la Empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L., procesados en la tabla 10 del cual se obtuvo la figura 1, se puede apreciar que la mayor compra es la del combustible de GLP que asciende a S/ 1, 358, 262.00 (un millón trescientos cincuenta y ocho mil doscientos sesenta y dos y 00/100 soles) el cual representa el 42% del total de las compras, siendo el combustible que menos se ha comprado el de gasohol 84, que asciende a S/ 215, 057.00 (doscientos quince mil cincuenta y siete y 00/100 soles) que representa el 7% del total de las compras al 31.12.17; asimismo nos muestra que la mayor venta es la del combustible de GLP por un importe de S/ 1,505,836.00 (un millón quinientos cinco mil ochocientos treinta y seis y 00/ 100 soles) que representa el 43% del total de las ventas, siendo la venta más baja la del combustible de gasohol 84 por un importe de S/ 243, 263.00 (doscientos cuarenta y tres mil doscientos sesenta y tres mil y /00 soles), que representa el 7% del total de las ventas; además se puede apreciar que se obtuvo una mayor merma en el combustible de GLP con un importe de S/ 7, 219.00 (siete mil doscientos diecinueve y 00/ 100 soles), que representa un 33% del total de las mermas, siendo la merma más baja la del combustible de gasohol 84 con importe de S/ 2,717.00 (dos mil setecientos diecisiete y 00/100 soles);

De todo lo expuesto se puede mencionar que las compras al 31.12.2017 de la Empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L, se están realizando en función a las ventas lo que le permite a la empresa que exista un inventario que mantenga un stock de combustible reservado para poder atender los requerimientos de los consumidores finales y además que pueda cubrir las mermas que se puedas ocasionar, sin embargo las mermas consignadas son calculadas de manera general y se efectúan al final del ejercicio teniendo en cuenta el stock de cada combustible para así evitar quedar con un stock negativo, lo que es de cierta forma es irregular y genera datos inexactos que nos hace reflejar resultados irreales que puede hacer que la empresa pueda tomar decisiones erradas.

TABLA 5 : *DETERMINACIÓN DEL COSTO DE VENTAS AL 31.12.17*

INV. INC.	(+) COMPRAS	(-) INV. FINAL	COSTO DE VENTAS
0	3, 203, 480	110, 871.00	3, 092, 609.00

Fuente: Kardex de la Empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L. Chiclayo – 2017.

Elaborado por: El Autor.

El costo de Ventas se obtuvo sumando el inventario inicial más las compras, menos el inventario final, en la cual se puede observar que no existe inventario inicial puesto que la empresa inicio operaciones en julio 2017 y por lo tanto no existe un saldo anterior., porque el costo de ventas determinado asciende a S/ 3, 092, 609.00 (tres millones noventa y dos mil seiscientos nueve y 00 /100 soles) por lo que, al existir una venta al 31.12.17 S/ 3, 543, 032.00 (tres millones quinientos cuarenta y tres mil treinta y dos y 00/100 soles), origina una utilidad bruta de S/ 450, 423.00 (cuatrocientos cincuenta mil cuatrocientos veintitrés y 00/100 soles); ante lo expuesto se hace mención que los montos de ventas, costo de ventas y utilidad bruta diferirán de los montos consignados en el estado de resultado presentado a sunat debido a que en dichos montos no están consignados los importes por balones de glp.

TABLA 6: *DETERMINACIÓN DE MERMAS AL 31.12.2017 - GASOHOL 84*

GASOHOL 84

1.00%

MES	SALDO INICIAL	COMPRAS	VENTAS	MERMA	SALDO FINAL	PRECIO UNITARIO	VALOR MERMA S/.
SALDO AÑO ANTERIOR					**0.0000**		
JULIO	**0.0000**	4,428.3300	2,837.9673	44.2833	1,546.0794	7.7990	345.37
AGOSTO	**1,546.0794**	4,400.0000	4,533.0899	59.4608	1,353.5287	7.8277	465.44
SEPTIEMBRE	**1,353.5287**	4,400.0000	4,613.9550	57.5353	1,082.0384	8.4756	487.65
OCTUBRE	**1,082.0384**	5,500.0000	4,472.0068	65.8204	2,044.2112	7.9636	524.17
NOVIEMBRE	**2,044.2112**	3,300.0000	3,985.8007	53.4421	1,304.9684	8.2247	439.55
DICIEMBRE	**1,304.9684**	4,400.0000	4,390.1311	57.0497	1,257.7876	8.0194	457.50
TOTAL		**26,428.3300**	**24,832.9508**	**337.5916**			**2,716.67**

Fuente: Kardex de la Empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L. Chiclayo – 2017.
Elaborado por: El Autor

El porcentaje aplicado de merma en el combustible gasohol 84 es del 1% que asciende a S/ 2,717.00 (dos mil setecientos diecisiete y 00/100 soles), importe que será deducido como gasto según lo señala el artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta literal f) y el artículo 21° del Reglamento para deducir la utilidad del ejercicio y a su vez el monto a pagar de Impuesto a la Renta.

TABLA 7: *DETERMINACIÓN DE MERMAS AL 31.12.2017 - GASOHOL 90*

GASOHOL 90

1.00%

MES	SALDO INICIAL	COMPRAS	VENTAS	MERMA	SALDO FINAL	PRECIO UNITARIO	VALOR MERMA S/.
SALDO AÑO ANTERIOR					**0.0000**		
JULIO	**0.0000**	7,375.5669	6,111.1812	73.7557	1,190.6300	8.2208	606.33
AGOSTO	**1,190.6300**	10,100.0000	10,551.4300	112.9063	626.2937	8.2809	934.97
SETIEMBRE	**626.2937**	11,000.0000	9,953.5787	116.2629	1,556.4521	8.7762	1,020.36
OCTUBRE	**1,556.4521**	8,800.0000	9,546.1460	103.5645	706.7416	8.2837	857.90
NOVIEMBRE	**706.7416**	8,800.0000	8,977.0802	95.0674	434.5940	8.6010	817.67
DICIEMBRE	**434.5940**	12,100.0000	10,776.3123	125.3459	1,632.9357	8.3563	1,047.43
TOTAL		**58,175.5669**	**55,915.7284**	**626.9028**			**5,281.66**

Fuente: Kardex de la Empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L. Chiclayo – 2017.

Elaborado por: El Autor

El porcentaje aplicado de merma en el combustible gasohol 90 es del 1% que asciende a S/ 5, 282.00 (cinco mil doscientos ochenta y dos y 00/100 soles), importe que será deducido como gasto según lo señala el artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta literal f) y el artículo 21° del Reglamento para deducir la utilidad del ejercicio y a su vez el monto a pagar de Impuesto a la Renta.

TABLA 8: *DETERMINACIÓN DE MERMAS AL 31.12.2017 - DIESEL B5*

DIESEL B5

0.50%

MES	SALDO INICIAL	COMPRAS	VENTAS	MERMA	SALDO FINAL	PRECIO UNITARIO	VALOR MERMA S/.
SALDO AÑO ANTERIOR					**0.0000**		
JULIO	**0.0000**	21,615.7685	13,957.3239	108.0788	7,550.3658	7.7485	837.45
AGOSTO	**7,550.3658**	21,600.0000	24,610.1913	145.7518	4,394.4226	7.6246	1,111.30
SETIEMBRE	**4,394.4226**	26,400.0000	24,287.5312	153.9721	6,352.9193	7.8357	1,206.48
OCTUBRE	**6,352.9193**	21,600.0000	23,700.8679	139.7646	4,112.2868	8.1102	1,133.52
NOVIEMBRE	**4,112.2868**	23,100.0000	24,007.6782	136.0614	3,068.5472	8.2693	1,125.13
DICIEMBRE	**3,068.5472**	27,500.0000	24,573.0202	152.8427	5,842.6842	8.4683	1,294.32
TOTAL		**141,815.7685**	**135,136.6127**	**836.4716**			**6,713.20**

Fuente: Kardex de la Empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L. Chiclayo – 2017.

Elaborado por: El Autor

El porcentaje aplicado de merma en el combustible Diesel B5 es del 0.5 % que asciende a S/ 6, 713.00 (seis setecientos trece y 00/100 soles), importe que será deducido como gasto según lo señala el artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta literal f) y el artículo 21° del Reglamento para deducir la utilidad del ejercicio y a su vez el monto a pagar de Impuesto a la Renta.

TABLA 9: ***DETERMINACIÓN DE MERMAS AL 31.12.2017 - GLP***

GLP
0.50%

MES	SALDO INICIAL	COMPRAS	VENTAS	MERMA	SALDO FINAL	PRECIO UNITARIO	VALOR MERMA S/.
SALDO AÑO ANTERIOR					**0.0000**		
JULIO	**0.0000**	136,675.6248	123,192.2282	683.3781	12,800.0185	0.9456	646.20
AGOSTO	**12,800.0185**	213,389.5188	220,272.4191	1,130.9477	4,786.1705	1.0820	1,223.69
SETIEMBRE	**4,786.1705**	210,559.9285	200,827.0720	1,076.7305	13,442.2965	1.1996	1,291.65
OCTUBRE	**13,442.2965**	212,741.6025	221,869.1474	1,130.9195	3,183.8321	1.2517	1,415.57
NOVIEMBRE	**3,183.8321**	193,734.8058	187,743.1183	984.5932	8,190.9264	1.2878	1,267.96
DICIEMBRE	**8,190.9264**	214,632.9670	209,901.3475	1,114.1195	11,808.4264	1.2260	1,365.91
TOTAL		**1,181,734.4474**	**1,163,805.3325**	**6,120.6885**			**7,218.98**

Fuente: Kardex de la Empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L. Chiclayo – 2017.
Elaborado por: El Autor

El porcentaje aplicado de merma en el combustible de GLP es del 0.5% que asciende a S/ 7, 219.00 (siete mil setecientos diecinueve y 00/100 soles), importe que será deducido como gasto según lo señala el artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta literal f) y el artículo 21° del Reglamento, para deducir la utilidad del ejercicio y a su vez el monto a pagar de Impuesto a la Renta.

La determinación de las mermas las realiza el contador puesto que a pesar que el Ingeniero es quien las debe determinar no lo hace debido a que estas mermas de la empresa son calculadas teniendo en consideración los stock del combustible para no deducir más de lo que se pueda tener en stock en el kardex; es por ello que el porcentaje que se aplica va de acorde a lo antes mencionado y en consecuencia el contador es quien las calcula como conocedor y manejo de los kardex y el ingeniero tan solo emite el dictamen para dar conformidad, hecho por el cual se puede concluir que esta forma de calcular las mermas en la empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L., no refleja el importe real que se debería deducir por mermas de combustible, lo que origina que la utilidad y/o pérdida del ejercicio no sea la real.

Objetivo específico N° 03

Analizar los Estados Financieros de la empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L. Chiclayo – 2017.

A) Entrevista

1. ¿Cuál es el proceso para el cálculo de las mermas y puedan ser reflejadas en los Estados Financieros?

Respuesta.

El proceso se da mediante la contratación del Ingeniero Industrial especializado para que determine el volumen de merma de los combustibles que se almacenaron y comercializaron mediante el procedimiento pertinente; y así elabore el Dictamen Pericial que refleje las mermas de combustible en los Estados Financieros de la Empresa, este volumen de mermas debería ser calculado mensualmente para ser consignado en el kardex y llevar un debido control del mismo; sin embargo la empresa contrata los servicios del Ingeniero Industrial y este los calcula de manera anual pero sin realizar ninguna medición solo lo calcula en base al stock que se tiene al final del periodo 2017, para así evitar que los stock del kardex resulte negativo; es por ello que solo se determina un porcentaje mínimo.

Análisis.

Para que las mermas de combustible puedan ser reflejadas en los Estados Financieros de la empresa deben ser determinadas por un Ingeniero Industrial Especializado, ello debido a que SUNAT solicita la acreditación de las mermas mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado, que deba contener la metodología pertinente, en caso contrario no admitirá la deducción, lo cual implica que la SUNAT desconozca ese gasto y por ende la utilidad bruta de la empresa sea mayor, generándose más impuesto a la renta a pagar lo que afectaría la liquidez de la empresa, además el hecho de calcular la mermas sin el debido procedimiento no permite conocer importes reales de la mermas de combustible que se ocasiona en la empresa, ello también repercute en el llenado del RIC, por lo que este debe ser llenado de manera diaria. La empresa debe tener mayor control de las mermas de combustible que se originan en la empresa que le permitan tomar decisiones acertadas.

2. ¿se realiza un análisis e interpretación de los Estados Financieros?

Respuesta.

Una vez realizado el análisis por el profesional competente para la determinación de las mermas y una vez obtenido el Informe Técnico, se procede a analizar e incluir las mermas en los Estados Financieros las mismas que son consideradas como gastos para la empresa, y por ende es un gasto deducible para efectos del impuesto a las Renta.

Análisis.

Analizar e interpretar los Estados Financieros es importante pues nos permitirá conocer la incidencia de las mermas de combustible en los Estados Financieros al ser consideradas como gasto y saber si estas afectan la rentabilidad de la empresa, debido a que las mermas pudieron originar que los gastos fueran mayores que los ingresos lo que sería desfavorable para la empresa y además influiría en el saldo de los kardex pues resultarían negativos.

Análisis documental

TABLA 10: *ANÁLISIS VERTICAL APLICADO AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31.12.2017*

SAN SEBASTIAN GAS STATION E.I.R.L.
RUC: 20602115217
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en soles)

ACTIVO	S/	%	PASIVO Y PATRIMONIO	S/	%
ACTIVO CORRIENTE			**PASIVO CORRIENTE**		
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	309,391.00	67.65%	TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	28,963.00	6.33%
CUENTAS POR COBRAR TERCEROS	1,940.00	0.42%	REMUNERACIONES Y PART POR PAGAR	2,403.00	0.53%
MERCADERÍA	88,366.00	19.32%	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	235,406.00	51.47%
TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	17,995.00	3.93%	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	105,800.00	23.13%
		0.00%			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**417,692.00**	**91.33%**	**TOTAL PASIVO CORRIENTE**	**372,572.00**	**6.33%**
ACTIVO NO CORRIENTE			**PASIVO NO CORRIENTE**	0.00	0.00%
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO	27,531.00	6.02%			
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZAC. ACUM.	- 126.00	-0.03%	**PATRIMONIO**		
INTANGIBLES	12,900.00	2.82%	CAPITAL SOCIAL	7,000.00	1.53%
DEP ACT BIOLOG AMORT Y AGOT ACUM	- 645.00	-0.14%	UTILIDAD DEL EJERCICIO	77,780.00	17.01%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	**39,660.00**	**8.67%**	**TOTAL PATRIMONIO**	**84,780.00**	**18.54%**
TOTAL ACTIVO	**457,352.00**	**100.00%**	**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**	**457,352.00**	**100.00%**

Fuente: EE. FF 2017 de la Empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L. Chiclayo – 2017.

Elaborado por: El Autor

En la Tabla 16 se puede observar que en el activo el porcentaje más alto en un 67.65 % es de la cuenta efectivo y equivalentes de efectivo la cual no debe estar muy elevada puesto que no está generando ninguna rentabilidad para la empresa, por lo que no es recomendable tener mucho dinero en caja y/o banco; también se puede observar que la cuenta de cuentas por pagar – terceros en el pasivo corriente está en un 51.47 %, lo que significa que la empresa está dejando de pagar a los proveedores y que al afrontarla con el efectivo la empresa disminuiría su equivalente de efectivo y más aún se puede apreciar que las cuentas por cobrar tienen un porcentaje mínimo de 0.42 %, además no existe mucho stock de mercadería ya que solo existe un 19.32 %.

TABLA 11: *ANÁLISIS VERTICAL COMPARATIVO APLICADO AL ESTADO DE RESULTADOS AL 31.12.2017*

SAN SEBASTIAN GAS STATION E.I.R.L.
RUC: 20602115217
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en Soles)

	CON MERMAS		SIN MERMAS	
VENTAS NETAS	3,544,501.00	100%	3,544,501.00	100%
COSTO DE VENTA	-3,095,002.00	-87%	-3,092,610.00	-87%
UTILIDAD BRUTA	**449,499.00**	**13%**	**451,891.00**	**13%**
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-136,303.00	-4%	-127,530.00	-4%
GASTOS DE VENTAS	-204,455.00	-6%	-195,683.00	-6%
GASTOS FINANCIEROS				
UTILIDAD OPERATIVA	**108,741.00**	**3%**	**128,678.00**	**4%**
OTROS INGRESOS O EGRESOS				
INGRESOS FINANCIEROS	500.00	0%	500.00	0%
GASTOS FINANCIEROS	-223.00	0%	-223.00	0%
OTROS INGRESOS GRAVADOS	1,455.00	0%	1,455.00	0%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	**110,473.00**	**3%**	**130,410.00**	**4%**
IMPUESTO A LA RENTA 29.5 %	32,590.00	1%	38,471.00	1%
UTILIDAD NETA	**77,883.00**	**2%**	**91,939.00**	**3%**

Fuente: EE.FF 2017 de la Empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L. Chiclayo – 2017.
Elaborado por: El Autor

La **Tabla 17** representa el análisis vertical del estado de resultados haciendo la comparación entre los resultados al 31.12.2017 con mermas y sin mermas, en el cual podemos observar un 100 % de las ventas disminuidas en un 87 % de costo de ventas, que al restar el 87% de costos de ventas al 100% de las ventas genera una utilidad bruta de 13% que al disminuirle los gastos administrativos (4 %) y los gastos de ventas (6%) origina una utilidad operativa del 3% en el estado de resultados con mermas, que a comparación con el estado de resultados sin mermas da como resultado una utilidad operativa del 4% generando una diferencia del 1%, esta diferencia se mantiene al restar otros ingresos y gastos, por lo que de la comparación da como resultado un 1% que

asciende a S/ 14, 056.00 (catorce mil cincuenta y seis y 00/100 soles), lo que significa que si no se consideraran las mermas de combustible obtendríamos una utilidad mayor y por ende la empresa pagaría más impuesto a la renta que ascendería a S/ 5, 881.00 (cinco mil ochocientos ochenta y uno y 00/100 soles).

Ante los resultados obtenidos de la comparación realizada podemos concluir que tan importante es tener un adecuado control de las mermas de combustible para poder elaborar los estados financieros que nos muestre una información correcta que ayude y permita tomar decisiones a la empresa y a su vez esto no perjudique a la empresa.

Cálculo de Razón corriente

Fómula:

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activos corrientes}}{\text{Pasivos corrientes}}$$

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{S/ 417, 692.00}}{\text{S/ 372, 572.00}}$$

$$\text{Razón Corriente} = 1.21$$

Del resultado se puede interpretar que de cada S/ 1.00 de deuda que tenga la empresa, cuenta con S/ 1.21 para afrontar sus obligaciones.

Cálculo de Razón de rotación de activos totales

Fómula:

$$\text{Razón de rotación de activos totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos totales}}$$

$$\text{Razón de rotación de activos totales} = \frac{S/\ 3,544,501.00}{S/\ 457,352.00}$$

Razón de rotación de activos totales = 7.75

Del resultado se puede interpretar que la empresa gana anualmente S/ 7.00 de cada S/ 1.00 que posee en activos, lo que significa que mientras más alto sea el ratio de rotación significara que la empresa más ingresos por el dinero invertido.

Cálculo de Rentabilidad sobre las ventas (ROS)

Fórmula:

$$\text{Rentabilidad sobre las ventas} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{ventas}} \times 100$$

$$\text{Rentabilidad sobre las ventas} = \frac{S/\ 77,884.00}{S/\ 3,544,501.00} \times 100$$

Rentabilidad sobre las ventas = 2.20 %

Del resultado se puede interpretar que a la empresa le queda de cada S/ 1.00 de ingresos en el año 2017 S/ 0.022 céntimos después de impuestos.

TABLA 12: *TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS MERMAS DE COMBUSTIBLE AL 31.12.2017*

	1				
29	**Desvalorización de existencias**		**21,932.31**		
291	Mercaderías				
2918	Otras mercaderías				
29181	Gasohol 84	2,717.40			
29182	Gasohol 90	5,282.45			
29183	Diesel B5	6,713.40			
29185	GLP	7,219.06			
20	**Existencias**				**21,932.31**
208	Otras mercaderías				
2081	Gasohol 84			2,717.40	
2082	Gasohol 90			5,282.45	
2083	Diesel B5			6,713.40	
2085	GLP			7,219.06	
	Por las mermas de combustibles obtenidas al 31.12.2017				
	2				
68	**Valuación de activos y provisiones**				
6842	Desvalorización de existencias		**21,932.31**		
68421	Gasohol 84	2,717.40			
68422	Gasohol 90	5,282.45			
68423	Diesel B5	6,713.40			
68424	GLP	7,219.06			
29	**Desvalorización de existencias**				**21,932.31**
291	Mercaderías				
2918	Otras mercaderías				
29181	Gasohol 84			2,717.40	
29182	Gasohol 90			5,282.45	
29183	Diesel B5			6,713.40	
29185	GLP			7,219.06	
	Por la provisión de las mermas de commbustible				
	3				
94	Gastos de Administración		8,772.92		
95	Gastos de Ventas		13,159.38		
79	Cargas Imputables a Cuenta de Costo y Gasto				**21,932.31**
	Por el destino de las mermas de combustible				

IV. Discusión

La presente investigación se realizó para analizar los Estados Financieros de la Empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L. Chiclayo - 2017.

Las diferentes empresas cuya actividad principal es la venta de combustible en la ciudad de Chiclayo por lo general no realizan un verdadero y apropiado cálculo de las mermas de combustible para poder reflejarlas en los Estados Financieros, lo cual origina que al final del ejercicio económico se obtenga una utilidad y/o pérdida que no esté de acuerdo a la realidad que afecta la situación económica de la empresa y a su vez el análisis financiero que podrían realizar la entidades bancarias para poder otorgarle financiamiento a la empresa.

El análisis financiero es de suma importancia, porque solo así podemos entender cómo se están ejecutando las diversas operaciones y en cuales se debe hacer modificaciones para que se puedan obtener mejores resultados, en beneficios de la empresa.

Del análisis del estado de situación financiera se pudo determinar que se cuenta con liquidez, pero sin embargo se tiene deudas, que, al cubrirlas con el efectivo, la liquidez se perdería, más aún que el stock de la mercadería es bajo y no se generaría mucho ingreso con dicha venta.

Se pudo apreciar también que las mermas de combustible influyen en los estados financieros puesto que originan un gasto que hace que la utilidad que se obtuvo disminuya.

Quispe (2016) menciona que se debe tener un adecuado control de inventarios, mediante un adecuado procesamiento y registro contable, para poder lograr mayores utilidades y menos perdidas, en beneficio de las empresas.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones.

Al analizar los estados financieros de la Empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L. Chiclayo – 2017, se pudo llegar a la conclusión de que la empresa está bien, económica y financieramente, contando con liquidez para afrontar sus obligaciones.

Las mermas de combustible originan pérdidas que son descontadas como gastos de la utilidad que se pueda obtener en un determinado periodo de tiempo, originando una disminución en los resultados positivos de la empresa.

La empresa a pesar de tener gastos originados por las mermas de combustible, sigue obteniendo una utilidad favorable.

Recomendaciones

La empresa debe de tener un poco más de cuidado en el tema de mantener mucho efectivo en caja chica, pues este hecho, se presta para que se ocasiones perdidas, por lo que se recomienda mantener poco efectivo en caja y mantener el dinero en instituciones financieras para una mayor seguridad.

Se debe tener un mejor control de la pérdida de combustible, para determinarlas de manera oportuna y así poder realizar su respectiva contabilización y registro, y así estar informados de la merma de combustible que se está originando mes a mes y tomar las medidas correctivas más apropiadas, asimismo se pueden evitar futuras sanciones tributarias por parte de SUNAT y posibles reparos que perjudiquen la liquidez de la empresa.

VI. REFERENCIAS.

Abanto, B. (2013). *Reconocimiento de ingresos y gastos en las ventas y prestaciones de servicios.* Lima: Gaceta Jurídica S.A.

Abreu, J. L. (2012). *Hipótesis, Método & diseño de investigación.* México. Obtenido de http://www.spentamexico.org/v7-n2/7(2)187-197.pdf

Aguilera, F. (2015). *El impacto de la crisis económica y financiera Internacional en la Banca del Ecuador.* Universidad Andina Simon Bolivar. (Tesis para obtar al grado de Magister en Relaciones Internacionales). Obtenido de obtenido de http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/4690/1/SM178-Aguilera-El%20impacto.pdf

Arévalo J. (12 de Mayo de 2011). *Análisis Documental*. Obtenido de http://www.mundoarchivistico.com/?menu=articulos&id=270

Arias O, F. (2012). *El proyecto de Investigación 6a edición.* Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/301894369_EL_PROYECTO_DE_INVESTIGACION_6a_EDICION

División de Estudios Contadores & Empresas. (2018). *Régimen Normativo Contable 2018* (Primera Edición ed.). Lima: Gaceta Jurídica S.A.

Dzul Escamilla , M. (2013). *Unidad 3. Aplicación Basica de los Métodos Científicos "Diseño No Experimental"*. Estado de Hidalgo, México. Obtenido de https://repository.uaeh.edu.mx/bitstream/bitstream/handle/123456789/14902/PRES38.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Equipo de Investigación de Contadores & Empresas. (Febrero de 2013). Incidencia contable de las mermas y desmedros. *Contadores & Empresas*, 3. Obtenido de http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Mod_NormasLegales_CyE/Mod_RevisElectronica/RevistaView.aspx?xd=ECrBa6dFdSao2h7fFKTkGYp8Xhw%2bT6yjOth0dnvGeD4CPqfzjTiROZ0ZCWbyOFqVLwwP7nfoWNoFJuJE78yNg9IU1g5o51QfHbrM3eKmYoF9ra2xdePUqJYdAX%2bY4h1vr

Espejo E, C., & Ramírez S, Z. (2016). *Implementación de un sistema de control de inventarios y su incidencia en la situación económica de la empresa Estacion de Servicios Chimú S.R.L., Trujillo, 2016.* Trujillo: (Tesis para optar el Título de Contador Público). Universidad Privada del Norte. Trujillo. Obtenido de http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/11596/Espejo%20El%C3%ADas%20Claudia%20Ivette%20-

%20Ramirez%20Solorzano%20Zoila%20Ang%C3%A9lica%20Tatiana.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Flores, J. (2016). *Estados Financieros concordados con las NIIF y las Normas de la SMV.* Lima, Perú: Editorial Berchel S.R.L.

Gonzáles , P. (2013). *Análisis e interpretación de los Estados Financieros.* Lima, Perú: Imprenta Unión de la Universidad Peruana Unión. Obtenido de file:///C:/Users/Alina/Downloads/An%C3%A1lisis%20e%20Interpretaci%C3%B3n%20de%20Estados%20Financieros.pdf

Guzmán G, D. (2015). *Mermas y desmedroa y sus efectos contables y tributarios en las empresas distribuidoras de combustible (grifos) del Distrito de Huepetube - Provincia Madre de Dios.* Cusco: (Tesis para optar el Título de Contador Público). Universidad Andina de Cusco. Cusco. Obtenido de http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/153/1/RESUMEN.pdf

Heredia E, A. (2016). *Reducción de mermas en la producción de sacos de polipropileno para la mejora de la productividad en la empresa El Águila S.R.L.* Chiclayo, Perú: (Tesis para optar el Título de Ingeniero Industrial). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/806/1/TL_%20HerediaEspinozaAnais.pdf

Luján, L., & Abanto, M. (2017). *Aplicación de las NIIF un enfoque didáctico de las NIIF y sus interpretaciones* (Primera Edición ed.). Lima: Gaceta Jurídica S.A.

Montenegro A, M. (2017). *Mermas y desmedros y su relación con los resultados económicos de las empresas agroindustriales de la provincia de San Martín, 2016.* Tarapoto: (Tesis para optar el Título de Contador Público). Universidad Peruana Unión. Tarapoto. Obtenido de http://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/694/Marcos_Tesis_bachiller_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Parodi, C. (11 de Diciembre de 2018). *Saberes compartidos Universidad del Pacifico*. Obtenido de La primera crisis Financiera Internacional del Siglo XXI, causas y efectos.: http://www.saberescompartidos.pe/economia/la-primera-crisis-financiera-internacional-del-siglo-xxi-causas-y-efectos.html

Quispe Q, S. (2016). *Gestión de los inventaarios y su incidencia en la liquidez de la empresa Grifo Latino S.A.C. Distrito de Wanchaq periodo 2015.* Cusco, Perú: (Tesis para optar el Título de Contador Público). Universidad Andina del Cusco. Cusco. Obtenido de http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/589/3/Shirley_Tesis_bachiller_2016.pdf

Rodríguez , J. (2016). *Estados Financieros de acuerdo a la NIC* (Primera edición ed.). Lima, Perú: Imprenta editorial el Búho E.I.R.L.

Tapia S, L. (2014). *Tratamiento contable de las mermas en una empresa de ventas al detalle.* Santiago, Chile: (Tesis de Licenciatura). Universidad Academia de Humanismo Cristiano. Santiago. Obtenido de http://bibliotecadigital.academia.cl/jspui/bitstream/123456789/3203/1/TINGECO%20143.pdf

Velarde S, F. (2015). *Las mermas de combustible y su incidencia tributaria en las estaciones de servicios de Lima Metropolitana.* Callao, Perú: (Tesis para optar el Título de Contador Público). Universidad Nacional del Callao. Lima. Obtenido de file:///C:/Users/Alina/Downloads/F%C3%A9lix_Tesis_t%C3%ADtuloprofesional_2015%20(2).pdf

Vinogradoff, L. (15 de Noviembre de 2013). ABC INTERNACIONAL. *Venezuela vive su peor crisis financiera en los últimos quince años. Sevilla*. Obtenido de https://www.abc.es/internacional/20131114/abci-venezuela-crisis-financiera-201311141702.html

Yengle V, J. (2013). *Mermas de combustible en la empresa Grifos Cajamarca S.A.C. - sucursales y su incidencia tributaria en el ejercicio 2013.* Trujillo, Perú: (Tesis para optar el Título de Contador Público). Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo. Obtenido de file:///C:/Users/Alina/Downloads/yengle_jonathan%20(2).pdf

SUNAT DECLARACIÓN PAGO 706	DECLARACIÓN PAGO ANUAL IMPUESTO A LA RENTA TERCERA CATEGORIA Ejercicio gravable 2017		Copia para el Contribuyente
	RUC	20602115217	
	RAZON SOCIAL	SAN SEBASTIAN GAS STATION E.I.R.L.	

1.- ESTADOS FINANCIEROS

I.-Balance General

ACTIVO		Valor Histórico Al 31 Dic. de 2017
Caja y Bancos	359	309,391
Inv. valor razonab. y disp. P venta	360	
Cuentas por cobrar com.- terceros	361	1,940
Ctas por cobrar com - relacionadas	362	
Ctas p cob per, acc, soc, dir y ger	363	
Cuentas por cobrar div. - terceros	364	
Ctas por cobrar div. - relacionadas	365	
Serv. y otros contratad. p anticip.	366	
Estimación de ctas cobranza dudosa	367	
Mercaderias	368	88,366
Productos terminados	369	
Subproductos, desechos y desperdic.	370	
Productos en proceso	371	
Materias primas	372	
Mat. Auxiliar., sumin. y repuestos	373	
Envases y embalajes	374	
Existencias por recibir	375	
Desvalorización de existencias	376	
Activos no ctes manten. p la venta	377	
Otros activos corrientes	378	17,995
Inversiones mobiliarias	379	
Inversiones inmobiliarias	380	
Activ. adq. en arrendamiento finan.	381	
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	27,531
Dep Inm, activ arren fin. e IME acum.	383	(126)
Intangibles	384	12,900
Activos biológicos	385	
Deprec. act. biol. amort y agota acum.	386	(645)
Desvalorización de activo inmoviliz	387	
Activo diferido	388	
Otros activos no corrientes	389	
TOTAL ACTIVO NETO	390	457,352
PASIVO		V.Histórico 31 Dic 2017
Sobregiros bancarios	401	
Trib y apor sis pen y salud p pagar	402	28,963
Remuneraciones y participaciones por pagar	403	2,403
Ctas p pagar comercial - terceros	404	235,406
Ctas p pagar comer - relacionadas	405	
Ctas p pag acc, directrs y gerentes	406	
Ctas por pagar diversas - terceros	407	105,800
Ctas p pagar divers - relacionadas	408	
Obligaciones financieras	409	
Provisiones	410	
Pasivo diferido	411	
TOTAL PASIVO	412	372,572

PATRIMONIO		Valor Histórico Al 31 Dic. de 2017
L	414	7,000
es de Inversión	415	
. adicional positivo	416	
. adicional negativo	417	
ados no realizados	418	
ate de revaluación	419	
as	420	
dos acumulados positivo	421	
dos acumulados negativo	422	
d de ejercicio	423	77,780
del ejercicio	424	
ATRIMONIO	425	84,780
ASIVO Y PATRIMONIO	426	457,352

ado de Pérdidas y Ganancias-Valores Históricos

			Importe Al 31 Dic. de 2017
Netas o ingresos por servicios		461	3,544,501
cuentos, rebajas y bonificaciones concedidas		462	
Netas		463	3,544,501
to de Ventas		464	(3,095,002)
do Bruto	Utilidad	466	449,499
	Pérdida	467	0
tos de venta		468	(204,455)
tos de administración		469	(136,303)
do de operación	Utilidad	470	108,741
	Pérdida	471	0
tos financieros		472	(223)
tesos financieros gravados		473	500
s ingresos gravados		475	1,455
s ingresos no gravados		476	0
enación de valores y bienes del activo fijo		477	
to enajenación de valores y bienes activo fijo		478	
tos diversos		480	
tivo		481	
tivo		483	
o antes de participaciones	Utilidad	484	110,473
	Pérdida	485	0
ribución legal de la renta		486	
o antes del impuesto	Utilidad	487	110,473
	Pérdida	489	0
esto a la Renta		490	(32,693)
o del ejercicio	Utilidad	492	77,780
	Pérdida	493	0

2.- DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA		
Utilidad antes de adiciones y deducciones	100	110,473
Pérdida antes de adiciones y deducciones	101	0
(+) Adiciones para determinar la renta imponible	103	352
(-) Deducciones para determinar la renta imponible	105	
Renta neta del ejercicio	106	110,825
Pérdida del ejercicio	107	0
Ingresos Exonerados	120	
Pérdidas Netas Compensables y/o Aplicación de Ejercicios Anteriores	108	0
Renta Neta Imponible	110	110,825
Total Impuesto a la Renta	113	32,693
Saldo de pérdidas no compensadas	111	0
Coeficiente o porcentaje para el cálculo del pago a cuenta	610	1.5
Coeficiente	686	0.0092

3.- DETERMINACION DE LA DEUDA TRIBUTARIA-CREDITOS CONTRA EL IMPUESTO A LA RENTA		
Créditos sin Devolución		
(-) Crédito por impuesto a la Renta de fuente extranjera	123	
(-) Crédito por reinversiones	136	
(-) Crédito por Inversión y/o Reinversión - Ley del Libro	134	
(-) Pago a cuenta del impuesto a la Renta acreditados contra el ITAN	126	
(-) Otros créditos sin derecho a devolución	125	
SUBTOTAL (Cas. 113 - (123+136+134+126+125))	504	32,693
Créditos con devolución		
(-) Saldo a favor no aplicado del ejercicio anterior	127	
(-) Pagos a cuenta mensuales del ejercicio	128	(48,252)
Retenciones renta de tercera categoría	130	
Ley 28843 (No incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)	124	
(-) Otros créditos con derecho a devolución	129	
SUBTOTAL (Cas 504 - Cas (127+128+130+124+129)	506	(15,559)
Pagos del ITAN (No incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)	131	
Otros		
Saldo del ITAN no aplicado como crédito	279	

4.- DEUDA TRIBUTARIA						Imp. Renta 3ra.		ITF
SALDO POR REGULARIZAR	A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	1.- Devolución 2.- Aplic. F. P.	137	2	138	(15,559)		
	A FAVOR DEL FISCO				139	0	161	
Actualización del saldo					142			
Total Deuda Tributaria					505	0	565	
(-)Saldo a favor del exportador					141		143	
(-)Pagos realizados antes de presentar esta declaración					144		163	
(+)Interés moratorio					145		164	
SALDO DE LA DEUDA TRIBUTARIA					146	0	165	
IMPORTE A PAGAR					180	0	181	
Forma de Pago					X	EFECTIVO		CHEQUE

5.- ITF - IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS		
Monto total de pagos realizados en el ejercicio gravable	155	
Monto de pagos realiz. en el ejerc. gravable - utiliz. efect. o Medios de Pago	156	
Pago efectuados con otros medios de pago	157	
15% sobre el total de pagos realizados en el ejercicio gravable	158	
Base Imponible - Alícuota del Ejercicio - Exceso del 15% Total de Pagos	159	
ITF - Impuesto a Pagar - Base Imponible x 0.005 % x 2	160	

FIGURA 2: CONTADOR EN LA OF. DE LA EMPRESA SAN SEBASTIAN GAS STATION E.I.R.L.

FIGURA 3: EN LA OF. DE LA EMPRESA SAN SEBASTIAN GAS STATION E.I.R.L CON EL CONTADOR REALIZANDO LA ENTREVISTA

FIGURA 4: EMPRESA SAN SEBASTIAN GAS STATION E.I.R.L.

Figura 5: Empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L