



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Análisis de los Activos de la Municipalidad Provincial de Calca-Cusco,
período 2017-2019

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público**

AUTORES:

Anguosa Arrambide, Jose Luis (ORCID: 0000-0001-8280-0295)
Jimenez Cabrera, Daniel Badner (ORCID: 0000-0002-1016-627X)

ASESOR:

Dr. Espinoza Cruz, Manuel Alberto (ORCID: 0000-0001-8694-8844)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

CALLAO - PERÚ

2021

Dedicatoria

Dedicamos esta tesis a nuestros padres y a todos nuestros familiares por el apoyo emocional que nos brindaron, por la confianza brindada para realizar el sueño de la titulación en nuestra carrera. De la misma manera agradecer a la Universidad César Vallejo por abrirnos las puertas de su sistema educativo y cumplir nuestro más anhelado sueño de salir profesionales.

Agradecimiento

Agradecemos a Dios por la fuerza y motivación que nos da para culminar la fase de tesis, a cada uno de nuestros familiares por su apoyo incondicional, a nuestros compañeros por el apoyo en las dudas que se tenía, a nuestro asesor Espinoza, que día a día con sus aportes, observaciones y recomendaciones los cuales nos apoyó siempre.

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Resumen	vi
Abstract	vii
I. INTRODUCCIÓN	8
II. MARCO TEÓRICO	11
III. METODOLOGÍA	17
3.1. Tipo y diseño de investigación	17
3.2. Variables y operacionalización	17
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis	17
3.4. Técnica e instrumentos de recolección de datos	18
3.5. Procedimientos	18
3.6. Métodos de análisis de datos	19
3.7. Aspectos éticos	19
IV. RESULTADOS	20
V. DISCUSIÓN	31
VI. CONCLUSIONES	35
VII. RECOMENDACIONES	37
REFERENCIAS	38
ANEXOS	42

Índice de tablas

Tabla 1	Reporte de los Activos de los años 2017, 2018 y 2019.	20
Tabla 2	Reporte de los Activos Corrientes de los años 2017, 2018 y 2019.	22
Tabla 3	Reporte de los Activos No Corrientes de los años 2017, 2018 y 2019.	23
Tabla 4	Análisis vertical de los Activos (2017-2019).....	24
Tabla 5	Análisis Horizontal de los Activos (2017-2018).....	27
Tabla 6	Análisis Horizontal de los Activos (2018-2019).....	29

Resumen

Para el presente trabajo de investigación, el objetivo del estudio fue analizar los activos de la Municipalidad Provincial de Calca, período 2017-2019, 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; la muestra fueron los activos correspondientes a 03 periodos (2017 – 2019); y, el muestreo fue por conveniencia. El método de análisis fue el analítico. Los datos pertenecen a fuentes secundarias validadas. Los resultados indicaron que la situación de los activos en la Municipalidad, período 2017-2019, se caracterizó por un incremento moderado, con respecto a los activos circulantes hubo disminuciones e incrementos que en porcentajes representa 9.10%, 7.53% y 9.05% para los años 2017, 2018, 2019 respectivamente, mientras que los activos fijos en términos de porcentaje representan el 90.90% (2017), 92.47% (2018), 90.95 (2019). Las conclusiones señalaron que el activo paso de S/ 184,650,638.76 (2017) a S/ 226,100,932.06 (2019), Los activos a nivel global en el estado de situación financiera sufrió un ligero incremento en el total de activos para una Municipalidad muestra la liquidez con la que cuenta para poder realizar actividades como a largo y corto plazo.

Palabras clave: Activo, activo corriente, activo fijo.

Abstract

For the present research work, the objective of the study was to analyze the assets of the Provincial Municipality of Calca, period 2017-2019, The methodology used corresponded to applied research, with a non-experimental, descriptive (simple), longitudinal design. The population was the assets corresponding to the financial situation of the municipality; the sample was the assets corresponding to 03 periods (2017 - 2019); and, the sampling was for convenience. The method of analysis was analytical. The data belongs to validated secondary sources. The results indicated that the situation of assets in the municipality, period 2017-2019, was characterized by a moderate increase, with respect to current assets there were decreases and increases that in percentages represent 9.10%, 7.53% and 9.05% for the years 2017, 2018, 2019 respectively, while fixed assets in percentage terms represent 90.90% (2017), 92.47% (2018), 90.95 (2019). The conclusions indicated that the asset went from S / 184,650,638.76 (2017) to S / 226,100,932.06 (2019), Global assets in the statement of financial position suffered a slight increase in total assets for a municipality shows the liquidity with the that counts to be able to carry out activities such as long and short term.

Keywords: assets, current assets, fixed assets.

I. INTRODUCCIÓN

Las Municipalidades en el sector público están controladas por la ley N°27972, para definir sus funciones y su administración para un adecuado uso de los recursos, son entidades autónomas, estas se manejan a nivel nacional en todo el territorio peruano, se creó el 21 de junio de 1825 mediante Decreto del Libertador Simón Bolívar. Con una población estimada según INEI, (2020) de 71582 habitantes, Teniendo conocimiento que la Municipalidad Provincial de Calca - Cusco presenta los estados financieros con la finalidad u objeto de tomar decisiones económicas y administrativas, con presentaciones anuales para generar la Cuenta General de la República, se observó que los activos circulantes y activos fijos no son consideradas para realizar el análisis y evaluación correspondiente; por ende las decisiones financieras y administrativas no vienen basándose de esta importante herramienta profesional, no se toma en cuenta otros aspectos como la variación del activo corriente, del activo no corriente, de un periodo a otro y por otro lado la variación que ha tenido una cuenta, rubro , grupo de cuentas o partida en uno o más periodos contables, como se está manejando los recursos públicos y por consiguiente su toma de decisiones.

El análisis horizontal y vertical implican las operaciones matemáticas como técnicas todo esto con la finalidad de obtener medidas y variaciones para lograr evaluar un desempeño financiero, así como su operación en la Municipalidad de Calca, se analizó los activos de la información financiera de las cuentas de los activos circulantes como también de los activos fijos que son muy importante y ayudar a los funcionarios de la administración pública.

Por lo tanto, la falta de análisis a las cuentas provocará un mal manejo de los recursos del estado y las decisiones tomadas por parte de los funcionarios de la Municipalidad serán inoportunas y en condiciones de incertidumbre, la cual ocasiona ineficiencia, ineficacia, endeudamientos, entre otros en la gestión de la Municipalidad.

En tal sentido, analizar y evaluar fue necesario en los activos ubicados en el EF-1 que es el Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Provincial de Calca, y hacer manejo de herramientas que midieron los estados como el análisis

vertical y horizontal, con ello evaluar las variaciones que ha tenido los elementos o partidas del EF 1 y nos permita realizar una toma efectiva las decisiones en la planeación lo cual incidirá de una manera más clara la eficiencia, eficacia y economía de los recursos públicos.

Planteamiento del problema general:

¿Cuál es la situación de los Activos en la Municipalidad Provincial de Calca-Cusco, período 2017-2019?

Planteamiento del problema específicas:

¿Cuál es la situación de los Activos Circulantes en la Municipalidad Provincial de Calca-Cusco, período 2017-2019? y,

¿Cuál es la situación de los Activos fijos en la Municipalidad Provincial de Calca-Cusco, período 2017-2019?

El presente estudio de investigación permitió acceder a los Estados Financieros de la Municipalidad Provincial de Calca para poder realizar el análisis en los tres ejercicios financieros, donde se estudió los activos circulantes y activos fijos para determinar si los estados financieros se encuentran dentro del marco de las inversiones.

Sin embargo, la investigación pretendió beneficiar la gestión municipal para tener un análisis claro y objetivo de la gestión de los estados financieros y así se pudo establecer estrategias para optimizar el presupuesto y direccionar a proyectos que fomenten el progreso del municipio de Calca. En caso de la relevancia teórica, permite identificar el procedimiento técnico de los estados de situación financiera en la Municipalidad Provincial de Calca, logrando así generar conocimientos que sirvan de base para proponer mejores resultados en la aplicación del procedimiento.

Con respecto a la relevancia metodológica la presente investigación tuvo como propósito afianzar la utilidad del aplicativo web de Consulta Amigable del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), donde se encuentra la información para el análisis de los activos circulantes y fijos que se encuentra en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Calca.

Como objetivo general se busca:

Analizar los Activos de la Municipalidad Provincial de Calca-Cusco, período 2017-2019.

Como objetivos específicos se tienen:

Analizar los Activos circulantes de la Municipalidad Provincial de Calca-Cusco, período 2017-2019,

Analizar los Activos fijos de la Municipalidad Provincial de Calca-Cusco, período 2017-2019.

II. MARCO TEÓRICO

En la tesis utilizaron fuentes nacionales como internacionales para lograr tener un sustento en la cual pueda avalar el trabajo realizado, por lo tanto, llegaron a citar algunas revistas, tesis y artículos científicos que pueda avalar el siguiente trabajo.

Como antecedentes nacionales, se citó a Bendezu y Vergiu (2007) quienes opinaron en una revista que para cualquier empresa que busca elevar el valor de su empresa tiene que poner tanta importancia a sus ingresos pero no tiene que perder de vista a equilibrar el pasivo como el patrimonio, porque ello ayudo a minimizar riesgos, una adecuada liquidez para enfrentar compromisos en el futuro que son a corto tiempo, es donde llega a empezar el verdadero reto para uno que maneja los estados financieros donde se encuentran los activos y saber interpretar, donde en una revista plantean dos formas las cuales son: indicadores financieros la cual es tradicional donde las razones llegan a ser muy claras y fáciles de calcular; y, el valor económico agregado (EVA) la cual llega a ser una herramienta que contrarresta las limitaciones de los indicadores al valorizar y evaluar el desempeño, lo cual tiene tanto que influenciar y ver con los activos que tiene también una Municipalidad, puesto que si no se tiene los activos suficientes, sin la liquidez necesaria llegaría a tener problemas económicos muy aparte de ser una entidad pública.

Para Fernández y Uribe (2016) que realizaron su trabajo de investigación en una revista peruana analizaron las diferentes acciones que tuvo el mercado alrededor del mundo entre los años de 1995-2013, con un fin muy en particular, puso a prueba las existencias de algunas apariciones sorprendidas en el mercado, uso de signos y cómo contribuyo a burbujas en el mercado en esa localidad como en toda región, la que por cada modelo y uso de sus habilidades vio que la importancia de los activos de una empresa, donde en la región de estudio que se realizó identificaron la ocurrencia de burbujas financieras, analizó esto de manera general y logró encontrar una sincronización entre episodios de burbujas financieras en la región como en todo el mundo.

Según compartieron Galarreta & Quispe (2019), el Perú tiene un mayor porcentaje de activos fijos, lo que ayuda a una entidad a tener mejores resultados,

por lo que en sus cinco capítulos compartieron de como obtuvieron los datos para el desarrollo de sus actividades, es allí donde influye y toma mayor protagonismo la NIC 16, quien determina e interpreta el uso de maquinaria y equipos, en el Perú es el país con mayor inversión en el rubro de activos.

En el marco internacional Sincerre et al. (2019) realizaron un artículo donde buscó analizar el desempeño financiero de empresas donde logró formular varias fórmulas para el hallazgo y lograr identificar a empresas con gran potencial de retorno que crecen aritméticamente, por lo que tomamos como antecedente internacional puesto que si una empresa crece, es porque sus activos circulantes como los fijos varían de manera favorable para cualquier entidad, usaron cuatro medidas que se relacionan con políticas de la empresa y persistencia en el tiempo, tales son los efectivos y equivalentes, apalancamiento, rendimiento de los activos (ROA) y crecimiento de las ventas, donde se ve claramente la importancia.

Altuve (2014) mostró que la rentabilidad de los activos corrientes o circulantes tiene una gran importancia por encima de los pasivos corrientes la cual al hablar de rentabilidad siempre se ponen a ver en más de un periodo y no solo en un periodo, pero lo que mostraron es que en un corto plazo que llega a ser en un periodo contable, toma tanta importancia el activo circulante para poder generar a la organización mayores ingresos y tomando gran importancia para tenerla como base.

Montes et al. (2006) mencionaron que el análisis a los elementos del estado de situación financiera donde se encuentra el activo, el pasivo y patrimonio dan a conocer algunos beneficios, el activo al pertenecer a una normativa internacional en el sector contable es un respuesta al gran crecimiento de actividades económicas a nivel internacional, mostró también en dicha revista que en los países subdesarrollados el uso de normas internacionales como las NIIF no se usa de manera directa, sino más bien suponen que no es necesario y debido a su débil autonomía para identificar sus estrategias y progresos para una correcta lectura a estados financieros, es por ello que debido a la globalización es que estas normas se usará y se debe de conocer para que el mundo se comunique en el sistema contable para la lectura del progreso económico y financiero.

Para Peñaloza (2008) que publicó en 2008 en una revista colombiana dio a conocer que en la administración de las empresas es importante determinar el nivel que tiene el flujo de efectivo pues son con las que pondrá en frente a sus obligaciones que la empresa tenga a corto plazo, mencionó que una empresa no solo realiza ventas semanales sino diarias y no todas las ventas son en efectivo si no pueden ser a un plazo más largo de pago, es ahí donde el tema de investigación tiene la importancia necesaria, donde se notara la diferencia entre un activo circulante y un activo fijo dentro de la entidad. la revista dio a conocer un balance de cómo cubrieron la salida de activos como el ingreso de estos donde vieron evitar los inconvenientes con proveedores como de deudores.

El cumplimiento de algunos requerimientos son los que revelan los activos donde Graca (2020) observo en empresas portuguesas no financieras, de la misma manera vio si cumplían con la Norma Contabilística de relato Financiero – NCRF, Sistema de Normalizacao Contabilística -SNC, el cual es el instrumento contable en el país del Portugal y verifica los estados Financieros.

Davalos (2018) compartió su análisis realizado en el sector pesquero en el Cantón Manta del Ecuador, donde en dicho artículo donde logro identificar las características principales de los créditos como también algunos programas educativos con referencia a lo financiero, también pudo analizar una clasificación por las instituciones bancarias privadas en conforme a sus activos

Según Díaz (2015) mencionó en una revista brasilera que un análisis financiero y contable con referencia a los estados financieros es tan importante como uno cuida su cuerpo, porque es el alma y cuerpo que tiene una empresa para identificar en la situación que se encuentra, como también la International Public Sector Accounting Standards Board (2015) demuestran la importancia. Con un análisis de los estados financieros contables, se puede realizar mediante análisis horizontal como también vertical, existen métodos más exactos sea para identificar su liquidez, su rentabilidad o su solvencia.

Según Rodríguez et al (2013) mencionaron que evaluar un estado financiero llega a ser muy positivo en una empresa, en este caso para la entidad favorecería de manera positiva y muy agradable para efectivizar algunos cambios que se está dando en el transcurso de cada periodo y al cierre de cada año, el llegar a utilizar

todos los datos que la entidad tiene y esta ser una manera positiva para el cambio y mejoría de uno.

Según Xi & Shivakumar (2015) que compartieron su información en una revista, dicen que la información contable que maneja una entidad debe de ser transparente, para que al momento de la elaboración de un estado financiero en todo sus aspectos, como los activos pasivos y patrimonio reflejen valores reales así generar un análisis real de cómo se encuentra una entidad, también menciona que el IFRS toma un papel muy importante para la toma de decisiones que uno tiene dentro de la elaboración de los estados financieros, como también es quien maneja y guía para la elaboración de este.

De la misma forma en el presente se llegaron a utilizar todas las referencias si bien algunas no fueron citadas su idea apoyo para tener una base sobre el tema y lograr ver la situación en la que se encuentra los activos de la Municipalidad Provincial de Calca

Los enfoques conceptuales que se utilizaron son:

Entidades públicas. - El Ministerio de Economía y Finanzas (2020) en su portal web describe a las entidades públicas como la administración financiera del sector público en todos sus gobiernos: nacional, regional y local. De la misma manera sus organismos públicos descentralizados, pues toda entidad pública tiene fondos públicos.

Estados Financieros. - International Financial Reporting Standard (2017) lo define como un resumen donde se encuentra toda la información de una entidad, pero de manera globalizada y para una mejor comprensión para los usuarios que no están en condiciones de pedir una información específica.

Activo. - Según International Public Sector Accounting Standards Board (2020) lo define como recursos controlados que llega a tener una entidad a través del tiempo y busca en el futuro obtener beneficios económicos como también un potencial de servicio.

Activos Corrientes. - Según International Public Sector Accounting Standards Board (2020) lo define al activo corriente como un fin negociable, con la

intención de venderlo o consumirlo en un ciclo normal la cual se realizará dentro del periodo del ejercicio, con facilidad se le identifica como el efectivo y equivalente de efectivo. Se debe tener en cuenta que también es conocido como el activo circulante.

Activos no corrientes. - Los activos no corrientes la International Public Sector Accounting Standards Board (2020) lo identifica como aquellos activos que no se pudieron lograr dentro de los doce meses; es decir, no dentro del periodo contable que se está ejecutado. Se debe tener en cuenta que también es conocido como el activo fijo.

Efectivo y equivalente de efectivo. - El Ministerio de Economía y Finanzas, (2020) define al efectivo y equivalente de efectivo como los medios de pago donde pueden ser el dinero en efectivo, tarjetas de crédito, cheques, tarjetas, giros, entre otros. también los depósitos de las diferentes formas que existen en instituciones económicas financieras, como entidades de inversión a corto plazo con alta liquidez cuyo riesgo es poco significativo y su fecha de vencimiento es menor a noventa días.

Inversiones disponibles. - Según el Ministerio de Economía y Finanzas, (2020) es una cuenta del activo donde se ubican bonos de manera privada o pública, los pagarés y letras que están muy acordes a la legalidad, son activos para lograr obtener ganancias.

Cuentas por cobrar. - Para el Ministerio de Economía y Finanzas (2020) según el plan contable del sector público es un activo fijo donde se presentan los derechos de tributos a cobrar como los impuestos, sean contribuciones venta de algunos bienes y tasas entre otros.

Préstamos. - Es la subcuenta número 1203 donde se ubican los cobros a terceros por prestaciones sea con fines educativos, agropecuarios o vivienda, como lo establece el Ministerio de Economía y Finanzas (2020).

Propiedades de inversión. - Es la subcuenta 1509 del plan contable en esta cuenta se tiene los objetos para tener rentas como el capital que no está para la venta como también bienes y servicios en el sistema contable como lo dijo el Ministerio de Economía y Finanzas (2020).

Pasivos. - International Public Sector Accounting Standards Board (2020) define los pasivos a lo que surge de hechos pasados los cuales son obligaciones presentes que tiene la entidad, cuya liquidación para la entidad es un flujo de salida de recursos los cuales incorpora un beneficio económico o llegue a ser un potencial de servicio.

Pasivos corrientes. - Para la International Public Sector Accounting Standards Board (2020) los pasivos corrientes se esperan liquidar en un mismo periodo generado, cuando el pasivo se tiene en fines de negociación, del mismo modo que el activo corriente el pasivo corriente se debe de liquidar dentro de los doce meses o el periodo contable.

Pasivos no corrientes. - Un pasivo no corriente si bien no se tiene una información clara en la International Public Sector Accounting Standards Board (2020), da puntos de que un pasivo no corriente es aquel pasivo que no se pudo solucionar dentro del periodo de doce meses.

Patrimonio. - International Public Sector Accounting Standards Board (2020) lo define al patrimonio como residuo en activos que cuenta la empresa cuando todo el pasivo se le haya deducido.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). - International Public Sector Accounting Standards Board (2020) menciona que dentro las NIIF se determina las condiciones de reconocimiento, medición, presentación de información, hechos económicos trascendentales de información financiera que el comité NIIF comprenda a las NIC para un uso de bloque entre estas Normas internacionales.

En todo sector público se basa en normativa, estas normas ayudaron a el mejor manejo de los activos como de todo el manejo administrativo y operativo de una Municipalidad, por ello en el anexo dos se detalla la base legal.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación: Este estudio es aplicado, el tipo de investigación aplicada pone en práctica todo lo aprendido así con todo el conocimiento adquirido resolver los problemas de inmediato como Mejía et al. (2018) lo definen como comparten la información que publicaron los de Concytec (2017).

Diseño de investigación: Es no experimental, descriptivo simple y longitudinal como Mejía et al. (2018) lo mencionaron en su libro donde clasificaban los diseños de investigación y detallaron el diseño no experimental, de la misma manera también Hernández et al. (2014) revelan que el diseño no experimental busco que la investigación no manipulará las variables de manera deliberada.

3.2. Variables y operacionalización

Variable única dependiente: Activos (cuantitativa)

En el Anexo 1 Matriz Operacional, se detalla las definiciones de nuestra variable “Activos” como también su definición que da el Ministerio de Economía y Finanzas-MEF donde se detalla las dimensiones: activos circulantes y activos fijos, la escala de medición que se utilizó es de razón.

Los activos llegando a ser un recurso muy importante para la entidad, los activos circulantes o activos corrientes toman gran importancia, porque son con las que se llegue a utilizar de manera más continua, generando ingresos o activos propiamente dichas, para su aplicación y crecimiento.

3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis

Población:

La población es el activo de los estados de situación financiera de la Municipalidad Provincial de Calca al igual que Tamayo (2004) la define como la totalidad del fenómeno que se va a llegar a estudiar y de donde podremos estudiar los datos de investigación.

Muestra:

La muestra son los activos de los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Calca de 3 periodos consecutivos que son del 2017 al 2019, según Tamayo (2004) son los periodos a estudiarse.

Muestreo:

Cualitativo, intencional es también llamado como conveniencia, para Hernández et al. (2014), una de las acciones primarias para poder escoger la muestra es desde el mismo planteamiento y al momento de seleccionar el contexto, donde se espera obtener los casos en la que nos encontramos.

3.4. Técnica e instrumentos de recolección de datos

Hernández et al. (2014) definen el estudio que tiene como técnica el análisis documental y el instrumento la guía de análisis. las técnicas e instrumentos de recolección es donde llegaron a detallar el plan para reunir los datos; la fuente donde se llegó a obtener los activos de la Municipalidad Provincial de Calca-Cusco, es en los estados financieros, de la parte del Estado de Situación Financiera EF1 donde los datos se encontró detalladamente, y está localizada en la Cuenta General de la República en su página oficial del Ministerio de Economía y Finanzas (2020) en su portal de consulta amigable, el Estado de Situación Financiera EF1 se encuentra al alcance de todos por ser una entidad pública, y el método de recolección solo se obtuvo de los años de estudio es decir de los periodos 2017, 2018 y 2019, esta se adjuntaron de los tres años en un Excel por cada una de las cuentas que tienen los activos de la Municipalidad Provincial de Calca donde se pudo realizar un análisis horizontal y vertical. Los datos son de las fuentes secundarias.

3.5. Procedimientos

El procedimiento se inició con el análisis de los Activos de la Municipalidad y sus cuentas, se ubicó el problema general de la investigación, posteriormente se aplicó el instrumento, es decir la guía de análisis de la investigación, seguidamente se analizó los datos recolectados para exponer los resultados teniendo en cuenta los objetivos de estudio. Finalmente plantear conclusiones y las recomendaciones correspondientes al caso, el cual servirá a la entidad para el análisis de los activos

del estado de situación financiera. Cabe recalcar que los datos son de las fuentes secundarias obtenidas del portal del MEF de la Cuenta General de la República de los años 2017, 2018 y 2019.

3.6. Métodos de análisis de datos

El método de análisis de datos fue el analítico, cabe señalar que se realizó el estudio mediante observaciones y exámenes exhaustivos de las teorías relacionadas para conocer el tema y con ello plantear los resultados, discusión, conclusión y recomendación como lo mencionaron Hernández et al. (2014).

3.7. Aspectos éticos

El presente estudio de investigación se desarrolló cumpliendo con la ética profesional, desde los principios morales y sociales y el libre acceso a la información pública, asimismo se consideró las citas para respetar los derechos del autor sobre las investigaciones análogas, de igual manera se respetó el formato APA. Se cumplió con el esquema o la estructura, procedimientos ya establecidos por la universidad y por el docente encargado de la investigación. Para un eficiente estudio se realizó las correcciones por parte de los profesionales de la Universidad César Vallejo lo que valida y alecciona que el trabajo es propio y fidedigno lo cual no presenta plagio alguno, asimismo incluye la prueba de Turnitin.

IV. RESULTADOS

Para el análisis de la tesis se revisó el elemento contable Activo correspondiente al Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Provincial de Calca, teniendo en cuenta los siguientes objetivos:

- **Objetivo General:**
Analizar los Activos de la Municipalidad Provincial de Calca-Cusco, período 2017-2019.
- **Objetivo Específico 1:**
Analizar los Activos circulantes de la Municipalidad Provincial de Calca-cusco, período 2017-2019.
- **Objetivo Específico 2:**
Analizar los Activos fijos de la Municipalidad Provincial de Calca-Cusco, período 2017-2019.

Empleando los métodos de análisis vertical y horizontal, así determinando la variabilidad porcentual en todos los componentes del activo materia de estudio.

A continuación, se detalla los resultados:

Análisis de los Activos de la Municipalidad Provincial de Calca-Cusco

Tabla 1

Reporte de los Activos de los años 2017, 2018 y 2019.

CONCEPTO	2017		2018		2019	
	S/	%	S/	%	S/	%
TOTAL ACTIVO						
CORRIENTE	16.797.070,30	9,10	15.254.272,68	7,53	20.455.625,00	9,05
TOTAL ACTIVO						
NO CORRIENTE	167.853.568,46	90,90	187.279.761,95	92,47	205.645.307,06	90,95
TOTAL ACTIVO	184.650.638,76	100	202.534.034,63	100	226.100.932,06	100

Fuente: Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Provincial de Calca-MEF

Elaborado: Por los Autores

Los resultados presentan los activos totales de los períodos fiscales 2017, 2018 y 2019 en relación a la suma de los activos circulantes en porcentaje que representa el 9.10%, 7.53% y 9.05% respectivamente y la suma de los activos fijos en porcentaje que representa el 90.90%, 92.47%, 90.95%, reflejando una variación

significativa en los montos que ascienden a S/ 16.797.070,30 en el año 2017, S/ 15.254.272,68 en el año 2018 y s/ 20.455.625,00 en el año 2019 en los activos circulantes y S/ 167.853.568,46 en el año 2017, S/ 187.279.761,95 en el año 2018 y S/ 205.645.307,06 en el año 2019 en los activos fijos.

Tabla 2*Reporte de los Activos Corrientes de los años 2017, 2018 y 2019.*

CONCEPTO	2017	2018	2019
	S/	S/	S/
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente al Efectivo	13.460.949,24	12.857.634,85	16.175.240,11
Inversiones Financieras	0,00	0,00	0,00
Cuentas por Cobrar (Neto)	21.005,83	278.646,79	558.071,44
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	0,00	61.116,00	78.709,50
Inventarios (Neto)	447.387,08	580.236,76	1.132.290,79
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	454.471,27	477.638,54	472.779,60
Otras Cuentas del Activo	2.413.256,88	998.999,74	2.038.533,56
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	16.797.070,30	15.254.272,68	20.455.625,00

Fuente: Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Provincial de Calca-MEF
 Elaborado: Por los Autores

La tabla muestra el monto total del activo circulante de los periodos 2017, 2018 y 2019 con un monto total de S/ 16,797,070.30, S/ 15,254,272.68 Y S/ 20,455,625.00 respectivamente, habiendo un descenso en el año 2018 con respecto al periodo 2017 y un incremento en el año 2019, dentro de ello comprende siete partidas y las más significativas son las partidas efectivo y equivalente al efectivo y otras cuentas del activo, las cuales fueron analizadas con los métodos de análisis vertical y horizontal lo cual veremos en las tablas 4, 5 y 6.

Tabla 3

Reporte de los Activos No Corrientes de los años 2017, 2018 y 2019.

CONCEPTO	2017	2018	2019
	S/	S/	S/
ACTIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	0,00	0,00	0,00
Otras Ctas por Cobrar a Largo Plazo	562,15	0,00	0,00
Inversiones Financieras (Neto)	538.534,69	538.534,69	538.534,69
Propiedades de Inversión	0,00	0,00	0,00
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	151.262.841,76	167.488.015,38	182.825.498,46
Otras Cuentas del Activo (Neto)	16.051.629,86	19.253.211,88	22.281.273,91
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	167.853.568,46	187.279.761,95	205.645.307,06

Fuente: Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Provincial de Calca-MEF
Elaborado: Por los Autores

En la tabla se presenta el monto total de los activos fijos de los periodos 2017, 2018 y 2019 con un monto total de S/ 167,853,568.46, S/ 187,279,761.95 Y S/ 205,645,307.06 respectivamente, habiendo un incremento año tras año, dentro de ello comprende seis partidas y las más significativas son las partidas propiedad, planta y equipo (neto) y otras cuentas del activo (neto), las cuales fueron analizadas con los métodos de análisis vertical y horizontal lo cual veremos en las tablas 4, 5 y 6.

Tabla 4*Análisis vertical de los Activos (2017-2019).*

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CALCA
ANÁLISIS VERTICAL DEL ACTIVO CORRESPONDIENTE AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017, 2018 Y 2019
(Expresado en Soles)

CONCEPTO	2017	A. Vert.	2018	A. Vert.	2019	A. Vert.
	S/	%	S/	%	S/	%
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo y Equivalente al Efectivo	13.460.949,24	7,29%	12.857.634,85	6,35%	16.175.240,11	7,15%
Inversiones Financieras	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Cuentas por Cobrar (Neto)	21.005,83	0,01%	278.646,79	0,14%	558.071,44	0,25%
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	0,00	0,00%	61.116,00	0,03%	78.709,50	0,03%
Inventarios (Neto)	447.387,08	0,24%	580.236,76	0,29%	1.132.290,79	0,50%
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	454.471,27	0,25%	477.638,54	0,24%	472.779,60	0,21%
Otras Cuentas del Activo	2.413.256,88	1,31%	998.999,74	0,49%	2.038.533,56	0,90%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	16.797.070,30	9,10%	15.254.272,68	7,53%	20.455.625,00	9,05%
ACTIVO NO CORRIENTE						
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Otras Ctas por Cobrar a Largo Plazo	562,15	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Inversiones Financieras (Neto)	538.534,69	0,29%	538.534,69	0,27%	538.534,69	0,24%
Propiedades de Inversión	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	151.262.841,76	81,92%	167.488.015,38	82,70%	182.825.498,46	80,86%
Otras Cuentas del Activo (Neto)	16.051.629,86	8,69%	19.253.211,88	9,51%	22.281.273,91	9,85%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	167.853.568,46	90,90%	187.279.761,95	92,47%	205.645.307,06	90,95%
TOTAL ACTIVO	184.650.638,76	100%	202.534.034,63	100%	226.100.932,06	100%

Fuente: Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Provincial de Calca-MEF

Elaborado: Por los Autores

Su objetivo de este método es calcular el porcentaje que refleja cada una de las partidas sobre la totalidad de los estados financieros, en esta ocasión del balance general o también llamado estado de situación financiera.

Podemos observar los rubros o partidas que influyen en cierta medida a cada parte del activo correspondiente al estado de situación financiera y son los siguientes:

Del total de los activos podemos apreciar que la parte circulante representa el 9.10% para el año 2017 con la suma de S/ 16,797,070.30, 7.53% para el año 2018 con un total de S/ 15,254,272.6, y del 2019 un 9.05% que es S/ 20,455,625,00 y la parte no corriente representa un 90.90% para el 2017 equivalente a s/ 167,853,568.46, el 92.47% para el 2018 con un total de s/ 187,279,761.95 y para el 2019 es de 90.95% equivalente a S/ 205,645,307.06.

Comenzando a examinar la parte corriente del activo que solo es 9.10%, 7.50% y 9.05% para el año 2017, 2018 y 2019 respectivamente los detalle son los siguientes:

En la partida efectivo y equivalente al efectivo, que dispone la Municipalidad es de s/ 13,460,949.24, s/ 12,857,634.85 y S/ 16,175,240.11 para los años 2017, 2018 y 2019 respectivamente, en porcentajes representan el 7.29%, 6.35% y 7.15% del total del activo, los porcentajes calculados son bajos para la Municipalidad, estos pueden producir efecto en la falta de liquidez para sus obligaciones más perentorios.

Las cuentas por cobrar (Neto), refleja un menor peso en cada periodo fiscal. y cerró para el año 2017 con S/ 21,005.83, en porcentajes representa el 0.01% del total del activo, para el año 2018 un 0.14% que es S/ 278,646.79 y para el año 2019 un 0.25% que equivale a S/ 558,071.44.

En cuanto a la partida de inventarios (Neto) los saldos cerrados son S/ 447,387.08 para el año 2017, S/ 580,236.76 para el año 2018 y S/ 1,132,290.79 para el periodo 2019 esto es coherente a simple vista ya que ingresan insumos para el normal funcionamiento de la Municipalidad y obras año tras año mejorando e implementando con equipos nuevos.

Y en la partida servicios y otros pagados por anticipado la diferencia porcentual no es tanto considerable y muestra un resultado en porcentajes de 0.25% para el 2017, 0.24% para el 2018 y 0.21% para el año 2019, lo que equivale en soles es de S/ 454,471.27, S/ 477,638,54 y S/ 472,779.60 respectivamente

habiendo una disminución, y en otras cuentas del activo, que cuenta con S/ 2,413,256.88, S/ 998,999.74 y S/ 2,038,533.56 para los años 2017, 2018 y 2019, porcentualmente representa el 1.31% 0.49% y 0.90% del total de los activos que son los que devengarán en periodos que superan la fecha de formulación de los estados financieros.

Por consiguiente los montos significativos que se reflejan en la parte del activo corriente en términos de porcentajes son efectivo y equivalente al efectivo asimismo otras cuentas del activo, sin embargo el mínimo en porcentajes es cuentas por cobrar (Neto), en los análisis del activo corriente dentro de los saldos hemos evidenciado que es insuficiente, y a su vez un monto menor en proporción al total del activo, y esto podría generar liquidez insuficiente para cubrir las obligaciones por parte de la Municipalidad.

La parte del activo no corriente está conformado por un porcentaje de 90.90% en el 2017, 92.47% en el 2018 y 90.95% en el 2019, dentro de ello la partida más significativa es propiedad, planta y equipo (Neto) que comprende el 81.92% para el 2013, 81.92% para el año 2018 y 80.86% para el 2019 lo que equivale a S/ 151,262,841.76, S/ 167,488,015.38 y S/ 182,825,498.46 respectivamente.

En la partida Otras Cuentas del Activo (Neto) cuenta con S/ 16,051,629.86, S/ 19,253,211.88 y S/ 22,281,273.91 para los años 2017, 2018 y 2019, que en porcentajes representa el 8,69%, 9,51% y 9,85% respectivamente del total del activo.

Cabe mencionar que la partida más significativa del total del activo comparativamente más relevante fue el del año 2017 con el 81.92%, el año 2018 con el 82.705 y el año 2019 con el 80.86% que pertenece a la partida propiedad, planta y equipo (Neto) del elemento activo.

Tabla 5*Análisis Horizontal de los Activos (2017-2018).*

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CALCA
ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ACTIVO CORRESPONDIENTE AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018
(Expresado en Soles)

CONCEPTO	2018	2017	ANÁLISIS HORIZONTAL	
	S/	S/	VARIACIÓN S/	%
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalente al Efectivo	12,857,634.85	13,460,949.24	-603,314.39	-4.48 %
Inversiones Financieras	0.00	0.00	0.00	0.00 %
Cuentas por Cobrar (Neto)	278,646.79	21,005.83	257,640.96	1,226.52%
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	61,116.00	0.00	61,116.00	0.00 %
Inventarios (Neto)	580,236.76	447,387.08	132,849.68	29.69 %
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	477,638.54	454,471.27	23,167.27	5.10 %
Otras Cuentas del Activo	998,999.74	2,413,256.88	-1,414,257.14	-58.60 %
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	15,254,272.68	16,797,070.30	-1,542,797.62	-9.18 %
ACTIVO NO CORRIENTE				
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00 %
Otras Ctas por Cobrar a Largo Plazo	0.00	562.15	-562.15	-100.00 %
Inversiones Financieras (Neto)	538,534.69	538,534.69	0.00	0.00 %
Propiedades de Inversión	0.00	0.00	0.00	0.00 %
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	167,488,015.38	151,262,841.76	16,225,173.62	10.73 %
Otras Cuentas del Activo (Neto)	19,253,211.88	16,051,629.86	3,201,582.02	19.95 %
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	187,279,761.95	167,853,568.46	19,426,193.49	11.57 %
TOTAL ACTIVO	202,534,034.63	184,650,638.76	17,883,395.87	9.68 %

Fuente: Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Provincial de Calca-MEF
 Elaborado: Por los Autores

Dentro del activo correspondiente al Estado de Situación Financiera de la Municipalidad se observa que, del activo total del 2018, respecto a 2017 hubo un incremento de 9.68%, lo que equivale a S/ 17,883,395.87.

El total del activo corriente disminuyó un -9.18% lo que equivale a S/ -1,542,797.62, el cual se produjo debido a la disminución de efectivo y equivalente al efectivo y otras cuentas del activo en -4.48% y -58.60% respectivamente; mientras que en las cuentas por cobrar (Neto), inventarios (Neto), servicios y otros pagados por anticipado hay un incremento de 1226.52%, 29.69% y 5.10% respectivamente.

El incremento de las cuentas por cobrar es muy desfavorable para la Municipalidad, ya que no se efectivizaron en un corto plazo resultado de una ineficiencia en la cobranza de tributos, aumentando así su cartera de cuentas por cobrar y en el rubro efectivo y equivalente al efectivo para el año 2018 se cuenta con un saldo comparativo horizontal de menos liquidez respecto al año 2017.

Pasando a los activos no corrientes hubo un incremento en 11.57%, lo cual equivale a S/ 19,426,193.49, el cual se produjo debido al aumento en la partida Propiedad, Planta y Equipo (Neto) en un porcentaje de 10.73% por un importe de S/ 16,225,173.62 y la otra partida que se aumentó es Otras Cuentas del Activo (Neto) en un porcentaje de 19.95% con un importe de S/ 3,201,582.02; dentro del activo fijo se observa la disminución en otras cuentas por cobrar a largo plazo, debido a que la Municipalidad hace cumplir sus políticas de cobranza a largo plazo para así obtener liquidez para afrontar las obligaciones a largo plazo.

Tabla 6*Análisis Horizontal de los Activos (2018-2019).*

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CALCA				
ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ACTIVO CORRESPONDIENTE AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019				
(Expresado en Soles)				
CONCEPTO	2019	2018	ANÁLISIS HORIZONTAL	
	S/	S/	VARIACIÓN S/	%
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalente al Efectivo	16,175,240.11	12,857,634.85	3,317,605.26	25.80 %
Inversiones Financieras	0.00	0.00	0.00	0.00 %
Cuentas por Cobrar (Neto)	558,071.44	278,646.79	279,424.65	100.28 %
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	78,709.50	61,116.00	17,593.50	0.00 %
Inventarios (Neto)	1,132,290.79	580,236.76	552,054.03	95.14 %
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	472,779.60	477,638.54	-4,858.94	-1.02 %
Otras Cuentas del Activo	2,038,533.56	998,999.74	1,039,533.82	104.06 %
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	20,455,625.00	15,254,272.68	5,201,352.32	34.10 %
ACTIVO NO CORRIENTE				
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00 %
Otras Ctas por Cobrar a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00 %
Inversiones Financieras (Neto)	538,534.69	538,534.69	0.00	0.00 %
Propiedades de Inversión	0.00	0.00	0.00	0.00 %
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	182,825,498.46	167,488,015.38	15,337,483.08	9.16 %
Otras Cuentas del Activo (Neto)	22,281,273.91	19,253,211.88	3,028,062.03	15.73 %
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	205,645,307.06	187,279,761.95	18,365,545.11	9.81 %
TOTAL ACTIVO	226,100,932.06	202,534,034.63	23,566,897.43	11.64 %

Fuente: Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Provincial de Calca-MEF
 Elaborado: Por los Autores

Dentro del activo correspondiente al estado de situación financiera de la Municipalidad se observa que, del activo total del 2019, respecto a 2018 hubo un incremento de 11.64%, lo que equivale a S/ 23,566,897.43.

El total del activo corriente incrementó un 34.10% lo que equivale a S/ 5,201,352.32, el cual se produjo debido al aumento de efectivo y equivalente al

efectivo en un porcentaje de 25.80% lo que equivale a S/ 3,317,605.26, Cuentas por Cobrar (Neto) en un porcentaje de 100.28% lo que equivale a S/ 279,424.65, Inventarios (Neto) en un porcentaje de 95.14% lo que equivale S/ 552,054.03 y el incremento de otras cuentas del activo en un porcentaje de 104.06% lo que equivale a S/ 1,039,533.82; mientras que en los Servicios y Otros Pagados por Anticipado hay una disminución de -1.02%.

El incremento de las cuentas por cobrar es desfavorable para la Municipalidad, ya que no se efectivizaron en un corto plazo, lo cual deben hacer cumplir las políticas de cobranza para así tener liquidez e incrementar la partida efectivo y equivalente al efectivo y el rubro efectivo y equivalente al efectivo incremento contando así con una liquidez buena.

Pasando a los activos no corrientes hubo un incremento en 9.81%, lo cual equivale a S/ 18,365,545.11, el cual se produjo debido al aumento en la partida Propiedad, Planta y Equipo (Neto) en un porcentaje de 9.16% por un importe de S/ 15,337,483.08 y la otra partida que se aumentó es Otras Cuentas del Activo (Neto) en un porcentaje de 15.73% con un importe de S/ 3,028,062.03; mientras que las inversiones (Neto) se mantuvieron iguales en un monto de S/ 538.534,69.

V. DISCUSIÓN

Los resultados obtenidos del análisis de los activos correspondiente el Estado de Situación Financiera de la Municipalidad de Calca del año 2017-2019, aplicando el método de análisis vertical y horizontal, se pudo determinar en función a los objetivos perseguidos lo siguiente:

1. El activo circulante de la Municipalidad Provincial de Calca, período 2017-2019 tuvo disminuciones e incrementos. Tal es así que pasó de S/16.797.070,30 (2017) a S/ 15.254.272,68 (2018) y S/ 20.455.625,00 (2019), debido a que la estructura de algunas partidas mantiene niveles de participación distinta en cada uno de los ejercicios fiscales, evidenciando en el año 2018 una disminución del total activo circulante y dentro de ello las partidas efectivo y equivalentes al efectivo y otras cuentas del activo tienen mínimas modificaciones a la baja con respecto al año 2017, mientras que la partida otras cuentas por cobrar (Neto), inventarios y otras cuentas del activo tienen modificaciones al incremento en los periodos 2018 y 2019. De la misma manera Cárdenas y Cuervo (2017) dijeron que un activo corriente o circulante tiene variaciones constantes en las que a través de su tabla compartieron que a la baja de un año el próximo periodo sufrirá un incremento, mencionó que se debe a que se realizó una inversión o también sus cuentas por cobrar hubiesen aumentado, teniéndose así deuda de cobro para el próximo periodo, pero lo mencionó de manera globalizada, se tuvo que tener en cuenta las aclaraciones para estos cambios, pero en los estados financieros como es el caso de activos circulantes está en la variación aceptable para encontrarse en el sector público, mencionando que son entidades de fluidez económica como también de movimientos económicos de gran envergadura. Betancourt et al., (2013) opinó que la importancia de tener un activo circulante alto toma gran importancia para la toma de decisiones en el futuro, tomando en cuenta que las empresas a nivel nacional no tienen la capacidad de una buena y mejor toma de decisiones la que resulta muy desfavorable para la sociedad, si eso se lleva al sector público por ser un país subdesarrollado no se aprovecha el flujo de efectivo,

considerándose así que la Municipalidad de Calca al tener activos circulantes altos no tuvo gran importancia pues lo que aumentó fueron las cuentas por cobrar, afectando de manera desfavorable y problemas en la civilización. Se tomó en cuenta la opinión de ambos autores donde entre sus puntos de vista dan gran importancia al activo circulante pero si se usa de manera adecuada tendrá gran resultado en un corto plazo, es por ello que del 2018 al 2019 se notó ese crecimiento en el activo circulante total pero se tiene que tener en cuenta las cuentas por cobrar para no exceder y no crezca de manera exponencial puesto que ello tendrá un efecto desfavorable en el futuro, tomaron gran vista ante los inventario, el aumento en esa cuenta, la que favorece a la Municipalidad y a la sociedad. Según Clara (2017) en su trabajo presentado compartió la importancia de manejar un inventario, la que termino afectando de manera favorable en la gestión de sus productos, eso mostro que no solo en las entidades se maneja un estado financiero, si no también en una empresa farmacéutica.

2. El activo fijo de la Municipalidad Provincial de Calca, período 2017-2019 tuvo incrementos año tras año. Tal es así que pasó de S/167,853,568.46 (2017) a S/ 205,645,307.06 (2019), debido a que la estructura de algunas partidas mantiene niveles de participación distinta en cada uno de los ejercicios fiscales, evidenciando en los años 2018 y 2019 una disminución de la partida otras cuentas por cobrar a largo plazo con respecto al año 2017, mientras la partida inversiones financieras (Neto) se mantuvo igual en los tres periodos y por último las partidas propiedad planta y equipo (Neto) y otras cuentas del activo (Neto) tienen modificaciones al incremento.

Lettau y Pelger (2019) mencionaron que los datos estadísticos dentro del activo fijo más conocido como activo no corriente estadísticamente es de gran importancia porque de este depende con qué muebles e inmuebles cuenta la Municipalidad, menciona que si se habla en una totalidad de activos fijos se tiene que notar un crecimiento, más que todo en la partida de maquinaria y equipos, mostrando así el crecimiento para poder realizar un mejor servicio a la población.

Belevan (2019) compartió en su tesis que el activo fijo o no circulante tiene que ir en constante ascenso, porque dentro de ellas se encuentra la cuenta de propiedad planta y equipos, lo cual indica en una lectura de estados financieros que tiene los implementos necesarios para realizar un trabajo y brindar servicios adecuados para el ciudadano. Teniéndose la opinión de estos autores se tuvo de manera favorable las propiedades maquinaria y equipo al haberse visto un crecimiento, pues son un pilar de cualquier entidad para la ejecución de obras y satisfacer las necesidades de la población.

3. El activo de la Municipalidad Provincial de Calca-Cusco, período 2017-2019 incremento año tras año. Tal es así que pasó de S/ 184,650,638.76 (2017) a S/ 226,100,932.06 (2019), debido a que la estructura de algunas partidas mantiene niveles de participación distinta en cada uno de los ejercicios fiscales, evidenciando en el año 2018 una disminución del total del activo circulante y dentro de ello las partidas efectivo y equivalentes al efectivo y otras cuentas del activo tienen mínimas modificaciones a la baja, mientras que las partidas propiedad planta y equipo (Neto) y otras cuentas del activo (Neto) tienen mínimas modificaciones al incremento. Como Nava (2009) explicó que tiene gran importancia el análisis de estados contables para poder desempeñar de manera correcta pues es para la parte gerencial algo muy importante, es donde se verá las variaciones de las cuentas contables para una mejor lectura, lo cual ayudará a una mejor interpretación, es por ello que en su artículo menciona las variaciones con referente a los activos y que es debido a cambios de gobiernos o utilización de sus activos en pasivos para una inversión a futuro y es pronto estado financiero vuelva con mayor incremento de un año para el otro. Para Blázquez et al., (2006) de Colombia mencionó en una revista la importancia de tener activos en números altos, dando y mostrando que las empresas tienen liquidez para poder afrontar adversidades.

Fue así que obtuvieron una opinión favorable de estos dos autores de revistas reconocidas se espera el mayor crecimiento en sus inventarios, para poder contar con el activo necesario para que realicen obras de gran

envergadura y crecimiento económico de la nación, la cual si se tuviese de la misma manera en toda las Municipalidades implicaría un crecimiento económico y el aumento del PBI para mayor trabajo en el sector público, apoyándose con un mayor presupuesto para su ejecución el próximo año.

VI. CONCLUSIONES

1. En los activos circulantes conocidos también como activos corrientes se tiene 6 partidas en la Municipalidad de Calca, donde las variaciones entre los años 2017 y 2019 son descendentes y ascendentes, donde la opinión de los autores citados tienen gran concordancia con los movimientos que cualquier entidad sufre, dentro de las partidas en el efectivo y equivalente de efectivo la variación fue negativa al haber disminuido del 2017 al 2018 y una variación positiva al haber sufrido un ascenso del 2018 al 2019, como lo mencionaron los autores en el contenido de este trabajo, para las cuentas por cobrar sufrió ascenso, siendo esta de manera desfavorable para la Municipalidad ya que en el corto plazo incremento en 1226.52% por ciento donde se refleja que la Municipalidad no tiene capacidad de cuentas por cobrar, en los inventarios sufrió un ascenso la cual mostró la inversión de los efectivos para el progreso de la Municipalidad al contar con inventario para realizar actividades, mientras que el rubro servicios y otros pagados por anticipado se encuentran con mínimas modificaciones al incremento y disminución.
2. Los activos fijos conocidos también como activos no corrientes cuentan con 3 partidas activas en la Municipalidad de Calca, donde el rubro Inversiones Financieras no sufrió ninguna variación a través de los años entre el 2017-2019, sin embargo año tras año tienen que incrementar esta parita debido a que hay más flujo de dinero en el sector turismo, en la partida propiedad, planta y equipo sufrió una variación del 10.73 por ciento de manera progresiva, y esto implica una inversión de su economía para la adquisición de equipos para una mejor eficacia en los trabajos brindados por la Municipalidad. Cabe mencionar que sus otras cuentas del activo van en incremento debido a la naturaleza misma de la entidad ya que tiene varios circuitos turísticos y para ello se desembolsan para la elaboración de estudios de pre inversión, de expediente técnico, gasto por la compra de objetos de valor como pinturas, esculturas y gasto por la compra de bienes culturales como libros y textos para bibliotecas. Quedando pendiente hacer

inversiones en los activos financieros para que le generen más ingresos y así poder financiar sus actividades la municipalidad.

3. Los activos a nivel global en el estado de situación financiera de la Municipalidad Provincial de Calca-Cusco, período 2017-2019 incrementaron año tras año. Tal es así que pasó de S/ 184,650,638.76 (2017) a S/ 226,100,932.06 (2019), lo que en el global de activos para una Municipalidad muestra la capacidad con la que cuenta para poder realizar operaciones como a corto y largo plazo, esto quiere decir que sus activos circulantes como sus activos fijos se encuentran acorde a una entidad en los tiempos de ahora, quedando pendiente la inversión de los activos en beneficio de la población calqueña.

VII. RECOMENDACIONES

1. Sobre los activos circulantes en el rubro cuentas por cobrar que son a corto plazo, la Municipalidad Provincial de Calca-Cusco debe hacer disminuir, sabiendo que del 2017 al 2019 sufrió un aumento significativo y para ello debe ejecutar procedimientos de concientización a la población en general para que cumplan con sus obligaciones, pago de tributos en los tiempos establecidos y en su totalidad.
2. Sobre los activos fijos en el rubro inversiones financieras (neto), la Municipalidad Provincial de Calca-Cusco debe incrementar año tras año, sabiendo que del 2017 al 2019 no sufrió ningún cambio y para ello debe establecer políticas de inversión, ya sea comprando acciones de empresas financieras y no financieras y así generar más dinero (liquidez) del que se tenía al principio.
3. Sobre los activos, la Gerencia Municipal de la Municipalidad Provincial de Calca-Cusco tiene que tomar decisiones pertinentes para cumplir a cabalidad sus fines que no son otros, que la satisfacción de las necesidades de la población de Calca a través de las inversiones en el desarrollo de programas, actividades y proyectos.
4. Se recomienda que en los próximos trabajos de investigación con relación a los activos se tomen más años en el estudio ya que en el 2020 se vio afectada el normal desarrollo de las actividades de la Municipalidad debido a la pandemia para poder ver las variaciones que sufre los activos en el estado de situación financiera ante las circunstancias que vive el país.

REFERENCIAS

- Altuve G, J. G. (2014, Julio-diciembre). Rentabilidad de la variable activo corriente o circulante. *Actualidad Contable Faces*, 17(29), 5-17. ISSN: 1316-8533
- Belevan Tamayo, D. R. (2019). *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*. Repositories UP. Retrieved 12 06, 2020, from <https://bit.ly/3oCVk37>
- Bendezu Mejia, C., & Vergiu Canto, J. (2007, mayo). Los indicadores financieros y el Valor Económico Agregado (EVA) en la creación de valor. *Industrial Data Universidad Nacional Mayor de San Marcos Lima, Perú, Vol. 10 (42-47)*, 7. ISSN: 1560-9146
- Betancourt Gonzaga, V. A., Herrera Freire, A. H., Vega Rodríguez, S. R., & Vivanco Granda, E. C. (2013, mayo). Razones financieras de liquidez en la gestión empresarial para toma de decisiones. *Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, 24(46), 151-160. ISSN: 1609-8196
- Blázquez Santana, F., Dorta Velázquez, J. A., & Verona Martel, M. C. (2006, Julio 28). Factores del crecimiento empresarial. Especial referencia a las pequeñas y medianas empresas. *INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 16(28), 43-56. ISSN: 0121-5051
- Cananhuire Montufar, A. E., Endara Mamani, F., & Morante Ríos, E. A. (2015). *¿Cómo hacer la tesis universitaria? Una guía para investigadores* (Primera ed., Vol. 1). Depósito legal en la biblioteca Nacional del Perú N° 2015-10952. ISBN: 978-612-00-2031-9
- Cárdenas Roldan, C. A., & Cuervo Gallegos, G. J. (2017). *Análisis de variaciones como resultado de la implementación de las NIF en los estados financieros de las empresas del grupo 1 en Colombia*. Pontificia Universidad Javeriana facultad de Ciencias Económicas y Administrativas carrera de Contaduría Pública Bogotá, D. C., 2017. Retrieved 12 05, 2020, from <https://bit.ly/3nJNFiw>

- Clara Masvidal, A. (2017, julio). *Inventory drivers in a pharmaceutical supply chain A framework for optimized inventory management derived from an analytical approach*. Master Thesis. Retrieved noviembre 31, 2020, from <https://bit.ly/2M1wFHc>
- Dávalos Quiroz, M. S. (2018, 12 2). Banking financing analysis for the fishing sector in el Cantón Manta, Ecuador, 2016. *Revista Universidad y Sociedad*, 10(5), 34-43. <https://bit.ly/3iDR9C9>
- Díaz Llanes, M. (2015, abril-junio). El análisis de los Estados Financieros en un entorno dinámico y gerencial de la empresa. Universidade Regional de Blumenau - *Revista Universo Contábil*, 7(2), 121-140. ISSN: 1809-3337
- Fernández Mejía, J., & Uribe, M. J. (2016, enero-junio). Análisis de procesos explosivos en el precio de los activos financieros: evidencia alrededor del mundo. *Revista Finanzas y Política Económica*, 8(1), 83-103. ISSN: 2248-6046
- Galarreta Quinto, D., & Quispe Solano, M. A. (2019, noviembre 22). *NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo y su incidencia en los estados financieros y el impuesto a la renta en las empresas de construcción de edificios completos, en el Distrito de Miraflores, año 2018*. Repositorio académico UPC. Retrieved noviembre 15, 2020, from <https://bit.ly/3sAVniB>
- Graca Azevedo, Oliveira, J., & Freitas Couto, M. A. (2020, mayo 12). Compliance with intangible assets disclosure requirements: study of Portuguese non-financial companies. *Contaduría y administración*, 64(4), e127. <https://bit.ly/39cADG5>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. d. P. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta ed., Vol. 1). McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. de C.V. ISBN: 978-1-4562-2396-0
- Icart Isern, M., & Canela Soler, J. (1998, febrero). The use of hypothesis in scientific research. *Atención Primaria*, 21(3), 172-178.

- Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2020). *Perú: estimaciones y proyecciones de población por departamentos, provincia y distrito, 2018-2020* (Boletín especial N°26 ed., Vol. 26). INEI. <https://bit.ly/3i3boZG>
- International Financial Reporting Standard. (2017, 01 31). *NIC*. International Financial Reporting Standard. Retrieved 10 10, 2020, from <https://www.ifrs.org/>
- International Public Sector Accounting Standards Board. (2015). International Federation of Accountants. In *Manual Of International Pronouncements On Public Sector Accounting* (International Federation of Accountants ed., Vol. 1, p. 947). International Public Sector Accounting Standards Board. ISBN: 978-1-60815-183-7
- International Public Sector Accounting Standards Board. (2020, 01 31). *NICSP1*. International Public Sector Accounting Standards Board. Retrieved 10 28, 2020, from <https://www.ipsasb.org/>
- Lettau, M., & Pelger, M. (2019, 08 12). Estimating latent asset-pricing factors. *Journal of Econometrics*. *American Psychological assoc*, 218. <https://bit.ly/3i5h0Cw>
- Mejía Sáenz, K., Reyes Romero, C., & Sánchez Carlessi, H. (2018). *Manual de términos de investigación científica, tecnológica y humanística* (Primera ed., Vol. 1). ©Universidad Ricardo Palma. ISBN N° 978-612-47351-4-1
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2020). *Glosario de la Contabilidad Pública*. MEF. Retrieved 10 29, 2020, from <https://www.mef.gob.pe/es/glosario-contabilidad>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2020). *Texto ordenado del plan contable gubernamental*. Resolución directorial N° 001-2018-EF/51.01. Retrieved 11 12, 2020, from https://www.mef.gob.pe/contenidos/archivos-descarga/RD003_2019EF_Texto_Ordenado_PCG.pdf

- Montes Salazar, C. A., Montilla Galvis, O. d. J., & Mejia Soto, E. (2006, 09 28). Análisis del marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros conforme al modelo internacional IASB. *Scielo*, 22(101), 61-83. ISSN 0123-5923
- Nava Rosillón, M. A. (2009, octubre-diciembre). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista Venezolana de Gerencia*, 14(48), pp. 606-628. ISSN: 1315-9984
- Peñalosa Palomeque, M. (2008, enero-junio). Administración del capital de trabajo. *Perspectivas*, 1(21), 161-172. ISSN: 1994-3733
- Rodríguez Pérez, G., Slof, E. J., & Torrent Canaleta, M. (2013). Assessing the Impact of Fair-Value Accounting on Financial Statement Analysis A Data Envelopment Analysis Approach. *Dialnet*, 47(1), 61-84. ISSN 0001-3072
- Sincerre, B. P., Sampaio, J., Famá, R., & Flores, E. S. (2019, January-February). The Impact of Private Equity and Venture Capital Funds on post-IPO Operational and Financial Performance in Brazilian invested companies. *BBR. Brazilian Business Review*, 16(1), 87-101. DOI: 10.15728/bbr.2019.16.1.6
- Tamayo y Tamayo, M. (2004). *El proceso de la investigación científica* (Cuarta ed., Vol. 1). Grupo Noriega editores. <https://bit.ly/3qdtgDR>
- Xi Li, R. B., & Shivakumar, L. (2015). Contractibility and transparency of financial statement information prepared under ifrs: Evidence from debt contracts around IFRS adoption. *Journal of Accounting Research*, 53(5), 915-963. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5240119>

ANEXOS

Anexo 1.

Matriz de operacionalización de variables

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Activo	Activo recurso controlado por una entidad como consecuencia de hechos pasados y de los cuales la entidad espera obtener en el futuro beneficios económicos o potenciales de servicios. ... Los activos contingentes no se reconocen, sólo se revelan en notas a los estados financieros. (Ministerio de Economía y Finanzas,2020)	Los activos llegando a ser un recurso muy importante para la entidad, los activos circulantes o activos corrientes toman gran importancia, porque serán las que se llegue a utilizar de manera más continua, generando ingresos o activos propiamente dichas, para su aplicación y crecimiento.	Activos circulantes. - Los activos corrientes, se componen de efectivo y los recursos que se espera se conviertan en efectivo al ser vendidos o consumidos dentro de un año o en el ciclo normal de operaciones, el que sea más largo. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020)	*Efectivo y equivalente de efectivo *Inversiones disponibles *Cuentas por cobrar (neto) *Otras cuentas por cobrar (neto) *Inventarios (neto) *Servicios y otros pagados por *Anticipado *Otras cuentas del activo	de razón
			Activos fijos. - El activo no corriente es una parte importante de la empresa y de su estructura financiera ya que, este tipo de activos, al no poder hacerse líquidos en un plazo corto de tiempo, no pueden respaldar las necesidades de dinero en efectivo que la empresa pueda tener en el corto plazo. (Normas Internacionales de Información Financiera,2020)	*Cuentas por cobrar largo plazo *Otras cuentas por cobrar a largo plazo *Inversiones (neto) *Propiedades de inversión *Propiedad, planta y equipo (neto) *Otras cuentas del activo (neto)	

Anexo 2.

Base Legal

Base legal
<ul style="list-style-type: none">● Ley n°28708 - Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad y su modificatoria Ley N°29537● Ley N°29401 - Ley de Reforma de los artículos 80° y 81° de la Constitución Política del Perú● Ley N°28112 - Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público● Ley N°30381, que modifica la denominación de la unidad monetaria del Perú de Nuevo Sol a Sol● Resolución Directoral N°010-2015-EF/93.01, que aprueba el Plan Contable Gubernamental 2015 y su modificatoria● Resolución Directoral N°003-2016-EF/51.01, que aprueba la Directiva N°001-2016-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 N°006-2011-EF/93.01, que aprueba la Directiva N°002-2011-EF/93.01 Instrucciones Generales para conciliación de Saldos por Operaciones recíprocas entre entidades del Sector Público● Resolución Directoral N°009-2016-EF/51.01, que aprueba la Directiva N°003-2016-EF/51.01, Información Financiera, Presupuestaria y Complementaria con Periodicidad Mensual, Trimestral y Semestral● Texto Ordenado de la Directiva N°004-2015-EF/51.01● Resolución Directoral N°014-2017-EF/51.01.

Anexo 3.

Estado de Situación Financiera - MEF

Ministerio de Economía y Finanzas
Dirección General de Contabilidad Pública

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CALCA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
EJERCICIO 2017 - 2018
(En Soles)

Entidad: 0773 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CALCA
Dep.: 08 CUSCO Prov.: 04 CALCA Dis.: 01 CALCA

Por los Años Terminados al 31 de Diciembre de:

Por los Años Terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	2018	2017	CONCEPTO	2018	2017
ACTIVO			PASIVO Y PATRIMONIO		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente al Efectivo	12,857,634.85	13,460,949.24	Sobregiros Bancarios	11,930.84	
Inversiones Financieras			Cuentas por Pagar a Proveedores	598,818.05	4,078,701.54
Cuentas por Cobrar (Neto)	278,646.79	21,005.83	Impuestos, Contribuciones y Otros	411,284.74	547,786.03
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	61,116.00		Remuneraciones y Beneficios Sociales	368,258.71	324,035.63
Inventarios (Neto)	580,236.76	447,387.08	Obligaciones Previsionales	125,473.69	99,896.84
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	477,638.54	454,471.27	Operaciones de Crédito		
Otras Cuentas del Activo	998,999.74	2,413,256.88	Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	101,307.58	
			Otras Cuentas del Pasivo	152,627.19	146,165.48
			TOTAL PASIVO CORRIENTE	1,769,700.80	5,196,585.52
			PASIVO NO CORRIENTE		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	15,254,272.68	16,797,070.30	Deudas a Largo Plazo		101,307.58
ACTIVO NO CORRIENTE			Cuentas Por Pagar a Proveedores		
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo			Beneficios Sociales	175,445.99	175,445.99
Otras Ctas por Cobrar a Largo Plazo		562.15	Obligaciones Previsionales		
Inversiones Financieras (Neto)	538,534.69	538,534.69	Provisiones	333,880.62	333,880.62
Propiedades de Inversión			Otras Cuentas del Pasivo		
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	167,488,015.38	151,262,841.76	Ingresos Diferidos		
Otras Cuentas del Activo (Neto)	19,253,211.88	16,051,629.86	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	509,326.61	610,634.19
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	187,279,761.95	167,853,568.46	TOTAL PASIVO	2,279,027.41	5,807,219.71
			PATRIMONIO		
			Hacienda Nacional	177,570,504.26	162,691,420.71
			Hacienda Nacional Adicional		
			Resultados No Realizados	1,272,914.79	1,272,914.79
			Resultados Acumulados	21,411,588.17	14,879,083.55
			TOTAL PATRIMONIO	200,255,007.22	178,843,419.05
TOTAL ACTIVO	202,534,034.63	184,650,638.76	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	202,534,034.63	184,650,638.76
Cuentas de Orden	25,599,037.34	23,480,440.39	Cuentas de Orden	25,599,037.34	23,480,440.39

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CALCA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
EJERCICIO 2019
(En Soles)

Entidad: 0773 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CALCA

Dep.: 08 CUSCO Prov.: 04 CALCA Dis.: 01 CALCA

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	16,175,240.11	12,857,634.85	Sobregiros Bancarios		11,930.84
Inversiones Financieras			Cuentas por Pagar a Proveedores	4,170,080.68	597,139.72
Cuentas por Cobrar (Neto)	558,071.44	278,646.79	Impuestos, Contribuciones y Otros	783,132.46	411,284.74
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	78,709.50	61,116.00	Remuneraciones y Beneficios Sociales	383,908.32	369,937.04
Inventarios (Neto)	1,132,290.79	580,236.76	Obligaciones Previsionales	125,989.69	125,473.69
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	472,779.60	477,638.54	Operaciones de Crédito		
Otras Cuentas del Activo	2,038,533.56	998,999.74	Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	101,307.58	101,307.58
			Otras Cuentas del Pasivo	265,462.52	152,627.19
			TOTAL PASIVO CORRIENTE	5,829,881.25	1,769,700.80
			PASIVO NO CORRIENTE		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	20,455,625.00	15,254,272.68	Deudas a Largo Plazo		
ACTIVO NO CORRIENTE			Cuentas Por Pagar a Proveedores		
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo			Beneficios Sociales	175,445.99	175,445.99
Otras Ctas por Cobrar a Largo Plazo			Obligaciones Previsionales		
Inversiones Financieras (Neto)	538,534.69	538,534.69	Provisiones	423,868.91	333,880.62
Propiedades de Inversión			Otras Cuentas del Pasivo		
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	182,825,498.46	167,488,015.38	Ingresos Diferidos		
Otras Cuentas del Activo (Neto)	22,281,273.91	19,253,211.88	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	599,314.90	509,326.61
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	205,645,307.06	187,279,761.95	TOTAL PASIVO	6,429,196.15	2,279,027.41
			PATRIMONIO		
			Hacienda Nacional	198,982,092.43	177,570,504.26
			Hacienda Nacional Adicional		
			Resultados No Realizados	1,272,914.79	1,272,914.79
			Resultados Acumulados	19,416,728.69	21,411,588.17
			TOTAL PATRIMONIO	219,671,735.91	200,255,007.22
TOTAL ACTIVO	226,100,932.06	202,534,034.63	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	226,100,932.06	202,534,034.63
Cuentas de Orden	32,037,259.50	25,599,037.34	Cuentas de Orden	32,037,259.50	25,599,037.34