



## REVIEW ARTICLE

### ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS DE LA SUB GERENCIA DE CONTABILIDAD DE UNA MUNICIPALIDAD DE PIURA

\*Leonel Sanchez Eliana Castañeda, Lourdes Garro, GliriaMendez and Luz Marin

Universidad Cesar Vallejo, Perú

#### ARTICLE INFO

##### Article History:

Received 10<sup>th</sup> November, 2019  
Received in revised form  
07<sup>th</sup> December, 2019  
Accepted 29<sup>th</sup> January, 2020  
Published online 28<sup>th</sup> February, 2020

##### Keywords:

Financial Statements,  
Vertical Analysis,  
Horizontal Analysis and Financial  
Ratios.

#### ABSTRACT

The purpose of this research work is to describe the Financial Statements of the District Municipality of La Matanza, considering the Financial Statements as a variable, as dimensions: State of Financial Situation and Management Status. With respect to the method, the quantitative approach will be used, the scope of the research is substantive basic descriptive type, the design applied is the simple non-experimental descriptive of cross-section, the census population is constituted by the financial statements of the 2018 exercise and its annexes and it has been used as an instrument: the financial analysis sheet, consisting of the variable: financial statements, consisting of 2 tables of vertical and horizontal analysis of the financial statements and the application of financial ratios; the results are expressed in tables and figures, concluding that the financial statements are dangerous despite the fact that the financial analysis is not applied and decisions are made based on political interests and not with the data provided by the financial methods; in the dimensions: statement of financial situation of samples of institutional growth, the management status shows an increase in the surplus that indicates an improvement in municipal management and the financial indexes indicate that the municipality has a poor liquidity level, financial autonomy, considerable profitability and efficiency indices in management indices.

Copyright © 2020, Leonel Sanchez Eliana Castañeda et al. This is an open access article distributed under the Creative Commons Attribution License, which permits unrestricted use, distribution and reproduction in any medium, provided the original work is properly cited.

## INTRODUCTION

A nivel mundial, países como Inglaterra, Italia, Francia, Alemania, Holanda, Estados Unidos de América, Canadá, México, Brasil y Chile representan experiencias exitosas en materia contable, pues sus Estados Financieros sirven de ayuda en el manejo, dirección y decisiones de sus entidades, para esto fueron preparados de manera fiable, auténtica y transparente, en función a las NIIFs y con el objetivo de coadyuvar en el proceso de armonización contable. Por otra parte se ha evidenciado, en países cuyos modelos contables son deficientes, la carencia de análisis financiero en las instituciones estatales, en España se encontró un estudio a cargo del tesista Juan Carlos Martínez Verdugo (2016), en su tesis doctoral "El papel de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en la armonización y modernización contable del sector público, concluyó que la información financiera ha dejado de ser una formalidad administrativa para establecerse y ocupar un papel relevante dentro de una gestión, ya que posibilitará medir los resultados y prever márgenes mínimos de riesgo, estos datos deben analizarse meticulosamente y de manera adecuada a través de métodos y razones financieras.

El análisis e interpretación de estos informes implicó un control y manejo estricto de la información, que permiten a las instituciones a cuantificar y a obtener el comportamiento de las principales partidas contables y financieras, a fin de ser instrumentos para conocer la posición institucional y lograr la eficiencia en la gestión pública, al respecto Araya (2010), nos indicó que, producto del contraste de los datos que conforman los estados financieros, la principal preocupación de las autoridades o funcionarios públicos es presentar datos de carácter contable obviando la información financiera, mientras que Vilchez (2014), señaló que los estados financieros deben realizarse bajo la armonización internacional de normas y procedimientos contables con la finalidad de uniformizar criterios, sin embargo, en muchos países, se impone la normativa nacional sobre el proceso de armonización contable lo que impide su implantación. A nivel nacional, desde Lima, el Sistema Nacional de Contabilidad fija las pautas, métodos y herramientas mediante los cuales, todas las entidades gubernamentales ubicadas en la capital y el interior del país, deben confeccionar y presentar los estados financieros. En la Municipalidad Distrital de la Matanza, no se realiza análisis a los estados financieros, por el contrario, son considerados como documentos de elaboración forzosa y de cumplimiento hacia la Dirección Nacional de Contabilidad, por lo tanto, se requiere aplicar métodos e indicadores que permitan determinar la

\*Corresponding author: Leonel Sanchez Eliana Castañeda,  
Universidad Cesar Vallejo, Perú.

conducta y la situación financiera y la elaboración de los mismos bajo las Normas Internacionales de Información Financiera. Al respecto Becerra (2010), indican que se debe primar la aplicación de las NIIFs sobre las normas tributarias para obtener estados financieros correctos y no existan sobrevaloraciones en ciertos rubros, por otra parte, los españoles Benito y Bastida (2008), advirtieron que debe existir una regulación de las finanzas en las municipalidades para promover el análisis financiero y garantizar que la estructura financiera de los municipios se desarrolle dentro de lo permitidos. Así mismo se han presentado observaciones en el ejercicio 2017, como la elevada deuda a corto y largo plazo, las obligaciones previsionales están consideradas en el pasivo corriente, el deficiente nivel de solvencia financiera que tiene la municipalidad para hacer frente a las deudas a corto plazo, el capital de trabajo negativo, una baja productividad y eficiencia en torno a los activos y partidas que no cumplen con el principio contable de importancia relativa.

Este problema nos lleva a realizarnos estas preguntas: ¿Las personas integrantes de la oficina contable cumplen con el perfil profesional y los conocimientos obligatorios para pertenecer al departamento? ¿Se han tomado decisiones gerenciales en función a estos estados financieros? ¿Se ha realizado un análisis financiero? ¿Cuál fue el resultado de la gestión municipal?. En función al diagnóstico realizado en el ejercicio 2017, se pretende conocer la situación actual de los estados financieros de la entidad en el ejercicio 2018, aplicar un análisis escrupuloso y brindar observaciones que formen parte del proceso de mejora continua, esto brindará herramientas de gestión a las áreas de alta dirección para tomar decisiones y dirigir el rumbo de la entidad, cumpliendo así con el fin supremo por el que se elaboran estos informes.

Siendo necesario para ello contar con la revisión de estudios precedentes nacionales e internacionales, se pudo considerar a nivel internacional estudios realizados en el país de Colombia por Sierra (2017), quien tuvo como objetivo examinar el proceso de consolidación de los Estados Financieros, sosteniendo como referencia los procedimientos de la contabilidad pública peruana, estadounidense y canadiense, para ejecutar los correctivos necesarios que permitan tener una contabilidad nacional eficiente, la investigación fue de enfoque cuantitativo, positivista, se aplicó las técnicas de observación y análisis documental. En la investigación se concluyó que debe efectuarse un análisis a los reportes contables y financieros de cada entidad que conforman la contabilidad nacional, estableciendo políticas y procesos uniformes en concordancia con el proceso de armonización contable. En el mismo país, Torres (2015), propuso como objetivo revisar la repercusión que genera la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera en el proceso de análisis a los estados financieros, la metodología aplicada tuvo un enfoque mixto cuantitativo y cualitativo, se utilizó la metodología de análisis documental y se tomó como muestra y población al Ministerio de Industria y Comercio, la investigación determinó que la implementación de las NIIFs en las entidades genera información de calidad, que ayuda en la toma de decisiones y que incide en el proceso de armonización contable. Otros antecedentes importantes se realizaron en España, Araya (2011), en su trabajo de investigación señaló como objetivo analizar y comparar los sistemas de contabilidad pública de los países de

Centroamérica, con la finalidad de conocer los puntos fuertes y débiles de cada país, para ello se empleó los enfoques descriptivo y analítico y se tomó como muestra a los sistemas contables de Costa Rica, El Salvador, Guatemala, Honduras, Nicaragua y Panamá, llegando a la conclusión que la contabilidad nacional de la mayoría de estos países, a pesar del nivel medio de desarrollo, proporcionan información relevante de carácter patrimonial y financiera que buscan la transparencia, la eficiencia, la rendición de cuentas y la reforma en la contabilidad gubernamental, tomando como modelos los países más desarrollados. En la ciudad de Madrid, Marques (2016), en su trabajo de investigación estableció como objetivo determinar si la información financiera cumple con el rol prospectivo en las instituciones, si se puede determinar, de forma anticipada, lo que ocurrirá con las entidades a partir del análisis de esta información, utilizó el enfoque descriptivo, obteniendo la conclusión que los informes financieros son importantes ya que permiten analizar el comportamiento de las partidas contables y pueden predecir un panorama financiero para los organismos, esto también permite efectuar una administración de recursos eficiente que contribuye en la gestión administrativa de los mismos.

Del mismo modo en la ciudad de Cantabria, Martínez (2016), sostuvo como objetivo analizar la implementación de las NICSP en el proceso de elaboración de estados financieros en municipalidades del país de México y determinar la repercusión en el procedimiento de armonización contable y modernización de la gestión pública, la investigación fue de tipo descriptivo, la población 2,440 municipios y la muestra fue de 550 entidades, la obtención de datos se realizó a través de la encuesta a los contadores de las instituciones y les permitió llegar a la conclusión que para materializar la propuesta de armonizar la contabilidad y la administración pública es necesario contar con personal especializado que garantice que la información financiera es transparente y veraz, así mismo que los procesos de integración contable sean realizados bajo la normativa internacional de uniformidad de criterios. En el país de Argentina hubo un trabajo relacionado al tema de investigación, Preti (2009), quien en su trabajo de investigación planteó como objetivo analizar los estados financieros de los municipios de la provincia de Santa Fe durante los periodos 1991 a 2001 y conocer el desenvolvimiento de las principales partidas contables en el periodo determinado de años, fue un trabajo de tipo descriptivo, aplicado y la fuente de datos fueron los estados financieros de las 48 instituciones que formaron parte de la muestra, para lo cual se concluyó que, a lo largo de los años, estas entidades no se han consolidado a pesar de su autonomía financiera, la distribución de los recursos se ha incrementado pero la estructura financiera, de la mayoría de municipalidades, fue inestable. Esto fue consecuencia de la improvisación e incapacidad de gestión en la administración de recursos públicos. Otro trabajo interesante se realizó en el país de Venezuela, Vivas (2005), quien tuvo como objetivo analizar los estados financieros para la toma de decisiones en la gerencia pública venezolana, para ello realizó un trabajo de investigación de campo y análisis documental y obtuvo la conclusión de que los estados financieros son herramientas estratégicas para lograr la eficiencia y la dirección en la gestión pública, así mismo se realizó un minucioso proceso de evaluación de éstos para conocer la tendencia con ejercicios anteriores y recabar datos que permitan saber aspectos

importantes de la entidad, se deben aplicar controles sobre cada una de las partidas que integran los estados financieros, con el intención de evitar que en el consolidado de los mismos ocurran inconsistencias o se informen importes erróneos, la dirección de contabilidad nacional debe concientizar y exhortar a cada una de las entidades públicas sobre la relevancia y obligatoriedad de consolidar la información financiera y la necesidad de presentar información oportuna y correcta pues ésta sirve de guía y orientación en el proceso de conducción del país. De igual forma, en el país de Costa Rica, Acevedo, Fallas y Vargas (2015), en su tesis de maestría precisaron como objetivo generar un prototipo de análisis financiero que sirva de modelo para las instituciones públicas del sector, la metodología fue cualitativa y la técnica fue el análisis documental. Se logró concluir que no existe el adecuado control de los recursos públicos, a pesar de ello se logró establecer una guía de análisis financiero que servirá de ayuda a los encargados del departamento contable del sector y se determinó que existían observaciones en el proceso de formulación de los estados financieros y era necesario estructurar un manual de políticas que fijen el proceder de los encargados contables y permita que la información financiera sea fidedigna y confiable para que permita conocer la posición de los organismos del sector salud.

De modo similar la ecuatoriana Guerra (2012), en su trabajo de tesis determinó como objetivo efectuar una evaluación de los estados financieros de las entidades del sector público del país y proponer un manual, diseñado bajo estándares internacionales, que permitan que los estados financieros se formulen y analicen bajo procedimientos semejantes y el proceso de rendición de cuentas sea el correcto, se utilizó el método descriptivo y la técnica fue el análisis documental, se concluyó que es necesario aplicar un sinceramiento de las partidas contables bajo estándares internacionales y se otorga una propuesta metodológica para que sirva de guía para en el proceso de elaboración y análisis financiero, así mismo es necesario orientar y capacitar al personal en la disciplina contable, efectuar un orden documental que permita facilitar el proceso de registro contable. Por último, Peña (2015), en su trabajo de investigación tuvo como objetivo analizar si las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público tienen incidencia en la elaboración de los estados financieros del órgano público municipal de movilidad, tránsito y transporte en el ejercicio 2012, se utilizaron los métodos inductivo y deductivo la técnica fue el análisis documental, se concluyó que el Ministerio de Economía y Finanzas no es constante en el establecimiento de directivas y procedimiento para el proceder contable, lo que genera que los estados financieros se elaboren bajo criterios individuales y de baja calidad, los equipos encargados de la producción de los reportes financieros no cuenta con las competencias, el perfil técnico ni los conocimientos suficientes para la preparación y formulación de estos dictámenes contables y financieros, bajo los lineamientos de las NICSP. Así también se considera estudios en el ámbito nacional como el presentado por Sánchez (2015), quien enfocó su objetivo en aplicar indicadores financieros al balance general y estado de resultados, a fin de evaluar la gestión de la municipalidad de Piura y tener un modelo de análisis financiero aplicable para los gobiernos locales, se utilizó el método descriptivo y las técnicas de la entrevista y análisis documental de estados financieros, la población fue de 64 municipalidades y como muestra 11

instituciones distritales, lo que llevo a concluir que la situación financiera de los gobiernos locales y provinciales es deficiente debido a la falta de proyección financiera y la falta de profesionales capaces de brindar instrumentos de gestión significativos que permitan orientar a los gestores. No se efectúa la contrastación de saldos de las partidas contables, las cuentas presentan sobrevaloraciones y por lo tanto no se puede determinar la situación real de las instituciones y mucho menos se puede tomar como referencias en la toma de decisiones. Del mismo modo, Campos (2014), en su tesis doctoral, expuso como objetivo analizar los estados financieros, de las municipalidades de la región La Libertad Trujillo, como elementos integradores en la gestión pública en los años 2011 y 2012, se utilizaron los métodos analítico, deductivo e inductivo, teniendo como población los gobiernos locales de la provincia de Trujillo y la provincia de Ascope y como muestra 3 municipalidades representativas de la región, lo que permitió deducir que el correcto manejo de la administración financiera permite la eficiencia en el manejo de los recursos públicos, a raíz del manejo del SIAF toda la información se consolida e integra a las instituciones pues les permite transparentar las operaciones y les permite obtener registros precisos que logran sistematizar reportes confiables.

Por otra parte, Murga (2015), señaló como objetivo determinar cómo influyen los informes financieros en las decisiones gerenciales de la municipalidad provincial de Huaraz, realizando una investigación aplicada, de tipo descriptiva, empleando a una población de 142 individuos del gobierno regional y una muestra de 61 funcionarios, se utilizaron como instrumentos de recolección de información la encuesta y el análisis documental, permitiendo finalizar que los reportes financieros básicos inciden positivamente en la toma de decisiones debido a que son reportes con datos saneados y cotejados, es por esto que los altos mandos de la municipalidad deben considerarlos como herramientas importantes en la conducción del municipio.

Otra contribución importante fue la de Condori (2018), quien sostuvo como objetivo demostrar que la elaboración de los Estados Financieros de las entidades gubernamentales incide en la consolidación de la contabilidad nacional. El trabajo fue una investigación de tipo básica de nivel correlacional, se aplicó el diseño no experimental con enfoque de tiempo transversal a una población de 135 entidades públicas de Lima metropolitana y una muestra de 100 entidades Públicas; utilizando los métodos de análisis y procedimientos de datos, ficha bibliográfica y ficha de encuesta; como conclusiones se ha determinado comprobar y verificar que la información financiera es el eje central en la contabilidad y finanzas nacionales pues demuestran que se cumplen las metas establecidas, así mismo se establece que se deben capacitar a las personas encargadas de estas áreas para obtener productos finales de calidad. Por su parte, Aduviri (2017), tuvo como objetivo analizar los efectos que produce la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera en el proceso de elaboración y formulación de estados financieros de las empresas gubernamentales del sector eléctrico, utilizó el enfoque cualitativo de tipo descriptivo, diseño no experimental – transeccional – descriptivo, la población fueron 5 empresas públicas del sector y la muestra 4 empresas que adoptaron el proceso de adopción de NIIFs, las técnicas fueron el análisis documental y la observación directa, se concluyó que la

aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera tiene una alta incidencia en la elaboración correcta y fiable de los estados financieros de las entidades del sector, pero requiere que el personal que conozca las exigencias que implican estas normas. Otra investigación interesante es la de Huamán (2017), en su tesis de maestría propuso como objetivo analizar los estados financieros de la Municipalidad Distrital de San Nicolás de Ancash para conocer si existe planificación financiera y determinar si la contabilidad pública es un factor determinante hacia la calidad en la administración financiera, la investigación respondió a un diseño correlacional a una población y muestra de 25 funcionarios, se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento, se concluyó que los funcionarios de la institución consideran deficiente el proceso de formulación de los estados financieros y por lo tanto no existe proyección financiera, en cuanto a la gestión municipal fue considerada como inadecuada. que estos presentan inconsistencias en el proceso de elaboración y formulación por desconocimiento de las políticas y procedimientos contables del sector público, asimismo carece de un adecuado análisis que facilite su interpretación lo que ocasiona que la gerencia municipal no cuente con información confiable para la toma de decisiones y por ende, dificulte el cumplimiento de sus objetivos.

Del mismo modo Manrique (2018), estableció como objetivo describir los estados financieros y evaluar la ejecución financiera de la Municipalidad Distrital de independencia realizando un enfoque cualitativo-cuantitativo, tipo aplicada con un diseño no experimental - correlacional; empleando como población y muestra a 50 funcionarios de la entidad, aplicando la encuesta y el cuestionario, permitiendo finalizar que los reportes financieros básicos inciden positivamente en la toma de decisiones siempre y cuando sean datos oportunos, pero los administradores de la municipalidad no los consideraron como herramienta importante debido a la falta de orientación y asesoramiento de los encargados del área contable.

Por otro lado, Ellacuriaga (2015), presentó un trabajo de investigación cuyo objetivo fue determinar la importancia de los Estados Financieros en la toma de decisiones de la Municipalidad Distrital de Huaraz, la investigación fue aplicada de tipo descriptivo correlacional, la población fue de 142 funcionarios y la muestra 61 funcionarios, los instrumentos fueron la encuesta y la guía de análisis documental, llegando a la conclusión que el análisis de estados financieros brinda reportes de vital importancia para la gestión y que sirven de instrumento para la gerencia administrativa del municipio pues les permiten conocer su situación en un periodo determinado, sin embargo algunas veces toman decisiones de forma subjetiva sin tener en cuenta los mismos. Otra trabajo nacional fue el de Valiente (2018), en su trabajo de maestría propuso como objetivo determinar si el proceso operativo, la elaboración y la formulación de los estados financieros inciden en la información financiera en el Ministerio de Agricultura y Riego en el ejercicio 2017, la investigación fue básica, de nivel descriptivo y el diseño no experimental, la población y muestra fueron los 24 funcionarios que componen el departamento contable, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario, se llegó a concluir que el procedimiento de contabilización de la operaciones y la preparación de los estados financieros influye en los reportes de carácter

financiero, sin embargo permitió determinar que el proceso contable y financiero fue deficiente debido al personal no calificado que pertenece al área contable. De igual manera Jácome (2017), en su trabajo de investigación precisó como objetivo analizar si el software SIAF, usado en la gestión pública, incide en la gestión financiera del Ministerio de Comercio Exterior y Turismo, para ello se utilizó el diseño correlacional y se tomó como población a 50 funcionarios administrativos de la entidad, el método fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. Lo que permitió concluir que el Sistema Integrado de Administración Financiera cumple un papel relevante en el procesamiento de la información para efectuar los reportes financieros, también ha permitido mejorar la transparencia en el manejo de los recursos públicos y en el desarrollo de elaboración de los estados financieros del Ministerio. Por su parte, Ugarte (2003), en su tesis doctoral tuvo como objetivo determinar el proceso operativo, analítico e interpretativo que implica la contabilidad pública y su importancia hacia la administración de los recursos financieros, para ello usó un enfoque descriptivo, como muestra los estados financieros consolidados emitidos por la Dirección Nacional de Contabilidad Pública y la técnica de análisis documental. Se concluyó que para lograr la calidad en los estados financieros y estos cumplan con el rol integrador hacia la gestión financiera, el contador juega el papel más importante, pues depende de su idoneidad para elaborar reportes de calidad, sin embargo hay factores como la baja remuneración y la poca valoración a su trabajo que limitan el desempeño absoluto, así mismo depende de operadores del SIAF eficientes para que el ingreso de información sea correcto y genere la confiabilidad necesaria para producir datos que revelen la situación financiera exacta de las finanzas institucionales o nacionales.

Finalmente, Rivas (2015), en su tesis de maestría, planteó como objetivo analizar el presupuesto y su incidencia en la planificación, control y análisis financiero en la Institución Educativa N° 6065 "Perú Inglaterra" del Distrito Villa El Salvador ", para ello utilizó un enfoque cuantitativo, de tipo correlacional, método no experimental de corte transversal a una población de 70 administrativos y una muestra de 59 trabajadores de la institución, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. Lo que permitió concluir que la entidad presenta deficiencias financieras producto de un incorrecto análisis a los estados financieros, se realiza un procedimiento deficiente para cumplir con órganos supervisores pero los datos que contienen son alejados de la realidad financiera de la institución educativa. Entre las teorías relacionadas, destacaremos a Álvarez (2015), que define a los Estados Financieros como el Conjunto de reportes financieros de propósito general, que emplean las entidades para develar la situación exacta de las mismas, en un periodo determinado, tanto en aspectos contables, financieros como económicos, estos reportes resulta de vital importancia para los gestores, administradores y otro tipo de usuarios pues a raíz de lo que contienen, se toman decisiones sobre el rumbo y manejo de las instituciones. Sin embargo, Araya (2010), indica que la formulación de los estados financieros no se elabora bajo estándares de calidad internacional, hace referencia que el proceso de formulación de los mismos son un proceso de mejora continua que se debe ir perfeccionando con el paso del tiempo y que se le debe dar mayor énfasis a la divulgación del análisis financiero a fin de que sean herramientas para la ciudadanía, administradores y usuarios en general.

Mientras que Osadchy, Akhmetshin, Amirova, Bochkareva, Gazizyanova y Yumashev (2018), indicaron que es los estados financieros son formatos indispensables para medir la gestión de una institución, el procedimiento analítico de los mismos permite identificar los factores de éxito o ineficiencia en una gestión, este proceso de observación y análisis garantiza la confiabilidad de la información financiera. Sobre la formulación y presentación de los Estados Financieros, Álvarez (2015), indica que implica desarrollar procesos sistemáticos basados, tanto en las normas financieras como en las normas tributarias, que coadyuven a presentar estados financieros consistentes y razonables; por lo tanto, su preparación requiere del concurso de la información procesada por las distintas áreas de actividad; así como el desarrollo de mecanismos de análisis, reestructuración de la información, evaluando la información clave y acondicionando los datos para establecer información confiable y que sirva de referente a la hora de formular los estados financieros. Baksas y Stenheim (2019), hacen mención que esta información tiene la intención de ayudar a los gestores y que no solo se trata de datos de cumplimiento sino también de comunicación efectiva, de soporte y guía hacia la consolidación institucional. La finalidad de los estados financieros, según el párrafo 15 de la NIC-SP 01, son revelar información que permita conocer el panorama financiero, otorgar información a los gestores acerca de la realidad financiera y reflejar la situación económica - financiera de la entidad, a fin de que sea información útil y oportuna que permita tomar decisiones y que sea este un medio de rendición de cuentas sobre los recursos públicos otorgados, al respecto Gómez, Aristizabal y Fuentes (2017), indican que esta información financiera es preponderante para los mandos gerenciales y un factor determinante de su gestión pues otorga datos que reflejan el desenvolvimiento financiero y porque sirven de ayuda en el direccionamiento de las instituciones.

Sobre la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera en la preparación de Estados Financieros, Díaz (2010), sostiene que son normas emitidas por la IASB, que buscan un lenguaje común, a nivel mundial, en la elaboración y presentación de estados financieros, producto de la globalización la mayoría de países ha establecido el proceso de conversión y adopción de las mismas ya que garantiza la comparabilidad y calidad de la información contable y financiera. Por su parte Garza, Cortez, Méndez y Rodríguez (2016), indican que la aplicación de NIIFs, en la elaboración de estados financieros, incrementa la calidad, objetividad y razonabilidad en ellos, los reportes obtenidos brindan una mayor valoración y reputación a la compañía, este impacto se justifica pues la aplicación de esas normas asegura una metodología homologada internacionalmente. Por su parte Rosillón (2009), indica que el análisis financiero es una herramienta fundamental para que una organización logre una gestión financiera eficiente, es necesario realizarlo para lograr un óptimo desempeño en la entidad pues se trata de un proceso minucioso y analítico basado en información cualitativa y cuantitativa cuya utilización permite determinar las condiciones de la salud financiera de la organización mediante el cálculo de indicadores, que tomando como fundamento la información registrada en los estados financieros, arrojan cifras que expresan el nivel de liquidez, el grado de solvencia, la eficiencia en el manejo de los activos e inversiones, la capacidad de endeudamiento, así como también, el nivel de rentabilidad y rendimiento obtenido sobre las ventas, activos,

inversiones y capital. Por su parte Donthi (2013), señala que es un procedimiento que permite identificar fortalezas y debilidades financieras de una empresa y su objetivo es transmitir una explicación de los rubros financieros que han tenido mayor significancia, el mismo que evalúa las políticas, métodos, decisiones y resultados gerenciales. Dusan y Baranova (2016), comenta que el análisis a los estados financieros es capaz de ubicar los errores que se están cometiendo en una gestión y permite monitorear de manera correcta los recursos públicos, brinda una imagen financiera y ofrece escenarios predictivos que determinan el funcionamiento o la bancarrota de una empresa. Mientras que para Konstantinos y Panagiotis (2015), el proceso de análisis, debe aplicarse mediante instrumentos metódicos y modernos, para conocer la evolución de los elementos financieros y sirvan estos de herramientas para el direccionamiento de una empresa o institución. Por último, Rakhila (2013), concluyó que la interpretación financiera permite conocer el rendimiento y la salud económica-financiera de una compañía, sirven también como elementos predictivos y son esenciales en el proceso de identificación de vulnerabilidades, además que sirven de mecanismos reguladores para las decisiones económicas. Ricra (2014), nos indica que el Análisis Vertical, es un tipo de análisis que consiste en establecer la incidencia de cada una de las cuentas de los estados financieros sobre el total de activos o total patrimonio para el balance general, o sobre el total de ventas para el estado de resultados y donde se obtiene una visión panorámica de la estructura del estado financiero, se muestra la relevancia de cuentas o grupo de cuentas dentro del estado, se evalúa los cambios estructurales, las decisiones gerenciales y se permiten plantear nuevas políticas de racionalización de costos, gastos y financiamiento.

Así mismo, establece que el Análisis Horizontal es un tipo de análisis que busca analizar la variación absoluta o relativa que ha sufrido las distintas partidas de los estados financieros en un periodo respecto a otro. Esto es importante para saber si se ha crecido o disminuido en un periodo de tiempo determinado, analiza el crecimiento o disminución de cada cuenta o grupo de cuentas de un estado financiero, sirve de base para el análisis mediante fuentes y usos del efectivo o capital de trabajo y muestra los resultados de una gestión porque las decisiones se ven reflejadas en los cambios de las cuentas. Desde el punto de vista de Lakada, Lapian y Tamiwa (2017), este tipo de análisis permite tomar decisiones a raíz del incremento o disminución de las cuentas más relevantes de los estados financieros y determinar cuáles merecen una atención mayor para efectuarles un seguimiento en la marcha de la gestión. Las dimensiones del Análisis de Estados Financieros están siendo considerados: a) Estado de Situación Financiera, b) Estado de Gestión, y c) Ratios Financieros. Dimensión (1), El Estado de Situación Financiera, al respecto Calderón (2004), establece que es un reporte estático que presenta, a una fecha determinada, las fuentes de las cuales se han obtenido los fondos que se usan en las operaciones de una entidad, así como los bienes y derechos en que están invertidos dichos fondos, así mismo muestra la cuantía de los recursos sociales, la estructura de los capitales propios y ajenos, los recursos de inmediata realización y su capital de trabajo. Dimensión (2), El Estado de Gestión, Bohórquez (2012), indica que es un estado dinámico que tiene por finalidad mostrar el resultado (déficit o superávit) de la actividad financiera, económica, y social de las entidades públicas, con base en el flujo de recursos generados y

## Al 31 de diciembre 2018

Activo	2018	%
Activo Corriente		
Efectivo y equivalente de efectivo	2,677,695.06	3%
Cuentas por cobrar	1,493.30	0%
Servicios y otros pagados por anticipado	208,192.72	0%
Otras cuentas del activo	154,740.97	0%
Total, Activo Corriente	3,042,122.05	3%
Activo No Corriente		
Propiedades, planta y equipo (Neto)	90,338,037.55	92%
Otras cuentas del activo	4,449,204.81	5%
Total, Activo No Corriente	94,787,242.36	97%
Total, Activo	97,829,364.41	100%
Pasivo y Patrimonio	2018	%
Pasivo Corriente		
Cuentas por pagar a proveedores	431,422.19	0%
Impuestos, contribuciones y otros	45,533.65	0%
Remuneraciones y beneficios sociales	181.96	0%
Parte Corriente deudas a LP	3,868,496.40	4%
Otras deudas del pasivo	2,628.68	0%
Total, Pasivo Corriente	4,348,262.88	4%
Pasivo No Corriente		
Beneficios sociales	113,690.13	0%
Obligaciones previsionales	256,784.91	0%
Ingresos diferidos	533,627.37	1%
Total, Pasivo No Corriente	904,102.41	1%
Total, Pasivo	5,252,365.29	5%
Patrimonio		
Hacienda nacional	25,047,972.57	26%
Resultados no realizados	323,040.21	0%
Resultados acumulados	67,205,986.34	69%
Total, Patrimonio	92,576,999.12	95%
Total, Pasivo y Patrimonio	97,829,364.41	100%

Tabla 3. Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Distrital de La Matanza Al 31 de diciembre 2018

Activo	2018	Variación	%
Activo Corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	2,677,695.06	491,593.48	22%
Cuentas por cobrar	1,493.30	-503.28	-25%
Inventarios	0.00	-2,516.50	-100%
Servicios y otros pagados por anticipado	208,192.72	-8,250.13	-4%
Otras cuentas del activo	154,740.97	-47,890.70	-24%
Total, Activo Corriente	3,042,122.05	432,432.87	17%
Activo No Corriente			
Propiedades, planta y equipo (Neto)	90,338,037.55	18,802,123.35	26%
Otras cuentas del activo	4,449,204.81	262,508.31	6%
Total, Activo No Corriente	94,787,242.36	19,064,631.66	25%
Total, Activo	97,829,364.41	19,497,064.53	25%
Pasivo y Patrimonio	2018		%
Pasivo Corriente			
Cuentas por pagar a proveedores	431,422.19	-137,481.31	-24%
Impuestos, contribuciones y otros	45,533.65	7,141.07	19%
Remuneraciones y beneficios sociales	181.96	-6,847.65	-97%
Obligaciones previsionales	0.00	-590,170.12	-100%
Parte Corriente deudas a LP	3,868,496.40	-825,411.99	-18%
Otras deudas del pasivo	2,628.68	-569.05	-18%
Total, Pasivo Corriente	4,348,262.88	-1,553,339.05	-26%
Pasivo No Corriente			
Beneficios sociales	113,690.13	5,660.72	5%
Obligaciones previsionales	256,784.91	256,784.91	100%
Ingresos diferidos	533,627.37	-	0%
Total, Pasivo No Corriente	904,102.41	262,445.63	41%
Total, Pasivo	5,252,365.29	-1,290,893.42	-20%
Patrimonio			
Hacienda nacional	25,047,972.57	-	-
Resultados no realizados	323,040.21	-	-
Resultados acumulados	67,205,986.34	20,787,957.95	45%
Total, Patrimonio	92,576,999.12	20,787,957.95	29%
Total, Pasivo y Patrimonio	97,829,364.41	19,497,064.53	25%

## Al 31 de diciembre 2018

Detalle	2018	%
Ingresos		
Ingresos tributarios netos	199,170.83	1%
Ingresos no tributarios	223,778.61	1%
Trasposos y remesas recibidas	23,884,152.91	98%
Donaciones y transferencias recibidas	28,126.75	0%
<b>Total, de Ingresos</b>	<b>24,335,229.10</b>	<b>100%</b>
Costos y Gastos		
Costo de ventas	0.00	
Gastos en bienes y servicios	-2,680,859.27	-11%
Gastos de personal	-527,544.35	-2%
Gastos por pensiones, prestaciones y asistencia social	-282,633.16	-1%
Transferencias, subsidios y subvenciones sociales otorg.	-29,077.00	-0%
Estimaciones y provisiones del ejercicio	-327,980.52	-1%
<b>Total, Costos y Gastos</b>	<b>-3,848,094.30</b>	<b>-16%</b>
<b>Resultado de Operación</b>	<b>20,487,134.80</b>	<b>84%</b>
Otros Ingresos y Gastos		
Ingresos financieros	9,306.34	0%
Otros ingresos	362,733.43	1%
Otros gastos	-41,106.51	-0%
<b>Total, Otros Ingresos y Gastos</b>	<b>330,933.26</b>	<b>1%</b>
<b>Resultado del Ejercicio Superávit (Déficit)</b>	<b>20,818,068.06</b>	<b>86%</b>

Tabla 5. Análisis horizontal del Estado de Gestión de La Municipalidad Distrital de La Matanza, Al 31 de diciembre 2018

Detalle	2018	Variación	%
Ingresos			
Ingresos Tributarios netos	199,170.83	48,836.45	32%
Ingresos no tributarios	223,778.61	30,480.95	16%
Trasposos y remesas recibidas	23,884,152.91	4,433,429.92	23%
Donaciones y transferencias recibidas	28,126.75	-813,113.58	-97%
<b>Total, de Ingresos</b>	<b>24,335,229.10</b>	<b>3,699,633.74</b>	<b>18%</b>
Costos y Gastos			
Costo de ventas			
Gastos en bienes y servicios	-2,680,859.27	-248,425.82	10%
Gastos de personal	527,544.35	-18,328.34	4%
Gastos por pensiones, prestaciones y AS	282,633.16	67,458.29	-19%
Transferencias, subsidios y subvenc. Ot.	29,077.00	-1,752.00	6%
Estimaciones y provisiones del ejercicio	-327,980.52	-30.00	0%
<b>Total, Costos y Gastos</b>	<b>-3,848,094.30</b>	<b>-201,077.87</b>	<b>61%</b>
<b>Resultado de Operación</b>	<b>20,487,134.80</b>	<b>3,498,555.87</b>	<b>21%</b>
Otros Ingresos y Gastos			
Ingresos financieros	9,306.34	-4,824.94	-34%
Otros ingresos	362,733.43	356,937.43	6158%
Otros gastos	41,106.51	-25,695.51	167%
<b>Total, Otros Ingresos y Gastos</b>	<b>330,933.26</b>	<b>326,416.98</b>	<b>7228%</b>
<b>Resultado del Ejercicio Superávit (Déficit)</b>	<b>20,818,068.06</b>	<b>3,824,972.85</b>	<b>23%</b>

consumidos en cumplimiento de la normatividad gubernamental y en relación a metas financieras establecidas, durante un periodo determinado. Dimensión (3), Ratios Financieros, Ricra (2014), establece que son coeficientes o razones de gran utilidad para realizar el análisis financiero de las empresas ya que permiten analizar el estado actual o pasado de una organización y además son comparables con las de otras instituciones del mismo rubro, por lo tanto, constituyen una herramienta vital para la toma de decisiones, un ratio es una relación entre dos cifras extraídas de los estados financieros que buscan tener una medición de los resultados internos y externos de una empresa. Proveen información que permite tomar decisiones acertadas. Se clasifican en: a) Índices de liquidez, que miden la capacidad de pago a corto plazo, b) Índices de Gestión, que miden la eficiencia con la que se utilizaron los recursos, c) Índices de Solvencia, que cuantifican la capacidad de la empresa para generar fondos y cubrir sus deudas y c) Índices de Rentabilidad, que evalúan la capacidad de la empresa para generar utilidades, a través de los recursos

que emplea, sean estos propios o ajenos, y, por el otro, la eficiencia de sus operaciones en un determinado periodo. Aranguren, Eslava y Bautista (2014), especifican que las razones financieras tradicionales, permiten obtener una interpretación de las cuentas más importantes de los estados financieros, así mismo evalúan el desempeño administrativo y dan paso a nuevos indicadores auxiliares que permiten un análisis más profundo de la gestión. Mientras que Pina (1995), indica que las ratios financieras no deben limitarse a ser parte del proceso de transparencia o una obligatoriedad si no como datos de control y medición gestora de los funcionarios públicos. Se planteó la formulación del problema teniendo en cuenta el problema general: ¿Cuál es la situación de los Estados Financieros en la Sub Gerencia de Contabilidad de la Municipalidad Distrital de La Matanza? y los problemas Específicos: (1) ¿Cuál es la situación del Estado de Situación Financiera en la Sub Gerencia de Contabilidad de la Municipalidad Distrital de La Matanza?, (2) ¿Cuál es la situación del Estado de Gestión en la Sub Gerencia de

Contabilidad de la Municipalidad Distrital de La Matanza?,(3) ¿Cuál es la situación de los Ratios Financieros en la Sub Gerencia de Contabilidad de la Municipalidad Distrital de La Matanza?. El presente trabajo se justifica desde el punto de vista teórico, práctico, social y legal, los cuales se sustentan: (a) justificación teórica: se sustenta porque permite conocer las teorías y la evolución de las normativas en el tiempo respecto a contrataciones del Estado, como lo señala el OSCE (2017) y la teoría en materia de transparencia, según Suárez (2014), que señala que se ha construido un marco conceptual importante en el desarrollo de las contrataciones en el marco de la transparencia, en el ámbito local. Asimismo, se busca generar reflexión y debate académico sobre el conocimiento existente, para que sirvan como fuente de información y actualización de los conceptos teóricos, brinden sugerencias que permita a la gestión logística, el correcto manejo de los recursos públicos. (b) justificación práctica: Analizar las acciones de los actos preparatorios de la contratación de bienes, servicios y obras en las entidades públicas, para identificar las falencias y plantear alternativas de solución, proponiendo procedimientos adecuados que se debe seguir en esta etapa que servirá como temática relevante para aplicación en el ámbito público; este valioso insumo permitirá a los profesionales logísticos, mejorar sus estrategias de acción en la contratación de bienes, servicios y obras, superando las dificultades y constituyéndose como.

El presente trabajo se justifica desde una perspectiva teórica, metodológica, práctica y legal, los cuales se sustentan: (a) justificación práctica: se sustenta a partir de la teoría existente de Álvarez Illanes quien señala que los estados financieros son cuadros que otorgan datos cuantitativos de la gestión de una entidad y nos muestran la situación económica y financiera de la misma, permitiendo tomar decisiones gerenciales sobre estos reportes., (b) justificación metodológica: surge la necesidad de analizar los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de La Matanza y se garantiza la confiabilidad de los resultados porque se cuenta con una ficha de recojo de datos que conforman los estados financieros y sus anexos, los mismos que están respaldados por la Ley N° 28708, Ley general del sistema nacional de contabilidad. El análisis e interpretación se va a procesar mediante la aplicación de métodos que van a medir la situación financiera como el análisis vertical, análisis horizontal y la aplicación de ratios financieros, esto nos brindará un panoramas financiero, (c) justificación práctica, este estudio tiene la justificación práctica pues pretende brindar un panorama de la situación financiera de la municipalidad, el mismo que va a servir de alternativa de solución para la administración financiera de los recursos estatales, es decir, estos datos financieros permitirán a la institución identificar falencias y fortalezas de gestión y (d) desde el punto de vista legal, se justifica legalmente con las normativas y leyes que fundamentan el marco conceptual de los Estados Financieros del Sector Público:

- Según la Ley N° 28708 “ Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad”
- Ley Orgánica de Municipalidades N° 27972, y sus modificatorias.
- Ley de Marco de la Administración Financiera del Sector Público N° 28112.
- Ley N° 29537 “Ley que adecúa la Ley N° 28708, Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad, al artículo 81 de la Constitución Política del Perú”.

- Res. Directoral 001-2009-EF/93.01 “Plan Contable Gubernamental”.
- NICSP 01 “Presentación de estados Financieros
- Directiva N° 004 -2016-EF/51.01 “Preparación y presentación de los Estados Financieros e Información Complementaria Semestral y Anual por los comités de Administración de los Fondos de asistencia y estímulo – CAFAE de las entidades gubernamentales”.

Siendo necesario para el desarrollo del presente proyecto de investigación plantear el Objetivo general y los objetivos específicos; Se consideró como objetivo general; Determinar cuál es la situación de los Estados Financieros en la Sub Gerencia de Contabilidad de la Municipalidad distrital de La Matanza,seguidamente se considerará los objetivos específicos como: (a) Determinar cuál es la situación del Estado de Situación Financiera en la Sub Gerencia de Contabilidad de la Municipalidad distrital de La Matanza, (b) Determinar cuál es la situación del Estado de Gestión en la Sub Gerencia de Contabilidad de la Municipalidad distrital de La Matanzay (c) Determinar cuál es la situación de los ratios financieros en la Sub Gerencia de Contabilidad de la Municipalidad Distrital de La Matanza.

**Materiales y métodos:** Ramos (2015), precisó que el positivismo es uno de los paradigmas que sustentan la investigación científica. Según Ricoy (2006), el paradigma positivista se estima de cuantitativo, empírico-analítico, racionalista, sistemático gerencial y científico tecnológico. Para este paradigma la realidad es absoluta y se rige por leyes y mecanismos naturales, de ahí se determina los diferentes factores de un estudio Field (2009). El enfoquees la forma donde el investigador se aproxima al objeto de estudio. Este se modificará dependiendo del tipo de resultados que se encontrará. Asimismo, es un procedimiento minucioso y ordenado y está directamente relacionada a los métodos de investigación. El trabajo se desarrolló bajo un enfoque descriptivo, según Hernández, Fernández y Baptista (2014), el enfoque cuantitativo toma en cuenta que el conocimiento debe ser objetivo y este se origina a partir de un procedimiento deductivo a través de la medicación numérica y un análisis estadístico inferencial (pg. 4). Realizar una investigación desde el enfoque cuantitativo es de vital importancia, ya que posibilita al investigador la compilación de datos y ayuda encontrar posibles alternativas de solución a problemas.

Los estudios descriptivosdeterminan, de manera más independiente, los conceptos o variables a los que se refiere y se centra en evaluar con la mayor precisión posible, Hernández, Fernández y Baptista, (2014). La investigación fue básica de nivel descriptivo según la clasificación de Hernández et al (2014).La presente investigación se orienta al tipo de investigación básica, ya que se coloca en el conocimiento previo que se modela en el marco teórico para aplicarlo al caso de estudio. Descriptivo, pues existen anticipadas teorías sobre la variable de estudio, en la cuales se fundamentó el presente trabajo. Dado que el objetivo del estudio es analizar los estados financieros de la subgerencia de contabilidad de la Municipalidad Distrital de La Matanza, 2018, se recurrió a un diseño no experimental de corte transversal. El diseño de la investigación se basa en la caracterización de la variable descrita en sus dos dimensiones (Estado de Situación Financiera, Estado de Gestión)



desarrollada bajo una base de datos y matriz que la componen. Se utilizó como instrumento los documentos de estados financieros. Siendo la muestra el conjunto de documentos contables, que de acuerdo a la aplicación del instrumento se recogió datos de los archivos respectivos. A través de una hoja de análisis contable. Se procedió mediante la aplicación del análisis vertical, horizontal e indicadores financieros a los informes financieros de la sub gerencia de contabilidad de La Municipalidad Distrital de La Matanza, en el año 2018, el procedimiento implica: Recojo de información de la población o muestra, según sea el caso, ordenamiento de los datos recogidos, aplicación del método vertical a los reportes financieros, la aplicación del método horizontal a los reportes financieros, la aplicación de ratios financieros a los reportes financieros, la interpretación del análisis vertical a los reportes financieros, la interpretación del análisis horizontal a los reportes financieros, la interpretación de los ratios financieros y la obtención de resultados.

## RESULTADOS DESCRIPTIVOS

### Dimensión Estado de Situación Financiera

#### Interpretación del análisis vertical – Estado de Situación Financiera

**Activo:** Para el ejercicio fiscal 2018, el estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de La Matanza, muestra un total del activo de S/ 97'829,364.41, representando el activo corriente el total de S/ 3'042,122.05 que simboliza el 3.11% del total activo y el activo no corriente por S/ 94'787,242.36 que constituye el 96.89% del total activo. Dentro de los activos corrientes, la partida más representativa es Efectivo y equivalentes de efectivo que representa un 2.74% del total del activo la misma que está conformada por los saldos en el banco de la nación por recursos obtenidos por el tesoro público, así mismo la estructura de los activos no corrientes la partida de propiedad, planta y equipo, muestra un valor porcentual de 92.34% que está compuesto por infraestructura pública municipal, así como las construcciones en curso, vehículos, maquinarias y otros, deducida su depreciación.

**Pasivo y Patrimonio:** Para el ejercicio fiscal 2018, el estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de La Matanza, muestra un pasivo y patrimonio total de S/ 97'829,364.41, representando el pasivo corriente S/ 4'348,262.88 que representa el 4.44% del total pasivo y patrimonio, el pasivo no corriente por S/ 904,102.41 que equivale al 0.92% del total pasivo y patrimonio y el patrimonio por el importe de S/ 92'576,999.12 que constituye el 94.63% del total pasivo y patrimonio. En cuanto a la estructura del Pasivo, la cuenta más representativa es Parte corriente por deudas a largo plazo con un 3.95%, está conformada por el saldo de las deudas por pagar por ejecución de obras por impuesto en el corto plazo, mientras que en el patrimonio las cuentas más significativas son hacienda nacional con 25.60% que es el patrimonio nacional adscrito a la Municipalidad Distrital de La Matanza y los resultados acumulados que representan un 68.70% y que comprenden la acumulación de los resultados de superávit o déficit obtenido en los ejercicios fiscales anteriores al 2018.

### Interpretación del análisis horizontal – Estado de Situación

**Financiera:** En cuanto al análisis horizontal de los conceptos que componen el estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de La Matanza para el ejercicio terminado 2018, en relación al ejercicio precedente, podemos observar lo siguiente:

**Activos:** En el rubro activos corrientes para el ejercicio 2018, solo la partida Efectivo y equivalentes de efectivo muestra una variación positiva, en relación al 2017, de 22.49%, en las demás partidas podemos observar reducción porcentual de valores en las partidas, que se explica por la cobranza por impuesto predial, consumo de repuestos, rendición de viáticos y encargos al jefe de abastecimiento y por la cobranza de recursos al tesoro público, sin embargo se ha traspasado fondos del Banco de la Nación, producto de las detracciones, hacia ingresos como recaudación por disposición de la SUNAT al detectar inconsistencias en el proceso de las obligaciones con esta superintendencia. En el activo no corriente, las partidas Propiedad, planta y equipo y Otras cuentas del activo muestran un incremento porcentual de 26.28% y 6.27% respectivamente, en el caso de la PPE se explica por el incremento en la ejecución de obras en el 2018 tales como la construcción de instituciones educativas e infraestructura vial, mientras que en la partida Otras cuentas del activo no corriente implica un incremento por las inversiones tangibles tales como el valor de la elaboración de estudios de pre inversión, expedientes técnicos, bienes agropecuarios, pesqueros y otros de la municipalidad.

**Pasivo y Patrimonio:** En el rubro Cuentas por pagar a proveedores se observa una disminución de 24.16% en el periodo 2018, debido a la reducción de la partida Activos no financieros por pagar (Ejecución de proyectos), así como devoluciones del 10% de garantía de fiel cumplimiento de contratistas en la ejecución de obras, en cuanto a la partida Impuestos, contribuciones y otros hay un aumento de 18.60% que se explica en las deudas por aportes a AFP y que están pendientes de pago, de otro lado tenemos la partida Remuneraciones y beneficios sociales que ha aminorado en 97.41%, o sea las obligaciones por sueldos pendientes de pago se han reducido, la partida Obligaciones previsionales manifiesta una disminución del 100% de la deuda con respecto al año precedente debido a que se ha cancelado una parte y la otra se ha reclasificado a largo plazo, por otro lado la cuenta contable Parte corriente deudas a largo plazo ha disminuido en 17.58%, ya que una parte del saldo de la deuda interna se ha liquidado, por último la partida Otras deudas del pasivo ha disminuido en 17.80% que agrupa diversas cuentas corrientes que se han cancelado.

Dentro del Pasivo no corriente, la partida beneficios sociales muestra un incremento, en la obligación, en el 2018 por 5.24% en relación al ejercicio precedente, lo que indica que la obligación por CTS para los empleados del régimen laboral DL N° 728 ha aumentado, en cuanto a los Ingresos diferidos no ha sufrido variación y se mantiene el saldo de venta de bienes y servicios diferidos. En el Patrimonio se observa un incremento en el 2018, en función al año anterior, de 28.96% producto de los resultados acumulados, ya que el superávit y déficit de años anteriores se acumula a este rubro y por los ajustes de ejercicios anteriores.

## Dimensión Estado de Gestión

### Interpretación de Análisis Vertical – Estado de Gestión:

Por el periodo culminado 2018 en la estructura vertical porcentual de los ingresos del Estado de Gestión, la partida de Traspasos y remesas recibidas, muestra el mayor componente de los ingresos municipales en 98.15%, como resultado de una mayor captación de recursos y mayores transferencias obtenidas del gobierno central. En el rubro de los Costos y gastos, las partidas de Gastos en bienes y servicios, Gastos de personal, muestran un componente porcentual de 69.67 y 13.71% respectivamente del total de Costos y gastos, debido a la atención de las cargas laborales y la atención de bienes y servicios indispensables para la operatividad del municipio. El superávit del ejercicio 2018, representa el 85.55% del total de ingresos operativos obtenidos en el periodo fiscal, importe superior en relación al periodo anterior que mostró un 82.35% de los ingresos totales esto producto de las mayores transferencias recibidas en 2018.

### Interpretación del análisis horizontal – Estado de Gestión

En el rubro de ingresos para el ejercicio fiscal 2018, las partidas Ingresos tributarios, Ingresos no tributarios y Traspasos y remesas recibidas muestran una variación positiva de 32.49, 15.77 y 22.79% respectivamente, por aumento en la recaudación del impuesto predial y alcabala, ingresos por derechos administrativos, servicios de inspección ocular y licencias de funcionamiento y un mayor ingreso de canon petrolero, fondo de compensación municipal y recursos por operaciones oficiales de crédito interno. En la otra partida Donaciones y transferencias recibidas podemos observar una reducción porcentual de -96.66%, debido a las donaciones y transferencias de capital que en el ejercicio 2018 no se recibieron. En el rubro Costos y gastos, la variación porcentual mostrada en 2018, en relación al ejercicio precedente, en las partidas de Gastos de bienes y servicios, Gastos de personal y transferencias.

Subsidios y subvenciones sociales otorgadas, se observa un incremento de 10.21, 3.6 y 6.41% respectivamente, debido al aumento en el gasto por contrataciones de alfabetizadoras, servicios de mantenimiento de vehículos, de publicidad y servicios diversos, gastos por personal contratado a plazo fijo, pago de vacaciones trancas y aportes a las administradoras de fondos de pensión, así como las donaciones corrientes otorgadas en efectivo o en bienes a diferentes personas de escasos recursos económicos de centros poblados del distrito. Por otro lado la partida de Gastos por pensiones, prestaciones y asistencia social se observa una disminución porcentual de -19.27% por consecuencia del decremento en obligaciones de asistencia social como la entrega de alimentos y bienes adquiridos para ser donados a los escolares. El resultado de operación del periodo 2018 asciende a S/ 20'487,134.80, mostrándose una variación de 20.59% y se muestra un superávit de S/ 20'818,068.06, es decir los ingresos obtenidos ha permitido a la entidad atender las necesidades comunitarias y la ejecución de proyectos de inversión.

## Aplicación de Ratios Financieros

### Índices de Liquidez

Razón de Liquidez General	$\text{Año 2018} = \frac{3,042,122.05}{4,348,262.88} = 0.70$
---------------------------	--

## Razón de Liquidez General

**Análisis:** Podemos observar que en los años 2018, el activo corriente es 0.70, lo que significa que por cada nuevo sol de deuda, la Municipalidad tiene S/ 0.70 para pagarla. En el presente ejercicio se evidencia un leve incremento, pero la municipalidad sigue teniendo deficiencias para asumir sus deudas a corto plazo.

Prueba ácida	$\text{Año 2018} = \frac{3,042,122.05}{4,348,262.88} = 0.70$
--------------	--

**Análisis:** En el ejercicio 2018, el activo corriente es 0.70. Lo que significa que por cada nuevo sol de deuda, la Municipalidad posee S/ 0.70 para pagarla. El ratio es igual al anterior ya que el rubro existencias no ha generado movimiento para el ejercicio 2018. Se evidencia un leve incremento, pero la municipalidad sigue teniendo deficiencias para asumir sus deudas a corto plazo.

Prueba ácida	$\text{Año 2018} = \frac{3,042,122.05}{4,348,262.88} = 0.70$
--------------	--

**Análisis:** En nuestra entidad contamos con el S/ 0.62 de respaldo efectivo para cubrir nuestra deuda a corto plazo, para el periodo 2018. Se evidencia un leve incremento, pero la municipalidad sigue teniendo deficiencias para asumir sus deudas a corto plazo.

Prueba defensiva	$\text{Año 2018} = \frac{2,677,695.06}{4,348,262.88} = 0.62$
------------------	--

**Análisis:** En función a esta ratio, el capital de trabajo es negativo, lo que indica que es menor que las obligaciones de corto plazo y éstas no se podrían asumir o cancelar en su totalidad.

Capital de trabajo	$\text{Año 2018} = 3,042,122.05 - 4,348,262.88 = -1,306,140.83$
--------------------	---

**Análisis:** En el ejercicio nuestro municipio los acreedores es intervenido en un 6%, que viene a ser el grado de endeudamiento del municipio en función al patrimonio.

Estructura de capital	$\text{AÑO 2018} = \frac{5,252,365.29}{92,576,999.12} = 0.06$
-----------------------	---

**Análisis:** En la Municipalidad Distrital de La Matanza, el 5% del Activo Total es financiado por los acreedores y de finiquitarse estos activos totales quedaría un saldo de 95% de su valor, luego del pago del total de las obligaciones.

Endeudamiento	$\text{Año 2018} = \frac{5,252,365.29}{97,829,364.41} = 0.05$
---------------	---

**Análisis:** Para el periodo 2018, la municipalidad tiene 6.37 veces para cubrir sus costos fijos, que es la capacidad para asumir la carga de los mismos.

Cobertura de gastos fijos ➡

$$\text{Año 2018} = \frac{24,335,229.10}{3,819,017.30} = 6.37$$

**Análisis:** Esta raciones explica que por cada nuevo sol que mantiene el patrimonio generó un 22% de rendimiento en el 2018.

Rendimiento sobre el patrimonio ➡

$$\text{Año 2018} = \frac{20,818,068.06}{92,576,999.12} = 0.22$$

**Análisis:** Esta ratio nos indica que por cada nuevo sol invertido en los activos se obtuvo un 21% de rentabilidad, en el periodo 2018.

Rendimiento sobre la inversión ➡

$$\text{Año 2018} = \frac{20,818,068.06}{97,829,364.41} = 0.21$$

**Análisis:** Esta ratio nos indica que por cada nuevo sol que invirtió la municipalidad en los activos se generó un 21% de rentabilidad, para el periodo 2018, en relación a la utilidad antes de intereses e impuesto.

Utilidad Activo ➡

$$\text{Año 2018} = \frac{20,818,068.06}{97,829,364.41} = 0.21$$

**Análisis:** Esta ratio nos dice que la utilidad obtenida por la municipalidad, por cada nuevo sol de ingresos, se ha obtenido un 84% de rentabilidad, en la relación utilidad antes de intereses e impuesto.

Utilidad ventas ➡

$$\text{Año 2018} = \frac{20,818,068.06}{24,707,268.87} = 0.84$$

**Análisis:** En la Municipalidad Distrital de La Matanza, las cuentas por cobrar disponen una rotación de 0 días, para el año 2018.

Rotación de cuentas por cobrar ➡

$$\text{Año 2018} = \frac{636,903.10}{24,707,268.87} = 0.03$$

**Análisis:** Las mercaderías salen del almacén cada 0 días para el año 2018, lo que implica una alta rotación ya que la mercadería se queda el mínimo tiempo en el almacén.

Rotación de inventarios ➡

$$\text{Año 2018} = \frac{459,261.25}{24,707,268.87} = 0.02$$

**Análisis:** La presente ratio indica que la municipalidad cuenta con liquidez para cubrir 40 días de ingresos en el 2018, así mismo la entidad podría dar un crédito a 40 días.

Rotación de caja y bancos ➡

$$\text{Año 2018} = \frac{977,358,696.90}{24,707,268.87} = 39.56$$

**Análisis:** Esta razón nos indica que la rotación del activo se realizó 0.27 veces en el 2018.

Rotación de activo fijo ➡

$$\text{Año 2018} = \frac{24,707,268.87}{90,338,037.55} = 0.27$$

## Conclusiones

**Primera:** Se recomienda al titular de la entidad y a la gerencia que cada vez que tomen decisiones apliquen un análisis a los estados financieros y que estos datos sean útiles y referenciales en el procedimiento de conducción institucional, así mismo que

se apliquen los principios de contabilidad generalmente aceptados, la aplicación de las normas internacionales de contabilidad del sector público y el proceso de armonización en la elaboración y formulación de los reportes financieros.

**Segunda:** Se recomienda al titular de la entidad y a la gerencia, sincerar las partidas del Estado de Situación Financiera que incluyan las rendiciones de viáticos pendientes, la regularizar la cuenta de los expedientes técnicos, la utilización de saldos retenidos por la SUNAT y generar políticas financieras que permitan generar capacidad para pagar deudas a corto plazo.

**Tercera:** Se recomienda al titular de la entidad y a la gerencia, sincerar las partidas del Estado de Gestión en el rubro donaciones y transferencias y continuar con la gestión de inversiones que aumente el rubro de ingresos y mantener la tendencia anual de gastos.

## REFERENCIAS

- Acevedo, R., Giralt, R., Vargas, J. 2015 Propuesta de un modelo financiero para aplicar el sector salud en Costa Rica. Tesis de Maestría. San José, Costa Rica: Instituto Tecnológico de Costa Rica.
- Álvarez, J. 2017. Estrategias para la formulación de Estados Financieros. Lima, Perú: Pacifico Editores.
- Araya, C. 2010. Comparación descriptiva de los sistemas de contabilidad gubernamental de Costa Rica y Panamá. Revista de las Sedes Regionales. ISSN: 2215-2458.
- Araya, L. & Caba, C. 2018. La innovación en los sistemas de información financiera gubernamental en la región centroamericana: evidencias desde Costa Rica. Revista innovar. ISSN 0121-5051, Vol. 21, Nº 41.
- Armijos, J. 2017. Diseño e implantación de un modelo de indicadores de gestión para evaluar el desempeño de hospitales. Tesis de Maestría. Santiago, Chile: Universidad de Chile.
- Backsas, K., Stenheim, T., & Collins, N. 2019. Proposal for improved financial statements under IFRS. ISSN 1642982.
- Barbei, A. Freire, L., & Neir, G. (2015) Empirical research on published financial statements: characterization of companies, accounting and existing relationships. ISSN 2545-7896.
- Campos, M. 2014. La administración financiera y su incidencia como elemento integrador en los gobiernos locales de la región La Libertad – Periodo 2011 – 2012. Tesis de Doctorado. Trujillo, Perú: Universidad Nacional de Trujillo.
- Díaz, O. 2010. Current status implementation of IFRS in the preparation of financial statements of peruvian companies. Revista de departamento académico de ciencias administrativas PUCP. ISSN 1992-1896.
- Ellacuariaga, O. 2015. "Influencia de los estados financieros auditados en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Huaraz en el periodo fiscal 2010". Tesis de Maestría. Ancash, Perú: Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.
- Flores, J. & Miñano, J. 2009. La diversidad de criterios en el control contable gubernamental. Revista de la facultad de ciencias contables de la UNMSM. ISSN 1560-9103.
- Garza, H., Cortez, K., & Méndez, A. 2017. Effect of information quality due accounting regulatory changes:

- Applied case to Mexican real sector. *Revista de contaduría y administración*. <https://doi.org/10.1016/j.cya.2015.11.012>
- Giráldez, J. 2016. Incidencia de la preparación de los estados financieros de las entidades públicas en la consolidación de la cuenta general de la república. Tesis de Doctorado. Lima, Perú: Universidad Nacional Federico Villarreal.
- Gómez, C., Aristizabal, C., y Fuentes, D. 2017. Importancia de la información financiera para el ejercicio de la gerencia. Tesis de Maestría. San José, Costa Rica: Instituto Tecnológico de Costa Rica.
- González, R. &Córdova T. 2017. Differential analysis between the general government accounting manual published in 2005 an 2014. *Revista Colón Ciencias, tecnología y negocios*. ISSN: 2313-7819.
- Guerra, L. 2016. “El sistema de gestión Financiero de las instituciones del Sector Público: Su convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público(NICSP) y sus efectos tributarios”. Tesis de Maestría. Quito, Ecuador: Universidad Andina Simón Bolívar.

\*\*\*\*\*