



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Análisis de los activos de la Municipalidad Distrital

Desaguadero - Puno, período 2018-2020

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Bach. Laqui Anahua Clever Gilter (ORCID: 0000-0001-5071-9206)

ASESOR:

Dr. Sandoval Nizama Genaro Edwin (ORCID: 0000-0002-0001-4567)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

CALLAO — PERÚ

2022

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a mi pareja Noemí y a mi hija Emily, por ser la razón de mi superación personal, a mis padres Hector y Elvira, hermanos y familia en general, por el apoyo incondicional y motivarme para cumplir metas y terminar logro.

Clever Gilter Laqui Anahua

AGRADECIMIENTO

Agradecer infinitamente a Dios por brindarme esta oportunidad de terminar un logro en mi vida, y por brindarme la familia que se encuentra a mi lado, a mi Asesor Dr. Genaro Sandoval por compartir sus conocimientos y guiarnos a culminar la presente tesis.

Clever Gilter Laqui Anahua

ÍNDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vi
Resumen	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	9
II. MARCO TEÓRICO	11
III. METODOLOGÍA.....	17
3.1. Tipo y diseño de investigación.	17
3.2. Variable y operacionalización.	17
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis.	18
3.4. Técnica e instrumento de recolección de datos.....	18
3.5. Procedimientos.	19
3.6. Método de análisis de datos.	19
3.7. Aspectos éticos.....	19
IV. RESULTADOS	20
V. DISCUSIÓN.....	29
VI. CONCLUSIONES.....	32
VII. RECOMENDACIONES.....	33
REFERENCIAS.....	34
ANEXOS	37

Índice de tablas

Tabla Nro. 01	22
Análisis vertical de los activos de la Municipalidad Distrital Desaguadero en los periodos del año 2018, 2019 y 2020.	22
Tabla Nro. 02	25
Analizar el activo corriente de la Municipalidad Distrital Desaguadero, periodo 2018, 2019 y 2020.....	25
Tabla Nro. 03	26
Analizar el activo no corriente de la Municipalidad Distrital Desaguadero, periodo 2018, 2019 y 2020.....	26

Índice de figuras

Razón de liquidez corriente.....	27
Prueba acida.....	27
Liquidez absoluta.....	28

Resumen

Para la presente tesis, el objetivo del estudio fue analizar las variaciones de los activos de la Municipalidad Distrital Desaguadero - Puno, periodo 2018 – 2020. La metodología utilizada correspondió a la investigación aplicada, con diseño no experimental, descriptivo (simple), longitudinal. La población fue los activos correspondientes al estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital Desaguadero; la muestra fueron los activos correspondiente a 03 períodos (2018, 2019 y 2020); y, el muestreo fue intencional o también llamado por conveniencia. El método de análisis fue el analítico. Los datos pertenecen a fuentes secundarias validadas por expertos. Los resultados indicaron que la situación del activo de la Municipalidad Distrital Desaguadero, período 2018-2020, se caracterizó por un incremento constante de periodo a periodo con resultados favorables para el bienestar de la población. Las conclusiones señalaron que el activo pasó de S/. 119'249,388.55 (2018) a S/. 129'220,731.04 (2020), contrayendo que la Municipalidad Desaguadero tiene la capacidad para realizar operaciones a corto y largo plazo.

Palabras clave: (Activo, activo corriente, activo no corriente)

Abstract

For this thesis, the objective of the study was to analyze the variations of the assets of the Desaguadero District Municipality, period 2018 - 2020. The methodology used corresponded to applied research, with a non-experimental, descriptive (simple), longitudinal design. The population was the assets corresponding to the statement of financial situation of the Desaguadero District Municipality; the sample was the assets corresponding to 03 periods (2018, 2019 and 2020); and, the sampling was intentional or also called for convenience. The method of analysis was analytical. The data belongs to secondary sources validated by experts. The results indicated that the asset situation of the Desaguadero District Municipality, period 2018-2020, was characterized by a constant increase from period to period with favorable results for the well-being of the population. The conclusions indicated that the asset went from S/. 119,249,388.55 (2018) to S/. 129'220,731.04 (2020), stating that the Desaguadero Municipality has the capacity to carry out operations in the short and long term.

Keywords: (Assets, current assets, non-current assets)

I. INTRODUCCIÓN

En cuanto al perjuicio público y plantear iniciativas para progresar en el uso de la riqueza del pueblo, es que las instituciones estatales tienen que justificar gastos y evidenciar resultados a la población, dado que son sus habitantes quienes aportan dichos recursos a través de los tributos, es así que la mejor forma de dar explicaciones es haciendo uso de los estados financieros, documento primordial en la contabilidad que recopila novedades sobre el bienestar económico de todas las empresas públicas o privadas, donde permite ver informes que van a reflejar, el estado de toda una organización en un tiempo determinado, puesto que servirán de mucha ayuda a los profesionales para tomar decisiones importantes dentro de una organización.

El estado de situación financiera donde se resume los activos, pasivos y el patrimonio, no han sido intención de muchas investigaciones ni evaluaciones de parte de los encargados de una entidad pública, a diferencia de los sectores privados que les otorgan mayor importancia a sus activos para una buena gestión a fin de garantizar su existencia. Por lo que sustentara esta tesis en la **realidad problemática** del activo, donde la Municipalidad Distrital Desaguadero, al presentar sus estados financieros anuales y tomar decisiones económicas, administrativas así como aumentar la competencia y operatividad en la misión y visión a la ciudadanía, se observa que no son considerados las variaciones de los activos de un periodo a otro para su análisis y evaluación, por lo que en esta investigación analizaremos las variaciones que tuvieron el activo corriente y el activo no corriente enfocándonos en el saldo que mostrará el estado de situación financiera EF-1 de la Municipalidad estudiada, en consecuencia permitirá una adecuada gestión de parte de los encargados de la entidad.

Formulación del problema general es ¿Cuál es la situación de los activos en la Municipalidad Distrital Desaguadero-Puno, periodo 2018-2020? Asimismo, los problemas específicos son; ¿Cuál es la situación de los activos corrientes en la Municipalidad Distrital Desaguadero-Puno, periodo 2018-2020?, y ¿Cuál es la situación de los activos no corrientes en la Municipalidad Distrital Desaguadero-Puno, periodo 2018-2020?

En ese sentido esta investigación se **justifica**; en analizar y determinar el cambio de los componentes del activo corriente y del activo no corriente, el antes y el después en la municipalidad distrital de Desaguadero, beneficiando las gestiones públicas de tener claro y objetiva la marcha del estado de situación financiera del mencionado municipio, logrando mejorar la administración pública y dar conocimientos para implantar métodos para optimar presupuestos y orientar a propósitos que impulsen el desarrollo de su localidad.

Los **objetivos** de la presente investigación que se buscan son las siguientes: Objetivo general será, Analizar las variaciones de los activos de la Municipalidad Distrital Desaguadero-Puno, periodo 2018-2020, y los objetivos específicos serán, Analizar los activos corrientes de la Municipalidad Distrital Desaguadero-Puno, periodo 2018-2020 y Analizar los activos no corrientes de la Municipalidad Distrital Desaguadero-Puno, periodo 2018-2020.

II. MARCO TEÓRICO

Antecedentes **Nacionales:**

Según Flores Soria, (2013). En su libro sobre “Análisis e interpretación de los estados financieros” menciona que los activos, son bienes supervisados por una organización como consecuencias de acontecimientos anteriores, de los que la organización aguarda alcanzar utilidades monetarias o satisfacción social, por lo que nos menciona métodos para analizar los estados financieros, tales como analizar verticalmente (estático) y ratios de liquidez. (Pp 16, 88)

Según Belevan Tamayo , (2019) en su trabajo de investigación sobre “la gestión de los activos fijos públicos tangibles en el marco de las mejoras de la administración pública – los casos de nueva Zelanda y el Perú” menciona que la apropiada administración de los activos fijos tangibles hace un impacto positivo en el consumo de fondos del gobierno, así aumentar la satisfacción en la población con miras a la modernización en la administración pública, teniendo en cuenta que el sector privado prioriza la gestión de los activos, para proyectar a una organización en lograr su propósito. (Pp. iii)

Según Quezada Neyra, (2021) en su tesis sobre “La implementación de políticas de gestión en las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa Refermat S.A.C., periodo 2020” ha tomado en cuenta las cuentas por cobrar, donde la organización concede préstamos a sus clientes por las acciones realizadas para la empresa, este activo circulante representa casi la totalidad de los activos totales de una organización, por lo que será indispensable que dichas entidades aumenten su administración en recaudar lo prestado de una forma apropiada y puntual.

Asimismo, refiere que la facilidad de poder convertir un activo en dinero, es la manera más eficiente de tener rentabilidad y hacer que una entidad cumpla con sus propósitos, donde el dinero en efectivo es el elemento más

líquido a razón del resto de los activos, por lo que define al activo corriente como líquido o circulante con el que dispone una organización en menos de 12 meses la cual estará en constante y continuo movimiento para realizar sus actividades diarias. (Pp. 3-28)

Según Lam Chuquizuta, (2017). En su monografía sobre “el sistema nacional de contabilidad pública” menciona que los activos son patrimonios inspeccionados, controlados por una institución estatal, del cual está a su responsabilidad como fruto de sucesos anteriores como algunas regalos, edificaciones, traspasos de otras instituciones, o compras, de los que la entidad obtendrá ganancias monetarias posteriores o un gran apoyo para impulsar al progreso de la población, de tal manera que los encargados de la gestión cumplirán su finalidad en administrar los patrimonios del estado. (Pp. 38)

Según MEF, (2017). en su “estrategia de gestión global de activos y pasivos 2018-2021” mantiene la finalidad de fomentar una administración consciente y permanente de los recursos del estado, regulando el gasto e impulsando la rentabilidad del activo, por lo que el método utilizado será predecir las carencias en la ayuda financiera, desarrollando una organización equitativo, entre ingresos y gastos, teniendo en cuenta un manejo de deuda sin excesos y formar un plan financiero económico en un tiempo determinado en cumplimiento de llevar satisfacción social.

Antecedentes **internacionales:**

Según Medina Catillo & Morocho Roman, (2015). En su libro “Contabilidad Gubernamental I” de la Universidad Técnica de Machala – Ecuador, Indica que el activo es un compuestos de riquezas y derechos físicos e inmateriales de posesión del estado, organizado con planes, programas, patrimonios estratégicos, con inversiones monetarias a cortos plazo e inversiones en recursos de una duración larga, asimismo menciona que toda entidad pública tendrá que realizar su plan financiero y no financiero económico anual, tomando en cuenta la cuentas generales de la república de cada país,

por lo que una entidad realizará de acuerdo a cada necesidad que tuviese en cumplimiento en mejorar el bienestar social, para lo cual se basará en los elementos de un estado financiero, identificando las entradas y egresos acorde al presupuesto institucional anual, asimismo se tendrá que considerar al máximo si en caso que hubiera cambios que puedan afectar a alguna cuenta, entonces la institución tendrá que actualizar su plan de cuentas. (Pp. 88-89)

Según Pina Martínez, (1994). En la revista española de financiación y contabilidad sobre “principios de análisis contable en la administración pública” menciona que los bienes y servicios de las entidades públicas no son obtenidos para obtener ganancias para sí mismo sino lo contrario es para ofrecer servicios de calidad a su población., el ingreso que obtiene una entidad pública no derivan de las ganancias de sus activos, sino de la imposición de impuestos, por lo que el triunfo o la negación de la entidad no será medido por el aumento de la fortuna que va amasar, más bien, se mide por aumentar y crear comodidades y prosperidades sociales, asimismo sugiere que las entidades públicas están limitadas por el marco legal de los gobiernos en los que operan, más que por sus circunstancias económicas particulares, para poder cumplir con su financiamiento, necesidades y corregir desequilibrios, por lo que el papel de las entidades públicas es prestar servicio a la comunidad, actividad que típicamente no implica la creación de riquezas, sino en la utilización de riquezas en el beneficio de la sociedad, lo cual se obtiene de misma sociedad a través de varios mecanismos de recaudación obligatoria de fondos para financiar, también menciona que no existe proporción entre el impuesto que aporta los ciudadanos de los beneficios que recoge. (Pp. 381-401)

Según Intriago Bermúdez, (2015). En su tesis “Análisis de la administración del activo corriente y su incidencia en la gestión financiera de las empresas distribuidoras de aluminio y vidrio, Santo Domingo año 2013” de la Universidad Tecnológica Equinoccial – sede Santo Domingo – Ecuador, Los activos son aquellos que sirven de base en los negocios de una entidad, presentan un rol muy importante y el enfoque de su conducta o beneficios

que recauda durante la gestión que perdura una empresa, será lo que determinará y/o aporta a lograr metas, objetivos y el éxito de una organización dentro de la competencia. (Pp. 3-5)

Según Vargas Oquendo, (2016). En su investigación “Análisis contable de la venta de un activo fijo por deterioro en la empresa Banco del Estudiante S.A.” Machala 2016, de la Unidad Académica de ciencias empresariales carrera de contabilidad y auditoría – Universidad Técnica de Machala – Ecuador, menciona que los Activos fijos constituyen los bienes muebles que las empresas o compañías utilizan para el desarrollo de sus actividades, su importancia depende del tipo de actividad en la cual se desarrolla la empresa, asimismo indica, las depreciaciones son patrimonios físicos que duran más que el periodo contable, son de usos físicos y funcionales, a excepciones de terrenos los demás activos fijos que se deprecian según su vida útil, la depreciación funcional se da debido a la obsolescencia los mismos que son avances de la tecnología, como objetivo de la depreciación es ver o dar a conocer la menor utilidad de un activo, la depreciación solo reduce el valor de las cuentas del activo, mas no de las cuentas bancarias o de la caja. (Pp. 1-6)

Según Garcia Sanchez, (2017). En su tesis “Análisis financiero del capital de trabajo y su relación con la rentabilidad, en la industria avícola de pollo beneficiado en Guatemala” en la Universidad de San Carlos de Guatemala – de la República de Guatemala, menciona que liquidez, se mide fraccionando el activo circulante entre el pasivo circulante y está diseñado para medir el dinero en efectivo de una empresa. el resultado más alto al que una empresa pueda llegar, no significa que tenga dinero de manera inmediata para satisfacer sus necesidades, puesto que puede ser una solvencia ficticia, si no puede vender su inventario a tiempo, o cobrar las deudas de manera eficaz, en consecuencia, la dirección del capital de trabajo está relacionado especialmente con la eficiente administración del activo corrientes y pasivos a corto plazo para lograr un éxito placentero de capital de trabajo en lugar de llegar a un estado de quiebra técnica, lo peor que la empresa se declarara en quiebra y desaparezca. (Pp. 12)

Según Nogueira Rivera, Medina Leon, Hernandez Nariño, Comas Rodriguez & Medina Nogueira (2017). En la revista Scielo Analytics de la Habana – Cuba, en un artículo sobre “Análisis económico-financiero: talón de Aquiles de la organización”. Menciona el valor de hacer un estudio de las cuentas anuales en las organizaciones lucrativas y no lucrativas, lo cual permite evaluar y analizar la posición y estado económico de una organización, como consecuencia la organización tendrá la capacidad de producir más utilidades, mayor rentabilidad hasta llegar obtener excedentes muy altas, sobrepasando a las organizaciones que no cuentan con su análisis de sus estados financieros. Por lo que se le considera al dicho estudio el mecanismo más eficiente que pueda tener una organización. (Pp.109)

Las **teorías y enfoques conceptuales** que enmarcan la presente investigación fueron:

Entidad pública: cualquier organización con personalidad jurídica, incluidos los gobiernos nacionales, regionales y locales.

Estados financieros. - según Flores Soria, (2013). Menciona que son archivos que derivan a consecuencia de la administración de bienes delegados a una entidad para administrar. (Pp. 07)

Activo: Según MEF (2021) define que es un recurso controlado por una entidad pública del cual se espera que los servicios potenciales brindados a la sociedad, contribuyan al progreso de una función ejecutiva o una misión nacional.

Activo corriente: Según Flores Soria, (2013). Son aquellas partidas que pueden ser convertidas rápidamente en efectivo, durante un ciclo operacional.

Activo no corriente: Según Flores Soria, (2013). Todos los valores tangibles e intangibles, como los bienes raíces, derechos, bienes muebles e inmuebles que no están a la venta, destinados para el uso y prestar servicios al público.

Efectivo y equivalente de efectivo: Según MEF, (2021). Indica que está constituido por caudales de pagos, depósitos, bancos e instituciones financieras, sencillamente convertibles en efectivo con una fecha de vencimiento no mayor a noventa días.

Cuentas por cobrar: Según glosario de cuentas. Son facultades de recaudación a terceros de los poderes estatales para establecer las actividades principales de la administración tributaria y estatal.

Propiedad planta y equipo: comprende las compras, donaciones o construcciones de inmuebles, muebles, útiles, equipos y maquinarias, que tengan una vida útil mayor a un año.

Análisis vertical: Según Flores, (2013). El método de analizar verticalmente examina la conexión de los componentes contenidos en un solo conjunto de estado financiero.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación.

Tipo de investigación:

Se basará en la aplicada, Según Behar Rivero, (2008). Señala que es la investigación a problemas, situaciones y características específicas, teniendo como objetivo al estudio veloz y no fomentar suposiciones o hipótesis, y se caracteriza por buscar aplicar o utilizar los conocimientos adquiridos, pues está relacionada con la investigación básica la cual se esfuerza en aumentar conocimientos; y a la vez será, no experimental, ya que será un estudio que no pretende manipular variables, ya que es observar y luego analizar. (Pp. 20-27)

Diseño de la investigación:

Descriptiva, según Bernal Torres, (2010) sostiene que este tipo de investigación utiliza métodos analíticos, donde es posible determinar un propósito o situación específica dentro de una investigación, señalando lo esencial lo que servirá como ejemplo para investigaciones futuras. Su finalidad es detallar los problemas y comprender su comportamiento. (Pp-113)

3.2. Variable y operacionalización.

La variable de la presente investigación de análisis, son los activos de la Municipalidad Distrital Desaguadero-Puno, el cual se encuentra detallado y adjuntado al presente en el anexo Nro. 01 dando como concepto que los activos son bienes supervisados por una organización para obtener utilidades y satisfacciones sociales, teniendo como dimensiones el activo corriente y el activo no corriente y la escala de medición es la razón.

3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis.

Población:

En la presente investigación la población para analizar los activos estará compuesta por los estados financieros anuales de la Municipalidad Distrital Desaguadero.

Muestra:

La muestra escogida para el análisis de los activos, estará compuesta por el estado de situación financiera anual de la municipalidad Distrital Desaguadero.

Muestreo:

Se plasmó el no probabilístico (por conveniencia), es una técnica donde las muestras de la población se seleccionan solo porque están convenientemente disponibles para el investigador.

3.4. Técnica e instrumento de recolección de datos.

Según Castro Marquez, (2016). Establece que la técnica se refiere a los medios para obtener datos y que las herramientas son los medios físicos mediante los cuales se pueden obtener y archivar la información necesaria para una investigación.

Por lo que esta investigación se plasmó en el análisis documental para reunir datos secundarios, con esta técnica se examinó los activos de la Municipalidad Distrital Desaguadero, fuente que se llegó obtener de los estados financieros y balance contable de la mencionada municipalidad, publicado en la página web del MEF.

Asimismo, nos ayudaremos con el instrumento de la guía de entrevista al encargado de la contabilidad de la Municipalidad Distrital Desaguadero y utilizar los ratios de liquidez, para tener mayor conocimiento sobre la realidad de los activos de dicha municipalidad, para complementar el análisis del activo corriente y del activo no corriente de la presente investigación.

3.5. Procedimientos.

Tuvo como comienzo con el análisis del activo, lo que constituye el problema general en esta investigación, seguido con el estudio de sus dimensiones para analizar las variaciones que presentan por cada periodo y exponer los resultados teniendo presente el objetivo de la investigación. Para así desarrollar conclusiones y recomendaciones que sirvan a la Municipalidad Distrital Desaguadero y demás entidades públicas en tener presente las variaciones de los activos corrientes y no corrientes en su estado de situación financiera, para tomar decisiones económicas, administrativas y en los servicios prestados para el bienestar social.

3.6. Método de análisis de datos.

Se utilizarán los métodos analíticos descriptivos, para realizar la presente investigación, examinando con atención y analizando las preguntas y/o problemas conexos con la investigación y así comprender el contenido y presentar resultados, discusiones, conclusiones y recomendaciones.

3.7. Aspectos éticos.

Fue desarrollado practicando la ética del investigador, asimismo se ha plasmado teorías de terceros aplicando el principio del autor detallando en la cita textual de la presente investigación, como también se obtuvo el permiso correspondiente de la entidad pública, para adquirir las herramientas suficientes para la elaboración y su análisis, con el objetivo de contribuir a la entidad conocimientos para fines de bienestar social y para la entidad pública, así como para futuros investigadores.

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados

4.1.1. Ficha Técnica de la Municipalidad

Razón Social: Municipalidad Distrital Desaguadero

Nº de RUC: 20181403064

Tipo de Contribuyente: Gobierno Regional, Local

Fecha de Inscripción: 05/10/1993

Fecha de Inicio de Actividades: 01/01/1993

Estado del Contribuyente: Activo

Condición del Contribuyente: Habido

Domicilio Fiscal: Av. 28 de Julio Nº 305 Barrio 28 de Julio-Desaguadero-Chucuito-Puno.

Actividad Económica: Actividades de la Administración Pública en General.

4.1.2. Reseña Histórica

La localidad de Desaguadero es un pueblo fronterizo del departamento de Puno, atractivo por tener el nacimiento del único río que evacua las aguas del lago Titicaca y cuenta con dos puentes internacionales con el país vecino de Bolivia, y fue fundado como distrito el 02 de mayo de 1854, por un decreto supremo, formado por cuatro centros poblados de nombres Lupaca, Carancas, Santa Cruz de Ayrihuas y Collana.

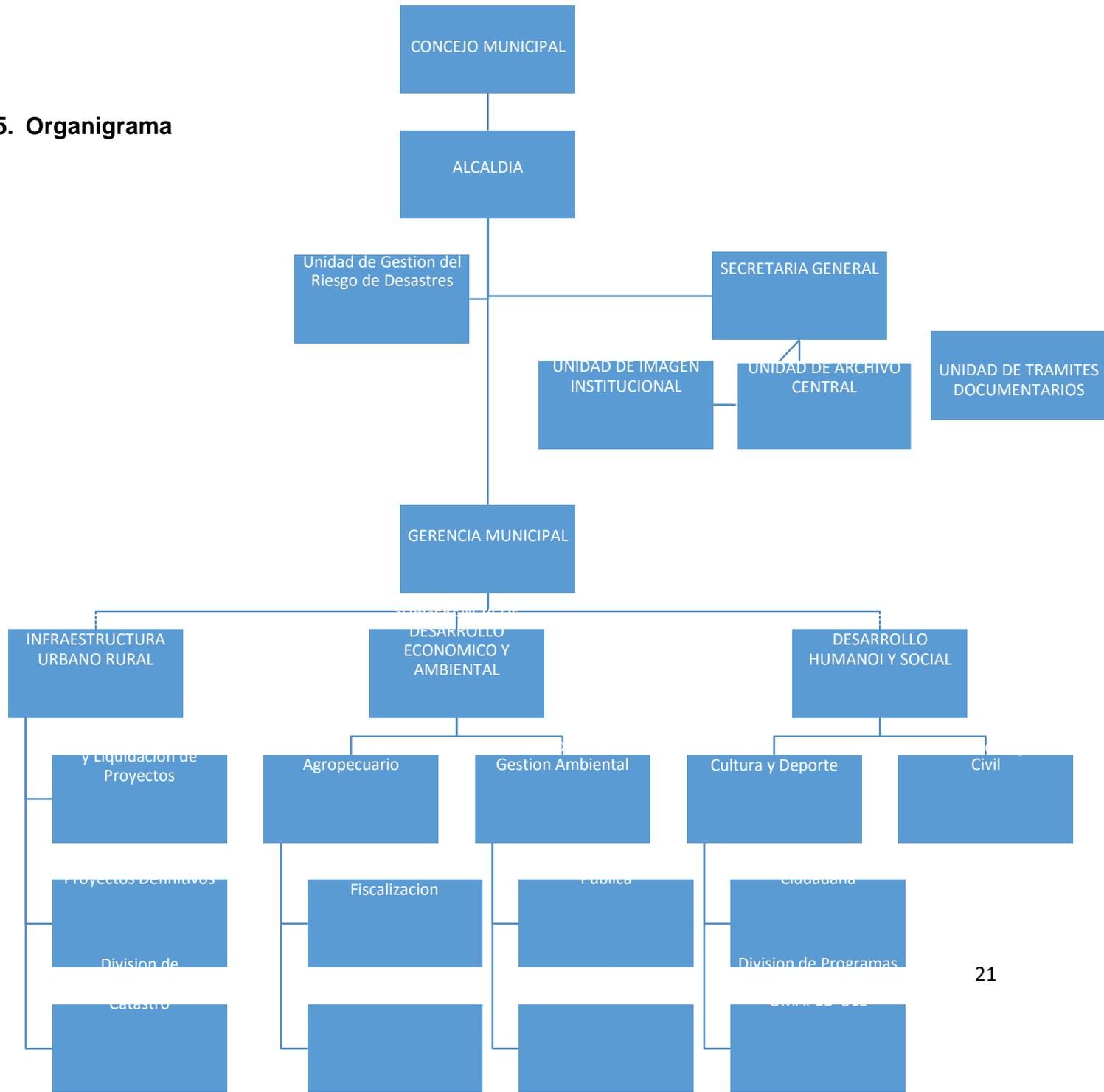
4.1.3. Misión

La Municipalidad Distrital Desaguadero, tiene como misión, trabajar para los ciudadanos y brindar servicios públicos con calidad y transparencia que realcen la calidad de vida de los pobladores.

4.1.4. Visión

La Municipalidad Distrital Desaguadero al año 2022, llegara ser una institución pública flamante y bien establecida con el desarrollo para su población, compitiendo y ubicándolo como un distrito moderno y seguro para la sociedad.

4.1.5. Organigrama



4.2. Determinación del problema General, Específico y ratio financiero.

Para tener resultados en la presente tesis, se emplea el análisis vertical y los ratios de liquidez.

4.2.1. Determinación del Objetivo General

Analizar los activos de la municipalidad Distrital Desaguadero, periodo 2018-2020

Análisis de los activos

Tabla Nro. 01

Análisis vertical de los activos de la Municipalidad Distrital Desaguadero en los periodos del año 2018, 2019 y 2020.

Concepto	Período					
	2018	%	2019	%	2020	%
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo y Equivalente al Efectivo	S/.1,541,266.63	1.29%	S/.2,360,132.48	1.90%	S/.8,623,762.59	6.67%
Cuentas por Cobrar (Neto)					S/.2,296.35	0.00%
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	S/.26,966.58	0.02%	S/.26,966.58	0.02%	S/.31,366.58	0.02%
Inventarios (Neto)	S/.7,834.00	0.01%	S/.0.00	0.00%	S/.82,885.70	0.06%
Servicios y otros pagados por anticipo	S/.527,314.81	0.44%	S/.562,285.48	0.45%	S/.576,914.48	0.45%
Otras Cuentas del Activo	S/.5,091,308.21	4.27%	S/.5,097,083.33	4.10%	S/.435,604.52	0.34%
Total activo corriente	S/.7,194,690.23	6.03%	S/.8,046,467.87	6.47%	S/.9,752,830.22	7.55%
ACTIVO NO CORRIENTE						
Inversiones Financieras (Neto)	0.00	0.01%	S/.13,885.67	0.01%	S/.13,885.67	0.01%
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	S/.108,920,273.25	91.34%	S/.113,235,612.02	91.04%	S/.115,928,887.86	89.71%
Otras Cuentas del Activo (Neto)	S/.3,120,539.40	2.62%	S/.3,078,107.29	2.47%	S/.3,525,127.29	2.73%
Total activo no corriente	S/.112,054,698.32	93.97%	S/.116,327,604.98	93.53%	S/.119,467,900.82	92.45%
TOTAL ACTIVO	S/.119,249,388.55	100.00%	S/.124,374,072.85	100.00%	S/.129,220,731.04	100.00%

Nota: recaudado del estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital Desaguadero, publicadas en el MEF de los años 2018, 2019 y 2020.

Detallado: por el autor.

El fin del presente método llamado también método de porcentajes, radica en establecer la estructura del estado de situación financiera, calculando el porcentaje de cada componente o partidas respecto al total de activos de la municipalidad en estudio. Al abordar analizar verticalmente a las cuentas del activo corriente se puede tener lo siguiente:

En la cuenta del efectivo y equivalente al efectivo de la municipalidad al analizar verticalmente, con montos de S/. 1'541,266.63 (2018), S/. 2'360,132.48 (2019) y 8'623,762.59 (2020), solo representan el 1.29%, 1.90% y 6.67% respectivamente al 100 % de los activos de la municipalidad, reflejando un flujo de dinero en aumento para sustentar obligaciones.

En la cuenta de otras cuentas por cobrar (neto) se pudo obtener con el análisis vertical solo el 0.02% del 100% del total de activos en los tres periodos analizados, lo que implica que el municipio no cuenta derechos exigibles, favoreciendo su gestión.

En la cuenta de inventarios (neto) en el año 2018 con un reducido monto de S/. 7,834.00 solo representó el 0.01% del total de activos, en el año 2019 no se obtuvo ningún monto ni porcentaje por lo que se puede deducir que no ingresó ningún material para el buen funcionamiento de la municipalidad, pues en el año 2020 con la nueva gestión se observa que la municipalidad implementó con nuevos equipos obteniendo un monto de S/. 82,885.70 mejorando a 0.06% respecto al primer periodo analizado.

En la cuenta de servicios y otros pagados por anticipo, se puede analizar en los años 2018,2019 y 2020 con montos de S/.527,314.81, S/.562,285.48 y S/.576,914.48 respectivamente solo obtuvieron el 0.44%, 0.45% y 0.45% del total de activos, aumentando de periodo a periodo en un monto reducido en el abastecimiento de bienes.

En la cuenta de otras cuentas del activo, con el análisis se pudo obtener que en los años (2018) con S/.5'091,308.21 y (2019) con

S/.5'097,083.33 el porcentaje era superior al resto de las partidas del activo corriente con 4.27% y 4.10%, sin embargo en el año (2020) disminuyó considerablemente a 0.34% con un monto de S/.435,604.52 del total de los activos.

Concluyendo que el activo corriente en los periodos 2018, 2019 y 2020 con los montos de S/.7'194,690.23, S/.8'046,467.87 y S/.9'752,830.22 correspondientemente a los años mencionados, solo representan el 6.03 %, 6.47% y 7.55% del 100% del total de los activos, implicando que financieramente es favorable por el crecimiento de sus activos corrientes por ende el cumplimiento de metas y objetivos.

Analizando el activo no corriente de la municipalidad se puede obtener que la cuenta de inversiones financieras (neto) solo representa el 0.01% del total de los activos con un mismo monto de 13,885.67 en los tres periodos analizados.

La cuenta de propiedad, planta y equipo (neto) representa el más alto porcentaje del total de los activos con 91.34% en el año 2018, 91.04% en el año 2019 y 89.71% en el año 2020, con montos de S/. 108'920,273.25, S/.113'235,612.02 y S/.115'928,887.86 correspondientemente a los años mencionados, lo que significa que la municipalidad tiene la mayor inversión en compra de bienes tangibles y que al pasar los periodos están disminuyendo en el porcentaje que se obtiene con el análisis vertical, y la partida de otras cuentas del activo (neto) es también la que representa considerablemente en el activo no corriente con un monto de S/. 3'120,539.40 al año 2018, S/. 3'078,107.29 al año 2019 y 3'525,127.29 al año 2020, representando respectivamente con 2.62%, 2.47% y 2.73% al total de los activos analizados.

Finalizando con el análisis vertical en el activo no corriente se obtuvo en los años 2018, 2019 y 2020 respectivamente con montos de S/.112'054,698.32, S/. 116'327,604.98 y S/. 119'467,900.82 representan el 93.97%, 93.53% y 92.45% del 100% del total de los activos analizados, lo que implica que en la municipalidad el más

representativo es el activo no corriente con la cuenta de propiedad, planta y equipo con los bienes tangibles.

4.2.2. Determinación del Objetivo Específico N° 1

Tabla Nro. 02

Analizar el activo corriente de la Municipalidad Distrital Desaguadero, periodo 2018, 2019 y 2020.

Concepto	Período		
	2018	2019	2020
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente al Efectivo	S/.1,541,266.63	S/.2,360,132.48	S/.8,623,762.59
Cuentas por Cobrar (Neto)			S/.2,296.35
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	S/.26,966.58	S/.26,966.58	S/.31,366.58
Inventarios (Neto)	S/.7,834.00	S/.0.00	S/.82,885.70
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	S/.527,314.81	S/.562,285.48	S/.576,914.48
Otras Cuentas del Activo	S/.5,091,308.21	S/.5,097,083.33	S/.435,604.52
TOTAL DIMENSIÓN 1	S/.7,194,690.23	S/.8,046,467.87	S/.9,752,830.22

Nota: recaudado del estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital Desaguadero, publicadas en el MEF de los años 2018, 2019 y 2020. Detallado: por el autor.

En la Dimensión N° 01 se observa un incremento en los años analizados en la Municipalidad Distrital Desaguadero en el año 2018 cerró el total de sus activos corrientes con un monto de S/. 7'194,690.23, posteriormente en el año 2019 incrementó el total de sus activos corrientes a S/. 8'046,467.87, sin embargo, en el año 2020 se puede observar que el total de sus activos corrientes aumentó considerablemente a un monto de S/. 9'752,830.22 respecto a los dos años anteriores a consecuencia de la pandemia Covid-2019, observando que de las siete partidas que comprende el activo corriente, la más considerable en el incremento es la

cuenta del efectivo y la disminución desfavorable se observa en la partida de otras cuentas del activo.

4.2.3. Determinación del Objetivo Específico N° 02

Tabla Nro. 03

Analizar el activo no corriente de la Municipalidad Distrital Desaguadero, periodo 2018, 2019 y 2020.

Concepto	Período		
	2018	2019	2020
ACTIVO NO CORRIENTE			
Inversiones Financieras (Neto)	13885.67	13885.67	13885.67
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	108920273.3	113235612	115928887.9
Otras Cuentas del Activo (Neto)	S/.3,120,539.40	S/.3,078,107.29	S/.3,525,127.29
TOTAL DIMENSIÓN 2	S/.112,054,698.32	S/.116,327,604.98	S/.119,467,900.82

Nota: recaudado del estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital Desaguadero, publicadas en el MEF de los años 2018, 2019 y 2020. Detallado: por el autor.

En la Dimensión N° 02 constituye el monto total de los activos no corrientes, lo cual es representado por tres partidas, donde se observa variaciones e incremento considerables en los periodos 2018, 2019 y 2020 con los montos totales de S/. 112'054,698.32, S/.116'327,604.98 y S/. 119'467,900.82 respectivamente, por lo que las partidas de inversiones financieras (Neto), Propiedad Planta y Equipo (Neto) y Otras Cuentas del Activo (Neto), fueron analizados llegando a sumar el 93.97%, 93.53% y 92.45% respectivamente al 100% del total de los activos.

4.2.4. Análisis de ratios de liquidez de la Municipalidad Distrital Desaguadero periodos 2018, 2019 y 2020.

Para evaluar el comportamiento de la liquidez al utilizar los ratios financieros, se tomó la información del estado de situación financiera EF-1 de la Municipalidad Distrital Desaguadero publicadas en la página web del MEF.

Razón de liquidez corriente

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

RESULTADOS		
2018	2019	2020
S/.1.23	S/.1.17	S/.1.32

*Fuente: guía de análisis documental
Detallado: por el autor.*

Análisis: La entidad investigada en los años 2018, 2019 y 2020, donde por cada nuevo sol de deuda a corto plazo que tuvo la municipalidad en los años analizados, se obtuvo S/. 1.23, S/. 1.17 y S/. 1.32 respectivamente, para hacer frente a sus obligaciones, finalmente la entidad tuvo un desarrollo favorable para el nivel de liquidez, ya que pudo contar con activos corrientes para cubrir deudas del pasivo corriente.

Prueba acida

FORMULA		
$\frac{\text{Activo Corriente - Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$		

RESULTADOS		
2018	2019	2020
S/.1.226	S/.1.167	S/.1.309

*Fuente: guía de análisis documental
Detallado: por el autor.*

Análisis: Para obtener la prueba ácida de la municipalidad de los años 2018, 2019 y 2020, al aplicar la fórmula se obtuvo S/. 1.226, S/. 1.167 y S/. 1.309 por cada nuevo sol de deuda a corto plazo, teniendo buena cobertura para asumir sus obligaciones a corto plazo, y activos corrientes fáciles de convertir en efectivo.

Liquidez absoluta

FORMULA
$\frac{\text{Efectivo y Equivalente al Efectivo}}{\text{Pasivo Corriente}}$

RESULTADOS		
2018	2019	2020
S/.0.263	S/.0.342	S/.1.167

Fuente: guía de análisis documental

Detallado: por el autor.

Análisis: La liquidez absoluta de la Municipalidad Distrital Desaguadero en los periodos analizados, aplicando la formula se pudo obtener en los años 2018 y 2019 un monto de S/. 0.263 y S/. 0.342 respectivamente, significando que en esos dos años la entidad tuvo bajo resultado para pagar sus pasivos corrientes, sin embargo, en el año 2020 se analizó que obtuvo un monto de S/. 1.167 aumentando su liquidez para cubrir sus pasivos circulantes.

V. DISCUSIÓN

1. Sobre el objetivo general el cual consiste en analizar los activos de la Municipalidad Distrital Desaguadero-Puno, periodo 2018-2020, se pudo obtener con el análisis que tuvo una variación de incremento positivo año tras año, donde en el año 2018 con un monto de S/. 119'249,388.55 pasó a ser en el año 2019 a S/. 124'374,072.85 y en el año 2020 a S/. 129'220,731.04, esto debido a que algunas partidas tuvieron incrementos significativos y otras disminuciones en cada periodo, en tal sentido, lo manifestado por Nava Rosillón, (2009) en su artículo sobre cambios concernientes de los activos debido a los intercambios de gobiernos o manejo en gastos, es por ello la gran importancia de análisis de los estados contables para que el administrador vea las variaciones de las partidas y analizar para la toma de decisiones y su mejor desempeño ante la sociedad, con lo mencionado se concreta en esta realidad por la similitud de lo investigado por este autor.
2. Sobre el primer objetivo específico, se determinó que el activo corriente de la Municipalidad en estudio, presento variaciones muy altas de incremento en la partida de efectivo y equivalente al efectivo en el año 2020 al respecto a los años 2018 y 2019, por lo que la municipalidad tiene dinero en efectivo para cubrir necesidades de la sociedad a mayor envergadura, en la partida de cuentas por cobrar (neto) y otras cuentas por cobrar (neto) aumentaron en el último periodo anual, lo que expresa que no están siendo eficaces en el cobro de contribuciones, y en la cuenta de otras cuentas del activo ocurrió una disminución no considerable en los años 2018 y 2019 sin embargo en el año 2020 tuvo una disminución muy alta, a consecuencias de la pandemia Covid-2019, en tal sentido lo manifestado por Herrera Freire, Betancourt Gonzaga, Herrera Freire, Vega Rodríguez, & Vivanco Granda , (2016) el valor de tener un activo corriente alto, es de mucha importancia para tomar decisiones futuras, donde a nivel nacional las entidades al tener un flujo de efectivo alto no tienen la capacidad de tomar decisiones que sean favorables para la población, puesto que al tener el efectivo y equivalente al efectivo alto, también crecen las cuentas y otras

cuentas por cobrar, como sucedió en la presente estudio, concretándose en esta realidad por la similitud de lo investigado por este autor.

Asimismo, Cardenas Roldan & Cuervo Gallego, (2017) indica que el activo corriente tiene variaciones constantes donde a la baja de un periodo, al siguiente año sufrirá un aumento, si se realiza una inversión también subirá sus cuentas por cobrar en los periodos posteriores mencionando de manera global, pero en el caso de una entidad pública las variaciones del activo corriente serán aceptables por ser entidades de fluidez económica de gran envergadura.

3. Para el segundo objetivo específico, se determinó que el activo no corriente de la municipalidad, tuvo variaciones de incremento en los periodos analizados, donde las inversiones financieras (neto) se mantuvieron con una cifra en los tres años, la cuenta de propiedad, planta y equipo (neto) es la partida de mayor monto del estado de situación financiera en los tres periodos lo cual está en incremento año tras año, la cuenta de otras cuentas del activo (neto). En el año 2019 tuvo una disminución respecto al año 2018, y en el año 2020 incremento a los años anteriores, recuperando su variación positiva. En tal sentido lo manifestado por Lettau & Pelger, (2019) que los datos del activo no corriente dentro del estado de situación financiera es de mucha importancia dado que de eso depende los muebles e inmuebles que tiene una municipalidad, asimismo menciona que los activos no corrientes debe de notarse su incremento periodo a periodo, en especial en la partida de propiedad, planta y equipo (neto) para brindar mayor servicio a la población, encontrándose similitud con la investigación realizado con este autor.

Asimismo Belevan Tamayo, (2019) compartió con su investigación que los activos corrientes tangibles en específico la cuenta de propiedad, planta y equipo debe ir en constante aumento y su buena administración hace un impacto positivo en el consumo de fondos del gobierno, aumentando la satisfacción en la población con miras a la modernización en la administración pública, es así con los antecedentes de los autores mencionados, la presente investigación en su cuenta de propiedad, planta

y equipo tiene un aspecto favorable al encontrar que tuvo crecimiento de periodo a periodo, llegando a la similitud con dichas investigaciones.

4. Por último, al evaluar la liquidez de la Municipalidad Distrital Desaguadero en los periodos 2018, 2019 y 2020, con los ratios de liquidez, se ha logrado identificar que la entidad la razón liquidez, por cada nuevo sol de deuda a corto plazo tuvo, S/. 1.23, S/. 1.17 y S/. 1.32, respectivamente para responder a las obligaciones, teniendo un desarrollo favorable en el nivel de liquidez, asimismo la prueba ácida de la municipalidad en los tres períodos también tuvo un desarrollo favorable al haber obtenido mayor a 1, en los resultados después de aplicar la fórmula, por otro lado al analizar la liquidez absoluta en los años 2018 y 2019 los resultados que se obtuvieron fueron desfavorables para la municipalidad, puesto que por cada nuevo sol de deuda la municipalidad en esos dos periodos solo tuvo S/. 0.263 y S/. 0.342 centavos, teniendo un monto menor para responder a sus obligaciones, sin embargo, al tener un incremento alto en efectivo y equivalente al efectivo en el año 2020 la liquidez absoluta de la municipalidad incrementó considerablemente para cubrir sus pasivos corrientes con S/. 1.167 por cada sol de deuda a corto plazo., en tal sentido, lo manifestado por Casas Saldaña, Ramirez Peralta, & Rodriguez Tafur, (2017) la importancia del uso de los ratios financieros para evaluar la capacidad que tiene la entidad de asumir sus obligaciones a corto plazo, encontrandola la similitud de lo investigado por este autor.

VI. CONCLUSIONES

1. Se ha determinado que los activos de la Municipalidad Distrital Desaguadero-Puno, en los periodos 2018, 2019 y 2020, han mostrado una relativa estabilidad, producto de su manejo presupuestal acorde entre lo ejecutado y planificado, incrementando año tras año, mostrando la capacidad de ejecutar trabajos a corto y largo plazo para el beneficio de la población.
2. Se ha determinado que los activos corrientes de la Municipalidad Distrital Desaguadero-Puno, en los periodos 2018 – 2020, en sus cuentas ha mostrado una variación continua de crecimientos y disminuciones, donde guarda similitud con las investigaciones mencionadas al sufrir como cualquier entidad pública, donde la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo, tuvo un incremento muy alto en el año 2020 respecto a los periodos 2018 y 2019, asimismo la cuenta de otras cuentas del activo en el año 2020 tuvo una disminución muy considerable respecto a los años anteriores en estudio.
3. Se ha determinado que los activos no corrientes de la Municipalidad Distrital Desaguadero en los periodos 2018 – 2020, han mostrado un continuo crecimiento en la cuenta de propiedad, planta y equipo (neto) con las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles para cumplir metas, en la cuenta de otras cuentas del activo (neto) ha mostrado una disminución mínima y recuperándose en el año 2020, asimismo en las inversiones financieras la municipalidad no tiene incremento que generen mayor ingreso para su funcionamiento.
4. Se ha determinado la liquidez de la Municipalidad Distrital Desaguadero en los periodos 2018 – 2020, se han mostrado favorables al realizar la liquidez corriente y la prueba ácida, donde tuvo más de 1, para cada nuevo sol de deuda a corto plazo, sin embargo, al realizar la liquidez absoluta, mostró en los años 2018 y 2019 una cifra menor a 1, con montos de S/. 0.263 y S/. 0.342 centavos para cumplir sus obligaciones corrientes, y recuperándose muy considerablemente en el año 2020 con un monto de S/. 1.167, para cubrir sus pasivos circulantes.

VII. RECOMENDACIONES

1. Sobre el activo en general, la gerencia municipal de la Municipalidad Distrital Desaguadero, tiene que tomar decisiones exclusivamente en cumplimiento a las exigencias de la población sin desviarse de ese fin, continuando con ese crecimiento, creando más inversiones en el desarrollo de proyectos, actividades y programas.
2. Sobre el activo corriente, la gerencia municipal en la partida de cuentas por cobrar (neto) y otras cuentas por cobrar (neto), debe disminuir, dado que va en aumento al pasar los períodos, y crear estrategias para efectivizar cobros pendientes.
3. Sobre el activo no corriente, la gerencia municipal en la partida de inversiones financieras (neto), debe incrementar de periodo a periodo, ya que mantiene la misma cantidad en los periodos analizados, buscando establecer políticas de inversión, para generar mayor liquidez.
4. Sobre la liquidez de la municipalidad, la gerencia debe preocuparse y poner mayor atención a la liquidez absoluta, ya que en los años 2018 y 2019 no pudo operar con sus activos disponibles al 100% para cubrir sus pasivos corrientes por obtener menor a 1 en la aplicación de la fórmula.
5. Se recomienda a los futuros trabajos de investigación analizar más periodos con relación de los activos, para determinar variaciones de bienes e inmuebles después de la pandemia.

REFERENCIAS

- Behar Rivero, D. S. (2008). *Metodologia de la investigacion*. Editorial shalom 2008.
- Belevan Tamayo , D. R. (2019).
- Bernal Torres , C. A. (2010). *Metodologia de la investigacion* (Tercera Edicion ed.). (O. F. Palma, Ed.) Bogota. Obtenido de <https://anyflip.com/vede/ohla/basic>
- Bogdanski, T., Santana Elizalde, E. P., & Portillo Arvizu , A. D. (2016). *Anàlisis Finaciero*. Digital Unid. Obtenido de https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=RuE2DAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=analisis+de+los+activos+circulantes+&ots=o1oFKuDYQI&sig=uvqu82yaMH6aL40wQ_UWmJ1H7Tc#v=onepage&q&f=false
- Cardenas Roldan , C. A., & Cuervo Gallego, G. J. (2017). *Analisis de las variaciones como resultado de la implementacion de las NIF en los estados financieros de la empresa del grupo 1 en colombia*. Bogota D. C. Obtenido de <https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/36179/CuervoGallegoGloriaJohanna2017.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Casas Saldaña , G. M., Ramirez Peralta , W., & Rodriguez Tafur, E. N. (2017). *El sistema de detracciones y su influencia en la liquidez*. Lima. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/314/EI%20sistema%20de%20detracciones%20y%20su%20influencia%20en%20la%20liquidez%20de%20la%20empresa%20panez%20ishida%20faesa%20consultores%20y%20asesores%20empresariales%20S.A.%20Ubicada%20en%200e>
- Castro Marquez, F. (2016). *Tecnicas e instrumentos de recoleccion de datos*. Obtenido de <https://sabermetodologia.wordpress.com/2016/02/15/tecnicas-e-instrumentos-de-recoleccion-de-datos/>
- Finanzas, M. d. (2017). *Estrategia de gestion global de activos y pasivos*. Lima. Obtenido de

https://www.mef.gob.pe/contenidos/tesoro_pub/gestion_act_pas/Estrategia_Gestion_Activos_2018_2021.pdf

Finanzas, M. d. (2021). *Normas para la Preparación y Presentación de la Información Financiera*. Lima. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/normativa/anexo/Directiva_003_2020EF5101_Cierre_Contable_2020.pdf

Flores Soria, J. (2013). *ANALISIS E INTERPRETACION DE INTERPRETACION DE ESTADOS FINANCIEROS*. LIMA: Proyecto editorial N° 11501131300045.

Garcia Sanchez, M. E. (2017). *Análisis financiero del capital de trabajo y su relación con la rentabilidad, en la industria avícola de pollo beneficiado en Guatemala*. guatemala. Obtenido de http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_5769.pdf

Herrera Freire, A. G., Betancourt Gonzaga, V. A., Herrera Freire, A. H., Vega Rodríguez, S. R., & Vivanco Granda, E. C. (2016). *Razones financieras de liquidez en la gestión empresarial en la toma de decisiones*. Obtenido de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/13249>

Intriago Bermudez, M. F. (2015). *Análisis de la administración de activo corriente y su incidencia en la gestión financiera de las empresas distribuidoras de aluminio y vidrio*. Santo Domingo. Obtenido de <http://repositorio.ute.edu.ec/handle/123456789/19689>

Lam Chuquizuta, F. S. (2017). *Sistema nacional de contabilidad pública*. San Martín, tarapoto. Obtenido de <https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/2688/CONTABILIDAD%20-%20Felipe%20Segundo%20Lam%20Chuquizuta.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Lettau, M., & Pelger, M. (2019). *Estimación de factores latentes de valoración de activos*. Obtenido de

<https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0304407620300051?via%3Dihub>

Medina Catillo , W. T., & Morocho Roman , Z. P. (2015). *contabilidad gubernamental I*. machala, ecuador. Obtenido de https://www.academia.edu/33839070/LIBRO_CONTABILIDAD_GUBERNAMENTAL_I

Nava Rosillón, M. A. (2009). Analisis financiero: una herramienta clave para una gestion financiera eficiente. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/290/29012059009.pdf>

Nogueira Rivera, D., Medina Leon, A., Hernandez Nariño, A., Comas Rodriguez , R., & Medina Nogueira, D. (2017). Analisis economico financiero: talon de aquiles de la organizacion. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=360450397010>

Pina Martinez, V. (1994). Principios de analisis contable en la administracion publica. *Revista española de financiacion y contabilidad*, 379-432. Obtenido de file:///C:/Users/Admin/Downloads/Dialnet-PrincipiosDeAnalisisContableEnAlAdministracionPubl-44133%20(1).pdf

Quezada Neyra, L. F. (2021). *Implementacion de politicas de gestion en las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa Refarmat S.A.C*. Lima. Obtenido de <https://repositorio.urp.edu.pe/handle/URP/4188>

Vargas Oquendo , R. E. (2016). *Análisis contable de la venta de un activo fijo por deterioro en la empresa Banco del Estudiante S.A*. Machala - Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/9442>

ANEXOS
ANEXO N° 01



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL AUTOR

Yo, Clever Gilter LAQUI ANAHUA, egresado de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad/ Programa académico, Taller de elaboración de tesis de la Universidad César Vallejo (Sede Callao), declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan a la Tesis titulada "Análisis de los activos de la Municipalidad Distrital Desaguadero, periodo 2018 - 2020", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

No ha sido plagiado ni total, ni parcialmente.

Hemos mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.

No ha sido publicado ni presentado anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.

Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Callao, de _____ del 2022.

Apellidos y Nombres del Autor: Laqui Anahua Clever Gilter	
DNI: 46980973	
ORCID: 0000-0001-5071-9206	
Firma	

ANEXO N° 02



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR

Yo, Genaro Edwin Sandoval Nizama, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad César Vallejo Filial Callao, asesor del trabajo de la tesis titulada:

“Análisis de los activos de la Municipalidad Distrital Desaguadero, periodo 2018-2020”, del autor Laqui Anahua Clever Gilter, constato que la investigación tiene un índice de similitud de ___ verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Callao, ____ de ____ del 2022.

Apellidos y Nombres del Autor: Sandoval Nizama Genaro Edwin	
DNI: 09614598	Firma
ORCID: 0000-0002-00014567	

ANEXO N° 03: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Análisis del Activo	Según Flores Soria (2013) son bienes supervisados por una organización como consecuencias de acontecimientos anteriores, de los que la organización aguarda alcanzar utilidades monetarias o satisfacción social. (Pp. 16)	Los activos se distinguen por representar un valor del que la entidad dispone y se clasifican en: Activo corrientes y Activo no corrientes	Activo corriente	Efectivo y equivalente al efectivo Cuentas por cobrar Otras cuentas por cobrar Inventarios Servicios y otros pagados por anticipado Otras cuentas del activo	De razón
			Activo no corriente	Inversiones financieras Propiedad planta y equipo Otras cuentas del activo	De razón

Base Legal

Ley nº28708 - Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad y su modificatoria Ley Nº29537

Ley Nº29401 - Ley de Reforma de los artículos 80º y 81º de la Constitución Política del Perú

Ley Nº28112 - Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público
Ley Nº30381, que modifica la denominación de la unidad monetaria del Perú de Nuevo Sol a Sol

Resolución Directoral Nº010-2015-EF/93.01, que aprueba el Plan Contable Gubernamental 2015 y su modificatoria

Resolución Directoral Nº003-2016-EF/51.01, que aprueba la Directiva Nº001-2016-EF/51.01 Conciliación del marco legal y ejecución del presupuesto para las entidades gubernamentales del gobierno nacional, gobiernos regionales y gobiernos locales

Resolución Directoral Nº006-2011-EF/93.01, que aprueba la Directiva Nº002-2011-EF/93.01 Instrucciones Generales para conciliación de Saldos por Operaciones recíprocas entre entidades del Sector Público

Resolución Directoral Nº009-2016-EF/51.01, que aprueba la Directiva Nº003-2016-EF/51.01, Información Financiera, Presupuestaria y Complementaria con Periodicidad Mensual, Trimestral y Semestral.

ANEXO N° 04: CARTA DE ACEPTACION



Municipalidad Distrital Desaguadero

"Año del fortalecimiento de la soberanía nacional"



Desaguadero, 07 de enero del 2022

Señor (es):

Facultad De Ciencias Empresariales Y Escuela Profesional De Contabilidad De La Universidad César Vallejo – Filial Callao.

A través del presente, Evaristo Quintin COAQUIRA QUISPE, identificado (a) con DNI N° 01298415, responsable de la Unidad de Contabilidad de la Municipalidad Distrital Desaguadero, me dirijo a su representado a fin de dar a conocer que la persona de: Clever Gilter LAQUI ANAHUA

Está autorizado para:

a) Recoger y emplear datos de nuestra municipalidad a cargo, a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada ANÁLISIS DE LOS ACTIVOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DESAGUADERO, Periodo 2018-2020.

Si No

b) Emplear el nombre de nuestra Municipalidad a cargo dentro del referido trabajo.

Si No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud del interesado.

Atentamente,



MUNICIPALIDAD DISTRITAL
DESAGUADERO
Evaristo Quintin Coaquira Quispe
CONTADOR GENERAL

Unidos seguiremos construyendo nuestro futuro.

ANEXO N° 05: INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

ANEXO N° 5.1. GUÍA DE ENTREVISTA



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

GUÍA DE ENTREVISTA PARA EL ENCARGADO DE LA CONTABILIDAD DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DESAGUADERO

ENTREVISTADOR:

Nombre: Clever Gilter Laqui Anahua

Fecha de aplicación: 21/10/2022 **Hora de inicio y término:** 9:00 am – 11:00 am

ENTREVISTADO:

Nombre: Evaristo Quintín Coaquira Quispe

Profesión: Contador Público Colegiado

Cargo: Contador General de la Municipalidad Distrital Desaguadero

N°	Pregunta	Respuesta
1	¿Cuál es la importancia de los activos en la Municipalidad Distrital Desaguadero?	Su importancia es lo más primordial, porque son los bienes e inmuebles que constituyen la municipalidad.
2	¿En la Municipalidad Distrital Desaguadero se promueve proyectos en los activos?	La municipalidad cuenta con activos de proyectos como Construcciones de campos deportivos, calles, jirones, avenidas, vías, salones comunales, cobertizos para ganado vacuno, entre otros, todo ello para beneficio de la población en general
3	¿La Municipalidad Distrital Desaguadero adquiere bienes de activos tangibles e intangibles?	Si, en los bienes tangibles la municipalidad adquiere todo los bienes e inmuebles para su funcionamiento y en los bienes intangibles adquieren software sial y activos a nivel de proyectos para expedientes técnicos y estudios pre-inversiones
4	¿La compra de un activo, qué documento se adquiere en la Municipalidad Distrital Desaguadero?	Para que se considere activo debe ser mayor de un cuarto de un IGV, y tener presupuesto y al tener disponibilidad presupuestal, viene la convocatoria, la nueva pro de la adquisición, contrata correspondiente, orden de compra, se le notifica al proveedor para la entrega del bien y dicho bien con guía de remisión, factura y por último la Pecosa.
5	¿La Municipalidad Distrital Desaguadero recibe donaciones de activos de fuentes externos y donde registran dichas donaciones?	Recibe donaciones de aduana, viene con documento con acta de donación a la municipalidad, y hace la nota de entrada, y se registra como activo de la municipalidad.
6	¿Cada cuánto tiempo realizan los inventarios de bienes de activos en la municipalidad distrital desaguadero?	De acuerdo al sistema nacional de contabilidad DL N° 1438 establece que los inventarios de debe realizar anualmente y la municipalidad cumple lo establecido, asimismo hace la conciliación con bienes nacionales.
7	¿Cuentan con libros o registros contables de control para los bienes de activos en la Municipalidad Distrital Desaguadero?	Si cada ofician cuenta con un libro de control de bienes y lo actualiza el que realiza el inventario.
8	¿Han considerado realizar un análisis de las variaciones de los activos corrientes y de los activos no corrientes con fines de	Se realiza un pequeño análisis a nivel de los activos, no tan explícito ni al detalle, sin embargo seria de mucha ayuda encontrar investigaciones sobre los activos de la

	una buena gestión para la Municipalidad Distrital Desaguadero?	municipalidad para así tener mayor control, por ende una buena gestión.
9	¿Qué tipo de decisiones se puede tomar a través de un análisis exhaustivo de las variaciones que tuviese los activos en un periodo anual?	Se tomaría decisiones para mayor cumplimiento de metas y bienestar social, es por ello que la dirección nacional de contabilidad pública, para tener mayor análisis de las cuentas de los activos, ha implementado recientemente el (sinceramiento contable) por lo que la Municipalidad Distrital Desaguadero al finalizar el periodo anual realizara por primera vez lo indicado.

Gracias.

ANEXO N° 5.2. GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL PARA EVALUAR EL COMPORTAMIENTO DE LA LIQUIDEZ EN APLICACIÓN DE RATIOS FINANCIEROS A LOS PERIODOS 2018, 2019 Y 2020.

INSTRUCCIONES: Para evaluar el comportamiento de la liquidez, se utilizarán los datos obtenidos en el estado de situación financiera EF-1 de la Municipalidad Distrital Desaguadero, para su análisis en los años 2018, 2019 y 2020.

RATIOS DE LIQUIDEZ

RAZÓN DE LIQUIDEZ CORRIENTE

Mide la liquidez corriente que tiene la municipalidad para afrontar sus obligaciones a corto plazo.

FORMULA		
$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$		
RESULTADOS		
2018	2019	2020
$\frac{S/.7,194,690.23}{S/.5,860,843.36} = S/.1.23$	$\frac{S/.8,046,467.87}{S/.6,897,548.85} = S/.1.17$	$\frac{S/.9,752,830.22}{S/.7,387,043.09} = S/.1.32$

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS: Para obtener la liquidez corriente, se aplicó la fórmula, a los años 2018, 2019 y 2020, donde por cada nuevo sol de deuda a corto plazo que tuvo la municipalidad en los años analizados, se obtuvo S/. 1.23, S/. 1.17 y S/. 1.32 respectivamente, para hacer frente a sus obligaciones, finalmente la entidad tuvo un desarrollo favorable para el nivel de liquidez, ya que pudo contar con activos corrientes para cubrir deudas del pasivo corriente.

PRUEBA ACIDA

Establece con mayor propiedad la cobertura de las obligaciones de la municipalidad a corto plazo.

FORMULA		
$\frac{\text{Activo Corriente - Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$		
RESULTADOS		
2018	2019	2020
$\frac{S/.7,186,856.23}{S/.5,860,843.36} = 1.226$	$\frac{S/.8,046,467.87}{S/.6,897,548.85} = 1.167$	$\frac{S/.9,669,944.52}{S/.7,387,043.09} = 1.309$

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS: Para obtener la prueba acida de la municipalidad de los años 2018, 2019 y 2020, al aplicar la formula se obtuvo S/. 1.226, S/. 1.167 y S/. 1.309 por cada nuevo sol de deuda a corto plazo, teniendo buena cobertura para asumir sus obligaciones a corto plazo, y activos corrientes fáciles de convertir en efectivo.

LIQUIDEZ ABSOLUTA

Este índice nos indica el periodo durante el cual la municipalidad puede operar con sus activos disponibles.

FORMULA
$\frac{\text{Efectivo y Equivalente al Efectivo}}{\text{Pasivo Corriente}}$

RESULTADOS		
2018	2019	2020
$\frac{S/.1,541,266.63}{S/.5,860,843.36} = 0.263$	$\frac{S/.2,360,132.48}{S/.6,897,548.85} = 0.342$	$\frac{S/.8,623,762.59}{S/.7,387,043.09} = 1.167$

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS: Para obtener la liquidez absoluta de la municipalidad distrital desaguadero en los periodos analizados, aplicando la formula se pudo obtener en los años 2018 y 2019 un monto de S/. 0.263 y S/. 0.342 respectivamente, significando que en esos dos años la entidad no pudo pagar sus pasivos corrientes, sin embargo, en el año 2020 se analizó que obtuvo un monto de S/. 1.167 aumentando su liquidez para cubrir sus pasivos circulantes.

ANEXO N° 06: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (MEF)
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE DESAGUADERO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

EJERCICIO 2018 - 2019

EF1

(En Soles)

Entidad: 1689 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE DESAGUADERO

Dep.: 21 PUNO Prov.: 04 CHUCUITO Dis.: 02 DESAGUADERO

Por los Años Terminados al 31 de Diciembre de:

Por los Años Terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	2019	2018	CONCEPTO	2019	2018
ACTIVO			PASIVO Y PATRIMONIO		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente al Efectivo	2,360,132.48	1,541,266.63	Sobregiros Bancarios		
Inversiones Financieras			Cuentas por Pagar a Proveedores	1,476,924.55	483,191.59
Cuentas por Cobrar (Neto)			Impuestos, Contribuciones y Otros	45,499.56	31,357.46
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	26,966.58	26,966.58	Remuneraciones y Beneficios Sociales	14,221.60	3,829.36
Inventarios (Neto)		7,834.00	Obligaciones Previsionales		
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	562,285.48	527,314.81	Operaciones de Crédito		
Otras Cuentas del Activo	5,097,083.33	5,091,308.21	Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	10,402.69	10,402.69
			Otras Cuentas del Pasivo	5,350,500.45	5,332,062.26
			TOTAL PASIVO CORRIENTE	6,897,548.85	5,860,843.36
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	8,046,467.87	7,194,690.23	PASIVO NO CORRIENTE		
ACTIVO NO CORRIENTE			Deudas a Largo Plazo		
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo			Cuentas Por Pagar a Proveedores		
Otras Ctas por Cobrar a Largo Plazo			Beneficios Sociales	193,312.47	190,462.47
Inversiones Financieras (Neto)	13,885.67	13,885.67	Obligaciones Previsionales		
Propiedades de Inversión			Provisiones		
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	113,235,612.02	108,920,273.25	Otras Cuentas del Pasivo		
Otras Cuentas del Activo (Neto)	3,078,107.29	3,120,539.40	Ingresos Diferidos		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	116,327,604.98	112,054,698.32	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	193,312.47	190,462.47
			TOTAL PASIVO	7,090,861.32	6,051,305.83
			PATRIMONIO		
			Hacienda Nacional	14,417,186.76	14,417,186.76
			Hacienda Nacional Adicional		
			Resultados No Realizados	5,340.76	
			Resultados Acumulados	102,860,684.01	98,780,895.96
			TOTAL PATRIMONIO	117,283,211.53	113,198,082.72
TOTAL ACTIVO	124,374,072.85	119,249,388.55	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	124,374,072.85	119,249,388.55
Cuentas de Orden	20,469,502.30	20,318,533.09	Cuentas de Orden	20,469,502.30	20,318,533.09

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE DESAGUADERO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

EJERCICIO 2020

EF1

(En Soles)

Entidad: 1689 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE

DESAGUADERO Dep.: 21 PUNO Prov.: 04 CHUCUITO Dis.:

02 DESAGUADERO

Por los Años Terminados al 31 de Diciembre de:

Por los Años Terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	2020	2019	CONCEPTO	2020	2019
ACTIVO			PASIVO Y PATRIMONIO		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente al Efectivo	8,623,762.59	2,360,132.48	Sobregiros Bancarios		
Inversiones Financieras			Cuentas por Pagar a Proveedores	1,982,388.02	1,476,924.55
Cuentas por Cobrar (Neto)	2,296.35		Impuestos, Contribuciones y Otros	31,488.96	45,499.56
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	31,366.58	26,966.58	Remuneraciones y Beneficios Sociales	14,560.91	14,221.60
Inventarios (Neto)	82,885.70		Obligaciones Previsionales		
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	576,914.48	562,285.48	Operaciones de Crédito		
Otras Cuentas del Activo	435,604.52	5,097,083.33	Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	10,402.69	10,402.69
			Otras Cuentas del Pasivo	5,348,202.51	5,350,500.45
			TOTAL PASIVO CORRIENTE	7,387,043.09	6,897,548.85
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	9,752,830.22	8,046,467.87	PASIVO NO CORRIENTE		
ACTIVO NO CORRIENTE			Deudas a Largo Plazo		
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo			Cuentas Por Pagar a Proveedores		
Otras Ctas por Cobrar a Largo Plazo			Beneficios Sociales	196,212.47	193,312.47
Inversiones Financieras (Neto)	13,885.67	13,885.67	Obligaciones Previsionales		
Propiedades de Inversión			Provisiones		
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	115,928,887.86	113,235,612.02	Otras Cuentas del Pasivo		
Otras Cuentas del Activo (Neto)	3,525,127.29	3,078,107.29	Ingresos Diferidos		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	119,467,900.82	116,327,604.98	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	196,212.47	193,312.47
			TOTAL PASIVO	7,583,255.56	7,090,861.32
			PATRIMONIO		
			Hacienda Nacional	14,417,186.76	14,417,186.76
			Hacienda Nacional Adicional		
			Resultados No Realizados	5,340.76	5,340.76
			Resultados Acumulados	102,860,684.01	102,860,684.01
			TOTAL PATRIMONIO	117,283,211.53	117,283,211.53
TOTAL ACTIVO	129,220,731.04	124,374,072.85	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	124,374,072.85	124,374,072.85
Cuentas de Orden	25,445,766.48	20,469,502.30	Cuentas de Orden	20,469,502.30	20,469,502.30

BBVA SERVIC. RECAUDACION 12-05-22
OFIC: 0229 EMISORA: UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO
CONVENIO: 0011-001-0000947-005 HORA : 13.04

REF.: 7002782339
DOC.: 6863BOD1C276486
DESC: TASAS/OTROS F.VCTO.: 2022-05-16
NOMB: LAQUI ANAHUA CLEVER GILTER
F.PA: VALOR EFECTIVO

IMPORTE	S/	1,500.00
MORA	S/	0.00
SUB TOTAL	S/	1,500.00
COMISION BANCO	S/	3.00
CANCELACION TOTAL	S/	1,503.00
CONCEPTO DESCONOCIDO	S/	1,500.00

CLAVE: RC70/6D23/P031346 /05000298/13:04



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, SANDOVAL NIZAMA GENARO EDWIN, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CALLAO, asesor de Tesis titulada: "Análisis de los activos de la Municipalidad Distrital Desaguadero -Puno, período 2018-2020", cuyo autor es LAQUI ANAHUA CLEVER GILTER, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

CALLAO, 10 de Junio del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
SANDOVAL NIZAMA GENARO EDWIN DNI: 09614598 ORCID 0000-0002-00014567	Firmado digitalmente por: GSANDOVALN el 10-06- 2022 14:02:44

Código documento Trilce: INV - 0706149