

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



**TESIS**

“ANALISIS DE LA GESTION FINANCIERA Y PRESUPUESTAL E  
INCIDENCIA EN EL LOGRO DE RESULTADOS DE LA MUNICIPALIDAD  
PROVINCIAL DE SAN ROMAN, PERIODOS 2015 Y 2016”

PRESENTADA POR:  
DAVID NOE DIAZ CALLA

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
**CONTADOR PÚBLICO**

**PUNO - PERU**

**2017**

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

“ANALISIS DE LA GESTION FINANCIERA Y PRESUPUESTAL E  
INCIDENCIA EN EL LOGRO DE RESULTADOS DE LA MUNICIPALIDAD  
PROVINCIAL DE SAN ROMAN, PERIODOS 2015 Y 2016”

PRESENTADA POR:

DIAZ CALLA DAVID NOE



PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

APROBADO POR EL JURADO REVISOR CONFORMADO POR:

PRESIDENTE

.....  
DR. EDGAR DARIO CALLOHUANCA AVALOS

PRIMER MIEMBRO

.....  
DR. MARCO ANTONIO RUELAS HUMPIRI

SEGUNDO MIEMBRO

.....  
MSc. HERMENEGILDO CORTEZ SEGALES

DIRECTOR DE TESIS

.....  
MSc. JULIO CESAR CHOQUE VARGAS

Fecha de sustentación: 13-07-2017

Línea de investigación: Gestión pública, Privada

Tema: Gestión financiera y presupuesto

## DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mi madre María Calla de Díaz, por ser el pilar más importante y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional sin importar nuestras diferencias de opiniones y a mi padre Adolfo Díaz Pinto que a pesar de nuestra distancia física, siento que estás conmigo siempre y aunque nos faltaron muchas cosas por vivir juntos, se que este momento hubiera sido tan especial para ti como lo es para mí.

A mi hija Jocelyn Kahery Díaz Yucra, por ser el motor que me impulsa a seguir adelante y mi pareja Ruth Yovana Yucra Arce que de forma incondicional supiste compartir momentos significativos conmigo y por siempre estar dispuesta a escucharme y ayudarme en cualquier momento y sin ustedes no hubiera logrado esta meta

## AGRADECIMIENTO

A Dios, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía hasta el momento de mi vida.

Agradezco al Dr. Marco Antonio Ruelas Humpiri, por su apoyo profesional e incondicional para la ejecución de esta investigación.

Al Dr. Julio Cesar Choque Vargas, por su motivación, guía y disposición inmediata para encaminar la culminación de esta investigación.

Al Dr. Edgar Darío Callohuanca Avalos y M.Sc. Hermenegildo Cortez Segales, por su comprensión y disposiciones en los momentos importantes del desarrollo de esta tesis.

A los docentes de la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, quienes me formaron en las Aulas universitarias e hicieron que sea un profesional competitivo para el servicio de la sociedad.

## ÍNDICE GENERAL

	<b>Pág.</b>
<b>RESUMEN</b> .....	vii
<b>ABSTRACT</b> .....	ix
<b>INTRODUCCION</b> .....	xi
<b>CAPITULO I</b>	
1.1 Planteamiento del Problema. ....	01
1.2.1. Definición del Problema.....	02
1.2. Antecedentes de la investigación.....	03
1.3. Objetivos de la investigación.....	07
<b>CAPITULO II</b>	
<b>REVISION DE LITERATURA</b>	
2.1. Marco Teórico. ....	08
2.2. Marco Conceptual. ....	42
2.3. Hipótesis de la investigación.....	56
2.3.1. Hipótesis General.....	56
2.3.2. Hipótesis Específicos.....	56
2.3.3. Variables.....	56
<b>CAPITULO III</b>	
<b>MATERIALES Y METODOS</b>	
3.1. Tipo de investigación.....	58
3.2. Métodos. ....	58
3.3. Población y muestra.....	58
3.4. Técnicas de Recolección de datos.....	59
3.5. Instrumentos. ....	59

3.6. Procesamiento de información.....	59
<b>CAPITULO IV</b>	
<b>RESULTADOS Y DISCUSION</b>	
4.1. Análisis del Primer Objetivo. ....	60
4.2. Análisis del Segundo Objetivo.....	72
4.3. Propuesta del Tercer Objetivo.....	93
4.4. Contrastación de Hipótesis. ....	97
<b>CONCLUSIONES</b> .....	100
<b>RECOMENDACIONES</b> .....	102
<b>REFERENCIAS</b> .....	103
<b>ANEXOS</b> .....	105

## INDICE DE CUADROS

	<b>Pág.</b>
Cuadro 01. Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera.....	61
Cuadro 02. Análisis Horizontal del Estado de gestión.....	63
Cuadro 03. Liquidez corriente .....	64
Cuadro 04. Liquidez absoluta.....	66
Cuadro 05. Solvencia corriente.....	67
Cuadro 06. Solvencia patrimonial. ....	68
Cuadro 07. Composición de la deuda a corto plazo.....	70
Cuadro 08. Razón de endeudamiento .....	71
Cuadro 09. Estado de Presupuesto por partidas .....	73
Cuadro 10. Estado de presupuesto de gasto comparativo .....	77
Cuadro 11. Cumplimiento de metas presupuestarias de ingresos .....	81
Cuadro 12. Cumplimiento de metas presupuestarias de gastos .....	84
Cuadro 13. Autonomía financiera.....	87
Cuadro 14. Dependencia financiera.....	89
Cuadro 15. Eficacia del ingreso .....	90
Cuadro 16. Eficacia del gasto .....	91

## INDICE DE GRAFICOS

	<b>Pág.</b>
Gráfico 01.Liquidez corriente. ....	65
Gráfico 02.Liquidez absoluta.....	66
Gráfico 03. Solvencia corriente .....	67
Gráfico 04.Solvencia patrimonial.....	69
Gráfico 05.Composición de la deuda a corto plazo.....	70
Gráfico 06. Razón de endeudamiento.....	71
Gráfico 07.Autonomía financiera.....	88
Gráfico 08.Dependencia financiera .....	89
Gráfico 09.Eficacia del ingreso.....	91
Gráfico 10. Eficacia del gasto.....	92

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación que lleva por título: Análisis de la Gestión Financiera y Presupuestal e Incidencia en el logro de Resultados de la Municipalidad Provincial de San Román, Periodos 2015 y 2016, Se ejecutó en la Provincia del mismo nombre; Esta Municipalidad fue creado el 31 de Agosto de 1926 mediante la Ley N° 5463; En los últimos años se ha notado algunas deficiencias en cuanto a la gestión financiera y presupuestal en el logro de resultados de la entidad, lo cual solo se formula para su cumplimiento según los Instructivos de la Contaduría Pública de la Nación. Por tal razón se ha obviado su importancia, no aplicando los instrumentos de medición financiera y de resultados por parte de los responsables en la Dirección de la entidad Municipal; El objetivo del trabajo de investigación fue: Analizar la incidencia de la gestión financiera y presupuestal en el logro de resultados de la Municipalidad Provincial de San Román en los periodos 2015 – 2016; La metodología aplicada para su desarrollo estuvo definido por los métodos descriptivo y deductivo; Las conclusiones a las cuales hemos arribado son: En el análisis horizontal del Estado de Situación Financiera; Los Activos totales en el periodo 2016 se incrementaron en S/. 42'526,180.54 y que representa el 6.96% respecto al año 2015 y el total Pasivos también se incrementaron en S/. 2'337,496.19, que representa el 8.95%; El cumplimiento de las metas presupuestarias en términos de eficacia de los Ingresos del año 2016 se programó S/. 137'003,957.00 y habiéndose ejecutado S/. 134'003,570.00 lo que representa el 0.98 (98%) de lo programado; Respecto a los gastos, el PIM en el año 2015 fue de S/. 254'622,299.00 y la ejecución presupuestal solamente alcanzó S/. 119'590,093.00 que representa el 0.47 (47%) y en el año

2016 se programó S/. 221'966,735.00 y habiéndose alcanzado solamente S/. 99'613,715.00 lo que representa el 0.45 (45%) de lo programado y mostrándose en ambos periodos una deficiente capacidad de gastos por lo que se concluye que no se cumplieron con las metas programadas de la Municipalidad.

**Palabras clave:** Finanzas, fases, gestión, presupuesto y resultados.

**ABSTRACT**

The present research work is entitled: Analysis of Financial and Budgetary Management and Incidence in the Achievement of Results of the Provincial Municipality of San Román, Periods 2015 and 2016, It was executed in the Province of the same name; This Municipality was created on August 31, 1926 by Law No. 5463; In recent years there have been some deficiencies in financial and budgetary management in achieving the entity's results, which is only formulated for compliance according to the instructions of the Public Accounting Office of the Nation. Therefore, it has not ignored its importance, not applying the instruments of financial measurement and the results by the responsible in the Direction of the Municipal entity; The objective of the research work: To analyze the incidence of financial and budgetary management in the achievement of results of the Municipality of San Román in the periods 2015 - 2016; The applied methodology for its development fixed by the descriptive and deductive methods; The conclusions to which we have arrived son: In the horizontal analysis of the Statement of Financial Position; Total Assets in the period 2016 increased by S/. 42'526,180.54 and representing 6.96% with respect to 2015 and the total Liabilities also increased by S/. 2'337,496.19, which represents 8.95%; The fulfillment of the budgetary goals in terms of effectiveness of the Revenues of the year 2016 was programmed S/. 137'003,957.00 and having executed S/. 134'003,570.00 which represents the 0.98 (98%) of the programmed; In terms of expenses, the MIP in 2015 was S/. 254'622,299.00 and the budget execution only reached S/. 119'590,093.00 which represents 0.47 (47%) and in 2016 S/. 221'966,735.00 and having reached only S/. 99'613,715.00 which represents 0.45 (45%) of the

programmed and showing in both periods a capacity of expenditure by which it is concluded that the programmed goals of the Municipality have not been fulfilled.

**Key words:** Finance, phases, management, budget and results.

## INTRODUCCIÓN

Las Municipalidades provinciales y distritales son los órganos de gobierno local. Tienen autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia. Entonces, los gobiernos locales son entidades básicas de la organización territorial del estado y canales inmediatos de participación vecinal en los asuntos públicos, que institucionalizan y gestionan con autonomía los intereses propios de las correspondientes colectividades; siendo elementos esenciales del gobierno local, el territorio, la población y la organización.

El desarrollo de la investigación nos permitió realizar un análisis pormenorizado de la gestión financiera y ejecución del presupuesto de gastos para establecer el logro de los resultados de esta entidad. La Municipalidad Provincial de San Román es una persona jurídica con derecho público y plena capacidad para el cumplimiento de sus fines y objetivos. El análisis económico y financiero implicó la aplicación de técnicas y operaciones matemáticas con la finalidad de obtener medidas, relaciones y variaciones a efecto de evaluar el desempeño financiero y operacional de esta Municipalidad y a través de la presente investigación se evaluó y analizó la información que suministran sus estados financieros y la determinación de las deficiencias en la ejecución presupuestaria de gastos, cabe resaltar que esta entidad pública permanentemente ha sido cuestionado por la población en general, por todo ello consideramos la importancia del desarrollo de la investigación

## **CAPÍTULO I**

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

#### **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

Las Municipalidades son instituciones de gobierno local reguladas por la Ley Orgánica de Municipalidades – Ley N° 27972, con autonomía política, económica y administrativa en asuntos de su competencia y con una debida estructura funcional programática, concordantes con la normatividad legal de la administración del sector público; La Municipalidad Provincial de San Román fue creado el 31 de Agosto de 1926 mediante la Ley N° 5463.

El análisis de la gestión financiera, implica la aplicación de técnicas y operaciones matemáticas con la finalidad de obtener medidas, relaciones y variaciones a efecto de evaluar el desempeño financiero y operacional de la Municipalidad Provincial de San Román, y a través de la presente investigación se evaluó y analizó la información que suministran sus Estados Financieros y Presupuestarios y que también nos permitió conocer las causas y los efectos de la gestión que han originado la actual situación y, así planificar, dentro de

ciertos parámetros su implicancia en la toma de decisiones oportunas y eficientes.

El Presupuesto del estado viene a constituirse como una herramienta de la Administración Pública, el cual viene a ser la previsión de los gastos y la estimación de los ingresos por todos los conceptos durante un determinado periodo fiscal, el cual es distribuido a nivel de pliegos presupuestarios, por lo que la evaluación posterior tiene como propósito fundamental determinar los resultados sobre la base del análisis y evaluación del presupuesto. El Presupuesto por Resultados (PpR) se define como una estrategia de gestión pública que vincula la asignación de recursos a productos y resultados medibles en favor de la población.

## **1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

¿De qué manera la gestión financiera y presupuestal incide en el logro de resultados de la Municipalidad Provincial de San Román en los periodos 2015 – 2016?

## **1.3 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA**

- a) ¿De qué manera la gestión financiera incide en el logro de resultados de la Municipalidad Provincial de San Román?
- b) ¿De qué manera la gestión presupuestal incide en el logro de resultados de la Municipalidad Provincial de San Román?

## 1.4 ANTECEDENTES

Se han revisado algunos trabajos relacionados al tema, en la bibliografía de la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas de la Universidad Nacional del Altiplano, priorizándose los siguientes:

### 1.4.1 Investigaciones nacionales:

**Miranda, H. (2013).** Situación económica financiera y su incidencia en la Toma de decisiones gerenciales del Programa de Apoyo al Desarrollo Rural Andino - Pradera periodos 2010-2012. En su tesis concluye:

Según el análisis del Estado de Situación Financiera del Proyecto Especial PRADERA, en comparación con los años estudiados, muestra su situación financiera en constante crecimiento. En los tres años, la estructura de Estado de Situación Financiera del Proyecto Especial PRADERA, la mayor representatividad tiene los Activo no Corriente y el Patrimonio, dentro de los Activos No Corriente la partida con mayor crecimiento porcentual fue las otras cuentas del activo, causado principalmente por el valor de inversiones intangibles, estudios y proyectos, y otros activos intangibles. Y en el patrimonio la partida con mayor representatividad tiene la hacienda Nacional, pero mayor crecimiento muestra Resultados Acumulados. Según el análisis del estado de Gestión del Proyecto Especial PRADERA, en los tres periodos de estudio fueron favorables resultando un superávit, así mismo, en el último periodo se incrementó en 342.41% con respecto al año 2011. Este incremento fue originado por el rubro de ingresos en, esto es por aumento de las transferencias recibidas para el pago de obligaciones;

por su parte el comportamiento de los costos y gastos ha incrementado en 425% con respecto al año 2011, especialmente en el rubro de estimaciones y provisiones del ejercicio.

Según los índices de liquidez, el Proyecto Especial PRADERA cuenta con capacidad financiera para cubrir sus obligaciones corrientes. Sin embargo, el proyecto Especial PRADERA, en los tres periodos, ha demostrado tener muy escasa autonomía financiera para sostener la Administración, por lo que es muy altamente dependiente financieramente de otras fuentes de financiamiento. En cuanto al endeudamiento, el Proyecto Especial PRADERA, tiene una deuda total baja y razonable, demostrando capacidad de endeudamiento, y además posee solamente obligaciones a corto plazo. Los ingresos de operación han sido suficientes para cubrir los gastos de operación para los tres periodos económicos. La eficacia del ingreso del Proyecto Especial PRADERA, tiene una tendencia de disminución, logrando ejecutar al 100% en los años 2010 y 2011 con adicionales de 386% y 91% respectivamente, y en el año 2012 solo logró ejecutar el 76% de lo programado. En cuanto a la eficacia de gasto, el Proyecto Especial PRADERA, solo logró ejecutar el 90% de su presupuesto de gasto programado en los años 2012 y 2011, en el año 2010 logró ejecutar el 92%, siendo la ejecución de gastos principalmente en la adquisición de activos no financieros, es decir en proyectos de inversión de naturaleza social productiva.

**Huancollo, W. (2013).** Análisis de la Situación Económica – Financiera y Presupuestal de la Universidad Nacional de Juliaca, periodos 2011 -

2012. En su tesis concluye:

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

En el análisis de la ejecución presupuestaria de la Universidad Nacional de Juliaca, con respecto al presupuesto de ingresos, se tiene que los Recursos Directamente Recaudados (RDR) en el año 2011 se programó por S/. 560,000.00 que representa el 4.36% y el nivel de ejecución alcanzado fue del 0.19%, y en el año 2012 el ingreso programado fue de S/. 143,880.00 que representa el 0.63% y el nivel de ejecución alcanzada fue del 0.17%; Y, Las Donaciones y Transferencias programadas fueron de S/. 7'742,664.00 y el nivel de ejecución

alcanzado fue del 60.23%, y en el año 2012 el ingreso programado fue de S/. 7'742,664.00 que representó el 33.68%, habiéndose ejecutado en su totalidad; Con respecto al presupuesto de Gastos, los Recursos Ordinarios programados para el periodo 2011 fueron de S/. 2'500,000.00 y habiéndose ejecutado el 16.23%; y en el año 2012 el gasto programado fue de S/. 3'500,000.00 y habiéndose ejecutado el 13.47%; Los Recursos Directamente Recaudados (RDR) programados para el periodo 2011 fueron de S/. 560,000.00 y el nivel de ejecución alcanzado fue del 0%, y con respecto al periodo 2012 el ingreso programado fue de S/. 143,880.00 y el nivel de ejecución fue del 0.14%, mostrándose una deficiente capacidad de gastos en ambos periodos.

#### **1.4.2 Investigaciones internacionales:**

**Huamán, N. y Ruiz I. (2011).** Evaluación de la Ejecución Financiera y Presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón el Sigsig por el período 2011, mediante la aplicación de indicadores de gestión. Cuenca, Ecuador; En su tesis concluye:

De la aplicación de los índices presupuestarios se determina que la Municipalidad del Sigsig depende financieramente de terceros entre ellos las Traslaciones otorgadas por el Gobierno Central, los préstamos públicos como privados.

En la ejecución de los presupuestos observamos que en los grupos tanto corriente como inversión existe un déficit el cual se salda con el financiamiento público y privado, lo que se deduce que los funcionarios de la municipalidad no son competentes al momento de generar sus propios recursos.

En comparación con la ejecución del presupuesto del 2010 podemos decir que ha existido una reducción en ingresos como gastos corrientes, una de los principales motivos de reducción de los ingresos durante el 2011 es la no percepción de las transferencias corrientes y los gastos se ve reflejado en la disminución de gasto en personal.

Mediante la comparación con los Municipios de Lago Agrio y El Pan se determinó que la Municipalidad en lo que se refiere a ingresos corrientes representa un 8.9% frente a un 19.70% y 13,56% respectivamente de las Instituciones antes señaladas, es decir es mala la gestión de recursos por parte de los administradores, en cuanto a los ingresos de inversión y financiamiento son similares las ejecuciones.

## **1.5 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.5.1. Objetivo General**

Analizar la incidencia de la gestión financiera y presupuestal en el logro de resultados de la Municipalidad Provincial de San Román en los periodos 2015 – 2016.

### **1.5.2. Objetivos específicos**

- a) Analizar la gestión financiera y su incidencia en el logro de resultados de la Municipalidad Provincial de San Román.
- b) Analizar la gestión presupuestaria y su incidencia en el logro de resultados de la Municipalidad Provincial de San Román.
- c) Proponer estrategias de evaluación para propiciar una mejora en el logro de resultados de la Municipalidad Provincial de San Román.

## CAPÍTULO II

### REVISION DE LITERATURA

#### 2.1. MARCO TEÓRICO

##### 2.1.1 Las Municipalidades

Según la Ley Orgánica de Municipalidades (N° 27972) Los gobiernos locales son entidades básicas de la organización territorial del Estado y canales inmediatos de participación vecinal en los asuntos públicos. Que institucionalizan y gestionan con autonomía los intereses propios de la correspondiente colectividad siendo elementos esenciales del gobierno local, el territorio la población y la organización.

Las Municipalidades provinciales y distritales son los órganos de gobierno promotores del desarrollo local con personería jurídica de derecho público y plena capacidad para el cumplimiento de sus fines.

##### 2.1.2 Gestión financiera

Nakasone, T. (2001). La gestión financiera comprende la solución de **dos** tipos de problemas:

- Decisiones de inversión
- Decisiones de financiamiento

La solución que se les dé en conjunto determinado el valor de la empresa para sus accionistas. Lo importante es que el gerente financiero evalúe cada alternativa en función de sus efectos sobre el valor real de la empresa.

Como ayudar para lograr las decisiones óptimas el gerente financiero dispone de diversos métodos cuantitativos para estudiar, planificar y controlar las actividades de la empresa; El análisis financiero es condición necesaria a modos de requisito previo para tomar decisiones financieras.

### **2.1.3 Situación financiera**

Ordoñez, B. (1992). La Situación financiera consiste en ver si la empresa 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.

Amez, M. (2002). La situación financiera es el estado en el que se encuentra la estructura del patrimonio de una empresa 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.

#### 2.1.4 Situación económica

Amez, M. (2002). Los datos necesarios para efectuar el análisis de la situación económica se extraen básicamente del Estado de ganancias y pérdidas presentado por la empresa.

Fundamentalmente de la rentabilidad que tenga la firma depende de su capacidad de autofinanciar sus actividades normales. Por tal motivo, el análisis de la rentabilidad tiene gran importancia para evaluar en alguna medida los riesgos crediticios inherentes.

Una empresa que no genere resultados positivos en una magnitud razonable, aunque refleje una adecuada situación patrimonial y financiera, representa un notable incremento del riesgo.

#### 2.1.5 Presupuesto Público

Según el Ministerio de Economía y Finanzas, (2017). (recuperado en [www.mef.gob.pe](http://www.mef.gob.pe)). El Presupuesto Público es una herramienta de política y gestión pública, mediante el cual se asignan recursos y se determinan gastos, que permita cumplir las funciones del Estado y cubrir los objetivos trazados en los planes de política económica y social, de mediano y largo plazo.

Según la Ley General del Sistema Nacional del Presupuesto, en el Artículo N°8, establece que: El Presupuesto constituye 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.

Por el ámbito de aprobación de los presupuestos, estos están conformados por la ley del presupuesto del sector público.

Es la estimación cuantificable de los ingresos y costos cuya estructura expresan las asignaciones de recursos a nivel de fuentes y egresos, sustentando las decisiones directas asumidas por el agente económico a través de ejecución de actividades, programa, subprograma y proyectos.

Es una herramienta de gestión financiera que permite anticiparse a la toma de decisiones, a través de la estimación oportuna de costos e ingresos, cuyo calculo obedece a un sistema presupuestal vigente, que se inicia con la programación y coordinación presupuestaria, continuando con la formulación, ejecución, control y evaluación presupuestal para periodos establecidos, mediante la delegación de responsabilidades en las distintas instancias administrativas y operativas para la materialización de la actividad económica. La actividad presupuestaria no solo implica el cálculo anticipado o la correcta estimación cuantitativa de gastos e ingresos, más que una anticipación numérica es un Sistema Integral del manejo apropiado de costos o gastos, para la fijación de funciones, actividades, programas, y proyectos.

Presupuesto es la estimación y programación de los ingresos y gastos del gobierno sistematizados a las condiciones inherentes de las funciones del Estado, con la finalidad de llevar acabo un conjunto de actividades, programas, subprogramas y proyectos en forma eficiente y coordinada durante el periodo que establece el Sistema Central de

Presupuesto Público, cuya coordinación y programación anual se realiza a través de la Dirección Nacional de Presupuesto.

Por otro lado, presupuesto implica determinar los datos cuantitativos necesarios (costo y límites de gastos) para la aplicación de los procedimientos.

### **2.1.6 Presupuesto por Resultados**

En el Perú desde el año 2007 se viene implementando la Reforma en el Sistema Nacional de Presupuesto: El Presupuesto por Resultados (PpR) con la finalidad de asegurar que la población reciba los bienes y servicios que requieren las personas, en las condiciones deseadas a fin de contribuir a la mejora de su calidad de vida.

En este contexto, el Presupuesto por Resultados (PpR) se define como una estrategia de gestión pública que vincula la asignación de recursos a productos y resultados medibles en favor de la población. En este sentido, requiere la existencia de una definición clara y objetiva de los resultados a alcanzar, el compromiso por parte de entidades para alcanzarlos, la determinación de responsables tanto para la implementación de los instrumentos del PpR como para la rendición de cuentas del gasto público, y el establecimiento de mecanismos para generar información sobre los productos, los resultados y la gestión realizada para su logro.

Esta estrategia se implementa progresivamente a través de: i) los Programas Presupuestales, ii) las acciones de Seguimiento del desempeño sobre la base de indicadores, iii) las Evaluaciones Independientes, y iv) los Incentivos a la gestión, entre otros instrumentos

que determine el Ministerio de Economía y Finanzas, a través de la Dirección General de Presupuesto Público (DGPP) en colaboración con las demás entidades del Estado.

En el caso de Perú, el Presupuesto por Resultados (PpR) se rige por la Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, específicamente en el Capítulo IV “Presupuesto por Resultados (PpR)” en el Título III, “Normas Complementarias para la Gestión Presupuestaria”.

Presupuesto por Resultados, es una manera diferente de realizar el proceso de asignación, aprobación, ejecución, seguimiento y evaluación del Presupuesto Público. Implica superar la tradicional manera de realizar dicho proceso, centrado en instituciones (pliegos, unidades ejecutoras, etc), programas y/o proyectos y en líneas de gasto o insumos; a otro en el que eje es el Ciudadano y los Resultados que éstos requieren y valoran.

Por lo tanto, la aplicación de la naturaleza de la estrategia PpR, a diferencia del modelo tradicional de presupuesto, requiere avanzar en el cumplimiento de lo siguiente:

- Superar la naturaleza inercial de los presupuestos tradicionales para pasar a cubrir productos que benefician a la población.
- Entidades verdaderamente comprometidas con alcanzar sus resultados propuestos.
- Responsabilidad en el logro de resultados y productos que posibilite la rendición de cuentas.
- Producción de la información de desempeño sobre resultados,

productos y el costo de producirlos.

- Hacer uso de la información generada en el proceso de toma de decisiones de asignación presupuestaria, y hacerlo con transparencia hacia las entidades y los ciudadanos. (Recuperado el 04 de Junio del 2017; <https://www.mef.gob.pe/es/presupuesto-por-resultados/ique-es-ppr>)

### 2.1.7 Ejercicio presupuestario

El ejercicio presupuestario comprende el año fiscal y el periodo de regulación.

a) **Año Fiscal**, en el cual se realizan las operaciones generadoras de los ingresos y gastos comprendidos en el Presupuesto aprobado, se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre. Solo durante dicho periodo se aplican los ingresos percibidos, cualquiera sea el periodo del que se deriven, así como se ejecutan las obligaciones de gasto que se hayan devengado hasta el último día del mes de diciembre, siempre que corresponda a los créditos presupuestarios aprobados en los Presupuestos.

b) **Periodo de Regulación**, en el que se complementa el registro de la información de ingresos y gastos de las entidades sin excepción; será determinado por la Dirección Nacional del Presupuesto Público mediante Directiva, conjuntamente con los órganos rectores de las otras sistemas de administración financiera; sin exceder el 31 de marzo de cada año.

### 2.1.8 Importancia del presupuesto:

Las organizaciones son parte de un medio económico en el que predomina la incertidumbre. Por ello deben planear todas sus actividades si desean seguir superviviendo, ya que mientras más incertidumbre exista hacia el futuro, mayores riesgos tendrán que correr.

En otro término, se podrían afirmar que mientras menos sea el grado de acierto o de predicción, más se debe investigar sobre el futuro de las organizaciones y establecer cada vez, un mayor número de elementos de control para conocer oportunamente los diferentes factores y el grado de influencia que ellos tienen en los resultados finales de un negocio. El presupuesto surge como herramienta moderna de control; está relacionado con los distintos aspectos administrativos, contables y financieros de la empresa.

### 2.1.9 Objetivos del presupuesto

Los objetivos del presupuesto son:

- **Planeación.**- Se entiende por planeación el conocimiento del camino por seguir, con unificación y sistematización de actividades por medio de las cuales se establecen los objetivos de la institución y organización necesaria para alcanzar; el presupuesto en sí, es un plan esencialmente numérico que anticipa a las operaciones que pretende llevar a cabo.
- **Organización.**- La organización es una estructura técnica de las relaciones que debe existir entre las funciones, niveles y

actividades de los materiales humanos de una entidad, con el fin de lograr su máxima eficiencia dentro de los planes y objetivos señalados.

- **Coordinación.-** Significa el desarrollo y mantenimiento armonioso de las actividades de la entidad con el fin de evitar situaciones de equilibrio entre las diferentes secciones que integran su organización
- **Dirección.-** Es la Función ejecutiva para guiar, concluir e inspeccionar o supervisar a los subordinados de acuerdo a lo planeado; de tal manera que el presupuesto es una herramienta de enorme utilidad para la toma de decisiones, políticas a seguir y visión de conjunto.
- **Control.-** Es la acción por medio del cual se aprecia si los planes y objetivos se están cumpliendo con acción controladora del presupuesto se establece al haber la comparación, entre este los resultados obtenidos, los cual conduce a la determinación de las variaciones.

#### 2.1.10 El proceso presupuestario:

##### 2.1.10.1 Fases del proceso presupuestario

Valdivia, C. (2010). Indica que el proceso presupuestario comprende las fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del Presupuesto.

##### a. Fase de Programación.

En esta fase los gobiernos revisan sus planes estratégicos con el

objetivo de alinear las acciones del presupuesto con los objetivos estratégicos institucionales OEI, e incorporan los acuerdos del proceso de presupuesto participativo y las nuevas acciones que prevén ejecutar.

Asimismo, establecen los montos requeridos para financiar dichas acciones priorizadas, haciendo el análisis de restricción presupuestal y la identificación de productos y resultados a ser alcanzados.

#### **b. Fase de Formulación.**

En esta fase se establecen las categorías formales de la estructura funcional programática que serán utilizadas por el gobierno local, señalándose incluso el máximo nivel de desagregación de las categorías del gasto. Es decir, desde la Función hasta el Componente, pasando por los Programas, Subprogramas y Actividades y/o Proyectos. Dado que en esta fase se cuenta con la información completa sobre disponibilidad de recursos, se realiza la asignación financiera al mayor nivel de detalle.

#### **c. Fase de Aprobación.**

Acto por el cual se fija legalmente el total del crédito presupuestario, que comprende el límite máximo de gasto a ejecutarse en el año fiscal. En el caso de los Pliegos del Gobierno Nacional, los créditos presupuestarios se establecen en la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público, los mismos que para su

ejecución requieren de su formalización a través de la aprobación del Presupuesto Institucional de Apertura. En el caso de los Gobiernos Regionales y Locales, los créditos presupuestarios son establecidos en sus respectivos Presupuestos Institucionales de Apertura considerando los montos que les aprueba la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público. En el caso de las Empresas y Organismos Públicos Descentralizados de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales, los créditos presupuestarios son establecidos mediante Decreto Supremo.

#### **d. Fase de Ejecución.**

La ejecución presupuestaria es realizada por las entidades a las cuales se les ha asignado el presupuesto. En esta fase se ejecutan los ingresos y los egresos, los cuales deben guardar relación con lo previsto en el presupuesto, las etapas de la ejecución del gasto público son:

- **El Compromiso:** Es el acto mediante el cual , luego de cumplir con los trámites legalmente establecidos, la realización del gasto se efectúa afectando preventivamente total o parcialmente los créditos presupuestarios de la correspondiente cadena de gasto, a través del respectivo documento oficial. El Compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, contrato o convenio.
- **El Devengado:** Es el acto mediante el cual se reconoce

una obligación de pago, derivado de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documental ante el órgano competente de la realización de la prestación o del derecho del acreedor. El reconocimiento de la obligación debe afectarse al Presupuesto Institucional en forma definitiva con cargo a la correspondiente cadena de gasto. El devengado es regulado en forma específica por las normas del Sistema Nacional de Tesorería.

- **El Pago:** Es el acto mediante el cual se extingue en forma total o parcial, el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Se prohíbe efectuar pago de obligaciones no devengadas. El Pago es regulado en forma específica por las normas del Sistema Nacional de Tesorería.

#### **e. Fase de Evaluación.**

Es la Fase en la cual se realiza la medición de resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, en relación a lo aprobado en los Presupuestos del Sector Público, utilizando instrumentos tales como indicadores de desempeño, de eficacia, de eficiencia en la Ejecución del Gasto.

#### **2.1.11 Estados Financieros.**

El Glosario del Manual para la preparación de Información Financiera aprobado con Resolución de Gerencia General Nº 010-2008-

EF/94.01.2 (2008). Los Estados Financieros son aquellos estados que proveen información respecto a la posición financiera, resultados y estados de Flujos de Efectivo de una empresa, que es útil para los usuarios en la toma de decisiones de índole económica.

Glosario Tributario. Instituto de Administración Tributaria de la SUNAT: Los Estados Financieros son cuadros que presentan en forma sistemática y ordenada diversos aspectos de la situación financiera y económica de una empresa, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

NIC 1 “Presentación de Estados Financieros” oficializada con Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N° 034-2005-EF/93.01. (2005). indica que: Los Estados Financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una entidad.

Flores, J. (2008). Los Estados Financieros se definen como resúmenes esquemáticos que incluyen cifras rubros y clasificaciones; Habiendo de reflejar hechos contabilizados, convencionalismos contables y criterios de las personas que los elaboran.

Conjunto de estados contables mediante los cuales se presentan la situación económica y financiera de la entidad obtenida de las transacciones operativas y de inversión durante un periodo determinado bajo normas y principios de contabilidad generalmente aceptadas, por lo tanto los estados financieros vienen a ser el producto final del proceso contable y constituye una exposición de datos, valuados y clasificados con criterios homogéneos para ser finalmente presentados en informes

condensados sujetos a análisis e interpretación.

También podemos indicar que, los estados financieros son cuadros que presentan, en forma sistemática y ordenada diversos aspectos de la situación financiera y económica de una institución de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP). (Huiñocana, 2009, p.511)

Estado de situación financiera es un documento en el cual se encuentran registrados, de una manera sintética, los resultados que la actividad de una persona o de una sociedad que ha producido, durante un periodo de tiempo determinado. Este documento tiene normalmente una forma externa similar a la de un cuadro dividido en dos columnas, y cada una de estas columnas reagrupan valores de carácter opuesto: la primera reúne las ganancias o ingresos y la segunda las pérdidas o los gastos. (Álvarez, 2008, p.520)

“El objetivo genérico de la información financiera pública ha de ser proporcionar información útil o relevante para dos grandes finalidades: la toma de decisiones y la rendición de cuentas” (Montesinos, 1993, p. 687).

#### **2.1.12 Principales Estados Financieros.**

##### **a. Estado de Situación Financiera (EF-1).**

Conocido también como balance general, es un instructivo contable de gestión que presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación Financiera, Económica y Social de una entidad pública, expresado en unidades monetarias, a una fecha

determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos, obligaciones y situaciones del patrimonio público.

#### **b. Estado de Gestión (EF-2).**

Estado Financiero natamente dinámico, tiene por finalidad reflejar todo el movimiento de operaciones que significan ingresos y gastos que afectan las cuentas de resultados y su incidencia en la determinación de resultados del ejercicio (déficit o superávit), es un Estado Financiero que nos muestra los ingresos y gastos ejecutados por la entidad determinando sus resultados al término de un periodo.

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

Estado Financiero que nos muestra las variaciones en las distintas partidas patrimoniales durante un periodo económico, nos muestra separadamente las fuentes de las cuales se derivan los fondos.

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

De los Estados Financieros existentes, destaca por su importancia, es el Estado de Flujo de Efectivo es un Estado Financiero que identifica los ingresos (tributarios, tasas, contribuciones, rentas de la propiedad, multas, etc.), así como las transferencias corrientes de capital, recibidos y otros ingresos, para ser aplicados e invertidos en gastos corrientes u operativos, gastos de inversión u otros gastos en efectivo, durante un periodo, mostrándonos los cambios en efectivo y equivalente de efectivo,

especificando el importe neto de efectivo generado. (Fernández, 2002, citado por Castillo, 2011, p.22).

### **2.1.13 Análisis de los Estados Financieros**

Flores, J. (2008). El análisis e interpretación de los Estados financieros, aplicando diversos instrumentos financieros y un criterio razonable por parte del analista financiero, se investiga y enjuicia a través de la información que suministran los estados financieros, cuáles han sido las causas y los efectos de la gestión de la empresa que han originado la actual situación y, así planificar, dentro de ciertos parámetros cuál será su desarrollo de la empresa en el futuro, y así tomar decisiones oportunas y eficientes.

Flores, J. (2001). El análisis de los estados financieros, consiste en efectuar un sin número de operaciones matemáticas calculando variaciones en los saldos de las partidas a través de los años, así como determinando sus porcentajes de cambio; se calcula razones financieras así como porcentajes integrales. Cabe recordar que los estados financieros representan partidas condensadas que puedan resumir un mayor número de cuentas. Las cifras que allí aparecen son como todos los números de naturaleza fría, sin significado alguno a menos que la mente humana trate de interpretarlos.

El análisis de los estados financieros es un estudio de las relaciones entre los diversos elementos financieros de un negocio, manifestado por un conjunto de estados contables pertenecientes a un

mismo ejercicio y de las tendencias de estos elementos mostrados en una serie de Estados financieros correspondiente a varios periodos.

También podemos indicar que el análisis a los estados financieros es el estudio que se realiza en forma pormenorizada a las partidas o componentes del mismo y las operaciones económicas y financieras que se desarrollan en la entidad, tiene por finalidad evaluar e interpretar sus resultados (Silva, 2005, p.III1).

El documento contable básico para el análisis de la estructura del capital, solvencia a largo plazo y la liquidez a corto plazo de ente público es el balance de situación, cuyos elementos, activos, obligaciones y patrimonio neto, están directamente relacionados con la medición de la situación financiera y el patrimonio de la entidad (Montesinos, 1993, p.705).

#### **2.1.14 Objetivos del Análisis de los estados financieros**

Uno de los principales objetivos que tiene el análisis financiero es conocer lo sucedido con los recursos, su manejo e interpretación de sus resultados en períodos comparativos, a fin de que las autoridades tomen decisiones acordes al cumplimiento de los objetivos institucionales, para una mejor visión de lo sucedido se pueden presentar gráficos que les facilite la lectura al usuario.

Silva (2005) menciona los siguientes objetivos del análisis de los Estados Financieros que miden y evalúan la Gestión Financiera: (p.III-1)

**Estado de Situación Financiera (F-1).**

- Determina la estructura óptima de la entidad financiada con recursos propios o 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 patrimonial-financiero.

**Estado de Gestión (F-2).**

- Optimiza la rentabilidad obteniendo el resultado cada vez menos déficit.
- Establecer la tendencia 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).

**Estado de Flujos de Efectivo (F-3).**

- Evaluar la capacidad de la entidad en generar recursos.
- Evaluar las posibilidades de obtener nuevas fuentes de financiamiento.
- Identificar los orígenes de efectivo y dar mayor interés para el crecimiento de las operaciones.

- Identificar la dependencia o independencia financiera de los recursos de la entidad analizando según las Transferencias y el endeudamiento.

### **2.1.15 Métodos para analizar los Estados financieros**

Los métodos de análisis de estados financieros que con frecuencia emplea el gerente financiero son:

#### **a. Método de Análisis Horizontal**

Flores. J. (2008). Método que indica la evolución de cada una de las partidas conformantes del Balance General y del Estado de Ganancias y Pérdidas. El resultado que se determina durante varios periodos de tiempo. Las cifras que arroja se pueden expresar tanto en Nuevos soles como en porcentajes.

Este método permite observar el desenvolvimiento de cada cuenta y sus respectivos resultados a través del tiempo.

A lo largo del proceso de análisis, serán muchas las veces que, no conformes con la información proporcionada por los datos reales de la empresa, deberemos establecer una comparación de los mismos con unos datos de referencia que bien pueden ser los datos obtenidos en base a la información media del sector económico al que corresponde la empresa según la actividad desarrollada o bien pueden ser unos datos objetivos calculados expresamente para la empresa. La comparación tendrá como objetivo establecer nuestra posición respecto a la referencia. Se podrá efectuar comparaciones con valores absolutos, aunque lo

más frecuente y el verdadero sentido de la comparación sea efectuar la comparación de valores relativos.

La comparación podrá efectuarse interempresas, como acabamos de señalar o también intraempresa, comparando en la empresa los valores de años consecutivos. La comparación de partidas de diferentes años proporciona dinamismo a la información estática.

Apaza, M. (2007). El análisis de los porcentajes de los incrementos y decrementos de las partidas relacionadas en los Estados financieros comparativos se llaman análisis horizontal, la cantidad de cada partida del estado más reciente se compara con la partida correspondiente a uno más estados anteriores se anota la cantidad en que aumenta o disminuye la partida junto con el porcentaje de incremento o decremento.

El análisis horizontal puede incluir una comparación entre estados. En este caso el estado inicial se utiliza como base. Este análisis puede incluir tres o más estados comparativos, en este caso la primera fecha o periodo puede utilizarse como base para comparar todas las fechas o periodos posteriores. Alternativamente cada estado puede compararse con su anterior inmediato.

#### **b. Método de análisis vertical**

Flores, J. (2008). Método de análisis financiero que determina el porcentaje de participación de una cuenta con

relación a un grupo o subgrupo de cuentas del Balance General y el Estado de Ganancias y Pérdidas.

El análisis vertical es una de las técnicas más sencillas dentro del análisis financiero. Consiste en tomar uno o varios estados financieros (Balance General y Estado de Ganancias y Pérdidas) y relacionar cada una de sus partes con el total determinado, dentro del mismo estado, el cual se denomina cifra base. También podemos decir que es un análisis estático, pues estudia la situación financiera en un momento determinado, sin tener en cuenta los cambios ocurridos a través del tiempo.

Si se toma por ejemplo el Balance, se puede hacer un análisis tanto de la izquierda (activo) como de la parte de la derecha (Pasivo y Patrimonio). Dentro del activo se puede tomar cada uno de los rubros individuales y calcular que porcentaje corresponde sobre el total del activo.

En lo que respecta al Estado de resultados, también se le puede aplicar el análisis vertical, tomando como base, por lo general el valor de ventas y hallando el porcentaje que los demás rubros representan con respecto a esta base.

Apaza, M. (2007). El análisis de porcentajes también puede utilizarse para mostrar la relación de cada uno de los componentes con el total dentro de un estado.

Este tipo de análisis se denomina análisis vertical como el análisis horizontal, los estados pueden formularse en forma detallada o condensada. En este último caso, los detalles

adicionales de los cambios en partidas separadas o independientes pueden presentar en cédulas auxiliares, en estas cédulas el análisis de porcentajes pueden basarse ya sea en el total de la cédula o en el total del estado. Si bien el análisis vertical se limita a un estado individual su importancia puede ampliarse al preparar estados comparativos.

El análisis vertical del balance general es cuando cada partida del activo se presenta como un porcentaje del total del activo. Cada partida del pasivo y del patrimonio neto de los accionistas se presenta como un porcentaje del total del pasivo y del patrimonio.

### **c. Método de análisis de Razones Financieras**

Flores, J. (2008). Son Índices utilizados en el análisis financiero que permiten relacionar las cuentas de un Estado Financiero con otras cuentas del mismo estado financiero u otros Estados Financieros.

Estos índices nos indican la Liquidez, la solvencia y la Rentabilidad de una empresa, entre otras aplicaciones.

Apaza, M. (2007). Además de los métodos de análisis anteriores pueden expresarse otras relaciones en razón o porcentajes, con frecuencia estas partidas se toman de los Estados financieros y por lo tanto son un tipo de análisis vertical la comparación de estas partidas, con partidas de periodos anteriores.

Los estados financieros proporcionan información sobre la posición financiera de una empresa en un punto en el tiempo, así como de sus operaciones a lo largo de algún periodo anterior. Sin embargo, el valor real de los Estados financieros radica en el hecho de que pueden utilizarse para ayudar a predecir la posición financiera de una empresa en el futuro y determinar sus utilidades y los dividendos esperados.

Los analistas hacen una especie de chequeo anual, trimestral o mensual de la empresa cuando reciben sus estados financieros. Es muy corriente hablar de la salud financiera de una empresa. Los ratios tienen una utilidad general para determinar el estado financiero de las empresas, sin intentar recoger todos los posibles ratios que podrían calcularse.

#### **2.1.16 Ratios financieros y de Gestión aplicados al Sector Público.**

La base de este método es establecer relaciones o cocientes entre los diferentes elementos componentes de los estados financieros que mediante la aplicación de fórmulas matemáticas permiten determinar los denominados ratios, razones o cocientes financieros” (Silva, 2005).

Miden la productividad y la eficiencia con que la empresa emplea sus activos, tomando como base los niveles de ventas, reflejados en el incremento de su volumen comercial. En este sentido, se usan para evaluar el desempeño de áreas específicas y compararlas con parámetros representativos de dichas áreas. (Apaza, 2010)

### 2.1.16.1 Ratio de Liquidez.

#### a. Liquidez corriente.

Indica el grado de capacidad de pago que tiene los activos corrientes frente a los pasivos corrientes (Silva, 2005, p.III-1).

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

Se calcula dividiendo los activos corrientes entre las deudas de corto plazo, cuando más elevado sea el coeficiente alcanzado mejor será la capacidad de la Entidad para satisfacer las deudas que tiene a corto plazo. (Apaza, 2007, p. 307)

#### b. Liquidez ácida.

Persigue el mismo objetivo de la liquidez corriente; la diferencia es que es más exigible, eliminando las existencias, cargas diferidas y otros activos corrientes (Silva, 2005, p.III-1).

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{\text{Caja y Bancos} + \text{Ctas por cobrar netos}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Conocido también como “prueba de fuego”, constituye un índice más exigente para medir la liquidez de la Entidad ya que a los activos corrientes se le resta los menos líquidos como los inventarios y los gastos pagados por anticipado, luego esta diferencia se divide entre el activo corriente.

Este índice mide la capacidad de la Entidad para cubrir sus obligaciones corrientes, es decir la disponibilidad de los activos líquidos que tiene la Entidad para hacer frente a sus pasivos más exigibles (Apaza, 2007, p. 308).

### c. **Liquidez absoluta.**

“Mide aquel activo cuya capacidad está dispuesta a cubrir todos los pasivos a corto plazo” (Silva, 2005, p.III-2).

$$\text{Liquidez absoluta} = \frac{\text{Caja y Bancos}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

## 2.1.16.2 Ratios de Flujo de Efectivo.

### a. **Actividades de Operación.**

“Evalúa el grado en que la entidad genera suficiente efectivo para cubrir los gastos corrientes u operativos de la entidad” (Silva, 2005, p.III-2).

$$\text{Actividades de operacion} = \frac{\text{Entradas netas de efectividad}}{\text{Salidas netas de efectividad}}$$

### b. **Actividades de Inversión.**

“Mide la capacidad que tiene la entidad de generar flujos de efectivo producto de la venta de activos usados, intangibles, venta de acciones y reemplazo de activos nuevos” (Silva, 2005, p.III-2).

$$\text{Actividades de Inversion} = \frac{\text{Entradas netas de efectividad}}{\text{Salidas netas de efectividad}}$$

### c. Actividades de Financiamiento.

“Evalúa el grado de capacidad que tienen los flujos netos de efectivo generados a fin de cubrir los gastos de inversión, amortización de intereses, capital, préstamos y pagarés, bonos, hipotecas y otras” (Silva, 2005, p.III-2).

$$\text{Actividades de Financiamiento} = \frac{\text{Entradas netas de efectividad}}{\text{Salidas netas de efectividad}}$$

## 2.1.16.3 Ratios de Endeudamiento.

### a. Deuda a corto plazo.

Mide la prudencia de las políticas de la gerencia financiera para que la entidad asuma deudas en su totalidad.

$$\text{Deuda a corto plazo} = \frac{\text{Pasivo corriente}}{\text{Pasivo total}}$$

### b. Deuda a largo plazo.

“Muestra la composición de la deuda a largo plazo” (Silva, 2005, p. III-2).

$$\text{Deuda a Largo Plazo} = \frac{\text{Pasivo no corriente}}{\text{Pasivo total}}$$

#### 2.1.16.4 Otros ratios.

##### a. Solvencia (S).

El indicador de solvencia es la relación existente del total de los activos corrientes con respecto al total del pasivo. Se expresa de la siguiente manera.

$$S = \frac{\text{Total Activo Corriente}}{\text{Total del Pasivo}}$$

Este índice ayuda a conocer el grado de cumplimiento que tiene los activos corrientes con respecto al total del pasivo. Mide el grado de participación que tiene los activos de mayor liquidez sobre las obligaciones. Se calcula dividiendo los activos corrientes entre el total del pasivo cuanto más elevado sea el coeficiente alcanzando mejor será la capacidad de la Entidad para cumplir sus obligaciones. (Flores, 2001, p. 189).

##### b. Solvencia Patrimonial (SP).

El indicador de solvencia patrimonial es resultado de la relación que existe entre el patrimonio y el pasivo de la entidad este indicador se expresa así:

$$SP = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}}$$

El resultado del coeficiente señala la proporción en que las inversiones realizada por terceros (Acreedores), se encuentra debidamente respaldada con los efectos que representan el patrimonio de la empresa. (Flores, 2001, p. 190).

### c. Importancia del Activo Fijo (IAF).

Este indicador nos proporciona una idea clara de cuanto representa el activo fijo en relación al total del activo de la Entidad este indicador se expresa así:

$$IAF = \frac{Activo\ Fijo}{Activo\ Total}$$

Establece en qué medida participan los bienes del activo fijo en la estructura global de las inversiones de una Entidad.

Este coeficiente es importante porque un exceso de inmovilización es muchas veces indicativo de una perturbación financiera que trae consigo problemas de insuficiencia de liquidez. Por otro lado la falta de bienes inmovilizados trae como consecuencia en incumplimiento de las operaciones planificadas.

**d. Razón del Patrimonio Sobre Activos (PSA).**

Se calcula dividiendo el total del patrimonio entre el total del activo de la Entidad, se expresa de la siguiente manera.

$$PSA = \frac{\textit{Patrimonio}}{\textit{Activo Total}}$$

Este coeficiente nos muestra en qué medida el patrimonio financia a los activos de la entidad, frente a lo que eventualmente podría financiarse por captación de obligaciones.

**e. Financiamiento del Activo Fijo (FAF).**

Cuando mayor sea el exceso de este ratio sobre la unidad una mayor proporción de los activos circulantes de la Entidad estará financiada con capitales permanentes o de largo plazo, contando la Entidad con una mayor solvencia financiera, se expresa de la siguiente forma:

$$FAF = \frac{\textit{Patrimonio} + \textit{Pasivo L/Plazo}}{\textit{Activo Fijo Neto}}$$

Establece en qué medida el activo fijo se encuentra financiado por el patrimonio y pasivo a largo plazo. Cuando este coeficiente es menor que la unidad supone que la Entidad a tenido que recurrir a la financiación del pasivo corriente, cuando en coeficiente es mayor que la unidad supone que la

entidad ha sido financiado sin tener que recurrir a crédito a corto plazo. (Tanaka, 2001, p.102).

**f. Autonomía Financiera (AF).**

El indicador de autonomía financiera es la relación de ingresos corrientes con respecto a los ingresos totales. Se expresa de la siguiente manera:

$$AF = \frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Ingresos Totales}}$$

Mide la participación de los ingresos corrientes respecto a la totalidad de los ingresos y es mejor en la medida que más se acerque a 1, ya que indica que la mayor parte de los ingresos de una entidad se debe a la generación de ingresos propios. Este indicador ayudara a conocer el grado de autonomía que tiene la Entidad con respecto a las fuentes de financiamiento que provienen de los recursos de otras órdenes de gobierno o de crédito, es decir, conocer cuál es la capacidad que tiene la entidad para sostener su administración y cubrir las necesidades sociales con los ingresos corrientes.

La autonomía financiera (AF), se interpreta por el porcentaje que representa los ingresos corrientes con respecto a ingresos totales. (Chávez, 2005, p.32).

**g. Capacidad Financiera Relativa (CFR).**

El indicador de capacidad financiera relativa, es resultado de la relación existente entre los ingresos corrientes y los gastos corrientes, este indicador se expresa como:

$$CFR = \frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gastos Corrientes}}$$

Establece como la proporción de gasto corriente que alcanza a ser cubiertos con los recursos provenientes de las fuentes de financiamiento directo. Lo que este indicador muestra, si hay o no congruencias entre los ingresos que la entidad obtiene directamente y los recursos que este requiere para mantener el funcionamiento cotidiano de su administración. Los resultados que arroja este indicador son sumamente reveladores, en tanto ilustran si la Entidad cuenta por ellos mismos con los recursos necesarios para financiar su operación, o si en cambio, están destinados a depender financieramente de órganos de gobierno. (Chávez, 2005, p. 33).

**h. Coeficiente de Cumplimiento de Ejecución del Presupuesto (CCEP).**

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.

$$CCEP = \frac{\text{Total Ejecucion Presupuestal}}{\text{Total Presupuesto Autorizado}}$$

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

**i. Coeficiente de Cumplimiento Ejecución del Presupuesto de Inversión (CCEPI).**

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

$$CCEPI = \frac{\text{Total Presupuesto Ejecutado de Inversion}}{\text{Total de Ejecucion Presupuestal}}$$

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

#### j. **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:

$$IEPF = \frac{\text{Total Presupuesto Ejecutado de Funcionamiento}}{\text{Total de Ejecucion Presupuestal}}$$

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

#### **2.1.17 Entidad Pública**

Constituye Entidad Pública, en adelante Entidad, única y exclusivamente para los efectos de la Ley General, todo organismo con personería jurídica comprendido en los niveles de Gobierno Nacional, Gobierno Regional y Gobierno Local, incluidos sus respectivos Organismos Públicos Descentralizados y empresas, creados o por crearse; los Fondos, sean de derecho público o privado cuando este último reciba transferencias de fondos públicos; las empresas en las que el Estado ejerza el control accionario; y los Organismos Constitucionalmente Autónomos.

Constituyen pliegos presupuestarios las Entidades Públicas a las que se le aprueba un crédito presupuestario en la Ley de Presupuesto del Sector Público.

#### **2.1.17.1 El Titular de la Entidad.**

El Titular de una Entidad es la más alta Autoridad Ejecutiva. En materia presupuestal es responsable, de manera solidaria, con el Consejo Regional o Concejo Municipal, el Directorio u Organismo Colegiado con que cuente la Entidad, según sea el caso. Dicha Autoridad puede delegar sus funciones en materia presupuestal cuando lo establezca expresamente la Ley General, las Leyes de Presupuesto del Sector Público o la norma de creación de la Entidad.

#### **2.1.17.2 Responsabilidad del Titular de la Entidad**

Efectuar la gestión presupuestaria, en las fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación, y el control del gasto, de conformidad con la Ley General, las Leyes de Presupuesto del Sector Público y las disposiciones que emita la Dirección Nacional del Presupuesto Público, en el marco de los principios de legalidad y presunción de veracidad, así como otras normas.

Lograr que los Objetivos y las Metas establecidas en el Plan Operativo Institucional y Presupuesto Institucional se reflejen en las Funciones, Programas, Subprogramas, Actividades y Proyectos a su cargo.

Concordar el Plan Operativo Institucional (POI) y su Presupuesto Institucional con su Plan Estratégico institucional.

## 2.2. MARCO CONCEPTUAL.

- **Actividad.**

Categoría presupuestaria básica que reúne acciones que concurren en la operatividad y mantenimiento de los servicios públicos o administrativos existentes. Representa la producción de los bienes y servicios que la entidad pública lleva a cabo de acuerdo con sus competencias, dentro de los procesos y tecnologías vigentes. Es permanente y continua en el tiempo. Responde a objetivos que pueden ser medidos cualitativa o cuantitativamente, a través de sus Componentes y Metas.

- **Año Fiscal.**

Período en que se ejecuta el Presupuesto del Sector Público y que coincide con el año calendario, es decir, se inicia el primero de enero y finaliza el treinta y uno de diciembre.

- **Activo.**

Cualquier objeto físico que se posea, o derecho en propiedad, que tenga un valor en dinero. Un artículo o fuente de riqueza, expresado en función de su costo, costo depreciado o, con menos frecuencia, algún otro valor o costo que beneficie a un periodo futuro.

- **Activo corriente.**

El activo corriente está constituido por las partidas que representan efectivos y por las que se espera sean convertidos en efectivo o absorbidas durante el ciclo operacional de la empresa.

- **Activo no corriente.**

Está constituida por los bienes y derechos destinados a permanecer en la empresa más de un año, que puede ser manejado como bienes de cambio sin afectar en alguna medida la continuidad normal de las operaciones de la empresa, así como los créditos otorgados cuya recuperación a su vencimiento supera los doce meses.

- **Activo disponible.**

El efectivo y cualesquiera otras partidas de activos que pueden convertirse inmediatamente en efectivo, sin transformar las operaciones diarias.

- **Activo fijo.**

Conjunto de bienes duraderos que posee una empresa para ser utilizados en las operaciones regulares del negocio.

Activo tangible que se tiene por los servicios que presta en la producción de bienes y servicios.

- **Administración pública.**

Organización a través de la cual se ejerce la función de gobiernos se desarrollan los procesos productivos de bienes y servicios que el gobierno decide mantener a su cargo.

- **Análisis de balances.**

Estudio de la marcha financiera y económica de una empresa a través de los datos y cifras suministradas por el balance de situación. Este puede efectuarse considerando un solo balance o sucesivos, o también comparando el balance de la empresa en cuestión con el de otras similares de su misma actividad económica.

- **Análisis económico.**

Dentro del análisis de balance, el análisis económico consiste principalmente en determinar el tanto por ciento de rentabilidad de capital invertido en el negocio.

- **Análisis financiero.**

El análisis financiero es la utilización de los instrumentos necesarios para verificar continuamente el estado financiero de una determinada empresa a fin de implementar programas correctivos, tan pronto se presenten futuros.

- **Análisis de los Estados Financieros.**

El análisis de estados financieros según Alfredo F. Gutiérrez, quiere decir distinción y separación de las partes de un todo hasta llegar a conocer sus principios o elementos, por consiguiente, se trata de la operación de distinguir o separar los componentes que integran los estados financieros, para conocer sus orígenes y explicar sus posibles proyecciones hacia el futuro.

El proceso de análisis de Estados Financieros consiste en la aplicación de herramientas y técnicas analíticas a los estados y datos financieros, con el fin de obtener de ellos medidas y relaciones que son significativas y útiles para la toma de decisiones.

Así, el análisis de los Estados Financieros cumple, en primer lugar y sobre todo, la función esencial de convertir los datos, que en esta era de los ordenadores existen en desconcertante cantidad y variedad, en información útil, que es siempre un buen escaso.

- **Análisis Horizontal.**

Comparación del cambio de una partida del Estado Financiero, tal como inventario, durante dos o más periodos contables.

- **Análisis vertical.**

Comparación de una partida específica del Estado Financiero con un total que incluye esta partida, tal como el inventario como porcentaje del activo corriente, o gastos de operación en relación con las ventas netas.

- **Aprobación del presupuesto.**

Acto por el cual se fija legalmente el total del crédito presupuestario, que comprende el límite máximo de gasto a ejecutarse en el año fiscal. En el caso de los Pliegos del Gobierno Nacional, los créditos presupuestarios se establecen en la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público, los mismos que para su ejecución requieren de su formalización a través de la aprobación del Presupuesto Institucional de Apertura. En el caso de los Gobiernos Regionales y Locales, los créditos presupuestarios son establecidos en sus respectivos Presupuestos Institucionales de Apertura considerando los montos que les aprueba la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público. En el caso de las Empresas y Organismos Públicos Descentralizados de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales, los créditos presupuestarios son establecidos mediante Decreto Supremo.

- **Cadena de gasto.**

Conjunto de elementos expresados en una secuencia numérica que refleja las distintas categorías de la estructura funcional programática y las partidas de gasto de los Clasificadores Presupuestarios del egreso.

- **Cadena de ingreso.**

Conjunto de elementos expresados en una secuencia numérica que refleja las distintas categorías del Clasificador Presupuestario del Ingreso.

- **Calendario de compromisos institucional.**

Acto de administración de programación mensual para hacer efectivo la ejecución de las obligaciones comprometidas y devengadas, con sujeción a la percepción de los ingresos que constituye su financiamiento.

- **Categoría del gasto.**

Elemento de la cadena de gasto que comprende los créditos presupuestarios agrupados en gastos corrientes, gastos de capital y el servicio de la deuda.

- **Categoría presupuestaria.**

Comprende los elementos relacionados a la metodología del presupuesto por programas denominados Programa, Subprograma, Actividad y Proyecto.

- **Certificación Presupuestal.**

Acto de administración, cuya finalidad es garantizar que se cuenta con el crédito presupuestario disponible y libre de afectación, para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal respectivo, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regulen el objeto materia del compromiso. Dicha certificación implica la reserva del crédito presupuestario hasta el perfeccionamiento del compromiso y la realización del correspondiente registro presupuestario.

- **Clasificador Funcional del Sector Público.**

Constituye una clasificación detallada de las funciones a cargo del Estado y tiene por objeto facilitar el seguimiento, exposición y análisis de las tendencias del gasto público respecto a las principales funciones del Estado, siendo la Función el nivel máximo de agregación de las acciones que ejerce el Estado, el Programa Funcional un nivel detallado de la Función y el Sub-Programa Funcional un nivel detallado del Programa Funcional.

- **Clasificador Programático del Sector Público.**

Está compuesto por Programas Estratégicos que comprenden un conjunto de acciones (actividades y/o proyectos) que expresan una política, con objetivos e indicadores bien definidos, vinculados a un responsable del programa, sujetos a seguimiento y evaluación, en línea con el presupuesto por resultados.

- **Clasificadores Presupuestarios de Ingresos y Gastos.**

Instrumentos técnicos que permiten el registro ordenado y uniforme de las operaciones del Sector Público durante el proceso presupuestario.

- **Compromiso.**

Acto mediante el cual se acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados, por un importe determinado o determinable, que afectan total o parcialmente los créditos presupuestarios, en el

marco de los presupuestos aprobados y las modificaciones presupuestarias realizadas. El compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, Contrato o Convenio. El compromiso debe afectarse preventivamente a la correspondiente cadena de gasto, reduciendo su importe del saldo disponible del crédito presupuestario, a través del respectivo documento oficial.

- **Control presupuestario.**

Seguimiento realizado por la Dirección General del Presupuesto Público de los niveles de ejecución de egresos respecto a los créditos presupuestarios autorizados por la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público y sus modificatorias.

- **Determinación del ingreso.**

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 o desembolso de fondos a favor de una entidad.

- **Eficiencia.**

Se concibe este concepto como el principio de administración que permite la relación óptima entre los recursos que se utilizan y 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.

- **Eficacia.**

Criterio que aplicado a la administración determina si el funcionamiento o rendimiento de esta asegura el debido y oportuno rendimiento de las políticas, fines, objetivos y metas que cualitativamente define el gobierno nacional y de sus propios trabajadores.

- **Estructura financiera.**

La estructura financiera, es un reporte financiero que permite mostrar la situación financiera de la empresa, que es el resultado de la gestión financiera.

La situación financiera comprende dos aspectos: Inversión y Financiamiento.

- **Financiamiento.**

Acción por la que una persona, sociedad u organismo público consigue capital para su creación o funcionamiento. La financiación se puede efectuar con fondos o recursos propios o con recursos ajenos.

- **Gestión.**

La gestión para algunos autores se incluye en el trabajo, como un trabajo especializado, para otros es un factor diferenciado que tiene categoría propia y que incide de manera particular en el resultado de una empresa.

La gestión se conceptúa como un conjunto de disciplinas, funciones y prácticas que dirigen la marcha del sistema empresa.

- **Gestión financiera.**

Conjunto de técnicas y actividades encaminadas a dotar una empresa de la estructura financiera idónea en función de sus necesidades mediante una adecuada planificación, elección y control, tanto en la obtención como en la utilización de los recursos financieros.

- **Gestión Pública.**

Conjunto de acciones mediante las cuales las entidades tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el poder ejecutivo.

- **Interpretación de Estados financieros.**

El termino interpretación, es la explicación que concierne frecuentemente al suministro de información relacionada con el propósito, el contexto o las explicaciones de un estado o una acción, es comprender o expresar bien o mal el asunto o materia, en conclusión la interpretación de Estados Financieros es una fase de la Técnica Contable que debe hacerla el mismo que formula los Estados Financieros, de tal manera que cualquier otra persona deba

interpretarlos y llegar a sus propias conclusiones las cuales no necesariamente deberán coincidir con las demás interpretaciones.

- **Inversión.**

En términos monetarios, es el valor de los bienes y servicios que se ponen a disposición del país en un año y que no se consumen dentro de este periodo; aporte de fondos tanto propios como ajenos, y que se realiza con el ánimo de obtener una rentabilidad o beneficio futuro.

- **Objetivo del Análisis de los Estados Financieros.**

El análisis de los Estados Financieros tiene como objetivo enseñar los instrumentos y procedimientos para:

- Conocer la Situación (Patrimonial, económica y financiera) de una empresa.
- Determinar las causas que han motivado la actual situación.
- Establecer las situaciones de equilibrio.
- Aconsejar actuaciones concretas tendientes a corregir situaciones de desequilibrio.
- Determinar cuál es la situación financiera actual de la empresa, y cuáles son los factores que posiblemente incidan en la misma en un futuro inmediato.
- Determinar cuál es la estructura de capital de la empresa, y que riesgo y ventajas presenta para el inversionista.
- Determinar cuál es la situación de la empresa, según los anteriores factores, con relación a otras empresas del sector.

- **Política.**

En el campo de la gerencia o dirección de un negocio, la rama que trata de las decisiones y su planeamiento, formulación y evaluación, fijando los objetivos y los métodos generales de administración de acuerdo con los cuales se conducen las operaciones de cualquier organización; una regla o conjunto de reglas que orientan y gobiernan la acción; un conjunto de intenciones expresas o implícitas de una organización.

- **Pasivo.**

El pasivo son las obligaciones presentes como resultados de hechos pasados, previéndose de su liquidación produzca para la empresa.

- **Pasivo corriente.**

El pasivo corriente está constituido por todas las partidas que representan obligaciones de la empresa cuyo pago debe efectuarse durante su ciclo operacional.

Constituido por obligaciones de corto plazo, generalmente menor de 90 días. Este pasivo está conformado por los sobregiros en bancos, cuentas por pagar, documentos por pagar, obligaciones sociales, obligaciones fiscales, etc.

- **Pasivo no corriente.**

Comprende las deudas adquiridas por la empresa a largo plazo o de fuente externa de financieros su disposición con carácter permanente y durable las variaciones que se produzcan en su estructura, denotará la política de inversiones por la empresa así como su capacidad de endeudamiento a largo plazo. Son aquellos cuyo pago no se producirá en el año en curso.

- **Patrimonio.**

Está constituido por las partidas que representan recursos aportados por los socios o por terceros, así como por los excedentes generados en las operaciones que realiza la empresa y otras partidas que señalen las disposiciones legales o estatutarias.

- **Pliego Presupuestario.**

Toda entidad pública que recibe un crédito presupuestario en la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público.

- **Presupuesto Institucional de Apertura (PIA).**

Es el Presupuesto Inicial aprobado por el titular del Pliego de acuerdo a los montos establecidos para la Entidad por la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público.

- **Presupuesto Institucional Modificado (PIM).**

Es el Presupuesto Actualizado del Pliego. Comprende el Presupuesto Institucional del Apertura (PIA) así como las

modificaciones presupuestarias (tanto en el Nivel Institucional como en el Funcional Programático) efectuadas durante el ejercicio presupuestario.

- **Ratios.**

El ratio es la razón o relación entre cantidades del estado primario, usadas para el análisis de los mismos.

Los ratios obtenidos representan una buena guía para operar con eficiencia, además sirven para complementar la información contable del administrador y permite comparar el desarrollo de la empresa.

- **Ratios financieros.**

Es la relación financiera entre dos elementos extraídos de datos financieros o comerciales, los ratios obtenidos proporcionan una buena guía para operar con eficiencia.

- **Unidad ejecutora**

Constituye el nivel descentralizado u operativo en las entidades públicas. Una Unidad Ejecutora cuenta con un nivel de desconcentración administrativa que: Determina y recauda ingresos; contrae compromisos, devenga gastos y ordena pagos con arreglo a la legislación aplicable; registra la información generada por las acciones y operaciones realizadas; informa sobre el avance y/o cumplimiento de metas; recibe y ejecuta desembolsos de operaciones de endeudamiento; y/o se encarga de emitir y/o colocar obligaciones de deuda.

## 2.3. HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN

### 2.3.1 Hipótesis General

La gestión financiera y presupuestal es deficiente e incide negativamente en el logro de resultados de la Municipalidad Provincial de San Román en los periodos 2015 – 2016.

### 2.3.2 Hipótesis específicos

- a) La gestión financiera es deficiente e incide negativamente en el logro de resultados de la Municipalidad Provincial de San Román.
- b) La gestión presupuestaria es deficiente e incide negativamente en el logro de resultados de la Municipalidad Provincial de San Román.

### 2.3.3 Variables.

#### Para la Hipótesis General.

V.I. Gestión financiera y presupuestal.

V.D. Resultados.

#### Para la Hipótesis Especifica 1.

V. I. Gestión financiera

V.D. Resultados.

#### Indicadores:

- Estado de Situación Financiera y de Gestión
- Método de Análisis Horizontal
- Ratios financieros de liquidez.
- Ratios de solvencia y endeudamiento.

**Para la Hipótesis Específica 2.**

**V.I.** Gestión presupuestal.

**V.D.** Resultados.

**Indicadores:**

- Estado de Presupuesto de ingresos por partidas y rubros.
- Estado de Presupuesto de gastos por partidas y rubros.
- Cumplimiento de metas presupuestarias de ingresos y gastos.
- Ratios presupuestarios.
- Indicadores de eficacia.

## CAPÍTULO III

### MATERIALES Y METODOS

#### 3.1 Tipo de Investigación

Teniendo como el diseño de la investigación no experimental, por lo tanto el tipo de investigación es de nivel básico.

#### 3.2 Métodos

En la investigación hemos utilizado los siguientes métodos:

##### 3.2.1 Método descriptivo.

Este método sirvió para describir los hechos de acuerdo a los resultados obtenidos, para así poder llegar a conclusiones específicas.

##### 3.2.2 Método deductivo.

Este método se utilizó en el proceso de investigación a través del análisis de la información obtenida, lo que sirvió para alcanzar los resultados de los objetivos planteados, y así poder llegar a las conclusiones.

#### 3.3 Población y Muestra

##### 3.3.1 Población

La investigación ha considerado como su población de estudio los documentos de las oficinas de contabilidad, presupuesto y planeamiento

de la Municipalidad Provincial de San Román.

### **3.3.2 Muestra**

La muestra considerada de la investigación los estados financieros y presupuestos.

## **3.4 Técnicas para la recolección de datos**

### **3.4.1 Análisis documental**

Mediante el Análisis Documental se obtuvo información referente al estado de situación financiera y reportes de la Ejecución Presupuestal, para así poder sustentar los planteamientos observados.

### **3.4.2 Análisis de observación**

Mediante la observación se interactuó con la realidad mediante los sentidos, para así poder realizar comparaciones con el análisis documental.

## **3.5 Instrumentos**

### **3.5.1 Fichas de observación.**

Nos permitió formular nuestro marco teórico conceptual.

### **3.5.2 Cuaderno de apuntes.**

Nos permitió verificar los datos en la misma sede de la Municipalidad Provincial de San Román.

## **3.6 Técnicas para el procesamiento de datos e información**

Para el análisis de la información, se utilizó la estadística descriptiva, ya que los datos recopilados fueron tabulados y presentados en cuadros de acuerdo al orden de los objetivos específicos, para luego ser descritos y analizados respectivamente.

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS Y DISCUSION

Con los datos recopilados durante el trabajo de investigación, a continuación mostramos los resultados obtenidos como fruto del trabajo de campo, con la finalidad de dar respuesta a cada una de nuestras interrogantes planteadas y de esta forma alcanzar nuestros objetivos propuestos, para luego confirmar o rechazar nuestras hipótesis establecidas.

Los siguientes cuadros están formulados de acuerdo al orden de los objetivos específicos:

#### **4.1. ANÁLISIS DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN EL LOGRO DE RESULTADOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN.**

Para el desarrollo del presente objetivo, hemos considerado el desarrollo del análisis de los Estados Financieros como son: el Estado de Situación Financiera y el Estado de Gestión de los años 2015 y 2016 de la Municipalidad Provincial de San Román.

## CUADRO 01

<b>MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMAN</b>				
<b>ANALISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>				
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016</b>				
(Expresado en Soles)				
<b>ACTIVO</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Aum/Dism. S/.</b>	<b>Aum/Dism. %</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y Equivalentes de efectivo	39,387,901.88	39,007,644.16	380,257.72	0.97
Cuentas por Cobrar (Neto)	24,030,194.47	24,030,403.79	-209.32	0.00
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	528,897.25	528,834.10	63.15	0.01
Inventarios (Neto)	2,246,828.74	1,882,007.85	364,820.89	19.38
Servicios y Otros Pagados por Antic.	2,043,710.81	2,038,313.96	5,396.85	0.26
Otras Cuentas del Activo	1,485,369.76	4,082,037.11	-2,596,667.35	-63.61
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>69,722,902.91</b>	<b>71,569,240.97</b>	<b>-1,846,338.06</b>	<b>-2.58</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Otras Ctas por Cobrar a Largo Plazo	5,569,881.57	5,569,881.57	0.00	0.00
Inversiones (Neto)	20,919,257.00	20,919,257.00	0.00	0.00
Propiedades de Inversión	6,900,519.75	6,900,519.75	0.00	0.00
Propiedad Planta y Equipo (Neto)	536,155,322.27	494,438,048.60	41,717,273.67	8.44
Otras Cuentas el Activo (Neto)	14,016,585.38	11,361,340.45	2,655,244.93	23.37
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>583,561,565.97</b>	<b>539,189,047.37</b>	<b>44,372,518.60</b>	<b>8.23</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>653,284,468.88</b>	<b>610,758,288.34</b>	<b>42,526,180.54</b>	<b>6.96</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Cuentas por Pagar a Proveedores	17,325,196.90	16,077,125.78	1,248,071.12	7.76
Impuestos, Contribuciones y Otros	2,774,261.56	2,684,644.27	89,617.29	0.00
Remuneraciones y Beneficios Sociales	557,756.55	1,206,585.94	-648,829.39	0.00
Obligaciones Previsionales	0.00	5,069,601.16	-5,069,601.16	-100.00
Parte Cte Deudas a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Cuentas del Pasivo	6,511,990.32	0.00	6,511,990.32	0.00
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>27,169,205.33</b>	<b>25,037,957.15</b>	<b>2,131,248.18</b>	<b>8.51</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Beneficios Sociales	933,406.37	933,406.37	0.00	0.00
Provisiones	0.00	124,393.40	-124,393.40	-100.00
Ingresos Diferidos	366,147.30	35,505.89	330,641.41	931.23
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,299,553.67</b>	<b>1,093,305.66</b>	<b>206,248.01</b>	<b>18.86</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>28,468,759.00</b>	<b>26,131,262.81</b>	<b>2,337,496.19</b>	<b>8.95</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Hacienda Nacional	569,844,831.46	487,559,962.75	82,284,868.71	16.88
Hacienda Nacional Adicional		-1,332,208.50	1,332,208.50	-100.00
Resultados no Realizados	12,174,393.89	12,174,393.89	0.00	0.00
Resultados Acumulados	42,796,484.53	86,224,877.39	-43,428,392.86	-50.37
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>624,815,709.88</b>	<b>584,627,025.53</b>	<b>40,188,684.35</b>	<b>6.87</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>653,284,468.88</b>	<b>610,758,288.34</b>	<b>42,526,180.54</b>	<b>6.96</b>

FUENTE: Estados Financieros Municipalidad Provincial de San Román

**ANALISIS:**

Según el Cuadro 01, en el análisis horizontal del Estado de Situación Financiera se observa las principales variaciones cuantitativas y porcentuales, los que son:

**EN EL ACTIVO;** El efectivo y equivalente de efectivo en el periodo 2016 muestra un aumento de S/. 380,257.72 y que representa el 0.97%; Los inventarios aumentaron en S/. 364,820.89 y que representa el 19.38% Y las Otras cuentas del activo disminuyeron en S/. 2'596,667.35 que representa el 63.61% respecto al periodo 2015; En el Activo no corriente los rubros de Inversiones y Propiedades de inversión se mantienen constantes y no mostraron variaciones, pero sin embargo la variación más significativa lo tuvo el rubro de Propiedad Planta y Equipo aumento en S/. 41'717,273.67 y que representa el 8.44%. El Total de Activos en el año 2016 aumentaron en 42'526,180.54 que representa el 6.96% respecto al periodo 2015.

**EN EL PASIVO Y PATRIMONIO;** En el Pasivo Corriente las Cuentas por pagar a proveedores aumentaron en S/. 1'248,071.12 y que representa el 7.76%; Las Remuneraciones y beneficios Sociales disminuyeron en S/. -648, 829.39 y las Obligaciones Previsionales también disminuyeron en S/. -5'069,601.16; En el Pasivo no corriente los beneficios sociales se mantuvieron constantes y los ingresos diferidos aumentaron en S/. 330,641.41 y que representa el 931.23%; en el Patrimonio la cuenta de Hacienda Nacional aumentó en S/. 82'284,868.71 y los resultados no realizados se mantuvieron constantes y los Resultados acumulados disminuyeron en S/. -43'428,392.86 respecto al periodo 2015; El total Pasivo y Patrimonio aumentó en S/. 42'526,180.54 y que representó el 6.96% respecto al periodo anterior.

## CUADRO 02

<b>MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMAN</b>				
<b>ANALISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE GESTION</b>				
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015</b>				
(Expresado en Soles)				
			<b>Aum/Dism.</b>	<b>Aum/Dism.</b>
	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>S/.</b>	<b>%</b>
<b>INGRESOS</b>				
Ingresos Tributarios Netos	15,408,016.52	13,675,917.31	1,732,099.21	12.67
Ingresos No Tributarios	12,687,632.52	10,835,550.01	1,852,082.51	17.09
Trasposos y Remesas Recibidas	55,839,032.91	91,376,409.61	-35,537,376.70	-38.89
Donaciones y Transferencias Recibidas	470,771.65	0.00	470,771.65	0.00
Ingresos Financieros	709,578.71	436,426.58	273,152.13	62.59
Otros Ingresos	2,889,152.41	8,682,587.18	-5,793,434.77	-66.72
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>88,004,184.72</b>	<b>125,006,890.69</b>	<b>-37,002,705.97</b>	<b>-29.60</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>				
(-) Gastos en Bienes y Servicios	-24,719,332.39	-19,251,392.41	-5,467,939.98	28.40
(-) Gastos de Personal	-13,937,315.05	-14,914,775.28	977,460.23	-6.55
(-) Gastos por pensiones, Prest y Asist. Social	-4,613,636.95	-4,976,967.84	363,330.89	-7.30
(-) Donaciones y Transferencias Otorgados	-425,250.01	-144,021.00	-281,229.01	195.27
(-) Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	-3,458,591.77	-1,890,121.00	-1,568,470.77	82.98
(-) Otros Gastos	-299,366.95	-212,535.95	-86,831.00	40.85
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>-47,453,493.12</b>	<b>-41,389,813.48</b>	<b>-6,063,679.64</b>	<b>14.65</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)</b>	<b>40,550,691.60</b>	<b>83,617,077.21</b>	<b>-43,066,385.61</b>	<b>-51.50</b>

FUENTE: Estados Financieros Municipalidad Provincial de San Román

**ANALISIS:**

Según el Cuadro 02, respecto al Análisis Horizontal del Estado de Gestión de la Municipalidad Provincial de San Román, se obtuvo los siguientes resultados:

**EN LOS INGRESOS:** Se muestra que los Ingresos Tributarios Netos en el año 2016 aumentaron en S/. 1'732,099.21 y que representó el 12.67% respecto al periodo 2015; Los Ingresos no tributarios aumentaron en S/. 1'852,082.51 que representó el 17.09%; Los trasposos y remesas recibidas disminuyeron en S/. -35'537,376.70 que representó el -38.89%; Los Ingresos Financieros

aumentaron en S/. 273,152.13 y que representó el 62.59% respecto al periodo 2015.

**EN LOS COSTOS Y GASTOS:** se tiene que en los Gastos en Bienes y Servicios en el año 2016 disminuyeron en S/. -5,467,939.98 que representa el -28.40%; Las Donaciones y Transferencias otorgadas disminuyeron en S/. -281,229.01 y que representó el 195.27%; Y, las Estimaciones y Provisiones del Ejercicio disminuyeron en -1,568,470.77 y que representó el -82.98% respecto al año 2015; El Resultado del ejercicio muestra una disminución de S/. -43,066,385.61 y que representa el -51.50% respecto al año 2015.

### RATIOS FINANCIEROS

En la aplicación de los ratios financieros hemos considerado los siguientes:

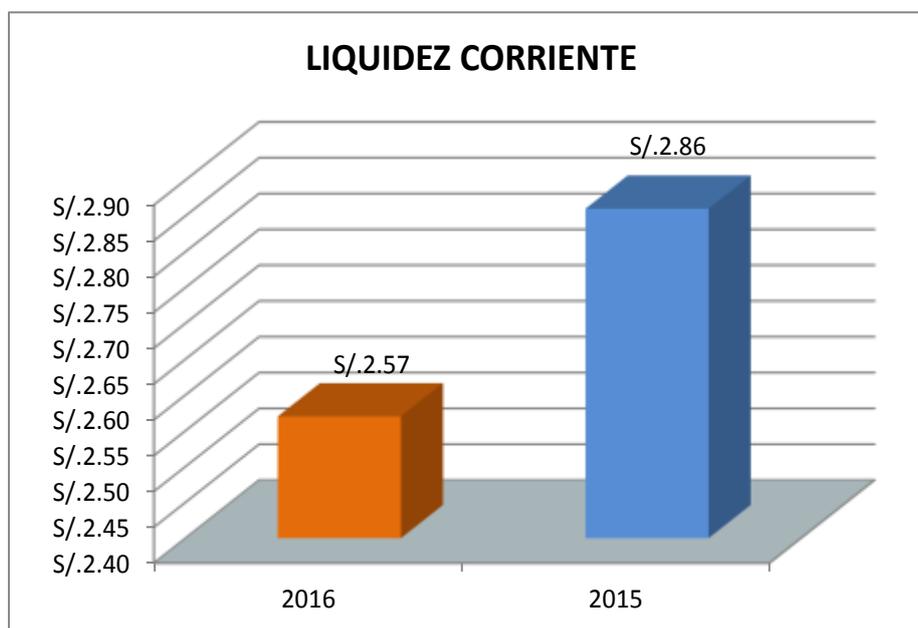
#### A). INDICES DE LIQUIDEZ:

**CUADRO 03**

<b>LIQUIDEZ CORRIENTE</b>			
Activo corriente			
-----			
Pasivo corriente			
<b>2016</b>	<b>S/.</b>	<b>2015</b>	<b>S/.</b>
69'722,902.91	2.57	71'569,240.97	2.86
27'169,205.33		25'037,957.15	

Fuente: Municipalidad Provincial de San Román

GRAFICO 01



Fuente: Cuadro N° 03

### ANALISIS:

En el Cuadro 03 y grafico 01, respecto a la Liquidez corriente de la Municipalidad Provincial de San Román, se tiene S/. 2.57 en el periodo 2016 y S/. 2.86 en el periodo 2015, todo ello para cubrir cada Sol de sus obligaciones a corto plazo mostrados en el Pasivo de la entidad, Este resultado implica que la entidad tiene capacidad de pago respecto a sus obligaciones contraídas a corto plazo.

Respecto al Marco teórico podemos indicar que la liquidez corriente, Indica el grado de cobertura que tienen los activos de mayor liquidez sobre las obligaciones de menor vencimiento o mayor exigibilidad. Se calcula dividiendo los activos corrientes entre las deudas de corto plazo, cuanto más elevado sea

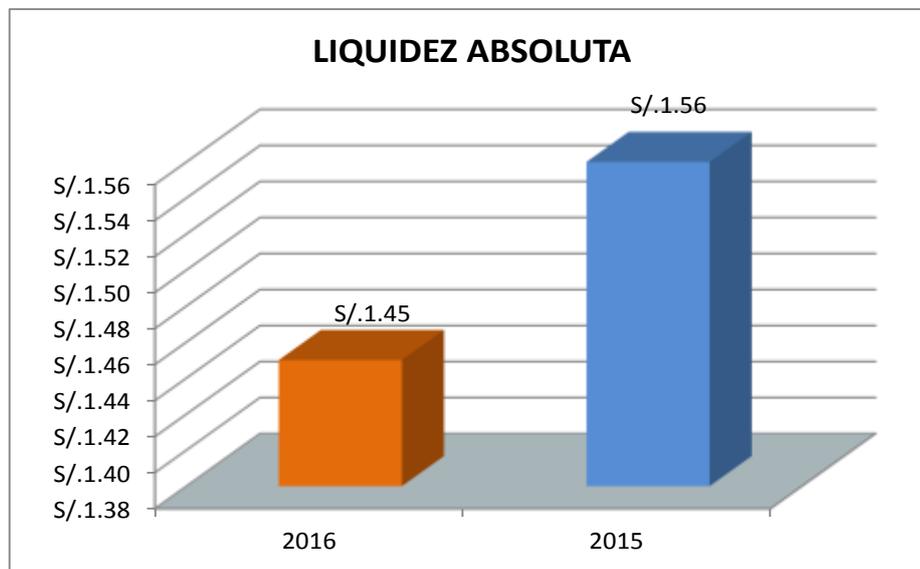
el coeficiente alcanzado, mayor sería la capacidad de la empresa para satisfacer las deudas que vencen a corto plazo.

**CUADRO 04**

<b>LIQUIDEZ ABSOLUTA</b>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo			
-----			
Pasivo corriente			
<b>2016</b>	<b>S/.</b>	<b>2015</b>	<b>S/.</b>
39'387,901.88	1.45	39'007,644.16	1.56
27'169,205.33		25'037,957.15	

Fuente: Municipalidad Provincial de San Román

**GRAFICO 02**



Fuente: Cuadro N° 04

**ANALISIS:**

En el Cuadro 04 y gráfico 02, respecto a la Liquidez absoluta de la Municipalidad Provincial de San Román, se tiene S/. 1.45 en el periodo 2016 y S/. 1.56 en el periodo 2015, todo ello de liquidez a través del Efectivo y

Equivalentes de efectivo para cubrir cada Sol de sus obligaciones a corto plazo mostrados en el Pasivo de la entidad, Este resultado implica que la entidad mantiene capacidad de pago respecto a sus obligaciones contraídas a corto plazo.

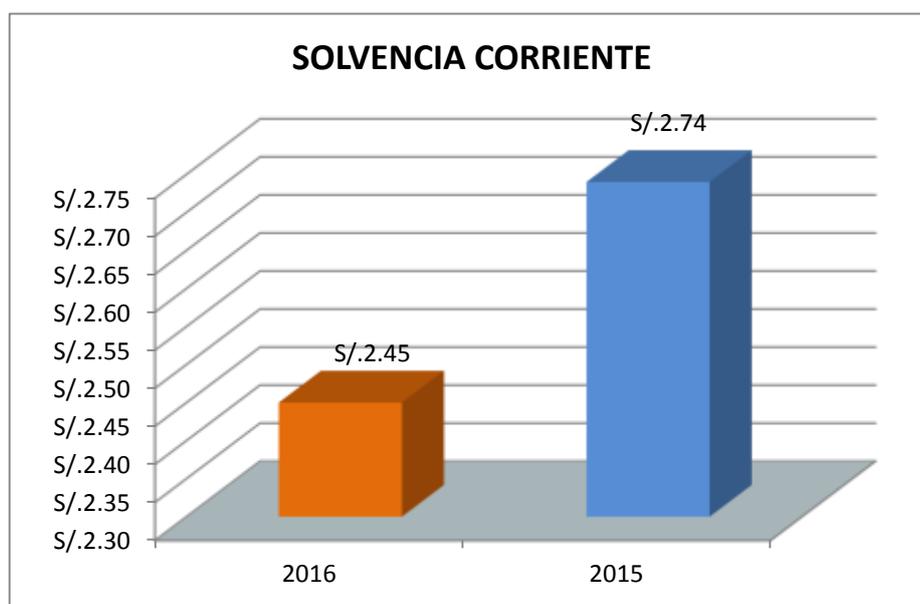
**B). INDICES DE SOLVENCIA Y ENDEUDAMIENTO**

**CUADRO 05**

<b>SOLVENCIA CORRIENTE</b>			
Activo Corriente			
-----			
Total Pasivo			
<b>2016</b>	<b>S/.</b>	<b>2015</b>	<b>S/.</b>
69'722,902.91	2.45	71'569,240.97	2.74
28'468,759.00		26'131,262.81	

Fuente: Municipalidad Provincial de San Román

**GRAFICO 03**



Fuente: Cuadro N° 05

**ANALISIS:**

Según el Cuadro 05 y Gráfico 03, respecto a la Solvencia corriente de la Municipalidad Provincial de San Román, se muestra S/. 2.45 en el año 2016 y S/. 2.74 en el año 2015 para el cumplimiento de las obligaciones o pasivos corrientes y no corrientes contraídas por la entidad; Por lo tanto; este coeficiente indica que los pasivos son menores en relación a la estructura porcentual del activo corriente de la entidad, mostrándose participación positiva de los activos de mayor liquidez sobre las obligaciones contraídas.

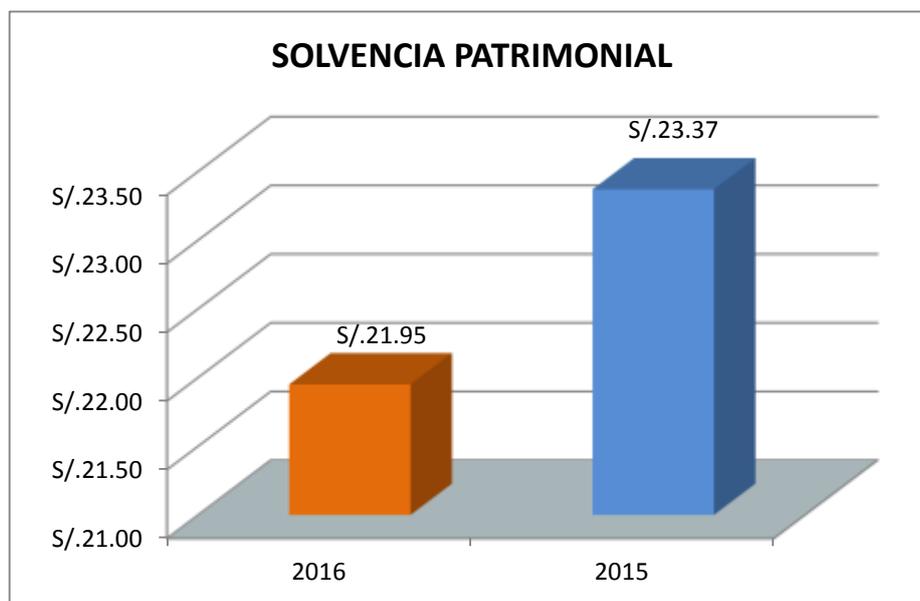
Según el marco teórico, este ratio nos muestra la relación existente entre el total de los activos corrientes con respecto al total del pasivo. Este índice ayuda a conocer el grado de cumplimiento que tiene los activos corrientes con respecto al total del pasivo; también podemos indicar que mide el grado de participación que tiene los activos de mayor liquidez sobre las obligaciones.

**CUADRO 06**

<b>SOLVENCIA PATRIMONIAL</b>			
Patrimonio ----- Total Pasivo			
<b>2016</b>	<b>S/.</b>	<b>2015</b>	<b>S/.</b>
624'815,709.88	21.95	610'758,288.34	23.37
28'468,759.00		26'131,262.81	

**Fuente:** Municipalidad Provincial de San Román

GRAFICO 04



Fuente: Cuadro N° 06

#### ANALISIS:

Según el Cuadro 06 y Gráfico 04, respecto a la Solvencia patrimonial de la Municipalidad Provincial de San Román se muestra en el año 2016 S/. 21.95 y S/. 23.37 en el año 2015 del Patrimonio, para cubrir cada sol del Pasivo corriente y no corriente de la entidad, lo que es significativo en el corto y largo plazo.

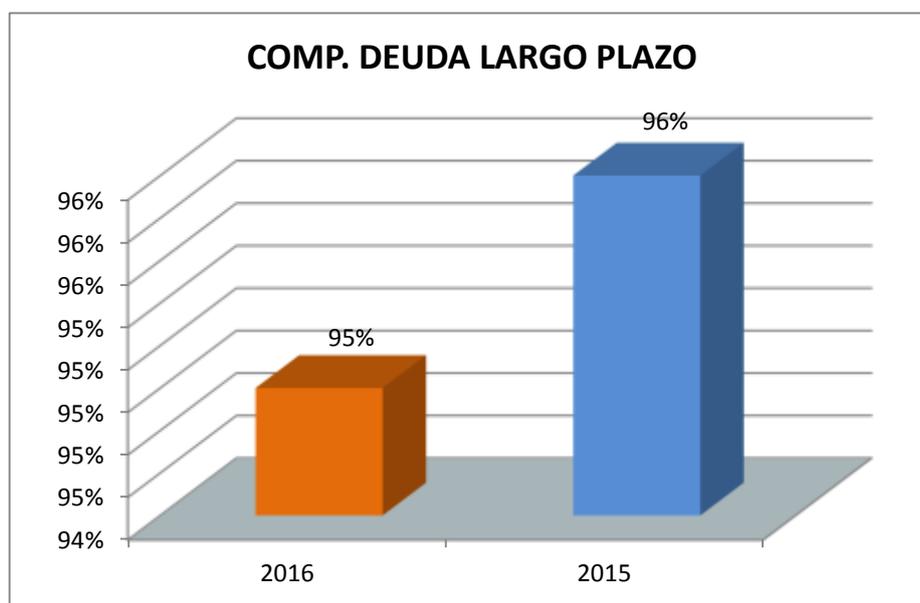
Según el Marco teórico debemos indicar que este ratio nos permite establecer el grado de participación del patrimonio en la formación de recursos, que se ha de utilizar para el desarrollo de las operaciones de la entidad.

**CUADRO 07**

<b>COMPOSICION DE LA DEUDA A CORTO PLAZO</b>			
Pasivo corriente ----- Pasivo Total			
2016	%	2015	%
27'169,205.33	95%	25'037,957.15	96%
28'468,759.00		26'131,262.81	

Fuente: Municipalidad Provincial de San Román

**GRAFICO 05**



Fuente: Cuadro N° 07

**ANALISIS:**

Según el Cuadro 07 y grafico 05, respecto a la Composición de la deuda a Largo plazo de la Municipalidad Provincial de San Román, se muestra que en

el año 2016 la deuda de corto plazo de la entidad representó el 95% y en el año 2015 representó el 96% respectivamente.

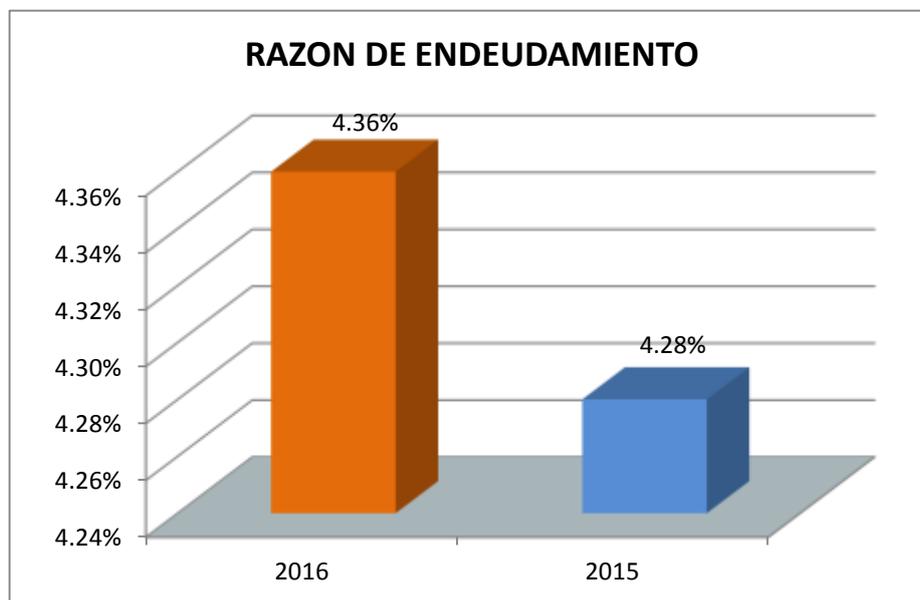
Según el Marco teórico debemos indicar que la composición de la deuda a Corto plazo es un indicador de endeudamiento de carácter corriente o el porcentaje de la deuda de corto plazo que tiene la entidad.

**CUADRO 08**

<b>RAZON DE ENDEUDAMIENTO O APALANCAMIENTO FINANCIERO</b>			
Pasivo Total ----- Activo Total			
2016	%	2015	%
28'468,759.00	4.36	26'131,262.81	4.28
653'284,468.88		610'758,288.34	

Fuente: Municipalidad Provincial de San Román

**GRAFICO 06**



Fuente: Cuadro N° 08

**ANALISIS:**

Según el Cuadro 08 y grafico 06, respecto al endeudamiento o apalancamiento financiero de la Municipalidad Provincial de San Román, se muestra el 4.36%

en el año 2016 y 4.28% en el año 2015, esta situación denota un significativo respaldo de los activos respecto a las obligaciones contraídas, lo que implica un riesgo financiero bajo y manejable para la entidad.; y por lo tanto, se deduce que no existe riesgo financiero y la Municipalidad posee capacidad de endeudamiento.

#### **4.2. ANÁLISIS DE LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA Y SU INCIDENCIA EN EL LOGRO DE RESULTADOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN.**

Para el desarrollo del presente objetivo específico N° 02, hemos considerado el análisis del Presupuesto de Ingresos y Gastos bajo el enfoque por Resultados, los que vienen a constituirse como el proceso de determinación y percepción o recaudación de fondos públicos y, en su caso, la formalización y registro del gasto devengado así como su correspondiente cancelación o pago, y su correspondiente ejecución en la que se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos.



Donaciones y Transferencias	46,386,959.00	41.19	46,234,157.00	41.06	45,242,552.00	33.02	42,650,524.00	31.13
Otros Ingresos	319,819.00	0.28	319,402.00	0.28	28,149.00	0.02	574,234.00	0.42
Saldos de Balance	5,193,281.00	4.61	5,197,528.00	4.62	14,358,272.00	10.48	13,572,903.00	9.91
<b>08 Impuestos Municipales</b>	<b>15,012,691.00</b>	<b>13.33</b>	<b>14,975,458.00</b>	<b>13.30</b>	<b>18,625,959.00</b>	<b>13.60</b>	<b>18,604,708.00</b>	<b>13.58</b>
Impuestos y Contribuciones	14,358,874.00	12.75	14,114,455.00	12.53	15,517,848.00	11.33	15,496,597.00	11.31
Saldos de Balance	653,817.00	0.58	861,003.00	0.76	3,108,111.00	2.27	3,108,111.00	2.27
<b>18 Canon y Sobrecanon, Regalias y Rta de Aduana</b>	<b>31,154,557.00</b>	<b>27.67</b>	<b>31,167,811.00</b>	<b>27.68</b>	<b>25,820,471.00</b>	<b>18.85</b>	<b>25,782,793.00</b>	<b>18.82</b>
Donaciones y Transferencias	18,620,096.00	16.53	18,791,838.00	16.69	9,905,696.00	7.23	9,716,769.00	7.09
Otros Ingresos	11,006.00	0.01	165,595.00	0.15	0.00	0.00	179,771.00	0.13
Saldos de Balance	12,523,455.00	11.12	12,210,378.00	10.84	15,914,775.00	11.62	15,886,253.00	11.60
<b>TOTALES</b>	<b>112,611,423.00</b>	<b>100.00</b>	<b>112,348,752.00</b>	<b>99.77</b>	<b>137,003,957.00</b>	<b>100.00</b>	<b>134,003,570.00</b>	<b>97.81</b>

FUENTE: Municipalidad Provincial de San Román

**ANÁLISIS:**

Las fuentes de financiamiento de ingresos que constituyen el presupuesto bajo el enfoque de resultados de la Municipalidad Provincial de San Román son:

**07 Fondo de Compensación Municipal:** En esta fuente el ingreso programado para el periodo 2015 fue de S/. 51'751,087.00 que representó el 46.09% del total programado y el nivel de ejecución alcanzado fue de S/. 51'751,087.00 el 45.96%, y con respecto al periodo 2016 el ingreso programado fue de S/. 59'628,973.00 y que representó el 43.52% y el nivel alcanzado de ejecución fue de S/. 56'797,661.00 que representa el 41.46%, con una ligera diferencia de acuerdo a lo programado.

**08 Impuestos Municipales:** En esta fuente el ingreso programado para el periodo 2015 fue de S/. 15'012,691.00 que representó el 13.33% del total programado y el nivel de ejecución alcanzado fue de S/. 14'975,458.00 el 13.30%, y con respecto al periodo 2016 el ingreso programado fue de S/. 18'625,959.00 y que representó el 13.60% y el nivel alcanzado de ejecución fue de S/. 18'604,708.00 alcanzando el 13.58%, mostrándose una deficiente capacidad de generación de ingresos en estos periodos, incidiendo negativamente en las metas y objetivos presupuestales de la Municipalidad Provincial de San Román.

**09 Recursos Directamente Recaudados:** En esta fuente el ingreso programado para el periodo 2015 fue de S/. 14'085,908.00 que representó el 12.51% del total programado y el nivel de ejecución alcanzado fue de S/.

13'990,589.00 el 12.42%, y con respecto al periodo 2016 el ingreso programado fue de S/. 19'102,611.00 y que representó el 13.94% y el nivel alcanzado de ejecución fue de S/. 18'991,611.00 alcanzando el 13.86%, mostrándose una deficiente capacidad de generación de ingresos en estos periodos, incidiendo negativamente en las metas y objetivos presupuestales de la Municipalidad Provincial de San Román.

**13 Donaciones y Transferencias:** En esta fuente el ingreso programado para el periodo 2015 fue de S/. 252,804.00 que representó el 0.22% y el nivel alcanzado de ejecución fue del 0.22%, y con respecto al periodo 2016 el ingreso programado fue de S/. 756,631.00 y que representó el 0.55%, habiéndose ejecutado en su totalidad en ambos periodos, lo que incide positivamente en las metas y objetivos presupuestales de la Municipalidad Provincial de San Román.

**18 Canon, sobre canon, Regalías mineras, Renta de Aduanas:** En esta fuente el ingreso programado en el periodo 2015 fue de S/. 31'154,557.00 y que representa el 27.67% y el nivel alcanzado de ejecución del 27.67% mostrándose paridad en su ejecución, y para el periodo 2016 el ingreso programado fue de S/. 25'820,471.00 que representó el 18.85% del total programado y el nivel alcanzado de ejecución fue de S/. 25'782,793.00 que representa el 18.82% mostrándose una ligera diferencia en este periodo; incidiendo directamente en las metas y objetivos presupuestales de la Municipalidad Provincial de San Román.

**4.2.2. ANÁLISIS DEL ESTADO PRESUPUESTARIO DE GASTOS  
CUADRO 10  
ESTADO DE PRESUPUESTO DE GASTO COMPARATIVO POR PARTIDAS Y RUBROS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE  
SAN ROMAN, DE LOS PERIODOS 2015 Y 2016**

GRUPO GENERICO DE GASTOS	GASTOS					
	2015			2016		
	PROGRAMADO	%	EJECUTADO	%	PROGRAMADO	%
<b>1 RECURSOS ORDINARIOS</b>	142,002,262.00	55.77	42,238,663.00	15.12	100,946,774.00	45.48
<b>00 Recursos Ordinarios</b>	142,002,262.00	55.77	42,238,663.00	15.12	100,946,774.00	45.48
Personal y Obligaciones Sociales	497,102.00	0.20	497,074.00	0.20	0.00	0.00
Pensiones y otras Prestaciones Sociales	3,113,644.00	1.22	3,110,403.00	1.22	2,971,110.00	1.34
Bienes y Servicios	57,258.00	0.02	17,440.00	0.01	66,585.00	0.03
Donaciones y Transferencias	132,492.00	0.05	132,492.00	0.05	132,492.00	0.06
Activos no financieros	138,201,766.00	54.28	38,481,254.00	15.11	100,880,189.00	45.45
<b>2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>	14,085,908.00	5.53	12,070,465.00	4.74	3,118,615.00	1.40
<b>09 Recursos Directamente Recaudados</b>	14,085,908.00	5.53	12,070,465.00	4.74	3,118,615.00	1.40
Personal y Obligaciones Sociales	1,505,562.00	0.59	1,495,124.00	0.59	3,118,615.00	1.40
Pensiones y otras Prestaciones Sociales	131,279.00	0.05	131,279.00	0.05	0.00	0.00
Bienes y Servicios	10,561,104.00	4.15	9,654,934.00	3.79	12,422,082.00	5.60
Otros Gastos	9,202.00	0.00	4,655.00	0.00	32,817.00	0.01
Activos no financieros	1,840,286.00	0.72	746,491.00	0.29	3,529,097.00	1.59
Servicio de la Deuda Publica	38,475.00	0.02	37,982.00	0.01	0.00	0.00
<b>RECURSOS POR OPERACIONES OFIC. DE CREDITO</b>	205,404.00	0.08	203,965.00	0.08	13,069,312.00	5.89
<b>19 Recursos por Operac.Ofic.de Crédito</b>	205,404.00	0.08	203,965.00	0.08	13,069,312.00	5.89
Activos no financieros	205,404.00	0.08	203,965.00	0.08	13,069,312.00	5.89

<b>4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>	<b>252,804.00</b>	<b>0.10</b>	<b>90,391.00</b>	<b>0.04</b>	<b>756,631.00</b>	<b>0.34</b>	<b>339,614.00</b>	<b>0.00</b>
<b>13 Donaciones y Transferencias</b>	<b>252,804.00</b>	<b>0.10</b>	<b>90,391.00</b>	<b>0.04</b>	<b>756,631.00</b>	<b>0.34</b>	<b>339,614.00</b>	<b>0.15</b>
Pensiones y otras Prestaciones Sociales	225,686.00	0.09	90,391.00	0.04	0.00	0.00	0.00	0.00
Bienes y Servicios	27,118.00	0.01	0.00	0.00	54,904.00	0.02	0.00	0.00
Activos no financieros	0.00	0.00	0.00	0.00	701,727.00	0.32	339,614.00	0.15
<b>5 RECURSOS DETERMINADOS</b>	<b>98,075,921.00</b>	<b>38.52</b>	<b>64,986,609.00</b>	<b>25.52</b>	<b>104,075,403.00</b>	<b>46.89</b>	<b>76,913,148.00</b>	<b>34.65</b>
<b>07 Fondo de Compensación Municipal</b>	<b>51,908,673.00</b>	<b>20.39</b>	<b>38,110,026.00</b>	<b>14.97</b>	<b>59,628,973.00</b>	<b>26.86</b>	<b>47,154,451.00</b>	<b>21.24</b>
Personal y Obligaciones Sociales	7,735,006.00	3.04	7,684,351.00	3.02	7,885,172.00	3.55	7,583,984.00	3.42
Pensiones y otras Prestaciones Sociales	1,560,000.00	0.61	1,528,397.00	0.60	1,722,500.00	0.78	1,546,470.00	0.70
Bienes y Servicios	10,815,835.00	4.25	8,022,692.00	3.15	14,303,940.00	6.44	11,961,000.00	5.39
Donaciones y Transferencias	162,000.00	0.06	123,600.00	0.05	423,241.00	0.19	409,641.00	0.18
Otros Gastos	9,089.00	0.00	7,650.00	0.00	17,704.00	0.01	12,123.00	0.01
Activos no financieros	31,607,750.00	12.41	20,724,345.00	8.14	35,105,169.00	15.82	25,469,987.00	11.47
Servicio de la Deuda Publica	18,993.00	0.01	18,991.00	0.01	171,247.00	0.08	171,246.00	0.08
<b>08 Impuestos Municipales</b>	<b>15,012,691.00</b>	<b>5.90</b>	<b>11,553,959.00</b>	<b>4.54</b>	<b>18,625,959.00</b>	<b>8.39</b>	<b>11,106,270.00</b>	<b>5.00</b>
Personal y Obligaciones Sociales	5,767,605.00	2.27	5,711,548.00	2.24	4,824,010.00	2.17	3,817,626.00	1.72
Pensiones y otras Prestaciones Sociales	440,000.00	0.17	357,750.00	0.14	415,167.00	0.19	288,941.00	0.13
Bienes y Servicios	6,067,048.00	2.38	5,009,545.00	1.97	6,558,285.00	2.95	5,660,290.00	2.55
Donaciones y Transferencias	12,592.00	0.00	11,529.00	0.00	23,704.00	0.01	23,517.00	0.01
Otros Gastos	157,892.00	0.06	76,136.00	0.03	383,840.00	0.17	29,034.00	0.01
Activos no financieros	2,567,554.00	1.01	387,451.00	0.15	6,420,953.00	2.89	1,286,862.00	0.58
<b>18 Canon, Sobre canon, Regalías y Rta de Aduanas</b>	<b>31,154,557.00</b>	<b>12.24</b>	<b>15,322,624.00</b>	<b>6.02</b>	<b>25,820,471.00</b>	<b>11.63</b>	<b>18,652,427.00</b>	<b>8.40</b>
Bienes y Servicios	1,392,320.00	0.55	631,078.00	0.25	2,034,655.00	0.92	1,692,764.00	0.76
Activos no financieros	29,762,237.00	11.69	14,691,546.00	5.77	23,785,816.00	10.72	16,959,663.00	7.64
<b>TOTALES MUNICIPALIDAD PROV. DE SAN ROMAN</b>	<b>254,622,299.00</b>	<b>100.00</b>	<b>119,590,093.00</b>	<b>45.50</b>	<b>221,966,735.00</b>	<b>100.00</b>	<b>99,613,715.00</b>	<b>38.91</b>

FUENTE: Municipalidad Provincial de San Román

**ANÁLISIS:**

Las principales fuentes de financiamiento de Gastos bajo el enfoque por Resultados, constituyen el presupuesto de la Municipalidad Provincial de San Román y son:

**00 Recursos Ordinarios:** En esta fuente el gasto programado para el periodo 2015 fue de S/. 142'002,262.00 y que representó el 55.77% del total y habiéndose ejecutado sólo S/. 42'238,663.00 el 15.12%; y para el periodo 2016 el gasto programado fue de S/. 100'946,774.00 que representó el 45.48% y habiéndose ejecutado solamente S/. 6'346,058.00 que representó el 2.86%, lo que demuestra una deficiente capacidad de gastos en ambos periodos, por lo que no se cumplió con las metas y objetivos de la Municipalidad Provincial de San Román.

**07 Fondo de Compensación Municipal:** En esta fuente el gasto programado para el periodo 2015 fue de S/. 51'908,673.00 y que representó el 20.39% del total y habiéndose ejecutado S/. 38'110,026.00 el 14.97%; y para el periodo 2016 el gasto programado fue de S/. 59'628,973.00 que representó el 26.86% y habiéndose ejecutado solamente S/. 47'154,451.00 que representó el 21.24%, lo que demuestra una deficiente capacidad de gastos en ambos periodos, por lo que no se cumplió con las metas y objetivos de la Municipalidad Provincial de San Román.

**09 Recursos Directamente Recaudados:** En esta fuente el gasto programado para el periodo 2015 fue de S/. 14'085,908.00 que representó el 5.53% del total programado y el nivel de ejecución alcanzado fue solamente

del 4.74%, y con respecto al periodo 2016 el ingreso programado fue de S/. 3'118,615.00 y que representó el 1.40% y el nivel alcanzado de ejecución fue de S/. 3'099,230.00 alcanzando el 1.40%, mostrándose una deficiente capacidad de gastos en estos periodos, incidiendo negativamente en las metas y objetivos presupuestales de la Municipalidad Provincial de San Román.

**13 Donaciones y Transferencias:** En esta fuente el gasto programado para el año 2015 fue de S/. 254,804.00 que representó el 0.10% del total y el nivel alcanzado de ejecución fue del 0.04%, y con respecto al periodo 2016 el gasto programado fue de S/. 756,631.00 y que representó el 0.34%, habiéndose ejecutado el 0.15% en este periodo, lo que muestra una deficiente capacidad de gastos y que inciden negativamente en el cumplimiento de las metas y objetivos presupuestales de la Municipalidad Provincial de San Román.

**18 Canon, sobre canon, Regalías mineras, Renta de Aduanas:** En esta fuente el gasto programado en el periodo 2015 fue de S/. 31'154,557.00 y que representó el 12.24% y el nivel alcanzado de ejecución fue solamente del 6.02% y para el periodo 2016 el gasto programado fue de S/. 25'820,471.00 que representó el 11.63% del total programado y el nivel alcanzado de ejecución fue de S/. 18'652,427.00 que representa solamente el 8.40% mostrándose una deficiente capacidad de gastos en ambos periodos; incidiendo negativamente en el cumplimiento de las metas y objetivos presupuestales de la Municipalidad Provincial de San Román.

CUADRO 11

**CUMPLIMIENTO DE METAS PRESUPUESTARIAS EN TERMINOS DE EFICACIA DE LOS INGRESOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMAN, DE LOS PERIODOS 2015 Y 2016**

FUENTE DE FINANCIAMIENTO (1)	AÑO 2015			AÑO 2016		
	PIM (2)	EJECUTADO (3)	INDICADOR EFICACIA (3/2)	PIM (2)	EJECUTADO (3)	INDICADOR EFICACIA (3/2)
07 Fondo de Compensación Municipal	51,900,059.00	51,751,087.00	1.00	59,628,973.00	56,797,661.00	0.95
08 Impuestos Municipales	15,012,691.00	14,975,458.00	1.00	18,625,959.00	18,604,708.00	1.00
09 Recursos Directamente Recaudados	14,085,908.00	13,990,589.00	0.99	19,102,611.00	18,991,940.00	0.99
13 Donaciones y Transferencias	252,804.00	253,329.00	1.00	756,631.00	757,156.00	1.00
18 Canon, Sobre canon, Regalias y Rta de Aduanas	31,154,557.00	31,167,811.00	1.00	25,820,471.00	25,782,793.00	1.00
19 Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito	205,404.00	210,478.00	1.02	13,069,312.00	13,069,312.00	1.00
<b>TOTAL</b>	<b>112,611,423.00</b>	<b>112,348,752.00</b>	<b>1.00</b>	<b>137,003,957.00</b>	<b>134,003,570.00</b>	<b>0.98</b>

FUENTE: Municipalidad Provincial de San Román

**ANÁLISIS:**

En el cuadro N° 11, se muestra el Cumplimiento de las metas presupuestarias en términos de eficacia de los ingresos según fuente de financiamiento de la Municipalidad Provincial de San Román de los periodos 2015 y 2016; Habiéndose programado el PIM en el año 2015 de S/. 112'611,423.00 y Ejecutado S/. 112'348,752.00 con una ligera diferencia, pero alcanzándose la meta establecida; Y, en el año 2016 se programó S/. 137'003,957.00 y habiéndose alcanzado S/. 134'003,570.00 lo que representa el 0.98 (98%) de lo programado.

**FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL:** La programación de los ingresos por este rubro fue de S/. 51'900,059.00 como Presupuesto Institucional Modificado (PIM) y habiéndose alcanzado una Ejecución Presupuestal de Ingresos de S/. 51'751,087.00, obteniendo un indicador de eficacia de ingresos de 1.00 (100%), resultado igual a la unidad, lo que significa que se cumplieron con las metas presupuestarias establecidas. Y, en el año 2016 se alcanzó el 0.95 (95%), lo que significa que no se cumplieron con las metas establecidas por la entidad.

**IMPUESTOS MUNICIPALES:** La programación de los ingresos por este rubro fue de S/. 15'012,691.00 como Presupuesto Institucional Modificado (PIM) y habiéndose alcanzado una Ejecución Presupuestal de Ingresos de S/. 14'975,458.00, obteniendo un indicador de eficacia de ingresos de 1.00 (100%), resultado igual a la unidad, lo que significa que se cumplieron con las metas presupuestarias establecidas, Y, en el año 2016 se alcanzó el 1.00

(100%), lo que significa que se cumplieron con las metas establecidas por la entidad.

**RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS:** La programación de los ingresos por este rubro fue de S/. 14'085,908.00 como Presupuesto Institucional Modificado (PIM) y habiéndose alcanzado una Ejecución Presupuestal de Ingresos de S/. 13'990,589.00, obteniendo un indicador de eficacia de ingresos de 0.99 (99%), resultado menor a la unidad, lo que significa que ligeramente no se cumplieron con las metas presupuestarias establecidas; Y, en el año 2016 se alcanzó el 0.99 (99%), lo que significa que no se cumplieron con las metas establecidas por la entidad.

**CANON, SOBRECANON, REGALIAS Y TENTAS DE ADUANAS:** La programación de los ingresos por este rubro fue de S/. 31'154,557.00 como Presupuesto Institucional Modificado (PIM) y habiéndose alcanzado una Ejecución Presupuestal de Ingresos de S/. 31'167,811.00, obteniendo un indicador de eficacia de ingresos de 1.00 (100%), resultado igual a la unidad, lo que significa que se cumplieron con las metas presupuestarias establecidas; Y, en el año 2016 se alcanzó el 1.00 (100%), lo que significa que se cumplieron con las metas establecidas por la Municipalidad Provincial de San Román.

**CUADRO 12**  
**CUMPLIMIENTO DE METAS PRESUPUESTARIAS EN TERMINOS DE EFICACIA DE LOS GASTOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMAN, DE LOS PERIODOS 2015 Y 2016**

FUENTE DE FINANCIAMIENTO	AÑO 2015			AÑO 2016		
	PIM	EJECUTADO	INDICADOR EFICACIA	PIM	EJECUTADO	INDICADOR EFICACIA
00 Recursos Ordinarios	142,002,262.00	42,238,663.00	0.30	100,946,774.00	6,346,058.00	0.06
07 Fondo de Compensación Municipal	51,908,673.00	38,110,026.00	0.73	59,628,973.00	47,154,451.00	0.79
08 Impuestos Municipales	15,012,691.00	11,553,959.00	0.77	18,625,959.00	11,106,270.00	0.60
09 Recursos Directamente Recaudados	14,085,908.00	12,070,465.00	0.86	3,118,615.00	3,099,230.00	0.99
13 Donaciones y Transferencias	252,804.00	90,391.00	0.36	756,631.00	339,614.00	0.45
18 Canon, Sobre canon, Regalías y Rta de Aduanas	31,154,557.00	15,322,624.00	0.49	25,820,471.00	18,652,427.00	0.72
19 Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito	205,404.00	203,965.00	0.99	13,069,312.00	12,915,665.00	0.99
<b>TOTAL</b>	<b>254,622,299.00</b>	<b>119,590,093.00</b>	<b>0.47</b>	<b>221,966,735.00</b>	<b>99,613,715.00</b>	<b>0.45</b>

FUENTE: Municipalidad Provincial de San Román

**ANALISIS:**

En el cuadro N° 12, se muestra el Cumplimiento de las metas presupuestarias en términos de eficacia de los gastos según fuente de financiamiento de la Municipalidad Provincial de San Román de los periodos 2015 y 2016 bajo el enfoque por Resultados; Habiéndose programado el PIM en el año 2015 de S/. 254'622,299.00 y Ejecutado solamente S/. 119'590,093.00 que representa el 0.47 (47%) mostrándose una deficiente capacidad de gastos y no cumpliéndose con las metas programadas; Y, en el año 2016 se programó S/. 221'966,735.00 y habiéndose alcanzado solamente S/. 99'613,715.00 lo que representa el 0.45 (45%) de lo programado y mostrándose una deficiente capacidad de gastos y no cumpliéndose con las metas programadas de la Municipalidad.

**RECURSOS ORDINARIOS:** La programación de este rubro en el año 2015 fue de S/. 142'002,262.00 como Presupuesto Modificado y habiéndose alcanzado una Ejecución Presupuestal de Gastos de S/. 42'238,663.00, obteniendo un indicador de eficacia del gasto de solamente 0.30 (30%), mostrando un valor menor a la unidad, lo que significa que no se cumplieron con las metas presupuestarias establecidas y que perjudicaron a la atención de las necesidades de la población en general; Y en el año 2016 solamente se alcanzó una ejecución del 0.06 (6%) lo que significa una deficiente ejecución del gasto en este periodo.

**FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL:** La programación de este rubro en el año 2015 fue de S/. 51'908,673.00 como Presupuesto Modificado y habiéndose alcanzado una Ejecución Presupuestal de Gastos de S/.

38'110,026.00, obteniendo un indicador de eficacia del gasto de solamente 0.73 (73%), mostrando un valor menor a la unidad, lo que significa que no se cumplieron con las metas presupuestarias establecidas y que perjudicaron a la atención de las necesidades de la población en general;Y en el año 2016 solamente se alcanzó una ejecución del 0.79 (79%) lo que significa una deficiente ejecución del gasto en este periodo.

**RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS:** La programación de este rubro en el año 2015 fue de S/. 14'085,908.00 como Presupuesto Modificado y habiéndose alcanzado una Ejecución Presupuestal de Gastos de S/. 12'070,465.00, obteniendo un indicador de eficacia del gasto de solamente 0.86 (86%), mostrando un valor menor a la unidad, lo que significa que no se cumplieron con las metas presupuestarias establecidas y que perjudicaron a la atención de las necesidades de la población en general;Y en el año 2016 se alcanzó una ejecución del 0.99 (99%) lo que significa que significativamente hubo paridad en la ejecución del gasto en este periodo.

**DONACIONES Y TRANSFERENCIAS:** La programación de este rubro en el año 2015 fue de S/. 252,804.00 como Presupuesto Modificado y habiéndose alcanzado una Ejecución Presupuestal de Gastos de S/. 90,391.00, obteniendo un indicador de eficacia del gasto de solamente 0.36 (36%), mostrando un valor menor a la unidad, lo que significa que no se cumplieron con las metas presupuestarias establecidas y que perjudicaron a la atención de las necesidades de la población en general;Y en el año 2016 solamente se alcanzó una ejecución del 0.45 (45%) lo que significa una deficiente ejecución del gasto en este periodo.

**CANON, SOBRECANON, REGALIAS Y TENTAS DE ADUANAS:** La programación de este rubro en el año 2015 fue de S/. 31'154,557.00 como Presupuesto Modificado y habiéndose alcanzado una Ejecución Presupuestal de Gastos de S/. 15'322,624.00, obteniendo un indicador de eficacia del gasto de solamente 0.49 (49%), mostrando un valor menor a la unidad, lo que significa que no se cumplieron con las metas presupuestarias establecidas y que perjudicaron a la atención de las necesidades de la población en general;Y en el año 2016 solamente se alcanzó una ejecución del 0.72 (72%) lo que significa una deficiente ejecución del gasto en este periodo.

**RATIOS PRESUPUESTARIOS**

Para el análisis del Presupuesto de ingresos y Gastos de la Municipalidad Provincial de San Román, hemos considerado los siguientes indicadores presupuestarios:

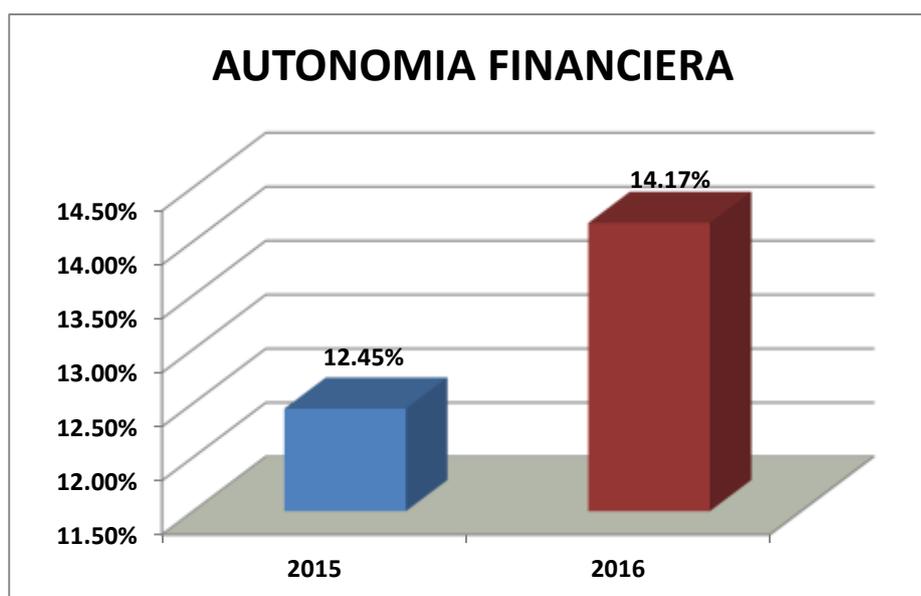
**4.2.3 INDICES DE DEPENDENCIA FINANCIERA**

**CUADRO 13**

<b>AUTONOMIA FINANCIERA</b>			
Ingresos Propios ----- Ingreso Total			
<b>2016</b>	<b>%</b>	<b>2015</b>	<b>%</b>
18'991,940.00	14.17	13'990,589.00	12.45
134'003,570.00		112'348,752.00	

Fuente: Municipalidad Provincial de San Román

GRAFICO 07



Fuente: Cuadro N° 13

#### ANALISIS:

Según el cuadro N° 13 y grafico N° 07, respecto a la autonomía financiera de la Municipalidad Provincial de San Román, se muestra que en el año 2015 fue del 12.45% y en el año 2016 fue del 14.17% relacionado a los Recursos Directamente Recaudados, mostrándose una ligera mejora respecto al periodo anterior.

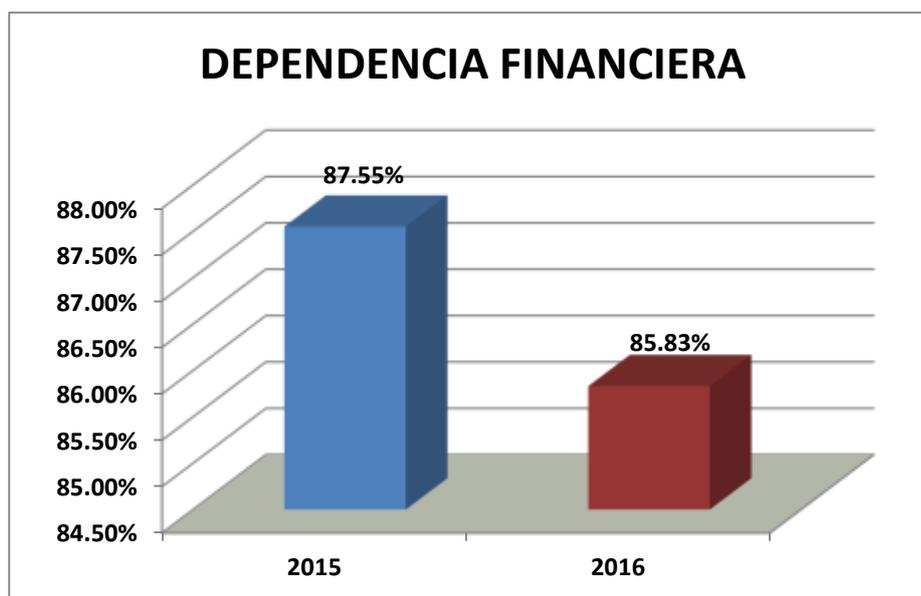
Según el marco teórico, el indicador de autonomía financiera es la relación que existe entre los ingresos propios con respecto a los ingresos totales de la Municipalidad de San Román. También este índice de dependencia financiera nos muestra en qué proporción participan los ingresos propios frente a los ingresos corrientes de la Municipalidad.

**CUADRO 14**

<b>DEPENDENCIA FINANCIERA</b>			
Total Transferencias de Fondos ----- Ingreso Total			
2016	%	2015	%
115'011,630.00	85.83	39'007,644.16	87.55
134'003,570.00		112'348,752.00	

Fuente: Municipalidad Provincial de San Román

**GRAFICO 08**



Fuente: Cuadro N° 14

**ANALISIS:**

Según el Cuadro N° 14 y grafico N° 08, respecto a la Dependencia financiera de la Municipalidad Provincial de San Román, se muestra que en el año 2015 fue del 87.55% y en el año 2016 fue del 85.83%; con estos resultados podemos indicar que la entidad depende financieramente de otros ingresos tales como

del Fondo de Compensación Municipal – FONCOMUN, Donaciones y transferencias del Estado, Canon y Sobre canon y otros; siendo significativo estos ingresos y demostrando altos índices de dependencia financiera de parte del estado.

Según nuestro marco teórico, este indicador nos señala el nivel o grado de dependencia de la entidad de los recursos que transfiere el estado para financiar el presupuesto de la entidad.

#### 4.2.4 INDICADORES PRESUPUESTARIOS DE EFICACIA

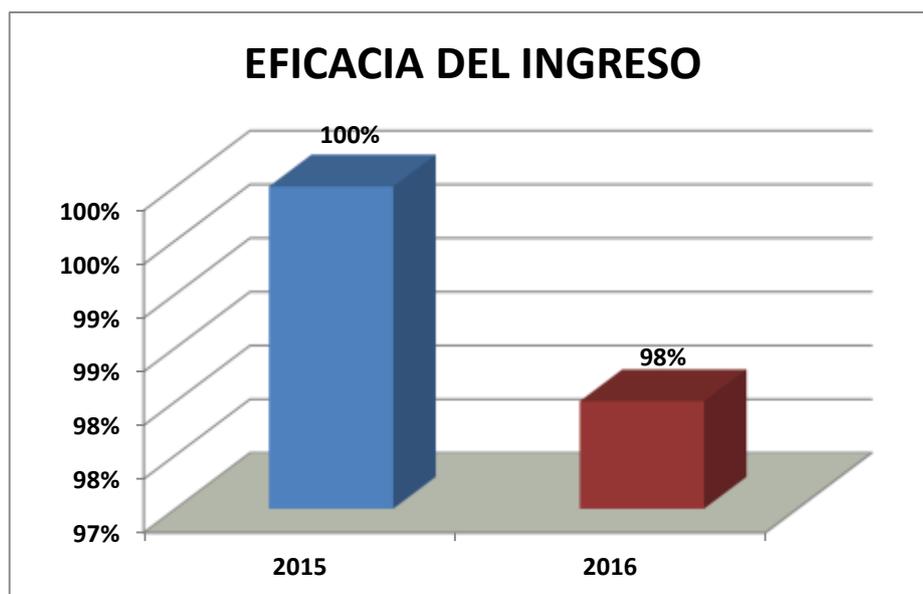
En la gestión presupuestaria del Pliego se emplean los siguientes indicadores presupuestarios:

**CUADRO 15**

<b>EFICACIA DEL INGRESO</b>			
Total Presupuesto Ejecutado			
-----			
Total Presupuesto Programado			
<b>2016</b>	<b>%</b>	<b>2015</b>	<b>%</b>
134'003,570.00	98%	112'348,752.00	100%
137'003,953.00		112'611,423.00	

Fuente: Municipalidad Provincial de San Román

GRAFICO 09



Fuente: Cuadro N° 15

**ANALISIS:**

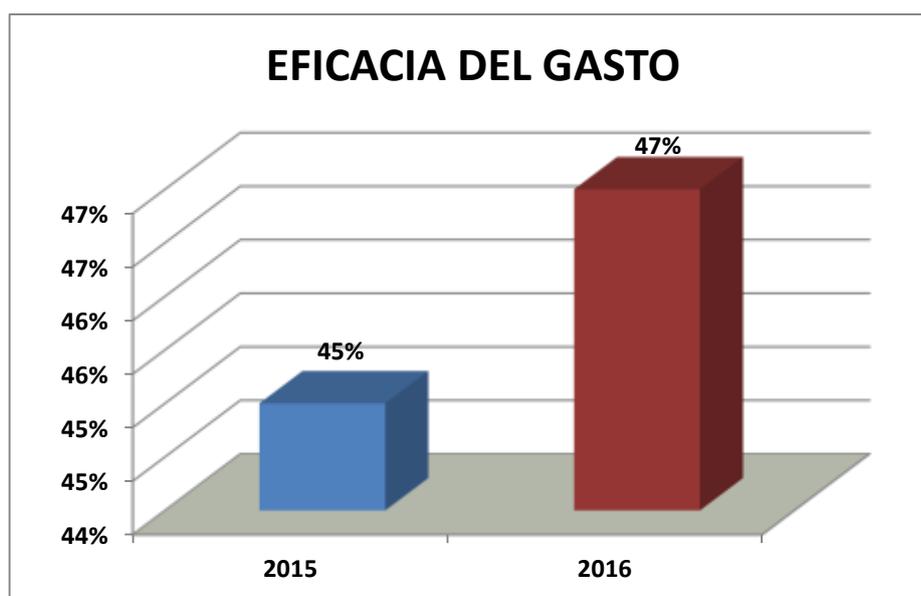
Según el Cuadro N° 15 y gráfico N° 09, respecto a la eficacia del Ingreso de la Municipalidad Provincial de San Román, se muestra que la evaluación Presupuestal según indicadores de eficacia de las metas presupuestarias de ingresos del año fiscal 2015 fue del 100% y en el periodo 2016 fue del 98%, lo que significa que la entidad cumplió con las metas establecidas respecto a sus ingresos en dichos periodos, lo que es beneficioso para atender las necesidades de la población.

CUADRO 16

EFICACIA DEL GASTO			
Total Presupuesto Ejecutado			
-----			
Total Presupuesto Programado			
<b>2016</b>	<b>%</b>	<b>2015</b>	<b>%.</b>
119'590,093.00	47%	119'590,093.00	45%
254'622,299.00		254'622,299.00	

Fuente: Municipalidad Provincial de San Román

GRAFICO 10



Fuente: Cuadro N° 16

#### ANALISIS:

Según el Cuadro N° 16 y gráfico N° 10, respecto a la eficacia del Gasto de la Municipalidad Provincial de San Román, se muestra que la evaluación Presupuestal según indicadores de eficacia de las metas presupuestarias de gastos del año fiscal 2015 alcanzó solo el 45% y en el periodo 2016 fue del 47% resultados muy bajos a los esperados, lo que significa que la entidad no cumplió con las metas establecidas respecto a sus gastos en dichos periodos, lo que es perjudicial para el cumplimiento de sus metas y objetivos.

Según el Marco teórico el Indicador de eficacia del gasto con respecto al Presupuesto Institucional Modificado nos indica en qué medida se ha dado el cumplimiento al presupuesto de gasto en el periodo fiscal materia de investigación.

#### **4.3. PROPUESTA DE ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN PARA PROPICIAR UNA MEJORA EN EL LOGRO DE RESULTADOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN.**

La Municipalidad Provincial de San Román fue creada el 31 de Agosto de 1926 mediante la Ley N° 5463. Luego de haber realizado una evaluación de la gestión financiera y presupuestal a través de los distintos métodos de análisis, por ello, es necesario proponer ciertas estrategias que sirvan para propiciar una mejora en el logro de los resultados de esta entidad, los que detallamos a continuación.

##### **A. LINEAMIENTOS ESTRATEGICOS**

###### **1. Función Planificadora y Normativa**

- a) La Municipalidad debe elaborar normativas internas con el propósito de lograr progresivamente el equilibrio económico financiero entre los ingresos y gastos que asume la administración de la entidad y de acuerdo a los requerimientos prioritarios de desarrollo de la población.
- b) Elaborar informes técnicos y promover reuniones de coordinación entre las oficinas gerenciales y los órganos de apoyo para mantener una adecuada disciplina fiscal en cuanto a la programación del presupuesto de acuerdo a las necesidades de la población, de modo que toda disposición que tenga incidencia sobre los ingresos o gastos cuenten con el respaldo de la

comisión presupuestaria y también de los órganos técnicos de la Administración de la entidad.

- c) Determinar los objetivos, políticas y estrategias de desarrollo Municipal basado en el diagnóstico, investigación y cálculos de pronósticos previos; así mismo actualizar y modificar las líneas de acción y/o políticas institucionales cuando el caso lo requiera.
- d) Establecer criterios y directivas para la formulación, ejecución y supervisión del plan operativo institucional de la Municipalidad.
- e) Formular la estructura integral del presupuesto de inversión de acuerdo a lo establecido en la ley del presupuesto general de la república y demás normas inherentes a la administración presupuestaria.

## **2. Organización y Gestión.**

- a) Gestionar bajo el principio de transparencia todos los procesos relacionados con la gestión económica-financiera de la Municipalidad, así como la información financiera obtenida mostrando en forma abierta clara y detallada los resultados económicos y sociales.
- b) Gestionar los recursos económico financieros disponibles con criterio de economía (hacer las cosas con el menor costo posible), eficacia (alcanzar los mayores resultados posibles) y eficiencia (alcanzar los mayores resultados posibles con el menor costo posible).

- c) Propiciar la revisión y modificación de los fines objetivos y funciones de la Municipalidad para con la población, procurando proponer el diseño de la nueva estructura organizacional.
- d) Formular, revisar, actualizar y modificar los documentos de gestión institucional a fin de facilitar la operatividad y la dinámica institucional y por consiguiente permitir el logro de los fines y objetivos.
- e) Cumplir con los procesos presupuestarios, principios y normas, para que exista una organización cabal en el sistema administrativo y por ende la aplicación justa del presupuesto.

### **3. Función Fiscalizadora Moderna.**

- a) Implementar mecanismos adecuados que permitan participar a la población en general en la elaboración del presupuesto de acuerdo a las necesidades sociales, así como también en el control y fiscalización del ejercicio de la función de la entidad, como principio de modernización de la gestión pública.
- b) Implementar comisiones técnicas de racionalización con el propósito de cautelar el buen uso de recursos y gestión efectiva.
- c) Propiciar acciones de supervisión y fiscalización permanente en el proceso de ejecución presupuestaria de la entidad.

**B. ESTRATEGIAS ORGANIZACIONALES DE LA MUNICIPALIDAD**

- a) Inversión en la capacitación del capital humano de las diferentes oficinas administrativas de la Municipalidad a fin de obtener logros y resultados significativos en las funciones asignadas para el bienestar de la entidad.
- b) Conformación de un equipo humano que será capaz de llevar adelante la gestión municipal, consecuentemente desarrollar acciones de capacitación del personal de la entidad en aspectos que perjudican el accionar de la administración de la Municipalidad.
- c) Establecer programas de capacitación insertos dentro del marco de la política de recursos humanos en el área de gestión gubernamental, que permitan pragmatizar en las acciones del proceso presupuestario que beneficie a la población.
- d) Establecer medidas correctivas y disciplinarias al personal asignado en funciones claves, para el cumplimiento adecuado de sus funciones y que permitan un desenvolvimiento eficiente de sus labores en la entidad y en beneficio de la población.
- e) Seguimiento y control al personal de las tareas asignadas, para un manejo óptimo, con eficacia y eficiencia de los fondos públicos, con el mejor personal para el cargo.

#### 4.4. CONTRASTACIÓN Y VERIFICACIÓN DE LAS HIPÓTESIS

**4.4.1. Contrastación de la Hipótesis Específica 01:** “La gestión financiera es deficiente e incide negativamente en el logro de resultados de la Municipalidad Provincial de San Román”

Según los Cuadros N° 01 al 08, En el activo: el efectivo y equivalente de efectivo en el periodo 2016 muestra un aumento de S/. 380,257.72 y que representa el 0.97%; Los inventarios aumentaron en S/. 364,820.89 y que representa el 19.38% Y las Otras cuentas del activo disminuyeron en S/. 2'596,667.35 que representa el 63.61% respecto al periodo 2015; En el Activo no corriente los rubros de Inversiones y Propiedades de inversión se mantienen constantes y no mostraron variaciones, pero sin embargo la variación más significativa lo tuvo el rubro de Propiedad Planta y Equipo aumento en S/. 41'717,273.67 y que representa el 8.44%; En el Pasivo Corriente las Cuentas por pagar a proveedores aumentaron en S/. 1'248,071.12 y que representa el 7.76%; Las Remuneraciones y beneficios Sociales disminuyeron en S/. -648, 829.39 y las Obligaciones Previsionales también disminuyeron en S/. -5'069,601.16; Así mismo, en el Patrimonio la cuenta de Hacienda Nacional aumentó en S/. 82'284,868.71 y los resultados no realizados se mantuvieron constantes y los Resultados acumulados disminuyeron en S/. -43'428,392.86 respecto al periodo 2015.

Respecto al Análisis Horizontal del Estado de Gestión se obtuvo los siguientes resultados: En los ingresos, se muestra que los Ingresos Tributarios Netos en el año 2016 aumentaron en S/. 1'732,099.21 y que representó el 12.67% respecto al periodo 2015; Los Ingresos no tributarios aumentaron en S/. 1'852,082.51 que representó el 17.09%; Los traspasos y

remesas recibidas disminuyeron en S/. -35'537,376.70 que representó el -38.89%; Los Ingresos Financieros aumentaron en S/. 273,152.13 y que representó el 62.59% respecto al periodo 2015. En los Costos y Gastos, se tiene que en los Gastos en Bienes y Servicios en el año 2016 disminuyeron en S/. -5,467,939.98 que representa el -28.40%; Las Donaciones y Transferencias otorgadas disminuyeron en S/. -281,229.01 y que representó el 195.27%; Y, las Estimaciones y Provisiones del Ejercicio disminuyeron en -1,568,470.77 y que representó el -82.98% respecto al año 2015; El Resultado del ejercicio muestra una disminución de S/. -43,066,385.61 y que representa el -51.50% respecto al año 2015, estos resultados nos muestra una deficiencia en la ejecución de gastos que conllevó al incumplimiento de las metas y objetivos de la entidad Municipal; Por lo tanto, queda aceptada la hipótesis planteada.

**4.4.2. Contrastación de la Hipótesis Específica 02:** “La gestión presupuestaria es deficiente e incide negativamente en el logro de resultados de la Municipalidad Provincial de San Román”.

Según los Cuadros N° 09 al 16, se muestra el Cumplimiento de las metas presupuestarias en términos de eficacia de los ingresos según fuente de financiamiento de la Municipalidad Provincial de San Román de los periodos 2015 y 2016; Habiéndose programado el PIM en el año 2015 de S/. 112'611,423.00 y Ejecutado S/. 112'348,752.00 con una ligera diferencia, pero alcanzándose la meta establecida; Y, en el año 2016 se programó S/. 137'003,957.00 y habiéndose alcanzado S/. 134'003,570.00 lo que representa el 0.98 (98%) de lo programado; Y, respecto al Cumplimiento de las metas presupuestarias en términos de eficacia de los gastos según

fuelle de financiamiento de la Municipalidad Provincial de San Román de los periodos 2015 y 2016; Habiéndose programado el PIM en el año 2015 de S/. 254'622,299.00 y Ejecutado solamente S/. 119'590,093.00 que representa el 0.47 (47%) mostrándose una deficiente capacidad de gastos y no cumpliéndose con las metas programadas; Y, en el año 2016 se programó S/. 221'966,735.00 y habiéndose alcanzado solamente S/. 99'613,715.00 lo que representa el 0.45 (45%) de lo programado y mostrándose una deficiente capacidad de gastos y no cumpliéndose con las metas programadas de la Municipalidad; Por lo tanto, queda aceptada la hipótesis planteada.

## CONCLUSIONES

Las principales conclusiones a las cuales hemos arribado como fruto de nuestra investigación y son las siguientes:

**PRIMERO:** En el análisis horizontal del Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Provincial de San Román; Los Activos totales en el periodo 2016 se incrementaron en S/. 42'526,180.54 y que representa el 6.96% respecto al año 2015 y el total Pasivos también se incrementaron en S/. 2'337,496.19, que representa el 8.95% respecto al periodo anterior; Así mismo el Patrimonio de la entidad se incrementó en 40'188,684.35 que representa el 6.87%; En el Estado de gestión, el total de ingresos disminuyó en S/. -37'002,705.97 que significa el -29.60% respecto al año 2015 y el Total de Costos y gastos se incrementó en S/. 6'063,679.64 y que representa el 14.65%, mostrándose una deficiencia en la ejecución de gastos que conllevó al incumplimiento de las metas y objetivos de la entidad Municipal.

**SEGUNDO:** En la aplicación de los ratios financieros; La Liquidez corriente de la Municipalidad Provincial de San Román fue de S/. 2.57 en el periodo 2016 y S/. 2.86 en el periodo 2015 todo ello para cubrir cada Sol de sus obligaciones a corto plazo; La Solvencia corriente muestra S/. 2.45 en el año 2016 y S/. 2.74 en el año 2015 para el cumplimiento de las obligaciones corrientes y no corrientes contraídas por la entidad; La Composición de la deuda a Largo plazo muestra que en el año 2016 la deuda de corto plazo representó el 95% y en el año 2015 el 96% respectivamente; Y, respecto al endeudamiento o apalancamiento

financiero se muestra el 4.36% en el año 2016 y 4.28% en el año 2015, esta situación denota un significativo respaldo de los activos respecto a las obligaciones contraídas, lo que implica un riesgo financiero bajo y manejable para la entidad.

**TERCERO:**El Cumplimiento de las metas presupuestarias en términos de eficacia de los Ingresos según fuente de financiamiento de la Municipalidad Provincial de San Román de los periodos 2015 y 2016 muestra que el PIM en el año 2015 fue de S/. 112'611,423.00 y la ejecución fue de S/. 112'348,752.00 con una ligera diferencia, pero alcanzándose la meta establecida; Y, en el año 2016 se programó S/. 137'003,957.00 y habiéndose ejecutado S/. 134'003,570.00 lo que representa el 0.98 (98%) de lo programado.

**CUARTO:**El Cumplimiento de las metas presupuestarias en términos de eficacia de los Gastos según fuente de financiamiento de la Municipalidad Provincial de San Román de los periodos 2015 y 2016 muestra que el PIM en el año 2015 fue de S/. 254'622,299.00 y la ejecución presupuestal solamente alcanzó S/. 119'590,093.00 que representa el 0.47 (47%) mostrándose una deficiente capacidad de gastos y que conllevó al incumplimiento de las metas programadas; Y, en el año 2016 se programó S/. 221'966,735.00 y habiéndose alcanzado solamente S/. 99'613,715.00 lo que representa el 0.45 (45%) de lo programado y mostrándose también una deficiente capacidad de gastos por lo que se concluye que no se cumplieron con las metas programadas de la Municipalidad.

## RECOMENDACIONES

Las siguientes son las recomendaciones propuestas luego de haber establecido nuestras conclusiones:

**PRIMERA:** A la Municipalidad Provincial de San Román, se sugiere que el personal encargado de la Oficina de Racionalización y Presupuesto de la entidad deberá tener en cuenta las Normas Técnicas del Sistema Presupuestario, desde la confección del Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), las asignaciones genéricas y específicas así mismo el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) y realizar un control periódico de su ejecución, lo que permitirá tener una adecuada programación y ejecución presupuestal que favorecerá a la entidad.

**SEGUNDA:** A la Municipalidad Provincial de San Román; se sugiere establecer programas de capacitación al personal encargado del área de Presupuesto, Contabilidad y otros, a fin de elevar el nivel técnico administrativo de los funcionarios públicos y establecer adecuadas políticas de selección del personal en todas las modalidades, para un mejor desempeño en la entidad.

**TERCERA:** A la Municipalidad Provincial de San Román se sugiere considerar la propuesta de la presente investigación a fin de mejorar sus resultados financieros y económicos para el beneficio de la población.

## REFERENCIAS

- Apaza, M. (2011). *Estados Financieros Formulación, análisis e interpretación conforme a las NIFFs y al PCGE*. (1ª. Ed.). Lima Pacífico editores.
- Caballero, A. (2004). *Guías Metodológicas para los planes de Tesis*. Lima: Editorial UGRAPH S.A.C.
- Caceda, F. (2001). *Procedimientos Metodológicos y Analíticos para desarrollar Investigación Científica*. Puno: Editorial Universitaria UNA – Puno.
- Constitución Política del Perú (1993). En normas legales.
- Escobedo, J. (2006). *Metodología de la investigación*, Puno: Primera Edición; Universidad Nacional del Altiplano.
- Ferrer, A. (2012). *Estados Financieros análisis e interpretación por sectores económicos*. Lima. Pacífico Editores S.A.C.
- Huancollo, W. (2013). *Análisis de la Situación Económica – Financiera y Presupuestal de la Universidad Nacional de Juliaca, periodos 2011 - 2012*. Tesis para optar el título de Contador Público. Universidad Nacional del Altiplano.
- Huamán, N. y Ruiz I. (2011). *Evaluación de la Ejecución Financiera y Presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón el Sigsig por el período 2011*, mediante la aplicación de indicadores de gestión. Cuenca, Ecuador.
- Hernández, R. (2014). *"Metodología de la Investigación"* McGRAW - HILL / Interamericana Editores S.A. México.

Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto. Ley N° 28411. En normas legales.

Miranda, H. (2013). *Situación económica financiera y su incidencia en la Toma de decisiones gerenciales del Programa de Apoyo al Desarrollo Rural Andino - Pradera periodos 2010-2012*. Tesis para optar el título de Contador Público. Universidad Nacional del Altiplano.

Prieto, M. (2013). Aspectos Relevantes: NIC-SP 01. *Actualidad Gubernamental* N° 55 mayo.

Silva, M.L. (2005). Ratios Financieros y de Gestión Aplicados al Sector Publico. *Revista Actualidad Empresarial*.

Tanaka, G. (2005). *Análisis de Estados Financieros para la Toma de Decisiones*. Lima. Fondo Editorial de la Pontificia Universidad Católica del Perú.

**Web grafias:**

<https://www.mef.gob.pe/es/presupuesto-por-resultados/ique-es-ppr>

# ANEXOS

**“ANÁLISIS DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTAL E INCIDENCIA EN EL LOGRO DE RESULTADOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMAN, PERIODOS 2015 Y 2016”**

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES
De qué manera la gestión financiera y presupuestal incide en el logro de resultados de la Municipalidad Provincial de San Román en los periodos 2015 – 2016?	Analizar la incidencia de la gestión financiera y presupuestal en el logro de resultados de la Municipalidad Provincial de San Román en los periodos 2015 – 2016.	La gestión financiera y presupuestal es deficiente e incide negativamente en el logro de resultados de la Municipalidad Provincial de San Román en los periodos 2015 – 2016.	V.I. = Gestión financiera y presupuestal. V.D.= Resultados.	Estados Financieros: - Estado de Situación Financiera - Métodos: Horizontal y vertical - PIA, PIM Ratios financieros y de Resultados.
.- ¿De qué manera la gestión financiera incide en el logro de resultados de la Municipalidad Provincial de San Román?	1.- Analizar la gestión financiera y su incidencia en el logro de resultados de la Municipalidad Provincial de San Román.	1. La gestión financiera es deficiente e incide negativamente en el logro de resultados de la Municipalidad Provincial de San Román.	V.I. = Gestión financiera. V.D.= Resultados.	- Estado de Situación financiera y Gestión. - Método de Análisis Horizontal. - Ratios financieros de Liquidez. - Ratios de Solvencia y endeudamiento
.- ¿De qué manera la gestión presupuestaria incide en el logro de resultados de la Municipalidad Provincial de San Román?	2.- Analizar la gestión presupuestaria y su incidencia en el logro de resultados de la Municipalidad Provincial de San Román.	2. La gestión presupuestaria es deficiente e incide negativamente en el logro de resultados de la Municipalidad Provincial de San Román.	V.I. = Gestión presupuestaria. V.D.= Resultados.	- Estado de Presupuesto de ingresos por partidas y rubros. - Estado de Presupuesto de gastos por partidas y rubros. - Cumplimiento de metas presupuestarias de ingresos y gastos - Ratios presupuestarios. - Indicadores de eficacia.
3.- Proponer estrategias de evaluación para propiciar una mejora en el logro de resultados de la Municipalidad Provincial de San Román.				



**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO**

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES

**ARTICULO CIENTIFICO**

ANALISIS DE LA GESTION FINANCIERA Y PRESUPUESTAL E  
INCIDENCIA EN EL LOGRO DE RESULTADOS DE LA MUNICIPALIDAD  
PROVINCIAL DE SAN ROMAN, PERIODOS 2015 Y 2016

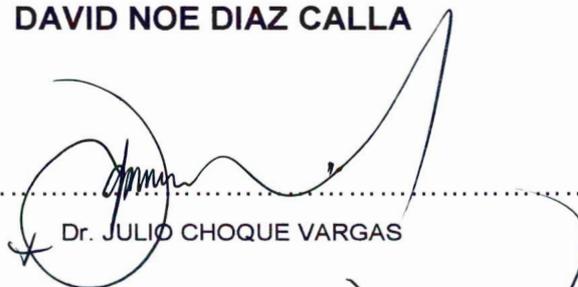
ANALYSIS OF THE FINANCIAL AND BUDGETARY MANAGEMENT AND  
INCIDENCE IN THE ACHIEVEMENT OF RESULTS OF THE PROVINCIAL  
MUNICIPALITY OF SAN ROMAN, PERIODS 2015 AND 2016

PRESENTADO POR:

**DAVID NOE DIAZ CALLA**

DIRECTOR DE TESIS

:.....



Dr. JULIO CHOQUE VARGAS

COORDINADOR DE  
INVESTIGACION

:.....



Dr. PÉRCY QUISPE PINEDA

PUNO – PERÚ

2017

ANALISIS DE LA GESTION FINANCIERA Y PRESUPUESTAL E INCIDENCIA  
EN EL LOGRO DE RESULTADOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE  
SAN ROMAN, PERIODOS 2015 Y 2016

ANALYSIS OF THE FINANCIAL AND BUDGETARY MANAGEMENT AND  
INCIDENCE IN THE ACHIEVEMENT OF RESULTS OF THE PROVINCIAL  
MUNICIPALITY OF SAN ROMAN, PERIODS 2015 AND 2016

**DAVID NOE DIAZ CALLA**

Universidad Nacional Del Altiplano de Puno  
Facultad de Ciencias Contables y Administrativas  
Escuela Profesional de Ciencias Contables

## RESUMEN

El presente artículo, Se ejecutó en la Municipalidad Provincial de San Román; En los últimos años se ha notado algunas deficiencias en cuanto a la gestión financiera y presupuestal en el logro de resultados de la entidad, lo cual solo se formula para su cumplimiento según los Instructivos de la Contaduría Pública de la Nación. Por tal razón se ha obviado su importancia, no aplicando los instrumentos de medición financiera y de resultados por parte de los responsables en la Dirección de la entidad Municipal, La metodología aplicada para su desarrollo estuvo definido por los métodos descriptivo y deductivo; Las conclusiones a las cuales hemos arribado son: En el análisis horizontal del Estado de Situación Financiera; Los Activos totales en el periodo 2016 se incrementaron en S/. 42'526,180.54 y que representa el 6.96% respecto al año 2015 y el total Pasivos también se incrementaron en S/. 2'337,496.19, que representa el 8.95%; El cumplimiento de las metas presupuestarias en términos de eficacia de los Ingresos del año 2016 se programó S/. 137'003,957.00 y habiéndose ejecutado S/. 134'003,570.00 lo que representa el 0.98 (98%) de lo programado; Respecto a los gastos, el PIM en el año 2015 fue de S/. 254'622,299.00 y la ejecución presupuestal solamente alcanzó S/. 119'590,093.00 que representa el 0.47 (47%) y en el año 2016 se programó S/. 221'966,735.00 y habiéndose alcanzado solamente S/. 99'613,715.00 lo que representa el 0.45 (45%) de lo programado y mostrándose en ambos periodos una deficiente capacidad de gastos por lo que se concluye que no se cumplieron con las metas programadas de la Municipalidad.

Las partes para el desarrollo del presente artículo extraído desde la tesis son: capítulo I: planteamiento del problema, antecedentes y objetivos de la investigación, capítulo II: marco teórico, marco conceptual e hipótesis de la investigación, capítulo III: metodología de la investigación, capítulo IV: exposición y análisis de los resultados.

**Palabras clave:** Finanzas, fases, gestión, presupuesto y resultados.

## ABSTRACT

This article, was executed in the Provincial Municipality of San Román; In recent years, there have been some deficiencies in terms of financial and budgetary management in achieving the entity's results, which is only formulated for compliance with the instructions of the Public Accounting Office of the Nation. For this reason its importance has been obviated, not applying the instruments of financial measurement and results by those in charge of the management of the Municipal entity. The applied methodology for its

development was defined by the descriptive and deductive methods; The conclusions to which we have arrived are: In the horizontal analysis of the Statement of Financial Position; Total Assets in the period 2016 increased by S /. 42'526,180.54 and that represents 6.96% with respect to the year 2015 and the total Liabilities also increased in S /. 2'337,496.19, which represents 8.95%; The fulfillment of the budgetary goals in terms of the effectiveness of the Revenues of the year 2016 was programmed S /. 137'003,957.00 and having executed S /. 134'003,570.00 which represents 0.98 (98%) of the programmed; In terms of expenses, the MIP in 2015 was S /. 254'622,299.00 and budget execution only reached S /. 119'590,093.00 which represents 0.47 (47%) and in 2016 S /. 221'966,735.00 and having reached only S /. 99'613,715.00, representing 0.45 (45%) of the programmed and showing in both periods a poor capacity of expenses by which it is concluded that the programmed goals of the Municipality were not fulfilled.

The parts for the development of the present article extracted from the thesis are: chapter I: problem approach, research background and objectives, chapter II: theoretical framework, conceptual framework and research hypotheses, chapter III: research methodology, Chapter IV: Exposure and Analysis of Results.

**Key words:** Budget, phases, management, finance and results.

## INTRODUCCIÓN

Las Municipalidades provinciales y distritales son los órganos de gobierno local. Tienen autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia. Entonces, los gobiernos locales son entidades básicas de la organización territorial del estado y canales inmediatos de participación vecinal en los asuntos públicos, que institucionalizan y gestionan con autonomía los intereses propios de las correspondientes colectividades; siendo elementos esenciales del gobierno local, el territorio, la población y la organización.

El desarrollo de la investigación nos permitió realizar un análisis pormenorizado de la gestión financiera y ejecución del presupuesto de gastos para establecer el logro de los resultados de esta entidad. La Municipalidad Provincial de San Román es una persona jurídica con derecho público y plena capacidad para el cumplimiento de sus fines. El objetivo de la presente investigación es analizar la incidencia de la gestión financiera y presupuestal en el logro de resultados de la Municipalidad Provincial de San Román en los periodos 2015 – 2016, Ya con conocimientos previos del marco teórico es que se llega

a la siguiente hipótesis: La gestión financiera y presupuestal es deficiente e incide negativamente en el logro de resultados de la Municipalidad Provincial de San Román en los periodos 2015 – 2016.

El análisis económico y financiero implicó la aplicación de técnicas y operaciones matemáticas con la finalidad de obtener medidas, relaciones y variaciones a efecto de evaluar el desempeño financiero y operacional de esta Municipalidad y a través de la presente investigación se evaluó y analizó la información que suministran sus estados financieros y la determinación de las deficiencias en la ejecución presupuestaria de gastos, cabe resaltar que esta entidad pública permanentemente ha sido cuestionado por la población en general, por todo ello consideramos la importancia del desarrollo de la investigación.

## METODOS Y MATERIALES

### Métodos

Para el desarrollo de este artículo se hace uso el método Deductivo ya que la información a recopilar con respecto a la Municipalidad Provincial de San Román se encuentra documentación existente, Cuyos datos fueron brindados por el propio municipio, específicamente del área contable como sus estados financieros, a través de la web pagina del ministerio de economía y finanzas y demás informaciones requeridas conforme al desarrollo de la tesis.

También se aplica el método analítico porque una vez obtenida la información se puso en análisis mediante tabulaciones, gráficos y ratios financieros, mediante el cual damos a conocer los resultados; generando interpretaciones, puntos de vista y descripciones cuantitativas y cualitativas sobre cada uno de los datos que sean útiles para la presente investigación.

### TECNICAS:

Para el análisis de la información, se utilizó el análisis documental concerniente a los estados financieros y presupuestos, análisis horizontal y vertical de los estados financieros, cálculo de los ratios financieros, interpretación de los ratios financieros, elaboración de los cuadros y gráficos para su posterior contraste con la teoría disponible.

## **POBLACIÓN Y MUESTRA**

### **POBLACIÓN**

La investigación ha considerado como su población de estudio los documentos de las oficinas de contabilidad, presupuesto y planeamiento de la Municipalidad Provincial de San Román.

### **MUESTRA**

La muestra considerada de la investigación los estados financieros y presupuestos.

### **MATERIALES:**

Para la investigación se utilizó como materiales el Texto Único Ordenado de la Ley n° 20411, Ley General Del Sistema Nacional del Presupuesto de los periodos, la Ley de presupuesto Público para el año Fiscal 2015 y 2016, el Presupuesto Institucional de Apertura, Presupuesto Institucional Modificado, Metas Y Presupuestarias y Objetivos Institucionales y la consulta amigable del Ministerio de Economía Y Finanzas, con la finalidad de evaluar la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos

## **RESULTADOS**

Con los datos recopilados durante el trabajo de investigación, a continuación mostramos los resultados obtenidos como fruto del trabajo de campo, con la finalidad de dar respuesta a cada una de nuestras interrogantes planteadas y de esta forma alcanzar nuestros objetivos propuestos, para luego confirmar o rechazar nuestras hipótesis establecidas.

Según la Ley Orgánica de Municipalidades (N° 27972) Los gobiernos locales son entidades básicas de la organización territorial del Estado y canales inmediatos de participación vecinal en los asuntos públicos. Que institucionalizan y gestionan con autonomía los intereses propios de la correspondiente colectividad siendo elementos esenciales del gobierno local, el territorio la población y la organización.

Las Municipalidades provinciales y distritales son los órganos de gobierno promotores del desarrollo local con personería jurídica de derecho público y plena capacidad para el cumplimiento de sus fines.

Para el desarrollo de los objetivos específicos, hemos considerado el desarrollo del análisis de los Estados Financieros como son: el Estado de Situación Financiera y el Estado de Gestión de los años 2015 y 2016 de la Municipalidad Provincial de San Román.

## CUADRO 01

## LIQUIDEZ CORRIENTE

Activo corriente

-----  
Pasivo corriente

2016	S/.	2015	S/.
69'722,902.91	2.57	71'569,240.97	2.86
27'169,205.33		25'037,957.15	

FUENTE: Estados Financieros Municipalidad Provincial de San Román

## ANALISIS:

En el Cuadro 01, respecto a la Liquidez corriente de la Municipalidad Provincial de San Román, se tiene S/. 2.57 en el periodo 2016 y S/. 2.86 en el periodo 2015, todo ello para cubrir cada Sol de sus obligaciones a corto plazo mostrados en el Pasivo de la entidad, Este resultado implica que la entidad tiene capacidad de pago respecto a sus obligaciones contraídas a corto plazo.

Respecto al Marco teórico podemos indicar que la liquidez corriente, Indica el grado de cobertura que tienen los activos de mayor liquidez sobre las obligaciones de menor vencimiento o mayor exigibilidad. Se calcula dividiendo los activos corrientes entre las deudas de corto plazo, cuanto más elevado sea el coeficiente alcanzado, mayor sería la capacidad de la empresa para satisfacer las deudas que vencen a corto plazo.

## CUADRO 02

## SOLVENCIA CORRIENTE

Activo Corriente

-----  
Total Pasivo

2016	S/.	2015	S/.
69'722,902.91	2.45	71'569,240.97	2.74
28'468,759.00		26'131,262.81	

FUENTE: Estados Financieros Municipalidad Provincial de San Román

Según el Cuadro 02, respecto a la Solvencia corriente de la Municipalidad Provincial de San Román, se muestra S/. 2.45 en el año 2016 y S/. 2.74 en el año 2015 para el cumplimiento de las obligaciones o pasivos corrientes y no corrientes contraídas por la entidad; Por lo tanto; este coeficiente indica que los pasivos son menores en relación a la estructura porcentual del activo corriente de la entidad, mostrándose participación positiva de los activos de mayor liquidez sobre las obligaciones contraídas.

Según el marco teórico, este ratio nos muestra la relación existente entre el total de los activos corrientes con respecto al total del pasivo. Este índice ayuda a conocer el grado de cumplimiento que tiene los activos corrientes con respecto al total del pasivo; también podemos indicar que mide el grado de participación que tiene los activos de mayor liquidez sobre las obligaciones.

### CUADRO 03

#### SOLVENCIA PATRIMONIAL

Patrimonio

-----  
Total Pasivo

2016	S/.	2015	S/.
624'815,709.88	21.95	610'758,288.34	23.37
28'468,759.00		26'131,262.81	

FUENTE: Estados Financieros Municipalidad Provincial de San Román

Según el cuadro 03, respecto a la Solvencia patrimonial de la Municipalidad Provincial de San Román se muestra en el año 2016 S/. 21.95 y S/. 23.37 en el año 2015 del Patrimonio, para cubrir cada sol del Pasivo corriente y no corriente de la entidad, lo que es significativo en el corto y largo plazo.

Según el Marco teórico debemos indicar que este ratio nos permite establecer el grado de participación del patrimonio en la formación de recursos, que se ha de utilizar para el desarrollo de las operaciones de la entidad.

**CUADRO 04****COMPOSICION DE LA DEUDA A CORTO PLAZO**

Pasivo corriente

-----  
Pasivo Total

<b>2016</b>	<b>%</b>	<b>2015</b>	<b>%</b>
27'169,205.33	95%	25'037,957.15	96%
28'468,759.00		26'131,262.81	

**FUENTE:** Estados Financieros Municipalidad Provincial de San Román

Según el Cuadro 04, respecto a la Composición de la deuda a Largo plazo de la Municipalidad Provincial de San Román, se muestra que en el año 2016 la deuda de corto plazo de la entidad representó el 95% y en el año 2015 representó el 96% respectivamente. Según el Marco teórico debemos indicar que la composición de la deuda a Corto plazo es un indicador de endeudamiento de carácter corriente o el porcentaje de la deuda de corto plazo que tiene la entidad.

**CUADRO 05****RAZON DE ENDEUDAMIENTO O APALANCAMIENTO FINANCIERO**

Pasivo Total

-----  
Activo Total

<b>2016</b>	<b>%</b>	<b>2015</b>	<b>%</b>
28'468,759.00	4.36	26'131,262.81	4.28
653'284,468.88		610'758,288.34	

**FUENTE:** Estados Financieros Municipalidad Provincial de San Román

Según el Cuadro 05, respecto al endeudamiento o apalancamiento financiero de la Municipalidad Provincial de San Román, se muestra el 4.36% en el año 2016 y 4.28% en el año 2015, esta situación denota un significativo respaldo de los activos respecto a las obligaciones contraídas.

El análisis de la Gestión Presupuestaria se realizó en base a los siguientes indicadores:

### CUADRO 06

#### AUTONOMIA FINANCIERA

Ingresos Propios  
-----

Ingreso Total

2016	%	2015	%
18'991,940.00	14.17	13'990,589.00	12.45
134'003,570.00		112'348,752.00	

FUENTE: Estados Financieros Municipalidad Provincial de San Román

Según el cuadro N° 06, respecto a la autonomía financiera de la Municipalidad Provincial de San Román, se muestra que en el año 2015 fue del 12.45% y en el año 2016 fue del 14.17% relacionado a los Recursos Directamente Recaudados, mostrándose una ligera mejora respecto al periodo anterior.

### CUADRO 07

#### DEPENDENCIA FINANCIERA

Total Transferencias de Fondos  
-----

Ingreso Total

2016	%	2015	%
115'011,630.00	85.83	39'007,644.16	87.55
134'003,570.00		112'348,752.00	

FUENTE: Estados Financieros Municipalidad Provincial de San Román

Según el Cuadro 07, respecto a la Dependencia financiera de la Municipalidad Provincial de San Román, se muestra que en el año 2015 fue del 87.55% y en el año 2016 fue del 85.83%; con estos resultados podemos indicar que la entidad depende financieramente de otros ingresos tales como del Fondo de Compensación Municipal – FONCOMUN, Donaciones y transferencias del Estado, Canon y Sobre canon y otros; siendo significativo

estos ingresos y demostrando altos índices de dependencia financiera de parte del estado.

### CUADRO 08

#### EFICACIA DEL INGRESO

Total Presupuesto Ejecutado

-----  
Total Presupuesto Programado

2016	%	2015	%
134'003,570.00	98%	112'348,752.00	100%
137'003,953.00		112'611,423.00	

FUENTE: Estados Financieros Municipalidad Provincial de San Román

Según el Cuadro 08, respecto a la eficacia del Ingreso de la Municipalidad Provincial de San Román, se muestra que la evaluación Presupuestal según indicadores de eficacia de las metas presupuestarias de ingresos del año fiscal 2015 fue del 100% y en el periodo 2016 fue del 98%, lo que significa que la entidad cumplió con las metas establecidas respecto a sus ingresos en dichos periodos, lo que es beneficioso para atender las necesidades de la población.

### CUADRO 09

#### EFICACIA DEL GASTO

Total Presupuesto Ejecutado

-----  
Total Presupuesto Programado

2016	%	2015	%.
119'590,093.00	47%	119'590,093.00	45%
254'622,299.00		254'622,299.00	

FUENTE: Estados Financieros Municipalidad Provincial de San

Según el Cuadro 09, respecto a la eficacia del Gasto de la Municipalidad Provincial de San Román, se muestra que la evaluación Presupuestal según indicadores de eficacia de las metas presupuestarias de gastos del año fiscal 2015 alcanzó solo el 45% y en el periodo 2016 fue del 47% resultados muy bajos a los esperados.

### DISCUSION

Los resultados de esta investigación comprueban las hipótesis planteadas según previo análisis de los resultados obtenidos con referente a la evaluación de la gestión financiera y ejecución presupuestaria de ingresos y gastos y su influencia en el cumplimiento de metas presupuestarias y objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial De San Román, periodos 2015 y 2016, Para los cuales se tomaron como antecedentes los siguientes autores:

Huancollo, W. (2013). Análisis de la Situación Económica – Financiera y Presupuestal de la Universidad Nacional de Juliaca, periodos 2011 - 2012. En su tesis concluye:

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

Miranda, H. (2013). Situación económica financiera y su incidencia en la Toma de decisiones gerenciales del Programa de Apoyo al Desarrollo Rural Andino - Pradera periodos 2010-2012. En su tesis concluye:

“Según el análisis del Estado de Situación Financiera del Proyecto Especial PRADERA, en comparación con los años estudiados, muestra su situación financiera en constante crecimiento. En los tres años, la estructura de Estado de Situación

Financiera del Proyecto Especial PRADERA, la mayor representatividad tiene los Activo no Corriente y el Patrimonio, dentro de los Activos No Corriente la partida con mayor crecimiento porcentual fue las otras cuentas del activo, causado principalmente por el valor de inversiones intangibles, estudios y proyectos, y otros activos intangibles. Y en el patrimonio la partida con mayor representatividad tiene la hacienda Nacional, pero mayor crecimiento muestra Resultados Acumulados. Según el análisis del estado de Gestión del Proyecto Especial PRADERA, en los tres periodos de estudio fueron favorables resultando un superávit, así mismo, en el último periodo se incrementó en 342.41% con respecto al año 2011. Este incremento fue originado por el rubro de ingresos en, esto es por aumento de las transferencias recibidas para el pago de obligaciones; por su parte el comportamiento de los costos y gastos ha incrementado en 425% con respecto al año 2011, especialmente en el rubro de estimaciones y provisiones del ejercicio”.

Huamán, N. y Ruiz I. (2011). Evaluación de la Ejecución Financiera y Presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón el Sigsig por el período 2011, mediante la aplicación de indicadores de gestión. Cuenca, Ecuador; En su tesis concluye:

“De la aplicación de los índices presupuestarios se determina que la Municipalidad del Sigsig depende financieramente de terceros entre ellos las Trasterferencias otorgadas por el Gobierno Central, los prestamos públicos como privados.

En la ejecución de los presupuestos observamos que en los grupos tanto corriente como inversión existe un déficit el cual se salda con el financiamiento público y privado, lo que se deduce que los funcionarios de la municipalidad no son competentes al momento de generar sus propios recursos”.

De acuerdo a los antecedentes existe una gran deficiencia respecto a la gestión financiera y presupuestal en el logro de resultados, por lo que coincide con los resultados obtenidos en la presente investigación, llegándose a lo siguiente para el caso en mención:

En el periodo 2016 se llegó a ejecutar el 98% del presupuesto de ingreso programado y en el periodo 2015 se llegó a ejecutar el 100% del presupuesto de ingreso programado en términos porcentuales ya que en términos monetarios también tuvo en déficit de ejecución de s/-262.671, en cambio el presupuesto de gasto en el periodo fiscal 2015, se

llegó a ejecutar en términos de porcentaje el 47% del presupuesto institucional modificado; para el periodo fiscal 2016 se llegó a ejecutar en términos de referencia el 45% del presupuesto institucional modificado demostrándose que en ambos periodos la programación presupuestaria es deficiente y al mismo tiempo hay incapacidad de gastos, razón por la cual influye negativamente en la ejecución de ingresos y gastos. Por otro lado el logro del cumplimiento de las metas presupuestarias en términos de eficacia son menores de lo esperado, razón por la cual el logro de objetivos institucionales es negativo en la municipalidad provincial de San Román, también podemos demostrar que existen deficiencias en la programación de ingresos haciendo una comparación de ambos periodos donde la Municipalidad Provincial De San Román la ejecución de ingresos es deficiente a acuerdo a lo programado ya que en el periodo 2015 se programó un ingreso presupuestario de 46.09% y se ejecutó solo el 45.98%, en el periodo 2016 se programó un ingreso presupuestario de 43.52% y se ejecutó el 41.46%, esto significa que existe una mala programación en cuanto a captación de recursos financieros para cada año fiscal.

### CONCLUSIONES

Las principales conclusiones a las cuales hemos arribado como fruto de nuestra investigación y son las siguientes:

En el análisis horizontal del Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Provincial de San Román; Los Activos totales en el periodo 2016 se incrementaron en S/. 42'526,180.54 y que representa el 6.96% respecto al año 2015 y el total Pasivos también se incrementaron en S/. 2'337,496.19, que representa el 8.95% respecto al periodo anterior; Así mismo el Patrimonio de la entidad se incrementó en 40'188,684.35 que representa el 6.87%; En el Estado de gestión, el total de ingresos disminuyó en S/. -37'002,705.97 que significa el -29.60% respecto al año 2015 y el Total de Costos y gastos se incrementó en S/. 6'063,679.64 y que representa el 14.65%, mostrándose una deficiencia en la ejecución de gastos que conllevó al incumplimiento de las metas y objetivos de la entidad Municipal.

En la aplicación de los ratios financieros; La Liquidez corriente de la Municipalidad Provincial de San Román fue de S/. 2.57 en el periodo 2016 y S/. 2.86 en el periodo 2015 todo ello para cubrir cada Sol de sus obligaciones a corto plazo; La Solvencia corriente

muestra S/. 2.45 en el año 2016 y S/. 2.74 en el año 2015 para el cumplimiento de las obligaciones corrientes y no corrientes contraídas por la entidad; La Composición de la deuda a Largo plazo muestra que en el año 2016 la deuda de corto plazo representó el 95% y en el año 2015 el 96% respectivamente; Y, respecto al endeudamiento o apalancamiento financiero se muestra el 4.36% en el año 2016 y 4.28% en el año 2015, esta situación denota un significativo respaldo de los activos respecto a las obligaciones contraídas, lo que implica un riesgo financiero bajo y manejable para la entidad.

El Cumplimiento de las metas presupuestarias en términos de eficacia de los Ingresos según fuente de financiamiento de la Municipalidad Provincial de San Román de los periodos 2015 y 2016 muestra que el PIM en el año 2015 fue de S/. 112'611,423.00 y la ejecución fue de S/. 112'348,752.00 con una ligera diferencia, pero alcanzándose la meta establecida; Y, en el año 2016 se programó S/. 137'003,957.00 y habiéndose ejecutado S/. 134'003,570.00 lo que representa el 0.98 (98%) de lo programado.

El Cumplimiento de las metas presupuestarias en términos de eficacia de los Gastos según fuente de financiamiento de la Municipalidad Provincial de San Román de los periodos 2015 y 2016 muestra que el PIM en el año 2015 fue de S/. 254'622,299.00 y la ejecución presupuestal solamente alcanzó S/. 119'590,093.00 que representa el 0.47 (47%) mostrándose una deficiente capacidad de gastos y que conllevó al incumplimiento de las metas programadas; Y, en el año 2016 se programó S/. 221'966,735.00 y habiéndose alcanzado solamente S/. 99'613,715.00 lo que representa el 0.45 (45%) de lo programado y mostrándose también una deficiente capacidad de gastos por lo que se concluye que no se cumplieron con las metas programadas de la Municipalidad.

#### BILIOGRAFIA

- Apaza, M. (2011). Estados Financieros Formulación, análisis e interpretación conforme a las NIFFs y al PCGE. (1ª. Ed.). Lima Pacifico editores.
- Caballero, A. (2004). Guías Metodológicas para los planes de Tesis. Lima: Editorial UGRAPH S.A.C.
- Caceda, F. (2001). Procedimientos Metodológicos y Analíticos para desarrollar Investigación Científica. Puno: Editorial Universitaria UNA – Puno.
- Constitución Política del Perú (1993). En normas legales.
- Escobedo, J. (2006). Metodología de la investigación, Puno: Primera Edición; Universidad Nacional del Altiplano.

- Ferrer, A. (2012). *Estados Financieros análisis e interpretación por sectores económicos*. Lima. Pacífico Editores S.A.C.
- Huancollo, W. (2013). Análisis de la Situación Económica – Financiera y Presupuestal de la Universidad Nacional de Juliaca, periodos 2011 - 2012. Tesis para optar el título de Contador Público. Universidad Nacional del Altiplano.
- Huamán, N. y Ruiz I. (2011). Evaluación de la Ejecución Financiera y Presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón el Sigsig por el período 2011, mediante la aplicación de indicadores de gestión. Cuenca, Ecuador.
- Hernández, R. (2014). "Metodología de la Investigación" McGRAW - HILL / Interamericana Editores S.A. México.
- Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto. Ley N° 28411. En normas legales.
- Miranda, H. (2013). Situación económica financiera y su incidencia en la Toma de decisiones gerenciales del Programa de Apoyo al Desarrollo Rural Andino - Pradera periodos 2010-2012. Tesis para optar el título de Contador Público. Universidad Nacional del Altiplano.
- Prieto, M. (2013). Aspectos Relevantes: NIC-SP 01. *Actualidad Gubernamental* N° 55 mayo.
- Silva, M.L. (2005). Ratios Financieros y de Gestión Aplicados al Sector Publico. *Revista Actualidad Empresarial*.
- Tanaka, G. (2005). *Análisis de Estados Financieros para la Toma de Decisiones*. Lima. Fondo Editorial de la Pontificia Universidad Católica del Perú.

**Web grafías:**

<https://www.mef.gob.pe/es/presupuesto-por-resultados/ique-es-ppr>