

**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO PUNO**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES**



**“ANÁLISIS ECONÓMICO Y FINANCIERO DE LA MUNICIPALIDAD  
DISTRITAL DE MARIANO NICOLÁS VALCARCEL AREQUIPA  
PERIODOS 2013-2014”**

**TESIS**

**PRESENTADA POR:**

**JULIO PERCY CUTIPA MAMANI**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**PROMOCIÓN: 1999**

**PUNO – PERÚ**

**2015**

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS  
CARRERA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES

“ANÁLISIS ECONÓMICO Y FINANCIERO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL  
DE MARIANO NICOLÁS VALCARCEL AREQUIPA PERIODOS 2013-2014”

PRESENTADA POR:  
Bach. JULIO PERCY CUTIPA MAMANI  
PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO  
FECHA DE SUSTENTACIÓN: 13-11-2015  
APROBADO POR EL JURADO REVISOR CONFORMADO POR:



PRESIDENTE : .....  
Dra. MARIA AMPARO CATAORA PEÑARANDA

PRIMER MIEMBRO : .....  
MSc. MARCO ENRIQUE CONDORI ONOFRE

SEGUNDO MIEMBRO : .....  
CPC. CESAR AGUSTO CHOQUE COPARI

DIRECTOR DE TESIS : .....  
Dr. EDGAR DARIO CALLOHUANCA AVALOS

ASESOR DE TESIS : .....  
CPC. JUAN LUIS MAMANI TICONA  
PUNO - PERÚ  
2015

ÁREA: GESTIÓN PÚBLICA Y PRIVADA  
TEMA: PRESUPUESTO

## AGRADECIMIENTO

Mi sincero agradecimiento a todos los docentes de la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas de la Universidad Nacional del Altiplano, quienes supieron orientarme acertadamente.

Mis reconocimientos sinceros al Dr. Edgar D. Callohuanca Avalos Director de Trabajo de Investigación y CPC. Juan Luis Mamani Quispe asesor Metodológico, por su valioso Dirección en la ejecución del presente trabajo.

Al personal Administrativo de la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, quienes me apoyaron en todo instante en la medida de sus posibilidades, para la culminación del presente trabajo.

A mis amigos y compañeros de la trabajo y de otras Instituciones Públicas, quienes en cada momento fueron un apoyo muy valioso, por su aliento y apoyo moral.

## ÍNDICE

AGRADECIMIENTO.....	i
ÍNDICE .....	ii
RESUMEN .....	vii
INTRODUCCIÓN .....	ix

### CAPITULO I

#### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	1
1.2. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN .....	3
1.3. OBJETIVOS DEL ESTUDIO .....	7
1.3.1. Objetivo General .....	7
1.3.2. Objetivos Específicos.....	7

### CAPITULO II

#### MARCO TEORICO, CONCEPTUAL E HIPOTESIS DE LA INVESTIGACIÓN<sup>9</sup>

2.1. MARCO TEÓRICO	
2.1.1. Administración Financiera del Sector Público .....	9
2.1.2. Organización en el Nivel Descentralizado u Operativo .....	9
2.1.3. Gestión Económica .....	11
2.1.4. Gestión Financiera .....	11
2.1.5. Situación Financiera.....	12
2.1.6. Situación Económica.....	13
2.1.7. Estados Financieros.....	13
2.1.8. Análisis de los Estados Financieros.....	17
2.1.9. Estados Financieros que miden y Evalúan la Gestión Financiera	17
2.1.10. Ratios Financieros y de Gestión aplicados al Sector Público ....	20
2.1.11. Presupuesto público.....	26
2.1.12. Estados presupuestarios.....	26
2.1.13. Proceso presupuestario .....	29
2.1.14. Fuentes de financiamiento .....	32
2.1.15. Toma de decisiones .....	36
2.2. MARCO CONCEPTUAL.....	42
2.3. HIPÓTESIS .....	44
2.3.1. Hipótesis General.....	44
2.3.2. Hipótesis Específicos .....	44
2.4. VARIABLES .....	45

**CAPÍTULO III****METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

3.1. MÉTODOS DE LA INVESTIGACIÓN .....	46
3.1.1. Método Descriptivo .....	46
3.1.2. Método Deductivo .....	46
3.1.3. Método Analítico .....	47
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	47
3.2.1. Población .....	47
3.2.2. Muestra.....	47
3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS DE INVESTIGACION Y MATERIALES.....	48
3.3.1. Observación directa .....	48
3.3.2. Análisis documental .....	48

**CAPÍTULO IV****CARACTERÍSTICAS DEL ÁREA DE INVESTIGACIÓN**

4.1. CARACTERÍSTICAS DEL ÁREA DE INVESTIGACIÓN .....	49
4.2. DATOS DE LA ENTIDAD .....	50
4.2.1. Razón social .....	50
4.2.2. Autoridades.....	50
4.2.5. Base legal .....	51
4.2.6. Organigrama .....	52
4.2.7. Marco estratégico institucional.....	53

**CAPITULO V****EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS**

5.1. ANÁLISIS DEL PRIMER OBJETIVO.....	56
5.1.1. Análisis y interpretación de los estados financieros .....	59
5.1.2. análisis del estado de gestión .....	66
5.1.3. Análisis de los presupuestos de ingresos .....	76
5.1.4. Analisis de los presupuestos de gastos .....	48
5.2. EVALUACIÓN DEL SEGUNDO OBJETIVO.....	52
5.2.1. Ratios de liquidez.....	56
5.2.2. Ratios de endeudamiento .....	60
5.2.3. Ratio de rentabilidad .....	62
5.2.4. Ratios de gestión .....	63
5.2.5. Coeficientes para el analisis del presupuesto .....	65
5.3. PROPUESTA DEL TERCER OBJETIVO .....	70
5.3.1. Gestión administrativa.....	70
5.3.2. Unidad de rentas.....	71
5.3.3. Gestión de tesorería.....	72

5.3.4. Unidad de contabilidad.....	73
5.3.5. Unidad de patrimonio .....	74
5.3.6. Otros .....	74
5.4. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS .....	75
5.4.1. Contrastación de la Primera Hipótesis .....	75
5.4.2. Contrastación de la Segunda Hipótesis .....	76
CONCLUSIONES.....	78
RECOMENDACIONES .....	81
BIBLIOGRAFÍA .....	83

**ÍNDICE DE CUADROS**

<b>CUADRO N° 01</b>	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARIANO NICOLÁS VALCARCEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Al 31 de Diciembre 2013 y 2014.....	58
<b>CUADRO N° 02</b>	ANÁLISIS VERTICAL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVA_MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARIANO NICOLÁS VALCARCEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Al 31 de Diciembre 2013 y 2014 .....	61
<b>CUADRO N° 03</b>	ANÁLISIS HORIZONTAL ESTADO DE GESTIÓN COMPARATIVO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARIANO NICOLÁS VALCARCEL ESTADO DE GESTIÓN Al 31 de Diciembre 2013 y 2014 .....	66
<b>CUADRO N° 04</b>	ANÁLISIS VERTICAL ESTADO DE GESTIÓN COMPARATIVO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARIANO NICOLÁS VALCARCEL ESTADO DE GESTIÓN Al 31 de Diciembre 2013 y 2014 .....	70
<b>CUADRO N° 05</b>	ESTADO DE PRESUPUESTO DE INGRESOS COMPARATIVO RESUMEN DE PRESUPUESTO DE INGRESO .....	73
<b>CUADRO N° 06</b>	ESTADO DE PRESUPUESTO DE INGRESOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARIANO NICOLAS VALCARCEL.....	74
<b>CUADRO N° 07</b>	ESTADO DE PRESUPUESTO DE GASTOS COMPARATIVO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARIANO NICOLAS VALCARCEL RESUMEN DE PRESUPUESTO DE GASTO .....	48
<b>CUADRO N° 08</b>	ESTADO DE PRESUPUESTO DE GASTOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARIANO NICOLÁS VALCARCEL.....	49
<b>CUADRO N° 09</b>	ANÁLISIS PORCENTUAL MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARIANO NICOLÁS VALCARCEL ESTRUCTURA DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Al 31 de Diciembre 2013 y 2014 .....	53
<b>CUADRO N° 10</b>	ANÁLISIS PORCENTUAL MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARIANO NICOLÁS VALCARCEL ESTRUCTURA DEL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO (PIM) Al 31 de Diciembre 2013 y 2014.....	54
<b>CUADRO N° 11</b>	ANÁLISIS PORCENTUAL MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARIANO NICOLÁS VALCARCEL ESTRUCTURA DEL PRESUPUESTO EJECUTADO Al 31 de Diciembre 2013 y 2014 .....	55
<b>CUADRO N° 12</b>	RESUMEN DE RATIOS FINANCIEROS .....	56
<b>CUADRO N° 13</b>	LIQUIDEZ CORRIENTE .....	57
<b>CUADRO N° 14</b>	PRUEBA ÁCIDA.....	58
<b>CUADRO N° 15</b>	LIQUIDEZ ABSOLUTA.....	59

<b>CUADRO N° 16</b>	RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO.....	60
<b>CUADRO N° 17</b>	RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO TOTAL .....	61
<b>CUADRO N° 18</b>	MARGEN NETO.....	62
<b>CUADRO N° 19</b>	ROTACIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR.....	63
<b>CUADRO N° 20</b>	ROTACIÓN DE EXISTENCIAS O INVENTARIOS .....	64
<b>CUADRO N° 21</b>	COEFICIENTE DE CUMPLIMIENTO DE PRESUPUESTO DE INGRESO.....	66
<b>CUADRO N° 22</b>	COEFICIENTE DE CUMPLIMIENTO DE PRESUPUESTO DE GASTO.....	67
<b>CUADRO N° 23</b>	IMPORTANCIA DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INVERSIÓN.....	68
<b>CUADRO N° 24</b>	IMPORTANCIA DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO.....	69



## RESUMEN

El presente trabajo de investigación Titulado **“ANÁLISIS ECONÓMICO Y FINANCIERO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARIANO NICOLÁS VALCARCEL AREQUIPA PERIODOS 2013-2014”** parte de los diferentes problemas que enfrenta la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel Arequipa, entre ellos los más importantes es por la carencia del análisis sobre el manejo de los recursos económicos y financieros del estado, la cual ha incidido directamente y de manera negativa en la toma de decisiones generando fuertes cantidades de deudas, falta de control de inventarios, baja recaudación de ingresos, como la falta de liquidaciones de las obras que al parecer es un problema muy contagiante y creciente en la región, a raíz de esto surge realizar un trabajo de investigación, así tener los instrumentos necesarios para poder interpretar su información, mediante el análisis en forma razonable y real que permita evaluar su situación económica y financiera, y como inciden en la toma de decisiones.

El primer objetivo es analizar los estados financieros y presupuestarios haciendo el uso de los métodos horizontal y vertical, se ha llegado a lo siguiente:

Que, en la parte financiera de la Municipalidad entre el periodo del 2013 y 2014 a obtenido un incremento de 2.14%, los puntos más importantes del incremento fue por el aumento de otras cuentas por cobrar y activos fijos,

La municipalidad ha aumentado de manera muy considerable sus cuentas por pagar y esto ha causado no solamente las quejas de parte de los proveedores, sino, también un escaso nivel de liquidez, y un crecimiento en las razones de endeudamiento.

En cuanto a los resultados, pese a que la Municipalidad a obtenido un superávit, los resultados se ha reducido en 43.63%, los movimientos que llegaron a este resultado fue a causa de la reducción de ingresos en 25.79%, es decir, de S/.5,926,775.47 a S/.4,398,084.07, el ingreso con más reducción fue los trasposos y remesas recibidas

Para ambos periodos los recursos directamente recaudados son debilidades de la municipalidad uno por no incrementar más sus recursos, y dos porque al parecer la municipalidad quiere ahorrar y no gastar sus recursos propios en ambos periodos.

Con el segundo objetivo, el análisis mediante los ratios se llega a lo siguiente: la gestión financiera de la liquidez que muestra si puede cubrir sus deudas más urgentes, los resultados obtenidos son mayores a S/. 0.50 por cada S/. 1.00 de deuda, en cuanto a la razón de endeudamiento la municipalidad no obtuvo resultados favorables, el alto porcentaje es debido a las cuentas por pagar.

Podemos rescatar que solo la rotación de cuentas por cobrar y el margen neto mejoran cada año, y en la rotación de existencias no muestra saldos para el año 2014, el saldo neutro puede significar, que tiene una buena administración de sus inventarios o lo contrario que no se toma importancia al registrar los bienes de la Municipalidad, sin embargo al finalizar el periodo 2013 se ha observado que si tiene existencias.

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación, se debe a que en la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel Arequipa, existen diferentes problemas como quejas muy constantes entre trabajadores de las funciones que deben desempeñar, corren descuentos ocasionando problemas por ejemplo en el área de tesorería y administración, constantes quejas de parte de los proveedores quienes dicen que sus deudas por parte de la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel Arequipa, no son pagadas y se deben por muchos meses de retraso, también se observa que no hay control en cuanto a sus bienes, en las obras, abastecimiento de agua es insuficiente, que la gestión más se preocupa en mejorar solamente el Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel Arequipa mas no sus comunidades, entre otros, todos estos problemas causa inquietud para realizar el presente trabajo de Investigación, además conocer como se está ejecutando su presupuesto de gastos, y como son sus resultados del manejo de los recursos financieros y económicos de la municipalidad, que permita a las autoridades a mejorar en su situación económica; y que pueda ser de utilidad para una mejora en cuanto a la toma de decisiones.

El presente trabajo tiene como objetivo principal de comprender que el análisis y la evaluación de la situación económica financiera es muy importante para llevar la toma de decisiones de la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel.

Para la realización del presente trabajo se emplearon el método descriptivo, deductivo, analítico y estadístico, como técnicas de recolección de datos se utilizaron el análisis documental, observación directa, luego se procedió a la organización de datos, clasificación de datos y la tabulación, mediante la

presentación de cuadros y gráficos estadísticos, que reflejan la situación económica y financiera de la municipalidad durante los dos periodos de investigación, así como el análisis de los indicadores financieros con el uso de ratios financieros aplicados al sector público, para evaluar la gestión financiera y tomar decisiones efectivas.

El presente trabajo de investigación comprende 5 capítulos, y detalla así:

**CAPÍTULO I:** Planteamiento del problema, antecedentes y objetivos de la investigación.

Donde se plantea el problema, objeto de estudio, y los objetivos trazados en el presente trabajo

**CAPITULO II:** Marco teórico, marco conceptual e hipótesis de la investigación

En donde se detalla el marco teórico referente a la investigación y sirve de guía en el presente trabajo de investigación, definición de términos básicos e hipótesis de la investigación.

**CAPÍTULO III:** Metodología de la investigación:

Donde se describe los métodos utilizados para alcanzar los objetivos, población, muestra, y técnicas de recolección de datos.

**CAPÍTULO IV:** Características del área de investigación

Donde se describe el ámbito de investigación, ubicación, características más importantes del lugar o área de investigación.

**CAPÍTULO V:** Exposición y análisis de resultados, donde se analizaron todos aquellos problemas que inciden en mala toma de decisiones,

haciendo el uso de métodos y ratios que permitan alcanzar el objetivo trazado.

Como resumen del presente trabajo de investigación sirva y contribuya a solucionar de manera viable los problemas mencionadas de la Institución y proponer alternativas para mejorar la situación financiera y presupuestaria, que pueda conducir a un eficaz y eficiente manejo del presupuesto para el mejor cumplimiento de metas presupuestales y objetivos institucionales en la municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel.

## CAPITULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

#### 1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

##### Formulación del Problema

Teniendo conocimiento que la municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel Arequipa hace la presentación de los estados financieros y presupuestarios, con el objeto de tomar decisiones económicas y administrativas, se ha observado que la información financiera no es considerada para realizar su análisis y evaluación correspondiente, no se valora otros aspectos como una proyección viendo la realidad desde el punto de la situación financiera por ejemplo que tan liquida puede ser o no sin las cuentas por cobrar, cuáles son sus razones de endeudamiento, cómo se está manejando los recursos y por ende su toma de decisiones. La evaluación de los indicadores financieros viene a ser muy importantes y pueden ayudar a las autoridades a una mejor toma de decisiones.

Por lo tanto la falta de evaluación de los indicadores financieros provocarán un mal manejo de los recursos del estado y las decisiones tomadas por parte de las autoridades de la municipalidad serán inoportunas la cual ocasionará ineficiencia, ineficacia, endeudamientos, entre otros en la gestión de la municipalidad.

En tal sentido, hace falta un análisis y evaluación de los resultados de los estados financieros, y hacer el uso de las herramientas de medida como son los ratios financieros y con ello evaluar los indicadores financieros y nos permita tomar una alternativa para llevar una toma de decisión, este problema es la que me permite realizar una investigación para determinar en qué medida influye el análisis y evaluación de los estados financieros, en la toma de decisiones de la municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel Arequipa, visto ello se ha llegado a formular las siguientes preguntas:

### **Definición del Problema**

#### **Problema General**

¿En qué medida influye la situación económica financiera en la toma de decisiones de la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel periodos 2013 y 2014?

#### **Problemas Específicos**

- a) ¿Cómo incide el análisis de los Estados Financieros y presupuestarios empleando los métodos de análisis horizontal y vertical en la toma de decisiones de la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel 2013 y 2014?

- b) ¿Cómo influye la evaluación de los indicadores financieros en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel periodos 2013 y 2014?

## 1.2. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Se ha visto que existen trabajos realizados que se asemejan a la investigación, son temas con variables similares, y son los siguientes:

**CASTILLO, A (2011);** En su tesis Universitario cuyo título es: **“Situación económica-financiero y su incidencia en la toma de decisiones de la Universidad Nacional del Altiplano – Puno período 2008 - 2009**, concluye:

Que la situación económica de la UNA, en el periodo del 2009 fue favorable resultando un superávit de 13'850,671.03 incrementándose en relación al año 2008 en 162%. Este crecimiento 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; por su parte el comportamiento de los costos y gastos disminuyó en 6.38% con respecto al año anterior, especialmente en el rubro de estimaciones y provisiones del ejercicio, y gasto en bienes y servicios.

Según los índices de liquidez corriente, se determinó que si hubo la capacidad de pago de las obligaciones contraídas a corto plazo de S/. 2.49 y S/. 1.53 para los años del 2009 y 2008 respectivamente, de igual manera la prueba ácida fue de S/. 2.15 y S/. 1.38 para los periodos de estudio, para hacer frente a sus deudas más exigibles.



El ratio de solvencia Económica es de 0.39 y 0.30 en los años 2009 y 2008 respectivamente, es decir, por cada 1.00 de pasivo total se tiene S/. 0.39 y 0.30 de activo corriente, para el cumplimiento de obligaciones corriente y no corriente, demostrándonos una escasa solvencia en la Gestión Financiera.

**HUACANTARA, P.(2010)**, En su tesis universitaria cuyo título es: **“Evaluación de la ejecución presupuestal en la Municipalidad de San Juan del Oro, Provincia de Sandía, periodos 2008 y 2009”**, concluye lo siguiente:

- 1) El presupuesto de ingresos en ninguno de los periodos en estudio muestra paridad entre el presupuesto programado y el presupuesto ejecutado; siendo el presupuesto de ingresos ejecutado para el periodo 2008 de 308.78% respecto al presupuesto programado que representa el 100%, habiendo un sobre exceso de ingresos, con una diferencia de 90.61%. Se demuestra que no hubo capacidad de programación de ingresos.
- 2) El presupuesto de gastos en ninguno de los periodos en estudio muestra paridad entre el presupuesto programado y ejecutado; siendo el presupuesto de gastos ejecutado para el 2008 de 220.93% respecto al presupuesto programado que representa el 100%, habiendo un sobre exceso de gastos, con una diferencia de 120.93%; respecto al presupuesto programado que representa el 100%, habiendo un sobre exceso de gastos, con una diferencia de de 103.28%, se demuestra que no hubo capacidad de programación de gastos.
- 3) No se ejecutaron los objetivos y metas programadas en el PIA, no cumpliéndose con lo realmente programado inicialmente en ingresos y gastos, además se crearon nuevos objetivos y metan que no estaban en la

programación inicial del PIA, lo cual trae como consecuencia desviaciones presupuestales por actividades y proyectos, teniendo incidencia desfavorable para el cumplimiento de objetivos institucionales y metas presupuestales.

**ITO, E.(2008)**, En su tesis universitario cuyo título es “**Evaluación económica y Financiero de la Municipalidad Provincial de Azángaro periodos 2005 – 2006**”, concluye lo siguiente:

La municipalidad en ambos periodos de investigación que en los 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.

La autonomía financiera de la Municipalidad nos muestra indicadores muy reducidos, que demuestran que no tiene capacidad para obtener recursos propios para sostener la administración municipal debiendo recurrir a otras fuentes de financiamiento, además con los ingresos corrientes no tiene la capacidad de afrontar los gastos corrientes así como lo demuestran los indicadores financieros.

**HUARACHI F. (2003)**; En su tesis universitario cuyo título es: “**Análisis y evaluación, de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Desaguadero, periodos 2000-2001**”

Ha llegado a las siguientes conclusiones:

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) 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 2001ningun 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.

Que 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 estimado, asimismo el indicador de eficacia de ingresos (IEI-PIM=0.1), con respecto al Presupuesto Institucional Modificado PIM, determina que 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 la ejecución de los gastos están en relación directa con la ejecución de ingresos de ambos periodos.

### **1.3. OBJETIVOS DEL ESTUDIO**

#### **1.3.1. Objetivo General**

Analizar y evaluar la situación económica financiera y su incidencia en la toma de decisiones de la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel periodos 2013 y 2014.

#### **1.3.2. Objetivos Específicos**

- a) Analizar los estados financieros y presupuestarios de la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel, empleando los métodos de análisis horizontal y vertical; y su incidencia en la toma de decisiones.

- b) Evaluar los indicadores financieros y su influencia en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel.
  
- c) Proponer estrategias de evaluación para propiciar una mejora en la toma de decisiones, y con ello mejorar la situación económica financiera de la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **2.1. MARCO TEÓRICO**

##### **2.1.1. Administración Financiera del Sector Público**

La administración financiera del sector público comprende el conjunto de normas principios y procedimientos utilizados por el Sistema de Presupuesto, Tesorería, Endeudamiento y Contabilidad, a través de ellos, por las entidades y organismos participantes en el proceso de planeamiento, captación, asignación, utilización, custodia, registro, control y evaluación de los fondos públicos.(Valencia A.,2009, Pág.69).

##### **2.1.2. Organización en el Nivel Descentralizado u Operativo**

###### **a) La Unidad Ejecutora**

Constituye el nivel descentralizado u operativo en las entidades y organismos del Sector Público, con el cual se vinculan e interactúan con los órganos rectores de la Administración Financiera del Sector Público. (Valencia W., 2009, Pág.70).

El titular de cada entidad propone al Ministerio de Economía y Finanzas, para su autorización, las Unidades Ejecutoras que considere necesarias para el logro de sus objetivos institucionales. (Valencia W., 2009, Pág.72)

Valencia, la Unidad Ejecutora es aquella dependencia orgánica que cuenta con un nivel de desconcentración administrativa que:

- a) Determine y recaude ingresos
- b) Contrae Compromisos, devenga gastos y ordena pagos con arreglo a la legislación aplicable;
- c) Registra la información generada por las acciones y operaciones realizadas;
- d) Informa sobre el avance y/o cumplimiento de metas;
- e) Recibe y ejecuta desembolsos de operaciones de endeudamiento; y/o
- f) Se encarga de emitir y/o colocar obligaciones de deuda.

#### **b). Calidad en la Gestión Pública**

La calidad en la gestión pública constituye una cultura transformadora que impulsa a la administración pública a su mejora permanente para satisfacer cabalmente las necesidades y expectativas de la ciudadanía con justicia, equidad, objetividad, y eficiencia en el uso de los recursos públicos (Valencia W., 2009, Pág.25).

La calidad en la gestión pública debe medirse en función de la capacidad para satisfacer oportuna y adecuadamente las necesidades y expectativas de los ciudadanos, de acuerdo a metas preestablecidas alineadas con los fines y propósitos superiores de la Administración Pública y de acuerdo a resultados

cuantificables que tengan en cuenta el interés y las necesidades de la sociedad (Valencia W., 2009, Pág.25).

### **2.1.3. Gestión Económica**

En el caso de las instituciones públicas los recursos económicos, a través de un presupuesto, se distribuyen entre el conjunto de objetivos, metas y partidas fijas, siguiendo los lineamientos de la administración pública. En el caso de las empresas privadas, usualmente el presupuesto sigue un orden contable. (Tanaka Nakasone, 2001, Pág.45).

### **2.1.4. Gestión Financiera**

La gestión financiera consiste en administrar los recursos que se tienen en una entidad para asegurar que serán suficientes para cubrir los gastos para que esta pueda funcionar. De esta manera podrá llevar un control adecuado y ordenado de los ingresos y gastos de la organización.

La gestión financiera es un conjunto de actividades de dirección y administración de los recursos y del dinero en una entidad. (Revista Perú21,S/A, Pág. 05).

Se denomina gestión financiera (o gestión de movimiento de fondos), a todos los procesos que consisten en conseguir, mantener y utilizar dinero, sea físico (billetes y monedas) o a través de instrumentos, como cheques y tarjetas de crédito. (slidechare.net).

#### **2.1.4.1. Herramientas de la Gestión Financiera**

##### **Balance Contable:**

Es un informe de la situación financiera de una entidad a una fecha determinada, es una fotografía hasta esa fecha, y lo constituye un resumen de los registros



contables, de un período determinado, contruidos en base a principios de contabilidad generalmente aceptados. (slidechare.net)

### **PLANES, PROGRAMAS Y PRESUPUESTOS:**

**Planificación:** Es el proceso por el que los órganos directivos de una institución diseñan continuamente el futuro deseable y selecciona la forma de hacerlo factible, es decir, es una toma de decisiones anticipadas que de forma sistemática y compleja se orienta a asegurar la mayor probabilidad de consecución de los estados futuros deseados previamente diseñados. (slidechare.net).

**Programas:** Se refieren a la forma en que se llevarán a cabo planificación optimizando los recursos disponibles y tratando de conseguir el objetivo de la institución. (slidechare.net)

**Presupuesto:** Se refiere a un marco temporal específico en que se deben ejecutar los programas aceptados. Es la expresión cuantitativa de los programas que deben ejecutarse cada periodo.

La gestión financiera tiene por objeto la ejecución propiamente dicha del presupuesto de gastos aprobado. Esta ejecución se realiza a través de distintas fases, iniciándose con la autorización del gasto y terminando con su pago material (slidechare.net).

#### **2.1.5. Situación Financiera**

Consiste en ver si la institución ha distribuido adecuadamente sus activos y pasivos para estar en condiciones de cumplir con el pago de sus obligaciones y compromisos, dentro de los plazos establecidos, sin dificultades y continua con sus actividades normalmente. (B. Ordoñez, 1992, Pág. 91).

Estado en el que se encuentra la estructura económica del patrimonio de una entidad deducido del estudio e interpretación del balance de situación por relación con la cantidad y proporción de capitales propios y ajenos, su utilización y grado de eficacia atendiendo a la actividad que ésta desarrolla.(Martin Amez 2002, Pág. 249).

#### **2.1.6. Situación Económica**

MARTINEZ, Ramón J., y GIL CORRAL, Antonio M.,(2013), coinciden que la situación económica de una Entidad se refleja cuantitativamente en el denominado Estado de Resultados. Éste estado nos informa, en forma resumida, sobre las operaciones efectuadas en una entidad durante un período, por lo general doce meses y el producto o rendimiento neto de las mismas. Al igual que los elementos del balance general, los elementos conformantes del estado de resultados provienen de la contabilidad.

#### **2.1.7. Estados Financieros**

Constituyen una exposición de datos valuados y clasificados con criterios homogéneos que presentan diversos 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, J.,2012, Pág. 403)

Son un componente básico de la contabilidad. Están compuestos por una serie de informes que reportan la situación financiera de la organización y los cambios experimentados a una fecha determinada (Revista Perú21, S/A, Pág. 17).

### 2.1.7.1. Información Financiera de las Instituciones del Sector

#### Gubernamental:

Presentación de los estados financieros (Ferrer, A., 2012, Pag.355):

- a) 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.
- b) 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.
- c) Las firmas deberán estar claramente identificadas en cuanto a las personas a quienes pertenezcan y sus correspondientes cargos.
- d) 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.

### 2.1.7.2. Principales Estados Financieros

#### a) Balance General (EF-1)

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. Representa la ecuación contable en una de sus dos formas principales:

$$\begin{aligned} \text{Activo} - \text{Pasivo} &= \text{Patrimonio} \\ \text{Activo} &= \text{Pasivo} + \text{Patrimonio} \end{aligned}$$

El Balance General incluye información financiera sobre los montos de los diversos conceptos que comprenden el activo, pasivo y el patrimonio neto (Alvarado, 2012, Pág. 407).

Conocido también estado de situación, éste proporciona información tanto de los recursos que tiene la Institución para operar (también llamado activos), y las deudas y compromisos que tiene y debe cumplir (también denominada pasivos) como el patrimonio, incluyendo las utilidades, ésta información se prepara a una fecha determinada: la fecha de cierre de los estados financieros. (Morales, L., 2012, Pág. 05)

#### **b) Estado de Gestión (EF-2)**

El 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. (Alvarado, J. 2012, Pág. 410).

Presenta la información sobre los resultados de la organización en un periodo determinado, enfrentando a los ingresos, los costos y gastos en que se incurrieron para poder obtenerlos y calcular una utilidad o pérdida para ese período; muestra un resumen de resultados de las operaciones (Morales, L., 2012, Pág. 05).

#### **c) Estado de Cambios en el Patrimonio Neto (EF-3)**

El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, es el estado financiero que 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 (Alvarado, J., 2012, Pág. 412)

#### **d) Estado de Flujo de Efectivo (EF-4)**

Es el Estado Financiero que proporciona información sobre los flujos de entradas y salidas en efectivo y equivalentes del efectivo, provenientes de las actividades de la operación, inversión y financiamiento realizadas por la Entidad, mostrando el saldo final de cada ejercicio (Alvarado, J., 2012, Pág. 412).

La Clasificación de sus actividades es la siguiente:

- Actividades de Operación.
- Actividades de Inversión.
- Actividades de Financiamiento

#### **2.1.7.3. 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. (Alvarado, J., 2012, Pág. 416).

Alvarado, su finalidad es lograr una presentación razonable y facilitar la adecuada interpretación de los Estados Financieros, las Notas deben ser claramente referenciales y concordantes 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, L., 2012, Pág. 05).

#### **2.1.8. Análisis de los Estados Financieros**

El análisis de los Estados Financieros, implica la realización de un proceso integral de revisión, entendimiento y análisis de las fuentes de información financiera y no financieras necesarias para lograr entender su situación financiera en un determinado momento. (Franco, P., 2013, Pág. 183.)

#### **2.1.9. Estados Financieros que miden y Evalúan la Gestión Financiera**

##### **Objetivo del análisis (Silva, M., 2005, Pág. III - 1)**

##### **a). Balance General**

- Determina la estructura financiera óptima de la entidad financiada con recursos propios y externos.
- Evaluación de proyectos de inversión y variaciones que afectan su rentabilidad social y el apoyo directo al desarrollo local.
- Evaluar la capacidad de endeudamiento.
- Evalúa la gestión de activos.
- Determina liquidez y solvencia de la entidad de pago.
- Determina el equilibrio financiero patrimonial – financiero.

**b). Estado de Gestión**

- Optimiza la rentabilidad obteniendo el resultado cada vez menos déficit.
- Establecer las tendencias y evaluación de los ingresos y la determinación e identificación de recursos.
- Reducir los gastos operativos que son innecesarios para la entidad.
- Determinará las causas del resultado económico (Déficit o Superávit).

**2.1.9. Métodos para analizar los Estados Financieros.**

Los métodos de análisis de los Estados Financieros que con frecuencia emplea el gerente financiero son:

**a) Método de Análisis Vertical.**

Permite obtener una visión general de la estructura financiera, y de la productividad de sus operaciones. Asimismo, facilita hacer comparaciones con otras entidades similares y con los presupuestos establecidos por la misma entidad. (Franco, P., 2013, Pág. 187)

Franco, Mediante las cuales se estudia las relaciones entre los elementos contenidos en un solo grupo de Estados Financieros, utilizándose dos métodos:

- Reducción de los Estados Financieros a por ciento.
- Métodos de razones de coeficientes, llamadas también de índices.
- El análisis vertical es un estudio de relaciones cuantitativas existentes entre los ítems a una fecha determinada. Es un análisis de tipo estático, o estudio de la situación. (Apaza, 2011, Pág. 279).

## **Análisis de Porcentajes**

Consiste en determinar qué porcentaje representa la partida con respecto al total (Tanaka, 2005, Pág. 218).

(Perdomo 2000), al respecto señala: el procedimiento de por cientos integrales consiste en la separación del contenido de los estados financieros a una misma fecha o correspondiente a un mismo periodo, en sus elementos o partes integrantes, con el fin de poder determinar la proporción que guarda cada una de ellas en relación con el todo. (Pág. 93)

### **a). Análisis de Ratios**

Los ratios son índices, razones, divisiones que comparan dos partidas de los estados financieros”. (Tanaka, 2005, Pág. 318).

Los ratios son un termómetro de la situación actual de la entidad, dado que miden la eficiencia del uso de (1) los recursos, (2) las decisiones tanto de inversión como de financiamiento y de las políticas internas de la compañía a lo largo del tiempo (corto y largo plazo).( Franco, P., 2013, Pág. 193)

### **b). Método de análisis Horizontal**

El análisis horizontal consiste en su estudio del comportamiento de cada uno de las cuentas del estado o sea aumentos y disminuciones que ocurren en el transcurso del tiempo (Apaza, 2011, Pág. 279).

Un análisis de carácter horizontal consiste en la comparación de cifras homogéneas correspondientes a estados financieros de diferentes periodos, resulta de comparar las variaciones de los saldos de las cuentas de los estados financieros de un año con respecto al anterior. (Franco, P., 2013, Pág. 188).



## **2.1.10. Ratios Financieros y de Gestión aplicados al Sector Público**

### **2.1.10.1. Definición de Ratio o Razón Financiera.**

Es la relación relevante entre dos magnitudes simples o compuestas, cuyo cociente resume el análisis o la investigación que se está efectuando, de cuya interpretación obtendremos un resultado significativo más de cualquiera de ellas por separado mientras se tenga un punto de comparación. (Silva, 2005, Pág. III-1).

Conforme indica, la Dirección Nacional de Contabilidad Pública-DNCP, órgano de línea del Ministerio de Economía y Finanzas, elabora y publica anualmente la Cuenta General de la República sobre la base de los estados financieros de las entidades que conforman el denominado sector público, tanto del Gobierno Central, gobiernos regionales, gobiernos locales e instituciones públicas descentralizadas, correspondientes al ejercicio económico cerrado al 31 de diciembre de cada año presupuestal.

En la investigación utilizaremos 04 ratios financieros, y coeficientes para la evaluación de la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos. Los ratios financieros son adecuados al sector público, ya que así se debe presentar en la memoria anual de la institución, citada en la directiva N° 003-2012-ef/51.01 “Cierre contable y presentación de información para la elaboración de la cuenta general de la república” y estos son ratios de liquidez, solvencia, rentabilidad y gestión, además la evaluación de los Estados Financieros utilizando el método de análisis horizontal y el análisis vertical, como el Análisis de la ejecución del presupuesto de ingresos, gastos e inversión, comentando aspectos relevantes de la programación. En cuanto al ratio de solvencia no se aplicará en el presente

trabajo de investigación ya que los autores como Franco A. y Silva M., no lo mencionan y su aplicación no se da de manera razonable para las municipalidades, en tal sentido se propone usar las razones de endeudamiento dadas por el autor Ferrer A., los ratios aplicados son los siguientes:

## **1. RATIOS DE LIQUIDEZ**

Estos ratios miden la capacidad de la entidad para generar efectivo y hacer frente obligaciones en el corto plazo. En otras palabras, es la capacidad que la entidad posee para conseguir el dinero líquido y financiar sus actividades de operación. (Franco, P., 2013, Pág. 193)

### **a). Liquidez corriente (LC)**

Mide la capacidad de pago que tiene la entidad a corto plazo, enfrentando el activo corriente contra el pasivo corriente. Mide el grado en el cual los pasivos de corto plazo son cubiertos por los activos corrientes, cuyo resultado nos señala la cantidad de soles de activos corrientes con los cuales cuenta la entidad para cubrir su pasivo corriente. Se puede tomar la unidad monetaria (1) como medida estándar o razonable. (Ferrer, A, 2012, Pág. 424)

$$L. C. = \frac{ACTIVO CORRIENTE}{PASIVO CORRIENTE}$$

### **b). Prueba ácida o liquidez ácida (PA)**

Mide la capacidad de pago que tiene la entidad a corto plazo, comparando el activo corriente contra el pasivo corriente, en este caso sin contar las existencias ni las cargas diferidas, las cuales no son activos de disponibilidad inmediata; es decir, este indicador mide la liquidez respecto de los rubros caja, bancos y

cuentas por cobrar netos de provisión frente al pasivo corriente. (Ferrer, A., 2012, Pág. 424)

$$P.A. = \frac{\text{EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO} + \text{CUENTAS POR COBRAR NETO}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

### c). Liquidez absoluta (LA)

Mide el activo más disponible, Efectivo y equivalente de efectivo, cuya capacidad debe cubrir todos los pasivos corrientes.

Es decir, mide cuántos soles dispone la entidad en Efectivo y equivalente de efectivo para cubrir la totalidad de sus pasivos corrientes. (Ferrer, A. 2012, Pág. 424)

$$L.A. = \frac{\text{EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

## 2. RATIOS DE ENDEUDAMIENTO

### a) Razón de Endeudamiento

Mide en porcentaje, la parte de los activos fijos que se encuentren financiados por acreedores y por deudas a largo plazo. A menor índice, menos grado de compromiso de los activos fijos frente a la deuda. (Ferrer, A. 2012, Pág. 428)

$$RE = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Fijo Neto}} \times 100$$

### b) Razón de Endeudamiento Total

Expresado en porcentaje, mide la parte de los activos totales que se encuentran en deuda o están siendo financiados por terceros. (Ferrer, A. 2012, Pág. 428)

$$RET = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} \times 100$$

### 3. RATIOS DE RENTABILIDAD

#### a) Margen Neto

El índice de Margen Neto conocido también como Margen de Utilidad Neta, muestra la utilidad obtenida por cada unidad monetaria de ingreso. Un ratio alto significa que el proceso de prestación de los servicios que brinda la Municipalidad se realiza con tanta eficiencia y bajos costos, un alto porcentaje de los ingresos se traduce en utilidad para la nuestra entidad

$$MN = \frac{\text{Resultado del Ejercicio}}{\text{Total Ingresos}}$$

### 1. RATIOS DE GESTIÓN

Estos ratios miden la rapidez en que ciertos activos agregan valor a la organización en la generación de valor. Es decir, miden el grado de liquidez y eficiencia de algunas de las partidas del activo corriente que la institución utiliza para ayudar con sus ingresos, es decir, estos ratios brindan información acerca del performance de las áreas más importantes en cuanto a la gerencia de las políticas. (Franco P., 2013, Pág. 196)

#### a) Rotación de las cuentas por Cobrar

El índice de rotación de las cuentas por cobrar es un ratio de gestión que mide el número de veces que las cuentas por cobrar se transforman en efectivo durante el año. Cuanta más alta es la rotación, menor es el tiempo que toma la entidad para realizar la cobranza por impuestos y servicios municipales.

El objetivo debe ser incrementar la rotación, maximizando la cobranza de impuesto y servicios, minimizando la cartera de cobranzas con problemas. Esto puede lograrse con estrategias de cobranza más ágiles.

$$RCC = \frac{\text{Total Ingresos}}{\text{Cuentas por Cobrar}}$$

## b) Rotación de existencias

El índice de Rotación de Existencias o Inventarios es un ratio de gestión que mide el número de veces que rotan o se reponen las existencias en un periodo, es decir, la frecuencia con que sale del almacén los bienes para ser utilizados por las diferentes áreas de la entidad.

Se debe propender a un elevado nivel de rotación, pues ello revelaría un gran dinamismo y un adecuado uso de los bienes adquiridos, permitiendo además disminuir los costos de almacenamiento y bienes inmovilizados por adquisiciones inadecuadas o stock elevados de bienes.

$$RE = \frac{\text{Total Ingresos}}{\text{Existencias}}$$

## 1. 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:

$$C.C.E.P.I. = \frac{\text{Total Ejecución Presupuestal}}{\text{Total Presupuesto Autorizado}}$$

Este indicador nos permite determinar qué porcentaje del total del presupuesto autorizado logra ejecutar. Establece en qué medida se ha dado cumplimiento al presupuesto total, durante el periodo. (Ito, 2008, Pág. 49)

**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, Pág. 49)

$$C. C. E. P. G. = \frac{\text{Total Ejecución Presupuestal}}{\text{Total Presupuesto Autorizado}}$$

**c). Coeficiente de Cumplimiento 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:

$$C. C. E. P. I. = \frac{\text{Total Presupuesto Ejecutado de Inversión} \times 100}{\text{Total PIM del Presupuesto de Inversión}}$$

El coeficiente nos indica en qué medidas se ha ejecutado los montos presupuestados para inversión, durante el periodo. (Ito, 2008, Pág. 50)

**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:

$$I. E. P. F. = \frac{\text{Total Presupuesto Ejecutado de Funcionamiento}}{\text{Total de Ejecución Presupuestal}}$$

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

#### **2.1.11. PRESUPUESTO PÚBLICO**

Constituye el instrumento de Gestión del Estado que permite a las entidades lograr sus objetivos y metas contenidas en su Plan Operativo Institucional. Es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal (Valencia W.; 2009, Pág.79)

El presupuesto público, su formulación y su gestión, está 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).

#### **2.1.12. 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.

Alvarado 2012, menciona: “La información que proporciona los Estados Presupuestario 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 (EP-1)**

El estado de ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos (EP-1), 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 (Alvarado, J., 2012, Pág. 459).

**b). Estado de Fuente y Uso de Fondos (EP-2)**

Es el estado presupuestario que 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 saldo de balance. (Alvarado, J., 2012, Pág. 459).

**c). Clasificación Funcional de Gasto (EP-3)**

Es el estado presupuestario que 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 (Alvarado, J., 2012, Pág. 460).



**d). Distribución Geográfica del Gasto (EP-4)**

Es el estado presupuestario que muestra a una fecha determinada 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 (Alvarado, J., 2012, Pág. 460).

**e). Presupuesto Institucional de Ingresos (PP-1)**

Es el estado presupuestario que muestra a una fecha determinada 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 efectuadas de acuerdo a los dispositivos legales correspondientes (Alvarado, J., 2012, Pág. 460).

**f). Presupuesto Institucional de Gastos (PP-2)**

Es el estado presupuestario que muestra a una fecha determinada 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 (Alvarado, J., 2012, Pág. 460).

### **2.1.13. PROCESO PRESUPUESTARIO**

El proceso presupuestario comprende las fases de Programación, Formulación, Aprobación, Ejecución y Evaluación. El presupuesto y su proceso de formulación, contienen y reflejan las políticas del gobierno y del sector público en su conjunto, contiene las metas para el año y marca las prioridades seleccionadas.

#### **a). Programación Presupuestaria**

Durante esta etapa las entidades programan su presupuesto institucional y el Ministerio de Economía y Finanzas elabora el anteproyecto de Presupuesto del Sector Público teniendo en cuenta dichas propuestas.

En esta fase: se establecen y priorizan los objetivos institucionales para el año fiscal; se proponen las metas presupuestarias; se determina la asignación presupuestal total con la que contará cada entidad; y se determina la demanda global de gastos ineludibles para atender los servicios y funciones que presta y desarrolla la entidad.

#### **b). Formulación Presupuestaria**

En esta etapa se define la Estructura Funcional del Presupuesto Institucional del Pliego, la que debe reflejar los objetivos institucionales de corto plazo.

#### **c). Aprobación Presupuestaria**

El presupuesto público se aprueba por el Congreso de la República mediante una ley que contiene un límite máximo de gasto a ejecutarse en el año fiscal.

La aprobación presupuestaria presenta cinco pasos:

- PASO 1: EL MEF – DGPP prepara el Anteproyecto de la ley anual del presupuesto del Sector Público.
- PASO 2: El concejo de Ministros remite el Proyecto de Ley Anual del Presupuesto al Congreso de la República.
- PASO 3. El congreso debate y aprueba
- PASO 4: Las entidades aprueban su Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) de acuerdo a la asignación aprobada por la Ley Anual de Presupuesto.
- PASO 5: La DGPP emite a los pliegos el reporte oficial del presupuesto con el desagregado por ingresos y egresos(DGPP,2011)

#### **d. Ejecución Presupuestaria**

La ejecución presupuestaria es la fase durante el cual se concreta el flujo de ingresos y egresos previsto en el presupuesto anual en función de las estimaciones de ingresos, programación trimestral de gasto, los calendarios de compromiso, así como las modificaciones presupuestarias efectuadas.

“En esta etapa se atiende las obligaciones de gasto de acuerdo al presupuesto institucional aprobado para cada entidad pública, tomando en cuenta la Programación de Compromiso Anual (PCA)”,(DGPP, 2011), en Guía Básica el Sistema Nacional de Presupuesto menciona:

La ejecución del gasto público tiene tres pasos:

Compromiso, devengado y pago.

1. **Compromiso:** Es un acuerdo de realización de gastos previamente aprobados.

Se puede comprometer el presupuesto anual o por el período de la obligación en los casos del Contrato Administrativos de Servicios – CAS, contrato de suministro de bienes, pago de servicios, entre otros.

2. **Devengado:** Es la obligación de pago luego de un gasto aprobado y comprometido, se da previa acreditación documental de la entrega del bien o servicio materia del contrato.

3. **Pago:** Es el acto administrativo con el cual se concluye parcial o totalmente el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Con el pago culmina el proceso de ejecución. No se puede realizar el pago de obligaciones no devengadas.

La ejecución de los fondos públicos se realiza en las siguientes etapas:

4. **Estimación:** Es el cálculo o proyección de los ingresos que por todo concepto se espera alcanzar durante el año fiscal.
5. **Determinación.** Es el acto por el que se establece o identifica con precisión el concepto, el monto, la oportunidad y la persona natural o jurídica que debe efectuar un pago.
6. **Percepción.** Es el momento en el cual se produce la recaudación, captación u obtención efectiva del ingreso.

### **a). Evaluación Presupuestaria**

Es la etapa del proceso presupuestario en la que se realiza la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, con relación a los aprobados en los presupuestos del Sector Público.

Las evaluaciones dan información útil para la fase de programación presupuestaria y contribuyen así a mejorar la calidad del gasto público, hay tres tipos de evaluaciones: Evaluación en términos financieros a cargo de la DGPP-MEF y evaluación Global de la Gestión Presupuestaria.

#### **2.1.14. FUENTES DE FINANCIAMIENTO**

##### **a). RECURSOS ORDINARIOS**

Corresponde a los ingresos provenientes de la recaudación tributaria y otros conceptos, deducidos las sumas correspondientes, a las comisiones de recaudación y servicios bancarios, los cuáles no están vinculados a ninguna entidad y constituyen fondos disponibles de libre programación (Alvarado, 2012, Pág. 65).

##### **b). RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS**

Comprende los ingresos generados por las entidades públicas y administrativas directamente por éstas, entre las cuales se puede mencionar las rentas de propiedad, tasas, venta de bienes y prestación de servicios, entre otros; así como aquellos ingresos que le corresponde de acuerdo a la normatividad vigente(Alvarado, 2012, Pág. 65).

**c). RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO**

Comprende los fondos de fuente interna y externa provenientes de operaciones de crédito efectuado por el Estado con Instituciones, Organismos Internacionales y Gobiernos Extranjeros, así como las asignaciones de líneas de crédito. Así mismo, considera los fondos provenientes de Operaciones Realizadas por el Estado en el mercado internacional de capitales (Alvarado, 2012, Pág. 65).

**d). DONACIONES Y TRANSFERENCIAS**

Comprende los fondos financieros no reembolsables recibidos por los gobiernos de Agencias Internacionales de Desarrollo, Gobiernos Instituciones, y Organismos Internacionales, así como de otras personas naturales o jurídicas domiciliadas o no en el país. Se consideran las transferencias provenientes de las entidades públicas y privadas sin exigencia de contraprestación alguna.

Incluye el rendimiento Financiero y el diferencial cambiario, así como los saldos de balance de años fiscales anteriores (Alvarado, 2012, Pág. 65).

**e). RECURSOS DETERMINADOS:** Los recursos determinados comprende los siguientes rubros (Alvarado, 2012, Pág. 65):

04. Contribuciones a Fondos

07. Fondo de Compensación Municipal (FONCOMUN)

08. Ingresos Municipales

18. Canon y sobre canon, Regalías, Rentas de Aduanas y Participaciones.

## **Contribuciones a Fondos**

Considera los fondos provenientes de los aportes obligatorios efectuados por los supuestos 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 incluye las transferencias de fondos del Fondo Consolidado de Reservas Previsionales así como aquellas que por disposición legal constituyen fondos para Reservas Previsionales.

### **Fondo de Compensación Municipal (FONCOMUN)**

Comprende los ingresos provenientes de:

- Impuesto de Promoción Municipal,
- Impuesto al Rodaje.
- Impuesto a las Embarcaciones de Recreo.

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

El objetivo del FONCOMUN es asegurar el funcionamiento de las 1834 municipalidades del país, de las cuales 1639 son distritales y 195 son provinciales. El dinero proveniente de este fondo se debe usar para promover la inversión municipal y cubrir gastos corrientes.

### **Impuestos Municipales**

Son los tributos a favor de los Gobiernos Locales cuyos cumplimientos no origina una contraprestación directa de la Municipalidad al contribuyente. Dichos tributos son los siguientes:

- Impuesto Predial
- Impuesto Alcabala
- Impuesto al Patrimonio Vehicular.
- Impuesto a las Apuestas
- Impuesto a los juegos
- Impuesto a los Espectáculos Públicos no Deportivos
- Impuesto a los Juegos de Casino
- Impuesto a los juegos de Maquina Tragamonedas, incluye en 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. Así mismo, considera los fondos por concepto de regalías, los recursos por Participación en Renta 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 exoneración tributaria.

El canon minero NO es de uso libre y no se puede utilizar para:

- El pago de remuneraciones de los funcionarios y trabajadores de la municipalidad.
- El pago de los servicios utilizados por la municipalidad en su funcionamiento.
- Otros gastos no referidos a la inversión para el desarrollo.



### 2.1.15. TOMA DE DECISIONES

La toma de decisiones es una de las competencias clave para todo ejecutivo así como lo es en el aspecto personal de cada uno de los seres humanos, pues son los ejecutivos los responsables de seleccionar una entre varias opciones de la Instituciones. (Amaya, J.2009, Pág. Pág. XI).

Los administradores consideran a veces la toma de decisiones como su trabajo principal, porque constantemente tienen que decidir lo que debe hacerse, quién ha de hacerlo, cuándo y dónde, y en ocasiones hasta 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 sólo durante unos minutos. (Amaya, J.2009, Pág. Pág. XI).

Decidir es el proceso de contestar varias preguntas: la primera, acerca de lo que debemos hacer; la segunda – si somos curiosos -, acerca de lo que queremos hacer; y finalmente, la tercera – si somos osados -, acerca de quiénes somos realmente (Galdós, G. 2013, Pág. 07).

LAZZATI (2013), Una buena toma de decisiones también depende de un buen análisis de:

#### a). LA DISCERNIMIENTO DE LA TOMA DE DECISIONES

La toma de decisiones en una organización invade cuatro funciones administrativas que son: planeación, organización, dirección y control.

Funciones administrativa dentro de la organización al tomar decisiones:

**La Planeación:** Selección de misiones y objetivos así como de las acciones para cumplirlas. Esto implica “Toma de decisión”.

- ¿Cuáles son los objetivos de la organización, a largo plazo?
- ¿Qué estrategias son mejores para lograr este objetivo?
- ¿Cuáles deben ser los objetivos a corto plazo?
- ¿Cuán altas deben ser las metas individuales?

**Organización:** Establecimiento de la estructura que desempeñan los individuos dentro de la organización.

- ¿Cuánta centralización debe existir en la organización?
- ¿Quién está mejor calificado para ocupar un puesto vacante?
- ¿Cuándo debe una organización instrumentar una estructura diferente?

**Dirección:** Esta función requiere que los administradores influyan en los individuos para el cumplimiento de las metas organizacionales y grupales.

- ¿Cómo manejo a un grupo de trabajadores que parecen tener una motivación baja?
- ¿Cuál es el estilo de liderazgo más eficaz para una situación dada?
- ¿Cómo afectará un cambio específico a la productividad del trabajador?
- ¿Cuándo es adecuado estimular el conflicto?

**Control:** Es la medición y corrección del desempeño individual y organizacional de manera tal que se puedan lograr los planes.

- ¿Qué actividades en la organización necesitan ser controladas?
- ¿Cómo deben controlarse estas actividades?
- ¿Cuándo es significativa una desviación en el desempeño?

- ¿Cuándo la organización está desempeñándose de manera efectiva?

## b) RACIONALIDAD

Análisis que requiere de una meta y una comprensión clara de las alternativas mediante las que se puede alcanzar una meta, un análisis y evaluación de las alternativas en término de la meta deseada, la información necesaria y el deseo de optimizar (Murdicck, R.S/A).

### ¿A qué nos referimos cuándo hablamos de la racionalidad en la toma de decisiones?

Cuando un administrador se enfrenta a una toma de decisión, además de comprender la situación que se presenta, debe tener la *capacidad de analizar, evaluar, reunir alternativas, considerar las variables*, es decir, aplicar estas técnicas *para encontrar soluciones* razonables; podemos decir entonces, que se trata de una toma de decisión basada en la racionalidad.

### Racionalidad limitada o circunscrita

Acción racional limitada debido a la falta de información, de tiempo o de la capacidad para analizar alternativas a la luz de las metas buscadas; metas confusas; la tendencia humana a no correr riesgos al tomar una decisión. Hebert Simon, ha llamado a esto **satisfacción suficiente**, es decir, escoger un curso de acción que sea satisfactorio o lo bastante bueno, dadas las circunstancias. Aunque muchas decisiones administrativas se toman con el deseo de salir adelante en una forma tan segura como sea posible, la mayoría de los administradores intentan tomar las mejores decisiones que puedan, dentro de los límites de la racionalidad y de acuerdo con el tamaño y la naturaleza de los riesgos implícitos.

## Proceso racional de toma de decisiones

De los procesos existentes para la toma de decisiones, este es catalogado como “el proceso ideal”.

En su desarrollo, la directiva debe:

- 1. Determinar la necesidad de una decisión.** El proceso de toma de decisiones comienza con el reconocimiento de que se necesita tomar una decisión. Ese reconocimiento lo genera la existencia de un problema o una disparidad entre cierto estado deseado y la condición real del momento.
- 2. Identificar los criterios de decisión.** Una vez determinada la necesidad de tomar una decisión, se deben identificar los criterios que sean importantes para la misma.
- 3. Asignar peso a los criterios.** Los criterios enumerados en el paso previo no tiene igual importancia. Es necesario ponderar cada uno de ellos y priorizar su importancia en la decisión.
- 4. Desarrollar todas las alternativas.** Desplegar las alternativas. La persona que debe tomar una decisión tiene que elaborar una lista de todas las alternativas disponibles para la solución de un determinado problema.
- 5. Evaluar las alternativas.** La evaluación de cada alternativa se hace analizándola con respecto al criterio ponderado. Una vez identificadas las alternativas, el tomador de decisiones tiene que evaluar de manera crítica cada una de ellas. Las ventajas y desventajas de cada alternativa resultan evidentes cuando son comparadas.

**6.- Seleccionar la mejor alternativa.** Una vez seleccionada la mejor alternativa se llegó al final del proceso de toma de decisiones. En el proceso racional, esta selección es bastante simple. El tomador de decisiones sólo tiene que escoger la alternativa que tuvo la calificación más alta en el paso número cinco.

El paso seis tiene varios supuestos, es importante entenderlos para poder determinar la exactitud con que este proceso describe el proceso real de toma de decisiones administrativas en las organizaciones.

El tomador de decisiones debe ser totalmente objetivo y lógico a la hora de tomarlas. Tiene que tener una meta clara y todas las acciones en el proceso de toma de decisiones llevan de manera consistente a la selección de aquella alternativa que maximizará la meta. Vamos a analizar la toma de decisiones de una forma totalmente racional:

- **Orientada a un objetivo.-** Cuando se deben tomar decisiones, no deben existir conflictos acerca del objetivo final. El lograr los fines es lo que motiva que tengamos que decidir la solución que más se ajusta a las necesidades concretas.
- **Todas las opciones son conocidas.-** El tomador de decisiones tiene que conocer las posibles consecuencias de su determinación. Así mismo tiene claros todos los criterios y puede enumerar todas las alternativas posibles.
- **Las preferencias son claras.-** Se supone que se pueden asignar valores numéricos y establecer un orden de preferencia para todos los criterios y alternativas posibles.

## MODELOS DE LA TOMA DE DECISIONES

Las tomas de decisiones según (Amaya, J.2009, Pág.15) son:

### **b.1 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, incluyen modelos determinísticos que serán útiles.

### **b.2 Toma de Decisiones Bajo Riesgo**

Esta categoría incluye aquellas decisiones para que las consecuencias de una acción dada dependan de algún evento probabilista.

### **b.3 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.

### **b.4 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 se desconocen, sino que están influenciadas por un oponente cuya meta es vencer.

**a). CONSECUENCIAS DE LOS MODELOS DE LA TOMA DE DECISIONES.** (Amaya, J.2009, Pág.15)

CATEGORÍAS	CONSECUENCIAS
Certidumbre	Deterministas
Riesgo	Probabilistas
Incertidumbre	Desconocidas
Conflicto	Influidas por un oponente

## 2.2. MARCO CONCEPTUAL

**Activo.-**Conjunto de bienes y derechos que posee una entidad. Denominación de la contabilidad para registrar en el balance.

**Activo Corriente.-** Parte del activo de una entidad conformado por partidas que representan efectivo y por aquellos que se espera sean convertidas en efectivo o absorbidas en corto plazo.

**Activo diferido.-** Registro Contable que permite identificar y cuantificar los gastos pagados por adelantado.

**Administración Financiera:** Toma de decisiones con relación a la expansión, tipos de valores que se deben emitir para financiar la expansión, deciden 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, análisis de funciones, utilidades para reinvertir en lugar de pagarse como dividendos.

**Análisis Financiero.-** Consiste en el examen de los estados financieros preparados por las organizaciones para uso de la información accionista, bonista instituciones de crédito, y en general analista de la actividad. La posición financiera analiza observando el equilibrio entre activos y pasivos, tendencias.

**Análisis Económico.-** Aquel que estudia los estados de una institución a través de sus componentes costo, 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.

**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 bienes y derechos que se encuentran representados por el activo.

**Cuenta.-** Cuenta es el nombre que se asigna a un grupo de valores, bienes, derechos, y obligaciones análogos, con el objeto de conocer en todo momento las modificaciones.

**Depreciación.-** Pérdida o disminución de valor de un activo fijo (excepto terrenos), debido al uso, a la acción del tiempo o a la obsolescencia.

**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.

**Eficiencia.-**Se concibe este concepto como el principio de administración que permite la relación óptima entre los recursos que se utilizan, los productos que se obtienen y que simultáneamente hace posible que el trabajador se sienta realizado mediante un sentimiento de logro y de plena participación.

**Giro.-** Orden de pago para transferencia de fondos. Actividad principal a que se dedica una institución.

**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.

**Nota a los Estados Financieros.-** Son explicaciones o descripciones de hecho o situaciones cuantificables o no, que forman parte de dichos estados.

**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.

**Plazo.-** Es el periodo que se otorga a un deudor para que cumpla con su obligación.

**Ratio -** Palabra latina que se pronuncia ratio, que sirve para expresar la relación cuantificada entre dos fenómenos, representativa de una situación concreta de rentabilidad, de utilización de recursos ajenos, de nivel de inversiones, etc.

## 2.3. HIPÓTESIS

### 2.3.1. Hipótesis General

El análisis y evaluación de la situación económica financiera influye positivamente en la toma de decisiones de la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel periodos 2013 y 2014

### 2.3.2. Hipótesis Específicos

- a. El análisis de los Estados Financieros y Presupuestarios empleando los métodos de análisis horizontal y vertical incide de manera positiva, en la toma de decisiones de la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel periodos 2013 y 2014.

- b. La evaluación de los indicadores financieros influye positivamente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel periodos 2013 y 2014.

## **2.4. VARIABLES**

### **Para la Hipótesis General**

V.I. SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA

V.D. TOMA DE DECISIONES

### **Para la Hipótesis Específica 1**

V.I. ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTARIOS

V.D. TOMA DE DECISIONES

### **Para la Hipótesis Específica 2**

V.I. EVALUACIÓN INDICADORES FINANCIEROS

V.D. GESTIÓN FINANCIERA

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1. MÉTODOS DE LA INVESTIGACIÓN

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se emplearon los métodos siguientes:

##### 3.1.1. 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 cuadros y gráficos, formados por los Estados Financieros y Presupuestarios, para mostrar los resultados de la gestión y evaluar los Hechos Económicos, Financieros y Presupuestarios.

##### 3.1.2. Método Deductivo

Este método indica que el estudio parte de lo general a lo particular, este método nos ha permitido obtener de las premisas mayores llegar a las raíces de porcentajes, donde se utilizó en la recolección de datos para llegar a conclusiones

de carácter particular en el cual se ve la situación de la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel.

### **3.1.3. Método Analítico**

Este método nos ha permitido descomponer un todo en sus partes con la finalidad de observar y conocer sus características, naturaleza y propiedades

Mediante este método se buscó los componentes lógicos(Ratios Financieros ), con el objeto de examinarlos, analizarlos, describirlos y con ello determinar su incidencia y las relaciones que existe entre ellos mismos, en el presente trabajo de investigación, se ha procedido a la recopilación de información Financiera y presupuestal para analizarlos y determinar su situación financiera, económica y presupuestal.

## **3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA**

### **3.2.1. POBLACIÓN**

La población de la investigación es la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel y se llevó a cabo con la información que nos ha proporcionado de los ejercicios económicos del 2013 y 2014.

### **3.2.2. MUESTRA**

La muestra del presente trabajo de investigación fue la Oficina de Contabilidad así como la Oficina de Planificación y Presupuesto.

### **3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS DE INVESTIGACION Y MATERIALES**

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

#### **3.3.1. OBSERVACIÓN DIRECTA**

Nos permitió obtener información de primera mano estos documentos contables son: Balance General (EF-1), Estado de Gestión (EF-2), Estado de ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos(EP-1), Presupuesto Institucional de Gasto (PP-2) y otros que inciden directamente al tema de investigación.

#### **3.3.2. ANÁLISIS DOCUMENTAL**

Esta técnica se utilizó para recopilar información de textos, tesis, revistas especializadas, etc., y la información permitirá obtener resultados completos pertinentes a objetivos.

Esto básicamente para complementar la investigación y desarrollo de antecedentes, marco teórico y otros.

## CAPÍTULO IV

### CARACTERÍSTICAS DEL ÁREA DE INVESTIGACIÓN

#### 4.1. CARACTERÍSTICAS DEL ÁREA DE INVESTIGACIÓN

El **distrito de Mariano Nicolás Valcárcel**, popularmente conocido como **Urasqui**, es uno de los 8 distritos que conforman la provincia de Camaná en el Departamento de Arequipa, bajo la administración del Gobierno regional de Arequipa.

El distrito fue creado mediante Ley No. 9999 del 3 de noviembre de 1944, en el gobierno del Presidente Manuel Prado Ugarteche Departamento situado en el extremo occidental de la provincia, linda al este con el Distrito de Ocoña., cuenta con las siguiente localidades : Urasqui(capital), Jayhuiche, Cerro Barroso, Secocha, Misky, San Martín, Venado.

**Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel**

Máxima Autoridad: Alcalde Distrital

Dirección: Plaza de Armas S/N

Distrito: Mariano Nicolás Valcárcel

Provincia: Camaná

Región: Arequipa

Teléfono: (054) 812010

Ubigeo: 040203

**4.2. DATOS DE LA ENTIDAD****4.2.1. RAZÓN SOCIAL**

Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel

**4.2.2. AUTORIDADES**

- 2011-2014

Alcalde: Helarf Portocarrero Carnero, Movimiento Independiente  
Alianza por Arequipa (AxA).

Regidores: Pascual Roque Neyra Carpio (AxA), Henry Fausto Colque  
Lajo (AxA), Elizabeth Leonor Mansilla Huashuayo (AxA), Carmen  
Victoria Jara Espinoza (Fuerza Arequipeña).

- 2007-2010

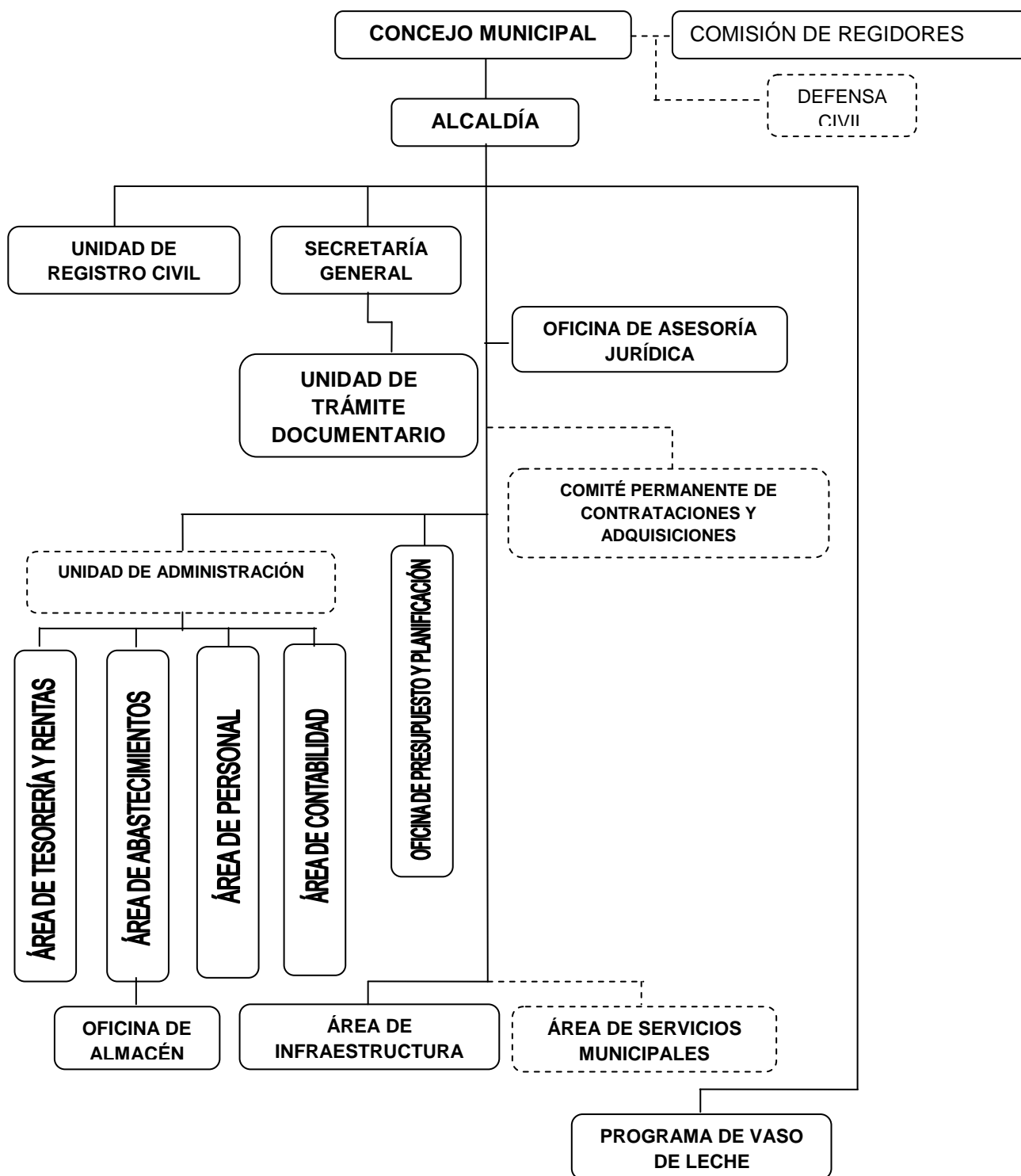
Alcalde: Helarf Portocarrero Carnero.

#### 4.2.5. BASE LEGAL

- Constitución Política del Perú
- Ley Orgánica de Municipalidades N° 27972, y sus modificatorias.
- Ley General del Sistema Nacional de Presupuestos N° 28411.
- Ley de presupuesto de la República para el año Fiscal 2013, Ley Nro. 29 951.
- Resolución de Contraloría N° 195-88-C.G.
- Ley de Marco de la Administración Financiera del Sector Público N° 28 112.



4.2.6 ORGANIGRAMA



Fuente: Plan estratégico de la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel , 2013-2014.

#### **4.2.7. MARCO ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL**

El objetivo que persigue el Distrito de Mariano Nicolás Valcárcel, dentro de los lineamientos institucionales, es impulsar y promover el desarrollo socio-económico del ámbito del Distrito, con singular énfasis en el desarrollo humano y en la ampliación de las capacidades de las personas. Este proceso implica asumir entre otras cosas que en centro de todos los esfuerzos del desarrollo deben ser siempre las personas y que estas deben ser consideradas no solo como beneficiarios sino como verdaderos sujetos del desarrollo. Todo esto se busca conseguir en un marco de una adecuada gerencia y correcta asignación de recursos públicos por parte del Gobierno Local Distrital.

Con el propósito de lograr objetivos orientados al progreso de, La Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel está elaborando el “Plan de Desarrollo Concertado (PDC) 2012 - 2020, donde se establecen los siguientes lineamientos:

##### **4.2.7.1. VISION CONCERTADA AL 2020**

La Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel Arequipa es el , Distrito próspero y eje comercial de la Región; respetuosa de su cultura, en el marco de una política concertadora y transparente, con pleno respeto al estado de derecho vigente, consciente de la conservación y protección de sus recursos naturales; ha desarrollado cadenas productivas agropecuarias, industriales y comerciales, que contribuyen al desarrollo socioeconómico, elevando la calidad de vida de la población, mediante al acceso a los servicios básicos, atención eficiente en la salud y una educación de calidad, basada en la práctica de valores, que forma líderes capaces de dinamizar el desarrollo del distrito.

#### **4.2.7.2. MISIÓN**

El Distrito de Mariano Nicolás Valcárcel es, forjadora del desarrollo solidario, con principios de honestidad y justicia para mejorar la calidad de vida que contribuye al progreso de la región Arequipa.

#### **4.2.7.3. OBJETIVOS ESTRATÉGICOS**

- Lograr el aprovechamiento sostenible de los recursos naturales.
- Prevenir y mitigar las consecuencias de las inclemencias climatológicas.
- Mejorar los niveles de vida de la población con educación y salud de calidad y acceso a servicios básicos óptimos.
- Lograr organizaciones solidas con participación activa y equidad de género.
- Lograr la disminución de los altos índices de violencia familiar y social.
- Lograr el incremento de la producción agropecuaria con canales de comercialización óptimo.
- Lograr la integración regional, nacional e internacional.
- Lograr el acceso eficiente a los servicios de educación y salud con pleno respeto a nuestra identidad cultural.
- Lograr que la gestión institucional sea eficaz y transparente enmarcado en el enfoque de desarrollo.
- Lograr que las políticas institucionales fortalezcan la práctica de nuestra cultura, valores éticos y morales.

#### 4.2.7.4. OBJETIVOS INSTITUCIONALES

- Elevar en nivel de bienestar social de la población para una mejor calidad de vida, mediante el mejoramiento de los servicios y equipamiento básico.
- Organizar el territorio del Distrito, para una mejor interrelación entre el sistema urbano rural y sus áreas productivas y de transformación.
- Desarrollar la actividad agropecuaria y agroindustrial sostenible, mediante el uso racional y la preservación de los recursos naturales.
- Fortalecer y capacitar a los actores sociales de las organizaciones socioeconómicas, haciéndolas exitosas para el logro de las aspiraciones ciudadanas.

## **CAPITULO V**

### **EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS**

La información contenida en el presente capítulo, se ha llevado a cabo con la idea de generar un aporte que determine el efecto positivo de los objetivos específicos como son: Analizar los Estados Financieros y Presupuestarios de la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel, empleando los métodos de análisis horizontal y vertical, 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 2013 y 2014, que sirvieron como información para el logro de los resultados

#### **5.1. ANÁLISIS DEL PRIMER OBJETIVO**

“Analizar los Estados Financieros y Presupuestarios de la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel, empleando los métodos de análisis horizontal y vertical; y su incidencia en la toma de decisiones”.

Para el desarrollo del análisis, se realizó sobre los Estados Financieros y Presupuestarios 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 de los periodos 2013 y 2014; que se pasará a explicar mediante los cuadros y gráficos de análisis.

CUADRO N° 01  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARIANO NICOLÁS VALCARCEL  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
Al 31 de Diciembre 2013 y 2014

DENOMINACIÓN	AI 31/12/2014	AI 31/12/2013	DIFERENCIA	
			IMPORTE	%
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	34,490.67	2,243,453.27	-2,208,962.60	-98.46%
Inversiones Disponibles	0	0	0.00	0.00%
Cuentas por Cobrar (Neto)	0.00	1,483.77	-1,483.77	-100.00%
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	0.00	42,088.07	-42,088.07	-100.00%
Existencias (Neto)	0	271,230.10	-271,230.10	-100.00%
Gastos Pagados por Anticipado	843,776.10	903,881.99	-60,105.89	-6.65%
Otras Cuentas del Activo (Neto)	197,279.94	0.00	197,279.94	0.00%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1,075,546.71</b>	<b>3,462,137.20</b>	<b>-2,386,590.49</b>	<b>-68.93%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	0	0	0.00	0.00%
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	0	0	0.00	0.00%
Inversiones (Neto)	0	0	0.00	0.00%
Edificios, Estructuras y Act. no Prod. (Neto)	13,910,381.42	11,254,968.41	2,655,413.01	23.59%
Vehículos, Maquinarias y Otros (Neto)	2,058,665.57	2,063,596.57	-4,931.00	-0.24%
Otras Cuentas del Activo (Neto)	109,006.43	14,231.25	94,775.18	665.97%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>16,078,053.42</b>	<b>13,332,796.23</b>	<b>2,745,257.19</b>	<b>20.59%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>17,153,600.13</b>	<b>16,794,933.43</b>	<b>358,666.70</b>	<b>2.14%</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Obligaciones Tesoro Público	210,168.27	144,215.46	65,952.81	45.73%
Sobregiros Bancarios	0	0	0.00	0.00%
Cuentas por Pagar	407,774.62	148,443.82	259,330.80	174.70%
Operaciones de Crédito	0	0	0.00	0.00%
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00%
Otras Cuentas del Pasivo	3,768.90	300.63	3,468.27	1153.67%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>621,711.79</b>	<b>292,959.91</b>	<b>328,751.88</b>	<b>112.22%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Deudas a Largo Plazo	0	0	0.00	0.00%
Beneficios Sociales y Oblig. Prev.	737.63	737.63	0.00	0.00%
Ingresos Diferidos	0	0	0.00	0.00%
Otras Cuentas del Pasivo	0	0	0.00	0.00%
Provisiones	0	0	0.00	0.00%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>737.63</b>	<b>737.63</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>622,449.42</b>	<b>293,697.54</b>	<b>328,751.88</b>	<b>111.94%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Hacienda Nacional	4,951,871.52	4,951,871.52	0.00	0.00%
Hacienda Nacional Adicional	0	0	0.00	0.00%
Reservas	0	0	0.00	0.00%
Resultados Acumulados	11,579,279.19	11,549,364.37	29,914.82	0.26%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>16,531,150.71</b>	<b>16,501,235.89</b>	<b>29,914.82</b>	<b>0.18%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>17,153,600.13</b>	<b>16,794,933.43</b>	<b>358,666.70</b>	<b>2.14%</b>

Estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel

## 5.1.1. ANÁLISIS Y INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 5.1.1.1. Análisis Horizontal (Balance General Cuadro 01)

En la parte corriente del activo el rubro con más varianza es disminución del efectivo y equivalente de efectivo en un -98.46%, que en cifras absolutas es S/. 2208,926.60, esta variación es debido por disminución de Donaciones y Transferencias ya que en el 2013 muestra un saldo de S/.2243,962.60 y en el 2014 solo muestra S/.34,490.67, donde se obtiene una diferencia de -S/. 2208,962.60, asimismo por disminución de captación de ingresos Recursos Directamente Recaudados

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

El rubro con mayor disminución respecto al 2013 es Existencias, seguido por las cuentas Gastos pagados por anticipado, otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar neto en 100%, generándose una varianza alta la disminución en sus saldos respecto al 2013 por este rubro son por concepto de venta de bienes, generándose una disminución de S/.271,230.10, S/60,105.89, S/42088.07 y S/1,483.77 respectivamente la disminución de cuentas por cobrar es favorable para la municipalidad, ya que se efectivizarán en un corto plazo.

Pasando a la parte no corriente del activo, el rubro Otras cuentas del activo (neto), ha aumentado en un 665.97% por un importe de S/. 94,775.18, y el otro rubro que se incremento es Edificios estructuras y activos no Productivos que se incrementó en un 23.59% con un importe de 2655,413.01 esto se debe por la realización de las obras ejecutadas, el aumento de este rubro es considerable para el nivel de la municipalidad, este crecimiento en saldos significa que hay obras que aún no



están liquidadas, este problema de la liquidación es muy consecuente en las municipalidades, es otra de las debilidades, y la incapacidad de gestión, y como consecuencia no permiten que forme parte del patrimonio de la municipalidad.

En cuanto a las partidas del pasivo y patrimonio, el pasivo corriente muestra un aumento por 112.22% que en valor absoluto es S/.328,751.88, y dentro de ello la variación más representativa es cuentas por pagar que ascendió en un 174.70%, que en valor absoluto es S/.259,330.80, a la vez este rubro presenta el mayor incremento de todos los saldos, este aumento se debe por los compromisos pendientes de pago de obligaciones contraídos con terceros, seguido con obligaciones a tesoro público con un 45.73% en valores absolutos S/65,952.81 significa que tiene deudas por pagar al gobierno central, también otros puntos con aumento de deuda es porque la municipalidad tiene obligaciones por la prestación de bienes y servicios, el aumento de las obligaciones puede traer consecuencias de no hacer frente a sus obligaciones, ya que la liquidez inmediata que dispone la municipalidad no es alta, y tampoco va cubrir estas deudas

En términos generales, la municipalidad distrital de Mariano Nicolás Valcárcel, obtuvo un crecimiento de 2.14%.

## CUADRO N° 02

## ANÁLISIS VERTICAL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVA

## MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARIANO NICOLÁS VALCARCEL

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre 2013 y 2014

DENOMINACIÓN	Al 31/12/2014	%	Al 31/12/2013	%
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	34,490.67	0.20	2,243,453.27	13.36
Inversiones Disponibles	0	0.00	0	0.00
Cuentas por Cobrar (Neto)	0.00	0.00	1,483.77	0.01
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	0.00	0.00	42,088.07	0.25
Existencias (Neto)	0	0.00	271230.10	1.61
Gastos Pagados por Anticipado	843,776.10	4.92	903,881.99	5.38
Otras Cuentas del Activo (Neto)	197,279.94	1.15	0.00	0.00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1,075,546.71</b>	<b>6.27</b>	<b>3,462,137.20</b>	<b>20.61</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	0	0.00	0	0.00
Inversiones (Neto)	0	0.00	0	0.00
Edificios, Estructuras y Act. no Prod. (Neto)	13,910,381.42	81.09	11,254,968.41	67.01
Vehículos, Maquinarias y Otros (Neto)	2,058,665.57	12.00	2,063,596.57	12.29
Otras Cuentas del Activo (Neto)	109,006.43	0.64	14,231.25	0.08
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>16,078,053.42</b>	<b>93.73</b>	<b>13,332,796.23</b>	<b>79.39</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>17,153,600.13</b>	<b>100.00</b>	<b>16,794,933.43</b>	<b>100.00</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Obligaciones Tesoro Público	210,168.27	1.23	144,215.46	0.86
Sobregiros Bancarios	0	0.00	0	0.00
Cuentas por Pagar	407,774.62	2.38	148,443.82	0.88
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Cuentas del Pasivo	3,768.90	0.02	300.63	0.00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>621,711.79</b>	<b>3.62</b>	<b>292,959.91</b>	<b>1.74</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Deudas a Largo Plazo	0	0.00	0	0.00
Beneficios Sociales y Oblig. Prev.	737.63	0.00	737.63	0.00
Ingresos Diferidos	0	0.00	0	0.00
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>737.63</b>	<b>0.00</b>	<b>737.63</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>622,449.42</b>	<b>3.63</b>	<b>293,697.54</b>	<b>1.75</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Hacienda Nacional	4,951,871.52	28.87	4,951,871.52	29.48
Hacienda Nacional Adicional	0	0.00	0	0.00
Resultados Acumulados	11,579,279.19	67.50	11,549,364.37	68.77
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>16,531,150.71</b>	<b>96.37</b>	<b>16,501,235.89</b>	<b>98.25</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>17,153,600.13</b>	<b>100.00</b>	<b>16,794,933.43</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel Arequipa.

Elaborado por: EL EJECUTOR

### 5.1.1.2. Análisis Vertical (Cuadro 02)

Su objetivo es determinar el porcentaje que ocupa cada cuenta sobre el total de los estados financieros en este caso del estado de situación financiera.

Podemos apreciar las partidas que contribuyen en mayor parte a cada sección del estado de situación financiera y son los siguientes:

Del total activo podemos ver que la parte corriente representa solo un 20.61% para el 2013 con una suma de S/. 3462,137.20, y del 2014 un 6.27% que es S/.1829,205.76 y la parte no corriente representa un 79.39% para el 2013 y para el 2014 es 93.73%.

Empezando a analizar la parte corriente del activo que solo es 20.61% y 6.27% para el 2013 y 2014 respectivamente el detalle es lo siguiente:

En el rubro efectivo y equivalente de efectivo, que dispone la Municipalidad es S/.2243,453.27 y S/.34,490.67 para los años 2013 y 2014 respectivamente, porcentualmente representan el 13.36%y 0.20% del total activo. los conceptos con tendencia a disminuir fueron bajas donaciones y transferencias, recursos directamente recaudados, los porcentaje obtenidos son muy bajos para la Municipalidad, estos pueden causar efecto en la carencia de liquidez para sus deudas más urgentes.

Las cuentas por cobrar (Neto), representa un menor peso en cada año, y cerró con S/. 1,483.77 para el año 2013, porcentualmente representa el 0.01% del total activo y para el año 2014 un 0.00% que es S/. 0.00. En el 2013 los conceptos más notables dentro del porcentaje fueron por rentas de la propiedad real y seguidamente por venta de bienes, de la misma manera en el 2014 los dos conceptos del 2013 fueron disminuidos en cero.

En cuanto al rubro de existencias los saldos cerrados son S/. 271,230.10 para el año 2013 y S/0.00 para periodo 2014, esto es extraño porque a simple observación en la municipalidad hay existencias por ejemplo insumos para el funcionamiento del aparato municipal, se ha observado que para ingresar una existencia al almacén no se cuentan con documentos fuentes como son una nota de entrada al almacén (NEA), en tal sentido se debe implementar este tipo de control o también otra herramienta puede ser la implementación del SIGA, y ello coadyuve a una mejor administración de los insumos tanto para obras como para funcionamiento, para el cual ya debe implementarse con equipos nuevos.

Y en el rubro gastos pagados por anticipado la diferencia porcentual no es muy considerable y muestra un resultado porcentual de 5.38% para el 2013, y 4.92% para el 2014, en soles es S/.903,881.99 y S/.843,776.10 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 (Neto), que cuenta con S/. 0.00 y S/.197,279.94 para los años 2013 y 2014, porcentualmente representa el 0.00% y 1.15% del total del activo son los que devengarán en períodos que exceden la fecha de la formulación de los estados financieros.

Por lo tanto los más resaltantes montos que ocupan la parte del activo corriente en porcentajes son gastos pagados por anticipado asimismo otras cuentas del activo, sin embargo el más mínimo porcentaje es otras cuentas por cobrar, en el análisis del activo corriente dentro de sus saldos hemos notado que es muy insuficiente, a la vez pequeña en proporción al activo, y esto puede ocasionar liquidez insuficiente para cubrir sus deudas.

La sección del activo no corriente viene a conformar el 79.39% en el 2013 y 93.73% en el 2014, la mayor conformación representa el rubro de edificios, estructuras y activos no producidos (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 existe un gran problema dentro de este rubro puesto que las mismas construcciones que aparecen en el 2013 también son reflejadas en el 2014.

En el rubro vehículos, maquinarias y otros (Neto), cuenta con S/.2063,596.57 y 2058,665.57 para los años 2013 y 2014, porcentualmente representa el 12.29% y 12.00% del total del activo, por este rubro los movimientos que varíen este saldo es por el aumento en transporte terrestre y adquisición de equipos computacionales y periféricos, para ambos periodos, significa que los vehículos, maquinarias y equipos tiene un alto valor en depreciación(10%), que los vehículos, maquinarias y equipos pesadas..

Cabe destacar que el rubro más importante del total activo comparativamente con mayor relevancia fue el año 2014 con el 81.09% y el año 2013 con el 67.01% que pertenece al rubro de edificios, estructuras y activos no producidos (neto) del activo.

En la sección pasivo en la parte corriente representa un 1.74% para el 2013 y 3.62% para el 2014, en la parte no Corriente es 0.00% para ambos años, la partida más importante es el de obligaciones tesoro público porque representa 0.86%. y 1.23% para el 2013 y 2014, seguido de Cuentas por pagar que representa 0.88% y 2.38% para los años 2013 y 2014.

En la sección patrimonio mostrado en el estado de situación financiera, encontramos Hacienda Nacional, que es S/.4951,871.52 y S/.4951,871.52 para los años 2013 y 2014, porcentualmente representa el 29.48% y 28.87% del total pasivo y patrimonio, y finalmente el rubro Resultados Acumulados, que obtiene la Municipalidad en estudio es de S/.11549,364.37 y S/.11579,279.19 para los años 2013 y 2014, porcentualmente representa el 68.77% y 67.50% del total pasivo y patrimonio, esto es el resultado obtenido por la municipalidad, el cual indica que mantuvo el resultado con respecto al año anterior.

Del total Pasivo y Patrimonio que es el 100%, los porcentajes más importantes es el total patrimonio el 98.25% y 96.37% para los años 2013 y 2014.

## 5.1.2. ANÁLISIS DEL ESTADO DE GESTIÓN

## CUADRO N° 03

ANÁLISIS HORIZONTAL ESTADO DE GESTIÓN COMPARATIVO  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARIANO NICOLÁS VALCARCEL  
ESTADO DE GESTIÓN

Al 31 de Diciembre 2013 y 2014

DENOMINACIÓN	AI 31/12/2014	AI 31/12/2013	DIFERENCIA	
			IMPORTE	%
<b>INGRESOS</b>				
Ingresos Tributarios Netos	75740.42	18251.00	57489.42	314.99
Ingresos No Tributarios	100,607.25	52,702.42	47904.83	90.90
Trasposos y Remesas Recibidas	4,221,736.40	5,505,822.05	-1284085.65	-23.32
Donaciones y Transferencias Recibidas	0.00	350,000.00	-350000.00	-100.00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>4,398,084.07</b>	<b>5,926,775.47</b>	<b>-1528691.40</b>	<b>-25.79</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>				
Costo de Ventas				
Gastos en Bienes y Servicios	-1,783,202.30	-1,406,953.13	-376249.17	26.74
Gastos de Personal	-99,015.00	-106,156.51	7141.51	-6.73
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	-196,085.84	0.00	-196085.84	0.00
Donaciones y Transferencias Otorgadas	-729.00	-729.00	0.00	0.00
Trasposos y Remesas Otorgadas				
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	-65549.00	-155020.00	89471.00	-57.72
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>-2,144,581.14</b>	<b>-1,668,858.64</b>	<b>-475722.50</b>	<b>28.51</b>
<b>RESULTADO DE OPERACIÓN</b>	<b>2,253,502.93</b>	<b>4,257,916.83</b>	<b>-2004413.90</b>	<b>-47.07</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>				
Ingresos Financieros				
Gastos Financieros				
Otros Ingresos	111,020.21	59,352.50	51667.71	87.05
Otros Gastos	-700.00	-124,225.28	123525.28	-99.44
<b>TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>	<b>110,320.21</b>	<b>-64,872.78</b>	<b>175192.99</b>	<b>-270.06</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT ( DEFICIT )</b>	<b>2,363,823.14</b>	<b>4,193,044.05</b>	<b>-1829220.91</b>	<b>-43.63</b>

Fuente: Estado de gestión de la Municipalidad de Mariano Nicolás Valcárcel  
Elaborado por: EL EJECUTOR

### 5.1.2.1. Análisis Horizontal (Cuadro 03)

El presente análisis se evaluará de acuerdo al cuadro 03 de la misma manera de referencia las notas a los estados financieros. En el año 2013 se obtuvo un total de ingreso de S/. 5926,775.47 que representa el 100% del total.

Estos ingresos son productos de los diversos ingresos así como ingresos tributarios netos 18,251.00, Ingresos no tributarios por S/.52,702.42, Traspasos y Remesas Recibidas por S/.5505,822.05, Donaciones y Transferencias Recibidas por S/. 350,000.00

En cuanto a los ingresos Tributarios Netos solo fueron por concepto de impuesto predial.

Los ingresos no tributarios fueron aquellos conceptos de venta de Otros productos agrícolas y forestales, Venta de bases para licitación pública, concurso público y otros, registro civil, servicios de transporte, otros vehículos, maquinarias y equipos.

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.

Por el 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, de la misma manera un nivel efectivo de gastos ejecutados.



Por último dentro de los ingresos tenemos Donaciones y Transferencias Recibidas, ingresos provenientes de donaciones en efectivo, bienes corrientes y de capital del sector público, y del exterior, para el caso de la Municipalidad comprende de los gobiernos regionales y de otras entidades públicas.

Pasando a los costos y gastos de la Municipalidad en el 2013 muestra un total de (S/1668,858.64), y en el 2014 (S/2144,581.14), la diferencia es 475,722.50 (28.51%), dentro de ello el más representativo son los Gastos en Bienes y Servicios que para el 2013 presenta (S/.1406,953.13), y para el 2014 (S/.1783,202.30) que ha aumentado en (26.27%). En ello los gasto más notables son por concepto de adquisición de combustible y carburantes En cuanto a los gastos del personal se ha disminuido en un 6.73%, en el 2013 los gastos es (S/106,156.51), y 2014 (S/99,015.00) y los gastos frecuentes según notas son Personal Con Contrato A Plazo Fijo (Régimen Laboral Público) y seguidamente Dietas De Regidores y Consejeros.

Finalmente en otros Ingresos y gastos se obtuvo S/.64872.78 para el 2013, y S/110,320.21 para el 2014, generándose un incremento de 270.06%. 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/4193,044.05 para el 2013, y S/.2363,823.14 para el 2014, la cual resulta una diferencia de saldo negativo por S/ 1829,220.91 que en porcentaje es (-43.63%).

Del análisis observamos que la Municipalidad carece de autonomía financiera con recursos propios ya que son bajos, y depende de otras fuentes de financiamiento tales como FONCOMUN, Canon, Transferencia, 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 agrícolas. El ente recaudador debe continuar y asegurar un crecimiento sostenido en recaudación anual.

CUADRO N° 04  
ANÁLISIS VERTICAL  
ESTADO DE GESTIÓN COMPARATIVO  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARIANO NICOLÁS VALCARCEL  
ESTADO DE GESTIÓN  
Al 31 de Diciembre 2013 y 2014

DENOMINACIÓN	Al 31/12/2014	%	Al 31/12/2013	%
<b>INGRESOS</b>				
Ingresos Tributarios Netos	75740.42	1.72	18251.00	0.31
Ingresos No Tributarios	100,607.25	2.29	52,702.42	0.89
Trasposos y Remesas Recibidas	4,221,736.40	95.99	5,505,822.05	92.90
Donaciones y Transferencias Recibidas	0.00	0.00	350,000.00	5.91
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>4,398,084.07</b>		<b>5,926,775.47</b>	
<b>COSTOS Y GASTOS</b>				
Costo de Ventas	0	0.00	0	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	-1,783,202.30	-40.54	-1,406,953.13	-23.74
Gastos de Personal	-99,015.00	-2.25	-106,156.51	-1.79
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	-196,085.84	-4.46	0.00	0.00
Donaciones y Transferencias Otorgadas	-729.00	-0.02	-729.00	-0.01
Trasposos y Remesas Otorgadas	0	0.00	0	0.00
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	-65549.00	-1.49	-155020	-2.62
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>-2,144,581.14</b>	<b>-48.76</b>	<b>-1,668,858.64</b>	<b>-28.16</b>
<b>RESULTADO DE OPERACIÓN</b>	<b>2,253,502.93</b>	<b>51.24</b>	<b>4,257,916.83</b>	<b>71.84</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>				
Ingresos Financieros	0	0.00	0	0.00
Gastos Financieros	0	0.00	0.00	0.00
Otros Ingresos	111,020.21	2.52	59,352.50	1.00
Otros Gastos	-700.00	-0.02	-124,225.28	-2.10
<b>TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>	<b>110,320.21</b>	<b>2.51</b>	<b>-64,872.78</b>	<b>-1.09</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT ( DEFICIT )</b>	<b>2,363,823.14</b>	<b>53.75</b>	<b>4,193,044.05</b>	<b>70.75</b>

Fuente: Estado de gestión de la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel

Elaborado por: EL EJECUTOR

#### 5.1.2.2. Análisis Vertical (Cuadro 04)

El ingreso total 2013 es S/. (5926,775.47) de las cuales, del 100%, el 92.90% corresponde a Traspasos y Remesas Recibidas, el 5.91% Donaciones y Transferencias Recibidas, el 0.89% a ingresos no tributarios y un 0.31% Ingresos Tributarios netos. Y para el 2014 el ingreso total es de S/4398,084.07 del 100%, el 1.72% es de Ingresos tributarios netos, el 2.29% es de ingresos no tributarios. El 95.99% corresponde a traspasos y remesas recibidas, Donaciones y transferencias Recibidas es 0.00%. Según la descripción no hubo tantas diferenciaciones porcentuales en ambos periodos.

En cuanto a los costos y gastos, en el 2013 se ha gastado (S/1668,858.64) y representa el (28,16%), y en el 2014 (S/2144,581.14) que representa el (48.76%), para el año 2013 y 2014 el porcentaje más alto es Gastos en Bienes y Servicios que representa el porcentaje (23.74%) con un saldo de (S/.1406,953.13) y (40.54%) por S/.1783,202.30, respectivamente. El porcentaje más mínimo en ambos periodos es donaciones y transferencias otorgadas (0.01%), (0.02%), para el 2013 y 2014, que el valor absoluto son (S/.729.00) y (S/.729.00).

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 S/.4257,916.83 que es 71.84% y S/.2253,502.93 en porcentaje 51.24% para el año 2014.

En cuanto a otros ingresos y gastos del 2013 resulta S/.64,872.78 en porcentaje es 1.09%, y para el 2014 es S/110,320.21 en porcentaje es 2.51%, la razón de este significativa variación se debe a que en 2013 de sus otros ingresos es

S/.59,352.50 que es 1.00%, y otros gastos es S/124,225.28 que es (2.10%), es decir se ha gastado en proporción a su ingresos, sin embargo para el 2014 en sus otros ingresos que es S/.111,020.21 representado por 2.52%, los gastos han disminuido en un (0.02%) que en soles es S/700.00.

El resultado del ejercicio porcentualmente a disminuido de 70.75% a 53.75%, en valores absolutos ha disminuido de S/.4193,044.05 a S/.2363,823.14 para ambos periodos mostrando un superávit.

**CUADRO N° 05**  
**ESTADO DE PRESUPUESTO DE INGRESOS COMPARATIVO**  
**RESUMEN DE PRESUPUESTO DE INGRESO**  
**MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARIANO NICOLAS VALCARCEL**

RECURSOS PUBLICOS	AI 31/12/2014										AI 31/12/2013													
	PIM					EJECUSION DE GASTOS					IMPORTE					DIFERENCIA								
	A=PP2	Ani.Verti	%	B=EP1	Ani.Verti	%	B=EP1	Ani.Verti	%	A=PP2	Ani.Verti	%	A-B=C	B/A	C/A	% No	Ejecutado	Análisis Horizontal	IMPORTE	EJECUSION DE GASTOS	IMPORTE	DIFERENCIA		
01 Recursos Ordinarios	434,362.84	7.86	434362.84	9.12	0.00	100.00	0.00	79163.00	1.16	79163.00	1.34	0.00	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00	0.00	79163.00	1.34	0.00	100.00	0.00
02 Recursos Directamente Recaudados	169974.91	3.07	129551.27	2.72	40423.64	76.22	23.78	52702.42	0.77	51701.60	0.88	1000.82	98.10	1.90										
04 Donaciones y Transferencias Canon sobre canon	3750549.73	67.84	3109074.88	65.31	641474.85	82.90	17.10	5661351.41	82.69	4775655.20	80.87	885696.21	84.36	15.64										
05 Recursos Determinados Municipales	75740.42	1.37	0	0.00	75740.42	0.00	100.00	18251.00	0.27	0.00	0.00	18251.00	0.00	100.00										
05 Recursos Determinados Fondo compensación Municipal.	1098005.88	19.86	1087414.04	22.84	10591.84	99.04	0.96	1034635.32	15.11	998970.21	16.92	35665.11	96.55	3.45										
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>5528633.78</b>	<b>100.00</b>	<b>4760403.03</b>	<b>100.00</b>	<b>768230.75</b>	<b>86.10</b>	<b>13.90</b>	<b>6846103.15</b>	<b>100.00</b>	<b>5905490.01</b>	<b>100.00</b>	<b>940613.14</b>	<b>86.26</b>	<b>13.74</b>										

Nota

PP1 Presupuesto Institucional de Ingresos

EP -1 Estado de Ejecución de Presupuesto de Ingresos y Gastos

Fuente: Estado de Presupuestos de la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel.

Elaborado por el EJECUTOR

CUADRO N° 06  
ESTADO DE PRESUPUESTO DE INGRESOS  
DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARIANO NICOLAS VALCARCEL

RECURSOS PUBLICOS	AI 31/12/2014						AI 31/12/2013					
	PIM	EJECUCION INGRESOS	IMPORTE	DIFERENCIA			PIM	EJECUCION INGRESOS	IMPORTE	DIFERENCIA		
				% Ejecutado	% Ejecutado	% No Ejecutado				% Ejecutado	% Ejecutado	% No Ejecutado
A	B	A-B=C	B/A	C/A	%	A	B	A-B=C	B/A	C/A	%	
<b>01 RECURSOS ORDINARIOS</b>												
<b>00 REDURSOS ORDINARIOS</b>	434,362.84	434362.84	0.00	100.00	0.00	79163.00	79163.00	0.00	100.00	0.00	0.00	
Recursos Ordinarios	434,362.84	434362.84				79163.00	79163.00	0.00	100.00	0.00	0.00	
<b>TOTAL FF RECURSOS ORDINARIOS</b>	<b>434,362.84</b>	<b>434362.84</b>	<b>0.00</b>	<b>100.00</b>	<b>0.00</b>	<b>79163.00</b>	<b>79163.00</b>	<b>0.00</b>	<b>100.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
<b>02 RECURSOS DIRECTAMENTE</b>												
<b>RECAUDADOS</b>												
<b>09 RECURSOS DIRECTAMENTE</b>												
<b>RECAUDADOS</b>												
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>												
1.3 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS												
DERECHOS ADMINISTRATIVOS	100507.25	100507.25	0.00	100.00	0.00	52702.42	51701.60	1000.82	98.10	1.90	1.90	
1.5 OTROS INGRESOS	69367.66	29044.02	40323.64	41.87	58.13							
1.9 SALDOS DE BALANCE	<b>169874.91</b>	0.00	169874.91	0.00	100.00							
<b>TOTAL FF RECURSOS DIRECTAMENTE</b>	<b>169874.91</b>	<b>129551.27</b>	<b>40323.64</b>	<b>76.26</b>	<b>23.74</b>	<b>52702.42</b>	<b>51701.60</b>	<b>1000.82</b>	<b>98.10</b>	<b>1.90</b>	<b>1.90</b>	
<b>04 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>												
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS						350000.00	350000.00	0.00	100.00	0.00	0.00	
1.9 SALDOS DE BALANCE												
<b>TOTAL FF DOANCIONES Y</b>												

<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>3500000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>100.00</b>	<b>0.00</b>
<b>05 RECURSOS DETERMINADOS</b>												
<b>07 FONDO DE COMPENSACION</b>												
<b>MUNICIPAL</b>	<b>1,098,005.88</b>	<b>1087414.04</b>	<b>10591.84</b>	<b>99.04</b>	<b>0.96</b>	<b>1034635.32</b>	<b>998970.21</b>	<b>35665.11</b>	<b>96.55</b>	<b>3.45</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
1.5 OTROS INGRESOS	96.76	0.00	96.76	0.00	100.00	3147.35	3147.35	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	1090220.20	1087414.04	2806.16	99.74	0.26	967859.97	964896.86	2963.11	99.69	0.31	99.69	0.31
1.9 SALDOS DE BALANCE	7688.92	0.00	7688.92	0.00	100.00	63628.00	30926.00	32702.00	48.60	51.40	48.60	51.40
<b>TOTAL RB 07 FONDO DE COMPENSACION</b>	<b>1,098,005.88</b>	<b>0.00</b>	<b>1098005.88</b>	<b>0.00</b>	<b>100.00</b>	<b>1034635.32</b>	<b>998970.21</b>	<b>35665.11</b>	<b>96.55</b>	<b>3.45</b>		
<b>08 IMPUESTOS MUNICIPALES</b>												
1.1. IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES												
OBLIGATORIOS	75740.42	0.00	75740.42	0.00	100.00	18251.00	0.00	18251.00	0.00	100.00	0.00	100.00
1.9 SALDOS DE BALANCE												
<b>TOTAL RB 08 IMPUESTOS MUNICIPALES</b>	<b>75740.42</b>	<b>0.00</b>	<b>75740.42</b>	<b>0.00</b>	<b>100.00</b>	<b>18251.00</b>	<b>0.00</b>	<b>18251.00</b>	<b>0.00</b>	<b>100.00</b>		
<b>18 CANON Y SOBRE CANON REGALIAS</b>												
RENTA DE ADUANA Y	3750549.73		3750549.73	0.00	100.00	5311351.41	4425655.20	885696.21	83.32	16.68	83.32	16.68
1.5 OTROS INGRESOS	1984.89		1984.89	0.00	100.00			0.00				
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	2,630,862.68	2630862.68		100.00	0.00	4011480.41	3503880.39	507600.02	87.35	12.65	87.35	12.65
1.9 SALDOS DE BALANCE	1,117,702.16	478212.20	639489.96	42.79	57.21	1,299,871.00	921774.81	378096.19	70.91	29.09	70.91	29.09
<b>TOTAL RB 18 CANON Y SOBRE CANON</b>	<b>3750549.73</b>	<b>3109074.88</b>	<b>641474.85</b>	<b>82.90</b>	<b>17.10</b>	<b>5311351.41</b>	<b>4425655.20</b>	<b>885696.21</b>	<b>83.32</b>	<b>16.68</b>		
<b>TOTAL FF RECURSOS DIRECTAMENTE</b>												
RECAUDADOS	4,924,296.03	4,196,488.92	1815221.15	63.14	36.86	6,364,237.73	5,424,625.41	939612.32	85.24	14.76	85.24	14.76
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>5,528,533.78</b>	<b>4,760,403.03</b>	<b>1855544.79</b>	<b>66.44</b>	<b>33.56</b>	<b>6,846,103.15</b>	<b>5,905,490.01</b>	<b>940613.14</b>	<b>86.26</b>	<b>13.74</b>	<b>86.26</b>	<b>13.74</b>

Fuente: Estado de gestión de la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel  
Elaborado por: EL EJECUTOR



### 5.1.3. ANÁLISIS DE LOS PRESUPUESTOS DE INGRESOS

#### 5.1.3.1. ANÁLISIS PRESUPUESTAL DEL 2014

El Presupuesto Institucional de Ingresos que constituye la Municipalidad distrital de Mariano Nicolás Valcárcel es S/.5528,633.78, lográndose una ejecución del 86.10% que es S/.4760,403.03, y no se logró ejecutar un 13.90%, asimismo analizaremos por fuente de financiamiento y los principales movimientos que incidieron en la ejecución presupuestal para alcanzar el 86.10%, a continuación desarrollaremos un análisis por fuente financiamiento en el cual se tomará en cuenta el cuadro N°05, y para recabar más los detalles el cuadro N°06:

**RECURSOS ORDINARIOS (RO):** Los ingresos por esta fuente de financiamiento son de libre programación, el monto programado como ingreso por el periodo 2014 fue de S/.434,362.84 el cual representa 7.86% del Presupuesto Institucional Modificado (PIM), obteniendo una ejecución de S/.434,362.84 que equivale 100%, el porcentaje obtenido expresa que si hubo una buena programación en lo que corresponde a los ingresos provenientes de la recaudación tributaria y otros conceptos, para recabar el 100%.

**RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS (RDR):** Son los ingresos provenientes o generados por la Municipalidad por concepto de venta de bienes, servicios y derechos administrativos, el presupuesto programado para el periodo 2014 fue de S/.169,974.91 que representa el 3.07% del total PIM de las cuales se logró ejecutar S/. 129,551.27, la ejecución porcentual logrado es 76.22%, cabe resaltar que RDR presenta el porcentaje más reducido a nivel de las ejecuciones de ingreso, observando los documentos los conceptos que no alcanzaron este porcentaje fueron por venta de bienes y servicios.

**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/. 3750,549.73 el cual representa 67.84% del PIM de las cuales tuvo una ejecución de S/.3109,074.88 monto ejecutado y representado por 82.90 %, teniendo una diferencia no ejecutada de S/.641,474.85 que representa un 17.10% en relación al PIM y Ejecutado por esta fuente de financiamiento.

Podemos decir que si tuvo una buena programación y ejecución, dentro de ello la transferencia del gobierno regional se ha recabado por completo de la misma manera sucede de otras entidades públicas, la diferencia es en los saldos de balance S/.641,474.85 la cual genera la diferencia no ejecutada.

**RECURSOS DETERMINADOS (RD):** Son aquellos ingresos provenientes de transferencias por FONCOMUN, impuestos municipales, canon y sobre canon, otros. En el cuadro 05 nos muestra que este fuente de financiamiento es la más importante para la Municipalidad además dentro del PIM, pero además es uno de los que muestra mayor porcentaje ejecutado, después de RDR.

El presupuesto programado para el periodo fue de S/.1098,005.88 que representa el 19.86% del Presupuesto Institucional Modificado (PIM), lográndose ejecutar S/.1087,414.04 en porcentaje es 99.04%, resultando una diferencia de S/. 10,591.84 representado por 99.04% que no se logró ejecutar. De la misma manera sucede con los impuestos municipales programándose por S/.75,740.42 recabándose del impuesto predial muestra un saldo no ejecutado de S/. 75,740.42 de (PIM).

### 5.1.3.2. ANÁLISIS PRESUPUESTAL DEL 2013

El presupuesto de Ingresos de la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel del 2013 se constituye por un total de S/.6846,103.15 y representa el 100% del Presupuesto Institucional de Modificado (PIM); logrando ejecutarse S/.5905,490.01 que es 86.26%, obteniendo una diferencia total de S/.940,613.14 y representa el 13.74%.

A continuación detallaremos el PIM por cada fuente de financiamiento, y lo más importante la ejecución de ingresos por tipo de fuente de financiamiento, tomando de referencia al cuadro N° 05:

**RECURSOS ORDINARIOS:** Los ingresos por este fuente de Financiamiento representa el 1.16% del 100% de su Presupuesto Institucional Modificado (PIM), la cual equivale a S/.79,163.00, y la ejecución de ingresos se ha desarrollado en su totalidad teniendo una diferencia de S/.0.00, hecho una observación en el análisis de ingresos del 2014 la variación es muy significativa puesto que tenía S/.434,362.84, esto puede deberse por la alta recaudación tributaria y otros conceptos, cosa que el 2013 fue muy bajo.

**RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS:** Los RDR son captados por el Municipio, y los ingresos son por concepto de venta de bienes y servicios y derechos administrativos, otros; el presupuesto programado para el 2013 es S/.52,702.42 y representa el 0.77% del PIM, asimismo se logró recaudar S/.51,701.60 la cual representa un 98.10%, resultando una diferencia de S/.1,000.82 que es 1.90%. A diferencia del 2014, en el 2013 tuvo menos recaudación:

**DONACIONES Y TRANSFERENCIAS:** Este Fuente de Financiamiento son captados de otras entidades públicas, así como de los gobiernos regionales teniendo un total de S/.5661,351.41 que representa un 82.69% del PIM, obteniendo una ejecución de ingresos de S/.4775,655.20 y representa el 84.36%%, la cual resulta una diferencia S/885,696.21, que en porcentaje resulta un 15.64%. La ejecución de esta fuente de financiamiento podemos decir que si se ha programado de manera regular porque la diferencia es poco considerable.

**RECURSOS DETERMINADOS:** Este fuente de Financiamiento es muy significativo para la Municipalidad ya que del 100% del PIM para el 2013 representa un 15.11% que es S/.1034,635.32 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 S/.998,970.21 que representa un 96.55% con una diferencia de S/.35,665.11 que es 3.45%.

**CUADRO N° 07**  
**ESTADO DE PRESUPUESTO DE GASTOS COMPARATIVO**  
**DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARIANO NICOLAS VALCARCEL**  
**RESUMEN DE PRESUPUESTO DE GASTO**

RECURSOS PUBLICOS	AI 31/12/2014										AI 31/12/2013									
	EJECUCIÓN DE GASTOS					DIFERENCIA					EJECUCIÓN DE GASTOS					DIFERENCIA				
	PIM		%			IMPORTE		%			PIM		%			IMPORTE		%		
	A=PP2	Anl.Verti	B=EP1	% Anl.Verti	A-B=C	A=PP2	Anl.Verti	B=EP1	% Anl.Verti	A-B=C	A=PP2	Anl.Verti	B=EP1	% Anl.Verti	A-B=C	A=PP2	Anl.Verti	B=EP1	% Anl.Verti	A-B=C
01 Recursos Ordinarios	434362.84	7.86	434362.84	9.12	0.00	79163.00	1.16	79163.00	1.34	0.00	79163.00	1.16	79163.00	1.34	0.00	79163.00	1.16	79163.00	1.34	0.00
02 Recursos Directamente Recaudados	169974.91	3.07	129551.27	2.72	40423.64	52702.42	0.77	51701.60	0.88	1000.82	1000.82	0.88	1000.82	0.88	1000.82	1000.82	0.88	1000.82	0.88	1.90
04 Donaciones y Transferencias Canon sobre canon	3750549.73	67.84	3109074.88	65.31	641474.85	5661351.41	82.69	4775655.20	80.87	885696.21	885696.21	80.87	885696.21	80.87	885696.21	885696.21	80.87	885696.21	80.87	15.64
05 Recursos Determinados Impuestos Municipal.	75740.42	1.37	0.00	0.00	75740.42	18251.00	0.27	0.00	0.00	18251.00	18251.00	0.27	0.00	0.00	18251.00	18251.00	0.27	0.00	0.00	100.00
05 Recursos Determinados Fondo compensación Municipal.	1098005.88	19.86	1087414.04	22.84	10591.84	1034635.32	15.11	998970.21	16.92	35665.11	35665.11	16.92	35665.11	16.92	35665.11	35665.11	16.92	35665.11	16.92	3.45
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>5528633.78</b>	<b>100.00</b>	<b>4760403.03</b>	<b>100.00</b>	<b>768230.75</b>	<b>6846103.15</b>	<b>100.00</b>	<b>5905490.01</b>	<b>100.00</b>	<b>940613.14</b>	<b>940613.14</b>	<b>100.00</b>	<b>940613.14</b>	<b>100.00</b>	<b>940613.14</b>	<b>940613.14</b>	<b>100.00</b>	<b>940613.14</b>	<b>100.00</b>	<b>13.74</b>

Nota  
 PP2 Presupuesto Institucional de Gastos  
 EP-1 Estado de Ejecución de Ingresos y Gastos

Fuente: Estado de gestión de la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel  
 Elaborado por: EL EJECUTOR

CUADRO N° 08  
ESTADO DE PRESUPUESTO DE GASTOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARIANO NICOLÁS VALCARCEL

RECURSOS PÚBLICOS	AI 31/12/2014										AI 31/12/2013									
	EJECUCIÓN					DIFERENCIA					EJECUCIÓN					DIFERENCIA				
	PIM	%	B	%	A-B=C	IMPORTE	%	Ejecutado	% No Ejecutado		PIM	%	B	%	A-B=C	IMPORTE	%	Ejecutado	% No Ejecutado	
01 RECURSOS ORDINARIOS																				
GASTOS CORRIENTES	79162.84	1.51	79162.84	1.66	0.00	0.00	100.00	0.00	0.00	79163.00	1.11	79163.00	1.34	0.00	0.00	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.2. Pensiones y otras																				
Prestaciones Sociales	78433.84	1.49	78433.84	1.65	0.00	0.00	100.00	0.00	0.00	78434.00	1.10	78434.00	1.33	0.00	0.00	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.4 Donaciones y																				
Transferencias	729.00	0.01	729.00	0.02	0.00	0.00	100.00	0.00	0.00	729.00	0.01	729.00	0.01	0.00	0.00	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00
GASTOS DE CAPITAL	357200.00	6.79	355200.00	7.46	2000.00	2000.00	99.44	0.56	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.6 Adquisiciones de																				
Activos no financieros	357200.00	6.79	355200.00	7.46	2000.00	2000.00	99.44	0.56	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL FF RECURSOS ORDINARIOS	436362.84	8.30	434362.84	9.12	2000.00	2000.00	99.54	0.46	0.00	79163.00	1.11	79163.00	1.34	0.00	0.00	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00
02 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS																				
GASTOS CORRIENTES	132551.27	2.52	129551.27	2.72	3000.00	3000.00	97.74	2.26	0.00	85678.40	1.20	51701.60	0.88	33976.80	60.34	60.34	39.66	39.66	39.66	39.66
2.3 Bienes y Servicios	132551.27	2.52	129551.27	2.72	3000.00	3000.00	97.74	2.26	0.00	85678.40	1.20	51701.60	0.88	33976.80	60.34	60.34	39.66	39.66	39.66	39.66
GASTOS DE CAPITAL																				
2.6 Adquisiciones de activos no financieros																				







#### 5.1.4. ANÁLISIS DE LOS PRESUPUESTOS DE GASTOS

##### ANÁLISIS DE GASTOS

La Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel en el año 2014 ha logrado ejecutar S/. 4760,403.03 de S/.5528,633.78 que representa un 86.10%, a diferencia en el 2013 logró ejecutar un monto total de S/.5905,490.01 de S/.6846,103.15 y es 86.26%.

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

##### 5.1.4.1. ANÁLISIS SEGÚN FUENTE DE FINANCIAMIENTO 2014

El análisis realizado se ha tomado en cuenta el 100% del PIM para cada fuente de financiamiento, y el 86.10% que es el total ejecutado además la ejecución por cada fuente de financiamiento, el porcentaje que no se ha ejecutado está representado la relación del Presupuesto de gastos ejecutado con el PIM.

**RECURSOS ORDINARIOS:** Fuente de Financiamiento de uso exclusivo para la institución, el presupuesto programado de gastos fue S/.434,362.84 representado por 7.86% del Presupuesto Institucional Modificado (PIM) programado, llegando a ejecutarse en S/.434,362.84 que es 100%, no teniendo ninguna diferencia.

**RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS:** El PIM programado por este fuente de financiamiento fue S/. 169,974.91 que representa el 3.07 %, y se logró ejecutar S/. 129,551.27 que en porcentaje es el 76.22%, obteniendo un saldo no ejecutado en su totalidad por S/.40,423.64 que es 23.78%. Esta diferencia fue debida a lo siguiente:

**Gastos Corrientes:** Por este medio se gastó por el consumo de combustible, carburantes, lubricantes, grasas, repuestos y accesorios, entre otros, el cual tuvo un PIM de S/.129,551.27 y se ejecutó solamente S/. 40,423.64

**DONACIONES Y TRANSFERENCIAS:** El presupuesto programado para este fuente de financiamiento fue S/.3750,549.73 representado por 67.84% del total PIM, lográndose ejecutar S/.3109,074.88 que es 53.40%, obteniéndose una un saldo no ejecutado por S/.234 242.15, en porcentaje es 82.90% en relación a lo ejecutado y el PIM programado, a la vez el porcentaje de ejecución obtenido es la más alto en gastos por fuente de financiamiento durante el 2014, veamos por qué no se ejecutó en su totalidad:

**Gastos de Capital:** Cabe resaltar que todo es destinado solamente para ejecutar proyectos de inversión claramente deducimos que la capacidad de gastos de capital por parte de la Municipalidad es deficiente.

**RECURSOS DETERMINADOS:** Este fuente de Financiamiento agrupa los rubros como FONCOMUN con 19.86%, Impuestos Municipales 1.37%, en valor absoluto es total S/. 1098,005.88 y S/75,740.42 respectivamente, representado por un porcentaje de 21.23% del total PIM, lográndose ejecutar S/. 1087,414.04 representado por 99.04%, dejándose de ejecutar S/. 10,591.84 de Fondo de compensación Municipal y S/75,740.42 de Impuestos Municipales, los detalles fueron así:

#### **FONCOMUN:**

**Gastos Corrientes:** Por este medio se ha pagado a los funcionarios, dieta para regidores, a aquellos servicios contratados bajo CAS, es decir a todo personal de la municipalidad. Asimismo por alimentos y bebidas para consumo, en

combustible, papelerías en general, suministros de consumo zootécnico, productos farmacéuticos, etc.

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

## IMPUESTOS MUNICIPALES

**Gastos Corrientes:** El PIM autorizado fue S/. 75,740.42 el cual no se gastó en su totalidad.

### 5.1.4.1.2. ANÁLISIS SEGÚN FUENTE DE FINANCIAMIENTO 2013

Para el análisis del ejercicio económico 2013 se ha tomado en cuenta el mismo criterio del análisis del 2014

a) **RECURSOS ORDINARIOS:** Por esta Fuente de Financiamiento el Presupuesto Institucional Modificado fue de S/.79,163.00 que en porcentaje representa un 1.16%, y la ejecución de gasto es S/79,163.00 que es 100%, logrando ejecutarse en su totalidad.

**Gastos Corrientes:** 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.

b) **RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS:** Estos recursos inició con un Presupuesto Institucional Modificado de S/.52,702.42, que en porcentaje es el 0.77% del totalidad del PIM, y logró una ejecución de gasto un monto de S/.51,701.60 que es 98.10%. Obteniendo una diferencia de S/.1,000.82

que es 1.90%. a la vez es el gasto que menos se ha ejecutado durante el 2013.

**Gastos Corrientes:** Por este medio también sólo se ha destinado para los gastos de funcionamiento, en este periodo el gasto más considerable fue por la compra de combustible y carburantes y otros gastos diversos.

**DONACIONES Y TRANSFERENCIAS:** Este Fuente de Financiamiento son captados de otras entidades públicas, así como de los gobiernos regionales teniendo un total de S/.5661,351.41 que representa un 82.69% del PIM, obteniendo una ejecución de gastos de S/.4775,655.20 y representa el 84.36%, la cual resulta una diferencia S/885,696.21, que en porcentaje resulta un 15.64%.

**RECURSOS DETERMINADOS:** Este fuente de Financiamiento representa un 15.11% de Fondo de compensación Municipal y 0.27% de Impuestos Municipales que es S/.1034,635.32 de FCM y 18,251.00 de Impuestos y obtiene una ejecución de gastos por S/.998,970.21, y representa un 96.55%, con una diferencia de S/.35,665.11 de FCM y 18,251.00 de Impuestos municipales no ejecutado que en total es 3.45%.

## 5.2. EVALUACIÓN DEL SEGUNDO OBJETIVO

“Evaluar los indicadores financieros y su influencia en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel periodos 2013 y 2014”.

El análisis de los resultados se presenta por partes en base a interpretaciones de los diferentes ratios correspondientes a la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel periodos que corresponde a los periodos de 2013 y 2014. Para el análisis se usará los cuadros 09, 10, y 11.

## CUADRO N° 09

ANÁLISIS PORCENTUAL MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARIANO NICOLÁS  
VALCARCEL ESTRUCTURA DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre 2013 y 2014

DENOMINACIÓN	AI 31/12/2014	%	AI 31/12/2013	%
<b>ACTIVO</b>				
<b>ESTRUCTURA DEL ACTIVO CORRIENTE</b>				
Disponible	34,490.67	0.20	2,243,453.27	13.36
Exigible	0.00	0.00	43,571.84	0.26
Existencias (Neto)	0	0.00	271,230.10	1.61
Deferido	843,776.10	4.92	903,881.99	5.38
Otros	197,279.94	1.15	0.00	0.00
<b>TOTALES</b>	<b>1,075,546.71</b>	<b>6.27</b>	<b>3,462,137.20</b>	<b>20.61</b>
<b>ESTRUCTURA DEL ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Edificios, Estructuras y Act. no Prod. (Neto)	13,910,381.42	81.09	11,254,968.41	67.01
Vehículos, Maquinarias y Otros (Neto)	2,058,665.57	12.00	2,063,596.57	12.29
Otras Cuentas del Activo (Neto)	109,006.43	0.64	14,231.25	0.08
<b>TOTALES</b>	<b>16,078,053.42</b>	<b>93.73</b>	<b>13,332,796.23</b>	<b>79.39</b>
<b>ESTRUCTURA DEL ACTIVO</b>				
Activo corriente	1,075,546.71	6.27	3,462,137.20	6.27
Activo No corriente	16,078,053.42	93.73	13,332,796.23	93.73
<b>TOTALES</b>	<b>17,153,600.13</b>	<b>100.00</b>	<b>16,794,933.43</b>	<b>100.00</b>
<b>ESTRUCTURA DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
<b>ESTRUCTURA DEL PASIVO CORRIENTE</b>				
Obligaciones Tesoro Público	210,168.27	1.23	144,215.46	0.86
Cuentas por Pagar	407,774.62	2.38	148,443.82	0.88
Otras Cuentas del Pasivo	3,768.90	0.02	300.63	0.00
<b>TOTALES</b>	<b>621,711.79</b>	<b>3.62</b>	<b>292,959.91</b>	<b>1.74</b>
<b>ESTRUCTURA DEL PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Beneficios Sociales y Oblig. Prev.	737.63	0.00	737.63	0.00
<b>TOTALES</b>	<b>737.63</b>	<b>0.00</b>	<b>737.63</b>	<b>0.00</b>
<b>ESTRUCTURA DEL PASIVO</b>				
Pasivo corriente	621,711.79	6.27	292,959.91	6.27
Pasivo No corriente	737.63	93.73	737.63	93.73
<b>TOTALES</b>	<b>622,449.42</b>	<b>100.00</b>	<b>293,697.54</b>	<b>100.00</b>
<b>ESTRUCTURA DEL PATRIMONIO</b>				
Hacienda Nacional	4,951,871.52	28.87	4,951,871.52	29.48
Resultados Acumulados	11,579,279.19	67.50	11,549,364.37	68.77
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>16,531,150.71</b>	<b>96.37</b>	<b>16,501,235.89</b>	<b>98.25</b>
<b>ESTRUCTURA DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
Total del pasivo	622,449.42	6.27	293,697.54	1.75
Total del Patrimonio	16,531,150.71	93.73	16,501,235.89	98.25
<b>TOTALES</b>	<b>17,153,600.13</b>	<b>100.00</b>	<b>16,794,933.43</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Distrital de Mariano Valcárcel  
ELABORADO: Por el ejecutor

## CUADRO N° 10

ANÁLISIS PORCENTUAL MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARIANO NICOLÁS  
VALCARCEL ESTRUCTURA DEL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL

## MODIFICADO (PIM)

Al 31 de Diciembre 2013 y 2014

DENOMINACIÓN	Al 31/12/2014	%	Al 31/12/2013	%
<b>INGRESOS</b>				
Recursos Ordinarios	434,362.84	7.86	79163.00	1.34
Recursos Directamente Recaudados	169,974.91	3.07	52,702.42	0.89
Donaciones y Transferencias	3,750,549.73	67.84	4,775,655.20	80.85
Recursos Determinados	1,173,746.30	21.23	998,970.21	16.91
<b>TOTALES</b>	<b>5,528,633.78</b>	<b>100.00</b>	<b>5,906,490.83</b>	<b>100.00</b>
<b>ESTRUCTURA DEL PIM DE GASTOS</b>				
Gastos Corrientes	2,638,538.15	47.72	2,021,684.44	34.23
Gastos de Capital	2,890,095.63	52.28	3,884,806.39	65.77
Servicio de la Deuda	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>TOTALES</b>	<b>5,528,633.78</b>	<b>100.00</b>	<b>5,906,490.83</b>	<b>100.00</b>
<b>ESTRUCTURA DEL PIM DE RDR</b>				
Ingresos Corrientes				
Venta de bienes, Servicios y Der. Administ	100,507.25	59.17	51,701.60	100.00
otros Ingresos	69,367.66	40.83	0.00	0.00
Saldo de Balance	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>TOTALES</b>	<b>169,874.91</b>	<b>100.00</b>	<b>51,701.60</b>	<b>100.00</b>
<b>ESTRUCTURA DEL PIM DE GASTOS CORRIENTES</b>				
Pensiones y Otras prestaciones Sociales	78,433.84	2.97	78,434.00	3.88
Donaciones y Transferencias	729.00	0.03	729	0.04
Bienes y Servicios	1,692,129.56	64.13	1,835,364.11	90.78
Personal y obligaciones Sociales	99,015.00	3.75	106,156.51	5.25
Otros Gastos	768230.75	29.12	1,000.82	0.05
<b>TOTALES</b>	<b>2,638,538.15</b>	<b>100.00</b>	<b>2,021,684.44</b>	<b>100.00</b>
<b>ESTRUCTURA DEL PIM DE GASTOS DE CAPITAL</b>				
Adquisición de activos no financieros	2,890,095.63	100.00	3,884,806.39	100.00
<b>TOTALES</b>	<b>2,890,095.63</b>	<b>100.00</b>	<b>3,884,806.39</b>	<b>100.00</b>
<b>ESTRUCTURA DEOL PIM DE SERVICIO DE DEUDA</b>				
Servicio de la deuda publica	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>TOTALES</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Fuente: Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Distrital de Mariano Valcárcel

ELABORADO: Por el ejecutor

CUADRO N° 11

ANÁLISIS PORCENTUAL MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARIANO NICOLÁS  
VALCARCEL ESTRUCTURA DEL PRESUPUESTO EJECUTADO

Al 31 de Diciembre 2013 y 2014

DENOMINACIÓN	Al 31/12/2014	%	Al 31/12/2013	%
<b>1.- ESTRUCTURA DE EJECUSION DE INGRESOS</b>				
01 Recursos Ordinarios	434,362.84	9.12	79163.00	1.34
02 Recursos Directamente Recaudados	129,551.27	2.72	51,701.60	0.88
04 Donaciones y Transferencias	3,109,074.88	65.31	4,775,655.20	80.87
05 Recursos Determinados	1,087,414.04	22.84	998,970.21	16.92
<b>TOTALES</b>	<b>4,760,403.03</b>	<b>100.00</b>	<b>5,905,490.01</b>	<b>100.00</b>
<b>ESTRUCTURA DE LA EJECUSION PRESUPUESTAL DE GASTO</b>				
Gastos Corrientes	1,870,307.40	39.29	2,020,683.62	34.22
Gastos de Capital	2,890,095.63	60.71	3,884,806.39	65.78
Servicio de la Deuda	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>TOTALES</b>	<b>4,760,403.03</b>	<b>100.00</b>	<b>5,905,490.01</b>	<b>100.00</b>
<b>ESTRUCTURA DE LA EJECUSION DE RDR.</b>				
Ingresos Corrientes				
Venta de bienes, Servicios y Der. Administ	100,507.25	77.58	51,701.60	100.00
otros Ingresos	29,044.02	22.42	0.00	0.00
Saldo de Balance	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>TOTALES</b>	<b>129,551.27</b>	<b>100.00</b>	<b>51,701.60</b>	<b>100.00</b>
<b>4.- ESTRUCTURA DE EJECUSION DE GASTO</b>				
<b>CORRIENTES</b>				
Pensiones y Otras prestaciones Sociales	78,433.84	4.19	78,434.00	3.88
Donaciones y Transferencias	729.00	0.04	729.00	0.04
Bienes y Servicios	1,692,129.56	90.47	1,835,364.11	90.83
Personal y obligaciones Sociales	99,015.00	5.29	106,156.51	5.25
Otros Gastos	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>TOTALES</b>	<b>1,870,307.40</b>	<b>100.00</b>	<b>2,020,683.62</b>	<b>100.00</b>
<b>5.- ESTRUCTURA DE LA EJECUSION DE GASTOS DE CAPITAL</b>				
Adquisición de activos no financieros	2,890,095.63	100.00	3,884,806.39	100.00
<b>TOTALES</b>	<b>2,890,095.63</b>	<b>100.00</b>	<b>3,884,806.39</b>	<b>100.00</b>
<b>ESTRUCTURA DE EJECUSION DE SERVICIO DE LA DEUDA</b>				
Servicio de la deuda publica	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>TOTALES</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Fuente: Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Distrital de Mariano Valcárcel

ELABORADO: Por el ejecutor



**CUADRO N° 12**  
**RESUMEN DE RATIOS FINANCIEROS**

<b>Cuadr o N°</b>	<b>RATIO FINANCIERO</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>PROMED IO</b>
	<i>RATIOS DE LIQUIDEZ</i>			
13	Liquidez Corriente	1.73	11.82	6.78
14	Prueba Ácida	0.06	7.81	3.94
15	Liquidez Absoluta	0.06	7.66	3.86
	<i>RATIOS DE ENDEUDAMIENTO</i>			
16	Razón Endeudamiento	3.90%	2.21%	0.03
17	Razón de Endeudamiento Total	3.63%	1.75%	0.03
	<i>RATIO DE RENTABILIDAD</i>			
18	Margen Neto	0.54	-1.20	-0.33
	<i>RATIOS DE GESTIÓN</i>			
19	Rotación de las Cuentas por Cobrar	0	140.82	70.41
20	Rotación de Existencias	ND	21.85%	
	<i>COEFICIENTES PARA EL ANÁLISIS PRESUPUESTAL</i>			
21	Coefficiente de Cumplimiento de Presupuesto(Ingreso)	86.10%	86.26%	0.86
22	Coefficiente de Cumplimiento de Presupuesto(Gasto)	86.10%	86.26%	0.86
23	Importancia de la Ejecución del Presupuesto de Inversión	0.00%	0.00%	0.00
24	Importancia de la Ejecución del Presupuesto de Funcionamiento	39.29%	34.22%	0.37

### 5.2.1. RATIOS DE LIQUIDEZ

En el Grafico 05 apreciamos un resumen de los ratios de liquidez de ambos periodos, nos muestra el resultado de las diferencias de liquidez., a continuación veremos el detalle de cada uno de ellos:

#### 5.2.1.1. LIQUIDEZ CORRIENTE

Este indica la liquidez corriente que tiene la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel para cumplir sus obligaciones a corto plazo en el caso que haga efectivo todas las partidas del activo corriente.

Un ratio inferior a 1 reflejaría la incapacidad de la entidad de atender todas sus obligaciones de este tipo.

CUADRO N° 13

## LIQUIDEZ CORRIENTE

Ratio Financiero	Fórmula	2014	2013
Liquidez Corriente	Total Activo Corriente	1,075,576.41	3,462,137.20
	Total Pasivo Corriente	621,711.79	292,959.91

Ratio Financiero	2014	2013
Liquidez Corriente	1.73	11.82

Elaborado por: El EJECUTOR

**INTERPRETACIÓN**

Precisamente, en el cuadro N° 13, para los ratios de liquidez, se distinguen datos comparativos entre el límite financiero razonable de S/. 1.00 que significa el nivel de liquidez mínimo que debe de contar la Municipalidad, a fin de afrontar sus deudas a corto plazo.

Según nuestros cuadros nos muestra una liquidez corriente para el año 2013 de S/. 11.82 y para el año 2014 S/. 1.73 para cubrir del pasivo corriente.

En comparación con ambos índices se puede apreciar que se tuvo crecimiento financiero, debido a la estructura corriente.

La estructura porcentual del activo corriente determina que los fondos disponibles se sitúan en menor porcentaje para el año 2014 y mayor porcentaje para el año 2013, en relación a sus obligaciones.

El indicador de liquidez corriente que se encarga de medir la habilidad financiera de cumplir con el pago de obligaciones a corto plazo, revela que la Municipalidad

carece de capacidad financiera en ambos periodos, ya que tanto para el 2013 y del 2014 por cada S/. 1.00 de deuda solo cubre S/. 11.82 y S/. 1.73 respectivamente.

### 5.2.1.2. PRUEBA ÁCIDA

CUADRO N° 14  
PRUEBA ÁCIDA

Ratio Financiero	Fórmula	2014
Prueba Acida	Efectivo y Eq.de Efec. + Ctas por cobrar	34,490.67
	Pasivo Corriente	621,711.79

Ratio Financiero	2014	2013
Prueba Acida	0.06	7.81

Fuente: Cuadro N° 09 Estado de Situación Financiera  
Elaborado por: EL EJECUTOR

Este índice permite determinar para el 2013 y 2014, otra medida más directa de la solvencia financiera de corto plazo de la Municipalidad pero, lo hace de una forma más exigente, considerando únicamente los activos mantenidos de efectivo y equivalente de efectivo y las cuentas por cobrar.

### INTERPRETACIÓN

Del resultado de la prueba acida para la Municipalidad se determina que su capacidad de sus obligaciones son mínimas ya que por cada S/.1.00 de deuda la municipalidad cuenta con una capacidad de pago de S/.7.81 para el 2013, y para el nivel es muy alto podríamos decir que es 7 veces más de la capacidad de pago, sin embargo podemos notar que para el año 2014 fue de S/0.06 quiere decir que por cada un sol de deuda tiene S/0.06, para afrontar sus obligaciones es muy mínima.

**5.2.1.3. LIQUIDEZ ABSOLUTA**

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

CUADRO N° 15  
LIQUIDEZ ABSOLUTA

Ratio Financiero	Fórmula	2014	2013
Liquidez Absoluta	$\frac{\text{Efectivo y Eq. de Efectivo}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{34,490.67}{621,711.79}$	$\frac{2,243,453.27}{292,959.91}$

Ratio Financiero	2014	2013
Liquidez Absoluta	0.06	7.66

Fuente: Cuadro N° 09 Estado de Situación Financiera  
ELABORADO POR EL EJECUTOR

**INTERPRETACIÓN**

Este índice permite determinar para el año 2014 un S/. 0.06 muy bajo con respecto al año 2013 que fue de S/. 7.66, esta liquidez nos permite verificar si la Municipalidad usando solo el rubro de efectivo y equivalente de efectivo es capaz de hacer frente sus deudas, sin embargo el índice que nos resulta no es muy buena la capacidad de pago para el año 2014 y bueno para el año 2013. En este sentido la Municipalidad debe tomar cartas en el asunto con la liquidez general así por ejemplo:

1. Incrementando los ingresos, por ejemplo de los recursos propios, que solo se ejecuta alrededor de 80% anual en ambos periodos.
2. En el caso del canon minero que se transfiere casi a mediados del año, de igual manera se debe planear cautelosamente, para que sus gastos de capital no afecten en gran medida a los pasivos de la municipalidad.

3. Los gastos se deben manejar eficientemente para que los resultados no generan sumas muy fuertes de deudas, si las deudas incurridas no serán muy fuertes para el nivel de la municipalidad mostrará una mayor liquidez, también las quejas constantes de los proveedores se reducirá.
4. Si bien es cierto se debe cumplir con el equilibrio presupuestal porque así como ingresa también se gasta, los gastos están directamente relacionado con los pagos, por lo tanto se debe optimizar el manejo en gastos, y por ende sus pagos.

## 5.2.2. RATIOS DE ENDEUDAMIENTO

### 5.2.2.1. RAZÓN ENDEUDAMIENTO

Según Ferrer, es conveniente que tenga un porcentaje bajo, pues ello significaría menos grado de compromiso de los activos fijos frente a la deuda.

CUADRO N° 16  
RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO

Ratio Financiero	Fórmula	2014	2013
Razón de Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivo Total} \times 100}{\text{Activo Fijo Neto}}$	$\frac{622,449.42}{15,969,046.99}$	$\frac{293,697.54}{13,318,564.98}$

Ratio Financiero	2014	2013
Razón de Endeudamiento	3.90%	2.21%

Fuente: Estado de Situación Financiera Cuadro N° 09

Elaborado por: EL EJECUTOR

## INTERPRETACIÓN

En el cuadro N° 16 nos muestra coeficientes para el 2014 un 3.90% y para el 2013 un 2.21%, mostrando una ligera desviación con tendencia a incrementar en un 1.69%. con respecto al año 2014

Este ratio nos permite apreciar que el porcentaje de la parte de los activos fijos que se encuentran financiados por acreedores y por deudas a largo plazo, son altos, lo cual el compromiso de los activos fijos son costosos, por la cual las deudas incurridas de parte de la municipalidad al igual que la liquidez no nos permite obtener un adecuado porcentaje para la razón de endeudamiento.

### 5.2.2.2. RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO TOTAL

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

CUADRO N° 17  
RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO TOTAL

Ratio Financiero	Fórmula	2014	2013
Endeudamiento Total	$\frac{\text{Total Pasivo} \times 100}{\text{Total Activo}}$	$\frac{622,449.42}{17,153,600.13}$	$\frac{293,697.54}{16,794,933.43}$

Ratio Financiero	2014	2013
Endeudamiento Total	3.63%	1.75%

Fuente: Estado de Situación Financiera Cuadro N° 09

Elaborado por: EL EJECUTOR

### INTERPRETACIÓN

En el cuadro Nro. 17 razón de endeudamiento total, muestra coeficiente para el 2013 1.75% y para el 2014 un 3.63%, a través de este ratio podemos determinar el grado en que se aprovecha los recursos de terceros para financiar las operaciones de la entidad, es decir evalúa qué porcentaje de los activos totales es financiado por terceros, y notamos un incremento de 1.88%, esto es debido al incremento de las cuentas por pagar, en tal sentido al igual que la anterior razón la municipalidad muestra un índice alto de deuda.

En estos dos últimos periodos la municipalidad vienen enfrentando fuertes deudas más aún en el 2014 la cual ha ocasionado no solamente escaso nivel de liquidez, sino altos índices de razones de endeudamiento, además las quejas de parte de los proveedores se hacen muy notorias, la municipalidad debe tener mucho criterio a la hora de contratar y ejecutar gastos, la cuestión no es gastar por gastar lo recursos económicos sino, gastar de manera, responsable, eficiente, eficaz, sin perjudicar a terceros, ni a la misma institución

### 5.2.3. RATIO DE RENTABILIDAD

#### 5.2.3.1. MARGEN NETO

CUADRO N° 18  
MARGEN NETO

Ratio Financiero	Fórmula	2014	2013
Margen Neto	$\frac{\text{Resultado del Ejercicio}}{\text{Total Ingresos}}$	$\frac{2,363,823.14}{4,398,084.07}$	$\frac{-1,829,220.91}{-1,528,691.40}$

Ratio Financiero	2014	2013
Margen Neto	0.54	-1.20

Fuente: Estado de Gestión de la Municipalidad 2013 y 2014.  
Elaborado por: EL EJECUTOR

### INTERPRETACIÓN

El margen obtenido para el 2013 es -1.20 y para el 2014 es 0.54, un ratio alto significa que el proceso de prestación de los servicios que brinda la Municipalidad se realiza con tanta eficiencia y bajos costos, un alto porcentaje de los ingresos se traduce en utilidad para nuestra entidad.

En ambos periodos, muestra la utilidad obtenida por cada unidad monetaria de ingreso, los resultados obtenidos son regularmente buenos para el año 2014 ya que se acercan a la unidad, además el incremento de 0.66 también favorece a la

Municipalidad, si sigue así, se mejorará el nivel de Margen Neto, si el superávit sube mejor será el coeficiente.

#### 5.2.4. RATIOS DE GESTIÓN

##### 5.2.4.1. ROTACIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR

CUADRO 19  
ROTACIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR

Ratio Financiero	Fórmula	2014	2013
Rotación de la Cuentas por Cobrar	$\frac{\text{Total Ingresos}}{\text{Cuentas por Cobrar}}$	$\frac{4,398,084.07}{0}$	$\frac{5,926,775.47}{42,088.07}$

Ratio Financiero	2014	2013
Rotación de la Cuentas por Cobrar	0.00	140.82

Fuente: Estado de Situación Financiera del 2013 y 2014.  
Elaborado por: EL EJECUTOR

#### INTERPRETACIÓN

El número de veces que rota las cuentas por cobrar para el 2013 es 140.82, y para el 2014 es 0.00 no significativo, las cifras calculadas son favorables para la municipalidad, porque presenta rotaciones altas, la cual significa que la entidad podrá transformar en efectivo en menos tiempo sus cuentas pendientes por cobro de impuestos, servicios u otros por este rubro durante el año, de la misma manera la rotación podría incrementarse para los próximos años, el resultado favorecería aún más para la gestión de la institución, y debe continuar así de tal manera minimizar la cartera de cobranzas sin problemas.



## 5.2.4.2. ROTACIÓN DE EXISTENCIAS

CUADRO N° 20

## ROTACIÓN DE EXISTENCIAS O INVENTARIOS

Ratio Financiero	Fórmula	2014	2013
Rotación de la Existencias o Inventarios	$\frac{\text{Total Ingresos}}{\text{Existencias}}$	4,398,084.07	5,926,775.47
		0.00	271,230.10

Ratio Financiero	2014	2013
Rotación de la Cuentas por Cobrar	ND	21.85

Fuente: Estado de Situación Financiera del 2013 y 2014.

Elaborado por: EL EJECUTOR

## INTERPRETACIÓN

El porcentaje obtenido para el 2013 fue de 21.85 y para año 2014 es un resultado no definido, el saldo de existencias para el año 2013 fue de S/. 271,230.10, puede significar que la Municipalidad no está registrando los bienes correctamente, porque en las visitas a simple observación la entidad dispone por ejemplo en el área de desarrollo económico que se encarga de suministrar productos tales como alimentos y bebidas para consumo animal, se ha visto que en el almacén existe productos que pueden sumar este rubro (semillas de alfalfa, quinua, cebada, asimismo suministros biomédicos como vacunas, fertilizantes, fungicidas y similares, que sirven para las curaciones de distintos animales del lugar, entre otros), también hay vacunos, otros animales de la zona que pertenecen a la misma, otro concepto que suma son libros, textos y otros materiales impresos destinados para la biblioteca municipal, entre otros que sirven para el funcionamiento, que pertenecen a la Municipalidad y que no se están considerando.

Además se observa que en el almacén no hay control de inventarios no se usa documentos de entrada, los útiles de oficina por ejemplo cualquier trabajador puede disponer de ella sin antes haber hecho los procesos correspondientes como el llenado de las hojas de requerimiento, por la cual podemos deducir que las existencias no se vienen manejando de manera correcta por la entidad.

De la misma manera se observa también que la municipalidad tampoco lleva su inventario de bienes, y esto también no refleja en el activo de la institución, de la misma manera el rubro de existencias no ayuda a aumentar el nivel de liquidez de la municipalidad, tampoco con la razón de endeudamiento total según ratios.

## **5.2.5. COEFICIENTES PARA EL ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO**

### **5.2.5.1. COEFICIENTE DE CUMPLIMIENTO DE PRESUPUESTO DE INGRESO**

Es el indicador que establece el cumplimiento del presupuesto de ingresos durante el período económico fiscal.

Según la evaluación de la ejecución presupuestaria también se denomina el cumplimiento de metas es decir su nivel de eficacia, y según el autor Ferrer también lo menciona dentro de sus ratios financieros como aplicación de los recursos, es decir el nivel de ejecución de presupuesto.

CUADRO N° 21

COEFICIENTE DE CUMPLIMIENTO DE PRESUPUESTO DE INGRESO

Ratio Financiero	Fórmula	2014	2013
Coeficiente de Cumplimiento de Presupuesto de Ingreso	Total Ejecución de Presupuesto x100	4,760,403.03	5,905,490.01
	Total Presupuesto Autorizado	5,528,633.78	6,846,103.15

Ratio Financiero	2014	2013
Coeficiente de Cumplimiento de Presupuesto de Ingreso	86.10%	86.26%

Fuente: Cuadro N°10 Estructura del PIM  
Elaborado por: EL EJECUTOR

**INTERPRETACIÓN**

El coeficiente de ejecución de ingresos para el año 2014 y 2013 muestra valores aproximados como 86.10% y 86.26% respectivamente, obteniendo resultados no favorables para la Municipalidad, por ejemplo en el 2013 no se lograron ejecutar por S/. 940,613.14, es decir que para alcanzar el 100%, le falta 13.74% para lograr su objetivo, y respecto al 2014 ha disminuido de 86.26% a 86.10%, significa que no se logró ejecutar S/.768,230.75, por un porcentaje de 13.90%.

En tal 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.

**5.2.5.2. COEFICIENTE DE CUMPLIMIENTO DE PRESUPUESTO DE GASTO.**

El resultado del coeficiente nos indica en qué medida se ha dado cumplimiento al presupuesto de gasto en el periodo fiscal materia de investigación.

CUADRO N° 22

**COEFICIENTE DE CUMPLIMIENTO DE PRESUPUESTO DE GASTO**

<b>Ratio Financiero</b>	<b>Fórmula</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Coeficiente de Cumplimiento de Presupuesto de Gastos	Total Ejecución de Presupuesto x 100	4,760,403.03	5,905,490.01
	Total Presupuesto Autorizado	5,528,633.78	6,846,103.15

<b>Ratio Financiero</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Coeficiente de Cumplimiento de Presupuesto de Gastos	<b>86.10%</b>	<b>86.26%</b>

Fuente: Cuadro N°10 Estructura del PIM de Gasto  
Elaborado por: EL EJECUTOR

**INTERPRETACIÓN**

El coeficiente de ejecución del presupuesto de gasto para los años 2014 y 2013 fluctúa entre 86.10% y 86.26% respectivamente, es decir, que en el 2014 no se lograron ejecutar en un 13.90% del PIM, y para el 2013 los gastos tampoco fueron ejecutados en un 13.74%, también podemos observar que hay una diferencia de 0.16%.

Los coeficientes determinados en el rubro de cumplimiento del presupuesto de gasto en la Municipalidad, nos muestra que para los años 201 y 2013 no lograron ejecutarse al 100% de los programado, teniendo una diferencia de 13.90% y 13.74% respectivamente existiendo una brecha entre el PIM y la ejecución presupuestal de gastos.

En el 2014 la ejecución de gastos corrientes de la Municipalidad, solo ha ejecutado S/.1,870,307.40 que es 70.88% del PIM, obteniéndose una diferencia entre el PIM y la ejecución de gasto corriente por S/.768,230.75 y

S/.2,020,683.62 de ejecución representado por 93.71% del PIM en el año 2013, es decir que no se logró ejecutar S/.1,000.82 que es 0.00% de los programado de gastos corrientes.

Mientras que en el rubro de gastos capital solo ejecutó el S/.2,890,095.63 que porcentualmente es 72.62% del PIM para el 2014 y S/ 3,884,806.39 que es 87.82% del PIM para el 2014, teniendo como resultados ejecutados en el 2014 y 2013 el 100%. de programado del gasto de capital.

### 5.2.5.3. IMPORTANCIA DE EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO DE INVERSIÓN.

Este coeficiente establece en qué medida se ha ejecutado los montos presupuestados para inversión en el período.

CUADRO N° 23

#### IMPORTANCIA DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INVERSIÓN

Ratio Financiero	Fórmula	2014	2013
Importancia de Ejecución del Presupuesto de Inversión	$\frac{\text{Total Presupuesto Ejecutado Inversión} \times 100}{\text{Total Ejecución Presupuesto}}$	$\frac{2,890,095.63}{2,890,095.63}$	$\frac{3,884,806.39}{3,884,806.39}$

Ratio Financiero	2014	2013
Importancia de Ejecución del Presupuesto de Inversión	0.00%	0.00%

Fuente: Cuadro N° 10 Estructura del Presupuesto Ejecutado  
Elaborado por: EL EJECUTOR

### INTERPRETACIÓN

El coeficiente de importancia de ejecución del presupuesto de inversión para los años 2014 y 2013 nos muestra una ejecución total.

Sin embargo, los coeficientes indican también que la ejecución de gasto de capital en la Municipalidad son razonables con respecto al total de la ejecución de gastos; así tenemos para el año 2014 el PIM en obras de inversión con un total de gastos es S/.2,890,095.63 y para el 2013 S/.3,884,806.39.

#### 5.2.5.4. IMPORTANCIA DE LA EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO.

Este coeficiente establece en qué medida se ha ejecutado el presupuesto de funcionamiento durante el período.

CUADRO N° 24  
IMPORTANCIA DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE  
FUNCIONAMIENTO

Ratio Financiero	Fórmula	2014	2013
Importancia de Ejecución del Presupuesto de Funcionamiento	$\frac{\text{Total Ppto Ejecutado de Funcionamiento}}{\text{Total Ejecución del Presupuesto}}$	$\frac{1,870,307.40}{4,760,403.03}$	$\frac{2,020,683.62}{5,905,490.01}$

Ratio Financiero	2014	2013
Importancia de Ejecución del Presupuesto de Funcionamiento	<b>39.29%</b>	<b>34.22%</b>

Fuente: Cuadro N° 11 Estructura del Presupuesto Ejecutado  
Elaborado por: EL EJECUTOR.

#### INTERPRETACIÓN

El coeficiente de importancia de ejecución del presupuesto de funcionamiento, muestra valores no muy significantes así como para el 2014 y 2013 que son 39.29% y 34.22% respectivamente, del total de gastos ejecutados, se aprecia que para el funcionamiento de la Municipalidad, en los dos años de materia de la presente investigación se han destinado 39% y 34% 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, es decir que del 100% de gasto realizado 39.29% soles se ha gastado en gastos corrientes en el año 2014 y S/. 34.22% en 2013.

### **5.3. PROPUESTA DEL TERCER OBJETIVO**

Para conseguir el tercer objetivo específico:

“Proponer estrategias de evaluación para propiciar una mejora en la toma de decisiones, y con ello mejorar la Situación Económica Financiera de la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel”.

#### **5.3.1. GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

Teniendo el diagnóstico realizado, considerando los planes institucionales y los lineamientos de política que se ha propuesto a ejecutar, es posible esbozar las siguientes estrategias:

1. Dictar normas internas, y agilizar para mejorar la gestión del archivo y trámite documentario, el cual se realiza en forma manual en todas las oficinas de la Municipalidad.
2. Implementar en el equipamiento informático, en la estructura de comunicación institucional e interinstitucional, y en la sistematización y transmisión de la información.
3. Articular una política de recursos humanos sólida y coherente que pueda tener un impacto significativo en la gestión que exige disponer.
4. Elaborar informes técnicos y promover reuniones entre Unidades, para mantener una adecuada disciplina fiscal en la Municipalidad.
5. Realizar capacitaciones, como actualizaciones a los trabajadores de la Municipalidad, para así de esa manera pueda mejorar el rendimiento desempeño de los mismos.

### 5.3.2. UNIDAD DE RENTAS

Se considera muy elemental esta área ya que es la Unidad Recaudadora de Ingresos del Municipio y hecho las observaciones podemos plantear las siguientes estrategias:

- Simplificación y Unificación de las actividades generadoras de Recursos Directamente Recaudados (RDR), conocidos como ingresos propios, con el propósito de contribuir a una administración más eficiente de RDR.
- Se ha observado que en Unidad de Rentas el TUPA de la Municipalidad está vigente desde el periodo de ingreso de la nueva autoridad, es decir del 2011 y dichas tasas se lleva a cabo haciendo el producto de la UIT(Unidad Impositiva Tributara), y la tasa aprobada por dicha Institución. Durante el periodo del 2013 y 2014 la Municipalidad sigue haciendo cobros con la UIT correspondiente al 2011, la cual genera una baja generación de ingresos propios de la Municipalidad.
- Dicho lo anterior se propone a la Municipalidad una actualización de las tasas de cobros para aumentar los ingresos propios de la institución.
- Así mismo se ha observado que hay diferentes tasas tales como expedición de otros certificados, entre otros, que no se viene cobrando las tasas correspondientes por diferentes conceptos.
- Realizar informes trimestrales, anuales comparativos y ser presentados a la parte ejecutiva y con ello tomar decisiones que permita a la Municipalidad incrementar sus Ingresos Propios.



- Revisando la situación económica de la Municipalidad se ha observado también que los montos más considerables en los ingresos son por las prestaciones de servicios de Vehículos, Maquinarias, Equipos y seguidamente servicios de Transporte.
- Entonces se debe plantear, añadir y poner ejecución nuevas estrategias que permita el incremento de los conceptos señalados en el punto anterior, puede ser por ejemplo con programaciones más extensas durante las semanas de servicios de tractores agrícolas y aprovechar el tiempo de preparaciones de tierra para agricultores, ya que este servicio no es constante durante el año, eso, sin descuidar el mantenimiento de las maquinarias.
- Repotenciar y/o cambiar y/o adquirir equipos de cómputo para esta Unidad para poder trabajar adecuadamente con los sistemas que operan. Asimismo mejorar o cambiar el sistema interno de servidores y cableado de red.

### **5.3.3. GESTIÓN DE TESORERÍA**

La secuencia en la gestión de tesorería de la Municipalidad, requiere urgente atención, a través de adopción de medidas en dos ámbitos. En el ámbito de instrumentos normativos, mediante la promulgación de medidas que permitan un manejo centralizado de los saldos de fondos de todos los órganos de la Municipalidad que generan ingresos propios (RDR), sin perjuicio de cada uno de estos órganos se vean perjudicados por la falta de fondos para la ejecución de sus actividades.

- Los depósitos en la cuentas bancarias de la Municipalidad realizadas por terceros se deben informar dentro de las 24 horas a la Unidad de Tesorería, presentando la boleta original del respectivo depósito, a fin de proceder su registro.
- Actualizar o desarrollar, según sea el caso, modelos de soporte informático de los bancos, de modo que se pueda contar con información más completa, útil y oportuna.
- En cuanto a los desembolsos, el pago a los personales y los proveedores de bienes y servicios de la Municipalidad mediante cheques tiene algunas consecuencias no buenas en la relación del Municipio – Público y en la imagen de la propia institución. Se ha observado en este sentido que la relación no es muy buena se ha encontrado muchas quejas de parte del interesado ya que se le cita en diferentes fechas y esto causa malestar y mala imagen para la institución.

#### **5.3.4. UNIDAD DE CONTABILIDAD**

Se ha observado que la oficina no está llevando los procesos contables en dicha unidad, quiere decir no viene cumpliendo sus funciones, por la cual la administración debe realizar actividades de capacitación a su personal para que se pueda mejorar la situación del proceso contable.

1. Implementación de equipos computacionales y la instalación inmediata del Sistema de Información de Administración Financiera para registrar, procesar y presentar la información contable en el momento y circunstancias debidas
2. Usar los instrumentos de medida e implementar, tales como el análisis horizontal y vertical así como ratios para visualizar la situación financiera y

económica de la Municipalidad, para llevar una mejora en la toma de decisiones.

3. Los hechos financieros y económicos deben registrar tal cual es al momento de su registro, y en la presentación de la información.

#### **5.3.5. UNIDAD DE PATRIMONIO**

Se ha observado que la Municipalidad no cuenta con esta unidad por la cual no se lleva un inventario real anualmente, es decir que la Municipalidad no tiene un control sobre sus bienes, durante la investigación se ha observado que el inventariado es muy deficiente puesto que no existe una Unidad que lleve el Inventario de la Municipalidad, por ejemplo se ha visto que el número de registro del inventario en bienes físicos corresponden a la gestión anterior al actual es decir que hasta el 2011 se ha llevado dicho inventario de bienes.

Lo observado en el párrafo anterior ocasiona diferencia de saldos más en el rubro de inmuebles, maquinarias, y equipos, entre otros, en tal sentido por los menos convocar a una comisión encargada de llevar el registro de inventario actual y realizar un saneamiento contable.

Por lo tanto no por falta de esta unidad no se llevará el inventariado, sino se debe formar una comisión para realizar dicha actividad de tal manera pueda tener un estado de situación razonable.

#### **5.3.6. OTROS**

En cuanto a las entradas y salidas de bienes del almacén se podría implementar el SIGA para tener un mejor control de sus existencias, así como el uso de la nota de entrada al almacén para mejorar la situación de existencias de la

Municipalidad, y realizar el equipamiento informático, en la estructura de esta Unidad para mejorar su desempeño.

#### **5.4. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS**

Con los resultados obtenidos de los objetivos, se contrastó la hipótesis propuesta en el presente trabajo de investigación.

##### **5.4.1. Contrastación de la Primera Hipótesis**

La hipótesis fue planteada de la siguiente manera: “El análisis de los Estados Financieros y Presupuestarios empleando los métodos de análisis horizontal y vertical incide de manera positiva, en la toma de decisiones de la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel periodos 2013 y 2014”.

Mediante los métodos de análisis horizontal y vertical de los estados financieros y presupuestarios, según a los Cuadros N° 01 – 08, se pudo apreciar en qué situación económica financiera se encuentra la Municipalidad en ambos periodos. Conocer estas variaciones son importantes, porque nos permitieron ver el manejo de los recursos del efectivo equivalentes de efectivo, sus cuentas por cobrar, sus inmuebles, maquinarias, cuentas por pagar, la variación y el porcentaje que ocupa en los estados, así mismo cómo se han ejecutado los ingresos y gastos, y cómo todos estos conceptos afectan a la situación económica y financiera de la municipalidad.

El análisis del primer objetivo nos proporciona una guía a la Administración de la Entidad sobre lo que está sucediendo en la institución y cómo se está transformando los diferentes conceptos que integran la Entidad, la cual permite a la dirección medir el progreso, comparando los resultados alcanzados.

Es por esto que el análisis de los Estados Financieros y Presupuestarios por medio de los métodos de análisis horizontal y vertical son muy importantes, porque a partir de sus resultados se tomará decisiones que incidan de manera positiva en la administración de los recursos, y para el bienestar mismo de la Municipalidad frente a la población.

Por lo tanto la hipótesis específica N°01 se ACEPTA

#### **5.4.2. Contrastación de la Segunda Hipótesis**

La hipótesis fue planteada de siguiente forma, “La evaluación de los indicadores financieros influye positivamente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel periodos 2013 y 2014”.

Los indicadores financieros están orientados a apoyar la Gestión Financiera de la Municipalidad en dos aspectos:

1. Interpretar los Estados Financieros y Presupuestarios.
2. Analizar la gestión financiera con la evaluación de los Indicadores financieros haciendo el uso de instrumentos de medida.

Los resultados obtenidos a través de la Evaluación de los indicadores financieros, forman parte esencial del análisis económico financiero, porque nos ha permitido conocer el nivel de liquidez corriente, ácida y absoluta frente a sus deudas, sus razones de endeudamiento, si sus cuentas por cobrar se está recuperando o no, ver como se ha manejado sus existencias, 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,

entre otros, dentro de ello conocer los principales problemas que no permitieron tener resultados más favorables para la municipalidad, y a partir de ello proponer estrategias que permitan mejorar la situación económica y financiera, es por ello que los ratios financieros constituye una herramienta primordial para la toma de decisiones, y la gestión financiera.

Por lo tanto la hipótesis específica N°02 se ACEPTA

## CONCLUSIONES

Al finalizar el presente trabajo de investigación, se llegó a las siguientes conclusiones:

### PARA EL OBJETIVO E HIPÓTESIS ESPECÍFICO N° 01

“Analizar los Estados Financieros y Presupuestarios de la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel, empleando los métodos de análisis horizontal y vertical; y su incidencia en la toma de decisiones”.

1. En 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.
2. 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.
3. En el análisis de Gestión se ha llegado que el crecimiento no tan significativo del superávit se debe a que los ingresos se ha disminuido, pese a que los costos y gastos se han mantenido durante ambos periodos.
4. En cuanto a la ejecución de ingresos los saldo mostrados en el 2013 fue 86.26% a comparación del 2014 que fue 86.10%, pudimos ver que tanto en el 2013 y 2014 los recursos con menos ejecución fue recursos directamente

recaudados, y es este concepto que arrastra a la entidad no obtener un 100% de ejecución de ingresos.

5. En cuanto a gastos la municipalidad para el periodo 2014 logró ejecutar 76.82%, y para el 2013 89.20%, sin embargo cabe rescatar que el 2013 fue mejor en cuanto a la ejecución de ingresos y gastos.

#### **PARA EL OBJETIVO E HIPÓTESIS ESPECIFICO N° 02**

“La evaluación de los indicadores financieros influye positivamente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel periodos 2013 y 2014”.

Según los resultados obtenidos se concluye en lo siguiente:

1. Según los índices de liquidez corriente, Prueba ácida y absoluta, la Municipalidad muestra capacidad de hacer frente a sus obligaciones más urgentes o a corto plazo con los activos más líquidos o disponibles.
2. En cuanto a las razones de endeudamiento la Municipalidad muestra altos porcentajes de grado de compromiso, las obligaciones representan un problema no solo con los proveedores sino también en sus resultados.
3. El margen neto refleja un resultado favorable para la Municipalidad, en el año 2014 y negativo para el año 2013 se obtuvo 0.54 y -1.20, para los años respectivos.
4. 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.



5. 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.

## RECOMENDACIONES

Las siguientes son las sugerencias que me permitió alcanzar, al final del presente trabajo de investigación:

1. Para mejorar la liquidez en general la Municipalidad debe aumentar sus recursos propios tomando en cuenta situaciones que permitan incrementar sus recursos como por ejemplo que las maquinarias como tractores estén operativas al 100%, entre otros dadas en las propuestas del presente trabajo de investigación, así mismo manejar adecuadamente las obligaciones ya que cambian radicalmente los análisis de la institución.
2. Tener cuidado y objetividad en la elaboración de los presupuestos para evitar diferencias entre el presupuesto autorizado y el presupuesto ejecutado en los presupuestos futuros y realizar un control periódico de la ejecución presupuestaria, lo cual permitiría tener una adecuada programación y ejecución presupuestal.
3. El manejo de los presupuestos debe ser racional en cuanto a los ingresos, cumplir con las metas mejorando el sistema de recaudación, en cuanto a los gastos, elevar el cumplimiento de las metas programadas de manera racional, disminuyendo las cuentas por pagar, para lo cual es necesario implementar sistemas de información actualizado mediante datos estadísticos, gráficos, diagramas y otros instrumentos.
4. Es urgente contar con el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) del Sector Público para la oficina de contabilidad, y con ello llevar un registro automatizado de las operaciones de manera alternativa y simultánea relacionadas con la información financiera que se generan en los sub

sistemas de presupuestos, de abastecimiento, personal, tesorería y contabilidad la cual generará una información más razonable y de calidad.

**BIBLIOGRAFÍA**

- ALVARADO, J.; (2012) *Manual de Contabilidad Gubernamental*, Editorial Marketing y Consultores S.A., Lima, Segunda Edición.
- ÁLVAREZ, J. (2008). *Contabilidad Gubernamental con aplicación SIAF y NIC-SP*. (1ra, Ed.) Vol. 2. Lima. Proyecto Editorial Gestión Gubernamental 2008.
- AMAYA, J.; (2009). *Toma de Decisiones Gerenciales, Métodos Cuantitativos para la Toma de Decisiones*, Segunda Edición, Bogotá: Ecoe Ediciones.
- AMEZ M., (2002). *Diccionario de Contabilidad y Finanzas*, España, Ediciones Culturales Madrid.
- APAZA, M.; (2011). *FORMULACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS*. Lima-Perú.
- ARRIOLA, A.; (2007). *Planificación Financiera en las Organizaciones*, 2da Publicación. Lima.
- AZÁNGARO, (2012) *Realidad y potencialidades*.(Diagnóstico situacional y socio económico) CARE PERÚ; INEI: "PUNO: Compendio estadístico.
- CASTILLO, A; (2011). *Situación Económica – Financiera y su incidencia en la toma de decisiones* de la Universidad Nacional del Altiplano – Puno periodo 2008-2009. Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Nacional del Altiplano.
- RODRIGUEZ G.; (2009). *Estudio y Aplicación del Nuevo Plan Contable Gubernamental*. Primera Edición Agosto.
- SILVA M.; (2005), *Ratios Financieros y de Gestión Aplicados al Sector Público*, Intituto de Investigación El Pacífico.

- FRANCO, P.; (2013). *Evaluación de Estados Financieros* – Cuarta Edición – Lima: Universidad del Pacífico. 280p. (Biblioteca Universitaria).
- GALDOS, G.; (2013). *Toma de Decisiones, Elecciones Acertadas para el éxito personal y profesional*. Editorial Planeta Perú S.A.
- LAZZATI, S.; (2013). *La Toma de Decisiones; Principios, procesos y aplicaciones*, Ediciones Granica S.A.
- Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad, Ley N° 28708.
- Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, Ley N° 28411.
- FERRER, A.; (2012). *ESTADOS FINANCIEROS, Análisis e interpretación por sectores económicos*, Primera Edición – Enero, Lima, Pacífico Editores S.A.C.
- MORALES, L.; (2012). *Análisis de Estados Financieros, Un Enfoque en la Toma de Decisiones*, Mc GRAW-HILL/Interamericana Editores S.A., México.
- ORDOÑEZ, B.; (1992). *Análisis de Balances* – Lima Editorial Amauta.
- Plan estratégico de la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel, 2012-2015.
- RUIZ, R., y GIL, A.;(2013). *Principios de Gestión Financiera, Diagnóstico, Inversión y Financiación*, Editorial Síntesis S.A.
- VALENCIA, W.; *Manual de Gestión Pública* (1ra Edición 2009), Editorial “El Saber”.

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

**“ANÁLISIS ECONÓMICO Y FINANCIERO DE LA MUNICIPALIDAD  
DISTRITAL DE MARIANO NICOLÁS VALCARCEL AREQUIPA PERIODOS  
2013-2014”**

**"ECONOMIC AND FINANCIAL ANALYSIS OF THE DISTRICT MUNICIPALITY OF  
MARIANO NICOLAS VALCARCEL AREQUIPA PERIODS 2013-2014"**

**ARTICULO CIENTÍFICO**

PRESENTADO POR

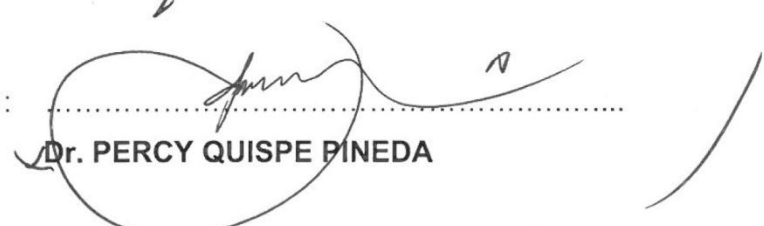
**JULIO PERCY CUTIPA MAMANI**

DIRECTOR DE TESIS

: 

**Dr. EDGAR D. CALLOHUANCA AVALOS**

COORDINADOR  
DE INVESTIGACIÓN

: 

**Dr. PERCY QUISPE PINEDA**

**PUNO – PERÚ**

**2016**

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

**“ANÁLISIS ECONÓMICO Y FINANCIERO DE LA MUNICIPALIDAD**  
**DISTRITAL DE MARIANO NICOLÁS VALCARCEL AREQUIPA PERIODOS**  
**2013-2014”**

**"ECONOMIC AND FINANCIAL ANALYSIS OF THE DISTRICT MUNICIPALITY OF**  
**MARIANO NICOLAS VALCARCEL AREQUIPA PERIODS 2013-2014"**

**JULIO PERCY CUTIPA MAMANI**

CORREO ELECTRÓNICO: [cutipa@hotmail.com](mailto:cutipa@hotmail.com)

Celular No 971914501

**RESUMEN**

El presente trabajo de investigación Titulado **“ANÁLISIS ECONÓMICO Y FINANCIERO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARIANO NICOLAS VALCARCEL AREQUIPA PERIODOS 2013-2014”** parte de los diferentes problemas que enfrenta la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel Arequipa, entre ellos los más importantes es por la carencia del análisis sobre el manejo de los recursos económicos y financieros del estado, la cual ha incidido directamente y de manera negativa en la toma de decisiones generando fuertes cantidades de deudas, falta de control de inventarios, baja recaudación de ingresos, como la falta de liquidaciones de las obras que al parecer es un problema muy contagiante y creciente en la región, a raíz de esto surge realizar un trabajo de investigación, así tener los instrumentos necesarios para poder interpretar su información, mediante el análisis en forma razonable y real que permita evaluar su situación económica y financiera, y como inciden en la toma de decisiones.

El primer objetivo es analizar los estados financieros y presupuestarios haciendo el uso de los métodos horizontal y vertical, se ha llegado a lo siguiente:

Que, en la parte financiera de la Municipalidad entre el periodo del 2013 y 2014 a obtenido un incremento de 2.14%, los puntos más importantes del incremento fue por el aumento de otras cuentas por cobrar y activos fijos,

La municipalidad ha aumentado de manera muy considerable sus cuentas por pagar y esto ha causado no solamente las quejas de parte de los proveedores, sino, también un escaso nivel de liquidez, y un crecimiento en las razones de endeudamiento.

En cuanto a los resultados, pese a que la Municipalidad a obtenido un superávit, los resultados se ha reducido en 43.63%, los movimientos que llegaron a este resultado fue a causa de la reducción de ingresos en 25.79%, es decir, de S/.5,926,775.47 a S/.4,398,084.07, el ingreso con más reducción fue los traspasos y remesas recibidas Para ambos periodos los recursos directamente recaudados son debilidades de la municipalidad uno por no incrementar más sus recursos, y dos porque al parecer la municipalidad quiere ahorrar y no gastar sus recursos propios en ambos periodos.

Con el segundo objetivo, el análisis mediante los ratios se llega a lo siguiente: la gestión financiera de la liquidez que muestra si puede cubrir sus deudas más urgentes, los resultados obtenidos son mayores a S/. 0.50 por cada S/. 1.00 de deuda, en cuanto a la razón de endeudamiento la municipalidad no obtuvo resultados favorables, el alto porcentaje es debido a las cuentas por pagar.

Podemos rescatar que solo la rotación de cuentas por cobrar y el margen neto mejoran cada año, y en la rotación de existencias no muestra saldos para el año 2014, el saldo neutro puede significar, que tiene una buena administración de sus inventarios o lo contrario que no se toma importancia al registrar los bienes de la Municipalidad, sin embargo al finalizar el periodo 2013 se ha observado que si tiene existencias.

Para ello se utilizaron métodos y técnicas de investigación los cuales de muestran detallados en los siguientes capítulos:

Capítulo I: Este capítulo está referido al Planteamiento del problema, antecedentes de la investigación y objetivos del estudio

Capítulo II: El cual está referido a las fuentes teóricas en las que se basó el estudio, mediante el marco teórico y conceptual, utilizados en el proceso de investigación finalmente, la hipótesis del estudio.

Capítulo III: Detalla la metodología utilizada en el presente trabajo de investigación, enfocado en la obtención de resultados, con el fin brindar una solución al problema planteado.

Capítulo IV: Esta referido a las características del área de investigación: finalidad y localización de la Institución

Capítulo V: Detalla la investigación realizada, exposición y análisis de los resultados, en base a los datos recolectados, utilizando las técnicas de investigación planteadas. Finalmente en base a los resultados obtenidos en la investigación se formulan las conclusiones que a su vez son fuente para generar recomendaciones las cuales conllevan a mejorar la calidad de servicio de la empresa.



**Palabras claves:** Estados Financieros, Análisis Económico y financiero, Toma de decisiones, ratios financieros, evaluación, Recursos Financieros.

## SUMMARY

The present research work entitled "**ECONOMIC AND FINANCIAL ANALYSIS OF THE DISTRICT MUNICIPALITY OF MARIANO NICOLAS VALCARCEL AREQUIPA PERIODS 2013-2014**" starts from the different problems facing the District Municipality of Mariano Nicolas Valcárcel Arequipa, among them the most important is the lack Of the analysis on the management of the state's economic and financial resources, which has had a direct negative impact on decision-making, generating large amounts of debt, lack of inventory control, low revenue collection, Of the works that seem to be a very contagious and growing problem in the region, as a result of this, a research work has to be carried out, so that they have the necessary tools to interpret their information, by means of a reasonable and real analysis to evaluate Their economic and financial situation, and how they affect the Decisions.

The first objective is to analyze the financial and budgetary statements making use of the horizontal and vertical methods, it has reached the following:

That, in the financial part of the Municipality between the period of 2013 and 2014 obtained an increase of 2.14%, the most important points of the increase was due to the increase in other accounts receivable and fixed assets,

The municipality has greatly increased its accounts payable and this has caused not only complaints from suppliers, but also a low level of liquidity, and a growth in the ratios of indebtedness.

Regarding the results, despite the fact that the Municipality obtained a surplus, the results were reduced by 43.63%, the movements that reached this result was due to the reduction of income in 25.79%, that is to say, S / .5,926,775.47 to S / .4,398,084.07, the income with the most reduction was the transfers and remittances received

For both periods the resources directly collected are weaknesses of the municipality one for not increasing their resources more, and two because apparently the municipality wants to save and not to spend its own resources in both periods.

With the second objective, the analysis through the ratios reaches the following: the financial management of liquidity that shows if it can cover its most urgent debts, the results obtained are higher than S / . 0.50 for each S / . 1.00 of debt, as for the debt ratio the municipality did not get favorable results, the high percentage is due to accounts payable.

We can recover that only the turnover of accounts receivable and the net margin improve each year, and in the rotation of stocks does not show balances for the year 2014, the neutral balance can mean, that it has a good management of its inventories or the opposite that It is not important to register the assets of the Municipality, however at the end of the period 2013 has been observed that if it has stocks.

For this purpose, research methods and techniques were used which are detailed in the following chapters:

Chapter I: This chapter refers to the Problem Statement, background to the research and study objectives

Chapter II: Which is referred to the theoretical sources on which the study was based, through the theoretical and conceptual framework, used in the research process, finally, the study hypothesis.

Chapter III: It details the methodology used in this research work, focused on obtaining results, in order to provide a solution to the problem.

Chapter IV: This refers to the characteristics of the research area: purpose and location of the Institution

Chapter V: It details the investigation done, exhibition and analysis of the results, based on the collected data, using the raised research techniques. Finally, based on the results obtained in the research, the conclusions are formulated, which in turn are the source for generating recommendations which lead to improve the quality of service of the company.

**Keywords:** Financial Statements, Economic and Financial Analysis, Decision, making Financial Ratios, Evaluation, Financial Resources

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación, se debe a que en la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel Arequipa, existen diferentes problemas como quejas muy constantes entre trabajadores de las funciones que deben desempeñar, corren descuentos ocasionando problemas por ejemplo en el área de tesorería y administración, constantes quejas de parte de los proveedores quienes dicen que sus deudas por parte de la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel Arequipa, no son pagadas y se deben por muchos meses de retraso, también se observa que no hay control en cuanto a sus bienes, en las obras, abastecimiento de agua es insuficiente, que la gestión más se preocupa en mejorar solamente el Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel Arequipa mas no sus comunidades, entre otros, todos estos problemas causa inquietud para realizar el presente trabajo de Investigación, además conocer como se está ejecutando su presupuesto de gastos, y como son sus

resultados del manejo de los recursos financieros y económicos de la municipalidad, que permita a las autoridades a mejorar en su situación económica; y que pueda ser de utilidad para una mejora en cuanto a la toma de decisiones.

El presente trabajo tiene como objetivo principal de comprender que el análisis y la evaluación de la situación económica financiera es muy importante para llevar la toma de decisiones de la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel.

Para la realización del presente trabajo se emplearon el método descriptivo, deductivo, analítico y estadístico, como técnicas de recolección de datos se utilizaron el análisis documental, observación directa, luego se procedió a la organización de datos, clasificación de datos y la tabulación, mediante la presentación de cuadros y gráficos estadísticos, que reflejan la situación económica y financiera de la municipalidad durante los dos periodos de investigación, así como el análisis de los indicadores financieros con el uso de ratios financieros aplicados al sector público, para evaluar la gestión financiera y tomar decisiones efectivas.

Como resumen del presente trabajo de investigación sirva y contribuya a solucionar de manera viable los problemas mencionadas de la Institución y proponer alternativas para mejorar la situación financiera y presupuestaria, que pueda conducir a un eficaz y eficiente manejo del presupuesto para el mejor cumplimiento de metas presupuestales y objetivos institucionales en la municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel.

## **MATERIALES Y METODOS**

Como resumen del presente trabajo de investigación sirva y contribuya a solucionar de manera viable los problemas mencionadas de la Institución y proponer alternativas para mejorar la situación financiera y presupuestaria, que pueda conducir a un eficaz y eficiente manejo del presupuesto para el mejor cumplimiento de metas presupuestales y objetivos institucionales en la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel periodos 2013-2014.

Los Métodos en el presente artículo científico fueron de naturaleza cualitativa, por lo que se realizó manipulando determinadamente las variables bajo estudio y datos estadísticas, así también se utilizó los siguientes métodos:

Método Descriptivo: se utilizó para recoger, organizar, resumir, presentar, analizar, los resultados de las observaciones. Este método me permitió la recopilación y presentación sistemática de datos en cuanto al cumplimiento alternativas para mejorar

la situación financiera y presupuestaria, que pueda conducir a un eficaz y eficiente manejo del presupuesto para el mejor cumplimiento de metas presupuestales y objetivos institucionales en la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel periodos 2013-2014.

Método Analítico: se realizó en la disgregación de un todo, descomponiéndolo en sus partes o elementos con el objeto de revisarlas, estudiarlas, examinarlas, observar las causas, la naturaleza y sus defectos. Este método me permitió conocer, explicar, discutir y analizar la aplicación de alternativas para mejorar la situación financiera y presupuestaria, que pueda conducir a un eficaz y eficiente manejo del presupuesto para el mejor cumplimiento de metas presupuestales en la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel periodos 2013-2014.

Método Deductivo: es aquél que parte de los datos generales a los particulares, para deducir por medio del razonamiento lógico, varias suposiciones, es decir; parte de verdades previamente establecidas como principios generales, para luego aplicarlos a casos individuales y comprobar así su validez.

En cuanto a las Técnicas para la recolección de datos se utilizó el *análisis documental* que me permitió hacer la recolección, clasificación y análisis de datos e información cualitativa a partir de: Documentación Bibliográfica: Libros, boletines, Documentación Publica: De acuerdo a la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública (Ley N° 27806), en la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel periodos 2013-2014. Documentación Oficial: Leyes, Normas, Directivas y el Boletín Oficial del Estado y Documentación Electrónica: Toda aquella fuente de información debidamente sustentada bajo los derechos de autor que se encuentran como recursos en línea y de consulta virtual en páginas Web, bibliotecas virtuales, etc.

También se usó la *observación* para interactuar la realidad con la observación directa. Esta técnica me ha permitido determinar que se está haciendo, como se está haciendo, quien lo hace, cuando se lleva a cabo, cuanto tiempo toma, donde se hace y porque se hace, con ello se verifico los procedimientos administrativos del área de abastecimiento.

Referente a la Población y Muestra de investigación; La población de la investigación es la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel y se llevó a cabo con la información que nos ha proporcionado de los ejercicios económicos del 2013 y 2014. La muestra del presente trabajo de investigación fue la Oficina de Contabilidad así como la Oficina de Planificación y Presupuesto.

En los Materiales, se utilizó los Indicadores financieros, y manejo de recursos financieros. Indicadores financieros, administración de recursos financieros.

## RESULTADOS

El presente artículo científico denominado **“ANÁLISIS ECONÓMICO Y FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARIANO NICOLÁS VALCARCEL AREQUIPA PERIODOS 2013-2014”** se desarrolló en la unidad de Oficina de Contabilidad así como la oficina de Planificación y Presupuesto de la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel y se llevó a cabo con la información proporcionado de los ejercicios económicos del 2013 y 2014.

El resultado del objetivo “Analizar los Estados Financieros y Presupuestarios de la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel, empleando los métodos de análisis horizontal y vertical; y su incidencia en la toma de decisiones”.

Para el desarrollo del análisis, se realizó sobre los Estados Financieros y Presupuestarios 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 de los periodos 2013 y 2014; en donde podemos explicar mediante la Tabla No 001

En la parte corriente del activo el rubro con más varianza es disminución del efectivo y equivalente de efectivo en un -98.46%, que en cifras absolutas es S/. 2208,926.60, esta variación es debido por disminución de Donaciones y Transferencias ya que en el 2013 muestra un saldo de S/.2243,962.60 y en el 2014 solo muestra S/.34,490.67, donde se obtiene una diferencia de -S/. 2208,962.60, asimismo por disminución de captación de ingresos recursos directamente recaudados

El rubro con mayor disminución respecto al 2013 es Existencias, seguido por las cuentas Gastos pagados por anticipado, otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar neto en 100%, generándose una varianza alta la disminución en sus saldos respecto al 2013 por este rubro son por concepto de venta de bienes, generándose una disminución de S/.271,230.10, S/60,105.89, S/42088.07 y S/1,483.77 respectivamente la disminución de cuentas por cobrar es favorable para la municipalidad, ya que se efectivizarán en un corto plazo.

Pasando a la parte no corriente del activo, el rubro Otras cuentas del activo (neto), ha aumentado en un 665.97% por un importe de S/. 94,775.18, y el otro rubro que se incremento es Edificios estructuras y activos no Productivos que se incrementó en un 23.59% con un importe de 2655,413.01 esto se debe por la realización de las obras

ejecutadas, el aumento de este rubro es considerable para el nivel de la municipalidad, este crecimiento en saldos significa que hay obras que aún no están liquidadas, este problema de la liquidación es muy consecuente en las municipalidades, es otra de las debilidades, y la incapacidad de gestión, y como consecuencia no permiten que forme parte del patrimonio de la municipalidad.

TABLA N° 01

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARIANO NICOLÁS VALCARCEL				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
Al 31 de Diciembre 2013 y 2014				
DENOMINACIÓN	Al 31/12/2014	Al 31/12/2013	DIFERENCIA	
			IMPORTE	%
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	34,490.67	2,243,453.27	-2,208,962.60	-98.46%
Inversiones Disponibles	0	0	0.00	0.00%
Cuentas por Cobrar (Neto)	0.00	1,483.77	-1,483.77	-100.00%
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	0.00	42,088.07	-42,088.07	-100.00%
Existencias (Neto)	0	271,230.10	-271,230.10	-100.00%
Gastos Pagados por Anticipado	843,776.10	903,881.99	-60,105.89	-6.65%
Otras Cuentas del Activo (Neto)	197,279.94	0.00	197,279.94	0.00%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1,075,546.71</b>	<b>3,462,137.20</b>	<b>-2,386,590.49</b>	<b>-68.93%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	0	0	0.00	0.00%
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	0	0	0.00	0.00%
Inversiones (Neto)	0	0	0.00	0.00%
Edificios, Estructuras y Act. no Prod. (Neto)	13,910,381.42	11,254,968.41	2,655,413.01	23.59%
Vehículos, Maquinarias y Otros (Neto)	2,058,665.57	2,063,596.57	-4,931.00	-0.24%
Otras Cuentas del Activo (Neto)	109,006.43	14,231.25	94,775.18	665.97%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>16,078,053.42</b>	<b>13,332,796.23</b>	<b>2,745,257.19</b>	<b>20.59%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>17,153,600.13</b>	<b>16,794,933.43</b>	<b>358,666.70</b>	<b>2.14%</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Obligaciones Tesoro Público	210,168.27	144,215.46	65,952.81	45.73%
Sobregiros Bancarios	0	0	0.00	0.00%
Cuentas por Pagar	407,774.62	148,443.82	259,330.80	174.70%
Operaciones de Crédito	0	0	0.00	0.00%
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00%
Otras Cuentas del Pasivo	3,768.90	300.63	3,468.27	1153.67%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>621,711.79</b>	<b>292,959.91</b>	<b>328,751.88</b>	<b>112.22%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Deudas a Largo Plazo	0	0	0.00	0.00%
Beneficios Sociales y Oblig. Prev.	737.63	737.63	0.00	0.00%
Ingresos Diferidos	0	0	0.00	0.00%
Otras Cuentas del Pasivo	0	0	0.00	0.00%
Provisiones	0	0	0.00	0.00%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>737.63</b>	<b>737.63</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>622,449.42</b>	<b>293,697.54</b>	<b>328,751.88</b>	<b>111.94%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Hacienda Nacional	4,951,871.52	4,951,871.52	0.00	0.00%
Hacienda Nacional Adicional	0	0	0.00	0.00%
Reservas	0	0	0.00	0.00%
Resultados Acumulados	11,579,279.19	11,549,364.37	29,914.82	0.26%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>16,531,150.71</b>	<b>16,501,235.89</b>	<b>29,914.82</b>	<b>0.18%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>17,153,600.13</b>	<b>16,794,933.43</b>	<b>358,666.70</b>	<b>2.14%</b>



En cuanto a las partidas del pasivo y patrimonio, el pasivo corriente muestra un aumento por 112.22% que en valor absoluto es S/.328,751.88, y dentro de ello la variación más representativa es cuentas por pagar que ascendió en un 174.70%, que en valor absoluto es S/.259,330.80, a la vez este rubro presenta el mayor incremento de todos los saldos, este aumento se debe por los compromisos pendientes de pago de obligaciones contraídos con terceros, seguido con obligaciones a tesoro público con un 45.73% en valores absolutos S/65,952.81 significa que tiene deudas por pagar al gobierno central, también otros puntos con aumento de deuda es porque la municipalidad tiene obligaciones por la prestación de bienes y servicios, el aumento de las obligaciones puede traer consecuencias de no hacer frente a sus obligaciones, ya que la liquidez inmediata que dispone la municipalidad no es alta, y tampoco va cubrir estas deudas

En términos generales, la municipalidad distrital de Mariano Nicolás Valcárcel, obtuvo un crecimiento de 2.14%.

### **Análisis Vertical (Tabla 02)**

Su objetivo es determinar el porcentaje que ocupa cada cuenta sobre el total de los estados financieros en este caso del estado de situación financiera.

Podemos apreciar las partidas que contribuyen en mayor parte a cada sección del estado de situación financiera y son los siguientes:

Del total activo podemos ver que la parte corriente representa solo un 20.61% para el 2013 con una suma de S/. 3462,137.20, y del 2014 un 6.27% que es S/.1829,205.76 y la parte no corriente representa un 79.39% para el 2013 y para el 2014 es 93.73%.

Empezando a analizar la parte corriente del activo que solo es 20.61% y 6.27% para el 2013 y 2014 respectivamente el detalle es lo siguiente:



**TABLA No 02**  
**ANÁLISIS VERTICAL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVA**  
**MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARIANO NICOLÁS VALCARCEL**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 31 de Diciembre 2013 y 2014**

DENOMINACIÓN	Al 31/12/2014	%	Al 31/12/2013	%
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	34,490.67	0.20	2,243,453.27	13.36
Inversiones Disponibles	0	0.00	0	0.00
Cuentas por Cobrar (Neto)	0.00	0.00	1,483.77	0.01
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	0.00	0.00	42,088.07	0.25
Existencias (Neto)	0	0.00	271,230.10	1.61
Gastos Pagados por Anticipado	843,776.10	4.92	903,881.99	5.38
Otras Cuentas del Activo (Neto)	197,279.94	1.15	0.00	0.00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1,075,546.71</b>	<b>6.27</b>	<b>3,462,137.20</b>	<b>20.61</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	0	0.00	0	0.00
Inversiones (Neto)	0	0.00	0	0.00
Edificios, Estructuras y Act. no Prod. (Neto)	13,910,381.42	81.09	11,254,968.41	67.01
Vehiculos, Maquinarias y Otros (Neto)	2,058,665.57	12.00	2,063,596.57	12.29
Otras Cuentas del Activo (Neto)	109,006.43	0.64	14,231.25	0.08
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>16,078,053.42</b>	<b>93.73</b>	<b>13,332,796.23</b>	<b>79.39</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>17,153,600.13</b>	<b>100.00</b>	<b>16,794,933.43</b>	<b>100.00</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Obligaciones Tesoro Público	210,168.27	1.23	144,215.46	0.86
Sobregiros Bancarios	0	0.00	0	0.00
Cuentas por Pagar	407,774.62	2.38	148,443.82	0.88
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Cuentas del Pasivo	3,768.90	0.02	300.63	0.00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>621,711.79</b>	<b>3.62</b>	<b>292,959.91</b>	<b>1.74</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Deudas a Largo Plazo	0	0.00	0	0.00
Beneficios Sociales y Oblig. Prev.	737.63	0.00	737.63	0.00
Ingresos Diferidos	0	0.00	0	0.00
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>737.63</b>	<b>0.00</b>	<b>737.63</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>622,449.42</b>	<b>3.63</b>	<b>293,697.54</b>	<b>1.75</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Hacienda Nacional	4,951,871.52	28.87	4,951,871.52	29.48
Hacienda Nacional Adicional	0	0.00	0	0.00
Resultados Acumulados	11,579,279.19	67.50	11,549,364.37	68.77
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>16,531,150.71</b>	<b>96.37</b>	<b>16,501,235.89</b>	<b>98.25</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>17,153,600.13</b>	<b>100.00</b>	<b>16,794,933.43</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Estado de gestión de la Municipalidad de Mariano Nicolás Valcárcel  
Elaborado por: EL EJECUTOR.

En el rubro efectivo y equivalente de efectivo, que dispone la Municipalidad es S/.2243,453.27 y S/.34,490.67 para los años 2013 y 2014 respectivamente, porcentualmente representan el 13.36% y 0.20% del total activo. los conceptos con tendencia a disminuir fueron bajas donaciones y transferencias, recursos directamente recaudados, los porcentaje obtenidos son muy bajos para la Municipalidad, estos pueden causar efecto en la carencia de liquidez para sus deudas más urgentes.

Las cuentas por cobrar (Neto), representa un menor peso en cada año, y cerró con S/. 1,483.77 para el año 2013, porcentualmente representa el 0.01% del total activo y para el año 2014 un 0.00% que es S/. 0.00. En el 2013 los conceptos más notables dentro del porcentaje fueron por rentas de la propiedad real y seguidamente por venta de bienes, de la misma manera en el 2014 los dos conceptos del 2013 fueron disminuidos en cero.

En cuanto al rubro de existencias los saldos cerrados son S/. 271,230.10 para el año 2013 y S/0.00 para periodo 2014, esto es extraño porque a simple observación en la municipalidad hay existencias por ejemplo insumos para el funcionamiento del aparato municipal, se ha observado que para ingresar una existencia al almacén no se cuentan con documentos fuentes como son una nota de entrada al almacén (NEA), en tal sentido se debe implementar este tipo de control o también otra herramienta puede ser la implementación del SIGA, y ello coadyuve a una mejor administración de los insumos tanto para obras como para funcionamiento, para el cual ya debe implementarse con equipos nuevos.

Y en el rubro gastos pagados por anticipado la diferencia porcentual no es muy considerable y muestra un resultado porcentual de 5.38% para el 2013, y 4.92% para el 2014, en soles es S/.903,881.99 y S/.843,776.10 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 (Neto), que cuenta con S/. 0.00 y S/.197,279.94 para los años 2013 y 2014, porcentualmente representa el 0.00% y 1.15% del total del activo son los que devengarán en períodos que exceden la fecha de la formulación de los estados financieros.

Por lo tanto los más resaltantes montos que ocupan la parte del activo corriente en porcentajes son gastos pagados por anticipado asimismo otras cuentas del activo, sin embargo el más mínimo porcentaje es otras cuentas por cobrar, en el análisis del activo corriente dentro de sus saldos hemos notado que es muy insuficiente, a la vez pequeña en proporción al activo, y esto puede ocasionar liquidez insuficiente para cubrir sus deudas.

La sección del activo no corriente viene a conformar el 79.39% en el 2013 y 93.73% en el 2014, la mayor conformación representa el rubro de edificios, estructuras y activos no producidos (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 existe un gran problema dentro de este rubro puesto que las mismas construcciones que aparecen en el 2013 también son reflejadas en el 2014.

En el rubro vehículos, maquinarias y otros (Neto), cuenta con S/.2063,596.57 y 2058,665.57 para los años 2013 y 2014, porcentualmente representa el 12.29% y 12.00% del total del activo, por este rubro los movimientos que varíen este saldo es por el aumento en transporte terrestre y adquisición de equipos computacionales y periféricos, para ambos periodos, significa que los vehículos, maquinarias y equipos tiene un alto valor en depreciación(10%), que los vehículos, maquinarias y equipos pesadas..

Cabe destacar que el rubro más importante del total activo comparativamente con mayor relevancia fue el año 2014 con el 81.09% y el año 2013 con el 67.01% que pertenece al rubro de edificios, estructuras y activos no producidos (neto) del activo.

En la sección pasivo en la parte corriente representa un 1.74% para el 2013 y 3.62% para el 2014, en la parte no Corriente es 0.00% para ambos años, la partida más importante es el de obligaciones tesoro público porque representa 0.86%. y 1.23% para el 2013 y 2014, seguido de Cuentas por pagar que representa 0.88% y 2.38% para los años 2013 y 2014.

En la sección patrimonio mostrado en el estado de situación financiero, encontramos Hacienda Nacional, que es S/.4951,871.52 y S/.4951,871.52 para los años 2013 y 2014, porcentualmente representa el 29.48% y 28.87% del

total pasivo y patrimonio, y finalmente el rubro Resultados Acumulados, que obtiene la Municipalidad en estudio es de S/.11549,364.37 y S/.11579,279.19 para los años 2013 y 2014, porcentualmente representa el 68.77% y 67.50% del total pasivo y patrimonio, esto es el resultado obtenido por la municipalidad, el cual indica que mantuvo el resultado con respecto al año anterior.

Del total Pasivo y Patrimonio que es el 100%, los porcentajes más importantes es el total patrimonio el 98.25% y 96.37% para los años 2013 y 2014.

**TABLA 03**  
**ANÁLISIS HORIZONTAL**  
**ESTADO DE GESTIÓN COMPARATIVO**

<b>MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARIANO NICOLÁS VALCARCEL</b>				
<b>ESTADO DE GESTIÓN</b>				
<b>Al 31 de Diciembre 2013 y 2014</b>				
<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>Al 31/12/2014</b>	<b>Al 31/12/2013</b>	<b>DIFERENCIA</b>	
			<b>IMPORTE</b>	<b>%</b>
<b>INGRESOS</b>				
Ingresos Tributarios Netos	75740.42	18251.00	57489.42	314.99
Ingresos No Tributarios	100,607.25	52,702.42	47904.83	90.90
Trasposos y Remesas Recibidas	4,221,736.40	5,505,822.05	-1284085.65	-23.32
Donaciones y Transferencias Recibidas	0.00	350,000.00	-350000.00	-100.00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>4,398,084.07</b>	<b>5,926,775.47</b>	<b>-1528691.40</b>	<b>-25.79</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>				
Costo de Ventas				
Gastos en Bienes y Servicios	-1,783,202.30	-1,406,953.13	-376249.17	26.74
Gastos de Personal	-99,015.00	-106,156.51	7141.51	-6.73
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	-196,085.84	0.00	-196085.84	0.00
Donaciones y Transferencias Otorgadas	-729.00	-729.00	0.00	0.00
Trasposos y Remesas Otorgadas				
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	-65549.00	-155020.00	89471.00	-57.72
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>-2,144,581.14</b>	<b>-1,668,858.64</b>	<b>-475722.50</b>	<b>28.51</b>
<b>RESULTADO DE OPERACIÓN</b>	<b>2,253,502.93</b>	<b>4,257,916.83</b>	<b>-2004413.90</b>	<b>-47.07</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>				
Ingresos Financieros				
Gastos Financieros				
Otros Ingresos	111,020.21	59,352.50	51667.71	87.05
Otros Gastos	-700.00	-124,225.28	123525.28	-99.44
<b>TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>	<b>110,320.21</b>	<b>-64,872.78</b>	<b>175192.99</b>	<b>-270.06</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT ( DEFICIT )</b>	<b>2,363,823.14</b>	<b>4,193,044.05</b>	<b>-1829220.91</b>	<b>-43.63</b>

Fuente: Estado de gestión de la Municipalidad de Mariano Nicolás Valcárcel

Elaborado por: EL EJECUTOR

### **Análisis Horizontal (Cuadro 03)**

El presente análisis se evaluará de acuerdo al cuadro 03 de la misma manera de referencia las notas a los estados financieros. En el año 2013 se obtuvo un total de ingreso de S/. 5926,775.47 que representa el 100% del total.

Estos ingresos son productos de los diversos ingresos así como ingresos tributarios netos 18,251.00, Ingresos no tributarios por S/.52,702.42, Traspasos y Remesas Recibidas por S/.5505,822.05, Donaciones y Transferencias Recibidas por S/. 350,000.00

En cuanto a los ingresos Tributarios Netos solo fueron por concepto de impuesto predial.

Los ingresos no tributarios fueron aquellos conceptos de venta de Otros productos agrícolas y forestales, Venta de bases para licitación pública, concurso público y otros, registro civil, servicios de transporte, otros vehículos, maquinarias y equipos.

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.

Por el 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, de la misma manera un nivel efectivo de gastos ejecutados.

Por último dentro de los ingresos tenemos Donaciones y Transferencias Recibidas, ingresos provenientes de donaciones en efectivo, bienes corrientes y de capital del sector público, y del exterior, para el caso de la Municipalidad comprende de los gobiernos regionales y de otras entidades públicas.

Pasando a los costos y gastos de la Municipalidad en el 2013 muestra un total de (S/1668,858.64), y en el 2014 (S/2144,581.14), la diferencia es 475,722.50 (28.51%), dentro de ello el más representativo son los Gastos en Bienes y Servicios que para el 2013 presenta (S/.1406,953.13), y para el 2014 (S/.1783,202.30) que ha aumentado en (26.27%). En ello los gasto más notables son por concepto de adquisición de combustible y carburantes En cuanto a los gastos del personal se ha disminuido en un 6.73%, en el 2013 los gastos es (S/106,156.51), y 2014 (S/99,015.00) y los gastos frecuentes según notas son Personal Con Contrato A Plazo Fijo (Régimen Laboral Público) y seguidamente Dietas De Regidores y Consejeros.

Finalmente en otros Ingresos y gastos se obtuvo S/.64872.78 para el 2013, y S/110,320.21 para el 2014, generándose un incremento de 270.06%. 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/4193,044.05 para el 2013, y S/.2363,823.14 para el 2014, la cual resulta una diferencia de saldo negativo por S/ 1829,220.91 que en porcentaje es (-43.63%).

Del análisis observamos que la Municipalidad carece de autonomía financiera con recursos propios ya que son bajos, y depende de otras fuentes de financiamiento tales como FONCOMUN, Canon, Transferencia, 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 agrícolas. El ente recaudador debe continuar y asegurar un crecimiento sostenido en recaudación anual.

#### **Análisis Vertical (Tabla 04)**

El ingreso total 2013 es S/. (5926,775.47) de las cuales, del 100%, el 92.90% corresponde a Traspasos y Remesas Recibidas, el 5.91% Donaciones y Transferencias Recibidas, el 0.89% a ingresos no tributarios y un 0.31% Ingresos Tributarios netos. Y para el 2014 el ingreso total es de S/4398,084.07 del 100%, el 1.72% es de Ingresos tributarios netos, el 2.29% es de ingresos no tributarios. El 95.99% corresponde a traspasos y remesas recibidas, Donaciones y transferencias Recibidas es 0.00%. Según la descripción no hubo tantas diferenciaciones porcentuales en ambos periodos.

**TABLA NO 04**  
**ANÁLISIS VERTICAL**  
**ESTADO DE GESTIÓN COMPARATIVO**

<b>MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARIANO NICOLÁS VALCARCEL</b>				
<b>ESTADO DE GESTIÓN</b>				
<b>Al 31 de Diciembre 2013 y 2014</b>				
<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>AI 31/12/2014</b>	<b>%</b>	<b>AI 31/12/2013</b>	<b>%</b>
<b>INGRESOS</b>				
Ingresos Tributarios Netos	75740.42	1.72	18251.00	0.31
Ingresos No Tributarios	100,607.25	2.29	52,702.42	0.89
Trasposos y Remesas Recibidas	4,221,736.40	95.99	5,505,822.05	92.90
Donaciones y Transferencias Recibidas	0.00	0.00	350,000.00	5.91
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>4,398,084.07</b>		<b>5,926,775.47</b>	
<b>COSTOS Y GASTOS</b>				
Costo de Ventas	0	0.00	0	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	-	-	-	-
Gastos de Personal	1,783,202.30	40.54	1,406,953.13	23.74
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	-99,015.00	-2.25	-106,156.51	-1.79
Donaciones y Transferencias Otorgadas	-196,085.84	-4.46	0.00	0.00
Trasposos y Remesas Otorgadas	-729.00	-0.02	-729.00	-0.01
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	0	0.00	0	0.00
	-65549.00	-1.49	-155020	-2.62
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>2,144,581.14</b>	<b>48.76</b>	<b>1,668,858.64</b>	<b>28.16</b>
<b>RESULTADO DE OPERACIÓN</b>	<b>2,253,502.93</b>	<b>51.24</b>	<b>4,257,916.83</b>	<b>71.84</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>				
Ingresos Financieros	0	0.00	0	0.00
Gastos Financieros	0	0.00	0.00	0.00
Otros Ingresos	111,020.21	2.52	59,352.50	1.00
Otros Gastos	-700.00	-0.02	-124,225.28	-2.10
<b>TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>	<b>110,320.21</b>	<b>2.51</b>	<b>-64,872.78</b>	<b>-1.09</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT ( DEFICIT )</b>	<b>2,363,823.14</b>	<b>53.75</b>	<b>4,193,044.05</b>	<b>70.75</b>

Fuente: Estado de gestión de la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel  
Elaborado por: EL EJECUTOR

En cuanto a los costos y gastos, en el 2013 se ha gastado (S/1668,858.64) y representa el (28,16%), y en el 2014 (S/2144,581.14) que representa el (48.76%), para el año 2013 y 2014 el porcentaje más alto es Gastos en Bienes y Servicios que representa el porcentaje (23.74%) con un saldo de (S/.1406,953.13) y (40.54%) por S/.1783,202.30, respectivamente. El porcentaje más mínimo en ambos periodos es donaciones y transferencias otorgadas (0.01%), (0.02%), para el 2013 y 2014, que el



valor absoluto son (S/.729.00) y (S/.729.00).

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 S/.4257,916.83 que es 71.84% y S/.2253,502.93 en porcentaje 51.24% para el año 2014.

En cuanto a otros ingresos y gastos del 2013 resulta S/.64,872.78 en porcentaje es 1.09%, y para el 2014 es S/110,320.21 en porcentaje es 2.51%, la razón de este significativa variación se debe a que en 2013 de sus otros ingresos es S/.59,352.50 que es 1.00%, y otros gastos es S/124,225.28 que es (2.10%), es decir se ha gastado en proporción a su ingresos, sin embargo para el 2014 en sus otros ingresos que es S/.111,020.21 representado por 2.52%, los gastos han disminuido en un (0.02%) que en soles es S/700.00.

El resultado del ejercicio porcentualmente a disminuido de 70.75% a 53.75%, en valores absolutos ha disminuido de S/.4193,044.05 a S/.2363,823.14 para ambos periodos mostrando un superávit.

**Para conseguir el tercer objetivo específico:** “Proponer estrategias de evaluación para propiciar una mejora en la toma de decisiones, y con ello mejorar la Situación Económica Financiera de la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel”.

Teniendo el diagnóstico realizado, considerando los planes institucionales y los lineamientos de política que se ha propuesto a ejecutar, es posible esbozar las siguientes estrategias: En gestión Administrativa, Dictar normas internas, y agilizar para mejorar la gestión del archivo y trámite documentario, el cual se realiza en forma manual en todas las oficinas de la Municipalidad. Implementar en el equipamiento informático, en la estructura de comunicación institucional e interinstitucional, y en la sistematización y transmisión de la información. En la Unidad de Rentas. Se considera muy elemental esta área ya que es la Unidad recaudadora de Ingresos del Municipio y hecho las observaciones podemos plantear las siguientes estrategias: Simplificación y Unificación de las actividades generadoras de Recursos Directamente Recaudados (RDR), conocidos como ingresos propios, con el propósito de contribuir a una administración más eficiente de RDR. Dicho lo anterior se propone a la Municipalidad una actualización de las tasas de cobros para aumentar los ingresos propios de la institución. Realizar informes trimestrales, anuales comparativos y ser presentados a la parte ejecutiva y con ello tomar decisiones que permita a la Municipalidad incrementar sus Ingresos Propios. En gestión de la tesorería.- La secuencia en la gestión de tesorería de la Municipalidad, requiere urgente atención, a través de adopción de medidas en dos ámbitos. En el



ámbito de instrumentos normativos, mediante la promulgación de medidas que permitan un manejo centralizado de los saldos de fondos de todos los órganos de la Municipalidad que generan ingresos propios (RDR), sin perjuicio de cada uno de estos órganos se vean perjudicados por la falta de fondos para la ejecución de sus actividades. En unidad de contabilidad. Se ha observado que la oficina no está llevando los procesos contables en dicha unidad, quiere decir no viene cumpliendo sus funciones, por la cual la administración debe realizar actividades de capacitación a su personal para que se pueda mejorar la situación del proceso contable. Implementación de equipos computacionales y la instalación inmediata del Sistema de Información de Administración Financiera para registrar, procesar y presentar la información contable en el momento y circunstancias debidas. Los hechos financieros y económicos deben registrar tal cual es al momento de su registro, y en la presentación de la información. En la unidad de patrimonio Se ha observado que la Municipalidad no cuenta con esta unidad por la cual no se lleva un inventario real anualmente, es decir que la Municipalidad no tiene un control sobre sus bienes, durante la investigación se ha observado que el inventariado es muy deficiente puesto que no existe una unidad que lleve el Inventario de la Municipalidad, por ejemplo se ha visto que el número de registro del inventario en bienes físicos corresponden a la gestión anterior al actual es decir que hasta el 2011 se ha llevado dicho inventario de bienes existiendo diferencia de saldos más en el rubro de inmuebles, maquinarias, y equipos, entre otros, en tal sentido por los menos convocar a una comisión encargada de llevar el registro de inventario actual y realizar un saneamiento contable. Por lo tanto no por falta de esta unidad no se llevará el inventariado, sino se debe formar una comisión para realizar dicha actividad de tal manera pueda tener un estado de situación razonable.

## DISCUSIÓN

**CASTILLO, A (2011);** En su tesis Universitario cuyo título es: **“Situación económica-financiera y su incidencia en la toma de decisiones de la Universidad Nacional del Altiplano – Puno período 2008 - 2009**, concluye:

Que la situación económica de la UNA, en el periodo del 2009 fue favorable resultando un superávit de 13'850,671.03 incrementándose en relación al año 2008 en 162%. Este crecimiento 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; por su parte el comportamiento de los costos y

gastos disminuyo en 6.38% con respecto al año anterior, especialmente en el rubro de estimaciones y provisiones del ejercicio, y gasto en bienes y servicios.

**HUACANTARA, P.(2010)**, En su tesis universitaria cuyo título es: “**Evaluación de la ejecución presupuestal en la Municipalidad de San Juan del Oro, Provincia de Sandía, periodos 2008 y 2009**”, concluye lo siguiente: El presupuesto de ingresos en ninguno de los periodos en estudio muestra paridad entre el presupuesto programado y el presupuesto ejecutado; siendo el presupuesto de ingresos ejecutado para el periodo 2008 de 308.78% respecto al presupuesto programado que representa el 100%, habiendo un sobre exceso de ingresos, con una diferencia de 90.61%. Se demuestra que no hubo capacidad de programación de ingresos. El presupuesto de gastos en ninguno de los periodos en estudio muestra paridad entre el presupuesto programado y ejecutado; siendo el presupuesto de gastos ejecutado para el 2008 de 220.93% respecto al presupuesto programado que representa el 100%, habiendo un sobre exceso de gastos, con una diferencia de 120.93%; respecto al presupuesto programado que representa el 100%, habiendo un sobre exceso de gastos, con una diferencia de 103.28%, se demuestra que no hubo capacidad de programación de gastos.

**ITO, E.(2008)**, En su tesis universitario cuyo título es “**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 los 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.

**HUARACHI F. (2003)**; En su tesis universitario cuyo título es: “**Análisis y evaluación, de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Desaguadero, periodos 2000-2001**” Ha llegado a las siguientes conclusiones:

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.

Según mis conclusiones 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 son cuentas por pagar, generándose una diferencia de S/.259,330.80 que representa el 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 es tan significativo del superávit se debe a que los ingresos se ha disminuido, pese a que los costos y gastos se han mantenido durante ambos periodos. El cumplimiento de las normas ha tenido un incumplimiento alto debido al factor personal administrativo encargado del manejo de fondos de la Municipalidad, el cual está asumiendo escasamente con sus responsabilidades conforme a las acciones que le compete. Por lo tanto, el resultado de la interpretación y discusión se acepta, además se considera necesario implementar procedimientos para el manejo de sus acciones y funciones que permita una correcta dirección y oportuna gestión administrativa de la entidad,

## **CONCLUSIONES**

En el desarrollo del presente trabajo de Investigación se llegó a las siguientes conclusiones

6. En 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.
7. 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.

8. En el análisis de Gestión se ha llegado que el crecimiento no tan significativo del superávit se debe a que los ingresos se ha disminuido, pese a que los costos y gastos se han mantenido durante ambos periodos.
9. En cuanto a la ejecución de ingresos los saldo mostrados en el 2013 fue 86.26% a comparación del 2014 que fue 86.10%, pudimos ver que tanto en el 2013 y 2014 los recursos con menos ejecución fue recursos directamente recaudados, y es este concepto que arrastra a la entidad no obtener un 100% de ejecución de ingresos.
10. En cuanto a gastos la municipalidad para el periodo 2014 logró ejecutar 76.82%, y para el 2013 89.20%, sin embargo cabe rescatar que el 2013 fue mejor en cuanto a la ejecución de ingresos y gastos.
11. Según los índices de liquidez corriente, Prueba ácida y absoluta, la Municipalidad muestra capacidad de hacer frente a sus obligaciones más urgentes o a corto plazo con los activos más líquidos o disponibles.
12. En cuanto a las razones de endeudamiento la Municipalidad muestra altos porcentajes de grado de compromiso, las obligaciones representan un problema no solo con los proveedores sino también en sus resultados.
13. El margen neto refleja un resultado favorable para la Municipalidad, en el año 2014 y negativo para el año 2013 se obtuvo 0.54 y -1.20, para los años respectivos.
14. 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,.
15. 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.

#### REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ALVARADO, J.; (2012) *Manual de Contabilidad Gubernamental*, Editorial Marketing y Consultores S.A., Lima, Segunda Edición.
- ÁLVAREZ, J. (2008). *Contabilidad Gubernamental con aplicación SIAF y NIC-SP*. (1ra, Ed.) Vol. 2. Lima. Proyecto Editorial Gestión Gubernamental 2008.
- AMAYA, J.; (2009). *Toma de Decisiones Gerenciales, Métodos Cuantitativos para la Toma de Decisiones*, Segunda Edición, Bogotá: Ecoe Ediciones.
- AMEZ M., (2002). *Diccionario de Contabilidad y Finanzas*, España, Ediciones Culturales Madrid.

- APAZA, M.; (2011). *FORMULACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS*. Lima-Perú.
- ARRIOLA, A.; (2007). *Planificación Financiera en las Organizaciones*, 2da Publicación. Lima.
- AZÁNGARO, (2012) *Realidad y potencialidades*.(Diagnóstico situacional y socio económico) CARE PERÚ; INEI: "PUNO: Compendio estadístico.
- CASTILLO, A; (2011). *Situación Económica – Financiera y su incidencia en la toma de decisiones* de la Universidad Nacional del Altiplano – Puno periodo 2008-2009. Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Nacional del Altiplano.
- RODRIGUEZ G.; (2009). *Estudio y Aplicación del Nuevo Plan Contable Gubernamental*. Primera Edición Agosto.
- SILVA M.; (2005), *Ratios Financieros y de Gestión Aplicados al Sector Público*, Intituto de Investigación El Pacífico.
- FRANCO, P.; (2013). *Evaluación de Estados Financieros – Cuarta Edición –* Lima: Universidad del Pacífico. 280p. (Biblioteca Universitaria).
- GALDOS, G.; (2013). *Toma de Decisiones, Elecciones Acertadas para el éxito personal y profesional*. Editorial Planeta Perú S.A.
- LAZZATI, S.; (2013). *La Toma de Decisiones; Principios, procesos y aplicaciones*, Ediciones Granica S.A.
- Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad, Ley N° 28708.
- Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, Ley N° 28411.
- FERRER, A.; (2012). *ESTADOS FINANCIEROS, Análisis e interpretación por sectores económicos*, Primera Edición – Enero, Lima, Pacífico Editores S.A.C.
- MORALES, L.; (2012). *Análisis de Estados Financieros, Un Enfoque en la Toma de Decisiones*, Mc GRAW-HILL/Interamericana Editores S.A., México.
- ORDOÑEZ, B.; (1992). *Análisis de Balances –* Lima Editorial Amauta.
- Plan estratégico de la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel, 2012-2015.
- RUIZ, R., y GIL, A.:(2013). *Principios de Gestión Financiera, Diagnóstico, Inversión y Financiación*, Editorial Síntesis S.A.
- VALENCIA, W.; *Manual de Gestión Pública* (1ra Edición 2009), Editorial "El Saber".