



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**“ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ECONÓMICO FINANCIERO Y SU
INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL EL COLLAO – ILAVE,
PERIODOS 2016-2017”**

TESIS

PRESENTADA POR:

MAX JUNIOR CALLALLA GALLEGOS

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

PUNO – PERÚ

2019



DEDICATORIA

A Dios por haberme permitido llegar hasta este momento y haberme dado la salud necesaria.

A mi madre Rosa, por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos y valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, por los ejemplos de convicción y fuerza de voluntad que la caracterizan, pero más que nada, por su amor y lealtad.

A mi hermano Remi Omar, del cual aprendí muchos valores y de momentos difíciles; a mi tío Omar, por ser mi gran ejemplo de jovialidad, sencillez y humildad.

A todas aquellas personas que participaron en la elaboración de esta tesis. ¡Gracias a ustedes!

Max Callalla.



AGRADECIMIENTOS

A Dios por darme la oportunidad de seguir el camino del bien y el anhelo de superación que me ha permitido alcanzar una nueva etapa de mi vida.

A mi Alma Mater, la Universidad Nacional del Altiplano - Puno, por ser una institución formadora de grandes profesionales y por haberme acogido en sus aulas durante mi formación profesional.

A la Facultad de Ciencias Contables Administrativas y cuerpo de docentes, por transmitirme sus conocimientos, enseñanzas, experiencias impartidas y sus sabios consejos que contribuyeron en mi formación profesional.

A mi querida Madre, por la labor que cumple como madre, padre, amiga, hermana; y, sobre todo, que sin ella no hubiese sido posible todo lo que he logrado hasta el día de hoy.

Max Callalla.



ÍNDICE GENERAL

Pág.

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTOS

ÍNDICE GENERAL

ÍNDICE DE FIGURAS

ÍNDICE DE TABLAS

ÍNDICE DE ACRÓNIMOS

RESUMEN 11

ABSTRACT..... 12

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA..... 15

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA 16

1.2.1. PROBLEMA GENERAL 16

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS..... 16

1.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN..... 17

1.3.1. HIPÓTESIS GENERAL..... 17

1.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICOS..... 17

1.4. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO 17

1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN 18

1.5.1. OBJETIVO GENERAL..... 18

1.5.2. OBJETIVO ESPECÍFICOS..... 18

CAPÍTULO II

REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN..... 19



2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES	19
2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES	20
2.1.3. ANTECEDENTES REGIONALES	21
2.2. MARCO TEÓRICO	25
2.2.1. ANÁLISIS FINANCIERO	25
2.2.2. ADMINISTRACIÓN	28
2.2.3. ESTADOS FINANCIEROS	31
2.2.4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS....	36
2.2.5. PRESUPUESTO PÚBLICO	49
2.2.6. TOMA DE DECISIONES	59
2.3. MARCO CONCEPTUAL	68

CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. UBICACIÓN GEOGRAFICA DEL ESTUDIO	73
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO	74
3.2.1. POBLACIÓN.....	74
3.2.2. MUESTRA	74
3.3. MÉTODOS DE LA INVESTIGACIÓN	74
3.3.1. MÉTODO ANALÍTICO	75
3.3.2. MÉTODO DESCRIPTIVO	75
3.3.3. MÉTODO DEDUCTIVO	75
3.3.4. MÉTODO COMPARATIVO	75
3.4. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	76
3.5. TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	76
3.6. TÉCNICAS DE LA INVESTIGACIÓN.....	76
3.6.1. EL ANÁLISIS DOCUMENTAL	76



3.6.2. ENTREVISTA	77
3.7. PROCESAMIENTO DE DATOS	77
3.7.1. ANÁLISIS, EVALUACIÓN E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS ...	77
CAPÍTULO IV	
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	
4.1. RESULTADOS	78
4.1.1. ANÁLISIS DEL OBJETIVO ESPECIFICO N° 1.....	78
4.1.2. ANÁLISIS DEL OBJETIVO ESPECIFICO N°2.....	112
4.1.3. ANÁLISIS DEL OBJETIVO ESPECIFICO N° 3.....	136
4.1.4. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS	138
4.2. DISCUSIÓN.....	140
V. CONCLUSIONES.....	144
VI. RECOMENDACIONES.....	146
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	148
ANEXOS.....	151

TEMA: Análisis de la Situación Económico Financiero

ÁREA: Gestión Pública

FECHA DE SUSTENTACIÓN 23 MAYO DEL 2019



ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1: Clasificación de indicadores financieros en entidades gubernamentales	41
Figura 2: Importancia del análisis e interpretación de los estados financieros y presupuestales.....	133
Figura 3: Tiempo de formulación de los estados financieros y presupuestales	134
Figura 4: Herramientas o instrumentos utilizados para la toma de decisiones.....	134
Figura 5: Finalidad del análisis de los estados financieros y presupuestarios.....	135
Figura 6: Opinión de la información financiera y económica.....	136



ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1: Estado de Situación Financiera Municipalidad Provincial El Collao – Ilave, periodos 2016 y 2017	79
Tabla 2: Estado de Situación Financiera Municipalidad Provincial El Collao – Ilave, periodos 2016 y 2017	83
Tabla 3: Estado de Gestión de la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave, periodos 2016 y 2017	88
Tabla 4: Estado de Gestión de la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave, periodos 2016 y 2017	92
Tabla 5: Resumen de Presupuesto de Ingresos de la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave	95
Tabla 6: Estado de Presupuesto Institucional de Ingresos de la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave	96
Tabla 7: Resumen de Presupuesto de Gastos de la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave	103
Tabla 8: Estado de Presupuesto Institucional de Gastos de la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave	104
Tabla 9: Resumen de los Ratios o Indicadores Financieros.	113
Tabla 10: Liquidez corriente.....	114
Tabla 11: Liquidez ácida	115
Tabla 12: Liquidez absoluta.....	116
Tabla 13: Financiamiento por ingresos corrientes	117
Tabla 14: Financiamiento por ingresos de capital	118
Tabla 15: Aplicación de recursos corrientes.....	119
Tabla 16: Aplicación de recursos en gastos de inversión	120
Tabla 17: Rotación de cuentas por cobrar	121
Tabla 18: Periodo promedio de recaudo	121



Tabla 19: Composición de la deuda a corto plazo	122
Tabla 20: Composición de la deuda a largo plazo.	123
Tabla 21: Financiamiento de activos	124
Tabla 22: Razón de endeudamiento.....	125
Tabla 23: Razón de endeudamiento total.....	126
Tabla 24: Coeficiente del cumplimiento del presupuesto (Ingreso).....	127
Tabla 25: Coeficiente del cumplimiento del presupuesto (Gasto).....	128
Tabla 26: Importancia de la ejecución del presupuesto de inversión	129
Tabla 27: Importancia de la ejecución del presupuesto de financiamiento	130
Tabla 28: Resumen de preguntas dirigidas al personal con más relevancia de la gerencia de administración y finanzas	131



ÍNDICE DE ACRÓNIMOS

(DGETP)	: Dirección General de Endeudamiento del Tesoro Público
(DNPP)	: Dirección Nacional de Presupuesto Público
(EF)	: Estados Financieros
(EP)	: Estados Presupuestales
(FCM)	: Fondo de Compensación Municipal
(IGV)	: Impuesto General a las Ventas
(IM)	: Impuestos Municipales
(IMP)	: Impuesto
(MEF)	: Ministerio de Economía y Finanzas
(NIIF)	: Norma Internacional de Información Financiera.
(NICSP)	: Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público
(PIA)	: Presupuesto Institucional de Apertura
(PIM)	: Presupuesto Institucional Modificado
(RDR)	: Recursos Directamente Recaudados
(RO)	: Recursos Ordinarios



RESUMEN

El trabajo de investigación titulado “Análisis de la Situación Económico Financiero y su Incidencia en la Toma de Decisiones de la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave, periodos 2016 - 2017”, tuvo como objetivo general evaluar la incidencia del análisis de la situación económico financiero en la toma de decisiones de la Municipalidad, la cual ha incidido de manera negativa, a raíz de esto surge realizar un trabajo de investigación, y así tener los instrumentos necesarios para poder interpretar su información, mediante el análisis en forma razonable. En lo financiero, la Municipalidad entre el periodo del 2016 y 2017 ha incrementado en un 4.69%, siendo los puntos más importantes del incremento el concepto de propiedad, planta y equipo, así como otras cuentas del activo. En cuanto a los resultados, pese a que la Municipalidad ha obtenido un superávit, estos se han reducido a un 27.90%, los movimientos que llegaron a este resultado fueron a causa de la reducción de ingresos en 6.81%; es decir, de S/. 29, 947,446.25 a S/. 27, 906,756.80, siendo el ingreso con más reducción el de los traspasos y de las remesas recibidas. La gestión financiera de la liquidez si puede cubrir sus deudas más urgentes, los resultados son mayores a S/. 1.00 por cada S/. 1.00 de deuda, no obstante que la rotación de las cuentas por cobrar disminuyó en el último año, aun así, es calificado de óptima. Por otro lado, se verifica una disminución al comparar la deuda total en el financiamiento del activo fijo, en un 5.25% y 3.08% el último año. Finalmente, al confrontar los totales del pasivo y activo, se observa que su participación es óptima en los dos ejercicios económicos, incluso con tendencia a disminuir, de 4.70% a 2.75%.

Palabras clave: Estados financieros, análisis económico, análisis financiero, ratios financieras.



ABSTRACT

The research work entitled "Analysis of the Financial Economic Situation and its Impact on Decision Making of the Provincial Municipality of El Collao - Ilave, periods 2016 - 2017", had the general objective of evaluating the incidence of the analysis of the financial economic situation in the decision-making of the Municipality, which has had a negative impact, as a result of this it arises to carry out a research work, and thus have the necessary instruments to be able to interpret its information, through analysis in a reasonable way. In the financial area, the Municipality between the period of 2016 and 2017 has increased by 4.69%, the most important points of the increase being the concept of property, plant and equipment, as well as other asset accounts. Regarding the results, although the Municipality has obtained a surplus, these have been reduced to 27.90%, the movements that reached this result were due to the reduction of income in 6.81%; that is to say, of S / . 29, 947,446.25 to S / . 27, 906,756.80, the income with the greatest reduction being that of transfers and remittances received. The financial management of liquidity if you can cover your most urgent debts, the results are greater than S / . 1.00 for each S / . 1.00 of debt, despite the fact that the turnover of accounts receivable decreased in the last year, even so, it is classified as optimal. On the other hand, there is a decrease when comparing the total debt in the financing of fixed assets, by 5.25% and 3.08% last year. Finally, when comparing the total of liabilities and assets, it is observed that their participation is optimal in the two financial years, even with a tendency to decrease, from 4.70% to 2.75%.

Key words: Financial statements, economic analysis, financial analysis, financial ratios.



CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

La investigación aborda el siguiente asunto: Análisis de la situación económico financiero y su incidencia en la toma de decisiones de la Municipalidad Provincial el Collao – Ilave, periodos 2016 - 2017. La investigación, se ha realizado por una razón fundamental y real, y es que a nivel nacional no se han encontrado muchas investigaciones referidas al análisis financieros y económicos de entidades del Estado.

Conforme al Art. I del título preliminar de la Ley Orgánica de Municipalidades, señala: Los gobiernos locales son entidades, y gestionan con autonomía los intereses propios de las correspondientes colectividades; promotores del desarrollo local, representan al vecindario, promueven la adecuada prestación de los servicios públicos y el desarrollo integral, sostenible y armónico. (Achahui, 2018)

Entonces, los estados financieros y presupuestales de la municipalidad, juegan un papel importante respecto a la toma de decisiones de la situación Financiera y Económica de la misma, porque estas proporcionan información y un panorama contable, relacionado con las operaciones que realizan; asimismo, su desempeño y su situación financiera, sirve como un termómetro de las tendencias que sigue la Alta Dirección.

Por eso, la investigación se planteó como Objetivo General: Evaluar la incidencia del análisis de la situación económico financiero en la toma de decisiones de la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave, y como Objetivos Específicos: i) La situación económico financiero influye negativamente en los resultados de la gestión de la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave, ii) La evaluación de los indicadores financieros influye negativamente en la toma de decisiones de la Municipalidad



Provincial El Collao – Ilave, y iii) Proponer políticas que permitan mejorar la toma de decisiones de manera eficiente en la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave.

Con estos objetivos, demostraremos a fondo la importancia que tiene el análisis y la evaluación de la situación económico financiero para llevar la toma de decisiones, además de proponer políticas públicas que permitirán tener una mejor perspectiva en la toma de decisiones y repercutirá de forma positiva en la gestión administrativa de la entidad.

Para la realización de la investigación se emplearon el método analítico, descriptivo, comparativo y deductivo; como técnicas de recolección de datos, se utilizaron el análisis documental, observación directa, para luego proceder con el procesamiento y clasificación de datos, mediante la presentación de cuadros, que reflejan la situación económica y financiera de la municipalidad durante los dos periodos de investigación, así como, la evaluación de los indicadores financieros con el uso de ratios financieros aplicados al sector público, para evaluar la gestión financiera y tomar decisiones efectivas.

Bajo estas consideraciones la investigación abarca 4 capítulos, los cuales están desarrollados de la siguiente manera:

Capítulo I: Problema de la Investigación

Capítulo II: Revisión de Literatura

Capítulo III: Materiales y Métodos

Capítulo IV: Resultados y Discusión



Finalmente, como toda investigación, se presenta las conclusiones a las que se ha llegado y en función de ella se realizó las sugerencias. Esperando que la presente investigación contribuya a mejorar de manera viable la situación económica financiera.

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La “Municipalidad Provincial El Collao – Ilave” así como todas las municipalidades del país, entre distritales y provinciales, según establece el artículo IV, del título Preliminar de la Ley Orgánica de Municipalidades, en lo pertinente a su finalidad, señala lo siguiente: “Los gobiernos locales representan al vecindario, promueven la adecuada prestación de los servicios públicos locales y el desarrollo integral, sostenible y armónico de su circunscripción”. (Ley 27972, 2007). Pudiéndose apreciar hoy en día, que éste enunciado simplemente queda en letra sin sentido alguno, por la desidia de quienes tienen la responsabilidad de cumplir sus funciones con la debida diligencia del caso.

Teniendo en conocimiento que la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave hace la presentación de los estados financieros y presupuestarios con el objeto de tomar oportunas decisiones económicas y administrativas, se ha observado que la información financiera no es considerada importante para realizar su análisis y evaluación correspondiente; no se valora otros aspectos, como una proyección viendo la realidad desde el punto de la situación económico financiero, por ejemplo: cuáles son sus razones de endeudamiento, que tan liquida puede ser o no sin las cuentas por cobrar, cómo se está manejando los recursos que tiene, y por ende su toma de decisiones. Las evaluaciones de los indicadores financieros y de gestión vienen a ser instrumentos muy importantes y pueden ayudar a las autoridades a una mejor toma de decisiones.



Por lo tanto, estas carencias en la evaluación de los indicadores financieros provocan un mal manejo de los recursos del estado, y las decisiones tomadas por parte de las autoridades de la municipalidad sean inoportunas, lo que ocasiona endeudamientos, ineficacia, ineficiencia, entre otros, en la gestión de la municipalidad.

La presente investigación encuentra su justificación en el hecho de que podrá ser tomado como referencia, además de poder hacer uso de las herramientas o instrumentos que permitirán seleccionar alternativas para una adecuada toma de decisiones por parte de las autoridades de las entidades públicas en general, y principalmente en la Municipalidad Provincial el Collao – Ilave.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿Cómo incide el análisis de la situación económico financiero en la toma de decisiones de la Municipalidad Provincial El Collao Ilave, periodo 2016 - 2017?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

¿Cómo influye la situación económico financiero en los resultados de la gestión de la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave?

¿Cómo influye la evaluación de los indicadores financieros en la toma de decisiones de la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave?



1.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. HIPÓTESIS GENERAL

- El análisis de la situación económico financiero incide negativamente en la toma de decisiones de la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave, periodos 2016 – 2017.

1.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- La situación económico financiero influye negativamente en los resultados de la gestión de la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave.
- La evaluación de los indicadores financieros influye negativamente en la toma de decisiones de la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave.

1.4. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO

La investigación es importante porque aborda una problemática actual, referida al no emplear los instrumentos de análisis a los estados financieros y presupuestales; la propuesta de solución que plantea la investigación es proponer políticas públicas referidas a mejorar la toma de decisión mediante el uso de los instrumentos financieros de medición, que será de utilidad para los siguientes sujetos: (i) Para el Titular de la Municipalidad Provincial El Collao, ii) Los funcionarios y/o servidores públicos de la Municipalidad Provincial El Collao, quienes son responsables directos de la conducción del grupo humano que siguen sus órdenes y orientaciones, y tienen la responsabilidad y el deber de alcanzar sus metas a través de la acción conjunta de todos los administrativos que brindan servicio a la entidad. Entonces la tesis al proponer un modelo de política pública, basado en la forma de toma de decisiones mediante el análisis financiero y



presupuestal, coadyuvara a que este sea realizado de forma sólida y congruente, evitando consecuencias posteriores de endeudamientos, ineficacia, ineficiencia, etc, en la gestión municipal.

1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1. OBJETIVO GENERAL

- Evaluar la incidencia del análisis de la situación económico financiero en la toma de decisiones de la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave, periodos 2016 – 2017.

1.5.2. OBJETIVO ESPECÍFICOS

- Analizar la influencia de la situación económico financiero en los resultados de la gestión de la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave.
- Evaluar la influencia de los indicadores financieros en la toma de decisiones de la Municipalidad Provincial de El Collao Ilave.
- Proponer políticas públicas que permitan mejorar la toma de decisiones de manera eficiente en la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave.



CAPÍTULO II

REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Sobre la base de la revisión bibliográfica acerca del tema de investigación se hallaron algunos temas relacionados con el mismo, encontramos los siguientes antecedentes:

2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES

(Hernández & Hernández, 2006) concluye que, la mejor decisión a realizar por los empresarios y/o directores de empresas, es considerando el análisis e interpretación de los estados financiero desarrollado por los integrantes de la propia empresa, pues ella será la más conveniente y que responda directamente a las necesidades de la organización y que a la vez esta conduzca a tomar y tener las mejores herramientas para una adecuada y oportuna toma de decisiones.

(Luna, 2018) concluye que, el municipio se encuentra en una situación conflictiva respecto del análisis de los principales indicadores que son utilizados para medir las condiciones en las que se desenvuelve la administración financiera local. El grado de autonomía se ha visto disminuido a lo largo del período, mientras que su desempeño se encuentra afectado por un gasto rígido, caracterizado por la alta participación de su gasto en personal. Asimismo, se evidencia que las condiciones precedentes han limitado la posibilidad del municipio de ejecutar políticas públicas, lo cual se ha reducido a lo largo del período y demuestra, sobre todo, una fuerte merma en los últimos años.



En vistas a los objetivos planteados al comienzo del trabajo, pudimos atender al análisis de las variables en cuestión en la última década. Las conclusiones precedentes sobre nuestro caso (Municipalidad Provincial El Collao - Ilave), se insertan en un contexto que se corresponde con el modo en que tienden a desenvolverse los gobiernos locales a nivel nacional y provincial. La dependencia, el gasto rígido y la dificultad de inversión de capital caracterizan a los municipios desde que la descentralización derramó en éstos nuevas responsabilidades y actividades que no siempre pudieron financiar con gastos propios y donde la discrecionalidad política y el sesgo provincial a coparticipar un porcentaje menor de lo recibido minaron la autonomía financiera de los gobiernos locales.

Uno de los mayores desafíos a los que se enfrenta el municipio, es que éste se encuentra hacia el final de las etapas de dependencia en donde se puede ubicar un gobierno local. El no poder afrontar los gastos corrientes con recursos generados en la propia jurisdicción e incluso sumando la coparticipación y los ingresos tributarios que ésta transfiere, da cuenta de la necesidad que tiene el municipio de generar mayores ingresos genuinos para financiarse, y/o reducir sus gastos.

2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES

(Cutipa, 2015) concluye que, la situación financiera, obtuvo un aumento de S/ 358,666.70 que representa el 2.14% con respecto al periodo anterior, los puntos más importantes del incremento fue el aumento en Edificios y estructuras y activos no producidos, ya que al cierre del ejercicio siguen mostrando saldo de construcciones en curso, y que no permite que pasen a los bienes patrimoniales del estado. Otra partida que no refuerza el manejo de la municipalidad es el mayor crecimiento porcentual y diferencia como es cuentas por pagar, generándose una



diferencia de S/259,330.80 que representa por 174.70%, la cual genera que dicha deuda no sea cubierta con los recursos de la Municipalidad, además de las constantes quejas de parte de los proveedores. En el análisis de Gestión se ha llegado que el crecimiento no tan significativo del superávit se debe a que el ingreso se ha disminuido, pese a que los costos y gastos se han mantenido durante ambos periodos. Definitivamente el mejor año para la municipalidad fue el 2013, ya que se ha ejecutado casi en un 86.26% en ingresos, y un 86.26% en gastos. En el 2014, solo se ejecutó un 86.10% de gastos y 86.10% en ingresos. Para ambos periodos los recursos directamente recaudados son debilidades de la municipalidad por no incrementar más sus recursos, parece comprender la municipalidad quiere ahorrar y no gastar sus recursos propios en ambos periodos.

(Chata, 2010) concluye que, al realizar un análisis vertical y horizontal de la empresa de transportes San Martín Perú S.R.L., se concluye, que la partida de caja y bancos es variable teniendo una disminución para los últimos periodos, lo que guarda una relación directa con las ventas netas (ingreso por el servicio que brinda), así también existe una disminución considerable de 17.59% con referencia al año 2008 y de 4.22% con referencia al año 2007, además podemos notar que la utilidad ha tenido una tendencia creciente para el año 2008 y decreciente para el año 2009 en relación con el año 2007, lo que implica que no se tiene una gestión económica aceptable y que falta el planteamiento de una buena política administrativa de la misma empresa.

2.1.3. ANTECEDENTES REGIONALES

(Castillo, 2010) concluye que, la Universidad Nacional del Altiplano, obtuvo un crecimiento de S/ 14 742, 754.56 que representa el 10.43% con respecto



a los saldos mostrados al periodo anterior (2008). La partida con mayor crecimiento porcentual fue: Vehículos, maquinaria y otros S/ 8 521,867.12 (68.91%), causado por el valor de adquisición de bienes muebles para uso de la entidad. Sin embargo, en cifras absolutas la partida con mayor incremento fue edificios, estructuras y activos no productivos de 12.55%, lo que implicaría la construcción de nuevos edificios no residenciales. La situación económica de la UNA, en el último periodo (2009) fue favorable resultando un superávit de S/ 13 850,671.03 incrementándose en relación al año 2008 en 162%. Este incremento fue originado por el rubro de ingresos, que muestra una variación positiva en 27.14% con respecto al año 2008, esto por el aumento de las transferencias recibidas por el gobierno central para el pago de obligaciones y la mayor recaudación de ingresos directamente recaudados.

(Araca, 2010) concluye que, la empresa San Gabán S.A., según el análisis efectuado del Balance General y el Estado de Ganancias y Pérdidas, nos muestra su situación financiera como sigue: La estructura de inversión (Activos) y financiación (Pasivo y Patrimonio) muestra una adecuada posición. La gestión económica de la empresa, ha dado como resultado una utilidad neta de S/ 5 524,634.00 para el periodo 2008 que en comparación al año 2007 (S/ 21 409,316.00) se refleja una amplia disminución de S/ 15 884,62.00 (-74.20%), este resultado se da básicamente por la variación cambiarla desfavorablemente para San Gabán, tanto de Yen Japonés como del Dólar Americano aplicado a la deuda con el Japan Bank for Internacional Cooperation (JBIC), lo que genera una incertidumbre en los flujos de Servicio de deuda y en los saldos de deuda, que afectaran el flujo de servicio de deuda y ellos saldos de deuda, que afectaran el Flujo de Caja y el Estado de Resultado. El patrimonio representa el 55.89% del financiamiento de la Empresa frente a las inversiones, esto va mejorando puesto que San Gabán S.A. va



adquiriendo su autonomía financiera con más de 50% lo cual nos indica que va disminuyendo su financiamiento de terceros (JBIC).

(Huarachi, 2003) concluye que, los presupuestos de la Municipalidad Distrital de Desaguadero están compuestos por seis fuentes de financiamiento: 1) Canon Minero, 2) Participación Renta de Aduanas, 3) Otros impuestos Municipales, 4) Fondos de Compensación Municipal, 5) Recursos Directamente Recaudados, y 6) Donaciones y Transferencias. Que las fuentes de financiamiento más importantes dentro de los presupuestos programados de Ingresos de los periodos 2000 y 2001 son: Recursos Directamente Recaudados y Fondo de Compensación Municipal, construyendo ambos el 79% del total del Presupuesto de Ingresos Programados para el periodo 2000, y 79% para el 2001. Que tanto el presupuesto programado de ingresos como de gasto, están compuesto de los mismos rubros, y con el mismo porcentaje de significación frente al total programado, cumpliendo así el principio de equilibrio presupuestal: Ingreso = Gasto. Que durante el periodo 2000 se han mostrado mínimas desviaciones negativas en los rubros: “Fondo de Compensación Municipal” (S/ 2, 243.00) y donaciones y transferencias (S/ 36.00), asimismo las desviaciones positivas se han dado en los siguientes rubros: “Otros Impuestos Municipales” (S/ 2, 102.00) y “Recursos Directamente Recaudados” (S/ 177.00). En el periodo 2001 ningún rubro ha presentado desviaciones, es decir, que los totales generales por ambos componentes del Balance de Ejecución del Presupuesto (Ingresos VS Gastos) son iguales, cumpliéndose el equilibrio. Según el indicador de eficacia de ingresos IEI y PIA, en ambos periodos se ha sobrepasado los objetivos programados (1.01 grado de eficacia para 2000; y 1.15 grados de eficacia para el 2001), es decir, se han dado mayor ejecución de ingresos frente a los estimados, asimismo el indicador de



eficacia de ingresos ($IEI-PIM=0.1$), con respecto al Presupuesto Institucional Modificado - PIM, determina que en ambos ejercicios 2000 y 2001 se ha estimado recaudar, captar y obtener finalmente un nivel de ingreso, la misma que se ha cumplido en el 100%. Con respecto al indicador de eficacia de gasto IEG PIA del Presupuesto Institucional de Apertura - PIA ($IEG PIA 2000 = 1.05$ e $IEG PIA 2001 = 1.15$) podemos afirmar que en los ejercicios 2000 y 2001, en ambos períodos en evaluación alcanzan el 1.00 grado de eficacia, lo que significa que las ejecuciones de los gastos están en relación directa con la ejecución de ingresos de ambos periodos.

(Huancollo, 2013) concluye que, luego de realizar el análisis horizontal del Estado de Situación Financiera de la Universidad Nacional de Juliaca, se muestra que el activo corriente del periodo 2012 tuvo un incremento del 11.82% con respecto al periodo 2011 esto debido a que aumentó significativamente las existencias, stock que permite la operatividad de la entidad a corto plazo; el activo no corriente también se incrementó en 41.13%; el total de los pasivos muestran una disminución del -42.08% debido a la disminución de las cuentas por pagar por parte de la entidad; y, el patrimonio se incrementó en 67.55% debido a la capitalización de resultados acumulados a Hacienda Nacional; en el análisis vertical se muestra que el activo corriente representa el 67.84% del total en el periodo 2012 y 85.63% en el periodo 2011; y el activo no corriente representa el 32.16% y 14.37 del total en ambos periodos; los pasivos totales representan el 9.89% en el periodo 2012 y 24.10% en el periodo anterior y el patrimonio representa el 90.11% en el año 2012 y 75.90% en el periodo 2011 respectivamente.



(Ito, 2008) concluye que, la municipalidad en ambos periodos de investigación que en las ratios de liquidez general tiene la capacidad financiera para cumplir sus obligaciones a corto plazo, en la prueba acida que es una medición más directa de solvencia financiera de corto plazo ha demostrado tener capacidad de pago. En cuanto a la solvencia patrimonial la Municipalidad muestra solidez en su respaldo patrimonial que garantiza todas las obligaciones de la Municipalidad que tenga con terceros durante los dos períodos, la capacidad de endeudamiento de la Municipalidad no estaría comprometida. En cuanto a la participación de activos en el patrimonio es aceptable en función de los ingresos son destinados a activos.

Las investigaciones antes mencionadas, son las que sirvieron de base y fundamento de la presente investigación que proponemos a la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave, para que sea considerada como referencia a la hora de tomar decisiones, teniendo en cuenta la situación económico financiera de la entidad.

2.2. MARCO TEÓRICO

2.2.1. ANÁLISIS FINANCIERO

Las técnicas de evaluación estudian el comportamiento de la entidad derivado de las transacciones que esta realiza en un medio económico, analiza los factores que intervienen, sean favorables o desfavorables en la producción y comercialización de bienes, o prestación de servicios, cuyos resultados, positivos o negativos, incrementan o reducen la participación de los recursos propios y de terceros por lo que incidirán, en beneficio o en detrimento de su liquidez, solvencia o rentabilidad. A lo anteriormente expresado, es importante agregar que los importes consignados en la información financiera, representan por lo general



valores históricos y no valores actuales, dado que la moneda, instrumento de medida en contabilidad, en muchos casos, no tiene la vigencia que quisiéramos, por el permanente cambio de su poder adquisitivo: por lo tanto, la situación financiera a la fecha de su presentación estará afectada por las fluctuaciones de la moneda.

El análisis financiero estará tan cercano a cumplir su contenido en la medida que se apoye en criterios que permitan, por un lado, apreciar para la toma de decisiones. (Ferrer Quea, 2012)

2.2.1.1. USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Tener en cuenta los efectos de la información financiera, es tener en consideración que lo importante, en mayor o menor grado, es informarse sobre el resultado actual de la entidad, su evolución en el tiempo, así como su proyección a futuro, sea por la decisión a tomarse o por el interés que está directamente en juego, estas se pueden clasificar en: Inversionistas, Acreedores, Estado y Organización.

Finalmente, las personas interesadas en una organización pública, desean conocer con la precisión del caso, las respuestas a preguntas:

¿Cómo es su liquidez?

¿Cuál es el origen de sus recursos?

¿Cómo es la aplicación de sus recursos?

¿Qué nivel de participación de transferencias financiera tiene?

¿Cuál es el nivel de cobranza y morosidad?



¿Cómo está respecto al endeudamiento? (Ferrer Quea, 2012)

2.2.1.2. OBJETIVOS DEL ANÁLISIS FINANCIERO

Uno de los objetivos principales de la gestión financiera es buscar el equilibrio financiero, esto quiere decir, la adecuación permanente de los flujos monetarios, que permitan medir la rentabilidad de los capitales invertidos en la organización, en nuestro caso, el Estado Peruano.

Por ende, el objetivo es examinar las condiciones de presentación de ese equilibrio.

Para ello, es necesario comprender la información que nos proporciona la disciplina contable para interpretar y, sobre todo, saber utilizarlas.

Esta última situación, se debe tener en consideración a efecto de diferenciar el análisis contable del análisis financiero. (Ferrer Quea, 2012)

2.2.1.3. NECESIDAD DEL ANÁLISIS FINANCIERO

Los Estados Financieros son el resultado de la combinación de los hechos económicos registrados y presentados por la contabilidad, en observancia a la normatividad pertinente, así como personal y profesional que incide en su elaboración. Los estados financieros por bien trabajados y presentados que estén, estos son insuficientes, para explicar a los directivos de las organizaciones, o usuarios en general, lo importante y significativo de las cifras contenidas en la información financiera. Motivo por el cual, es necesario analizar la información financiera, y proporcionar información



referente a los hechos concernientes a una organización o actividad económica. Al analizar la información financiera y económica se presupone, que el profesional que lo desarrolló, posee los conocimientos previos sobre, que va analizar y el método de análisis que empleara. Por tal motivo, todas las personas que están vinculadas con la organización, sea desde el punto de vista de: ente, inversionista, acreedores, trabajadores, fisco, etc.- cada uno de ellos tiene su propio interés; por tanto, el análisis de la información financiera deberá tener el propósito de obtener suficientes elementos de juicio certeros y validos respecto a la situación financiera de la organización. Por tanto, el proceso del análisis debe contener un mínimo de información objetiva, útil para la toma de decisiones. (Ferrer Quea, 2012)

2.2.2. ADMINISTRACIÓN

La Administración es un fenómeno universal, en la actualidad, toda organización debe alcanzar objetivos en un ambiente de competencia, tomar decisiones, coordinar labores y actividades, dirigir personas, evaluar su desempeño, conseguir y asignar recursos, etc. Las actividades administrativas ejecutadas por varios administradores, orientadas hacia áreas y problemas específicos, deberán ser ejecutadas de manera íntegra y unificada en toda organización. Asimismo, quien administra no ejecuta, sino más bien el responsable del trabajo de otros subordinados a él, no se debe cometer errores, ya que esta situación implicaría conducir a los subordinados por el camino equivocado. Un administrador es un profesional con formación íntegra en temas administrativos: conoce disciplinas heterogéneas (como las matemáticas, derecho, psicología, sociología, estadística, etcétera), trata con personas que ejecutan tareas y/o actividades que planean,



organizan, controlan, asesoran, investigan, etc. El administrador necesita estar bien atento a los eventos pasados y presentes, con la finalidad de tomar las previsiones del caso, su horizonte debe ser amplio, ya que él es el responsable de la conducción del grupo humano que siguen sus órdenes y orientaciones; maneja y precisa eventos internos (dentro de la organización) y externos (ubicados en el ambiente externo de la organización); él tiene la responsabilidad y el deber de alcanzar sus metas a través de la acción conjunta de todos. (Chiavenato, 1995)

2.2.2.1. ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

Es la disciplina que cumple un rol importante dentro de una organización, el cual permite la planificación de los recursos económicos, y de esta forma definir y determinar cuáles son las fuentes de dinero más pertinentes, para que dichos recursos sean destinados y utilizados de manera y forma óptima; y lograr así con compromisos económicos a corto, mediano y largo plazo; minimizando riesgos e incrementando el valor de la organización.

FUNCIONES Y OBJETIVOS

- Determinar la viabilidad de fuentes de financiamiento
- Analizar alternativas y oportunidades financieras
- Presupuestar y proyectar
- Controlar los recursos económicos disponibles
- Efectuar gestiones de las inversiones y activos
- Efectuar gestión de impuestos
- Maximizar utilidades



- Gestionar dividendos, en caso de presentarse.

2.2.2.2. ADMINISTRACIÓN FINANCIERA VS. FINANZAS

Hoy en día se equivoca estos términos en forma conceptual, y en teoría hay diferencia clarísima entre finanzas y administración financiera. Las finanzas la componen primordialmente tres aspectos financieros:

- Mercados de dinero y capitales
- Inversiones
- Administración financiera

Esto quiere decir que, la administración financiera es un tópico que se encuentra en el contenido conceptual de finanzas, por tal motivo, comparten objetivos y funciones. (Van Horne, 1968)

2.2.2.3. ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL

Señala que es un organismo integrado por funcionarios, servidores públicos, empleados y obreros, que brindan servicios para la municipalidad. Cada municipalidad, organiza su administración de acuerdo con sus necesidades y presupuesto.

La Administración Municipal adopta una estructura gerencial sustentándose en principios de programación, dirección, ejecución, supervisión, control concurrente y posterior. Se rige por los principios de legalidad, economía, transparencia, simplicidad, eficacia, eficiencia, participación y seguridad ciudadana, y por los contenidos en la Ley N° 27444. (Achauri Loaiza, 2019)



2.2.2.4. CONTROL FINANCIERO

Este control está referido a hechos que muestran, a la organización a que esta tenga o no tenga, la facultad de ejercer control en los aspectos económicos del trabajo del empleado y de la misma organización.

Los factores de control financiero se ubican dentro de las siguientes categorías:

- Inversión significativa
- Gastos no reembolsables
- Oportunidad de obtener utilidades o pérdidas
- Servicios disponibles en el mercado
- Forma de pago

2.2.3. ESTADOS FINANCIEROS

Forman una exposición de datos valuados y clasificados con criterios homogéneos que presentan diferentes aspectos de la situación financiera y económica de una entidad pública a una fecha y periodo determinado, de acuerdo a las normas emitidas por el Órgano Rector del Sistema Nacional de Contabilidad, principios generalmente aceptados en el país, las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NIC-SP), oficializadas por el Consejo Normativo de Contabilidad. (Alvarado Mairena, 2012)

Los Estados Financieros son el medio principal para suministrar información de la empresa y se preparan a partir de saldos de los registros contables de la organización a una fecha determinada, los estados financieros deben



presentarse conjuntamente con las aclaraciones o explicaciones pertinentes, denominadas Notas a los Estados Financieros. (Torres Orihuela, 2014)

2.2.3.1. INFORMACIÓN FINANCIERA DE LAS INSTITUCIONES DEL SECTOR GUBERNAMENTAL

Presentación de los Estados Financieros a la Contaduría Pública de la Nación:

- Los estados financieros básicos de las entidades del sector gubernamental con las notas a dichos estados financieros y la información complementaria, deberán remitirse a la Dirección Nacional de Contabilidad Pública en la forma, frecuencia y plazos señalados en el Plan Contable Gubernamental.
- Los Estados Financieros básicos deberán contener obligatoriamente las firmas de quien ejerza el cargo de Contador General, Director General de Administración y Titular de Pliego.
- Las firmas deberán estar claramente identificadas en cuanto a las personas a quienes pertenezcan y sus correspondientes cargos. Las mismas implican la declaración de que la información contenida en los documentos que se firman ha sido extraída de los libros legales y auxiliares de la institución y verificados en cuanto a su exactitud e integridad.
- Las instituciones del sector gubernamental presentaran mensualmente su Estado de Situación Financiera y su Estado de Gestión.
- Los Estados Financieros a ser presentados al 31 de marzo, 30 de junio y 30 de septiembre, deberán ser aprobados por el Directorio, dejando



constancia escrita en las actas respectivas de su revisión y análisis.

(Ferrer Quea, 2012)

2.2.3.2. FORMAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SALDOS

Los Estados Financieros de las entidades del sector gubernamental deberán presentarse a la Dirección Nacional de Contabilidad Pública (DNCP), conforme se establece en las formas Siguietes:

a) Estado de Situación Financiera

En principio, el Estado Financiero denominado Estado de Situación Financiera (o Balance General) tiene por misión, exponer los bienes y derechos de propiedad de la entidad, así como las fuentes ajenas y propias que permitieron su financiamiento a una fecha determinada.

Lo anterior se plasma en la ecuación patrimonial que corresponde la expresión: (Ferrer Quea, 2012)

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio}$$

Es el Estado Financiero Fundamental que muestra a una fecha determinada la estructura patrimonial de la entidad, está constituido por el activo, pasivo y patrimonio neto.

El Balance General incluye información financiera sobre los montos de los diversos conceptos que comprenden el activo, pasivo y el patrimonio neto. (Morales, 2012)



b) Estado de Gestión

Es el estado que muestra el resultado del ejercicio (superávit y déficit), obtenido de todas las operaciones realizadas por la entidad durante el ejercicio fiscal. Revela información sobre los montos de los diversos conceptos que comprenden los ingresos, costos y gastos, así como de otros ingresos y gastos, incurridos por la entidad. (Morales, 2012)

Comprende las cuentas de ingresos, costos y gasto, presentados según método de función de gasto. En su formulación se debe observar lo siguiente: (Torres Orihuela, 2014)

- Debe incluirse todas las partidas que representen ingresos o ganancias y gastos o pérdidas originados durante el periodo.
- Solo debe incluirse las partidas que afecten la determinación de los resultados netos.

c) Estado de cambios en el patrimonio neto

Es el Estado Financiero que nos muestra información acerca de las variaciones ocurridas al inicio y al cierre del periodo anterior y del periodo que se informa, en las distintas partidas patrimoniales de la entidad durante un ejercicio fiscal. Tales partidas están referidas a la Hacienda Nacional, Hacienda Nacional Adicional, Reservas y Resultados Acumulados. (Morales, 2012)

d) Estado de Flujo de Efectivo

Identifica las fuentes de entrada de efectivo, las partidas en que se han gastado el efectivo durante el periodo sobre el que se informa, y el saldo de



efectivo a la fecha de presentación. La información sobre los flujos de efectivo de las entidades del sector público es útil porque sirve a los usuarios de los estados financieros, tanto para efectos de rendición de cuentas como toma de decisiones. La información sobre flujos de efectivo permite a los usuarios determinar la forma en que una entidad del sector público ha obtenido el efectivo que necesitaba para financiar sus actividades y la manera en que dicho efectivo ha sido usado. (Giraldez Condori, 2018)

2.2.3.3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las Notas a los Estados Financieros son explicaciones que describen la naturaleza (cambios y efectos) de las transacciones económicas más importantes ocurridos durante un ejercicio fiscal, detallando los movimientos y operaciones que han originado el aumento o disminución de los saldos de las cuentas al cierre del ejercicio fiscal que se informa con respecto al ejercicio anterior. Asimismo, muestran información acerca de los compromisos y obligaciones contingentes. (Morales, 2012)

Su finalidad es obtener una presentación razonable y facilitar la adecuada interpretación de los Estados Financieros, las Notas deben ser claramente concordantes y referenciales con los conceptos a las cuales están vinculadas debiendo presentarse en forma comparativa con el ejercicio anterior especificando las cuentas reclasificadas como corriente y no corriente.

Las Notas a los Estados Financieros sirven para comprender y evaluar de manera adecuada lo informado en los estados financieros sobre lo sucedido



en la institución y, con ello, se puedan tomar decisiones mejor informadas.
(Morales, 2012)

2.2.4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.2.4.1. EL ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Es la descomposición en forma técnica de las partes de un Estado de Situación Financiera o un Estado de Resultados, con la finalidad de conocer en forma detallada cada uno de los elementos que integran estos estados financieros y determinar de esta descomposición, el efecto que tiene dentro de la estructura de los estados financieros. (Flores Soria, 2012)

Cabe indicar que, con el análisis de los Estados Financieros, lo que se busca es evaluar la situación financiera y del rendimiento de la organización por un periodo determinado. También al momento de efectuar el análisis de los Estados Financieros, se debe considerar que la información que presentan los estados financieros, debe cumplir con el marco conceptual para la información financiera, que indica; representación fidedigna. Ello quiere decir que, los informes financieros representan y presentan fenómenos económicos en palabras y números. Y para que sea útil, dicha Información debe representar los fenómenos y transacciones relevantes, y también debe revelar fidedigna y fielmente los fenómenos y transacciones que pretende representar. Para ser una representación fiel, fidedigna y perfecta, una descripción tendría que contar con tres características ineludibles. Ser completa, neutral y objetiva. (Flores Soria, 2012)

A. MÉTODOS DE ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- Métodos de Análisis vertical.



Es el método mediante los cuales se estudia las relaciones entre los elementos contenidos en un solo grupo de estados financieros, utilizándose: (Ferrer Quea, 2012)

- Reducción de los Estados Financieros a por cientos
- Métodos de razones o de indicadores financieros

Es conocido, también como, análisis estático, estados financieros con base común. Que es estático en el tiempo, porque se efectúan cálculos con las partidas de los estados financieros de un mes, año u otros periodos.

Para analizar verticalmente, al Estado de Situación Financiera, el total del activo se iguala al 100 por ciento y nos preguntamos qué porcentaje representa el efectivo y equivalente de efectivo y así para los demás rubros.

Si consideramos que el activo, muestra las inversiones; y el pasivo y el patrimonio, a los financistas, podremos efectuar una serie de conclusiones sobre las interrelaciones de los activos y pasivos. (Torres Orihuela, 2014)

- Métodos de Análisis Horizontal

Es el método con los que se estudia las relaciones entre los elementos contenidos en dos o más Grupos de Estados Financieros de Fechas Sucesivas, empleándose: (Ferrer Quea, 2012)

- Método de aumento y disminuciones
- Método de Tendencias

Es conocido, también como, Análisis de Tenencias. Es dinámico o variable en el tiempo, lo que permitirá visualizar la historia de la cuenta o



rubro en estudio en un determinado periodo (se mantiene, decrece, incrementa).

Las tendencias o relaciones con el año base, muestran variaciones de los datos de la información financiera, se visualizan los cambios en los rubros financieros, entre periodos determinados, luego facilita un análisis horizontal o de tendencias. Estas tendencias encontradas deben ser evaluadas, para establecer si son positivas o negativas. Resulta muy importante, la aplicación del análisis horizontal al estado de resultados o gestión, lo que permitirá detectar rubros excesivos de gastos o ingresos disminuidos en un determinado periodo de tiempo. (Ferrer Quea, 2012)

2.2.4.2. INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La interpretación de los Estados Financieros, es la opinión luego de la descomposición e importes del contenido de los Estados Financieros, basado en la experiencia profesional y el análisis de la información cuantitativa que se ha descompuesto de los estados financieros de una empresa. (Flores Soria, 2012)

2.2.4.3. OBJETIVO DEL ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Es informar sobre la situación financiera de la empresa, el rendimiento de las operaciones y los cambios en su situación financiera, de tal forma que los usuarios de la información financiera puedan:

- Conocer, estudiar, analizar y comparar las tendencias de las transacciones y operaciones económicas de una empresa;
- Evaluar la situación financiera de la empresa



- Tomar decisiones de inversión y crédito, con la finalidad de asegurar su rentabilidad y recuperabilidad;
- Determinar el origen y características de los recursos financieros de la organización y/o entidad de donde provienen, como se invierte y que rendimiento se puede esperar de ellos; Tener una calificación de la gestión y de su personal, por medio de la práctica de evaluaciones integrales sobre el manejo de sus rubros y capacidad de crecimiento de la organización. (Flores Soria, 2012)

2.2.4.4. LOS RATIOS FINANCIEROS

Los Ratios Financieros (Razones Financieras, Coeficientes Financieros) son índices que relacionan diferentes valores, extraídas de partidas, componentes de los estados financieros, permiten analizar los aspectos favorables y desfavorables para una adecuada y oportuna toma de decisiones, por parte de la alta dirección de la organización. Por ello los Ratios Financieros, indican esa relación existente entre dos valores cuantitativos que muestra la información financiera, y que se obtiene efectuando operaciones básicas como: la suma, resta, multiplicación y división entre los diferentes valores que componen los estados financieros. (Flores Soria, 2012)

2.2.4.5. IMPORTANCIA DE LOS RATIOS FINANCIEROS

Los Ratios Financieros, conocidos también como Coeficientes Financieros tienen la siguiente importancia:

- Nos proporciona información sobre la gestión de la organización.



- Brindan información sobre las inversiones de los accionistas o directivos de una organización.
- Permiten comparar, que no es posible ejecutar mediante los valores absolutos
- Estandarizan la información relativa de diversas organizaciones o de años diferentes, facilitando su comparación.
- Al aplicar correctamente los ratios financieros, estos determinan y presentan los puntos débiles de la organización, para que la alta dirección tome las medidas correctivas pertinentes y oportunas.
- Este índice también proporciona información al gerente de una empresa, para elaborar el Tablero de Mando (Balanced Scorecard).
(Flores Soria, 2012)

2.2.4.6. LIMITACIONES DE RATIOS FINANCIEROS

Solo se aplican estos, a criterio del analista financiero, ya que muchos de las ratios no son aplicables en un determinado análisis financiero ya que corresponden a periodos culminados es decir son históricos, toda vez que existen particularidades entre una y otra organización. (Flores Soria, 2012)

2.2.4.7. INDICADORES FINANCIEROS EN ENTIDADES GUBERNAMENTALES

Al igual que las entidades representativas del Sector no Financiero, las entidades del Sector Público Nacional también precisan efectuar el análisis de sus Estados Financieros empleando para ello determinados indicadores financieros clasificados en seis grupos, tales como: liquidez, origen de

recursos, dependencia financiera, cobranza y morosidad y endeudamiento.

(Ferrer Quea, 2012)

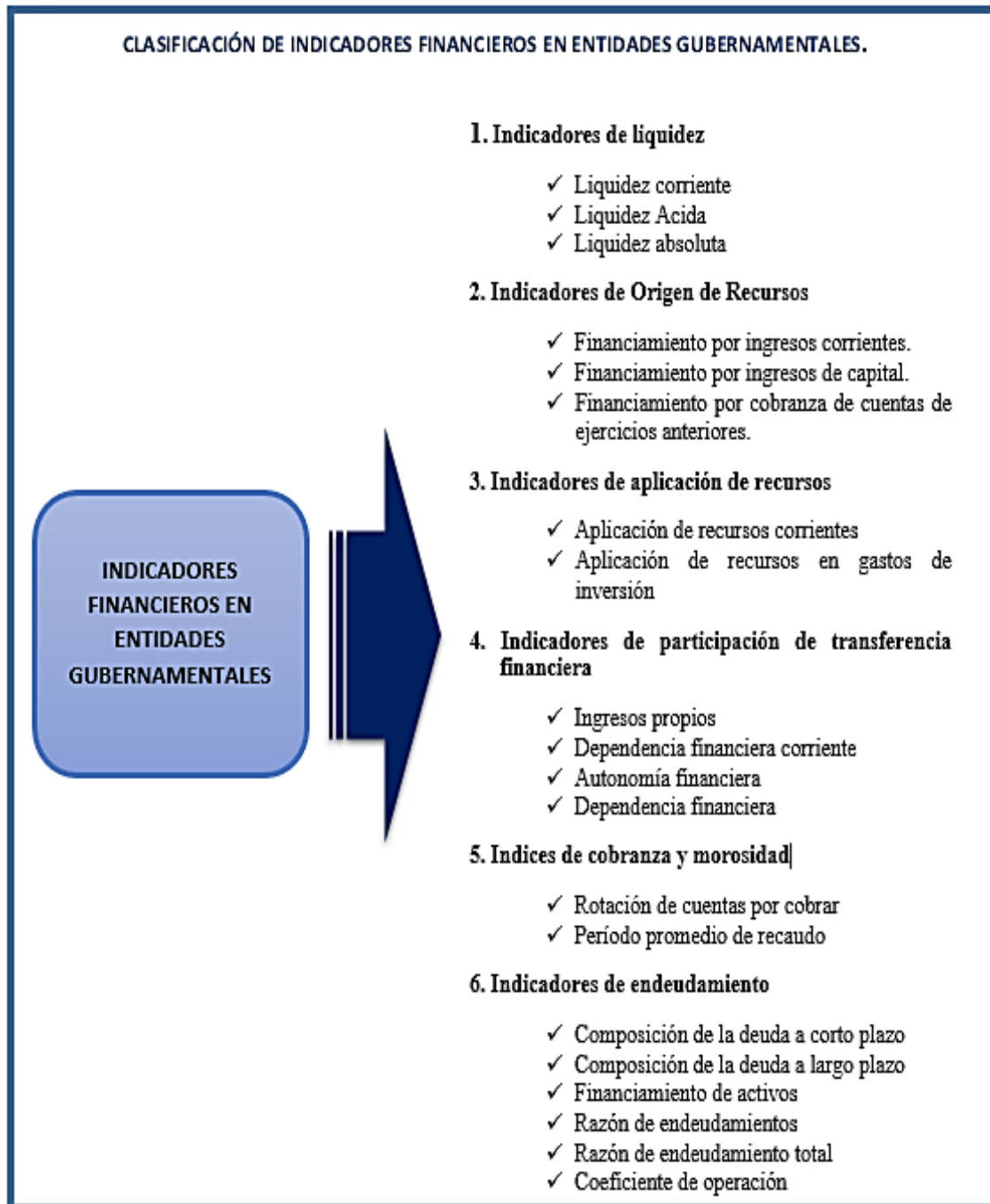


Figura 1: Clasificación de indicadores financieros en entidades gubernamentales

FUENTE: Ferrer Quea, 2012

Así tenemos los indicadores financieros que se aplican a los Estados

Financieros de las entidades del sector público nacional:



2.2.4.7.1. Indicadores de Liquidez

a) Liquidez Corriente

Mide la capacidad de pago que tiene una entidad a corto plazo, enfrentando el activo corriente contra el pasivo corriente. Por tanto, mide el grado por el cual los pasivos de corto plazo son afrontados por los activos corrientes, dicho resultado nos indica la cantidad de soles con que cuenta la entidad para afrontar y/o cumplir su pasivo corriente. Pudiéndose tomar la unidad monetaria (1) como medida estándar o razonable. (Ferrer Quea, 2012)

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

b) Prueba Ácida o Liquidez Ácida

Este indicador mide la capacidad de pago que tiene una entidad a corto plazo, al comparar el activo corriente contra el pasivo corriente, en este caso no se cuenta las existencias ni cargas diferidas, por lo que no son activos de disponibilidad inmediata, es decir, el presente indicador mide la liquidez respecto a lo disponible en el rubro caja, bancos y de las cuentas por cobrar neto de provisión respecto al pasivo corriente. (Ferrer Quea, 2012)

$$\frac{\text{Efectivo y Equivalente de Efectivo + Cuentas por Cobrar Neto}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

c) Liquidez Absoluta

Este indicador mide el activo ya disponible, efectivo y equivalente de efectivo, su disponibilidad debe cubrir todo el pasivo corriente, quiere decir que, mide cuantos soles dispone la entidad en efectivo y equivalente de efectivo para afrontar y cubrir sus pasivos corrientes. (Ferrer Quea, 2012)



Efectivo y Equivalente de Efectivo

Pasivo Corriente

2.2.4.7.2. Indicadores de Origen de Recursos

a) Financiamiento de Ingresos Corrientes

Mide, en qué proporción se generan los ingresos corrientes, para afrontar gastos operativos o gastos corrientes respecto al ingreso total, nos indica también, si dicha entidad es capaz de generar sus propios recursos, o sencillamente depende de las transferencias que le realiza el Estado. Los ingresos corrientes lo componen: Impuestos, contribuciones, tasas, rentas de la propiedad, multas y sanciones, y otros. (Ferrer Quea, 2012)

$$\frac{\text{Ingresos Corrientes} \times 100}{\text{Ingresos Totales}}$$

b) Financiamiento por Ingresos de Capital

Mide, en qué proporción se encuentra los ingresos de capital obtenidos por la entidad, respecto a los ingresos totales. (Ferrer Quea, 2012)

$$\frac{\text{Ingresos de Capital} \times 100}{\text{Ingresos Totales}}$$

c) Financiamiento por Cobranza de Cuentas de Ejercicio Anteriores

Mide, en qué porcentaje ha contribuido las cuentas por cobrar de ejercicios anteriores, frente a los ingresos totales del presente ejercicio. (Ferrer Quea, 2012)

$$\frac{\text{Cuentas por Cobras de Ejercicios Anteriores} \times 100}{\text{Ingresos Totales}}$$



2.2.4.7.3. Indicadores de Aplicación de Recursos

a) Aplicación de Recursos Corrientes

Mide la proporción que ocupa los gastos corrientes respecto a gastos totales, en los cuales no se consideran los gastos de prestación de servicios públicos. (Ferrer Quea, 2012)

$$\frac{\text{Gastos Corrientes} \times 100}{\text{Gastos Totales}}$$

b) Aplicación de Recursos en Gastos de Inversión

Este indicador mide cual fue la proporción que se ha utilizado primordialmente a gastos de inversión respecto a gastos totales. (Ferrer Quea, 2012)

$$\frac{\text{Gastos de Inversión} \times 100}{\text{Gastos Totales}}$$

2.2.4.7.4. Indicadores de Participación de Transferencia Financiera

a) Ingresos Propios

Mide en porcentaje la proporción que tiene los ingresos propios en relación a los ingresos corrientes. Asimismo, los ingresos propios comprenden: Ingresos por impuestos, tasas, multas y sanciones, venta de bienes, prestación de servicios y rentas de la propiedad. (Ferrer Quea, 2012)

$$\frac{\text{Ingresos Propios} \times 100}{\text{Total Ingresos Corrientes}}$$

b) Dependencia Financiera Corriente



Es la participación de las transferencias corrientes recibidas, frente a los ingresos corrientes generados, o sea, qué porcentajes son las transferencias corrientes recibidas frente a los ingresos corrientes. (Ferrer Quea, 2012)

$$\frac{\text{Transferencias Corrientes Recibidas} \times 100}{\text{Total Ingresos Corrientes}}$$

c) Autonomía Financiera

Este indicador mide, la proporción de los recursos propios obtenidos respecto al total de los recursos del ejercicio, señala también el grado de dependencia financiera que tiene la organización frente a otros recursos. (Ferrer Quea, 2012)

$$\frac{\text{Ingresos Propios} \times 100}{\text{Ingresos Totales}}$$

d) Dependencia Financiera

Este indicador, mide el grado de dependencia de la organización frente a transferencias que éste recepciona del Estado para el financiamiento de su presupuesto. (Ferrer Quea, 2012)

$$\frac{\text{Total Transferencia de Fondos} \times 100}{\text{Ingresos Totales}}$$

2.2.4.7.5. Índice de Cobranza y Morosidad

a) Rotación de Cuentas por Cobrar

Se utiliza para determinar el número de veces en el año, que la entidad demora en recuperar las cuentas por cobrar, entonces, cuanto más alto sea el



índice del resultado, nos dice que, más rápido se recuperaran las cuentas por cobrar. (Ferrer Quea, 2012)

$$\frac{\text{Ingresos Totales}}{\text{Cuentas por Cobrar Neto}}$$

b) Período Promedio de Recaudo

Este índice muestra el tiempo que, en el año, la organización convierte sus cuentas por cobrar en efectivo. Este índice está relacionado con el anterior (Rotación de Cuentas por Cobrar). La rotación de cuentas por cobrar es expresada en días. (Ferrer Quea, 2012)

$$\frac{\text{Días de año} \times 360}{\text{Índice de Rotación}}$$

2.2.4.7.6. Índice de Endeudamiento

a) Composición de la Deuda a Corto Plazo

Este indicador mide qué porción de la obligación es de carácter corriente o qué porcentaje de la obligación es de corto plazo. (Ferrer Quea, 2012)

$$\frac{\text{Pasivo Corriente} \times 100}{\text{Pasivo Total}}$$

b) Composición de la Deuda a Largo Plazo

Es la composición de la deuda a largo plazo, o qué parte de la obligación necesita ser cubierta en un período mayor a un año. (Ferrer Quea, 2012)

$$\frac{\text{Pasivo No Corriente} \times 100}{\text{Pasivo Total}}$$



c) Financiamiento de Activos

Es expresado en porcentaje, para medir el grado de endeudamiento en el corto plazo del activo total o que también nos puede indicar el total de activo que se encuentra financiada con obligaciones contraídas en el corto plazo. (Ferrer Quea, 2012)

$$\frac{\text{Pasivo No Corriente}}{\text{Activo Total}} \times 100$$

d) Razón de Endeudamiento

Este indicador, mide en porcentaje, la parte de activos fijos que están financiados por acreedores y por deudas a largo plazo. Entonces, a menos índice, menos grado de compromiso de activos fijos frente a la obligación. (Ferrer Quea, 2012)

$$\frac{\text{Pasivos Total}}{\text{Activo Fijo Neto}} \times 100$$

e) Razón de Endeudamiento Total

Este índice, es expresado en porcentaje, mide la parte de los activos totales sujetos a deuda o se encuentren financiados por terceros. (Ferrer Quea, 2012)

$$\frac{\text{Total Pasivos}}{\text{Total Activos}} \times 100$$

f) Coeficiente de Operación

Este indicador se utiliza para determinar el nivel de financiamiento obtenido por ingresos de operación a efecto de cubrir gastos operativos del período. (Ferrer Quea, 2012)



$$\frac{\text{Ingresos de Operación}}{\text{Gastos de Operación}} \times 100$$

2.2.4.7.7. COEFICIENTES PARA LA EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

- a) Coeficiente de Cumplimiento de Ejecución del Presupuesto de Ingreso (CCEPI)

Este indicador es resultado de la relación existente entre el total de la ejecución del presupuesto sobre el total del presupuesto autorizado, se expresa de la siguiente manera:

$$\frac{\text{Total Ejecución Presupuestal}}{\text{Total Presupuesto Autorizado}}$$

Este indicador nos permite determinar qué porcentaje del total del presupuesto autorizado se logra ejecutar. Establece en qué medida se ha dado cumplimiento al presupuesto total, durante el periodo. (Ito, 2008)

- b) Coeficiente de Cumplimiento de Ejecución del Presupuesto de Gasto (CCEPG)

Permite la determinación del avance de la ejecución presupuestaria de los egresos, se relacionan los compromisos ejecutados durante el año fiscal, respecto del monto de los egresos previstos en el Presupuesto Institucional Modificado (PIM). (Ito, 2008)

$$\frac{\text{Total Ejecución Presupuestal}}{\text{Total Presupuesto Autorizado}}$$

- c) Coeficiente de Cumplimiento de la Ejecución del Presupuesto de Inversión (CCEPI)



Se calcula dividiendo el total de ejecución presupuestal de inversión sobre el total PIM del presupuesto de inversión, y se expresa de la siguiente manera:

$$\frac{\text{Total Presupuesto Ejecutado de inversión} \times 100}{\text{Total PIM del presupuesto de inversión}}$$

El coeficiente nos indica en qué medidas se ha ejecutado los montos presupuestados para la inversión, durante el periodo. (Ito, 2008)

d) Importancia de la Ejecución del Presupuesto de Funcionamiento (IEPF)

Este índice se calcula dividiendo entre el total del presupuesto ejecutado de funcionamiento sobre el total de ejecución presupuestal, y se expresa de la siguiente forma:

$$\frac{\text{Total Presupuesto Ejecutado de Funcionamiento}}{\text{Total de Ejecución Presupuestal}}$$

Establece en qué medida se ha ejecutado los montos presupuestados para su funcionamiento durante el periodo.

2.2.5. PRESUPUESTO PÚBLICO

Es un instrumento de gestión financiera del Estado en el que se cuantifica los ingresos y gastos a entender durante un ejercicio presupuestal, por medio del cual se asignan los recursos públicos sobre la base de la priorización de programas estratégicos, proyectos y actividades considerados en un plan estratégico y operativo, considerando las demandas y necesidades de la población. Estas necesidades son satisfechas a través de la provisión de bienes y servicios públicos



de calidad. El presupuesto público se encuentra financiado por los diversos ingresos generados por el Estado a través de sus entidades. (Alvarez Illianes, 2016)

El presupuesto público, su formulación y su gestión, es regulada por la ley General del Sistema Nacional de Presupuesto (Ley Nro. 28411). En esta norma se indica que el Presupuesto es el instrumento de gestión del Estado que permite a las entidades lograr sus objetivos y metas contenidas en su plan operativo Institucional (POI). Asimismo, es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal, por cada una de las entidades que forman parte del sector público y refleja los ingresos que financian dichos gastos. (Artículo 8.1 del Capítulo III Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto).

2.2.5.1. ESTADOS PRESUPUESTARIOS

Los Estados Presupuestarios constituyen un instrumento de información que permite realizar los análisis y evaluaciones del comportamiento de la ejecución del presupuesto de ingresos y del presupuesto de gasto autorizado a una entidad, y se utiliza para:

- Comparar los resultados obtenidos con los previstos.
- Analiza las diferencias.
- Facilitar la política a seguir y la toma de decisiones.

Los Estados Presupuestarios que deben presentar las entidades públicas son:

- a) Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos



Es el estado presupuestario que muestra a una fecha determinada, percepción o recaudación de los ingresos, así como la ejecución del gasto presupuestario afectado a nivel de gasto devengado. Se elabora a nivel de genéricas del ingreso y gasto; y por fuente de financiamiento, acompañándose con un anexo a nivel de específicos. (Morales, 2012)

b) Estado de Fuente y Uso de Fondos

Muestra el resultado de la ejecución presupuestaria determinado por los ingresos corrientes y transferencias, gastos corrientes, los ingresos de capital, transferencias y endeudamiento, los gastos de capital y el servicio de la deuda, así como por el financiamiento neto del saldo de endeudamiento interno y externo, los recursos ordinarios (amortización de la deuda) y los saldos de balance. (Morales, 2012)

c) Clasificación Funcional de Gasto

Muestra a una fecha determinada el resultado de la ejecución presupuestaria del gasto detallada a nivel de las funciones a cargo de la entidad, clasificados en servicios generales, servicios sociales y servicios económicos. (Morales, 2012)

d) Distribución Geográfica del Gasto

Muestra el resultado de la ejecución presupuestario del gasto, de acuerdo al ámbito geográfico donde se han ejecutado los recursos a nivel de región, departamento y en su caso en el exterior, en función a la asignación presupuestal prevista en el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) de la entidad. (Morales, 2012)



e) Presupuesto Institucional de Ingresos

Muestra el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) de la entidad, considerando a nivel de fuentes de financiamiento los importes aprobados en el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), más las modificaciones por concepto de los créditos presupuestados y las transferencias institucionales de partidas efectuadas de acuerdo a los dispositivos legales correspondientes. (Morales, 2012)

f) Presupuesto Institucional de Gastos

Es el que muestra el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) de la entidad, considerando a nivel de fuentes de financiamiento los importes aprobados en el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), más las modificaciones por concepto de los créditos presupuestarios y las transferencias institucionales de partidas, y las anulaciones y habilitaciones efectuadas de acuerdo a los dispositivos legales correspondientes. (Morales, 2012)

2.2.5.2. PROCESO PRESUPUESTARIO

Es el conjunto de fase que deben desarrollarse durante el ejercicio fiscal, para la aplicación del Presupuesto del Sector Publico, dichas fases comprenden:

- Programación y Formulación del Presupuesto
- Discusión y Aprobación
- Ejecución del Gasto Aprobado y
- Evaluación Presupuestal



El proceso presupuestario se desarrolla en forma continua, empieza un año antes de la vigencia del presupuesto anual, en el que se va formulando y programando su contenido, así cuando se está ejecutando el presupuesto del año actual se está formulando el presupuesto del año siguiente. Su discusión y aprobación se realiza en el mismo periodo, en cambio la ejecución del presupuesto se realiza en el periodo señalado por la norma y su evaluación se realiza al año siguiente de concluido el periodo fiscal o ejercicio presupuestal.

2.2.5.3. ETAPAS DEL PROCESO PRESUPUESTARIO

Programación: Fase en la cual las entidades públicas determinan la escala de prioridades de los objetivos institucionales del año fiscal, determinan la demanda global de gasto y las metas presupuestarias compatibles con sus objetivos institucionales y funciones, desarrollan procesos para la estimación de los fondos públicos con el objetivo de determinar el monto de la asignación presupuestaria, y definen la estructura del financiamiento de la demanda global de gasto en función de la estimación de los fondos públicos.

Formulación: Fase en la cual las entidades públicas definen la estructura funcional programática de su presupuesto institucional consistente con los objetivos institucionales, seleccionan las metas presupuestarias propuestas durante la fase de programación; y, consignan las cadenas de gasto, los montos para comprometer gastos (créditos presupuestarios) y las respectivas fuentes de Financiamiento.

Aprobación: Es la etapa a través de la cual se aprueba el presupuesto, el cual fija legalmente el total del crédito presupuestario, el mismo que



comprende el límite máximo de gasto a ejecutarse en el año fiscal. Su aprobación se realiza a nivel nacional, regional y local.

En el caso de los pliegos del gobierno nacional, los créditos presupuestarios se establecen en la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público. En el caso de los gobiernos regionales y locales, los créditos presupuestarios son establecidos en sus respectivos Presupuestos Institucionales de Apertura (PIA) considerando los montos que les aprueba la Ley Anual de Presupuesto.

Ejecución: Proceso en el cual se generan los ingresos y se ejecutan los gastos. Es la etapa del proceso presupuestario en la que se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos para el cumplimiento de las metas previstas en el presupuesto aprobado

Evaluación: Fase en la que se realiza la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, así como el impacto causado por la inversión o gasto realizado, con relación al presupuesto aprobado, y con la finalidad de:

- Appreciar el desempeño en la gestión presupuestaria
- Efectuar el seguimiento del gasto público y de las prioridades asignadas por las entidades responsables de la programación, formulación y ejecución del presupuesto. (Alvarez Illianes, 2016)

2.2.5.4. CLASIFICADOR DE FUENTES DE FINANCIAMIENTO Y RUBROS



Recursos Determinados: Corresponde a los ingresos provenientes de la recaudación tributaria y otros conceptos, deducidas las sumas correspondientes a las comisiones de recaudación y servicios bancarios, los cuales no están vinculados a ninguna entidad y constituyen fondos disponibles de libre programación. Asimismo, comprende los fondos por la monetización de productos. (Alvarez Illianes, 2016)

Recursos Directamente Recaudados: Comprende los ingresos generados por las entidades públicas y administrados directamente por estas, entre los cuales se pueden mencionar las rentas de la propiedad, tasas, venta de bienes y prestación de servicios, entre otros; así como aquellos ingresos que les corresponde de acuerdo a la normatividad vigente.

Incluye el rendimiento financiero, así como los saldos de balance de años fiscales anteriores (Alvarez Illianes, 2016)

Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito: Comprende los fondos de fuente interna y externa proveniente de operaciones de crédito afectadas por el Estado con instituciones, organismos internacionales y gobiernos extranjeros, así como las asignaciones de líneas de crédito. Asimismo, considera los fondos provenientes de operaciones realizadas por el Estado en el mercado internacional de capitales (Alvarez Illianes, 2016)

Donaciones y Transferencias: Comprende los fondos financieros no reembolsables recibidos por el gobierno proveniente de agencias internacionales de desarrollo, gobiernos, instituciones y organismos internacionales, así como de otras personas naturales o jurídicas domiciliadas o no en el país. (Alvarez Illianes, 2016)



Recursos Determinados:

Contribuciones a Fondos. - Considera los fondos provenientes de los aportes obligatorios efectuados por los trabajadores de acuerdo a la normatividad vigente, así como los aportes obligatorios realizados por los empleadores al régimen de prestaciones de salud del seguro social de salud. Se incluyen las transferencias de fondos a aquellas que por disposición legal constituyen fondos para reservas provisionales.

Incluye el rendimiento financiero, así como los saldos de balance de años fiscales anteriores.

Fondo de Compensación Municipal. - Comprende los ingresos provenientes del rendimiento del impuesto de promoción municipal, impuesto al rodaje e impuesto a las embarcaciones de recreo.

Incluye el rendimiento financiero, así como los saldos de balance de años fiscales anteriores.

Impuestos Municipales. - Son los tributos a favor de los gobiernos locales, cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa de la municipalidad al contribuyente. Dichos tributos son los siguientes:

- Impuesto Predial
- Impuesto de Alcabala
- Impuesto al Patrimonio Vehicular
- Impuesto a las Apuestas
- Impuesto a los Juegos
- Impuesto a los Espectáculos Públicos no Deportivos



- Impuestos a los Juegos de Casino
- Impuesto a los Juegos de Máquinas tragamonedas

Incluye el rendimiento financiero, así como los saldos de balance de años fiscales anteriores.

Canon y Sobre canon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones. - Corresponde a los ingresos que deben recibir los Pliegos Presupuestarios, conforme a ley, por la explotación económica de recursos naturales que se extraen de su territorio. También considera los fondos por concepto de regalías, los recursos por participación en rentas de aduanas provenientes de las rentas recaudadas por las aduanas marítimas, aéreas, postales, fluviales, lacustres y terrestres, en el marco de la regulación correspondiente, así como las transferencias por eliminación de exoneraciones tributarias. Además, considera los recursos correspondientes a las transferencias del FONIPREL, así como otros recursos de acuerdo a la normativa vigente.

Incluye el rendimiento financiero, así como los saldos de balance de años fiscales anteriores. (Alvarez Illianes, 2016)

2.2.5.5. GASTO PÚBLICO SEGÚN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

- **Gasto Corriente:** Son los gastos destinados al mantenimiento u operación de los servicios que preste el Estado.
- **Gasto de Capital:** Son los gastos destinados al aumento de la producción o al incremento inmediato o futuro del patrimonio del Estado.



- **Servicio de la Deuda:** Son los gastos destinados al cumplimiento de las obligaciones originadas por la deuda pública, sea interna o externa (Giraldez Condori, 2018).

2.2.5.6. INGRESOS SEGÚN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Ingresos Corrientes: Pueden ser provenientes de la recaudación de impuestos (renta) y contribuciones obligatorias, como son: Regímenes especiales (agrario, amazonia y frontera), RUS, impuesto a la propiedad predial, alcabala, patrimonio vehicular, impuesto temporal a los activos netos, a la producción, al consumo, IGV, promoción municipal, selectivo al consumo, impuesto a los juegos, multas tributarias y fraccionamiento. Como también, por la recaudación de los recursos provenientes de las aportaciones para pensiones y prestación de salud, realizadas por los empleadores y empleados, las contribuciones sociales de ESSALUD, y la aportación previsional.

Ingresos de Capital: Proveniente de la venta de los bienes y/o servicios que la entidad produce, independiente de su función de administración. Tales como:

Venta de bienes agrícolas, forestales, pecuarias, venta de agua (potable), venta de productos de educación, publicaciones, derechos estudiantiles, etc.

Donaciones y Transferencias: Está conformada por las transferencias no reembolsables, sean voluntarias o no, pueden ser de unidades gubernamentales, de un organismo internacional o de un gobierno



extranjero. Se clasifican en donaciones corrientes o de capital según financien los gastos corrientes o las inversiones.

Considera los ingresos por transferencia que reciben las entidades nacionales y regionales, gobiernos locales por: Canon, sobre canon, regalías, participaciones, FONCOMUN destinadas a financiar gastos corrientes y gastos de capital. (Giraldez Condori, 2018)

2.2.6. TOMA DE DECISIONES

Es una de las competencias clave para todo ejecutivo, así como también lo es en el aspecto personal de cada ser humano, pues son los ejecutivos los responsables de seleccionar una entre varias opciones de la institución. (Amaya Amaya, 2009)

Es posible afirmar que la toma de decisiones es el centro de las funciones que constituyen el proceso administrativo. El objetivo de mejorar el proceso de toma de decisiones, en especial a nivel gerencial, está en función directa al deseo de disminuir el tiempo que se toma en este proceso sin perder la calidad de las decisiones. Las decisiones pueden ser simples o complejas, pero tienen un efecto sobre las diferentes actividades que rodean al decisor o persona que toma las decisiones. (Alvarez, Introducción a la Toma de Decisiones, 2003, 2003)

Los administradores consideran la toma de decisiones a veces como su principal trabajo, constantemente tienen que decidir lo que se debe hacer, quién ha de hacerlo, cuándo y dónde, y en ocasiones el cómo se hará. Sin embargo, la toma de decisiones sólo es un paso de la planeación, incluso cuando se hace con rapidez



y dedicándole poca atención o cuando influye sobre la acción y sólo durante unos minutos. (Amaya Amaya, 2009)

2.2.6.1. PRINCIPIOS ADMINISTRATIVOS QUE APOYAN AL PROCESO DE TOMA DE DECISIONES

Son cuatro los principios administrativos que apoyan al proceso de toma de decisiones. De manera resumida se exponen a continuación: (Daft, 1985)

a) Principio de eficiencia del enfoque planificado:

Para resolver un problema en forma eficiente hay que seguir seis pasos esenciales:

- Observación: Estar conscientes de que existe un problema o acción.
- Definición del problema: Reconocer el problema y su definición.
- Obtención de alternativas: Analizar posibles alternativas y sus consecuencias.
- Solución óptima: Seleccionar la solución que mejor satisfaga al decisor.
- Implementar la decisión: Comprobar, mediante la ejecución, la optimalidad de la solución.
- Retroalimentación: Establecimiento de controles idóneos.

b) Principio de la hipótesis múltiple:

Para llegar a una solución final se deben considerar múltiples hipótesis.



c) Principio del factor limitante:

Al considerar entre varias alternativas hay que considerar los factores que limiten su aplicación.

d) Principio de la flexibilidad:

Antes de llegar a la solución final, se deberá asegurar que la misma sea lo suficientemente flexible para poder hacer frente a cambios previstos e imprevistos.

2.2.6.2. ELEMENTOS DE LA TOMA DE DECISIONES

El arte de tomar decisiones comprende diferentes ingredientes básicos que son la información, conocimientos, experiencia, análisis y juicio. (Moody, 1991)

Aunque dichos ingredientes son requeridos de alguna u otra forma a lo largo del proceso de toma de decisiones, estos ingredientes básicos son esenciales en ciertas actividades de dicho proceso.

a) Información:

Es importante que exista la información adecuada que permita distinguir, definir o estar conscientes de que existe una situación que necesita de una decisión.

b) Conocimiento:



El conocimiento de las circunstancias que rodean el problema son importantes a la hora de definir puntualmente el problema y de escoger las posibles alternativas de solución.

c) Experiencia:

La experiencia, buena o mala, propia o ajena, en situaciones similares minimizan la experimentación riesgosa a la hora de resolver una situación o tomar decisiones no estructuradas. Esta experiencia previa ayuda no solamente a definir las alternativas, sino también a escoger una solución y a implementar la decisión tomada de la mejor (tal vez no óptima) manera.

d) Análisis:

El análisis ayuda a conocer el proceso de implementación de una manera eficaz y de aplicarlo eficientemente, lo mismo que a definir qué tipo de información se necesita para retroalimentar y controlar el proceso de decisión. De esta manera se cierra el ciclo de las decisiones y se está preparado para actuar en respuesta, inclusive adelantarnos, a los cambios o actitudes generadas por las acciones tomadas.

e) Juicio:

Finalmente es necesario contar el juicio necesario que guíe todo el proceso de toma de decisiones, ayudando a seleccionar la mejor información, la mejor decisión, la mejor manera de implementarla y de integrar todas las actividades del proceso a fin de seleccionar el curso de acción apropiado.



2.2.6.3. FUNCIONES BÁSICAS EN TODO PROCESO ADMINISTRATIVO

Existen cinco funciones básicas en todo proceso administrativo. Dichas funciones no son aisladas, más bien son ejecutadas de manera coordinada a fin de alcanzar los objetivos comunes de toda organización.

Dichas funciones son:

a) Planificación:

Consiste en la selección de cursos de acción a fin de lograr un fin común. La planificación es un proceso que define los recursos económicos, de fuerza laboral y otros recursos, necesarios para alcanzar los fines previamente definidos. Así mismo, la planificación exige que existan metas medibles a través de variables que sean específicas, objetivas e individuales.

Existen diferentes tipos de planes:

- Propósito o misión
- Objetivos
- Estrategias
- Políticas
- Procedimientos y reglas
- Programas
- Presupuestos

b) Organización:



Es el establecimiento de una estructura intencional de papeles que las personas deben desempeñar. El proceso de organizar implica determinar las actividades necesarias para lograr los planes. De igual manera el proceso de organizar involucra la asignación de dichas actividades en departamentos, así como la asignación de un administrador, delegación de autoridad y la coordinación de actividades, autoridad e información.

c) Integración:

Es la acción de cubrir y mantener cubiertos los puestos que contempla la estructura organizacional. El objetivo de la integración será el mejoramiento de la contribución a la productividad que lleva a cabo el recurso humano. La integración debe estar de acuerdo con el principio de que las personas que se contratan en una empresa se contratan porque son necesarias, más no indispensables, y deben contribuir al logro de los objetivos y metas, y por lo tanto al éxito de la organización. Así, la integración debe asegurar de que exista un proceso de evaluación, tal que permita determinar el grado de éxito de la organización y la contribución del personal a dicho éxito, ya que el valor de los programas y aun el de las personas, debe medirse no por lo que hacen sino por lo que logran.

d) Dirección:

Consiste en influir sobre las personas para que luchan voluntaria y en forma entusiasta por el objetivo común. El proceso de dirigir incluye no solamente la autoridad necesaria para tomar las decisiones. Incluye también el liderazgo necesario para que el personal de la organización las acepte como parte del proceso normal de la organización. Así, el proceso de dirigir busca



lograr que todos los miembros de la organización contribuyan al éxito de la misma de tal manera que: (Alvarez, Conceptos Fundamentales de Administración y Calidad Total, 1994)

- Los esfuerzos de todos estén orientados al logro de los objetivos y metas de la organización,
- Todos hagan solamente trabajo importante y que nadie desperdicie tiempo y esfuerzos que no añadan valor a los procesos organizacionales,
- Todos tengan éxito en sus funciones.

La dirección espera de los miembros de la organización:

- Que todos hagan lo que se espera de ellos,
- Que lo hagan bien,
- Que lo hagan a tiempo,
- Que sean novedosos y creativos; y,
- Que se preocupen y contribuyan por los logros del equipo.

A su vez el personal espera:

- Inclusión,
- Reconocimiento,
- Oportunidad de progreso; y,
- Seguridad.

e) Control:

Es la medición y corrección de actividades para asegurar que se adapten a los objetivos. Tiene como objetivo el de mantener al sujeto de



control dentro de los límites, especificaciones o reglas de juego establecidas y acordadas. Es una función ligada de manera muy estrecha con la dirección ya que para poder saber si el proceso de dirección está logrando los resultados esperados es necesario aplicar los procesos de retroalimentación típicos de los procesos de control, los cuales constantemente monitorean las variables de resultado a fin de poder detectar su comportamiento de acuerdo a lo establecido previamente.

2.2.6.4. MODELOS DE LA TOMA DE DECISIONES

a) Toma de decisiones bajo certidumbre

Esta se presenta cuando se pueden predecir con certeza las consecuencias de cada alternativa de acción, es decir, existe una relación directa de causa y efecto entre cada acto y consecuencia. Para manejar esta toma de decisión se puede hacer el análisis del punto de equilibrio, la programación lineal, la producción y el control de inventarios, incluyendo modelos determinísticos que serán útiles. (Amaya Amaya, 2009)

b) Toma de decisiones bajo riesgo

Esta categoría incluye aquellas decisiones para que las consecuencias de una acción dada dependan de algún evento probabilista. (Amaya Amaya, 2009)

c) Toma de decisiones bajo incertidumbre

Esta es una categoría que se parece la toma de decisiones bajo riesgo, con una diferencia, ahora no se tiene conocimiento de las probabilidades de



los eventos futuros y no se tiene idea de cuán posibles sean las diferentes consecuencias. (Amaya Amaya, 2009)

La incertidumbre en el proceso de toma de decisiones se puede ver agravada por: (Shapiro, 1998)

- Ignorancia: La ignorancia puede nacer de la falta de documentación de eventos pasados o por desconocimiento de las causas y efectos de acciones pasadas o de las opciones existentes lo que limita el marco de referencia de las decisiones.
- Conflicto: Decisores separados por el tiempo, espacio o responsabilidad tienen diferentes preferencias en sus decisiones. Esto puede limitar la cooperación y el intercambio de información al momento de tomar decisiones.
- Ambigüedad: Las preferencias, condiciones y ambiente del decisor cambia continuamente mostrando situaciones que pueden ser ambiguas. La toma de decisiones basada en situaciones específicas puede verse afectada por dichas variaciones incrementando la incertidumbre en la decisión.

d) Toma de decisiones bajo conflicto

En esta categoría se tienen aquellos casos de toma de decisiones bajo incertidumbre en las que hay un oponente. Las probabilidades de los eventos no se desconocen, sino que están influenciadas por un oponente cuya meta es vencer. (Amaya Amaya, 2009)



2.3. MARCO CONCEPTUAL

ACTIVO

Conjunto de bienes y derechos que posee una entidad. Denominación de la contabilidad para registrar en el balance. (Calderon Moquillaza, 2010)

ACTIVO CORRIENTE

Parte del activo de una entidad conformado por partidas que representan el efectivo y por aquellos que se espera sean convertidas en efectivo o absorbidas en corto plazo. (Calderon Moquillaza, 2010)

ACTIVO DIFERIDO

Registro contable que permite identificar y cuantificar los gastos pagados por adelantado. (Calderon Moquillaza, 2010)

AÑO FISCAL

Es el periodo en el cual se produce la ejecución presupuestaria de los ingresos y egresos. Corresponde al año calendario. (Castillo, 2010)

ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

Toma de decisiones con relación a la expansión, tipos de valores que se deben emitir para financiar la expansión. Deciden respecto de los términos de crédito sobre las cuáles los clientes podrán hacer sus compras, la cantidad de inventarios que deberá mantener, el efectivo que debe estar disponible, el análisis de funciones, las utilidades para reinvertir en lugar de pagarse como dividendos.

ANÁLISIS FINANCIERO

Consiste en el examen de los estados financieros preparados por las organizaciones para el uso de la información del accionista, del bonista, de las



instituciones de crédito, y en general, del analista de la actividad. La posición financiera se analiza observando el equilibrio entre los activos y pasivos, y de las tendencias. (Calderon Moquillaza, 2010)

ANÁLISIS ECONÓMICO

Es aquel que estudia los estados de una institución a través de sus componentes de costo e ingreso, y la diferencia de ellas que vienen a ser la utilidad, es un análisis de ganancias y pérdidas en función de los elementos integrantes. (Calderon Moquillaza, 2010)

BALANCE

El Balance General es el estado financiero que presenta las fuentes en que se originan los recursos que utiliza la institución (patrimonio), así como las clases de bienes y derechos que se encuentran representados por el activo. (Ferrer Quea, 2012)

CUENTA

Cuenta es el nombre que se asigna a un grupo de valores, bienes, derechos y obligaciones análogas, con el objeto de conocer en todo momento las modificaciones. (Calderon Moquillaza, 2010)

DEPRECIACIÓN

Pérdida o disminución de valor de un activo fijo (excepto terrenos), debido al uso, a la acción del tiempo o a la obsolescencia. (Calderon Moquillaza, 2010)

EJERCICIO CONTABLE

Periodo en el que se mide la actividad financiera y económica de una actividad, el mismo que, para efectos legales, es generalmente un año calendario.



EFICACIA

Criterio cualitativo que, aplicado a la administración pública, determina si el funcionamiento y rendimiento de esta, asegura el debido y oportuno cumplimiento de las políticas y metas que cualitativamente define la institución y sus funcionarios. (Chiavenato, 1995)

EFICIENCIA

Se concibe este concepto como el principio de la administración que permite la relación óptima entre los recursos que se utilizan, los productos que se obtienen y que simultáneamente hacen posible que el trabajador se sienta realizado mediante un sentimiento de logro y de plena participación. (Chiavenato, 1995)

FUENTES DE FINANCIAMIENTO

Clasificación presupuestaria de los recursos públicos, orientada a agrupar los fondos de acuerdo con los elementos comunes a cada tipo de recurso. Su nomenclatura y definición están definidas en el Clasificador de Fuentes de Financiamiento para cada año fiscal. (Giraldez Condori, 2018)

GASTO CORRIENTE

Para efectos presupuestarios, dicho concepto se refiere a los pagos no recuperables, comprende los gastos en planilla (personal activo y cesante), compra de bienes y servicios, y otros gastos de la misma índole. (Giraldez Condori, 2018)

GASTO DE CAPITAL

Para efectos presupuestarios, dicho concepto hace referencia a los realizados en adquisición, instalación y acondicionamiento de bienes duraderos que, por su naturaleza, valor unitario o destino, incrementan el patrimonio del Estado. (Giraldez Condori, 2018)



GIRO

Orden de pago para transferencia de fondos. (Morales, 2012)

INDICADOR

Son parámetros que permiten cuantificar el grado de cumplimiento de un determinado objetivo, proveen la base para el seguimiento y evaluación del desempeño de las instituciones, deben formularse precisando las fuentes de verificación apropiadas, es decir, fuentes de datos existentes, confiables y sostenibles. (Morales, 2012)

INGRESOS CORRIENTES

Son los que se obtienen de modo regular o periódico y que no alteran de manera inmediata la situación patrimonial del Estado. Dichos ingresos provienen de la percepción de impuestos, tasas, contribuciones, ventas de bienes y prestación de servicios, rentas de la propiedad, multas y sanciones, y otros ingresos corrientes. (Flores Soria, 2012)

INGRESOS DE CAPITAL

Son los recursos financieros que se obtienen de modo eventual y que alteran la situación patrimonial del Estado. Proviene de la venta de activos (inmuebles, terrenos, maquinarias), las amortizaciones por los préstamos concedidos (reembolsos), la venta de acciones del Estado en empresas, los ingresos por intereses de depósitos, y otros ingresos de capital. (Flores Soria, 2012)

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Son explicaciones o descripciones de hecho o situaciones cuantificables o no, que forman parte de dichos estados. (Calderon Moquillaza, 2010)



PERIODO

Está constituido por el intervalo de tiempo que comprende desde que las transacciones de un negocio se registran, hasta que los datos registrados son utilizados para la presentación de los estados financieros. (Morales, 2012)

PLAZO

Es el periodo que se otorga a un deudor para que cumpla con su obligación. (Morales, 2012)

RATIO

Palabra latina que se pronuncia ratio, sirve para expresar la relación cuantificada entre dos fenómenos, la representativa de una situación concreta de rentabilidad, de utilización de recursos ajenos, de nivel de inversiones, etc. (Ferrer Quea, 2012)



CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

El presente trabajo de investigación muestra los materiales y métodos que se utilizaron en la realización de la investigación de la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave; como se detalla:

3.1. UBICACIÓN GEOGRAFICA DEL ESTUDIO

El trabajo de investigación tuvo como ámbito de investigación a la Municipalidad de la ciudad de Ilave, provincia de El Collao del departamento de Puno, siendo una ciudad en crecimiento del mismo, que tiene como unidades de análisis a los Estados Financieros y Presupuestales pertenecientes a la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave.

Ilave es un distrito del departamento de Puno, Ilave es la capital de la Provincia El Collao, considerada la tercera ciudad del departamento de Puno, está ubicado a 3850 m.s.n.m.

El distrito de Ilave limita con las siguientes poblaciones:

- Por el Norte: con el distrito de Acora y provincia de Puno.
- Por el Sur: con el distrito de Juli.
- Por el Este: con el Lago Titicaca y distrito de Pilcuyo
- Por el Oeste: con el distrito de Acora y Juli.

La población, según el último censo del año 2017 del Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), es de 81 959 habitantes en la provincia. La población es multilingüe, hablando aimara y castellano, siendo predominante el



aimara en la zona rural. En el distrito de Ilave, se celebran diversas fiestas patronales en la que participan tanto los pobladores de la zona urbana y rural, conservando sus tradiciones y costumbres. Entre estas, se puede mencionar las más importantes: Fiesta de Santa Cruz que se celebra el 2 de mayo, fiesta de San Martín de Porres que se celebra el 6 de mayo y la fiesta patronal de San Miguel Arcángel que se celebra el 29 de septiembre.

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO

3.2.1. POBLACIÓN

La población del siguiente trabajo de investigación está representada por la Municipalidad Provincial el Collao – Ilave, y se llevó a cabo con la información que nos ha proporcionado de los ejercicios económicos del 2016 y 2017.

3.2.2. MUESTRA

La muestra del trabajo de investigación es no probabilística, es por ello que la muestra está dada por los Estados Financieros y Presupuestarios de los ejercicios del 2016 y 2017 de la Municipalidad en estudio, y los funcionarios conformado por el Gerente de Administración y Finanzas, Sub Gerente de Contabilidad, Sub gerente de Presupuesto, Sub gerente de Planificación, Especialista en Contabilidad y el Especialista en Presupuesto.

3.3. MÉTODOS DE LA INVESTIGACIÓN

Los métodos de investigación utilizados en el presente trabajo de investigación son: el Analítico, el Descriptivo, el Deductivo y el Comparativo.



3.3.1. MÉTODO ANALÍTICO

Mediante este método se buscó los componentes lógicos, con el objeto de examinarlos, analizarlos, describirlos y con ello determinar su incidencia y las relaciones que existe entre ellos mismos. Se procedió a la recopilación de información financiera y presupuestal para analizarlos y determinar su situación económico financiero.

3.3.2. MÉTODO DESCRIPTIVO

Nos permitió describir e interpretar sistemáticamente los hechos relacionados entre ejercicios económicos tal como se da en el presente trabajo de investigación.

También se utilizó, para analizar los cuadros y gráficos de los Estados Financieros y Presupuestarios, y con ello mostrar los resultados de la gestión y evaluar los hechos económicos y financieros.

3.3.3. MÉTODO DEDUCTIVO

Es un método de razonamiento que va de lo general a lo particular, por lo que nos ha permitido obtener las raíces de porcentajes de las premisas mayores, las mismas que fueron utilizadas en la recolección de datos, y de esa forma llegar a conclusiones de carácter particular en el cual se verifica la situación de la Municipalidad Provincial el Collao - Ilave.

3.3.4. MÉTODO COMPARATIVO

Mediante este método se pudo contrastar uno o más fenómenos, a través del cual se buscó establecer similitudes y diferencias entre ellos. El resultado nos



condujo a la definición del problema y al mejoramiento de los conocimientos sobre el mismo.

3.4. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño de investigación ha utilizarse es el no experimental, con el cual se recolectará la información consistente en los Estados Financieros y Presupuestales de los periodos 2016 – 2017, para luego ser analizados y finalmente verificar la incidencia en la toma de decisiones.

3.5. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Es una investigación descriptiva, que responde a las preguntas: ¿Cómo son?, ¿Dónde están?, ¿Cuántos son?, ¿Quiénes son?, etc. Por lo tanto, esta referido a las características, cualidades internas y externas, propiedades y rasgos esenciales de los hechos y fenómenos de la realidad, en un momento y tiempo histórico determinado.

3.6. TÉCNICAS DE LA INVESTIGACIÓN

Las técnicas son los medios utilizados durante la investigación que nos permitió la recolección de información necesaria para realizar los análisis respectivos, en este caso se utilizó las técnicas siguientes:

3.6.1. EL ANÁLISIS DOCUMENTAL

Nos permitió recopilar datos e información necesaria para desarrollar y sustentar el trabajo de investigación, recurriendo a la información de los Estados Financieros y Presupuestales de la Municipalidad.



3.6.2. ENTREVISTA

Esta técnica consiste en la estructuración de preguntas, con el objetivo de obtener datos sobre variables, sus dimensiones e indicadores, para la obtención de información indirecta. Es la herramienta más empleada por el método descriptivo, el cual consistió en un listado de preguntas estructuradas que tienen por finalidad determinar la influencia de la situación económica financiera en la toma de decisiones.

3.7. PROCESAMIENTO DE DATOS

3.7.1. ANÁLISIS, EVALUACIÓN E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS

El análisis de los datos que se obtuvieron, se realizó a partir de la presentación de tablas estadísticas porcentuales en orden correlativo.

Para el procesamiento de información recopilada, se ha utilizado el análisis y evaluación, el cual determinara la situación económica financiera de la Municipalidad.



CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

La información del presente capítulo, se llevó a cabo con la idea de brindar un aporte positivo de los objetivos específicos como son: Analizar los Estados Financieros y Presupuestales de la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave, utilizando los métodos de análisis horizontal y vertical o llamados también dinámico y estático respectivamente, asimismo, el de Evaluar los indicadores financieros, con este fin, se ha determinado las variaciones porcentuales en todos los rubros materia de investigación de los años 2016 y 2017, que sirvieron como información para el logro de los resultados.

4.1. RESULTADOS

4.1.1. ANÁLISIS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 1

ANÁLISIS DE LA INFLUENCIA DE LA SITUACIÓN ECONÓMICO FINANCIERO EN LOS RESULTADOS DE LA GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO – ILAVE.

Para el desarrollo del Objetivo Especifico N° 1, se realizó sobre los Estados Financieros y Presupuestales Principales, como son: Estado de Situación Financiera, Estado de Gestión; evaluando también sus notas a los Estados Financieros; y los Estados de ejecución de presupuesto de ingresos y gastos, evaluando sus anexos de los periodos 2016 y 2017, que se pasará a explicar mediante los cuadros y gráficos de análisis.

Tabla 1: Estado de Situación Financiera Municipalidad Provincial El Collao – Ilave,
periodos 2016 y 2017

DENOMINACIÓN	2017	2016	DIFERENCIA	
			IMPORTE	%
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo Equivalente de Efectivo	5,817,461.07	6,984,458.69	-1,166,997.62	-16.71%
Inversiones Disponibles	0.00	0.00	0.00	0.00%
Cuentas por Cobrar (neto)	16,826.37	0.00	16,826.37	0.00%
Otras cuentas por Cobrar (neto)	80,298.95	80,298.95	0.00	0.00%
Inventarios (neto)	5,570,667.17	5,331,857.84	238,809.33	4.29%
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	933,855.42	904,473.58	29,381.84	3.15%
Otras Cuentas del Activo	999,135.82	709,581.84	289,553.98	28.98%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	13,418,244.80	14,010,670.90	-592,426.10	-4.23%
ACTIVO NO CORRIENTE				
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00%
Otras Ctas. Por Cobrar a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00%
Inversiones (neto)	6,699,268.57	6,699,268.57	0.00	0.00%
Propiedades de inversión	0.00	0.00	0.00	0.00%
Propiedad, Planta y Equipo (neto)	244,465,712.10	231,756,856.83	12,708,855.27	5.20%
Otras Cuentas del Activo (neto)	9,225,574.58	8,505,320.13	720,254.45	7.81%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	260,390,555.25	246,961,445.53	13,429,109.72	5.16%
TOTAL ACTIVO	273,808,800.05	260,972,116.43	12,836,683.62	4.69%
PASIVO Y PATRIMONIO				
PASIVO CORRIENTE				
Sobregiros Bancarios	0.00	0.00	0.00	0.00%
Cuentas por Pagar a Proveedores	2,855,532.09	3,342,390.74	-486,858.65	-14.57%
Impuestos, Contribuciones y Otros	345,878.06	334,189.23	11,688.83	3.38%
Remuneraciones y Beneficios Sociales	261,447.71	261,986.99	-539.28	-0.21%
Obligaciones Previsionales	0.00	0.00	0.00	0.00%
Operaciones de Crédito	687,909.68	687,909.68	0.00	0.00%
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	0.00	6,103,585.00	-6,103,585.00	-100.00%
Otras Cuentas del Pasivo	223,711.66	272,409.34	-48,697.68	-17.88%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	4,374,479.20	11,002,470.98	-6,627,991.78	-60.24%
PASIVO NO CORRIENTE				
Deudas a Largo Plazo	360,137.43	360,137.43	0.00	0.00%
Cuentas por Pagar a Proveedores	0.00	0.00	0.00	0.00%
Beneficios Sociales	97,860.27	95,174.44	2,685.83	2.74%
Obligaciones Previsionales	807,935.15	704,941.09	102,994.06	12.75%
Provisiones	1,778,824.66	0.00	1,778,824.66	100.00%
Otras Cuentas del Pasivo	105,060.22	103,029.49	2,030.73	1.93%
Ingresos Diferidos	0.00	0.00	0.00	0.00%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	3,149,817.73	1,263,282.45	1,886,535.28	59.89%
TOTAL PASIVO	7,524,296.93	12,265,753.43	-4,741,456.50	-38.66%
PATRIMONIO				
Hacienda Nacional	269,521,245.42	257,815,821.13	11,705,424.29	4.34%
Hacienda Nacional Adicional	0.00	-2,342,508.00	2,342,508.00	100.00%
Resultados no Realizados	744,937.65	744,937.65	0.00	0.00%
Resultados Acumulados	-3,981,679.95	-7,511,887.78	3,530,207.83	-88.66%
TOTAL PATRIMONIO	266,284,503.12	248,706,363.00	17,578,140.12	6.60%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	273,808,800.05	260,972,116.43	12,836,683.62	4.69%

FUENTE: Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Provincial el Collao - Ilave



ANÁLISIS Y INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ANÁLISIS HORIZONTAL

Según la Tabla 1 se observa que en la parte corriente del activo el rubro con más variación es la disminución del efectivo y equivalente de efectivo en un -16.71%, que en cifras absolutas es S/ 1,166,997.62; esta variación es debido a la disminución de transferencias, ya que en el 2016 muestra un saldo de S/ 6,984,458.69 y en el 2017 solo muestra S/ 5,817,461.07, donde se obtiene una diferencia de -S/ 1,166,997.62, asimismo por disminución de captación de ingresos Recursos Directamente Recaudados y Recursos Determinados.

Esta variación negativa con respecto al anterior periodo, es negativa para la institución se recomienda incrementar más en los recursos propios.

El rubro con mayor aumento respecto al 2016 es Otras Cuentas del Activo (Neto), seguido por Inventarios (Neto), Servicios y Otros pagados por anticipado, generándose una pequeña varianza en sus saldos respecto al 2016.

Pasando a la parte no corriente del activo, el rubro Otras Cuentas del Activo (neto), ha aumentado en un 7.81% por un importe de S/ 720,254.45, esto se debe a un incremento en estudios de Pre inversión y Gastos en Contratación de Servicios; otro rubro que se incrementó, es la Propiedad, Planta y Equipo (neto) en un 5.20% con un importe de 12,708,855.27, esto se debe a que en el periodo 2017 la Municipalidad hizo la adquisición de bienes informáticos como otros equipos para oficina, y también por un aumento en la depreciación de activos y amortización.

En cuanto a las partidas del Pasivo de la Municipalidad bajo estudio, se tienen variaciones en el pasivo corriente y no corriente.



El pasivo corriente muestra variaciones y cuenta con una disminución del 60.24% que en valor absoluto es S/ 6,627,991.78, y dentro de ello las variaciones más representativa son las cuentas por pagar que disminuyo en su totalidad de 100%, que en valor absoluto es S/6,103,585.00; esta disminución se debe a que la municipalidad cancelo sus obligaciones por endeudamiento interno con la DGETP, seguido con disminución en sus saldos del rubro de Cuentas por Pagar a Proveedores con un 14.57% que en valores absolutos son S/486.858.65, lo que significa que las deudas por la prestación de bienes y servicios están siendo efectuadas en su oportunidad, también se presentó variaciones con disminución en el rubro de Otras Cuentas del Pasivo y Remuneraciones y Beneficios Sociales. Esta disminución de las obligaciones es una de las fortalezas de la municipalidad en estudio ya que en un futuro no le traerá consecuencias.

El único rubro con aumento respecto al periodo 2016 fue de Impuestos, Contribuciones y Otros, con una pequeña variación en sus saldos.

Pasando a la parte no corriente del pasivo, muestra variaciones con un aumento del 59.89% que en cifras son S/1,886,535.28, teniendo como la variación más representativa en el rubro de Provisiones, con un aumento del 100%, lo que significa que la entidad tiene provisiones producidas por reclamaciones o demandas. Seguido por el rubro Obligaciones Previsionales que muestra un aumento del 12.75 %, que en cifras es S/102,994.06, lo que significa que la municipalidad aumento sus obligaciones con los trabajadores en relación a sus pensiones; seguido por el rubro de Beneficios Sociales y Otras cuentas del Pasivo, que muestran pequeñas variaciones en aumentos de sus saldos.



En la parte de Patrimonio se tiene un aumento del 6.60% que en cifras absolutas es S/ 17,578,140.12, teniendo en sus saldos como variación más importante el rubro de Hacienda Nacional, que tiene un aumento del 4.34% equivalente al monto de S/11,705,424.29.

En términos generales, la Municipalidad Provincial del Collao - Ilave, obtuvo un crecimiento de 4.69%.

Tabla 2: Estado de Situación Financiera Municipalidad Provincial El Collao – Ilave,
periodos 2016 y 2017

DENOMINACIÓN	2017	%	2016	%
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo Equivalente de Efectivo	5,817,461.07	2.12%	6,984,458.69	2.68%
Inversiones Disponibles	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Cuentas por Cobrar (neto)	16,826.37	0.01%	0.00	0.00%
Otras cuentas por Cobrar (neto)	80,298.95	0.03%	80,298.95	0.03%
Inventarios (neto)	5,570,667.17	2.03%	5,331,857.84	2.04%
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	933,855.42	0.34%	904,473.58	0.35%
Otras Cuentas del Activo	999,135.82	0.36%	709,581.84	0.27%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	13,418,244.80	4.90%	14,010,670.90	5.37%
ACTIVO NO CORRIENTE				
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Otras Ctas. Por Cobrar a Largo Plazo	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Inversiones (neto)	6,699,268.57	2.45%	6,699,268.57	2.57%
Propiedades de inversión	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Propiedad, Planta y Equipo (neto)	244,465,712.10	89.28%	231,756,856.83	88.81%
Otras Cuentas del Activo (neto)	9,225,574.58	3.37%	8,505,320.13	3.26%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	260,390,555.25	95.10%	246,961,445.53	94.63%
TOTAL ACTIVO	273,808,800.05	100%	260,972,116.43	100%
PASIVO Y PATRIMONIO				
PASIVO CORRIENTE				
Sobregiros Bancarios	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Cuentas por Pagar a Proveedores	2,855,532.09	1.04%	3,342,390.74	1.28%
Impuestos, Contribuciones y Otros	345,878.06	0.13%	334,189.23	0.13%
Remuneraciones y Beneficios Sociales	261,447.71	0.10%	261,986.99	0.10%
Obligaciones Previsionales	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Operaciones de Crédito	687,909.68	0.25%	687,909.68	0.26%
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	0.00	0.00%	6,103,585.00	2.34%
Otras Cuentas del Pasivo	223,711.66	0.08%	272,409.34	0.10%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	4,374,479.20	1.60%	11,002,470.98	4.22%
PASIVO NO CORRIENTE				
Deudas a Largo Plazo	360,137.43	0.13%	360,137.43	0.14%
Cuentas por Pagar a Proveedores	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Beneficios Sociales	97,860.27	0.04%	95,174.44	0.04%
Obligaciones Previsionales	807,935.15	0.30%	704,941.09	0.27%
Provisiones	1,778,824.66	0.65%	0.00	0.00%
Otras Cuentas del Pasivo	105,060.22	0.04%	103,029.49	0.04%
Ingresos Diferidos	0.00	0.00%	0.00	0.00%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	3,149,817.73	1.15%	1,263,282.45	0.48%
TOTAL PASIVO	7,524,296.93	2.75%	12,265,753.43	4.70%
PATRIMONIO				
Hacienda Nacional	269,521,245.42	98.43%	257,815,821.13	98.79%
Hacienda Nacional Adicional	0.00	0.00%	-2,342,508.00	-0.90%
Resultados no Realizados	744,937.65	0.27%	744,937.65	0.29%
Resultados Acumulados	-3,981,679.95	-1.45%	-7,511,887.78	-2.88%
TOTAL PATRIMONIO	266,284,503.12	97.25%	248,706,363.00	95.30%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	273,808,800.05	100%	260,972,116.43	100%

FUENTE: Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Provincial el Collao - Ilave

ANÁLISIS VERTICAL

Según la Tabla 2, cuyo objetivo es determinar el porcentaje que ocupa cada cuenta sobre el total de los estados financieros, podemos apreciar que las partidas obtenidas del estado de situación financiera, contribuyen en mayor parte a cada sección del estado de situación financiera y son los siguientes:

Del total de activos, podemos ver que la parte corriente representa solo un 5.37% para el 2016 con una suma de S/14,010,670.90 y del 2017 un 4.90% que es S/13,418,244.80; y la parte no corriente, representa un 94.63% para el 2016 y para el 2017 es del 95.10%.

Empezando a analizar la parte corriente del activo, que solo es 5.37% y 4.90% para el 2016 y 2017 respectivamente, el detalle es el siguiente:

El rubro efectivo y equivalente de efectivo, que dispone la Municipalidad es de S/6,984,458.69 y de S/5,817,461.07 para los años 2016 y 2017 respectivamente, que porcentualmente representan el 2.68% y 2.12% del total activo. Los conceptos con tendencia a disminuir fueron las bajas transferencias, recursos directamente recaudados y recursos determinados; los porcentajes obtenidos son bajos para la Municipalidad ya que estos pueden causar efecto en la carencia de liquidez para sus deudas más urgentes.

Las cuentas por cobrar (Neto), cerró con S/. 0.00 para el año 2016, porcentualmente representa el 0.00% del total activo y para el año 2017 un 0.01% que representa el S/. 16,826.37. Las otras cuentas por cobrar (Neto), representa el mismo peso en cada año, y cerró con S/ 80,298.95 para el año 2016 y 2017, que porcentualmente representa para ambos periodos el 0.03% del total activo, los conceptos más notables dentro del porcentaje fueron por préstamos concedidos al



personal, cuanto al rubro de Inventarios (neto) los saldos cerrados son S/. 5,331,857.84 para el año 2016 y S/ 5,570,667.17 para periodo 2017. Además, se ha observado en la municipalidad, que las existencias más notables son en alimentos y bebidas, combustibles y carburantes, materiales de oficina, suministros para vehículos, y otros bienes para el buen funcionamiento del aparato municipal.

En el rubro Servicios y Otros Pagados por Anticipado, la diferencia porcentual no es muy considerable y muestra un resultado porcentual de 0.35% para el 2016, y 0.34% para el 2017, que en soles es de S/. 904,473.58 y S/. 933,855.42, respectivamente; los aumentos se debieron por conceptos de viáticos y otras entregas a rendir cuenta, comparado con el ejercicio anterior. Y en Otras Cuentas del Activo, que cuenta con S/. 709,581.84 y S/. 999,135.82 para los años 2016 y 2017, que porcentualmente representa el 0.27% y 0.36% del total del activo, y son los que devengarán en los períodos que exceden la fecha de la formulación de los estados financieros.

Por lo tanto, los montos más resaltantes que ocupan la parte del Activo Corriente en Porcentajes son Efectivos, Equivalente de Efectivos, así como en Inventarios. Sin embargo, el más mínimo porcentaje es Otras Cuentas por Cobrar. Además, dentro del saldo del Activo Corriente analizado, hemos notado que es pequeña en proporción al Activo, y esto puede ocasionar liquidez moderada para cubrir sus deudas.

La sección del Activo No Corriente viene a conformar el 94.63% en el 2016 y 95.10% en el 2017, donde la mayor conformación representa el rubro de Propiedad, Planta y Equipo (neto), que comprende el valor de los inmuebles, tales como: edificios, estructuras y las construcciones. Por otra parte, lo conforma las



otras estructuras en construcción, los que aún faltan liquidar, existiendo un gran problema dentro de este rubro, puesto que las mismas construcciones que aparecen en el 2016 también se ven reflejadas en el 2017.

El rubro Otras Cuentas del Activo (Neto), cuenta con S/ 8,505,320.13 y S/ 9,225,574.58 para los años 2016 y 2017, que porcentualmente representa el 3.26% y 3.37% del total del activo, siendo que los movimientos que varían este saldo son los aumentos en gastos por estudios de Pre inversión, como también gastos por contratación de personal. Y en el rubro de Inversiones (neto), cuenta con S/. 6,699,268.57 para los años 2016 y 2017, que porcentualmente representa el 2.57% y 2.45% del total del activo, lo que significa que en ambos periodos las inversiones de la Municipalidad en empresas privadas no tubo variaciones.

Cabe destacar que, el rubro más importante del total activo, comparativamente con mayor relevancia, fue el año 2017 con el 89.28% y el año 2016 con el 88.81% que pertenece al rubro de Propiedad, Planta y Equipo (neto) del activo.

En la sección Pasivo en la parte corriente representa un 4.22% para el 2016 y 1.60% para el 2017, lo más notable se da en el rubro de Parte Cte. Deudas a Largo Plazo ya que representa el 2.34% y 0.00% para los años 2016 y 2017, cabe precisar que para el 2017 la obligación con el DGETP fue efectuada.

La partida Cuenta por Pagar a Proveedores es una de las más importantes del pasivo corriente porque representa el 1.28%. y 1.04% para el año 2016 y 2017, la pequeña variación respecto al año 2017 es por la capacidad de efectuar la obligación a proveedores en su oportunidad.



La partida Operaciones de Crédito representa el 0.26% y 0.25% para el año 2016 y 2017 con el mismo monto de S/ 687,909.68. Notamos que, esta obligación debió haberse efectuado en el año 2017 ya que son deudas de corto plazo.

La partida de Impuestos, Contribuciones y Otros representa el 0.13% del total del pasivo para ambos periodos, con cifras de S/. 334,189.23 y S/.345,878.06 para el año 2016 y 2017 respectivamente.

Seguido por Remuneraciones y Beneficios Sociales, ambos con el 0.10% del total del pasivo; y, por último, en Otras Cuentas del Pasivo este está representado por el 0.10% y 0.08% para el 2016 y 2017 respectivamente.

La parte No Corriente es de 0.48% y 1.15% para el año 2016 y 2017 respectivamente con S/. 1,263,282.45 y S/. 3,149,817.73, teniendo más trascendencia en el rubro de Provisiones que representa para los años 2016 y 2017 el 0.00% y 0.65% con una variación de S/. 1,778,824.66 comparado al año 2016.

En la sección Patrimonio mostrado en el estado de situación financiera, encontramos Hacienda Nacional, que es de S/. 257,815,821.13 y S/. 269,521,245.42 para los años 2016 y 2017, que porcentualmente representa el 98.79% y 98.43% del total pasivo y del patrimonio.

Finalmente, el rubro Resultados Acumulados, que obtiene la Municipalidad en estudio, en cifras negativas es de S/. 7,511,887.78 y S/. 3,981,679.95 para los años 2016 y 2017, que porcentualmente representa el 2.88% y 1.45% del total pasivo y patrimonio, que vendría a ser el resultado obtenido por la municipalidad, el cual indica que aumento el resultado con respecto al año anterior del total Pasivo y Patrimonio que es el 100%, el porcentaje más importante es el total patrimonio con un 95.30% y 97.25% para los años 2016 y 2017.

Tabla 3: Estado de Gestión de la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave, periodos 2016 y 2017

DENOMINACION	2017	2016	DIFERENCIA	
			IMPORTE	%
INGRESOS				
Ingresos Tributarios Netos	540,270.70	605,425.47	-65,154.77	-10.76%
Ingresos No Tributarios	3,730,383.28	4,069,183.55	-338,800.27	-8.33%
Aportes por Regulación	0	0	0	0.00%
Trasposos y Remesas Recibidas	23,501,176.82	25,272,837.23	-1,771,660.41	-7.01%
...continuación				
Donaciones y Transferencias Recibidas	134,926.00	0	134,926.00	100.00%
TOTAL INGRESOS	27,906,756.80	29,947,446.25	-2,040,689.45	-6.81%
COSTOS Y GASTOS				
Costo de Ventas	0	0	0	0.00%
Gastos en Bienes y Servicios	-9,157,329.04	-8,915,072.04	-242,257.00	2.72%
Gastos de Personal	-4,091,001.94	-3,952,364.56	-138,637.38	3.51%
Gastos por Pens. Prest. y Asistencia Social	-1,047,422.73	-1,181,223.45	133,800.72	-12.77%
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales O.	-516,242.00	-421,500.00	-94,742.00	22.48%
Donaciones y Transferencias Otorgadas	0	0	0	0.00%
Trasposos y Remesas Otorgadas	0	0	0	0.00%
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	-3,358,337.00	-1,954,394.84	-1,403,942.16	71.84%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	-18,170,332.71	-16,424,554.89	-1,745,777.82	10.63%
RESULTADOS DE OPERACIÓN	9,736,424.09	13,522,891.36	-3,786,467.27	-28.00%
OTROS INGRESOS Y GASTOS				
Ingresos Financieros	83,235.76	108,348.47	-25,112.71	-23.18%
Gastos Financieros	0	-165,519.78	165,519.78	100.00%
Otros Ingresos	110,046.73	298,005.62	-187,958.89	-63.07%
Otros Gastos	-847,591.43	-194,036.51	-653,554.92	336.82%
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	-654,308.94	46,797.80	-701,106.74	-1498.16%
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERÁVIT (DÉFICIT)	9,082,115.15	13,569,689.16	-3,786,467.27	-27.90%

FUENTE: Estado de Gestión de la Municipalidad Provincial el Collao - Ilave

ANÁLISIS DEL ESTADO DE GESTIÓN

ANÁLISIS HORIZONTAL

El presente análisis se evaluará de acuerdo a la Tabla 3, de la misma manera que de la referencia de las notas a los estados financieros. En el año 2016 se obtuvo



un total de ingreso de S/. 29,947,446.25 y para el periodo 2017 fue de S/. 27,906,756.80 teniendo la diferencia negativa de S/. 2,040,689.45.

En cuanto a los Ingresos Tributarios Netos que son por conceptos de impuesto predial, alcabala y al patrimonio vehicular, el cual refleja una disminución de S/. 65,154.77, que se representa en negativo el 10.76%.

Los Ingresos No Tributarios fueron por conceptos de venta de animales, venta de bases para licitación pública, venta de derechos administrativos, registro y licencias, servicios de transporte, otros vehículos, maquinarias y equipos, y otros ingresos por prestación de servicios, el cual obtuvo una disminución de S/. 338,800.27 que representa en negativo el 8.33%.

Los traspasos y remesas corrientes recibidos en efectivo, documentos, participaciones de recursos determinados y otros, como también, los traspasos y remesas recibidos de capital en efectivo, sufrieron una disminución, siendo la más representativa en relación a los ingresos con el monto de S/ 1,771,660.41.

Del párrafo anterior, claramente podemos deducir que el trance minero por el que afronta nuestro país, afecta de manera muy significativa no solo a la municipalidad en estudio, sino a todas aquellas entidades gubernamentales que reciben traspasos por este concepto. Cabe resaltar que, actualmente se siguen recortando presupuesto por concepto de canon, la cual no permite tener un óptimo nivel de recursos ni un nivel efectivo de gastos ejecutados.

Por último, dentro de los ingresos tenemos las Donaciones y Transferencias Recibidas, del cual se tiene en este periodo un amento absoluto de S/. 134,926.00 provenientes de donaciones en efectivo, bienes corrientes y de capital del sector



público, y del exterior, que para el caso de la Municipalidad comprende las realizadas por los gobiernos regionales y otras entidades públicas.

Pasando a los Costos y Gastos, de la Municipalidad en estudio, en el 2016 muestra un total de S/. 16,424,554.89, y en el 2017 S/. 18,170,332.71, siendo la diferencia de S/. 1,745,777.82 que representa el 10.63%; dentro de ello, el más representativo es en Estimaciones y Provisiones del Ejercicio que para el 2016 representa S/. 1,954,394.84, y para el 2017 representa el S/. 3,358,337.00, el cual ha aumentado en 71.84%, de ello el gasto más notable es de las reclamaciones y demandas de personas jurídicas reconocidas por la Municipalidad. Por siguiente, tenemos del rubro de Gastos en Bienes y Servicios que para el 2016 presenta S/ 8,915,072.04, y para el 2017 presenta S/ 9,157,329.04, que ha aumentado en 2.72%. De ellos, los gastos más notables son por concepto de adquisición de combustible, carburantes, alimentos, bebidas y contratación de servicios para mantenimiento.

El Gasto del personal aumento en 3.51 %, en el 2016 el gasto es S/. 3,952,364.56, y en el 2017 es de S/. 4,091,001.94; y los gastos frecuentes según notas, son las pensiones de personal, CTS, y seguidamente dietas de regidores y consejeros. En cuanto a gastos por pensiones, prestaciones y subvenciones sociales otorgadas, disminuyo en 12.77% que en cifras exactas son S/. 133,800.72.

Finalmente, en Otros Ingresos y Gastos, se obtuvo S./ 46,797.80 para el año 2016 y S/ 654,308.94 para el año 2017, generándose una disminución de 1498.16%. Del resultado de operación obtenido, y sumando el total de otros ingresos y gasto, se obtiene el resultado del ejercicio reflejando un superávit de S/. 13,569,689.16 para el año 2016, y de S/. 9,082,115.15 para el año 2017, del cual resulta una



diferencia de saldo negativo por S/. 701,106.74 que en porcentaje equivale al - 27.90%.

Del análisis, observamos que la Municipalidad carece de autonomía financiera con recursos propios ya que son bajos; y, que depende de otras fuentes de financiamiento, tales como Canon, Transferencia, FONCOMUN y otros, para llevar a cabo sus metas o actividades. Por lo tanto, los recursos propios de la Municipalidad deben incrementarse ya sea mejorando el servicio por medios de transporte y el servicio de maquinarias. El ente recaudador debe continuar y asegurar un crecimiento sostenido en recaudación anual.

Tabla 4: Estado de Gestión de la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave, periodos 2016 y 2017.

DENOMINACIÓN	2017	%	2016	%
INGRESOS				
Ingresos Tributarios Netos	540,270.70	1.94%	605,425.47	2.02%
Ingresos No Tributarios	3,730,383.28	13.37%	4,069,183.55	13.59%
Aportes por Regulación	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Trasposos y Remesas Recibidas	23,501,176.82	84.21%	25,272,837.23	84.39%
Donaciones y Transferencias Recibidas	134,926.00	0.48%	0.00	0.00%
TOTAL INGRESOS	27,906,756.80	100%	29,947,446.25	100%
COSTOS Y GASTOS				
Costo de Ventas	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Gastos en Bienes y Servicios	-9,157,329.04	-32.81%	-8,915,072.04	-29.77%
Gastos de Personal	-4,091,001.94	-14.66%	-3,952,364.56	-13.20%
Gastos por Pens. Prest. y Asistencia Social	-1,047,422.73	-3.75%	-1,181,223.45	-3.94%
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales	-516,242.00	-1.85%	-421,500.00	-1.41%
Donaciones y Transferencias Otorgadas	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Trasposos y Remesas Otorgadas	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	-3,358,337.00	-12.03%	-1,954,394.84	-6.53%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	-18,170,332.71	-65.11%	-16,424,554.89	-54.84%
RESULTADOS DE OPERACIÓN	9,736,424.09	34.89%	13,522,891.36	45.16%
OTROS INGRESOS Y GASTOS				
Ingresos Financieros	83,235.76	0.30%	108,348.47	0.36%
Gastos Financieros	0.00	0.00%	-165,519.78	-0.55%
Otros Ingresos	110,046.73	0.39%	298,005.62	1.00%
Otros Gastos	-847,591.43	-3.04%	-194,036.51	-0.65%
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	-654,308.94	-2.34%	46,797.80	0.16%
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERÁVIT (DÉFICIT)	9,082,115.15	32.54%	13,569,689.16	45.31%

FUENTE: Estado de Gestión de la Municipalidad Provincial el Collao - Ilave

ANÁLISIS VERTICAL

Según la Tabla 4 se puede ver que el ingreso total del 2016 es de S/. 29,947,446.25; de las cuales del 100%, el 84.39% corresponde a Trasposos y Remesas Recibidas, el 0.00% corresponde a Donaciones y Transferencias Recibidas, el 13.59% corresponde a Ingresos No tributarios y un 2.02% corresponde a los Ingresos Tributarios Netos. Y para el 2017 el ingreso total es de S/. 27,906,756.80, de los cuales del 100%, el 1.94% es de Ingresos Tributarios



Netos, el 13.37% es de Ingresos No Tributarios, el 84.21% corresponde a Traspasos y Remesas Recibidas, y el 0.48% corresponde a las Donaciones y Transferencias Recibidas. Según la descripción, no hubo mucha diferencia de porcentuales en ambos periodos.

En cuanto a los Costos y Gastos, en el 2016 se ha gastado S/. 16,424,554.89 lo que representa el 54.84%, y en el 2017 se gastó S/ 18,170,332,71 que representa el 65.11%. Para el año 2016 y 2017, el porcentaje más alto es el de Gastos en Bienes y Servicios, representado por el 29.77% y con un saldo de S/. 8,915,072.04; y, de 32.81% con un saldo de S/. 9,157,329.04, respectivamente. El porcentaje más mínimo en ambos periodos es Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales otorgadas, con 1.41% y 1.85%, para los años 2016 y 2017, siendo el valor absoluto de S/. 421.500.00 y S/. 516,242.00. La diferencia entre el total ingresos netos con costos y gastos representa el resultado de operación, en la cual en ambos periodos resulta un saldo positivo de S/. 13,522,891.00 que es del 45.16% para el año 2016 y de S/ 9,736,424.09 en porcentaje de 34.89% para el año 2017.

En cuanto a Otros Ingresos y Gastos del año 2016, tenemos S/ 46,797.80 que en porcentaje equivale a un 0.16%, y para el 2017 en cifras negativas es de S/ 654,308.94 que en porcentaje equivale a un 2.34%: la razón de esta significativa variación se debe a que en el año 2016 sus Ingresos financieros era de S/ 108,348.47 que es un 0.36%, Otros Ingresos era de S/ 298,005.62, habiendo saldos negativos en Gastos Financieros de S/. 165,519.78 que es un 0.55%, como también en Otros Gastos es de S/ 194,036.51 que es un 0.65%, es decir, los gastos efectuados no son proporcionales a sus ingresos. Sin embargo, para el 2017 sus ingresos financieros son de S/. 83,235.76 representado por un 0.30%, y sus Otros Ingresos es de S/. 110,046.73 representado por un 0.39%, habiendo disminuido los en un 3.04% que



en soles es S/. 847,591.43, es decir, se ha gastado en proporción a sus ingresos. El resultado del ejercicio porcentualmente ha disminuido de 45.31% a 32.54%, y en valores absolutos ha disminuido de S/. 13,569,689.16 a S/. 9,082,115.15 para ambos periodos, reflejando un superávit.

Tabla 5: Resumen de Presupuesto de Ingresos de la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave

RECURSOS PÚBLICOS	A1 31/12/2017						A1 31/12/2016							
	EJECUCIÓN DE INGRESOS			DIFERENCIA			EJECUCIÓN DE INGRESOS			DIFERENCIA				
	PIM	IMPORTE	% Ejecutado	Z=X-Y	Y/X	Z/X	PIM	IMPORTE	% Ejecutado	Y=EP-1	X=PP1	Z=EP-1	Y/X	Z/X
X=PP1	Y=EP-1	% Análisis Vertical	Z=X-Y	Y/X	Z/X	X=PP1	Y=EP-1	% Análisis Vertical	Y=EP-1	X=PP1	Z=EP-1	Y/X	Z/X	
		% Análisis Vertical						% Análisis Vertical						
Recursos Ordinarios	2,046,951.00	5.58	1,595,617.25	4.73	451,333.75	77.95	22.05	1,525,289.00	2.56	1,389,530.22	2.53	135,758.78	91.1	8.9
Recursos Directamente Recaudados	4,748,280.00	12.95	4,024,851.41	11.93	723,428.59	84.76	15.24	6,663,887.00	11.18	4,852,641.99	8.82	1,811,245.01	72.82	27.18
Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito	5,338,096.00	14.56	5,338,096.00	15.82	0	100	0	14,148,418.00	23.74	14,148,417.57	25.73	0.43	100	0
Donaciones y Transferencias	145,476.00	0.4	134,926.00	0.4	10,550.00	92.75	7.25	1,583,101.00	2.66	1,437,625.00	2.61	145,476.00	90.81	9.19
Recursos Determinados	24,395,799.00	66.52	22,643,041.41	67.12	1,752,757.59	92.82	7.18	35,682,659.00	59.87	33,166,472.97	60.31	2,516,186.03	92.95	7.05
TOTAL GENERAL	36,674,602.00	100	33,736,532.07	100	2,938,069.93	91.99	8.01	59,603,354.00	100	54,994,687.75	100	4,608,666.25	92.27	7.73
Nota														
PP1 Presupuesto Institucional de Ingresos														
EP-1 Estado de Ejecución de Ingresos														

FUENTE: Estado Presupuestal de la Municipalidad Provincial el Collao - Ilave

Tabla 6: Estado de Presupuesto Institucional de Ingresos de la Municipalidad Provincial el Collao – Ilave

	AI 31/12/2017						AI 31/12/2016					
	DIFERENCIA			DIFERENCIA			DIFERENCIA			DIFERENCIA		
	PIM	EJECUCIÓN DE INGRESOS	IMPORTE	% Ejecutado	Y/X	Z=X-Y	PIM	EJECUCIÓN DE INGRESOS	IMPORTE	% Ejecutado	Y/X	Z=X-Y
RECURSOS PÚBLICOS	X	Y	Z=X-Y	% Ejecutado	Y/X	Z/X	X	Y	Z=X-Y	% Ejecutado	Y/X	Z/X
1 RECURSOS ORDINARIOS												
00 RECURSOS ORDINARIOS	2,046,951.00	1,595,617.25	451,333.75	77.95	77.95	22.05	1,525,289.00	1,389,530.22	135,758.78	91.10	91.10	8.90
TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	2,046,951.00	1,595,617.25	451,333.75	77.95	77.95	22.05	1,525,289.00	1,389,530.22	135,758.78	91.10	91.10	8.90
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS												
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	4,748,280.00	4,024,851.41					6,663,887.00	4,852,641.99				
INGRESOS CORRIENTES	4,382,785.00	3,659,356.41					5,871,157.00	4,059,911.99				
1.1 impuestos y contribuciones												
Obligatorias	0.00						7,875.00	7,875.00	0.00	100.00		0.00
1.3 venta de bienes y servicios y derechos	4,272,459.00	3,549,033.31	723,425.69	83.07	83.07	16.93	4,837,259.00	3,923,324.55	913,934.45	81.11	81.11	18.89
1.5 otros ingresos	110,326.00	110,323.10	2.90	100.00	100.00	0.00	1,026,023.00	128,712.44	897,310.56	12.54	12.54	87.46
INGRESOS DE CAPITAL	15.00	15.00					0.00	0.00				
1.6 venta de activos no Financieros	15.00	15.00	0.00	100.00	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
FINANCIAMIENTO	365,480.00	365,480.00					792,730.00	792,730.00				
1.9 saldos de balance	365,480.00	365,480.00	0.00	100.00	100.00	0.00	792,730.00	792,730.00	0.00	100.00		0.00
TOTAL DE RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	4,748,280.00	4,024,851.41	723,428.59	84.76	84.76	15.24	6,663,887.00	4,852,641.99	1,811,245.01	72.82	72.82	27.18
3 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO												
19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO	5,338,096.00	5,338,096.00					14,148,418.00	14,148,417.57				
INGRESOS CORRIENTES	0.00	0.00					2,334.00	2,333.57				
1.5 otros ingresos	0.00						2,334.00	2,333.57	0.43	99.98		0.02
FINANCIAMIENTO	5,338,096.00	5,338,096.00					14,146,084.00	14,146,084.00				
1.8 endeudamiento	1,902,865.00	1,902,865.00	0.00	100.00	100.00	0.00	9,786,077.00	9,786,077.00	0.00	100.00		0.00
1.9 saldos de balance	3,435,231.00	3,435,231.00	0.00	100.00	100.00	0.00	4,360,007.00	4,360,007.00	0.00	100.00		0.00
TOTAL RECURSOS POR OPERACIONES												

...continuación

OFICIALES DE CRÉDITO																			
4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS																			
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS																			
TRANSFERENCIAS																			
TRANSFERENCIAS	145,476.00	134,926.00	134,926.00	0.00	100.00	0.00	14,148,418.00	14,148,417.57	0.43	100.00	0.00								
1.4 donaciones y transferencias	145,476.00	134,926.00	134,926.00	10,550.00	92.75	7.25	1,583,101.00	1,437,625.00	0.00	100.00	0.00								
FINANCIAMIENTO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,437,625.00	1,437,625.00	0.00	100.00	0.00								
1.9 saldos de balance	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,437,625.00	1,437,625.00	0.00	100.00	0.00								
TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	145,476.00	134,926.00	134,926.00	10,550.00	92.75	7.25	1,583,101.00	1,437,625.00	145,476.00	90.81	9.19								
5 RECURSOS DETERMINADOS																			
07 FONDO DE COMPESACION MUNICIPAL																			
1.5 otros ingresos	16,567,250.00	15,096,616.93	1,470,633.07	91.12	8.88	8.88	19,726,899.00	19,177,053.48	549,845.52	97.21	2.79								
1.4 donaciones y transferencias	40,756.00	40,755.08	0.92	100.00	0.00	0.00	63,246.00	63,245.42	0.58	100.00	0.00								
1.9 saldos de balance	16,526,494.00	15,055,861.85	1,470,632.15	91.10	8.90	8.90	15,414,994.00	14,865,149.06	549,844.94	96.43	3.57								
08 IMPUESTOS MUNICIPALES																			
1.1 impuestos y contribuciones	831,311.00	552,214.46	279,096.54	66.43	33.57	33.57	1,209,700.00	829,461.21	380,238.79	68.57	31.43								
Obligatorias																			
1.9 saldos de balance	823,271.00	544,174.46	279,096.54	66.10	33.90	33.90	977,789.00	597,550.47	380,238.53	61.11	38.89								
18 CANON Y SOBRECANON, REGALÍAS, RENTA DE ADUANA Y INGRESOS CORRIENTES																			
1.5 otros ingresos	37,345.00	37,344.31	0.69	100.00	0.00	0.00	39,770.00	39,769.48	0.52	100.00	0.00								
1.4 donaciones y transferencias	4,949,428.00	4,946,400.71	3,027.29	99.94	0.06	0.06	5,383,491.00	5,297,389.80	86,101.20	98.40	1.60								
1.9 saldos de balance	2,010,465.00	2,010,465.00	0.00	100.00	0.00	0.00	9,322,799.00	7,822,799.00	1,500,000.00	83.91	16.09								
TOTAL RECURSOS DETERMINADOS	24,395,799.00	22,643,041.41	1,752,757.59	92.82	7.18	7.18	35,682,659.00	33,166,472.97	2,516,186.03	92.95	7.05								
TOTAL GENERAL	36,674,602.00	33,736,532.07	2,938,069.93	91.99	8.01	8.01	59,603,354.00	54,994,687.75	4,608,666.25	92.27	7.73								

FUENTE: Estado Presupuestal de la Municipalidad Provincial el Collao – Ilave



ANÁLISIS DE LOS PRESUPUESTOS DE INGRESOS

ANÁLISIS PRESUPUESTAL DEL 2017

Según las Tablas 5 y 6, el Presupuesto Institucional en relación a los Ingresos que constituye la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave es de S/. 36,674,602.00, lográndose una ejecución del 91.99% que es de S/ 2,938,069.93, no logrando ejecutar un 8.01%, asimismo, esto ha sido analizado por cada fuente de financiamiento y de los principales movimientos que incidieron en la ejecución presupuestal para lograr el 86.10%. A continuación, desarrollaremos un análisis por fuente financiamiento en el cual se tomará en cuenta la Tabla 5, y para recabar más los detalles la Tabla 6:

RECURSOS ORDINARIOS (RO): Los ingresos por esta fuente de financiamiento son de libre programación, la cantidad programada como ingreso para el periodo 2017 fue de S/. 2,046,951.00 el cual representa un 5.58% del Presupuesto Institucional Modificado (PIM), obteniendo una ejecución de S/. 1,595,617.25 que equivale a un 77.95%. El porcentaje obtenido expresa que no hubo una buena programación en lo que corresponde a los ingresos provenientes de la recaudación tributaria y otros conceptos, además de resaltar que esta fuente de financiamiento es el que tuvo más bajo en ejecución en relación a porcentajes.

RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS (RDR): Son los ingresos generados o provenientes de la misma Municipalidad por concepto de venta de bienes, servicios y derechos administrativos, el presupuesto programado para el periodo 2017 fue de S/. 4,748,280.00, que representa el 12.95% del total del PIM, de las cuales se pudo ejecutar S/ 4,024,851.41, siendo la ejecución porcentual logrado del 84.76%, resultando una diferencia de S/. 723,428.59 representado por



un 15.24% que no se logró ejecutar, eso nos da como resultado que, si hubo una buena ejecución en casi todos sus componentes a excepción de la venta de bienes y servicios, y derechos que solo llegó al 83.07% de su propia totalidad.

RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO:

Comprende los fondos de fuente interna y externa provenientes de operaciones de crédito efectuadas por el Estado con Instituciones, el presupuesto programado para el periodo 2017 fue de S/5,338,096.00, que representa el 14.56% del total del PIM, de las cuales se pudo ejecutar en toda su totalidad, siendo la ejecución porcentual logrado del 100%, resultando una buena programación y ejecución en esta fuente de financiamiento.

DONACIONES Y TRANSFERENCIAS (DT): Son ingresos y fondos financieros no reembolsables por parte del Gobierno Regional y Locales, el presupuesto programado por esta fuente de financiamiento fue de S/. 145,476.00, que representa el 0.40% del PIM, de la cual se ejecutó S/. 134,926.00, monto ejecutado y representado por el 92.75 %, teniendo una diferencia sin ejecutar de S/ 10,550.00 que representa un 7.25% en relación al PIM y Ejecutado por esta fuente de financiamiento.

Podemos decir que si tuvo una buena programación y ejecución en esta fuente de financiamiento.

RECURSOS DETERMINADOS (RD): Son aquellos ingresos provenientes de transferencias por FONCOMUN, impuestos municipales, canon y sobre canon, y otros. En la Tabla 5 nos muestra que esta fuente de financiamiento es la más importante para la Municipalidad dentro del PIM, pero, además muestra



que es el primero con mayor monto ejecutado y el segundo con mayor porcentaje ejecutado, después de Recursos Por Operaciones Oficiales de Crédito.

El presupuesto programado para el periodo 2017 fue de S/. 24,395,799.00 que representa el 66.52% del Presupuesto Institucional Modificado (PIM), lográndose ejecutar S/. 22,643,041.41 que en porcentaje es el 92.82%, resultando una diferencia de S/. 1,752,757.59 representado por el 7.18% que no se logró ejecutar.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL DEL 2016

De las Tablas 5 y 6, el presupuesto de Ingresos de la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave del 2016 se constituye por un total de S/. 59,603,354.00 y representa el 100% del Presupuesto Institucional de Modificado (PIM); logrando ejecutarse S/. 54,994,687.75 que es el 92.27%, obteniendo una diferencia total de S/. 4,608,666.25 y representa el 7.73%.

A continuación, detallaremos el PIM por cada fuente financiamiento, y lo más importante la ejecución de ingresos por tipo de fuente de financiamiento, tomando de referencia las tablas 5 y 6:

RECURSOS ORDINARIOS (RO): Los ingresos por esta fuente de financiamiento representa el 2.53% del 100% de su Presupuesto Institucional Modificado (PIM), la cual equivale a S/ 1,525,289.00, y la ejecución de ingresos se ha desarrollado bajo las cifras absolutas del monto de S/. 1,389,530.22 teniendo una diferencia de S/. 135,758.78. Haciendo una observación en el análisis de ingresos del año 2017, se verificó que la variación es muy significativa, esto a que contaba con S/ 2,046,951.00, lo cual pudo haberse debido a una buena recaudación tributaria y otros conceptos, cosa que en el 2016 fue bajo.



RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS (RDR): Los RDR son captados por el Municipio, y los ingresos son por concepto de venta de bienes y servicios y derechos administrativos, y otros; de los cuales, el presupuesto programado para el 2016, es de S/. 6,663,887.00 y representa el 11.18% del PIM, asimismo, se logró recaudar S/. 4,852,641.99 lo que representa un 72.82%, resultando una diferencia de S/. 1,811,245.01 que vendría a ser un 27.18%. Esto a diferencia del 2017, pues en el 2016 obtuvo más recaudación:

RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO: Comprende los fondos de fuente interna y externa provenientes de operaciones de crédito efectuadas por el Estado con Instituciones, el presupuesto programado para el periodo 2016 fue de S/. 14,148,418.00, que representa el 23.74% del total PIM, de las cuales se pudo ejecutar en toda su totalidad, siendo la ejecución porcentual logrado del 100%, ambos periodos lograron ejecutar al 100% a diferencia que en el periodo 2017 se obtuvo mucha más recaudación.

DONACIONES Y TRANSFERENCIAS (DT): Esta Fuente de Financiamiento son captados de otras entidades públicas, así como de los gobiernos regionales teniendo un total de S/. 1,583,101.00 que representa un 2.66% del PIM, obteniendo una ejecución de ingresos de S/. 1,437,625.00 que representa el 90.81%, de la cual resulta una diferencia de S/. 145,476.00, que en porcentaje resulta un 9.19%. De ello, podemos inferir que la ejecución de esta fuente de financiamiento si se ha programado de manera regular, pues la diferencia es poco considerable.

RECURSOS DETERMINADOS (RD): Esta fuente de Financiamiento es muy significativo para la Municipalidad ya que del 100% del PIM, para el 2016 representa un 59.87% que es S/. 35,682,659.00, la cual incluye porcentajes



considerables por el rubro de canon y sobre canon, regalías, renta de aduanas, fondo de compensación municipal e impuestos municipales, y se logró ejecutar una cifra considerable de S/. 33,166,472.97 que representa una ejecución del 92.95%, con una diferencia de S/. 2,516,186.03 que es el 7.05%.

Tabla 7: Resumen de Presupuesto de Gastos de la Municipalidad Provincial el Collao – Ilave

RECURSOS PÚBLICOS	AI 31/12/2017										AI 31/12/2016									
	PIM					EJECUCIÓN DE GASTOS					DIFERENCIA					DIFERENCIA				
	X=PP2	% Análisis Vertical	Y=EP-1	% Análisis Vertical	Z=X-Y	Y/X	Z/X	% no Ejecutado	PIM	EJECUCIÓN DE GASTOS	IMPORTE	% Ejecutado	Análisis horizontal	Y=EP-1	% Análisis Vertical	Z=X-Y	Y/X	Z/X	% no Ejecutado	Análisis horizontal
Recursos Ordinarios	2,046,951.00	5.58	1,595,617.25	5.18	451,333.75	77.95	22.05	1,525,289.00	2.56	1,389,530.22	2.85	135,758.78	91.1	8.9						
Recursos Directamente Recaudados	4,748,280.00	12.95	3,568,541.20	11.58	1,179,738.80	75.15	24.85	6,663,887.00	11.18	3,656,970.08	7.51	3,006,916.92	54.88	45.12						
Recursos por Operaciones	5,338,096.00	14.56	5,253,125.15	17.04	84,970.85	98.41	1.59	14,148,418.00	23.74	10,705,533.99	21.98	3,442,884.01	75.67	24.33						
Donaciones y Transferencias	145,476.00	0.4	134,926.00	0.44	10,550.00	92.75	7.25	1,583,101.00	2.66	1,380,298.02	2.83	202,802.98	87.19	12.81						
Recursos Determinados	24,395,799.00	66.52	20,274,381.21	65.77	4,121,417.79	83.11	16.89	35,682,659.00	59.87	31,562,980.56	64.82	4,119,678.44	88.45	11.55						
TOTAL GENERAL	36,674,602.00	100	30,826,590.81	100	5,848,011.19	84.05	15.95	59,603,354.00	100	48,695,312.87	100	10,908,041.13	81.7	18.3						
Nota																				
PP2 Presupuesto Institucional de Gastos																				
EP-1 Estado de Ejecución de Gastos																				

FUENTE: Estado Presupuestal de la Municipalidad Provincial el Collao - Ilave

Tabla 8: Estado de Presupuesto Institucional de Gastos de la Municipalidad Provincial el Collao – Ilave

	AI 31/12/2017										AI 31/12/2016										
	DIFERENCIA					DIFERENCIA					DIFERENCIA					DIFERENCIA					
	PIM	EJECUCIÓN DE GASTOS	IMPORTE	%Ejecutado	% NO Ejecutado	PIM	EJECUCIÓN DE GASTOS	IMPORTE	%Ejecutado	% NO Ejecutado	PIM	EJECUCIÓN DE GASTOS	IMPORTE	%Ejecutado	% NO Ejecutado	PIM	EJECUCIÓN DE GASTOS	IMPORTE	%Ejecutado	% NO Ejecutado	
X	Y	Z=X-Y	Y/X	Z/X	X	Y	Z=X-Y	Y/X	Z/X	X	Y	Z=X-Y	Y/X	Z/X	X	Y	Z=X-Y	Y/X	Z/X		
1 RECURSOS PÚBLICOS																					
1 RECURSOS ORDINARIOS																					
00 RECURSOS ORDINARIOS	2,046,951.00	1,595,617.25		100.00	0.00	1,525,289.00	1,389,530.22		90.50	0.00	1,525,289.00	1,389,530.22		91.80	1,525,289.00	1,389,530.22		91.80	0.00	3.08	
GASTOS CORRIENTES	1,996,975.00	1,545,641.25		77.41	49.77	1,336,893.00	1,201,134.61		89.87	49.77	1,336,893.00	1,201,134.61		89.87	1,336,893.00	1,201,134.61		89.87	62.37	37.63	
2.2 pensiones y otras prestaciones																					
Sociales	1,090,225.00	1,090,223.56	1.44	100.00	0.00	1,063,129.00	1,030,395.21		96.92	0.00	1,063,129.00	1,030,395.21		96.92	1,063,129.00	1,030,395.21		96.92	96.92	3.08	
2.3 bienes y servicios	906,750.00	455,417.69	451,332.31	50.23	49.77	273,764.00	170,739.40		62.37	49.77	273,764.00	170,739.40		62.37	273,764.00	170,739.40		62.37	62.37	37.63	
GASTOS DE CAPITAL	49,976.00	49,976.00		100.00	0.00	188,396.00	188,395.61		100.00	0.00	188,396.00	188,395.61		100.00	188,396.00	188,395.61		100.00	100.00	0.00	
2.6 adquisición de activos no financieros	49,976.00	49,976.00	0.00	100.00	0.00	188,396.00	188,395.61		100.00	0.00	188,396.00	188,395.61		100.00	188,396.00	188,395.61		100.00	100.00	0.00	
TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	2,046,951.00	1,595,617.25	451,333.75	77.95	22.05	1,525,289.00	1,389,530.22		91.10	22.05	1,525,289.00	1,389,530.22		91.10	1,525,289.00	1,389,530.22		91.10	135,758.78	8.90	
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS																					
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	4,748,280.00	3,568,541.20		75.15	24.85	6,663,887.00	3,656,970.08		54.88	24.85	6,663,887.00	3,656,970.08		54.88	6,663,887.00	3,656,970.08		54.88	3,006,916.92	45.12	
GASTOS CORRIENTES	4,477,850.00	3,552,661.20		79.34	24.85	5,263,887.00	3,336,189.80		63.39	24.85	5,263,887.00	3,336,189.80		63.39	5,263,887.00	3,336,189.80		63.39	1,916,710.43	37.61	
2.1 personal y obligaciones Sociales	384,633.00	383,047.64	1,585.36	99.59	0.41	162,497.00	153,010.23		94.16	0.41	162,497.00	153,010.23		94.16	162,497.00	153,010.23		94.16	9,486.77	5.84	
2.2 pensiones y otras prestaciones Sociales	92,022.00	46,663.75	45,358.25	50.71	49.29	0.00	0.00		0.00	49.29	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	
2.3 bienes y servicios	3,897,551.00	3,028,908.92	868,642.08	77.71	22.29	5,096,390.00	3,179,679.57		62.39	22.29	5,096,390.00	3,179,679.57		62.39	5,096,390.00	3,179,679.57		62.39	1,916,710.43	37.61	
2.5 otros gastos	103,644.00	94,040.89	9,603.11	90.73	9.27	5,000.00	3,500.00		70.00	9.27	5,000.00	3,500.00		70.00	5,000.00	3,500.00		70.00	1,500.00	30.00	
GASTOS DE CAPITAL	270,430.00	15,880.00				1,400,000.00	320,780.28				1,400,000.00	320,780.28			1,400,000.00	320,780.28					
2.6 adquisición de activos no financieros	270,430.00	15,880.00	254,550.00	5.87	94.13	1,400,000.00	320,780.28		22.91	94.13	1,400,000.00	320,780.28		22.91	1,400,000.00	320,780.28		22.91	1,079,219.72	77.09	
TOTAL DE RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	4,748,280.00	3,568,541.20	1,179,738.80	75.15	24.85	6,663,887.00	3,656,970.08		54.88	24.85	6,663,887.00	3,656,970.08		54.88	6,663,887.00	3,656,970.08		54.88	3,006,916.92	45.12	
3 RECURSOS POR OPERACIONES																					
...continuación																					

OFICIALES DE CRÉDITO										
19 RECURSOS POR OPERACIONES										
OFICIALES DE CAPITAL	5,338,096.00	5,253,125.15	98.41	1.59	14,148,418.00	10,705,533.99	75.67	24.33		
GASTOS DE CAPITAL	5,338,096.00	5,253,125.15			14,148,418.00	10,705,533.99				
2.6 adquisición de activos no										
Financieros	5,338,096.00	5,253,125.15	98.41	1.59	14,148,418.00	10,705,533.99	75.67	24.33		
TOTAL RECURSOS POR OPERACIONES										
OFICIALES DE CRÉDITO	5,338,096.00	5,253,125.15	98.41	1.59	14,148,418.00	10,705,533.99	75.67	24.33		
4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS										
1.3 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS										
TRANSFERENCIAS	145,476.00	134,926.00			1,583,101.00	1,380,298.02				
GASTOS CORRIENTES	0.00	0.00			20,289.00	0.00			20,289.00	
2.3 bienes y servicios	0.00	0.00	0.00	0.00	20,289.00	0.00	0.00	0.00	20,289.00	100.00
GASTOS DE CAPITAL	145,476.00	134,926.00			1,562,812.00	1,380,298.02				
2.6 adquisición de activos no										
Financieros	145,476.00	134,926.00	92.75	7.25	1,562,812.00	1,380,298.02	88.32	11.68		
TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS										
TRANSFERENCIAS	145,476.00	134,926.00	92.75	7.25	1,583,101.00	1,380,298.02	87.19	12.81		
5 RECURSOS DETERMINADOS										
07 FONDO DE COMPELACIÓN MUNICIPAL										
2.1 personal y obligaciones	16,567,250.00	14,094,924.66	85.08	14.92	19,726,899.00	17,856,992.25	90.52	9.48		
Sociales	4,359,958.00	3,545,292.37	81.31	18.69	4,294,148.00	3,805,140.73	88.61	11.39		
2.2 pensiones y otras prestaciones										
Sociales	199,915.00	182,968.49	91.52	8.48	209,915.00	150,828.24	71.85	28.15		
2.3 bienes y servicios	3,688,119.00	3,471,118.13	94.12	5.88	4,158,797.00	3,765,072.16	90.53	9.47		
2.4 donaciones y transferencias	460,101.00	449,000.00	97.59	2.41	440,000.00	418,000.00	95.00	5.00		
2.5 otros gastos	150,977.00	145,590.00	96.43	3.57	4,500.00	0.00	0.00	100.00		
2.4 donaciones y transferencias	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
2.6 adquisición de activos no										
Financieros	7,708,180.00	6,300,955.67	81.74	18.26	7,141,926.00	6,240,341.02	87.38	12.62		
2.8 servicio de la deuda pública	0.00	0.00	0.00	0.00	3,477,613.00	3,477,610.10	100.00	0.00		
08 IMPUESTOS MUNICIPALES										
2.1 personal y obligaciones	47,387.00	26,250.00	55.39	44.61	47,385.00	46,375.00	97.87	2.13		
Sociales									1,010.00	
										31.44



2.3 bienes y servicios	718,621.00	459,196.30	259,424.70	63.90	1,087,315.00	762,087.15	325,227.85	70.09	29.91
2.5 otros gastos	303.00	301.91	1.09	99.64	10,000.00	558.92	9,441.08	5.59	94.41
2.6 adquisición de activos no Financieros	65,000.00	0.00	65,000.00	0.00	65,000.00	20,371.84	44,628.16	31.34	68.66
18 CANON Y SOBRECANON, REGALÍAS, RENTA DE ADUANA Y INGRESOS CORRIENTES									
2.3 bienes y servicios	6,997,238.00	5,693,708.34	1,303,529.66	81.37	14,746,060.00	12,876,595.40	1,869,464.60	87.32	12.68
2.6 adquisición de activos no Financieros	2,020,767.00	1,835,617.54	185,149.46	90.84	1,361,744.00	1,070,539.09	291,204.91	78.62	21.38
TOTAL RECURSOS DETERMINADOS	4,976,471.00	3,858,090.80	1,118,380.20	77.53	13,384,316.00	11,806,056.31	1,578,259.69	88.21	11.79
TOTAL GENERAL	24,395,799.00	20,274,381.21	4,121,417.79	83.11	35,682,659.00	31,562,980.56	4,119,678.44	88.45	11.55
	36,674,602.00	30,826,590.81	5,848,011.19	84.05	59,603,354.00	48,695,312.87	10,908,041.13	81.70	18.30

FUENTE: Estado Presupuestal de la Municipalidad Provincial el Collao - Ilave



ANÁLISIS DE LOS PRESUPUESTOS DE GASTOS

ANÁLISIS DE GASTOS

Según las Tablas 7 y 8 la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave en el año 2017 ha logrado ejecutar S/. 30,826,590.81 de S/. 36,674,602.00, que se representa un 84.05%, a diferencia del 2016 que logró ejecutar un monto total de S/. 48,695,312.87 de S/. 59,603,354.00 que es equivalente al 81.70%.

A continuación, se detalla un análisis por cada Fuente de Financiamiento:

ANÁLISIS SEGÚN FUENTE DE FINANCIAMIENTO 2017

En el análisis realizado se tomó en cuenta el 100% del PIM para cada fuente de financiamiento, siendo el 84.05% el total ejecutado, además la ejecución por cada fuente de financiamiento y el porcentaje que no se ha ejecutado está representado con relación del presupuesto de gastos ejecutado con el PIM.

RECURSOS ORDINARIOS:

Fuente de financiamiento de uso exclusivo para la institución, siendo el presupuesto programado de gastos de S/ 2,046,951.00 representado por el 5.58% del Presupuesto Institucional Modificado (PIM) programado, llegando a ejecutarse en S/ 1,595,617.25 que es el 77.95%, obteniendo la diferencia de S/. 451,333.75 representado por el 22.05%, sin ser ejecutado.

RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS:

El PIM programado por esta fuente de financiamiento fue de S/. 4,748,280.00 que representa el 12.95 %, llegando a ejecutarse el monto de S/. 3,568,541.20 que en porcentaje es el 75.15%, obteniendo un saldo no ejecutado por



el monto de S/. 1,179,738.80 que es el 24.85%. Esta diferencia fue debido a lo siguiente:

Gastos Corrientes: Pensiones y Otras Prestaciones Sociales.- Lo más resaltante fueron los Alimentos para programas que solo se llegó a ejecutar el S/. 46,663.75 que es el 50.71% del 100 %, que equivale a S/. 92,022.00 del presupuesto programado. En la parte de los Bienes y Servicios, que es destinado para las compras de alimentos, combustibles, contratos administrativos y otros; se ejecutó el 77.71%, que es S/. 3,028,908.92 del total presupuestado, que fue de S/ 3,897,551.00, teniendo como diferencia la cifra de S/. 868,642.08 equivalente al 22.29% que no fue ejecutado.

Gastos de Capital: Adquisición de Activos no Financieros. En este medio no se logró adquirir maquinarias y equipos en su totalidad ya que del 100% del presupuesto programado que era de S/. 270,430.00, solo se ejecutó S/. 15,880.00 que equivale al 5.87%, teniendo como diferencia S/. 24,550.00, que es el 94.13% que no se llegó a ejecutar.

RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO:

Esta fuente de financiamiento tiene una programación del 14.56% del total PIM con un monto de S/. 5,338,096.00, del cual se ejecutó en cifras exactas S/. 5,253,125.15 que es 98.41%, teniendo una diferencia del S/. 84,970.85 que viene a ser el 1.59%. A ello, cabe destacar que el gasto fue destinado para comprar bienes para la construcción y mejoramiento del saneamiento.

DONACIONES Y TRANSFERENCIAS:

El presupuesto programado para esta fuente de financiamiento fue de S./ 145,476.00 representado por el 0.40% del total PIM, lográndose ejecutar S/.



134,926.00 que representa el 92.75%, obteniéndose un saldo no ejecutado por el monto de S/. 10,550.00, en porcentaje es 7.25% en relación a lo ejecutado y el PIM programado. A continuación, veremos por qué no se logró ejecutar en su totalidad:

Gastos de Capital: Adquisición de Activos no Financieros. - Cabe resaltar que todo es destinado solamente para ejecutar proyectos de inversión claramente deducimos que la capacidad de gastos en personal y bienes para obras por parte de la Municipalidad es eficiente.

RECURSOS DETERMINADOS:

Esta fuente de financiamiento agrupa los rubros como FONCOMUN, Impuestos Municipales y Canon y Sobre canon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones, con un presupuesto programado de S./ 24,395,799.00 que es el 66.52% de la totalidad del PIM, teniendo como ejecutado el monto de S/. 20,274,381.21 que es el 83.11% y con una diferencia de S/. 4,121,417.79 que es el 16.89%, como no ejecutado. A continuación, se pasará a explicar las razones por las que no se logró ejecutar en su totalidad:

FONCOMUN: Por este medio se ha pagado a los funcionarios, dieta para regidores, a todos aquellos servicios contratados bajo la modalidad de CAS, es decir a todo personal de la municipalidad. Como también, por alimentos y bebidas para consumo, combustible, papelerías en general, suministros de consumo zootécnico, productos farmacéuticos, etc.

A parte de haber sido destinado para obras, también se gastó en mobiliarios, equipos computacionales, estudios de pre inversión y elaboración de expedientes, etc.



Impuestos Municipales: El PIM para impuestos municipales autorizado fue S/831,311.00 el cual no se gastó en su totalidad, llegando solo a ejecutarse S/ 485,748.00 con una diferencia de S/ 345,562.79 que equivale al 41.57% que no se ejecutó.

Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta De Aduana y Participaciones: El PIM que se programó para este medio fue de S/. 6,997,238.00, del cual solo llegó a una ejecución del 81.37%, equivalente al monto de 5,693,708.34, con una diferencia de S/. 1,303,529.66 que representa el 18.63%.

ANÁLISIS SEGÚN FUENTE DE FINANCIAMIENTO 2016

Para el análisis del ejercicio económico 2016 se ha tomado en cuenta los mismos criterios del análisis del ejercicio 2017.

RECURSOS ORDINARIOS:

Por esta fuente de financiamiento el Presupuesto Institucional Modificado fue de S/. 1,525,289.00 que en porcentaje representa un 2.56% del total PIM, con una ejecución de gasto de S/. 1,389,530.22 que es el 91.10%, logrando una buena parte de la ejecución, pero sin alcanzar la totalidad.

GASTOS CORRIENTES

Pensiones y Otras Prestaciones Sociales: Por este medio se ha cumplido con la adquisición de bienes de alimentos para el programa vaso de leche, la cual es administrada por la municipalidad, logrando una ejecución del 96.92%.

Bienes y Servicios: Por este medio se hizo la adquisición de combustibles, papelería y otros, a excepción de los servicios de mantenimientos de carretera y



caminos, no alcanzando la totalidad de su presupuesto ya que solo se ejecutó el 62.37%.

RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS:

Estos recursos iniciaron con un Presupuesto Institucional Modificado de S/. 6,663,887.00, que en porcentaje es el 11.18% de la totalidad del PIM, logrando una ejecución de gasto por un monto de S/. 3,656,970.08 que es 54.88%; obteniendo una diferencia de, S/. 3,006,916.92 que es 45.12%, a la vez, es el gasto que menos se ha ejecutado durante el 2016.

GASTOS CORRIENTES

Bienes y Servicios: Este medio es el más trascendente y con más ineficiente en gastos corrientes, ya que del 100% de su presupuesto solo se ejecutó el 62.39%, y sin ejecutarse, el monto es de S/. 1,916,710.43.

GATOS DE CAPITAL

Adquisición de Activos No Financieros: Este medio es el que tiene la más baja ejecución en la totalidad de RDR con el 22.91% y 77.09% sin ejecución.

RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO:

Esta fuente de financiamiento tiene el 23.74% del total PIM con un monto de S/. 14,148,418.00, del cual solo se ejecutó en cifras exactas S/. 10,705,533.99 que es el 75.67%, teniendo una diferencia de S/. 3,442,884.01 que viene a ser el 24.33%, cabe destacar que este periodo es menos aceptable que el periodo 2017.

DONACIONES Y TRANSFERENCIAS:

Este Fuente de Financiamiento son captados de otras entidades públicas, así como de los gobiernos regionales, teniendo un total de S/. 1,583,101.00 que



representa un 2.66% del PIM, obteniendo una ejecución de gastos de S/. 1,380,298.02, que representa el 87.19%, de la cual resulta una diferencia de S/. 202,802.98, que en porcentaje resulta un 12.81%.

RECURSOS DETERMINADOS:

Esta fuente de financiamiento representa el monto de; S/. 19,726,889.00, como Fondo de compensación Municipal; S/. 1,209,700.00, de Impuestos Municipales; y, S/. 14,746,060.00, en Canon y Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduana y Participaciones, donde obtienen una ejecución de gastos en valores porcentuales de 90.52%, 68.56% y 87.32%, con una diferencia de 9.48%, 31.44% y 12.68% respectivamente sin ejecutar.

4.1.2. ANÁLISIS DEL OBJETIVO ESPECIFICO N°2

EVALUACIÓN DE LA INFLUENCIA DE LOS INDICADORES FINANCIEROS EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO - ILAVE.

El análisis de los resultados del OBJETIVO ESPECIFICO N° 2 se presenta por partes en base a interpretaciones de los distintos ratios o indicadores financieros correspondientes y se realizó el trabajo de campo consistente en entrevistas tendientes a recolectar experiencias y opiniones del personal con más relevancia de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave.

Para el análisis, se usará los cuadros del Objetivo Especifico N° 1, como también las Tablas 9 y 24.

Tabla 9: Resumen de los Ratios o Indicadores Financieros

N° de Cuadro	RATIO	2017	2016	PROMEDIO
INDICADORES DE LIQUIDEZ				
10	Liquidez Corriente	3.07	1.27	2.17
11	Liquidez Acida	1.35	0.64	1.00
12	Liquidez Absoluta	1.33	0.63	0.98
INDICADORES DE ORIGEN DE RECURSOS				
13	Financiamiento por ingresos corrientes	12.69%	8.66%	11%
14	Financiamiento por ingresos de capital	0.00%	0.00%	0%
ÍNDICE DE APLICACIÓN DE RECURSOS				
15	Aplicación de recursos corrientes	49.35%	29.89%	40%
16	Aplicación de recursos en gastos de inversión	50.65%	62.97%	57%
ÍNDICE DE COBRANZA Y MOROSIDAD				
17	Rotación de cuentas por cobrar	289.32	378.01	333.66
18	Periodo promedio de recaudo	1 días	1 días	1 días
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO				
19	Composición de la deuda a corto plazo	58.14%	89.70%	74%
20	Composición de la deuda a largo plazo	41.86%	10.30%	26%
21	Financiamiento de activos	1.15%	0.48%	1%
22	Razón de endeudamiento	3.08%	5.29%	4%
23	Razón de endeudamiento total	2.75%	4.70%	4%

FUENTE: Elaboración Propia

INDICADORES DE LIQUIDEZ

LIQUIDEZ CORRIENTE

Este indica la liquidez corriente que tiene la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave, para cumplir sus obligaciones a corto plazo en el caso que haga efectivo todas las partidas del activo corriente.

Una ratio menor a 1 demostraría la incapacidad de la entidad de atender todas sus obligaciones de este tipo.

Tabla 10: Liquidez corriente

RATIO	FÓRMULA	CÁLCULO - 2017	CÁLCULO - 2016
LIQUIDEZ CORRIENTE	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{13,418,244.80}{4,374,479.20}$	$\frac{14,010,670.90}{11,002,470.98}$
RESULTADOS		3.07	1.27
DIFERENCIA			1.79

FUENTE: Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave.

Tal como se observa en la Tabla 10, se puede apreciar que la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave, al finalizar el ejercicio 2016, presenta una liquidez corriente de 1.27, lo cual indica que por cada S/. 1 de obligación con terceros, dispone de S/. 1.27 para afrontarla.

Asimismo, podemos apreciar que, en el año 2017 aumento dicha capacidad de pago en corto plazo en un 3.07, de capacidad de convertir elementos del activo en efectivo al vencimiento de sus obligaciones o antes de vencimiento, notándose un incremento de S/. 1.8 por cada S/. 1 de obligación.

Pudiendo concluir que, la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave, tiene una moderada capacidad de pago en el corto plazo para ambos ejercicios económicos.

LIQUIDEZ ÁCIDA

Este índice permite determinar para ambos periodos, otra medida más directa de la solvencia financiera de corto plazo de la Entidad, pero, lo hace de una

forma más exigente, considerando únicamente los activos mantenidos en efectivo y equivalente de efectivo, y las cuentas por cobrar.

Tabla 11: Liquidez ácida

RATIO	FÓRMULA	CÁLCULO - 2017	CÁLCULO - 2016
LIQUIDEZ ÁCIDA	Efectivo y Equivalente de Efectivo + Cuentas por Cobrar Neto	5,914,586.39	7,064,757.64
	Pasivo Corriente	4,374,479.20	11,002,470.98
RESULTADOS		1.35	0.64
DIFERENCIA			0.71

FUENTE: Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave.

Tal como se observa en la Tabla 11, se puede apreciar que la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave, al finalizar el ejercicio 2016, presenta una liquidez severa de 0.64, lo cual indica que por cada sol de deuda posee 0.64 soles para afrontar obligaciones con terceros. Asimismo, podemos apreciar que, en el año 2017 incrementa su capacidad de pago en corto plazo en un 1.35, de capacidad de convertir elementos del activo en efectivo al vencimiento de sus obligaciones o antes de vencimiento, notándose un incremento de S/ 0.71 por cada sol de obligación.

Pudiendo concluir que, de la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave, su prueba acida es desfavorable en el 2016, lo cual en el 2017 mejoro moderadamente, ya que tiene la capacidad de cumplir obligaciones en el corto plazo.



LIQUIDEZ ABSOLUTA

Una medida más directa de la solvencia financiera de corto plazo de la Municipalidad.

Tabla 12: Liquidez absoluta

RATIO	FÓRMULA	CÁLCULO - 2017	CÁLCULO - 2016
LIQUIDEZ ABSOLUTA	$\frac{\text{Efectivo y Equivalente de Efectivo}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{5,817,461.07}{4,374,479.20}$	$\frac{6,984,458.69}{11,002,470.98}$
RESULTADOS		1.33	0.63
DIFERENCIA			0.70

FUENTE: Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave.

Tal como se observa en la Tabla 12, se puede apreciar que la Municipalidad, al finalizar el ejercicio 2016, presenta una liquidez absoluta de 0.63, lo que ratifica su escasa capacidad de pago frente a obligaciones con terceros, debido a que, por cada sol de obligación, la Municipalidad dispone de 0.63 soles.

Asimismo, en el año 2017 se incrementa su capacidad de pago en corto plazo en un 1.33 de capacidad de convertir elementos del activo en efectivo al vencimiento de sus deudas o antes del vencimiento, notándose un incremento de S/ 0.70 por cada sol de obligación. Pudiendo concluir que, la Municipalidad, carece de capacidad para cumplir obligaciones frente a terceros, en el corto plazo para el 2016 pero no para el 2017.

INDICADORES DE ORIGEN DE RECURSOS

FINANCIAMIENTO POR INGRESOS CORRIENTES

Este indicador nos señala si la municipalidad es capaz de generar sus propios recursos, o es altamente dependiente de las transferencias que le realiza el estado.

Tabla 13: Financiamiento por ingresos corrientes

RATIO	FÓRMULA	CÁLCULO - 2017	CÁLCULO - 2016
FINANCIAMIENTO POR INGRESOS CORRIENTES	$\frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{4,281,630.26}{33,736,532.07} \times 100$	$\frac{4,762,810.93}{54,994,687.75} \times 100$
RESULTADOS		12.69%	8.66%
DIFERENCIA			4.03%

FUENTE: Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave.

Tal como se observa en la Tabla 13, se puede apreciar que la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave, en el ejercicio 2016 financia sus ingresos corrientes hasta en un 8.66%, que en términos absolutos es de S/. 4,762,810.93.

Para el año 2017, aumenta su financiamiento por ingresos corrientes hasta en un 12.69%, que en términos reales significa S/. 4,281,630.26. Asimismo, debemos señalar que cuenta con bajos ingresos, para afrontar gastos operativos o corrientes respecto al ingreso total. Esto nos indica que, la entidad, no es capaz de poder generar sus propios recursos y es altamente dependiente de las transferencias que le realizan el Estado.

Los ingresos corrientes están compuestos por: los impuestos, tasa, contribuciones, ventas de bienes, rentas de la propiedad, multas y sanciones y otros ingresos corrientes.

FINANCIAMIENTO POR INGRESOS DE CAPITAL

Mide en qué proporción se encuentran los ingresos de capital captados por la entidad en relación a los ingresos totales.

Tabla 14: Financiamiento por ingresos de capital

RATIO	FÓRMULA	CÁLCULO - 2016	CÁLCULO - 2017
FINANCIAMIENTO POR INGRESOS DE CAPITAL	$\frac{\text{Ingresos de Capital}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	$\frac{15.00}{33,736,532.07} \times 100$	$\frac{0.00}{54,994,687.75} \times 100$
RESULTADOS		0.00%	0.00%
DIFERENCIA			0.00%

FUENTE: Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave.

Tal como se observa en la Tabla 14, se puede apreciar que la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave, contó para el ejercicio económico del 2016 con un 0.00% que en términos reales representa un S/ 0.00.

Para el año 2017 fue de 0.00% que en términos reales significa S/. 15.00 Asimismo, debemos señalar que no cuenta con dichos ingresos de financiamiento por ingresos de capital, que comprende y/o mide la participación proporcional de sus ingresos de capital, captados por la entidad, en relación a los ingresos totales. Por otro lado, dicho indicador nos indica si la entidad es capaz de generar sus propios recursos, o que sencillamente es dependiente de las transferencias que le

efectúa el Estado. En nuestro caso, podemos apreciar que la capacidad de la municipalidad es inferior al 3% en ambos ejercicios económicos.

ÍNDICE DE APLICACIÓN DE RECURSOS

APLICACIÓN DE RECURSOS CORRIENTES

Mide la proporción que ocupan los gastos corrientes u operativos frente a los gastos totales, dentro de los cuales no se incluyen los gastos de prestación de servicios públicos.

Tabla 15: Aplicación de recursos corrientes

RATIO	FÓRMULA	CÁLCULO - 2017	CÁLCULO - 2016
APLICACIÓN DE RECURSOS CORRIENTES	$\frac{\text{Gastos Corrientes}}{\text{Gastos Totales}} \times 100$	$\frac{15,213,637.19}{30,826,590.81} \times 100$	$\frac{14,555,925.70}{48,695,312.87} \times 100$
RESULTADOS		49.35%	29.89%
DIFERENCIA			19.46%

FUENTE: Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave.

Tal como se observa en la Tabla 15, se puede apreciar que la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave, tiene la proporción que ocupa los gastos corrientes u operativos frente a los gastos totales, en el cual no se consideran los gastos de las prestaciones de servicios públicos.

Siendo estos los siguientes: para el año 2016, es de 29.89%, que en términos reales significa S/. 14,555,925.70; mientras que para el ejercicio 2017, fue de 49.35%, observándose un ligero aumento en los gastos en un 19.46%.



APLICACIÓN DE RECURSOS EN GASTOS DE INVERSIÓN

Tabla 16: Aplicación de recursos en gastos de inversión

RATIO	FÓRMULA	CÁLCULO – 2017	CÁLCULO - 2016
APLICACIÓN DE RECURSOS EN GASTOS DE INVERSIÓN	$\frac{\text{Gasto de Inversión}}{\text{Gasto Total}} \times 100$	$\frac{15,612,953.62}{30,826,590.81} \times 100$	$\frac{30,661,777.07}{48,695,312.87} \times 100$
RESULTADOS		50.65%	62.97%
DIFERENCIA			-12.32%

FUENTE: Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave.

Tal como se observa en la Tabla 16, se puede apreciar que la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave, mide en qué medida se utilizó los recursos destinados exclusivamente a gastos de inversión respecto a los gastos totales. Siendo los resultados los siguientes: para el ejercicio 2016 fue de 62.97%, que en términos reales significa S/.30,661,777.07; y, para el año 2017 es de 50.65%, que en términos reales significa S/. 15,612,953.62 respectivamente.

ÍNDICE DE COBRANZA Y MOROSIDAD

ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

Determina el número de veces en el año que demora la entidad en recuperar sus cuentas por cobrar.

Tabla 17: Rotación de cuentas por cobrar

RATIO	FÓRMULA	CÁLCULO - 2017	CÁLCULO - 2016
ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR	$\frac{\text{Ingresos Totales}}{\text{Cuentas por Cobrar Neto}}$	$\frac{28,100,039.29}{97,125.32}$	$\frac{30,353,800.34}{80,298.95}$
RESULTADOS		289.32	378.01
DIFERENCIA		-89	

FUENTE: Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave.

Tal como se observa en la Tabla 17, esta ratio nos permite determinar el número de veces en el año que demora la Municipalidad en recuperar sus cuentas por cobrar, por consiguiente, cuanto más alto sea este índice, más rápido se recuperan las cuentas por cobrar. Es así que se tiene los siguientes resultados: en el año 2016 alcanzó un 378.01 y en el año 2017 alcanzó un 289.32 veces, respectivamente.

PERIODO PROMEDIO DE RECAUDO

Tabla 18: Periodo promedio de recaudo

RATIO	FÓRMULA	CÁLCULO - 2017	CÁLCULO - 2016
PERIODO PROMEDIO DE RECAUDO	$\frac{\text{Días del Año}}{\text{Índice de Rotación}}$	$\frac{360}{289.32}$	$\frac{360}{378.01}$
RESULTADOS		1	1
DIFERENCIA		0	

FUENTE: Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave.

Tal como se observa en la Tabla 18, esta ratio muestra el tiempo en que la Municipalidad convierte las cuentas por cobrar en efectivo. El resultado está muy

relacionado con el anterior (Rotación de Cuentas por Cobrar). Esta rotación de cuentas por cobrar es expresada en días. Obteniéndose los siguientes resultados: en el año 2016, se tuvo 1 día y en el año 2017 se tuvo 1 días, respectivamente. Este resultado quiere decir que el período promedio de recaudo fue de 1 día.

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

COMPOSICIÓN DE LA DEUDA A CORTO PLAZO

Mide que porción de la deuda es de concepto corriente o que porcentaje de la deuda es de corto plazo.

Tabla 19: Composición de la deuda a corto plazo

RATIO	FÓRMULA	CÁLCULO - 2017	CÁLCULO - 2016
COMPOSICIÓN DE LA DEUDA A CORTO PLAZO	$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Total}} \times 100$	$\frac{4,374,479.20}{7,524,296.93} \times 100$	$\frac{11,002,470.98}{12,265,753.43} \times 100$
RESULTADOS		58.14%	89.70%
DIFERENCIA		-31.56%	

FUENTE: Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave.

Tal como se observa en la Tabla 19, esta ratio financiera nos permite medir que porcentaje de la deuda es de carácter corriente, o sencillamente, qué porcentaje de la deuda, es de corto plazo. Teniendo el siguiente resultado: para el año 2016 fue de 89.70%, que en términos reales significa S/. 11,002,470.98; y, para el año 2017 fue de 58.14%, que en términos absolutos representa S/. 4,374,479.20 respectivamente, lo cual no es tan aceptable.

COMPOSICIÓN DE LA DEUDA A LARGO PLAZO

Mide que parte de la deuda requiere ser cubierta en un periodo mayor a un año.

Tabla 20: Composición de la deuda a largo plazo

RATIO	FÓRMULA	CÁLCULO - 2017	CÁLCULO - 2016
COMPOSICIÓN DE LA DEUDA A LARGO PLAZO	$\frac{\text{Pasivo no corriente}}{\text{Pasivo Total}} \times 100$	$\frac{3,149,817.73}{7,524,296.93} \times 100$	$\frac{1,263,282.45}{12,265,753.43} \times 100$
RESULTADOS		41.86%	10.30%
DIFERENCIA		31.56%	

FUENTE: Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave.

Tal como se observa en la Tabla 20, esta ratio nos señala, el porcentaje que señala la composición de la deuda a largo plazo, o qué parte de esta requiere ser cubierta en un período mayor a un año.

De acuerdo a su información, la deuda a largo plazo tiene menos participación en el total de recursos ajenos, teniendo para el año 2016 el 10.30%, que en términos absolutos significa S/. 1,263,282.45; y, en el año 2017 el 41.86%, que en términos absolutos representa S/. 3,149,817.73, importes que requieren ser cubiertos en el largo plazo.

FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS

Este indicador mide el grado de endeudamiento a corto plazo del activo total de la Municipalidad.

Tabla 21: Financiamiento de activos

RATIO	FÓRMULA	CÁLCULO - 2016	CÁLCULO - 2017
FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	$\frac{\text{Pasivo No Corriente}}{\text{Activo Total}} \times 100$	$\frac{3,149,817.73}{273,808,800.05} \times 100$	$\frac{1,263,282.45}{260,972,116.43} \times 100$
RESULTADOS		1.15%	0.48%
DIFERENCIA			0.67%

FUENTE: Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave.

Tal como se observa en la Tabla 21, esta ratio mide el grado de endeudamiento a corto plazo del activo total o indica el total de activo que se encuentra financiada con deudas de corto plazo. Según su información se tiene los siguientes resultados: en el año 2016 y 2017 es de 0.48% y 1.15% respectivamente, para cada ejercicio económico.

RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO

Mide en porcentajes, la parte de los activos fijos que se encuentran financiados por acreedores y por deudas a largo plazo.

Tabla 22: Razón de endeudamiento

RATIO	FÓRMULA	CÁLCULO - 2017	CÁLCULO - 2016
RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Fijo Neto}} \times 100$	$\frac{7,524,296.93}{244,465,712.10} \times 100$	$\frac{12,265,753.43}{231,756,856.83} \times 100$
RESULTADOS		3.08%	5.29%
DIFERENCIA		-2.21%	

FUENTE: Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave.

Tal como se observa en la Tabla 22, esta ratio nos permite medir en porcentaje, lo pertinente a activos fijos que están financiado por acreedores y/o por deudas a largo plazo. A menos índice, indica menor el compromiso de los activos fijos frente a obligaciones con terceros. Teniéndose los siguientes resultados: para el año 2016 fue de 5.29%, que en términos absolutos significa S/. 12,265,753.43; y, para el año 2017 fue de 3.08%, que representa S/. 7,524,296.93, respectivamente.

RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO TOTAL

Expresado en porcentaje, lo cual mide la parte de los activos totales que se encuentran en deuda o están siendo financiados por terceros.

Tabla 23: Razón de endeudamiento total

RATIO	FÓRMULA	CÁLCULO - 2017	CÁLCULO - 2016
RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO TOTAL	$\frac{\text{Total pasivos}}{\text{Total Activos}} \times 100$	$\frac{7,524,296.93}{273,808,800.05} \times 100$	$\frac{12,265,753.43}{260,972,116.43} \times 100$
RESULTADOS		2.75%	4.70%
DIFERENCIA		-1.95%	

FUENTE: Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave.

Tal como se observa en la Tabla 23, se puede apreciar que la Municipalidad, tiene activos totales que se encuentran financiados por terceros, en las siguientes relaciones: en el año 2016 una relación de 4.70%; y, en el año 2017, una relación de 2.75%, respectivamente.

En estos dos últimos periodos la municipalidad viene enfrentando bajas deudas, más aún en el 2016. Es de entrever que no existe riesgo de endeudamiento por el alto respaldo de las fuentes propias de origen patrimonial.

INDICADORES DE ANÁLISIS PRESUPUESTAL

COEFICIENTE DE CUMPLIMIENTO DE PRESUPUESTO (INGRESOS)

Este coeficiente indicador establece el cumplimiento del presupuesto de ingresos durante el ejercicio económico fiscal de investigación.

También se denomina el cumplimiento de metas, es decir, su nivel de eficacia, y según el autor Ferrer Quea, también lo menciona dentro de sus ratios

financieros como aplicación de los recursos, es decir, el nivel de ejecución de presupuesto.

Tabla 24: Coeficiente del cumplimiento del presupuesto (Ingreso)

RATIO	FÓRMULA	CÁLCULO - 2017	CÁLCULO - 2016
COEFICIENTE DEL CUMPLIMIENTO DEL PRESUPUESTO (INGRESO)	$\frac{\text{Total Ejecución de Presupuesto}}{\text{Total Presupuesto Autorizado}} \times 100$	$\frac{33,736,532.07}{36,674,602.00} \times 100$	$\frac{54,994,687.75}{59,603,354.00} \times 100$
RESULTADOS		91.99%	92.27%
DIFERENCIA			-0.28%

FUENTE: Presupuesto Institucional de Ingresos PP1 de la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave.

Según la Tabla 24, el coeficiente de ejecución de ingresos para el año 2017 y 2016 muestra valores de 91.99% y 92.27% respectivamente, obteniendo resultados no tan favorables para la Municipalidad, por ejemplo, en el 2016 no se lograron ejecutar por S/. 4,608,666.25, es decir, que para alcanzar el 100%, le falta un 7.73% para lograr su objetivo; y, respecto al 2017, ha disminuido un 0.28%, lo que significa que no se logró ejecutar S/. 2,938,069.93, por un porcentaje de 8.01%.

En ese sentido, la Municipalidad, para los dos últimos periodos no logró ejecutar el presupuesto de ingresos respecto al PIM, existiendo una diferencia considerable, y muestra que existe una mala programación del presupuesto anual de ingresos. De acuerdo a la estructura porcentual del presupuesto de ingresos autorizados y ejecutados, materia de la presente investigación, se observa la no existencia de congruencia entre el PIM de ingresos con el total del presupuesto de ingresos ejecutados.

COEFICIENTE DE CUMPLIMIENTO DE PRESUPUESTO (GASTOS)

Este coeficiente indicador nos indica en qué medida se ha dado cumplimiento al presupuesto de gasto en el ejercicio fiscal de investigación.

Tabla 25: Coeficiente del cumplimiento del presupuesto (Gasto)

RATIO	FÓRMULA	CÁLCULO - 2017	CÁLCULO - 2016
COEFICIENTE DEL CUMPLIMIENTO DEL PRESUPUESTO (GASTO)	$\frac{\text{Total Ejecución de Presupuesto}}{\text{Total Presupuesto Autorizado}} \times 100$	$\frac{30,826,590.81}{36,674,602.00} \times 100$	$\frac{48,695,312.87}{59,603,354.00} \times 100$
RESULTADOS		84.05%	81.70%
DIFERENCIA		2.36%	

FUENTE: Presupuesto Institucional de Gastos PP2 de la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave.

La Tabla 25, muestra el coeficiente de ejecución del presupuesto de gasto para los años 2017 y 2016, que fluctúa entre 84.05% y 81.70% respectivamente, es decir, que en el 2017 no se lograron ejecutar en un 15.95% del PIM, y para el 2016 los gastos tampoco fueron ejecutados en un 18.30%, también podemos observar que hay una diferencia de 2.36%. Los coeficientes determinados en el rubro de cumplimiento del presupuesto de gasto en la Municipalidad, nos muestra que para los años 2017 y 2016 no lograron ejecutarse al 100% de lo programado, teniendo una diferencia entre el PIM y la ejecución presupuestal de gastos.

En el 2017 la ejecución de gastos corrientes de la Municipalidad, solo ha ejecutado S/.15,213,637.19 que es 83.96% del PIM, obteniéndose una diferencia entre el PIM y la ejecución de gasto corriente por un monto de S/. 2,907,335.81 y S/. 14,555,925.70 de ejecución, representado por 79.82% del PIM en el año 2016,

es decir, que no se logró ejecutar S/. 3,678,947.30 que representa el 20.18% de lo programado de gastos corrientes. Mientras que, en el rubro de gastos capital, solo se ejecutó el S/. 15,612,953.62, que porcentualmente es 84.15% del PIM para el 2017; y, S/. 30,661,777.07, que es 80.92% del PIM para el 2016, teniendo como resultados faltantes de ejecución en el 2017 y 2016 de 15.85% y 19.08% respectivamente, para llegar a un 100% de lo programado del gasto de capital.

IMPORTANCIA DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INVERSIÓN

Este coeficiente indicador establece en qué medida se ha ejecutado los montos presupuestados para inversión en el ejercicio fiscal de investigación.

Tabla 26: Importancia de la ejecución del presupuesto de inversión

RATIO	FÓRMULA	CÁLCULO - 2017	CÁLCULO - 2016
IMPORTANCIA DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO PÚBLICO DE INVERSIÓN	$\frac{\text{Total Ejecución de Presupuesto (Inversión)}}{\text{Total Presupuesto (Inversión)}} \times 100$	$\frac{15,612,953.62}{18,553,629.00} \times 100$	$\frac{30,661,777.07}{37,890,868.00} \times 100$
RESULTADOS		84.15%	80.92%
DIFERENCIA		3.23%	

FUENTE: Presupuesto Institucional de Gastos PP2 de la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave.

Según la Tabla 26, el coeficiente de importancia de ejecución del presupuesto de inversión para los años 2017 y 2016 nos muestra una ejecución no al 100%. Los coeficientes indican también que las ejecuciones de gasto de capital en la Municipalidad no son razonables con respecto al total de la ejecución de gastos; así tenemos que, para el año 2017, el PIM en obras de inversión tiene un total de gastos de S/. 15,612,953.62 que es el 84.15%, y para el 2016 de S/.

30,661,777.07, que viene a ser el 80.92%, teniendo como diferencia de una mayor ejecución porcentual de 3.23% en el año 2017 en relación a la ejecución de presupuesto de inversión.

IMPORTANCIA DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO

Este coeficiente indicador establece en qué medida se ha ejecutado el presupuesto de funcionamiento durante el ejercicio fiscal de investigación.

Tabla 27: Importancia de la ejecución del presupuesto de financiamiento

RATIO	FÓRMULA	CÁLCULO - 2017	CÁLCULO - 2016
IMPORTANCIA DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO PÚBLICO DE FUNCIONAMIENTO	$\frac{\text{Total Ejecución de Presupuesto (Funcionamiento)}}{\text{Total Ejecución de Presupuesto}} \times 100$	$\frac{15,213,637.19}{30,826,590.81} \times 100$	$\frac{14,555,925.70}{48,695,312.87} \times 100$
RESULTADOS		49.35%	29.89%
DIFERENCIA		19.46%	

FUENTE: Presupuesto Institucional de Gastos PP2 de la Municipalidad Provincial El Collao - Ilave.

El coeficiente de importancia de ejecución del presupuesto de funcionamiento, muestra valores no significativos, así como para el 2017 y 2016 que son 49.35% y 29.89% respectivamente. Del total de gastos ejecutados, se aprecia que, para el funcionamiento de la Municipalidad, en los dos años, materia de la presente investigación, se han destinado 49% y 29% del presupuesto total a cubrir los gastos corrientes o de funcionamiento respectivamente.

De acuerdo a las estructuras porcentuales, se aprecia que las ejecuciones de presupuesto de gastos corrientes para los años en estudio, del 100% para gastos corrientes se realizó un 49.35% en el año 2017 y S/. 29.89% en 2016.

Tabla 28: Resumen de preguntas dirigidas al personal con más relevancia de la gerencia de administración y finanzas

PREGUNTA	ALTERNATIVAS	RESPUESTA	PORCENTAJE	TOTAL
1. ¿Considera importante el análisis e interpretación de los Estados Financieros y Presupuestales para la Toma de Decisiones?	A) SÍ	4	70%	100%
	B) NO	2	30%	
2. ¿Cada cuánto tiempo son formulados los Estados Financieros y Presupuestales?	A) ANUAL	3	50%	100%
	B) SEMESTRAL	0	50%	
	C) TRIMESTRAL	3	0%	
	D) MENSUAL	0	0%	
3. ¿Qué Herramientas o Instrumentos Utilizan para la Toma de Decisiones en la Municipalidad?	A) PLAN ESTRATEGICO	4	70%	100%
	B) MOF - ROF	0	0%	
	C) ESTADOS FINANCIEROS	2	30%	
	D) OTROS	0	0%	
4. ¿El fin del análisis de los Estados Financieros y Presupuestarios es tener conocimiento sobre la Situación Económico Financiero de la Municipalidad?	A) SÍ	5	80%	100%
	B) NO	1	20%	
5. ¿Qué opinión le merece la información financiera que se le brinda?	A) Importante para dar reportes a instancias correspondientes	4	70%	100%
	B) No interfiere en Decisiones	0	0%	
	C) Ayuda en la toma de Decisiones	2	30%	

FUENTE: Anexo 1

INTERPRETACIÓN

En la Tabla 28, podemos observar que, de la primera pregunta, el grado de importancia del análisis e interpretación de los estados financieros y presupuestales



para la toma de decisiones gerenciales, el 70% considera su importancia y el 30% no.

En la segunda pregunta, el 50% manifestaron que los estados financieros son presentados anualmente y un 50% trimestralmente.

En la tercera pregunta, de todos los encuestados, el 70% manifiesta que el plan estratégico es considerado para la toma de decisiones, mientras que el otro 30%, manifiesta que el documento tomado en consideración son los estados financieros.

En la cuarta pregunta, se puede observar que un 80% de los encuestados afirmaron que sí, que la finalidad del análisis a los estados financieros y presupuestarios es tener un conocimiento claro de la situación financiera de la Municipalidad y un 20% lo niega.

En la quinta pregunta, un 70% de los entrevistados mencionan que la información financiera brindada sirve para dar un reporte a las instancias correspondientes, y un 30% afirma que le ayuda a la toma de decisiones.

Frente a estas respuestas se deduce que los estados financieros no son considerados al 100% para la toma de decisiones gerenciales.

Esta información es de suma importancia para la toma de decisiones, ya que, pese al conocimiento de la importancia de los estados financieros y presupuestarios para la toma de decisiones, esta no es tomada en consideración debido a que no se aplica o utiliza el análisis en su debido momento, esto según las interrogaciones planteadas a los encuestados.

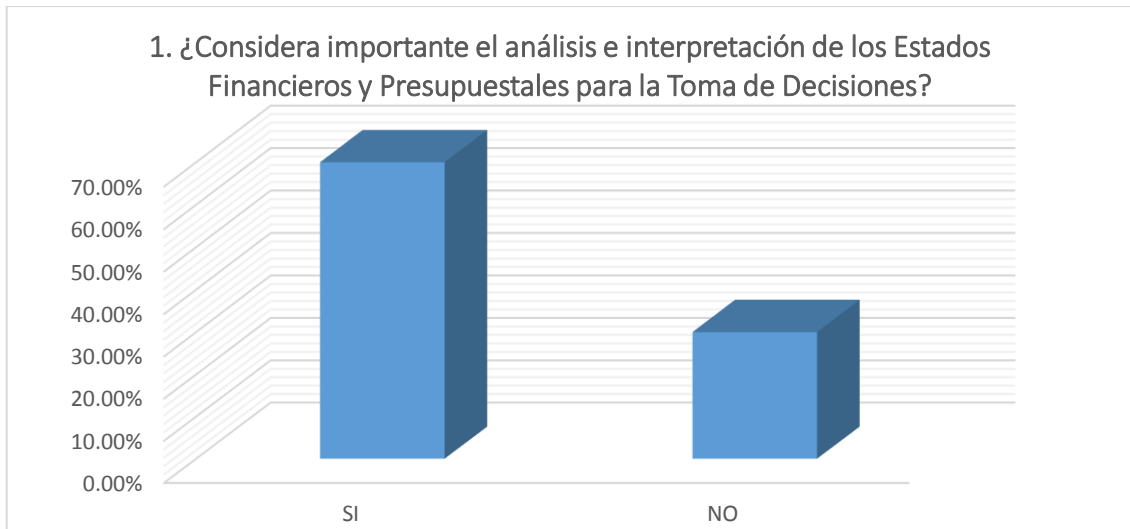


Figura 2: Importancia del análisis e interpretación de los estados financieros y presupuestales

FUENTE: Anexo 1 - Cuestionario N°1

INTERPRETACIÓN:

En la Figura 2, se observa que al cuestionario: 1.- ¿Ud. Considera que es importante el análisis e interpretación de los estados financieros para la toma de decisiones gerenciales?, el 70% respondió que SI, y el 30% respondió que NO, lo que significa que más del 50% de encuestados se encontraban de acuerdo con la premisa.

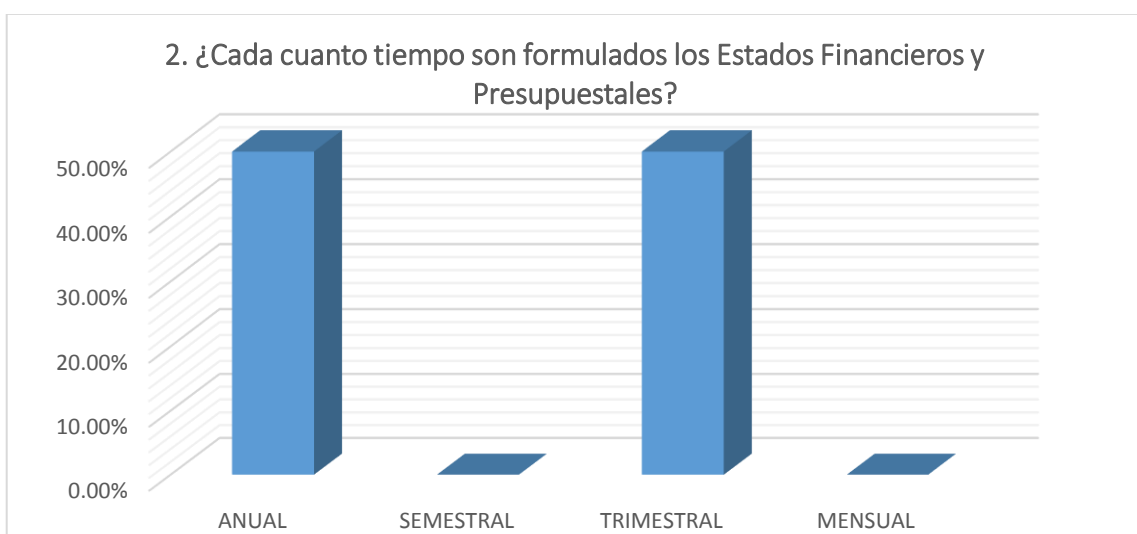


Figura 3: Tiempo de formulación de los estados financieros y presupuestales

FUENTE: Anexo 1 - Cuestionario N°2

INTERPRETACIÓN:

En la Figura 3, a la premisa planteada: 2.- ¿Cada cuánto tiempo son formulados los estados financieros y presupuestales?, del 100% de encuestados, el 50% respondió que son formulados ANUALMENTE y un 50% que son formulados TRIMESTRALMENTE, mientras que las alternativas SEMESTRAL y MENSUALMENTE obtuvieron un 0%.

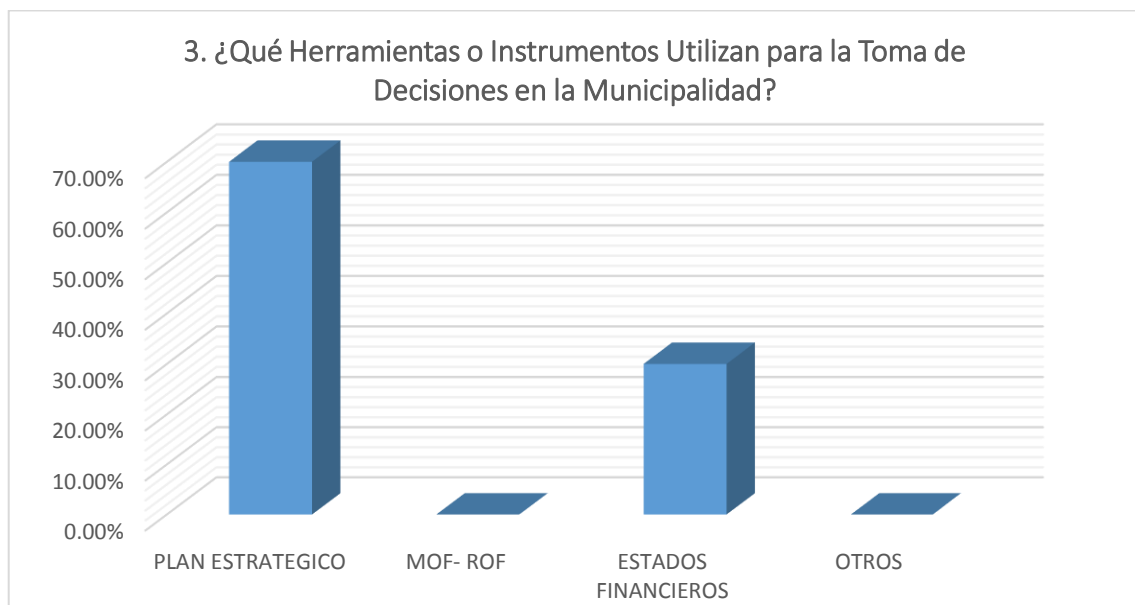


Figura 4: Herramientas o instrumentos utilizados para la toma de decisiones

FUENTE: Anexo 1 - Cuestionario N°3

INTERPRETACIÓN:

En la Figura 4, a la interrogante planteada: 3.- ¿Qué herramientas o instrumentos toman en consideración para la toma de decisiones?; del 100% de encuestados, el 70% respondió PLAN ESTRATEGICO, mientras que, un 30% indico que el documento que se toma en consideración son los ESTADO FINANCIEROS.

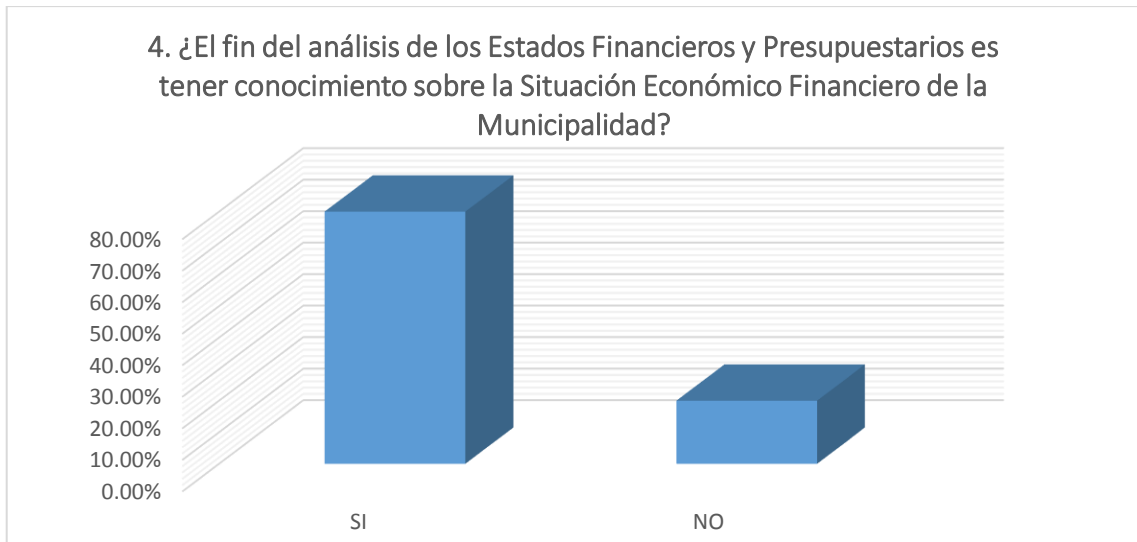


Figura 5: Finalidad del análisis de los estados financieros y presupuestarios

FUENTE: Anexo 1 - Cuestionario N°4

INTERPRETACIÓN:

En la Figura 5, a la interrogante planteada: 3.- ¿El fin del Análisis a los Estados Financieros y Presupuestarios es tener un conocimiento claro de la situación económico financiero de la Municipalidad?, el 80% de encuestados respondieron que SI y el 20% que NO, lo que muestra que más del 50% tienen conocimiento de la finalidad e importancia.

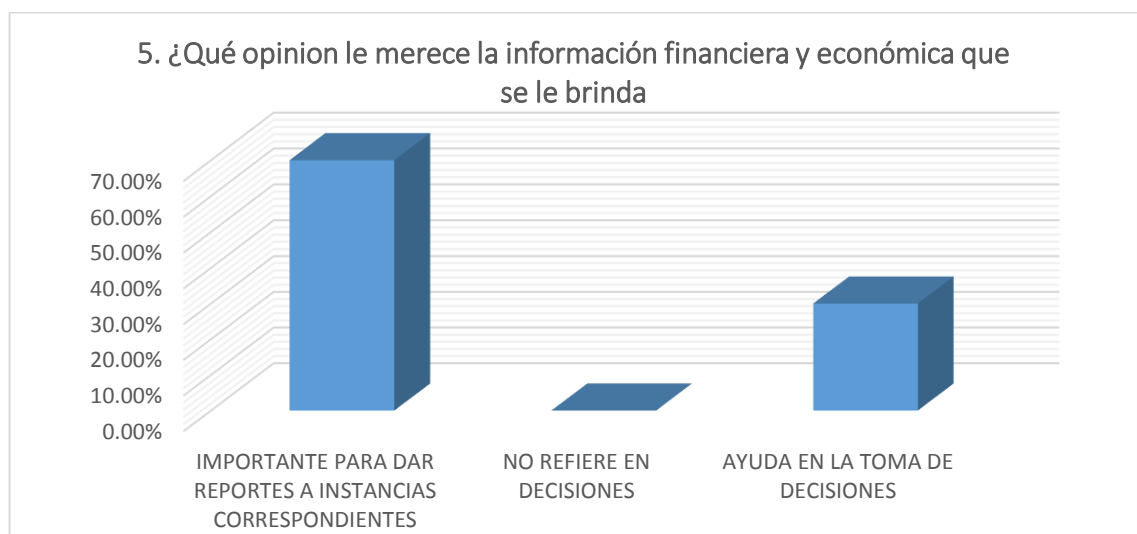


Figura 6: Opinión de la información financiera y económica

FUENTE: Anexo 1 - Cuestionario N°5

INTERPRETACIÓN:

En la Figura 6, a la interrogante planteada: 5.- ¿Qué opinión le merece la información financiera que se le brinda?; del 100% de encuestados, un 70% asegura que **ES IMPORTANTE PARA DAR REPORTES A INSTANCIAS CORRESPONDIENTES**, mientras que, un 30% indica que **AYUDAN EN LA TOMA DE DECISIONES**.

4.1.3. ANÁLISIS DEL OBJETIVO ESPECIFICO N° 3

Proponer políticas que permitan mejorar la toma de decisiones de manera eficiente en la Municipalidad Provincial de El Collao Ilave.

4.1.3.1. ASPECTO ECONÓMICO

UNIDAD ADMINISTRATIVA

Teniendo el diagnóstico realizado, es posible recomendar las siguientes políticas:

- En el ámbito de contrataciones de bienes y servicios, estos deberían ser fiscalizados y se debe buscar proveedores a nivel nacional e internacional, para así obtener precios de compras, y así reducir gastos
- Crear el área de Control Previo, con personal muy capacitado, para así mejorar la transparencia en los procesos de las diferentes áreas y sobre todo en la Unidad de Logística de la Municipalidad.



- Establecer capacitaciones obligatorias, como actualizaciones a los trabajadores y funcionarios de la Municipalidad, para así de esa manera pueda incrementar el rendimiento y desempeño de los mismos.
- Establecer reuniones semanales entre Unidades, para mantener una adecuada coordinación, comunicación y disciplina fiscal en la Municipalidad.
- Establecer una política rígida de recursos humanos transparente, coherente y sólida que pueda tener un impacto considerable en la gestión.
- Mejorar la rentabilidad sobre la base de los recursos propios de la municipalidad, reduciendo costos a fin de no obtener eventualidades futuras respecto al endeudamiento.

4.1.3.2. ASPECTO FINANCIERO

UNIDAD DE CONTABILIDAD

Se considera muy elemental esta área para tomar decisiones, desde el punto de vista financiero, para el Municipio, y habiendo hecho las observaciones correspondientes, podemos plantear las siguientes políticas:

- Se observó que en el Área de Contabilidad se está llevando de manera lenta los procesos contables, por lo cual la administración debe realizar actividades de capacitación a su personal y de esa manera pueda mejorar la situación del proceso contable.
- Implementación de equipos computacionales modernos, útil para el manejo inmediato del Sistema de Información de Administración Financiera, que permita registrar, procesar y presentar la información contable en el momento y oportunidad debida.



- Utilizar e implementar las herramientas financieras de medida, tales como el análisis horizontal y vertical para mejorar la toma de decisiones en la Gerencia Municipalidad.
- Usar e implementar los indicadores financieros, como son las ratios gubernamentales, para visualizar la situación financiera y económica de la Municipalidad, y con ello aportar a la mejora en la toma de decisiones.
- Los hechos financieros y económicos deben registrar tal cual es al momento de su registro, y en la presentación de la información.

4.1.4. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

Mediante los resultados obtenidos de los objetivos, se contrastó la hipótesis propuesta en el presente trabajo de investigación, siendo su síntesis como sigue:

4.1.4.1. CONTRASTACIÓN DE LA HIPOTESIS ESPECIFICA N° 1

La hipótesis fue planteada de la siguiente manera: “La situación económico financiero influye negativamente en los resultados de la gestión de la Municipalidad Provincial de El Collao-Ilave.”

Con la aplicación de los métodos de análisis horizontal y vertical de los estados financieros y presupuestarios de la municipalidad, en relación a las Tablas del 1 al 8, se pudo entender en qué situación económica financiera se encuentra la Municipalidad en ambos periodos y cómo influye en los resultados de gestión.

Según las Tablas del 1 al 8, del Análisis Horizontal y Vertical de los Estados Financieros y Presupuestales, se obtuvo lo siguiente: El total de los activos, incremento en -S/. 12,836,683.62, lo que representa el 4.69%; referente al pasivo, se tiene una disminución de S/. 4,741,456.50, que



representa el 38.66%; con respecto al patrimonio, hay una variación positiva de S/. 12,836,683.62, que representa 4.69%; en el Estado de Gestión, los ingresos disminuyeron en 6.81%; y, en relación a los costos y gastos de la entidad, estos aumentaron en 10.63%; con referencia al análisis horizontal, se obtuvo una disminución en los resultados del ejercicio de S/. 3,786,467.27, verificándose una variación negativa del 27.90% con tendencia a seguir disminuyendo, resultando no beneficioso para la municipalidad.

Conocer estas variaciones son importantes, debido a que nos permite visualizar el manejo de los recursos del Estado, la forma como se ejecutan los ingresos y gastos; además de permitirnos ver, cómo todos estos conceptos influyen en la administración que realiza la municipalidad, lo que servirá para mejorar su gestión.

Estos resultados nos indican la importancia de la situación económico financiera para lograr buenos resultados en la gestión; por lo tanto, se válida la presente hipótesis planteada.

4.1.4.2. CONTRASTACIÓN DE LA HIPOTESIS ESPECIFICA N° 2

La hipótesis fue planteada de la siguiente manera: “La evaluación de los indicadores financieros influye negativamente en la toma de decisiones de la Municipalidad Provincial de El Collao-Ilave”.

Los indicadores financieros están orientados a mejorar la Gestión Financiera de la Municipalidad, en el aspecto de interpretar los Estados Financieros y Presupuestarios, así como también, el de analizar la gestión financiera con la evaluación de los Indicadores financieros, haciendo uso de la herramienta de medida.



Los resultados adquiridos mediante la evaluación de los indicadores financieros, forman parte primordial del análisis económico financiero, porque nos ha dado a conocer el nivel de liquidez corriente, ácida y absoluta frente a sus deudas, si su financiamiento por ingresos corrientes o de capital dependen o no del estado, su aplicación de recursos corriente y gastos de inversión, sus índices de cobranza y morosidad, si sus cuentas por cobrar se está recuperando o no, si sus resultados son óptimos o no; en cuanto a la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos, también nos ha permitido verificar en cuánto se ha destinado para gastos de capital o de funcionamiento, y cuanto ha sido su ingreso y gasto total en ambos periodos.

Así también, el cuestionario nos afirma que el personal con más relevancia sabe de la importancia del análisis de la situación económica financiera para la toma de decisiones, aun así, omiten hacer uso de estos instrumentos o herramientas.

Todos estos resultados del comportamiento de los indicadores financieros y del cuestionario, nos muestran una incidencia negativa para una adecuada toma de decisiones gerenciales por parte de la entidad. Por tanto, se valida la presente hipótesis.

4.2. DISCUSIÓN

PARA EL OBJETIVO ESPECIFICO N° 1

Según (Cutipa, 2015) en su tesis “ANÁLISIS ECONÓMICO Y FINANCIERO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARIANO NICOLÁS VALCARCEL AREQUIPA PERIODOS 2013-2014”, Concluye: Que la situación financiera, obtuvo un aumento de S/. 358,666.70 que representa el



2.14% con respecto al periodo anterior, los puntos más importantes del incremento fue el aumento en edificios y estructuras, y activos no producidos, pues al cierre del ejercicio sigue mostrando saldos de construcciones en curso, lo que no permite que pasen a los bienes patrimoniales del estado.

Otra partida que no refuerza el manejo de la municipalidad, es el mayor crecimiento porcentual y la diferencia, como es el caso de las cuentas por pagar, generándose una diferencia de S/. 259,330.80 que representa por 174.70%, la cual genera que dicha deuda no sea cubierta con los recursos de la Municipalidad, además de las constantes quejas de parte de los proveedores.

Definitivamente el mejor año para la municipalidad fue el 2013, ya que se ha ejecutado casi en un 86.26% en ingresos, y un 86.26% en gastos. En el año 2014, solo se ejecutó un 86.10% de gastos y 86.10% en ingresos.

Según mis conclusiones, en la situación financiera obtuvo un incremento de S/. 12,836,683.62 que representa el 4.69%, con respecto al periodo anterior. Los puntos más importantes del incremento fue el aumento en Propiedad, Planta y equipo, ya que al cierre del ejercicio sigue mostrando saldos de construcción en curso, que no permite que pasen a ser bienes patrimoniales del Estado. Otra partida que no refuerza el manejo de la municipalidad, es el mayor crecimiento porcentual en el pasivo no corriente, como son las provisiones, generándose una diferencia de S./ 1,778,824.66 que representa el 100%, la cual genera que dicha deuda no sea cubierta con los recursos de la Municipalidad. En el análisis de Gestión, se observó que el crecimiento nada significativo del superávit se debe a que los ingresos en todas sus modalidades se han disminuido, pese a que los costos y gastos se han incrementado de forma poco notable durante ambos periodos.



En cuanto a la ejecución de ingresos, los saldos mostrados en el 2016 fueron de 92.27% a comparación del 2017 que fueron de 91.99%. Pudimos observar que tanto en el 2016 y 2017 los recursos con menos ejecución fue RD, RO y RDR, y son estas fuentes las que arrastra a la entidad a no obtener un 100% de ejecución de ingresos.

Por lo tanto, el resultado de la interpretación y discusión se válida, además se considera necesario implementar procedimientos para el manejo de sus acciones y funciones que permitan una correcta dirección y oportuna gestión administrativa de la entidad.

PARA EL OBJETIVO ESPECIFICO N° 2

(Ito, 2008), En su tesis “EVALUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AZÁNGARO PERIODOS 2005 – 2006”, concluye lo siguiente: La municipalidad en ambos periodos de investigación que en las ratios de Liquidez general tiene la capacidad financiera para cumplir sus obligaciones a corto plazo, en la prueba acida que es una medición más directa de solvencia financiera de corto plazo ha demostrado tener capacidad de pago.

En cuanto a la solvencia patrimonial la Municipalidad muestra solidez en su respaldo patrimonial que garantiza todas las obligaciones de la Municipalidad que tenga con terceros durante los dos períodos, por lo que la capacidad de endeudamiento de la Municipalidad no estaría comprometida. En cuanto a la participación de activos en el patrimonio es aceptable en función de los ingresos que son destinados a activos.

Según mis conclusiones, respecto a los índices de liquidez corriente, ácida y absoluta, la Municipalidad muestra escasa capacidad de hacer frente a sus



obligaciones más urgentes, y la entidad de proponérselo, podría con el disponible en caja y banco cancelar con dificultad el íntegro de sus obligaciones de corto plazo. En cuanto a los índices de Cobranza, la rotación de las cuentas por cobrar ha disminuido en el último ejercicio económico, aun así, es calificada de óptima.

Lo afirmado se corrobora al apreciar que la espera para cobrar, en promedio, fue de 1 días en el año 2016 y 2017, plazo muy favorable para la entidad en ambos años.

En cuanto a los indicadores de endeudamiento de la Municipalidad, al hacer una comparación de las obligaciones de corto plazo con el total de la deuda contraída, estos tienen una participación que va emparejado, que es de 89.70% en el año 2016 y 58.14% en el año 2017 consecuentemente; por otro lado, la participación de las obligaciones a largo plazo, respecto al total de las deudas, aumentó ligeramente de 10.30% en el año 2016 a 41.86% en el año 2017.

Entonces, verificando tenemos que tanto en el año 2014 como en el año 2015 el financiamiento de la deuda no corriente respecto al total de los activos, tienen incidencia mínima de 0.48% y 1.15% respectivamente en ambos ejercicios. En conclusión, es de entrever que no existe riesgo de endeudamiento por el alto respaldo de las fuentes de origen patrimonial.

Por lo tanto, el resultado de la interpretación y discusión se válida; además se considera realizar evaluaciones y análisis periódicos de sus Estados Financieros y Presupuestales a través de los métodos horizontal y vertical, y de los indicadores financieros que les permita conocer la verdadera situación económica y financiera y tomar decisiones acertadas en beneficio de la entidad.



V. CONCLUSIONES

Las conclusiones a los que se han arribado, luego del análisis e interpretación de los resultados del trabajo de investigación, son las siguientes:

PRIMERA: En la situación financiera, este obtuvo un incremento de S/. 12,836,683,62 que representa el 4.69% con respecto al periodo anterior, de los cuales los puntos más importantes del incremento fueron el aumento en propiedad, planta y equipo, ya que al cierre del ejercicio siguen mostrando saldos de construcciones en curso, y que no permite que pasen a ser bienes patrimoniales del estado; por otro lado, según los índices de liquidez corriente, ácida y absoluta, la Municipalidad muestra capacidad escasa de hacer frente a sus obligaciones más urgentes; y, la entidad de proponérselo, podría con el disponible en caja, cancelar con dificultad el íntegro de sus obligaciones de corto plazo.

SEGUNDA: Otra partida que no refuerza el manejo de la municipalidad es el mayor crecimiento porcentual en el pasivo no corriente como es provisiones, generándose una diferencia de S/. 1,778,824.66 que representa por 100%, la cual genera que dicha deuda no sea cubierta con los recursos de la Municipalidad; por otro lado, para los índices como financiamiento por ingresos corrientes y de capital, se puede decir que por el bajo porcentaje que se obtiene en ambos periodos, la municipalidad no es capaz de generar sus propios ingresos, es decir, que es dependiente de las transferencias que el estado les brinda.

TERCERA: En el análisis de Gestión, se observó que el crecimiento nada significativo del superávit se debe a que los ingresos en todas sus modalidades se han disminuido, pese a que los costos y gastos se han incrementado poco notable durante ambos periodos; en cuanto a los Índices de Cobranza, la rotación de las cuentas por cobrar ha disminuido en el último ejercicio económico, aun así, es calificada de óptima. Lo



afirmado se corrobora al apreciar que la espera para cobrar, en promedio, fue de 1 día en el año 2016 y 2017, plazo muy favorable para la entidad en ambos años.

CUARTA: En cuanto a la ejecución de ingresos, los saldos mostrados en el 2016 fueron de 92.27% a comparación del 2017 que fue 91.99%, pudimos ver que tanto en el 2016 y 2017 los recursos con menos ejecución fue RD, RO y RDR, son estas fuentes que arrastra a la entidad no obtener un 100% de ejecución de ingresos; en cuanto a los Indicadores de Endeudamiento de la Municipalidad, al comparar las obligaciones de corto plazo con el total de la deuda contraída, tienen una participación que va emparejado, de 89.70% en el año 2016 y de 58.14% en el año 2017. Consecuentemente, la participación de las obligaciones a largo plazo, respecto al total de las deudas, aumentó ligeramente de 10.30% en el año 2016 a 41.86% en el año 2017.

QUINTA: En cuanto a gastos, la municipalidad para el periodo 2017 logró ejecutar 84.05% y para el 2016 el 81.70%; sin embargo, cabe rescatar que el 2016 fue mejor en cuanto a la ejecución de ingresos y en el periodo 2017 fue mejor en ejecución de gastos; en cuanto al cuestionario se deduce que los estados financieros no son considerados al 100% para la toma de decisiones gerenciales. Esta información es de suma importancia para la toma de decisiones; sin embargo, pese al conocimiento de la importancia de los estados financieros y presupuestarios para la toma de decisiones, estas no son tomadas en consideración debido a que no se aplica o utiliza el análisis en su debido momento.



VI. RECOMENDACIONES

Luego de haber obtenido las conclusiones del trabajo de investigación, se ha arribado a las siguientes recomendaciones:

PRIMERA: Realizar evaluaciones y análisis periódicos de sus Estados Financieros y Presupuestales, a través de los métodos horizontal, vertical e indicadores financieros, que les permita conocer la verdadera situación económica y financiera de la Municipalidad y de esta forma puedan tomar decisiones acertadas para su beneficio propio.

SEGUNDA: Para mejorar la liquidez en general de la Municipalidad se debe aumentar sus recursos propios, tomando en cuenta oportunidades que permitan incrementar sus recursos como, por ejemplo, que los servicios de transporte y las maquinarias estén operativas al 100%, entre otros dados en las propuestas del presente trabajo de investigación, así mismo manejar adecuadamente las obligaciones, ya que estas cambian radicalmente los análisis de la entidad.

TERCERA: La distribución de los presupuestos debe ser racional en relación a los ingresos, cumplir con las metas mejorando la recaudación; en cuanto a los gastos, se debe elevar el cumplimiento de las metas programadas de manera racional, disminuyendo las cuentas por pagar, para lo cual será necesario implementar sistemas de información actualizado mediante datos estadísticos, gráficos, diagramas y otros instrumentos.

CUARTA: Se debe fomentar una cultura organizativa abierta y receptiva, mediante la participación ciudadana, en la cual las opiniones, las observaciones y las sugerencias de la población sean tomadas en cuenta con la finalidad de cubrir con sus expectativas.



QUINTA: La alta gerencia municipal deberá considerar las alternativas propuestas en el tercer objetivo de la presente investigación, pues ello conllevará a mejorar la gestión, lograr las metas y objetivos previstos, además de permitir mejorar la situación económica financiera de la municipalidad para una adecuada toma de decisiones.



VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Achahui, I. (2018). *Legislación Municipal, 2018*. EDIGRABER S.A.C., Lima.
- Achahui Loaiza, L. (2019). *Legislación Municipal, 2019*. Edigraber S.A.C., Lima.
- Alvarez Illianes, J. (2016). *Guía de Clasificadores Presupuestarios, 2016*. Instituto Pacífico S.A.C., Lima.
- Alvarez, H. (1994). *Conceptos Fundamentales de Administración y Calidad Total*. Panamá: Untepa.
- Alvarez, H. (2003). *Introducción a la Toma de Decisiones, 2003*. Universidad Tecnológica de Panamá, Panamá.
- Amaya Amaya, J. (2009). *Toma de Decisiones Gerenciales, Métodos Cuantitativos para la Administración, 2009*. Ecoe Ediciones, Bogotá.
- Araca, J. (2010). Evaluación financiera de la Empresa de Generación Eléctrica San Gabán S.A. en los Periodos 2007 - 2008, para conocer la Situación Financiera y su incidencia en la Toma de Decisiones Gerenciales, 2010. (*Tesis de Pregrado*). Universidad Nacional del Altiplano, San Gabán.
- Calderon Moquillaza, J. (2010). *Estados Financieros Teoría y Práctica, 2010*. Editorial San Marcos, Lima.
- Castillo, Z. (2010). Situación Económica Financiera y su Incidencia en la Toma de Decisiones de la UNA - PUNO 2009, 2010. (*Tesis de Pregrado*). Universidad Nacional del Altiplano, Puno.
- Chata, J. (2010). Gestión Financiera para la Toma de Decisiones en la Empresa de Transportes San Martín S.R.L. Periodos 2007 - 2009, 2010. (*Tesis de Pregrado*). Universidad Nacional del Altiplano, Puno.



- Chiavenato, I. (1995). *Introducción a la Teoría General de la Administración, 1995*. Cuarta Edición, Bogotá.
- Cutipa Mamani, J. (2016). *Análisis Económico y Financiera de la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolas Valcarcel Arequipa Periodos 2013-2014*. Puno: UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO.
- Cutipa, J. (2015). *Análisis Económico y Financiero de la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolas Valcarcel Arequipa Periodos 2013 - 2014, 2015. (Tesis de Pregrado)*. Universidad Nacional del Altiplano, Arequipa.
- Daft, R. (1985). *Organization Theory and Desing, 1985*. West Wadsworth, U.S.A.
- Ferrer Quea, A. (2012). *Estados Financieros - Análisis e Interpretación por Sectores Económicos, 2012*. Instituto Pacífico S.A.C., Lima.
- Flores Soria, J. (2012). *Análisis e Interpretación de los Estados Financieros, 2012*. Ediciones Pacífico, Lima.
- Giraldez Condori, L. (2018). *Manual Práctico del Plan Contable Gubernamental, 2018*. Edigraber S.A.C., Lima.
- Hernández, I., & Hernández, M. (2006). *Importancia del Análisis Financiero para la Toma de Decisiones, 2006*. Universidad Autonoma del Estado de Hidalgo, México.
- Huancollo, W. (2013). *Análisis de la Situación Económica Financiera y Presupuestal de la Universidad Nacional de Juliaca, Periodos 2011-2012. 2013. (Tesis de Pregrado)*. Universidad Nacional de Juliaca, Juliaca.
- Huarachi, F. (2003). *Análisis y Evaluación de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Desaguadero, Periodos 2000 - 2001, 2003. (Tesis de Pregrado)*. Universidad Nacional del Altiplano, Desaguadero.



- Ito, E. (2008). Evaluación Económica y Financiera de la Municipalidad Provincial de Azangaro periodos 2005 - 2006, 2008. (*Tesis de Pregrado*). Universidad Nacional del Altiplano, Puno.
- Luna, C. (2018). Análisis de la Situación Económico Financiera del Municipio de General Pueyrredon (2006-2017), 2018. (*Tesis de Pregrado*). Argentina, Argentina.
- Moody, P. (1991). *Toma de Decisiones Gerenciales, 1991*. McGraw-Hill, México.
- Morales, L. (2012). *Análisis de Estados Financieros y un Enfoque en la Toma de Decisiones, 2012*. Editores S.A., México.
- Shapiro, J. (1998). *Modeling the Supply Chain*. Estados Unidos: Duxbury.
- Torres Orihuela, G. (2014). *Tratado de Contabilidad, 2014*. Marketing Consultores S.A., Lima.
- Van Horne, J. (1968). *Administración Financiera*. México: Pretince Hall S.B.N.



ANEXOS

ANEXO 1: Preguntas dirigido al personal con más relevancia de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial el Collao - Ilave.

Tenga usted un buen día; soy egresado de la Escuela Profesional de Ciencias Contables de la Universidad Nacional de Altiplano – Puno, le pido a usted muy amablemente que pueda contestar el presente cuestionario el cual me ayudara a profundizar mi trabajo de investigación.

INSTRUCCIONES: Lea cuidadosamente cada una de las preguntas y a continuación marque con una (X) la respuesta que considere correcta.

Nombre y Apellido :

Cargo :

1. ¿Considera importante el análisis e interpretación de los Estados Financieros y Presupuestales para la Toma de Decisiones?
 - a. Sí
 - b. No
2. ¿Cada cuánto tiempo son formulados los Estados Financieros y Presupuestales?
 - a. Anual
 - b. Semestral
 - c. Trimestral
 - d. Mensual
3. ¿Qué Herramientas o Instrumentos Utilizan para la Toma de Decisiones en la Municipalidad?
 - a. Plan estratégico
 - b. MOF - ROF
 - c. Estados Financieros
 - d. Otros
4. ¿El fin del análisis de los Estados Financieros y Presupuestarios es tener conocimiento sobre la Situación Económico Financiero de la Municipalidad?
 - a. Sí
 - b. No
5. ¿Qué opinión le merece la información financiera que se le brinda?
 - a. Importante para dar reportes a instancias correspondientes
 - b. No interfiere en decisiones
 - c. Ayuda en la toma de decisiones

ANEXO 2: Estados de Situación Financiera de los años 2017 y 2016 de la Municipalidad Provincial el Collao – Ilave.

Fecha : 22/03/2018
Hora : 15:56:42
Página : 1 de 1

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016
(EN SOLES)**

MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS
Dirección General de Contabilidad Pública
Versión 170803

DEPARTAMENTO: 21 PUNO
PROVINCIA : 05 EL COLLAO
ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL EL COLLAO - ILAVE [301640]

EF-1

	2017	2016		2017	2016
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalente de Efectivo	5,817,461.07	6,984,458.69	Nota 3	0.00	0.00
Inversiones Disponibles	0.00	0.00	Nota 4	2,855,532.09	3,342,390.74
Cuentas por Cobrar (Neto)	15,826.37	0.00	Nota 5	345,878.06	334,189.23
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	80,298.95	80,298.95	Nota 6	261,447.71	261,996.99
Inventarios (Neto)	5,570,667.17	5,331,857.84	Nota 7	0.00	0.00
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	933,855.42	904,473.58	Nota 8	687,909.68	687,909.68
Otras Cuentas del Activo	999,135.82	709,581.84	Nota 9	0.00	6,103,585.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	13,419,244.80	14,010,670.90		4,374,479.20	11,002,470.98
ACTIVO NO CORRIENTE					
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	0.00	0.00	Nota 10	360,137.43	360,137.43
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	0.00	0.00	Nota 11	0.00	0.00
Inversiones (Neto)	6,699,268.57	6,699,268.57	Nota 12	97,860.27	95,174.44
Propiedades de Inversión	0.00	0.00	Nota 13	807,935.15	704,941.09
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	244,465,712.10	231,756,856.83	Nota 14	1,778,824.66	0.00
Otras Cuentas del Activo (Neto)	9,225,574.58	8,505,320.13	Nota 15	105,060.22	103,029.49
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	260,390,555.25	246,961,445.53		3,149,817.73	1,263,282.45
TOTAL ACTIVO	273,808,800.05	260,972,116.43		7,524,296.93	12,265,753.43
Cuentas de Orden	14,755,458.41	14,079,098.77	Nota 35		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	273,808,800.05	260,972,116.43		14,755,458.41	14,079,098.77
PASIVO Y PATRIMONIO PASIVO CORRIENTE					
Sobregiros Bancarios	0.00	0.00	Nota 16	0.00	0.00
Cuentas por Pagar a Proveedores	2,855,532.09	3,342,390.74	Nota 17	3,342,390.74	3,342,390.74
Impuestos, Contribuciones y Otros	345,878.06	334,189.23	Nota 18	0.00	0.00
Remuneraciones y Beneficios Sociales	261,447.71	261,996.99	Nota 19	0.00	0.00
Obligaciones Previsionales	0.00	0.00	Nota 20	0.00	0.00
Operaciones de Crédito	687,909.68	687,909.68	Nota 21	0.00	6,103,585.00
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	0.00	0.00	Nota 22	223,711.66	272,409.34
Otras Cuentas del Pasivo	223,711.66	272,409.34	Nota 23		
TOTAL PASIVO CORRIENTE	4,374,479.20	11,002,470.98			
PASIVO NO CORRIENTE					
Deudas a Largo Plazo	360,137.43	360,137.43	Nota 24		
Cuentas Por Pagar a Proveedores	0.00	0.00	Nota 25		
Beneficios Sociales	97,860.27	95,174.44	Nota 26		
Obligaciones Previsionales	807,935.15	704,941.09	Nota 27		
Provisiones	1,778,824.66	0.00	Nota 28		
Otras Cuentas del Pasivo	105,060.22	103,029.49	Nota 29		
Ingresos Diferidos	0.00	0.00	Nota 30		
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	3,149,817.73	1,263,282.45			
TOTAL PASIVO	7,524,296.93	12,265,753.43			
PATRIMONIO					
Hacienda Nacional	269,521,245.42	257,815,821.13	Nota 31		
Hacienda Nacional Adicional	0.00	(2,342,508.00)	Nota 32		
Resultados No Realizados	744,937.65	744,937.65	Nota 33		
Resultados Acumulados	(3,961,679.95)	(7,511,887.76)	Nota 34		
TOTAL PATRIMONIO	266,284,503.12	248,706,363.00			

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL EL COLLAO - ILAVE

 AL CALDE
 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL EL COLLAO - ILAVE

 AL CALDE
 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL EL COLLAO - ILAVE

 AL CALDE



ANEXO 3: Estados de Gestión de los años 2017 y 2016 de la Municipalidad Provincial el Collao – Ilave.

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección General de Contabilidad Pública
Versión 170803

Fecha : 22/03/2018
Hora : 15:57:09
Página : 1 de 1

ESTADO DE GESTION Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2017 y 2016 (EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 21 PUNO
PROVINCIA : 05 EL COLLAO
ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL EL COLLAO - ILAVE [301640]

EF-2

	2017	2016
INGRESOS		
Ingresos Tributarios Netos	Nota 36 540,270.70	605,425.47
Ingresos No Tributarios	Nota 37 3,730,383.28	4,069,183.55
Aportes por Regulación	Nota 38 0.00	0.00
Trasposos y Remesas Recibidas	Nota 39 23,501,176.82	25,272,837.23
Donaciones y Transferencias Recibidas	Nota 40 134,926.00	0.00
Ingresos Financieros	Nota 41 83,235.76	108,348.47
Otros Ingresos	Nota 42 110,046.73	298,005.62
TOTAL INGRESOS	28,100,039.29	30,353,800.34
COSTOS Y GASTOS		
Costo de Ventas	Nota 43 0.00	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	Nota 44 (9,157,329.04)	(8,915,072.04)
Gastos de Personal	Nota 45 (4,091,001.94)	(3,952,364.56)
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	Nota 46 (1,047,422.73)	(1,181,223.45)
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	Nota 47 (516,242.00)	(421,500.00)
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Nota 48 0.00	0.00
Trasposos y Remesas Otorgadas	Nota 49 0.00	0.00
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	Nota 50 (3,358,337.00)	(1,954,394.84)
Gastos Financieros	Nota 51 0.00	(165,519.78)
Otros Gastos	Nota 52 (847,591.43)	(194,036.51)
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(19,017,924.14)	(16,784,111.18)
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)	9,082,115.15	13,569,689.16

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL
EL COLLAO - ILAVE
[Firma]
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN
SUBDIRECCIÓN DE CONTABILIDAD
M.P.T. N°

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL
EL COLLAO - ILAVE
[Firma]
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN
ADD. WILSON RAMÍREZ
ADMINISTRACIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL
EL COLLAO - ILAVE
[Firma]
TITULAR DE LA ENTIDAD
Ina Santos Anaya Cárdenas

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros