



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES
Y FINANCIERAS**

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**ANÁLISIS COMPARATIVO E INTERPRETACIÓN DEL ESTADO
DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE CARACOTO 2015-2016**

Bach. JAVIER EDER QUISPE ROQUE

ASESOR:

CPC. MARTIN ROBINZON YANQUI QUISPE

**PARA OPTAR AL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

JULIACA – PERÚ

2018

DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo a mi familia,
que me apoyo y motivó en la realización
del trabajo de suficiencia.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mi familia por el apoyo brinda en el transcurso de mis estudios y el logro de mis objetivos, a mis docentes por lo inculcado.

INTRODUCCIÓN

Los estados financieros es una de las bases para llevar una evaluación acerca de la capacidad y el desempeño de los municipios, que puede evidenciar los resultados acerca de la gestión del administrador de recursos y cómo generar el dinero necesarios para tomar decisiones futuras.

La importancia de la información financiera radica en que las decisiones buenas o malas se toman con base a la veracidad y análisis de la información financiera de las entidades del sector público. Para ello, es necesario realizar un análisis financiero del año fiscal del distrito de la ciudad de Caracoto.

El presente informe tiene como finalidad dar a conocer el análisis comparativo del estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de Caracoto, de la gestión del señor alcalde Hipólito Luque Quispe de los años 2015-2018 sobre los movimientos económicos que realiza la entidad pública en beneficio de la sociedad y el Desarrollo Local del Distrito de Caracoto.

RESUMEN

En el presente estudio de suficiencia profesional lleva como título análisis comparativo e interpretación del estado de situación financiera de la municipalidad distrital de Caracoto de los años 2015 – 2016.

La Municipalidad del Distrito de Caracoto es una entidad pública del país es una de los 05 distritos que conforman la provincia de San Román, ubicada en el Departamento de Puno, dependiente del Gobierno Regional de Puno, Perú.

El Estado de Situación Financiera Gubernamental tiene como objetivo brindar información a los órganos reguladores (Oficina del Contralor General Republica, y la entidad de Congreso de la Republica MET) en los que se persigue y reporta la Situación Económica, Financiera y el Patrimonial.

Se realizó el análisis comparativo e interpretación del Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Distrital de Caracoto para los años 2015 - 2016 para analizar la variación estructural en el patrimonio debido a la acción de los cambios que determina el flujo financiero.

Lo anterior favoreció para la formulación de las conclusiones, las cuales pretenden hacer énfasis en la ejecución presupuestal que se realiza en cada periodo de tiempo de manera que se tomen decisiones determinantes para la eficiencia y eficacia de los recursos públicos del estado.

ABSTRACT

The title of this work on professional sufficiency is a comparative analysis and interpretation of the financial situation of the district municipality of Caracoto for the years 2015 - 2016.

The District Municipality of Caracoto is a public entity of the state is one of the 05 districts that make up the province of San Román, located in the Department of Puno, under the administration of the regional government of Puno, Peru.

The purpose of the Government's Financial Situation Statement is to provide information to the governing bodies (Office of the Comptroller General of the Republic, Congress of the Republic, M.E.F. Sunat) where it summarizes and reports the Economic, Financial and Patrimonial Situation.

The comparative analysis and interpretation of the State of Financial Situation of the District Municipality of Caracoto for the years 2015 - 2016 was carried out to analyze the structural variation in equity due to the action of the changes that determines the financial flow.

The foregoing favored the formulation of the conclusions, which seek to emphasize the budget execution that occurs in each period of time so that decisive decisions are made for the efficiency and effectiveness of the state's public resources.

Contenido

DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO	4
INTRODUCCIÓN	5
RESUMEN	6
ABSTRACT	7
CAPÍTULO I	11
1.1 PLANTEAMIENTO DEL TEMA	11
1.2 OBJETIVO.....	12
1.3 JUSTIFICACIÓN	12
CAPÍTULO II	13
MARCO TEÓRICO	13
2.1 ANTECEDENTES	13
2.2 BASES TEORICAS	15
2.3 DEFINICIÓN DE TERMINOS	30
CAPÍTULO III	31
CONTEXTO DE LA ENTIDAD.....	31
3.1 Referencia institucional	31
3.2 Localización.....	31
3.3 Misión y visión institucional	32

Misión	32
Visión.....	32
3.4 Reseña histórica.....	32
3.5 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	34
CAPÍTULO IV.....	35
RESULTADOS	35
4.1 ANÁLISIS ACERCA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	35
Análisis comparativo	36
Análisis acerca de las Tendencias	38
Estados Financieros Proporcionales	39
Indicadores financieros.....	40
Análisis financiero asistido por computadora	40
CAPÍTULO V.....	42
APORTE DEL CASO PRÁCTICO	42
ANÁLISIS COMPARATIVO E INTERPRETACIÓN DE LAS NOTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	42
5.1 Nota: 03 efectiva y equivalente de efectivo	43
5.2 Nota 07 inventarios (netos).....	47
5.3 Nota 08 servicios y otros pagados por anticipado	48
5.4 Nota 09 otras cuentas del activo	48

5.5 Nota 10 cuentas por cobrar a largo plazo	48
5.6 Nota 11 otras cuentas por cobrar a largo plazo	49
5.7 Nota 14 propiedades planta y equipo (neto).....	49
5.8 Nota 17 cuentas por pagar a proveedores	52
5.9 Nota 18 impuestos contribuciones y otros	53
5.10 Nota 19 remuneraciones y beneficios sociales.....	54
5.11 Nota 24 deudas a largo plazo	54
5.12 Nota 25 cuentas por pagar a proveedores	54
5.13 Nota 26 beneficios sociales	54
5.14 Nota 29 otras cuentas del pasivo.....	55
5.15 Nota 31 hacienda nacional	55
5.16 Nota 34 resultados acumulados	56
5.17 Nota 35 cuentas de orden	56
CONCLUSIONES	58
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	59
ANEXOS.....	62

CAPÍTULO I

1.1 PLANTEAMIENTO DEL TEMA

Los estados financieros integrados de la “Municipalidad de Caracoto y de otras entidades, Mancomunidades Municipales, Institutos Viales Provinciales y los Organismos Públicos Descentralizados, suministran información sobre la situación financiera y los resultados de la gestión, necesarios para la rendición de cuentas y para la toma de decisiones”, facilitando el control y la fiscalización de la gestión pública a cargo de los órganos rectores del Sistema Nacional de Control y a la ciudadanía en general. “El estado de situación financiera o balance general constituye un documento final que muestra en cifras el resultado de las operaciones de la entidad a una fecha determinado en el que se establece el estado de situación financiera de los rubros que asumen múltiples funciones, así mismo cuando se comparan en el tiempo nos muestran las variaciones de su estructura patrimonial por acción de los cambios que determinan el flujo financiero”.

1.2 OBJETIVO

El presente trabajo tiene por objetivo analizar e interpretar el estado de Situación Financiera de la Municipalidad Distrital de Caracoto 2015-2016.

1.3 JUSTIFICACIÓN

En el Perú el estado peruano destina presupuesto hacia las municipalidades distritales con la finalidad de ejecutar el techo presupuestal para un determinado periodo, donde año tras año se presenta a través de los estados financieros y presupuestarios.

Al realizar una comparación de dos periodos de tiempo se puede reflejar la variación de la estructura patrimonial por acción de cambios que determina el flujo financiero.

Es por ello que se pretende realizar un análisis comparativo e interpretación del estado de situación financiera de la municipalidad Distrital de Caracoto.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES

Según el autor; Ribbeck, Ch. (2014) en su investigación realizado cuyo título lleva “Análisis e interpretación de estados financieros: herramienta clave para la toma de decisiones en las empresas de la industria metalmecánica del distrito de Ate Vitarte”, de la universidad San Martín de Porres, de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras. El presente estudio, tuvo la finalidad: Determinar la influencia del análisis e interpretación de estados financieros en el proceso de toma de decisiones en empresas de la industria de metal mecánica. Se aprobó la hipótesis propuesta, a saber, Análisis e interpretación de estados financieros como estrategia de instrumento contable para alcanzar metas organizacionales con influencia en el proceso de toma de decisiones en empresas de la industria y se llegó a la conclusión, que el valor Económico Agregado - EVA es uno de los mecanismos clave en la planificación estratégica,

aunque considera este instrumento un factor importante para lograr el análisis de los flujos de caja, retornos de inversión y patrimonio, por lo que no toma decisiones de inversión adecuadas.

2.2 BASES TEORICAS

2.2.1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Definición:

El Estado, acerca de la situación financiera es uno de los estados financieros básicos que informa en una fecha específica la situación financiera de una empresa y se compila con Activos, Pasivos y los patrimonios. Es muy importante para los accionistas (saber que se han utilizado los recursos), “para el Estado (como forma de saber que los impuestos se están determinando correctamente), para los accionistas (obtener crédito de forma segura con los recursos disponibles) y para los gerentes (permitiendo decidir sobre la capacidad de gestión de la empresa, sobre la rotación de dicho inventario como cuentas por cobrar, los pasos a seguir para su cumplimiento y obligaciones a largo plazo, etc.)” (Gestión, 2013)

Criterios que miden la situación financiera

“Las situaciones financieras de una empresa es uno de los diagnósticos basados en una serie de variables contables que pueden medir el desempeño de una empresa, con el único fin de tomar una decisión enfocada de acuerdo a la solución de las dificultades” (ESAN , 2015).

Para realizar un seguimiento de las situaciones financieras de la empresa, debe comenzar con un balance, de la misma manera conocido como estado financiero. Por tanto, se tiene que tener como cuenta estos tres conceptos: solución, sostenibilidad y productividad.

El análisis sobre la solvencia de las empresas muestra el estado de las acciones a corto plazo. “Cabe señalar que esta variable tiene como objetivo estimar la capacidad de un tercero para cumplir con sus obligaciones, pero no debe confundirse con el concepto de liquidez, que mide la disponibilidad inmediata de efectivo. El salario está relacionado con los activos corrientes en el año calendario correspondiente y puede explicarse por la capacidad de pago a corto plazo” (ESAN , 2015).

De la misma manera, la estabilidad se convierte en el estado ideal de la empresa luego de haber cumplido un período de mejoría. No se trata de una de las situaciones de estancamiento, solamente de un crecimiento de manera continuo que va acorde con el ritmo de la temporada sin permitir que las empresas entren en un estado de inestabilidad.

Por otro lado, la productividad es igual a la rentabilidad acerca de la empresa, como muestra la prosperidad y productividad de la empresa. La definición sobre la productividad se refiere a las relaciones entre los bienes y sobre todo de los servicios que fueron producidos y de igual manera sobre los recursos invertidos en el proceso de producción para que se pueda obtener una mayor cantidad sobre los bienes y los servicios a menor costo.

“El análisis tridimensional permite a la empresa conocer su situación financiera en base a las dos variables: una de ellas es la descriptiva y la otra es la numérica. La primera proporciona el valor monetario que la empresa ha recibido por fondos e inversiones reconocidos”; (ESAN , 2015).

Características:

- a) **Comprensivos:** Todas las actividades se deben de integrar para operaciones de la empresa.
- b) **Consistencias:** las informaciones contenidas deben ser totalmente coherentes y lógicas para efectos acerca de la información.
- c) **Relevancias:** “debería contribuir a enseñar los puntos primordiales del manejo de la organización, este tipo de característica que ayudara a ejercer con predominación sobre las elecciones económicas de los que la usan, para la evaluación de los hechos previos, presentes o los futuros, o bien confirmar o arreglar evaluaciones llevadas a cabo antes” (Candiotti Galvez, 2014)
- d) **Confiabilidad:** Deben ser reflejos fieles sobre la realidad financiera de las empresas.
- e) **Comparabilidad:** “se necesita que logren compararse con otros periodos de la misma organización con el objetivo de detectar las tendencias de el caso financiera” (Candiotti Galvez, 2014)

ELEMENTO	CONCEPTO
ACTIVOS	Es uno de los recursos controlados por la compañía como consecuencia de eventos previos y cuyos beneficios

	económicos en un futuro se espera que fluyan a la organización.
PASIVOS	Ahora es obligación de la empresa hacer el éxito anterior, donde y cancelar la entidad esperando perder los recursos que combinan beneficios económicos.
PATRIMONIO CONTABLE	Este es el valor residual de los activos de la entidad, si se han descontado todas las obligaciones.

Fuente: (Candiotti Galvez, 2014)

Ordenación y formato de las partidas del estado de situación financiera:

Estas normas específicas que los conceptos que componen el estado acerca de las situaciones financieras se presentan con base en la liquidez, en términos de activos, y pasivos si existen pasivos” (NIIF, 2012)

- a) Se pueden incluir otros elementos, como el tamaño, la naturaleza o la función o el conjunto de elementos del mismo elemento, la presentación separada relacionada con la comprensión de la situación financiera de la microempresa, y
- b) “De acuerdo a las denominaciones usadas y la ordenación sobre las partidas o las agrupaciones de partidas semejantes van a poder

modificarse conforme con la naturaleza de la micro - empresa y de sus transacciones, para proporcionar informaciones que sea importante para la comprensión de el caso financiera sobre la microempresa” (NIIF, 2012)

Informaciones a revelar en los estados de situaciones financieras en las notas

- a) Efectivos y los equivalentes según los efectivos
- b) Sobre las Inversiones
- c) Acreedores comerciales y las otras cuentas para cobrar y que sean separadas de las cuentas por cobrar a terceros y las cuentas por cobrar de los saldos de ingresos (o acumulados).
- d) Cuando no hay garantía de cobrar crédito comercial, debe configurar una cuenta que muestre la vulnerabilidad de las cuentas por cobrar (provisión)
- e) Inventarios que muestren por separado las cuantías:
 - Puesta a la venta en funcionamiento normal.
 - Debe consumirse en forma de materiales o insumos, en el proceso productivo o en la prestación de servicios.
- f) Propiedades, plantas y equipos que se puede ver según el valor de la depreciaciones acumuladas.

- g) “Los acreedores comerciales y las otras cuentas por costear, que se pueden evidenciar por separado los montos por costear a los proveedores, ingresos diferidos y costos acumulados por costear”
- h) Obligación financiera.
- i) Obligación laboral.
- j) Pasivos por los impuestos.
- k) Provisiones: La identificación de las valoraciones del pasivo corriente no es segura, como la correspondencia, la fecha de liquidación o pago, o su monto.
- l) Patrimonio, “que comprende partidas tales como capital pagado, ganancias acumuladas y utilidad o pérdida del ejercicio”. (NIIF, 2012)

Detalles importantes del Estado de Situación Financiera

- a) Los activos están escritos en el lado izquierdo de los informes.
- b) Los pasivos se escriben a la derecha del informe y los pasivos totales se colocan en la última cuenta registrada.
- c) Los capitales se escriben a la derecha, con uno o dos espacios debajo del pasivo total. Para obtener este monto debes restar del pasivo el monto total que entregas al inmueble; Por lo tanto:

Total de Activos		96472.29
Menos: Total de Pasivos	—	62551.60
Nos da el Capital:		33920.69

- d) Al final del documento, se traza la línea doble, para indicar que el monto está equilibrado (solo en suma), y sume los activos totales en la columna de la izquierda y los pasivos totales en la derecha.
- e) Los títulos activos, pasivos y los capitales, van en el centro, preferiblemente, al igual que el encabezamiento. (Rodríguez, 2015)

2.2.2 ESTADOS FINANCIEROS

Definición

“Los estados financieros (denominados como estados contables o las cuentas anuales) son uno de los documentos que muestran informaciones financieras y financiera estructurada, como activos y pasivos de la empresa”(Bermaris, 2019)

“Los estados financieros son uno de los documentos importantes para cualquier empresa porque nos permiten interpretar y analizar esta información mostrándonos información económica y financiera de manera estructurada, para tomar decisiones que beneficien a la empresa con base en el análisis anterior” (Bermaris, 2019)

“El propósito de los estados financieros es brindar informaciones de acuerdo a la situación financiera, conforme al desempeño financiero y las diferencias en las empresas. Este tipo de informaciones deberían ser útil para una amplia gama de los usuarios al tomar sus decisiones financieras; Los usuarios clave incluyen trabajadores de la empresa, inversores, acreedores,

clientes, agencias gubernamentales y, por último, ciudadanos” (Videla Hintze , 2007, pág. 2)

Balance general

El balance general, “También conocido como balance, balance contable o estado de patrimonio, es un estado financiero que refleja la información económica y financiera de la empresa en un momento dado. Se divide en tres activos: activo, pasivo y patrimonio neto”. (Sevilla Arias, 2018)

Según; Prieto, (2010). Las divisiones principales del balance son:

a) El activo.

“Representando las utilidades y derechos de la empresa, en este concepto de utilidades se encuentran el efectivo, inventarios, activos fijos, cuentas por cobrar, inversiones en los papeles de mercado, valoraciones, etc.” (Prieto Hurtado, 2010, pág. 27)

Como a continuación se muestra:

- **Circulantes:** “Estos incluyen una serie de derechos, beneficios o créditos que se pueden cambiar efectivamente al final del año fiscal o menos de un año. En una cuenta separada, esto incluye”: (Martínez, 2019)
 - Cajas
 - Los Bancos
 - Los Inventarios
 - Las cuentas pendientes sobre el cobro

- **Fijos:** La actividad fija es un inmueble corporativo, real o irreal, que no se convierte efectivamente en el corto plazo y, en general, es fundamental para el buen funcionamiento de la empresa, por lo que no está destinado a la venta. Algunas de las cuentas del libro mayor incluidas en este grupo son:
 - Los Terrenos
 - Los Edificios
 - Las Maquinarias y equipos
 - Mobiliarios y equipos de oficina
 - Equipo de transporte
- **Diferidos:** “en esto aparte hay elementos que no están realmente activos como tarifas y cargos que se pretenden cobrar en el futuro”: (Martínez, 2019)
 - Arrendamiento anticipado
 - Seguro pagado por anticipado
 - Intereses acerca de las obligaciones financieras descontados por anticipado.

b) El pasivo.

Representa “El pasivo total de una empresa, ya sea a corto o largo plazo, son los beneficiarios, generalmente personas u organizaciones, distintos del propietario de la empresa. Pueden ser pasivos bancarios, proveedores, cuentas por pagar, etc”. (Prieto Hurtado, 2010, pág. 27)

- **Circulante:** Esto es sospechoso de empresas que realizan liquidaciones con poca participación en un año. Este se considera un espacio corto y su finalidad debe ser estable en una rotación constante. Algunas de las cuentas incluidas en esta sección son:
 - Impuestos por pagar
 - Obligaciones con el banco
 - Cuentas por pagar a los proveedores y los acreedores
 - Anticipos sobre el clientes. (Martínez, 2019)
- **Largo plazo:** “Esta categoría contiene ciertas contraindicaciones para empresas con plazo superior a un año, como deudas bancarias o documentos que aún no están pendientes de pago”. (Martínez, 2019)
- **Diferido:** “Las expectativas se refieren a préstamos que corresponden a los resultados de años futuros a la fecha del balance, como cobros o devolución de ingresos” (Martínez, 2019).

c) El patrimonio.

Representa una parte de los propietarios de la empresa y, como consecuencia del remanente, del total de activos, es responsable ante terceros.

Esto también se denomina capital social o capital social y superávit.

“El balance es estático, muestra la situación de la empresa en un momento determinado. Es como una fotografía instantánea, la cual puede cambiar de un momento a otro, pero no es acumulativo” (Prieto Hurtado, 2010, pág. 27)

Estructura del balance de situación

“Cada uno de los componentes del patrimonio, activos, pasivos y patrimonio neto, representan grupos de cuentas contables. La suma de ambas partes del mismo resultado es muy importante” (Sevilla Arias, 2018).

Los activos son lo que sucede, los pasivos perdidos y los ingresos netos son los recursos financieros que posee una empresa. Podemos calcular los activos como pasivos más ingresos netos:

$$\text{Activo} = \text{Patrimonio neto} + \text{Pasivo}$$

La estructura del balance general es la siguiente:

ACTIVO	PASIVO
ACTIVO NO CORRIENTE	PATRIMONIO NETO
ACTIVO CORRIENTE	PASIVO NO CORRIENTE
	PASIVO CORRIENTE

Características acerca de los estados financieros

Informaciones

“Si bien la información recopilada en los estados financieros tiende a variar según la legislación específica en el área de cada país, podemos enumerar las siguientes más comunes”: (Uriarte., 2020)

- **Situaciones patrimoniales:** Balances o estados de las situaciones financieras, es decir, apreciaciones generales de las finanzas sobre la organización.
- **Resultados:** Recuentos de las pérdidas y las respectivas ganancias hasta la actualidad
- **Evoluciones de los patrimonios netos:** Comportamientos financieros de cara al patrimonio total de las organizaciones.
- **Flujo de efectivo:** Capacidades sobre los manejos de liquidez de las organizaciones.
- **Memoria:** “También conocido como notas de los estados financieros”.
(Uriarte., 2020)

Contexto

“Los estados financieros también brindan a los lectores información sobre diferentes contextos financieros dentro de la organización, como las condiciones del mercado o las tendencias económicas, útil para predecir y planificar el comportamiento futuro” (Uriarte., 2020).

Comprensibilidad

“Todos los estados financieros deben, independientemente de la especificidad de su avance en materia económica, ser comprensibles y menos viables, sin evitar cuestiones complicadas o situaciones específicas. No se debe olvidar que los mecanismos o las herramienta de comunicación ante todo”.
(Uriarte., 2020)

Relevancia

La información que se muestre en los estados financieros debe ser siempre relevante para los diversos contextos operativos de la organización, considerando los diversos aristas, tales como, intereses inversionistas, líneas estratégicas de la empresa, etc.

Confiabilidad

La información en un estado financiero debe ser clara y precisa, evidencia de error material y, en la medida de lo posible, debe brindar a los lectores confianza y transparencia a las partes interesadas, si las hubiera.

Objetividad

Los reclamos financieros deben ser el producto de una investigación profesional especializada y no un valor subjetivo o especulativo. Debe verificarse y puede verificarse. Para ello, fue desarrollado por un especialista en contabilidad.

Oportunidad

“La elaboración de los estados financieros que se deben observar en el evento, con la periodicidad aplicada, la importancia de lo estratégico y comunicativo, y deben poder conectarlos a la próxima revisión” (Uriarte., 2020).

Provisionalidad

“Cada reclamo económico es temporal, que es una tarea aleatoria que produce resultados parciales y diarios, los cuales deben realizarse para reducir la capacidad de la organización para hacer un diagnóstico financiero correcto” (Uriarte., 2020).

Exhaustividad

“Los estados financieros deben estar completos, es decir, deben mejorar todos los aspectos de la organización y ser económicamente sólidos en su conjunto” (Uriarte., 2020).

Legalidad

En muchos estados, “las empresas deben informar al Estado a través de informes financieros frecuentes, a través de listas comerciales y otras instituciones tributarias. De esta forma, podrá comprender en su totalidad los cambios en la organización y resolver casos de gestión ilícita, corrupción o evasión y responsabilidad fiscal” (Uriarte., 2020)

Estados acerca de los resultados o estados de pérdidas y las ganancias

“Este documento es muy importante para la empresa y su realización incluye la obtención de costos e ingresos de categorías específicas y separadas, de manera que se puedan obtener resultados. Los resultados se pueden obtener antes o después de impuestos” (Raffino, 2020).

Estados sobre las evoluciones del Patrimonio Neto

Según; Raffino (2020). El estado a cargo de esto es información importante sobre el tamaño o la cantidad del patrimonio propiedad de la empresa y las variaciones o cambios que varían con el tiempo. Estas variaciones o cambios son el resultado de diferentes acciones:

- Transacciones realizadas con los propietarios, terceros u accionistas.
- El superávit logrado o también ganancias positivas que aumentan el Patrimonio Neto de una empresa.
- El déficit o pérdidas que provocan un descenso abrupto del Patrimonio Neto de una empresa.

Estado de flujo de efectivo

“Este estado contable está presente en todas las sociedades y su finalidad es informar las diferentes variaciones, modificaciones y movimientos de caja” (Raffino, 2020).

“Los beneficios de la información proporcionada por estos estados financieros son una demostración radical para los gerentes de la capacidad de una empresa para generar dinero o similares. El número de decisiones de los usuarios está realmente relacionado con los resultados que ofrece este estado responsable” (Raffino, 2020).

2.3 DEFINICIÓN DE TERMINOS

1. **ANÁLISIS.-** Podemos entender al término de análisis como un examen que se realiza minuciosamente a un asunto para dar a conocer su estado, factores y todo lo que se relacione a ello.
2. **INTERPRETACIÓN.-** Hace referencia a la explicación de un texto, donde podemos obtener deducciones de un hecho u acción con un fin.
3. **SITUACIÓN FINANCIERA.-** La situación financiera en una entidad es un diagnóstico que se basa en un conjunto de variables contables que nos permiten medir el desempeño de la entidad.
4. **ANÁLISIS COMPARATIVO.-** Es el estudio que se ejecuta por profesionales, el análisis comparativo nos admite establecer relaciones entre dos o más elementos explicando así semejanzas o diferencias.
5. **CRITERIOS.-** Se refiere básicamente al termino juzgar, a la capacidad que se tiene para poder expresar un juicio en relación a algo.
6. **PATRIMONIO.-** Nos referimos al conjunto de bienes y derechos que una persona posee.
7. **MUNICIPALIDAD.-** Es una institución del estado que está facultada para ejercer gobierno, promoviendo el desarrollo de su población satisfaciendo sus necesidades.

CAPÍTULO III

CONTEXTO DE LA ENTIDAD

3.1 Referencia institucional

La Municipalidad “Distrital de Caracoto es una entidad pública del estado es uno de los 4 que conforman la provincia de San Román, ubicada en el Departamento de Puno, bajo la administración del Gobierno regional de Puno, Perú”.

3.2 Localización

- Región: Puno
- Provincia: San Román
- Distrito: Caracoto
- Dirección: Jr. Arequipa N° 100

3.3 Misión y visión institucional

Misión

La Municipalidad del Distrito de Caracoto, como Entidad Pública, tiene como Misión básica servir al pueblo de Caracoteña y promover el desarrollo local, integral y sustentable, mediante la realización de una gestión pública moderna y eficiente, brindando servicios públicos de calidad y promoción económica inversión privada, generando mano de obra en términos de planes, programas y políticas nacionales, regionales y locales.

Visión

Ser, una municipalidad distrital, líder y pionera en la Región Andina en el desarrollo Humano, Económico, Institucional y Social; basados en los principios, éticos y morales de justicia y equidad; conservando y cuidando la ecología y el medio ambiente, en el contexto de una nación descentralizada y con democracia consolidada y un gobierno local integrado, con una gestión municipal moderna, innovadora, eficiente, eficaz y transparente.

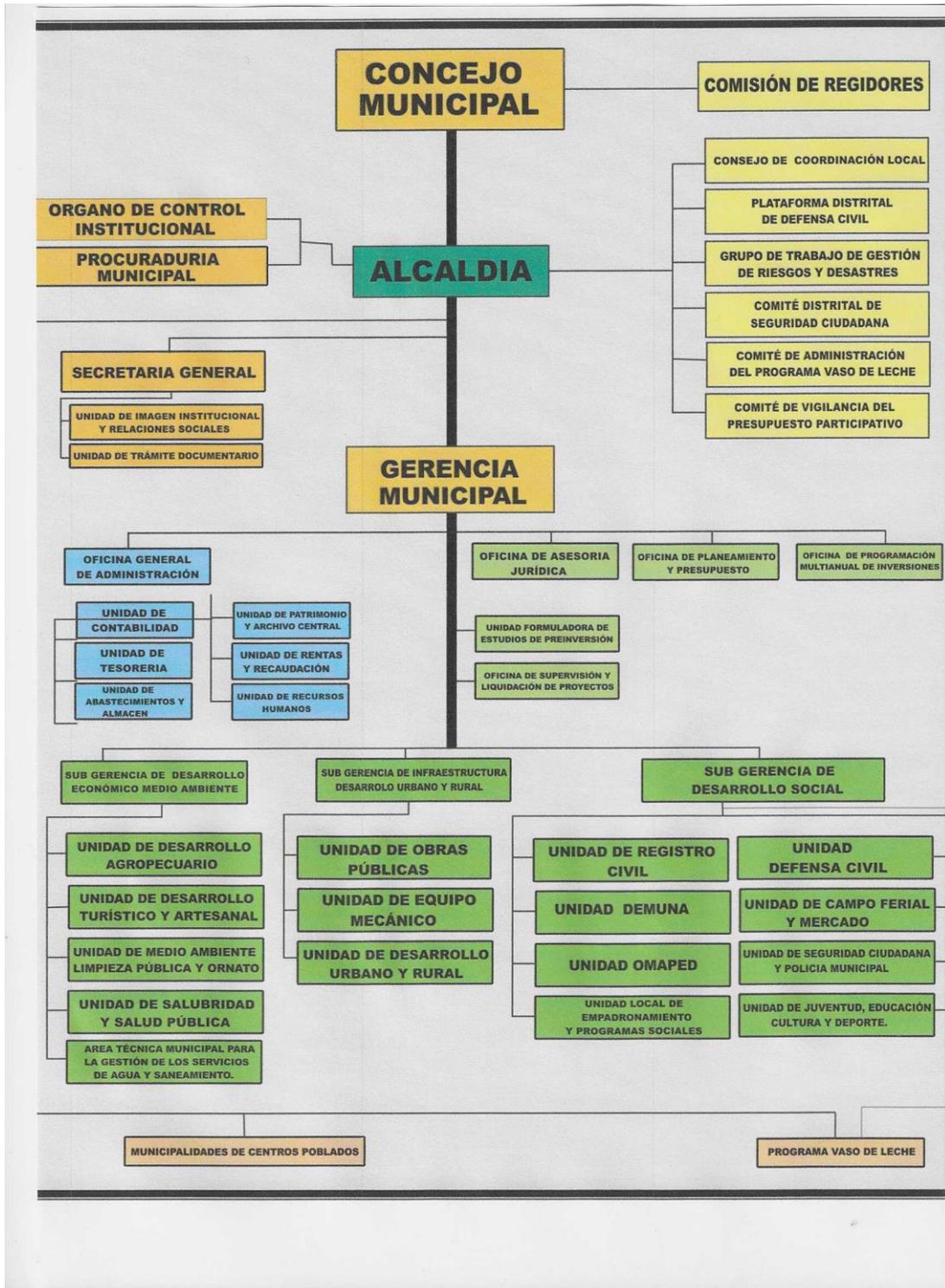
3.4 Reseña histórica

Caracoto, que data del siglo XVI, cuando Diego de Mora, gobernador de la Corona española y capitán del conquistador Francisco Pizarro, fue designado para gobernar y administrar los núcleos de población y recursos naturales y los valles agrícolas ubicados en la tabla collao del hidróge nocuencia del rio rio a Titicaca.

Diego de Mora decidió crear y formar el centro de la ciudad que servirá de conexión y descanso (un bastón) para "los que viven en las ciudades y sobre todo los vecinos significan los españoles que viajaron al norte de la Comarca". (Cusco), aquí es donde nació CALACOTO, que es el nombre original, conocido hasta fines del siglo XVIII, cuando se cambió el nombre a Caracoto. Según él, Caracoto tiene una fundación de casi 350 años como centro de la población, incluidos los de España comenzó a formarse, los motivos, como en la forma de construcción y modelo de crecimiento. Los que lo hacen y permitieron la construcción del templo de San Felipe (Fundado por Santo Domingo de Guzmán), la Plaza de Armas, el Cementerio y diversas áreas residenciales alrededor del edificio. Cuando se construyó la carretera Panamericana, entre las ciudades de Puno y Juliaca, los pobladores se concentraron alrededor del Plaza de Armas y alrededores.

“El 02 de mayo de 1854, durante el segundo periodo de gobierno de Mariscal Ramón Castilla, el congreso de la república dio una Ley General, creando varios distritos, siendo Caracoto, uno de ellos; y desde aunque entonces se celebra el Aniversario de Creación Política del Distrito de Caracoto” (Chaiña Sucasaca, 2014, pág. 9)

3.5 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL



FUENTE: Municipalidad Distrital De Caracoto

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 ANÁLISIS ACERCA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Instrumentos principales sobre los análisis

El análisis financiero es una “ de las herramientas para la toma de las decisiones para conseguir las finalidades propuestos en los procesos de planificación permanente de una empresa. Los administradores deben ser capaces de analizar y traducir la información proporcionada, obtenida con un lenguaje, arte y propósito claros”. (Ballesteros Cerchiaro, 2017)

“Para lograr esto, los administradores o usuarios cuentan con una variedad de herramientas o instrumentos para traducir y analizar información” (Ballesteros Cerchiaro, 2017).

No se utilizan criterios generales, ni se determina cuál es más funcional que el otro ni cómo leer informaciones, la elección debe basarse en los criterios de funcionalidades según el instrumento que mejor se adapte según sea las

necesidades por parte de la empresa entre los que podemos destacar: (Ballesteros Cerchiaro, 2017).

Análisis comparativo

Este tipo de técnicas implica, la comparación de la evolución de los estados financieros y las secciones combinadas con dos fechas o períodos obtenidos de estados financieros comparativos.

“La importancia del análisis del balance no solo es radical para comprender cuál es la situación como se vive o la actualidad de una empresa determinada, por qué está en esa posición, qué circunstancias ganará y cómo se verá afectada el período actual como antes, así como la evolución del tiempo” (Vela, 2017, pág. 5)

Análisis comparativos horizontales puede ser:

- De incrementos y las disminuciones: comparan cifras de distintos periodos del mismo estado financiero.
- De tendencias: análisis sobre varios periodos para poder establecer direcciones y estimaciones de aspectos futuros.

“Comparar aumentos y desintegraciones incluye comparar los números de dos estados financieros consecutivos. A partir de esta comparación, muestra una cuenta en aumento y una cuenta en declive” (Vela, 2017, pág. 5)

Los estados financieros comparativos se preparan mensualmente, trimestralmente o anualmente, por lo que el análisis sirve como base para calcular los estados de flujo de efectivo (Vela, 2017, pág. 5)

Este tipo de análisis se realizan de dos maneras distintas:

- Variaciones en términos monetarios.
- Variación de acuerdo a los porcentajes.

“las maneras de realizar las comparaciones es con la base los datos en un periodo de 01 año, y el resto se tiene que evaluar durante el año en proceso; por ejemplo, considerando como como referencia el año 2012”, se analiza.

(Vela, 2017, pág. 6)

			Variación	
	2013	2012	cantidad	%
efectivo	550,000.00	420,000.00	130,000.00	30,95%

Para determinar las variaciones en cantidades o expresiones monetarias a años posteriores, se resta la base: $S / .550,000$ (de 2013) - $S / .420,000$ (de 2012) = $S / .130,000$ Esto se puede hacer interpretado: la cuenta de efectivo presentó una variación creciente en el año fiscal 2013 de $S / .130,000.00$ con respecto al año fiscal 2012, en términos monetarios. Sin embargo, en términos porcentuales, la cuenta de efectivo presentó un incremento de 30,95% en su saldo, en referencia al año 2012. Al igual que en el ejemplo anterior, solo se puede resaltar la falla o evolución de una cuenta durante un período de tiempo, pero ninguna información complementaria no nos permite identificar las razones que podrían haber llevado a un aumento de efectivo en la empresa. “Para ello, los estados financieros deben ser analizados de manera general e integral con el fin de ver la quiebra de todas las cuentas que crean. Vemos otro ejemplo: intentar evaluar el desempeño de la empresa X, S.A. de C.V. Durante los dos

últimos años se visualizan los saldos anuales y se solicita un diagnóstico de movimientos reportados por la cuenta principal, explicando cuáles son las posibles causas” (Vela, 2017)

Análisis acerca de las Tendencias

“Este tipo de los métodos se usan de manera normal en el proceso de estadística para ver el rendimiento o la evolución de un dato en particular durante un período de tiempo. El análisis financiero se utiliza para observar el desarrollo de un artículo en particular durante varios períodos y para estimar las tendencias futuras” (Vela, 2017).

Para usar este tipo de métodos, es necesario analizarlos los datos de distintos períodos ordenados cronológicamente. El primer año se toma como base y el resto se evalúa en proporción, es decir, la base es igual a un 100% y el resto se conoce como número índice como por ejemplo:

Años	Activos Fijos (millones de soles)
1	12.33
2	18.77
3	22.45
4	44.90
5	47.12

Fuente: (Vela, 2017).

Al considerar el primer año como una de las bases, se le dará un valor de 100 y en el año siguiente se determina su valor de la siguiente manera: $X = \text{Año } 2 * 100 \text{ Año } 1$ $X = 18.77 * 100 = 152.23$ 12.33

Y así de una manera sucesivamente con años siguientes, siempre se ha utilizando el año 1 como una base. La mesa está integrada de la siguiente manera: (Vela, 2017).

Años	Activos fijos	
	Millones	Índice
1	12.33	100
2	18.77	152.23
3	22.45	182.07
4	44.90	364.15
5	38.12	309.16

Fuente: (Vela, 2017).

Se puede observar que la inversión en inmovilizado aumentó significativamente en los años posteriores al año base (año 1), de hecho en el año 3 prácticamente se duplicó y en el cuarto año se duplicó; mientras que en el año 5 bajó a 309,16. (Vela, 2017).

Estados Financieros Proporcionales

Los propios estados financieros muestran la edad de la empresa en un momento determinado. Cada muestra contiene información que, como los rayos X, indica el estado actual de una entidad en particular, la fuente de donde están los recursos, los recursos están almacenados, quién vende, qué costos, las ganancias, etc.(Vela, 2017).

Según; Vela, (2017). Determina “Los estados financieros proporcionales son la forma de presentar cómo se integra la información de la entidad. En el

balance, por ejemplo, puede determinar de los activos totales, qué proporción de los activos de la empresa se puede convertir en efectivo a corto plazo (activos corrientes) y qué proporción de los recursos se invierten en terrenos, edificios (activos fijos), así como la definición de liquidez de la empresa”. (pág. 11)

Indicadores financieros

Un indicador financiero o razón financiera se refiere a una relación matemática entre un número y otro, extraída de los estados financieros, que requiere que la relación sea clara, directa y comprensible, para que se pueda obtener información, condiciones y circunstancias indetectables componente individual de la ratio financiera (Vela, 2017).

Según; Vela, (2017). “Se utiliza para estudiar el comportamiento de una entidad durante un largo período de tiempo y está relacionado con la industria existente, por lo que los resultados obtenidos del análisis están directamente relacionados con la actividad o negocio que posee”. (pág. 13)

Análisis financiero asistido por computadora

“Vivimos en una época en la que la tecnologías evolucionan a los pasos agigantados, el profesional que no vive al ritmo de la tecnología se vuelve obsoleto y su conocimiento no alcanza para cubrir las necesidades sobre los mercados actuales.” (Vela, 2017).

“Ahora el proceso se vuelve más fácil gracias al uso de computadoras e internet, es muy fácil si en tu oficina usas una máquina de escribir”(Vela, 2017).

El Servicio de Administración Tributaria (SAT) El Ministro de Hacienda ha modificado el proceso para que ya no sea necesario realizar los trámites

necesarios para realizar una declaración. “La información sobre el papel también se procesará, ahora todo se maneja electrónicamente, por ejemplo, este es un nuevo tamaño de shcp que las facturas ya no serán impresas por una impresora legítima de terceros (impresora mediana), sino que ahora se procesan a través de una impresora digital. página gestionada por cada colaborador; Es decir, cada uno de ellos imprimiría la factura por sí mismo o no imprimiría o enviaría un correo electrónico” (Vela, 2017)

CAPÍTULO V

APORTE DEL CASO PRÁCTICO

ANÁLISIS COMPARATIVO E INTERPRETACIÓN DE LAS NOTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

En el presente informe se realizara el análisis comparativo e interpretación de las notas del estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de Caracoto para ello se tomara como referencia el estado de Situación Financiera de la Municipalidad Distrital de Caracoto para poder reflejar la variación de la estructura patrimonial por la acción de cambios que se genera por las entradas y salidas de dinero en la Entidad Pública.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016
(EN SOLES)**

DEPARTAMENTO: 21 PUNO

PROVINCIA

11 SAN ROMAN

ENTIDAD

: 04 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARACOTO (301684)

		2016	2015			2016	2015
ACTIVO				PASIVO Y PATRIMONIO			
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalente de efectivo	NOTA 3	2,253,326.71	5,247,143.70	Sobregiros Bancarios	NOTA 16	0.00	0.00
Inversiones disponibles	NOTA 4	0.00	0.00	Cuentas por pagar a proveedores	NOTA 17	338511.89	985953.66
Cuentas por cobrar (neto)	NOTA 5	0.00	85,812.04	Impuestos, contribuciones y otros.	NOTA 18	3254.89	8804.71
Otras cuentas por cobrar (neto)	NOTA 6	0.00	0.00	Remuneraciones y beneficios sociales	NOTA 19	96.13	228.64
Inventarios (neto)	NOTA 7	686,918.97	669,308.37	Obligaciones previsionales	NOTA 20	0.00	0.00
Servicios y otros pagados por anticipado	NOTA 8	500,561.90	568,793.12	Operaciones de crédito	NOTA 21	0.00	0.00
Otras cuentas del activo	NOTA 9	469,625.87	27,515.54	Parte cta deudas a largo plazo	NOTA 22	0.00	0.00
				Otras cuentas del pasivo	NOTA 23	0.00	5265.19
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		3,910,433.45	6,598,572.77	TOTAL PASIVO CORRIENTE		341862.91	1000252.20
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por cobrar a largo plazo	NOTA 10	155,490.65	69,678.61	Deudas a largo plazo	NOTA 24	155936.16	155936.16
Otras cuentas por cobrar a largo plazo	NOTA 11	60,267.93	60,267.93	Cuentas por pagar a proveedores	NOTA 25	295695.73	0.00
Inversiones (neto)	NOTA 12	0.00	0.00	Beneficios sociales	NOTA 26	28242.39	28242.39
Propiedades de inversión	NOTA 13	0.00	0.00	Obligaciones previsionales	NOTA 27	0.00	0.00
Propiedades , planta y equipo (neto)	NOTA 14	31,755,510.05	27,507,194.70	Provisiones	NOTA 28	0.00	0.00
Otras cuentas del activo (neto)	NOTA 15	3,635,077.50	2,866,656.92	Otras cuentas del pasivo	NOTA 29	4963.77	0.00
				Ingresos diferidos	NOTA 30	0.00	0.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		35,606,346.13	30,503,798.16	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		484838.05	184178.55
				TOTAL PASIVO		826700.96	1184430.75
				PATRIMONIO			
				Hacienda Nacional	NOTA 31	10877974.97	10877974.97
				Hacienda Nacional Adicional	NOTA 32	0.00	0.00
				Resultados no realizados	NOTA 33	0.00	0.00
				Resultados Acumulados	NOTA 34	27812103.65	25039965.21
				TOTAL PATRIMONIO		38690078.62	35917940.18
TOTAL ACTIVO		39,516,779.58	37102370.93	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		39516779.58	37102370.93
Cuentas de orden		4700441.91	5088193.59	Cuentas de orden	NOTA 35	4700441.91	5088193.59

5.1 Nota: 03 efectiva y equivalente de efectivo

Representa todas las partidas referentes a efectivo o equivalente de efectivo transferido por tesoro público a la cuenta central de la CUT,

transferencias emanadas por el gobierno nacional y local como también los Recursos Directamente Recaudados con los que tiene movimiento la Municipalidad por cobro de impuestos y tasas, saldos que no guardan relación con libro bancos, por lo que se requiere su SINCERAMIENTO CONTABLE mejor si se realiza el SANEAMIENTO CONTABLE.

Cta Divis	Concepto	2015	2016	Variación
1101.01	Caja	87,649.20	86,077.39	1,571.81
1101.0101	Caja M/N	00.0	5,004.19	
1101.0201	Fondos para pagos en efectivo	0.00	0.00	
1101.0201	Fondos para caja chica	87,649.20	81,073.20	
1101.03	Depósitos en Instituciones Financieras Publicas	1,035,712.91	806,496.88	229,216.03
1101.030102	Recursos Directamente Recaudados	22,193.63	95,287.54	
1101.030103	Endeudamiento Interno	39,500.00	39,500.00	
1101.030106	Transferencias	37,463.01	37,463.01	
1101.030108	Recursos determinados – FONCOMUN	681,879.57	189,970.21	
1101.030109	Recursos determinados – otros Impuestos Municipales	182,451.73	372,051.15	
1101.030110	Recursos Deter. Canon SobreCanon, Regalías, Rentas	72,202.15	72,202.15	
1101.030111	Aduanas.	0.00	0.00	
1101.00302	Otros.	22.82	22.82	
1101.04	Cuentas de Ahorro	1,171.88	1,288.38	-116.50
1101.040101	Depósitos En Instituciones Financieras Publicas	0.00	116.50	
1101.040105	Recursos Directamente Recaudados	0.00	0.00	
1101.0402	Recursos determinados – otros Imptos Municipales.	1,171.88	1,171.88	
1101.12	Cuentas de Ahorro	4,122,609.71	1,359,464.06	2,763,145.65
1101.1207	Recursos Centralizados en la Cuenta Única DE Tesoro CUT	11,292.25	47,777.72	
1101.1209	FONCOMUN – RD-CUT	4,11,317.46	1,311,686.34	
	Canon sobre canon, regalías, renta de aduana y participación CUT			
TOTALES		5,247,143.70	2,253,326.71	2,993,816.99

Para poder realizar el análisis comparativo se utilizara el análisis comparativo de tendencias en la **NOTA 03** Efectivo y Equivalente de Efectivo utilizaremos las cuentas Caja, Depósitos en Instituciones Financieras Públicas,

Recursos Centralizados en la Cuenta Única de Tesoro CUT que se detallan a continuación:

1101.01 Caja			VARIACIÓN	
	2015	2016	Cantidad	%
Caja M/N	0.00	5,004.19	5,004.19	100%
Fondos para caja chica	87,649.20	81,073.20	6576.00	8.11%
TOTAL	87,649.20	86,077.39	1,571.81	1.83%

De lo descrito en el cuadro se puede detallar que se presentó una variación de disminución de 1571.81 soles en el año 2016 en comparación al año 2015. En términos porcentuales 1101.01 caja presentó una disminución de 1.83% en su saldo en referencia al ejercicio 2015.

Para hallar la variación en cantidad se realiza una diferencia entre el año tomado como referencia con el año a comparar, y para hallar la variación en porcentajes, se realiza una regla de tres simple entre el año comparado y la diferencia de los años tomados en compara

ción. Es así que según el cuadro 1 en fondos para caja chica, en el año 2015 se realizó la asignación de 87649.20 esta asignación se debió a asignaciones mensuales destinados a la unidad de maquinarias, órganos de línea y unidades, gastos de representación de Regidores de la Municipalidad Distrital de Caracoto, montos que se deberán desembolsar durante el periodo fiscal.

En Caja Moneda Nacional (M/N) en el año 2015 no hubo Asignación Presupuestal, sin embargo para el año 2016 se asignó el monto de 5,004.19 para que pueda ser desembolsado periódicamente.

1101.03 Depósitos en Instituciones Financieras públicas.			VARIACIÓN	
	2015	2016	Cantidad	%
Recursos Directamente Recaudados	22,193.63	95,287.54	(73,093.91)	(76.71%)
Endeudamiento Interno.	39,500.00	39,500.00	0.00	0%
Transferencias	37,463.01	37,463.01	0.00	0%
Recursos Determinados - FONCOMUN	681,879.57	189,970.21	491,909.36	258.94%
R Deter. – Otros Imp. Municipales.	182,451.73	372,051.15	(189,599.42)	(50.96%)
R.Deter. – Canon, Sobre Canon, Regalías, Rentas de Aduanas y Part.	72,202.15	72,202.15	0.00	0%
Otros	0.00	0.00	0.00	0%
Cuentas de Ahorro.	22.82	22.82	0.00	0%
TOTAL	1,035,712.91	806,496.88	229,216.03	28.42%

En los Recursos Directamente Recaudados en el año 2015 la cantidad asignada para el año 2015 fue de 22,193.63, para el año 2016 el monto asignado fue de 95,287.54 habiendo un incremento de 76.71% lo que significa que en el año 2015 hubo una recaudación respecto a ingresos provenientes por uso de maquinarias, pagos de auto avalúos, arbitrios y alcabala.

5.2 Nota 07 inventarios (netos)

Corresponde a los saldos obtenidos al mes de diciembre, se encuentran sustentados según el movimiento de emisión del ejercicio, cuenta que no guardan relación con Almacén por lo que se requiere su Sinceramiento Contable por lo que no se tiene el análisis de cuentas.

Cta Divis	Concepto	2015	2016	Variación
1301.01	Alimentos y Bebidas	40,568.50	41,048.50	480.00
1301.0101	Alimentos y Bebidas para consumo humano	40,568.50	41,048.50	
1301.02	Vestuarios y Textiles	12,773.00	12,773.00	0.00
1301.020101	Vestuarios, accesorios y prendas diversas	12,773.00	12,773.00	
1301.020103	Calzado	0.00	0.00	
1301.03	Combustible carburante lubricantes y afines	219,125.16	230,766.29	11,641.13
1301.0301	Combustible y Carburantes	218,846.16	230,487.29	
1301.0303	Lubricantes, grasas y afines	279.00	279.00	
1301.05	Materiales y útiles	34,021.39	39,712.08	5,690.69
1301.050101	Repuestos y accesorios	16,657.79	19,446.81	
1301.050102	Papelería en general, útiles y materiales de oficina	5,924.60	6,983.37	
1301.050201	Agropecuario, ganadero y de jardinería	10,200.00	10,200.00	
1301.050301	Asec. Limpieza y tocador.	1,239.00	3,081.90	
1301.06	Repuestos y accesorios	121,604.50	121,562.50	-42.00
13010601	De vehículos	5,107.00	5,107.00	
13010603	De construcción y maquinas	115,722.50	115,722.50	
13010699	Otros accesorios y repuestos	775.00	733.00	
1301.11	Suministros para mantenimiento y Reparación	0.00	380.08	380.80
1301.1101	Para edificios y estructuras	0.00	0.80	
1301.1105	Otros materiales de mantenimiento	0.00	380.00	
1301.99	Otros bienes	108,043.82	107,503.82	-540.00
1301.9999	Otros bienes	108,043.82	107,503.82	
1303	BIENES DE ASISTENCIA SOCIAL	118,336.00	118,335.98	-0.02
1301.010101	Alientos para programas sociales	118,336.00	118,335.98	
	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y	14,836.00	14,836.00	0.00
1305	REPUESTOS	14,836.00	14,836.00	
1305.03	Repuestos			
	TOTALES	669,308.37	686,918.97	17,610.60

5.3 Nota 08 servicios y otros pagados por anticipado

Representa los gastos pagados por anticipado, la reclasificación de intereses devengados que deben cancelarse o rendirse durante el período 2017, HABILITANDO comisiones internas que se encuentran pendientes de rendir, cuenta que requiere de su Honestidad Contable.

Cta Divis	CONCEPTO	2,015	2,016	Variación
1205.02	Anticipos a contratitas y proveedores	1,200.00	0.00	-1200.00
1205.05	Entregas a rendir cuentas	567,593.12	500,561.90	-67,031.22
1205.0501	Viáticos	66,865.10	82,378.72	
1205.05.02	Otras Entregas a Rendir Cuentas	500,728.02	418,183.18	
TOTALES		568,793.12	500,561.90	68,231.22

5.4 Nota 09 otras cuentas del activo

Saldo de proyecto que fueron cancelados con recursos ordinarios durante el año 2017.

Cta divis	Concepto	2015	2016	Variación
1206.01	Otras cuentas del activo	27,515.54	469,625.87	442,110.33
1503.05				
TOTALES		27,515.54	469,625.87	442,110.33

5.5 Nota 10 cuentas por cobrar a largo plazo

Cuentas por cobrar, de años anteriores que no se pueden determinar, por lo que requiere un sinceramiento de estas cuentas, por tal motivo se ubica en a largo plazo.

Cta divis	Concepto	2015	2016	Variación
1201.01	Impuestos y Contribuciones Obligatorias	0.00	85,777.04	85,77.04
1201.010101	Impuestos vigentes	0.00	85,777.04	

1201.03	Venta de bienes y servicios y derechos administrativos	46,698.16	46,698.16	35.00
1201.0301	Venta de bienes	0.00	35.00	
1201.0302	Derechos y tasas administrativas	15,614.54	15,614.54	
1201.0303	Venta de Servicios	31,083.62	31,083.62	
1205.04	Entrega a rendir cuentas	7,840.50	7,840.50	0.00
1205.0402	Proveedores	7,840.50	7,840.50	
1201.98	Otras cuentas por cobrar	15,139.50	15,139.95	0.00
TOTALES		69,678.61	155,490.65	85,812.04

La variación en este rubro es de S / . 85,777.04, con respecto al año 2015, se debe principalmente a impuestos y contribuciones obligatorias realizadas en el año fiscal en curso.

5.6 Nota 11 otras cuentas por cobrar a largo plazo

Agrupar el saldo según los estados financieros de ejercicios anteriores, el saldo se viene arrastrando de años anteriores. Sin la debida explicación de quienes son los que adeudan, cuenta que requiere su SANEAMIENTO CONTABLE.

CTA DIVIS	CONCEPTO	2015	2016	Variacion
1202.02	Subsidios – ESSALUD	58,265.68	58,264.68	0.00
1202.0201	Certificado de reembolso por reclamar – ESSALUD	1,159.03	1,159.03	
1202.0802	Responsabilidad Fiscal	57,105.65	57,105.65	
1202.98	Otros Cuentas por Cobrar Diversas	2,003.25	2,003.25	0.00
		60,267.93	60,267.93	0.00

5.7 Nota 14 propiedades planta y equipo (neto)

El concepto infraestructura Pública presenta el valor de obras de servicios públicos, tales como campos deportivos, plazuelas y otras edificaciones de servicio público y consecuentemente se viene arrastrando de balances

anteriores, porque no se tiene un análisis DE CUENTAS de este rubro, cuenta que requiere su SANEAMIENTO CONTABLE, así como también se pone de su conocimiento que se contrató una consultora para que se realice el inventario y se provea el asiento por las provisiones del año 2016 el cual no se presentó todavía por lo que el asiento por la provisión del ejercicio 2016 se estará realizando en los futuros meses.

Cta Divis	Concepto	2015	2016	Variación
1501	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	23,817,405.23	27,963,545.59	4,146,140.36
1501.02	Edificios o Unidades no Residencial	1,418,547.42	1,418,547.42	0.00
1501.020101	Edificios administrativos – costo	1,418,547.42	1,418,547.42	
1501.020401	Instalaciones Sociales y Culturales – Costo	0.00	0.00	
1501.029901	Otros Edificios no Residenciales – Costo	0.00	0.00	
1501.0701	Edificios Administrativos	171,474.84	171,474.84	0.00
1501.070102	Por administración directa – personal	44,700.00	44,700.00	
1501.070103	Por administración directa – bienes	107,220.84	107,220.84	
1501.070104	Por administración directa – servicios	19,554.00	19,554.00	
1501.0702	Instalaciones Educativas	5,588,828.88	5,775,467.58	186,638.70
1501.070201	Por contrata	749,295.45	749,295.45	
1501.070202	Por administración directa – personal	1,431,542.38	1,482,722.38	
1501.070203	Por administración directa – bienes	2,847,056.81	2,923,098.31	
1501.070204	Por administración directa – servicios	548,057.24	607,474.44	
1501.070205	Por administración directa – otros	12,877.00	12,877.00	
1501.0703	Instalación Médicas	293,509.06	293,509.06	0.00
1501.070302	Por administración directa – personal	5,345.00	5,345.00	
1501.070303	Por administración directa – bienes	165,908.06	165,908.06	
1501.070304	Por administración directa – servicios	122,256.00	122,256.00	
1501.070305	Por administración directa – otro	0.00	0.00	
1501.0704	Instalaciones Sociales y Culturales	63,159.50	63,159.50	0.00
1501.070401	Por contrata	0.00	0.00	
1501.070402	Por administración directa – personal	10,340.00	10,340.00	
1501.070403	Por administración directa – bienes	40,249.50	40,249.50	
1501.070404	Por administración directa – servicios	12,570.00	12,570.00	
1501.0802	Infraestructura Vial	1,937,923.29	1,986,807.09	48,883.80
1501.080201	Por contrata	0.00	0.00	

1501.080202	Por administración directa – personal	265,457.00	265,457.00	
1501.080203	Por administración directa – bienes	754,010.41	797,749.21	
1501.080204	Por administración directa – servicios	918,455.88	923,600.88	
1501.080205	Por administración directa – otros	0.00	0.00	
1501.0803	Infraestructura eléctrica	510,575.06	510,575.06	0.00
1501.080301	Por contrata	0.00	0.00	
1501.080302	Por administración directa – personal	8,612.00	8,612.00	
1501.080303	Por administración directa – bienes	434,876.06	434,876.06	
1501.080304	Por administración directa – servicios	67,087.00	67,087.00	
1501.080305	Por administración directa – otros	0.00	0.00	
1501.0804	Infraestructura agrícola	542,389.03	542,389.03	0.00
1501.080401	Por contrata	0.00	0.00	
1501.080402	Por administración directa – personal	0.00	0.00	
1501.080403	Por administración directa – bienes	473,293.62	473,293.62	
1501.080404	Por administración directa – servicios	69,095.41	69,095.41	
1501.080405	Por administración directa – otros	0.00	0.00	
1501.0805	Agua y saneamiento	5,251,185.43	7,948,681.59	2,697,496.16
1501.080501	Por contrata	0.00	0.00	
1501.080502	Por administración directa – personal	1,972,137.00	2,880,872.00	
1501.080503	Por administración directa – bienes	2,580,751.35	4,087,936.30	
1501.080504	Por administración directa – servicios	698,297.08	979,873.29	
1501.080505	Por administración directa – otros	0.00	0.00	
1501.0806	Plazuelas, parques y jardines	207,419.60	266,494.15	59,074.55
1501.080602	Por administración directa – personal	45,089.00	66,079.00	
1501.080603	Por administración directa – bienes	130,202.60	159,088.15	
1501.080604	Por administración directa – servicios	32,128.00	41,327.00	
1501.080605	Por administración directa – otros	0.00	0.00	
1501.0899	Otras estructuras en construcción	7,832,393.12	8,986,440.27	1,154,047.15
1501.089901	Por contrata	589,536.61	1,324,793.80	
1501.089902	Por administración directa – personal	648,462.10	727,212.10	
1501.089903	Por administración directa – bienes	2,174,485.08	2,411,735.03	
1501.089904	Por administración directa – servicios	492,300.04	595,090.05	
1501.089905	Por administración directa – otros	5,442.00	5,442.00	
1501.089908	Otras estructuras concluidas en construcción	3,922,167.29	3,922,167.29	
1502	ACTIVOS NO PRODUCIDOS	104,142.92	104,142.92	0.00
1502.010101	Terrenos Rural	10,414,292.00	104,142.92	
1503	VEHICULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	5,651,285.99	5,753,460.98	102,174.99
1503.01	Vehículos	860,152.21	867,952.21	7800.00
1503.0101	Para transporte terrestre	860,152.21	867,952.21	

1503.02	Maquinarias, equipo, mobiliario y otros	4,225,818.78	4,320,193.77	94,374.99
1503.020101	Maquinarias y equipos de oficina	190,381.34	193,549.00	
1503.020102	Mobiliario de oficina	18,944.00	31,535.00	
1503.020301	Equipo computacionales y periféricos	266,093.45	286,423.78	
1503.020303	Equipo de telecomunicaciones	1,529.00	1,529.00	
1503.020402	Equipo	0.00	56,486.00	
1503.020501	Mobiliario de uso agrícola y pesquero	399,600.00	399,600.00	
1503.020502	Equipo de uso agrícola y pesquero	368,650.00	368,650.00	
1503.020999	Maquinaria y equipos	2,980,620.99	2,982,420.99	
1503.04	Vehículo y maquinaria y otras unidades por recibir	518,700.00	518,700.00	0.00
1503.05	Vehículo y maquinaria y otras unidades por distribuir	46,615.00	46,615.00	
1508	Depreciación, amortización y agotamiento (CR)	-2,065,639.44	-2,065,639.44	0.00
1508.0201	Vehículo	699,804.30	699,804.30	
1508.0202	Maquinaria, equipo, mobiliario y otros.	1,365,835.14	1,365,835.14	
		27,507,194.70	31,755,510.05	4,248,315.35

Este concepto también agrupa el valor de bienes de a los activos fijos tangibles para uso o servicio de la entidad son de uso exclusivo de la municipalidad, se requiere hacer un saneamiento por que el valor presentado no tiene un análisis adecuado, solo se viene arrastrando de balances anteriores.

La variación de S/. 4,248,315.35, se debe al por el incrementó de obras en construcción y la adquisición de maquinaria.

5.8 Nota 17 cuentas por pagar a proveedores

Son las obligaciones pendientes de retiro de dinero del año anterior ante el banco de la nación, por parte de los proveedores, donde el análisis es al presente informe.

Cta Divis	Concepto	2015	2016	Variación
2103	Cuentas por Pagar	985,953.66	338,511.89	-647,441.77
2103.010101	Bienes	40,332.52	64,289.61	
2103.010102	Servicios	103,039.47	0.00	
2103.0201	Activos no financieros por pagar	842,581.67	274,222.28	
TOTALES		985,953.66	338,511.89	-647,441.77

Existe una variación de S/. 647,441.77 lo que indica que se ha retirado dinero por parte de los proveedores.

5.9 Nota 18 impuestos contribuciones y otros

Son las obligaciones pendientes al mes de diciembre, ya que estos montos son pagados al mes siguiente o en el transcurso de los meses en este año 2017, pero la aclaración son de que estas deudas son de años anteriores y del presente año, que se vienen arrastrando según balance los cuales no tienen explicación, cuenta que requiere su SANEAMIENTO CONTABLE.

CTA DIVIS	Concepto	2015	2016	Variación
2101.010201	Renta de 4ta categoría	1,866.06	0.00	-1,866.06
2101.01	Impuestos y contribuciones	225.01	0.00	-225.01
2101.010301	Renta de 5ta Categoría	225.01	0.00	
2101.03	Seguridad Social	4,115.87	1,185.02	-2930.85
2101.030101	Régimen de Prestaciones de Salud	3541.47	1,046.83	
2101.030104	Seguro de vida	0.00	0.00	
2101.030201	Sistema nacional de pensiones	574.40	138,19	
2101.09	Otros	2,597.77	2,069.87	-527.90
2101.090101	Administradora de Fondos de Pensiones	2,597.77	2,069.87	
		8,804.71	3,254.89	-3,683.76

Según la NOTA 18 la variación de S/.3,683.76 lo que indica que la municipalidad ha cumplido en parte con las obligaciones correspondientes al año 2015.

5.10 Nota 19 remuneraciones y beneficios sociales

Remuneraciones por pagar el cual requiere un SANEAMIENTO CONTABLE.

CTA DIVIS	Concepto	2015	2016	variación
2102.01	Remuneraciones por pagar	90.45	96.13	0.00
2102.99	Otras Remuneraciones	138.19	0.00	-138.19
TOTALES		228.64	96.13	-132.51

En el año, 2015 se tenía el monto de 228.64 para el año 2016 se redujo a S/. 96.13.

5.11 Nota 24 deudas a largo plazo

Comprende deudas no determinadas, se viene arrastrando de años anteriores, el cual requiere un saneamiento contable.

Cta divis	Concepto	2015	2016	Variación
2302.01	Internas	155,936.16	155,936.16	0.00
TOTALES		155,936.16	155,936.16	0.00

5.12 Nota 25 cuentas por pagar a proveedores

Comprende Deudas no determinadas de años anteriores por lo que requiere un Saneamiento Contable.

Cta Divis	Concepto	2015	2016	Variación
2103.010101	Bienes	0.00	18,010.80	18,010.80
2101.010101	Servicios	0.00	103,860.83	103,860.83
2103.0201	Activos no financieros por pagar	0.00	173,824.10	173,824.10
		0.00	295,695.73	295,695.73

5.13 Nota 26 beneficios sociales

Compensación por tiempo de servicio que no tiene su análisis y que requiere sinceramiento contable por lo que se viene arrastrando de años anteriores.

Cta Divis	Concepto	2015	2016	Variación
2102.030101	Principal	28,242.39	28,242.39	0.00
TOTALES		28,242.39	28,242.39	0.00

Se aprecia que durante los años 2015 y 2016 el monto S/. 28,242.39 no ha variado ello debido a que se arrastra de años anteriores.

5.14 Nota 29 otras cuentas del pasivo

Cuentas a largo plazo el cual no se tiene un análisis por lo que requiere un SANEAMIENTO CONTABLE.

CTA DIVIS	Concepto	2015	2016	Variación
2101.010201	Renta de cuarta categoría	0.00	1,866.06	1,866.06
2101.010301	Renta de quinta categoría	0.00	78.75	78.75
2101.030101	Régimen de prestación de salud	0.00	1,316.45	1,316.45
2101.030201	Sistema nacional de pensiones	0.00	693.56	693.56
2103.990901	Administradora de fondo de pensiones	0.00	1,008.95	1,008.95
		0.00	4,963.77	4,963.77

En el año 2016 el monto de S/. 4,963.77 fue generado por regímenes tributarios a diferencia del año 2015 donde no hubo monto alguno.

5.15 Nota 31 hacienda nacional

Contiene las acumulaciones efectuadas por las transferencias patrimoniales que realiza el MEF año a año, donaciones de capital recibidos así como los resultados positivos (superávit) obtenidos, representa el patrimonio de la entidad.

Cta Divis	Concepto	2015	2016	Variación
3101.01	Hacienda Nacional	10,877,974.97	10,877,974.97	0.00
TOTALES		10,877,974.97	10,877,974.97	0.00

5.16 Nota 34 resultados acumulados

Corresponde a la capitalización de la Hacienda Nacional como resultado de los resultados positivos.

Cta Divis	Concepto	2015	2016	Variación
3401.01	Superávit Acumulado	23,046,890.01	27,798,842.62	4,751,952.61
3401.02	Déficit acumulado	2,754,621.17	2,757,362.17	-2,741.00
6101.0201	Superávit	4,747,696.37	2,770,623.20	-1,977,073.17
TOTALES		25,039,965.21	27,812,103.65	2,772,138.44

El saldo positivo neto se incrementó en S/. 2,772,138.44, respecto al año anterior y se debe principalmente al traslado entre cuentas patrimoniales por el importe de S/. 25,039,965.21, y por el resultado del ejercicio con S/. 27,812,103.65 Se presenta neto de eliminaciones por efectos de consolidación.

5.17 Nota 35 cuentas de orden

Representa los cheques que no fueron cobrados al mes de diciembre, cuenta que requiere su SANEAMIENTO CONTABLE.

CTA DIVIS	Concepto	2015	2016	Variación
9101	Contratos y Compromisos Aprobados	274,246.54	325,389.79	51,143.25
9101.01	Contratos y proyectos aprobados	42,873.34	42,873.34	
9101.08	Órdenes de compra aprobadas	160,159.01	173,369.26	
9101.09	Ordenes de Servicios Aprobadas	71,214.19	109,147.19	
9103	VALORES Y GARANTIAS	4,813,947.05	4,375,052.12	-438,894.93
9103.08	Cheques girados	4,300,747.05	3,861,852.12	
9103.09	Cartas y ordenes	511,700.00	511,700.00	
9103.11	Documentos emitidos y/o recibidos	1,500.00	1,500.00	
TOTALES		5,088,193.59	4,700,441.91	-387,751.68

La disminución en este rubro corresponde principalmente al cumplimiento por parte de las entidades de la Actividad Gubernamental del registro de la

obligación pensional del Decreto Ley No. 20530 determinado por cálculo actuarial en aplicación del Instructivo No. 20-2003-EF / 93.01, aprobado por Resolución Contable No. 159-2003-EF / 93.01, sobre “Registro y Control de Obligaciones Previsionales a cargo del Estado” y por la aplicación del Comunicado No. 004-2008-EF / 93.01, Tratamiento Contable de Obligaciones Provisionales. El registro de obligaciones en esta cuenta asciende a S/. 325,389.79 correspondientes a contratos y compromisos aprobados S/. 4,375,052.12; a valores y garantías, registrado en el pasivo del Balance General da como resultado el total de obligaciones previsionales de S /. 4.700.441,91.

CONCLUSIONES

- En el estado de situación financiera 2015-2016 refleja una disminución en el activo corriente de 2,688,139.32 debido a la asignación y transferencia en la cuenta única de tesoro público en mayor cuantía, sin embargo en las cuentas del activo no corriente donde existe una variación de ello se refleja en la cuenta de maquinaria planta y equipo.
- Los resultados que emite el análisis comparativo de los estados financieros nos demuestran si existe o no solvencia en la municipalidad distrital de Caracoto, facilitando así sus compromisos económicos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Ballesteros Cerchiaro, L. (03 de 02 de 2017). *Objetivos del análisis financiero*.

Obtenido de <https://ballesterosanalisisfinanciero.wordpress.com/2017/02/03/1-4-instrumentos-de-analisis/>

Bermaris, M. (20 de 06 de 2019). *¿Qué son los estados financieros? (definición, tipos y ejemplos)*. Obtenido de <https://www.crecenegocios.com/estados-financieros/>

Candiotti Galvez, H. A. (04 de 2014). *Estado de Situación Financiera*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos100/estado-situacion-financiera/estado-situacion-financiera.shtml>

Chaiña Sucasaca, S. (2014). *plan de gobierno municipal del distrito de Caracoto*. Distrito de Caracoto.

ESAN . (19 de 08 de 2015). *¿Qué criterios miden la situación financiera de una empresa?* Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2015/08/criterios-miden-situacion-financiera-empresa/>

Gestión. (23 de 09 de 2013). *El Estado de Situación Financiera*. Obtenido de <https://gestion.pe/tendencias/situacion-financiera-48772-noticia/#:~:text=El%20Estado%20de%20Situaci%C3%B3n%20Financiera%20es%20un%20estado%20financiero%20b%C3%A1sico,el%20Activo%20Pasivo%20y%20Patrimonio.>

Martínez, S. (31 de 01 de 2019). *En qué consiste un balance general*. Obtenido de <https://www.jasminsoftware.es/blog/consiste-balance-general/>

NIIF. (2012). *CAPÍTULO IV: Estado de situación financiera*. Obtenido de <https://niif.com.co/decreto-2706-2012/estado-situacion-financiera#:~:text=Ordenaci%C3%B3n%20y%20formato%20de%20las,e n%20el%20de%20los%20pasivos.>

Prieto Hurtado, C. A. (2010). *Análisis Financiero*. Bogotá: Fundación para la Educación Superior San Mateo .

Raffino, M. E. (02 de 06 de 2020). *Estados financieros*. Obtenido de <https://concepto.de/estados-financieros/>

Rodríguez, E. (2015). *Estado de Situación Financiera*. Obtenido de <https://sites.google.com/site/contabilidaddenivelbasico/estado-de-situacion-financiera>

Sevilla Arias, A. (12 de 12 de 2018). *Balance general*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/balance-de-situacion.html>

Uriarte., J. M. (10 de 03 de 2020). *Estados financieros*. Obtenido de <https://www.caracteristicas.co/estados-financieros/>

Vela, D. L. (29 de 08 de 2017). *Análisis de Estados Financieros*. Obtenido de <https://www.slideshare.net/lorenavelasco6/analisis-financieroclaudia>

Videla Hintze , C. (2007). *Los Estados Financieros* . Obtenido de <http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/120350/FINANZAS%202007%20-%20Problemas%20sobre%20Estados%20Financieros.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

ANEXOS

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección General de Contabilidad Pública
Versión 170100

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015 (EN SOLES)

000009

Fecha : 22/03/2017
Hora : 07:22:40
Página : 1 de 1

DEPARTAMENTO: 21 PUNO
PROVINCIA : 11 SAN ROMAN
ENTIDAD : 04 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARACOTO (301684)

EF-1

		2016	2015			2016	2015
ACTIVO				PASIVO Y PATRIMONIO			
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	Nota 3	2,253,329.71	5,247,143.73	Sobregiros Bancarios	Nota 16	0.00	0.00
Inversiones Disponibles	Nota 4	0.00	0.00	Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 17	339,511.86	945,953.90
Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 5	0.00	85,812.04	Impuestos, Contribuciones y Otros	Nota 18	7,254.89	8,854.71
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6	0.00	0.00	Remuneraciones y Beneficios Sociales	Nota 19	96.15	228.84
Inversiones (Neto)	Nota 7	88,918.97	889,308.37	Obligaciones Previsionales	Nota 20	0.00	0.00
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	Nota 8	555,561.90	688,793.12	Operaciones de Crédito	Nota 21	0.00	0.00
Otras Cuentas del Activo	Nota 9	459,625.87	27,515.54	Parte Cta. Deudas a Largo Plazo	Nota 22	0.00	0.00
				Otras Cuentas del Pasivo	Nota 23	0.28	5,085.19
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		3,910,435.45	6,988,572.77	TOTAL PASIVO CORRIENTE		341,862.91	1,000,282.20
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 10	155,490.55	89,979.91	Deudas a Largo Plazo	Nota 24	155,490.55	155,490.55
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	Nota 11	62,287.93	62,287.93	Cuentas Por Pagar a Proveedores	Nota 25	205,695.73	0.00
Inversiones (Neto)	Nota 12	0.00	0.00	Beneficios Sociales	Nota 26	28,242.36	28,242.36
Propiedades de Inversión	Nota 13	0.00	0.00	Obligaciones Previsionales	Nota 27	0.00	0.00
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	Nota 14	31,755,810.95	27,557,184.70	Provisiones	Nota 28	0.00	0.00
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 15	3,635,077.50	2,869,659.52	Otras Cuentas del Pasivo	Nota 29	4,869.77	0.00
				Ingresos Diferidos	Nota 30	0.00	0.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		35,605,346.13	35,503,798.16	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		484,838.05	184,178.55
TOTAL ACTIVO		39,515,779.58	37,102,370.93	TOTAL PASIVO		826,700.96	1,184,460.75
Cuentas de Orden	Nota 35	4,700,441.91	5,088,183.59	PATRIMONIO			
				Hacienda Nacional	Nota 31	10,877,874.97	10,877,874.97
				Hacienda Nacional Adicional	Nota 32	0.00	0.00
				Resultados No Realizados	Nota 33	0.00	0.00
				Resultados Acumulados	Nota 34	27,812,103.85	25,032,665.21
				TOTAL PATRIMONIO		38,690,078.82	35,910,540.18
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		39,515,779.58	37,102,370.93
				Cuentas de Orden	Nota 35	4,700,441.91	5,088,183.59

MUNICIPALIDAD DISTRITAL CARACOTO

CPC. RONAL PERA AQUIRRE
CONTADOR GENERAL
MAT. N°

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARACOTO

Abel MENDOZA GUISPE
DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACION



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARACOTO

TITULAR DEL ENTORNO
DR. VILQUE GUISPE
DN: 01250700
ALCALDE

NOTA 01 ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD

La Municipalidad Distrital de Caracoto, El 2 de mayo de 1854 el Mariscal Ramón Castilla lo adscribió a la provincia del Cercado de Puno; y este mismo Presidente, el 2 de enero de 1857, consideró que “es indispensable y urgente crear desde luego las primeras Municipalidades, establecidas por la Constitución”, consideró la creación de la Municipalidad Distrital de Caracoto con 5 municipales. En 1909 Caracoto tenía 42 ciudadanos registrados electoralmente, y desde el 6 de setiembre de 1926 es parte integrante de la provincia de San Román en virtud de la Ley N° 5463. La historia de Caracoto es prolongada, pues se han encontrado en sus inmediaciones evidencias de seres paleolíticos, dedicados a la caza y la recolección. Posteriormente se convirtieron en grandes agricultores y pastores, especialmente durante el desarrollo de las sociedades Pukara, Tiawanaco y Kolla, muestra de ello son las técnicas agrícolas que utilizaron, como los waruwarus que existen en gran cantidad en su territorio. Durante la vigencia del señorío Kolla, los caracollos, fueron tributarios de Hatuncolla. Sus jóvenes integraron los ejércitos de los Sapana. Bajo la égida Inka se constituyó en un importante pueblo y tambo al servicio del imperio cusqueño, los mismos que no lograron doblegar a los bravos lugareños, y eran los protagonistas de permanentes rebeliones, por lo que Túpac Yupanqui tuvo que someterlos con mucho derramamiento de sangre. Como tambo y pascana se mantuvo durante el coloniaje, por ello en las Ordenanzas de Tambos dictadas por el Gobernador Cristóbal Vaca de Castro el 31 de mayo de 1543, se consigna el tambo de Caracoto con el número 39 en el camino del Cusco a La Plata. Huamán Poma de Ayala, cuando describe los tambos del kollasuyo considera a Caracollo como “pueblo y tambo real”. El territorio en general fue un importante repartimiento, por ello el 23 de junio de 1565 el Licenciado Lope García de Castro encomendó este Repartimiento a don Lope de Zuazo, pero que en el fondo fue otorgado a su esposa doña Francisca de Robles. En ese entonces tenía 1544 personas y 319 indios tributarios, de los cuales 261 eran aymaras y 58 eran uros, todos reducidos en el pueblo del mismo nombre. En 1581 en la Relación que aparece en la Provisiones del Virrey Toledo, aparece el Repartimiento de Caracoto como parte del Orcosuyo. Durante el coloniaje grandes cantidades de mitayos fueron conducidos a las minas de Laykakota y Potosí, para extraer el vil metal. Debido a estos y otros abusos participaron activamente en la sublevación de Túpac Amaru II. El interior de su Templo colonial fue escenario de la muerte de muchos españoles. Lamentablemente, los ejércitos encabezados por Andrés Ingaricono y Nicolás Sanca, el 16 de febrero de 1781, fueron vencidos por el Corregidor Orellana en la Batalla de Mamanchili comprensión del actual distrito de Caracoto. Surge como distrito con el advenimiento de la república. El 2 de mayo de 1854 el Mariscal Ramón Castilla lo adscribió a la provincia del Cercado de Puno; y este mismo Presidente, el 2 de enero de 1857, consideró que “es indispensable y urgente crear desde luego las primeras Municipalidades, establecidas por la Constitución”, consideró la creación de la Municipalidad Distrital de Caracoto con 5 municipales. En 1909 Caracoto tenía 42 ciudadanos registrados electoralmente, y desde el 6 de setiembre de 1926 es parte integrante de la provincia de San Román en virtud de la Ley N° 5463

DIVISION POLITICA

La Capital del Distrito de Caracoto está dividido en las siguientes Comunidades.

Comunidad Campesina de Suchis.
Comunidad Campesina de Canchi Chico
Comunidad Campesina de Canchi Grande
Comunidad Campesina de Collana Segunda
Comunidad Campesina de Collana Chillora
Comunidad Campesina de San Francisco de Buenavista
Comunidad Campesina de Pucara Viscachani
Comunidad Campesina de Collana Chillora
Comunidad Campesina de San Antonio de Chujura
Comunidad Campesina de Canchi Huañingora

Las Comunidades de Suchis y Canchi Grande cuentan con Puestos de Salud, cada comunidad cuenta con sus Autoridades comunales y Autoridades Políticas.

La Municipalidad distrital de Caracoto, goza de autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia; radica, en la facultad de ejercer actos de gobierno, administrativos y de administración, con sujeción al ordenamiento jurídico.

Está representada por el Sr. HIPOLITO LUPE QUISPE, elegido por voto popular, digno representante del pueblo del Distrito de Caracoto, quien tiene la responsabilidad de promover la adecuada prestación de los servicios públicos y el desarrollo integral, sostenible y armónico de la localidad, y ejercerá por el periodo de Gestión 2015 – 2018.

NOTA 02 PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES APLICADOS A LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Los Estados Financieros muestran la situación financiera, los resultados y los flujos de efectivo de la Municipalidad Distrital de Caracoto, tiene como finalidad suministrar información útil para la toma de decisiones, así como efectuar la rendición de cuentas de los recursos recibidos y ejecutados durante el periodo en cumplimiento de la gestión municipal.

Los principios y prácticas contables aplicados para el registro de operaciones y preparación de los Estados Financieros son las siguientes:

- a) Los Estados Financieros son preparados de acuerdo a principios de Contabilidad Gubernamental Generalmente Aceptados que constituyen la base teórica sobre la cual se fundamenta el proceso contable gubernamental y es complementada con las Directivas y Resoluciones emitidas por el Consejo Normativo de Contabilidad y la Dirección Nacional de Contabilidad Pública, Órgano Rector del Sistema Nacional de Contabilidad.
- b) Las existencias se registran al precio de compra o adquisición están valuadas siguiendo el método de primeras entradas y primeras salidas (PEPS) o promedio y se presentan en los Estados Financieros a valores históricos y comparativos.
- c) El Activo Fijo, esta valuado a su costo de adquisición, los gastos que mejoran la condición del activo se reconocen como tal y los gastos de mantenimiento y/o reparación se registran a la cuenta de resultados. Se presentan los Estados Financieros a valores históricos y comparativos.
- d) La depreciación se calculará en base a la probable vida útil de los bienes siguiendo el método de línea recta.
- e) La provisión para la Compensación por Tiempo de Servicio, cubre el integro de los derechos indemnizatorios y se ha calculado de acuerdo a las disposiciones legales vigentes.
- f) La Unidad Monetaria utilizada para el registro contable de las Operaciones, es el Nuevos Soles representado por el símbolo S/.

NOTA 03. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Representa todas las partidas referentes a efectivo o equivalente de efectivo transferido por tesoro público a la cuenta central de la CUT, Transferencias emanadas por el Gobierno Nacional y local como también los Recursos

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARACOTO
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 EJERCICIO FISCAL ANUAL – 2016

000003

Directamente Recaudados con los que tiene movimiento la Municipalidad por cobro de impuestos y tasas, saldos que no guardan relación con libro bancos, por lo que se requiere su SINCERAMIENTO CONTABLE mejor si se realiza el SANEAMIENTO CONTABLE.

Cta Divis	Concepto	2,015	2,016	Variación
1101.01	Caja	87,649.20	86,077.39	1,571.81
1101.0101	Caja M/N	0.00	5,004.19	
1101.0201	Fondos para pagos en efectivo	0.00	0.00	
1101.0202	Fondos de caja chica	87,649.20	81,073.20	
1101.03	Depósitos en Instituciones Financieras Publicas	1,035,712.91	806,496.88	229,216.03
1101.030102	Recursos Directamente Recaudados	22,193.63	95,287.54	
1101.030103	Endeudamiento Interno	39,500.00	39,500.00	
1101.030106	Transferencias	37,463.01	37,463.01	
1101.030108	Recursos Determinados-FONCOMUN	681,879.57	189,970.21	
1101.030109	Recursos Determinados-Otros Impuestos Municipales	182,451.73	372,051.15	
1101.030110	Recursos Determinados-Canon, Sobre canon, Regalías, Rentas de Aduanas y Participaciones	72,202.15	72,202.15	
1101.030111	Otros	0.00	0.00	
1101.00302	Cuentas de Ahorro	22.82	22.82	
1101.04	Depósitos en Instituciones Financieras Publicas	1,171.88	1,288.38	-116.50
1101.040101	Recursos Directamente Recaudados	0.00	116.50	
1101.040105	Recursos Determinados - Otros Impuestos Municipales	0.00	0.00	
1101.0402	Cuentas de Ahorro	1,171.88	1,171.88	
1101.12	Recursos Centralizados en la Cuenta Única de Tesoro CUT	4,122,609.71	1,359,464.06	2,763,145.65
1101.1207	FONCOMUN-RD-CUT	11,292.25	47,777.72	
1101.1209	Canon Sobre canon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones-RD-CUT	4,111,317.46	1,311,686.34	
TOTALES		5,247,143.70	2,253,326.71	2,993,816.99

NOTA 07 INVENTARIOS (NESTOS)

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARACOTO
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 EJERCICIO FISCAL ANUAL – 2016

000024

Corresponde a los saldos obtenidos al mes de diciembre, se encuentran sustentados según el movimiento de emisión del ejercicio, cuenta que no guardan relación con almacén por lo que se requiere su Sinceramiento contable por lo que no se tiene el análisis de cuentas.

Cta Divis	Concepto	2,015	2,016	Variación
1301.01	Alimentos y Bebidas	40,568.50	41,048.50	480.00
1301.0101	Alimentos y Bebidas para consumo humano	40,568.50	41,048.50	
1301.02	Vestuarios y Textiles	12,773.00	12,773.00	0.00
1301.020101	Vestuario, Accesorios y Prendas Diversas	12,773.00	12,773.00	
1301.020103	Calzado	0.00	0.00	
1301.03	Combustible carburantes Lubricantes y Afines	219,125.16	230,766.29	11,641.13
1301.0301	Combustible y carburantes	218,846.16	230,487.29	
1301.0303	Lubricantes, grasas y afines	279.00	279.00	
1301.05	Materiales y útiles	34,021.39	39,712.08	5,690.69
1301.050101	Repuestos y accesorios	16,657.79	19,446.81	
1301.050102	Papelería en general, útiles y materiales de oficina	5,924.60	6,983.37	
1301.050201	Agropecuario, ganadero y de jardinería	10,200.00	10,200.00	
1301.050301	Asec. Limpieza Y Tocador	1,239.00	3,081.90	
1301.06	Repuestos y accesorios	121,604.50	121,562.50	-42.00
1301.0601	De Vehículos	5,107.00	5,107.00	
1301.0603	De Construcción Y Maquinas	115,722.50	115,722.50	
1301.0699	Otros Accesorios y Repuestos	775.00	733.00	
1301.11	Suministro para mantenimiento y reparación	0.00	380.80	380.80
1301.1101	Para edificios y estructuras	0.00	0.86	
1301.1105	Otros materiales de mantenimiento	0.00	380.00	
1301.99	Otros Bienes	108,043.82	107,503.82	-540.00
1301.9999	Otros Bienes	108,043.82	107,503.82	
1303	BIENES DE ASISTENCIA SOCIAL	118,336.00	118,335.98	-0.02
1301.010101	Alimentos para Programas Sociales	118,336.00	118,335.98	
1305	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	14,836.00	14,836.00	0.00
1305.03	Repuestos	14,836.00	14,836.00	
TOTALES		669,308.37	686,918.97	17,610.60

NOTA 08 SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO

Representa gastos pagados por anticipado, la reclasificación de Intereses por devengar que deben ser canceladas o rendidas durante el periodo 2017, HABILITACIONES por Encargos internos que se encuentran pendiente de rendición, cuenta que requiere su Sinceramiento Contable.

Cta Divis	Concepto	2,015	2,016	Variación
1205.02	Anticipo a Contratistas y Proveedores	1,200.00	0.00	-1,200.00
1205.05	Entregas a rendir cuentas	567,593.12	500,561.90	-67,031.22
1205.0501	Viáticos	66,865.10	82,378.72	
1205.0502	Otras Entregas a Rendir Cuentas	500,728.02	418,183.18	
TOTALES		568,793.12	500,561.90	68,231.22

NOTA 09 OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO

Saldo de proyectos que fueron cancelados con recursos ordinarios durante el año 2017.

Cta Divis	Concepto *	2,015	2,016	Variación
1206.01	Otras Cuentas del Activo	27,515.54	469,625.87	442,110.33
1503.05		0.00	0.00	0.00
TOTALES		27,515.54	469,625.87	442,110.33

NOTA 10 CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO

Cuentas por cobrar, de años anteriores que no se pueden determinar, por lo que requiere un sinceramiento de la estas cuentas, por tal motivo se ubica en a largo plazo.

Cta Divis	Concepto	2,015	2,016	Variación
1201.01	Impuestos y Contribuciones Obligatorias	0.00	85,777.04	85,777.04
1201.010101	Impuestos vigentes	0.00	85,777.04	
1201.03	Venta de bienes y servicios y derechos administrativos	46,698.16	46,733.16	35.00
1201.0301	Venta de bienes	0.00	35.00	
1201.0302	Derechos y tasas administrativas	15,614.54	15,614.54	
1201.0303	Venta de servicios	31,083.62	31,083.62	
1205.04	Entregas a rendir cuentas	7,840.50	7,840.50	0.00
1205.0402	Proveedores	7,840.50	7,840.50	
1201.98	Otras cuentas por cobrar	15,139.95	15,139.95	0.00
TOTALES		69,678.61	155,490.65	85,812.04

NOTA 11 OTRAS CUENTA POR COBRAR A LARGO PLAZO

Agrupar el saldo según los Estados Financieros de ejercicio anteriores, el saldo se viene arrastrando de años anteriores. Sin la debida explicación de quienes son los que adeudan, cuenta que requiere su SANEAMIENTO CONTABLE.

Cta Divis	Concepto	2,015	2,016	Variación
1202.02	Subsidios-ESSALUD	58,264.68	58,264.68	0.00
1202.0201	Certificado de Reembolso por Reclamar-Essalud	1,159.03	1,159.03	
1202.0802	Responsabilidad Fiscal	57,105.65	57,105.65	
1202.98	Otros Cuentas por Cobrar Diversas	2,003.25	2,003.25	0.00
TOTALES		60,267.93	60,267.93	0.00

NOTA 14 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (NETO).

El concepto Infraestructura Pública presenta el valor de obras de servicios públicos, tales como campos Deportivos, Plazuelas y otras edificaciones de servicio público y consecuentemente se viene arrastrando de balances anteriores, porque no se tiene un análisis DE CUENTAS de este rubro, cuenta que requiere su SANEAMIENTO CONTABLE, así como también se pone de de su conocimiento que se contrato una consultora para que se realice el inventario y se provea el asiento por las provisiones del año 2016 el cual no se pr4esento todavía por lo que el asiento por la provisión del ejercicio 2016 se estar realizando en los futuros meses.

Cta Divis	Concepto	2015	2016	Variación
1501	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	23,817,405.23	27,963,545.59	4,146,140.36
1501.02	Edificios o Unidades no Residenciales	1,418,547.42	1,418,547.42	0.00
1501.020101	Edificios Administrativos - Costo	1,418,547.42	1,418,547.42	
1501.020401	Instalaciones Sociales y Culturales-Costo	0.00	0.00	
1501.029901	Otros edificios no residenciales -Costo	0.00	0.00	
1501.0701	Edificios Administrativos	171,474.84	171,474.84	0.00
1501.070102	Por Administración Directa - Personal	44,700.00	44,700.00	
1501.070103	Por Administración Directa - Bienes	107,220.84	107,220.84	
1501.070104	Por Administración Directa -Servicio	19,554.00	19,554.00	
1501.0702	Instalaciones Educativas	5,588,828.88	5,775,467.58	186,638.70
1501.070201	por contrata	749,295.45	749,295.45	
1501.070202	Por Administración Directa - Personal	1,431,542.38	1,482,722.38	
1501.070203	Por Administración Directa -Bienes	2,847,056.81	2,923,098.31	
1501.070204	Por Administración Directa -Servicio	548,057.24	607,474.44	
1501.070205	Por Administración Directa -Otros	12,877.00	12,877.00	
1501.0703	Instalaciones Medicas	293,509.06	293,509.06	0.00
1501.070302	Por Administración Directa - Personal	5,345.00	5,345.00	
1501.070303	Por Administración Directa -Bienes	165,908.06	165,908.06	
1501.070304	Por Administración Directa -Servicio	122,256.00	122,256.00	
1501.070305	Por Administración Directa -Otros	0.00	0.00	
1501.0704	Instalaciones Sociales y Culturales	63,159.50	63,159.50	0.00
1501.070401	por contrata	0.00	0.00	
1501.070402	Por Administración Directa - Personal	10,340.00	10,340.00	
1501.070403	Por Administración Directa -Bienes	40,249.50	40,249.50	
1501.070404	Por Administración Directa -Servicio	12,570.00	12,570.00	
1501.0802	Infraestructura Vial	1,937,923.29	1,986,807.09	48,883.80
1501.080201	por contrata	0.00	0.00	
1501.080202	Por Administración Directa - Personal	265,457.00	265,457.00	
1501.080203	Por Administración Directa -Bienes	754,010.41	797,749.21	
1501.080204	Por Administración Directa -Servicio	918,455.88	923,600.88	
1501.080205	Por Administración Directa -Otros	0.00	0.00	
1501.0803	Infraestructura eléctrica	510,575.06	510,575.06	0.00
1501.080301	Por contrata	0.00	0.00	
1501.080302	Por Administración Directa - Personal	8,612.00	8,612.00	
1501.080303	Por Administración Directa -Bienes	434,876.06	434,876.06	
1501.080304	Por Administración Directa -Servicio	67,087.00	67,087.00	
1501.080305	Por Administración Directa -Otros	0.00	0.00	
1501.0804	Infraestructura Agrícola	542,389.03	542,389.03	0.00
1501.080401	Por contrata	0.00	0.00	
1501.080402	Por Administración Directa - Personal	0.00	0.00	

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARACOTO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO FISCAL ANUAL - 2016

000017

1501.080403	Por Administración Directa -Bienes	473,293.62	473,293.62	
1501.080404	Por Administración Directa -Servicio	69,095.41	69,095.41	
1501.080405	Por Administración Directa -Otros	0.00	0.00	
1501.0805	Agua y Saneamiento	5,251,185.43	7,948,681.59	2,697,496.16
1501.080501	Por contrata	0.00	0.00	
1501.080502	Por Administración Directa - Personal	1,972,137.00	2,880,872.00	
1501.080503	Por Administración Directa -Bienes	2,580,751.35	4,087,936.30	
1501.080504	Por Administración Directa -Servicio	698,297.08	979,873.29	
1501.080505	Por Administración Directa -Otros	0.00	0.00	
1501.0806	Plazuelas, Parques y Jardines	207,419.60	266,494.15	59,074.55
1501.080602	Por Administración Directa - Personal	45,089.00	66,079.00	
1501.080603	Por Administración Directa -Bienes	130,202.60	159,088.15	
1501.080604	Por Administración Directa -Servicio	32,128.00	41,327.00	
1501.080605	Por Administración Directa -Otros	0.00	0.00	
1501.0899	Otras Estructuras en Construcción	7,832,393.12	8,986,440.27	1,154,047.15
1501.089901	Por Contrata	589,536.61	1,324,793.80	
1501.089902	Por Administración Directa - Personal	648,462.10	727,212.10	
1501.089903	Por Administración Directa -Bienes	2,174,485.08	2,411,735.03	
1501.089904	Por Administración Directa -Servicio	492,300.04	595,090.05	
1501.089905	Por Administración Directa -Otros	5,442.00	5,442.00	
1501.089908	Otras estructuras concluidas en Construcción	3,922,167.29	3,922,167.29	
1502	ACTIVOS NO PRODUCIDOS	104,142.92	104,142.92	0.00
1502.010101	Terrenos Rural	10,414,292.00	104,142.92	
1503	VEHICULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	5,651,285.99	5,753,460.98	102,174.99
1503.01	Vehículos	860,152.21	867,952.21	7,800.00
1503.0101	Para transporte terrestre	860,152.21	867,952.21	
1503.02	Maquinaria, equipo, mobiliario y otros	4,225,818.78	4,320,193.77	94,374.99
1503.020101	Maquinarias y equipos de oficina	190,381.34	193,549.00	
1503.020102	Mobiliario de oficina	18,944.00	31,535.00	
1503.020301	Equipo computacionales y periféricos	266,093.45	286,423.78	
1503.020303	Equipo de Telecomunicaciones	1,529.00	1,529.00	
1503.020402	Equipo	0.00	56,486.00	
1503.020501	Mobiliario de uso agrícola y pesquero	399,600.00	399,600.00	
1503.020502	Equipo de uso agrícola y pesquero	368,650.00	368,650.00	
1503.020999	Maquinaria y equipos	2,980,620.99	2,982,420.99	
1503.04	Vehículo y maquinaria y otras unidades por recibir	518,700.00	518,700.00	0.00
1503.05	Vehículo y maquinaria y otras unidades por distribuir	46,615.00	46,615.00	0.00
1508	Depreciación, amortización y agotamiento (CR)	-2,065,639.44	-2,065,639.44	0.00
1508.0201	Vehículo	699,804.30	699,804.30	
1508.0202	Maquinaria. Equipo, Mobiliario y Otros	1,365,835.14	1,365,835.14	
TOTALES		27,507,194.70	31,755,510.05	4,248,315.35

Este concepto también agrupa el valor de bienes de los activos fijos tangibles para uso o servicio de la entidad, son de uso exclusivo de la Municipalidad, se requiere hacer un saneamiento por que el valor presentado no tiene un análisis adecuado, solo se viene arrastrando de balances anteriores.

NOTA 15 OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO)

Agrupar las erogaciones incurridos en inversiones intangibles, Como estudios, Bienes Culturales y cargas diferidas montos de balances de años anteriores, también se pone de conocimiento no se tiene el análisis de esta cuenta, por lo que requiere su sinceramiento.

Cta. Divis.	Concepto	2,015	2016	Variación
1205	Anticipo a contratistas y proveedores	432,641.74	367,967.24	-64,674.50
1205.0401	Contratistas	12,400.00	0.00	
1205.0402	Proveedores	47,817.80	37,901.80	
1205.0601	Encargos generales otorgados	360,517.50	319,459.00	
1205.98	Otros	11,906.44	10,606.44	
	Diseños de instrumentos para mejorar la calidad del servicio			
1504	Gasto Por La Compra de bienes	1,349,585.43	1,583,919.73	234,334.30
1504.0202	Gasto Por La Compra de bienes	3,665.00	3,665.00	
1504.0203	Gasto Por La Contratacion de Servicios	14,800.00	14,800.00	
1504.0401	Gasto Por La Contratacion de personal	16,470.00	16,470.00	
1504.0402	Gasto Por La Compra de bienes	12,103.00	12,273.70	
1504.0403	Gasto Por La Contratacion de Servicios	88,474.00	88,474.00	
1504.0701	Gasto Por La Contratacion de personal	5,095.00	5,095.00	
1504.0702	Gasto Por La Compra de bienes	682,268.75	849,152.35	
1504.0703	Gasto Por La Contratacion de Servicios	526,709.68	593,989.68	
1505	ESTUDIOS Y PROYECTOS	1,082,469.92	1,681,031.00	598,561.08
1505.01	Estudios de pre inversión	210,267.00	420,503.15	
1505.02	Elaboracion de expedientes tecnicos	424,157.00	642,237.00	
1505.0301	Otros gastos diversos de activos no financieros	3,700.00	3,700.00	
1505.0302	Gasto Por La Compra de bienes	210,569.50	229,638.40	
1505.0303	Gasto Por La Contratacion de Servicios	196,236.05	347,412.08	
1505.0399	Otros gastos	37,540.37	37,540.37	
1507	Otros Activos	38,342.24	38,342.24	0.00
1507.0102	Bienes agropecuarios	699.85	699.85	
1507.0201	Bienes culturales	17,394.06	17,394.06	
1507.0299	Otros bienes culturales	20,248.33	20,248.33	
1508	Depreciacion, Amortizacion y Agotamiento	26,182.71	26,182.71	0.00
1508.0301	Estudios y Proyectos	35,517.86	35,517.86	
1508.0401	Activos Intangibles	664.85	664.85	
TOTALES		2,866,856.62	3,635,077.50	768,220.88

NOTA 17 CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES.

Son las obligaciones pendientes de retiro de dinero del año anterior ante el Banco de la Nación, por parte de los proveedores, donde el análisis es al presente informe.

Cta Divis	Concepto	2,015	2016	Variación
2103	Cuentas por Pagar	985,953.66	338,511.89	-647,441.77
2103.010101	Bienes	40,332.52	64,289.61	
2103.010102	Servicios	103,039.47	0.00	
2103.0201	Activos no Financieros por Pagar	842,581.67	274,222.28	
TOTALES		985,953.66	338,511.89	-647,441.77

NOTA 18 IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS

Son las obligaciones pendientes al mes de diciembre, ya que estos montos son pagados al mes siguiente o en el transcurso de los meses en este caso año 2017, pero la aclaración son de que estas deudas son de años anteriores y del presente año, que se vienen arrastrando según Balance los cuales no tienen explicación, cuenta que requiere su SANEAMIENTO CONTABLE.

Cta Divis	Concepto	2,015	2,016	Variación
2101.010201	Renta de 4ta catg	1,866.06	0.00	-1,866.06
2101.01	Impuestos y Contribuciones	225.01	0.00	-225.01
2101.010301	Renta 5ta Categoría	225.01	0.00	
2101.03	Seguridad Social	4,115.87	1,185.02	-2,930.85
2101.030101	Régimen de prestaciones de Salud	3,541.47	1,046.83	
2101.030104	Seguro de vida	0.00	0.00	
2101.030201	Sistema Nacional de Pensiones v	574.40	138.19	
2101.09	Otros	2,597.77	2,069.87	-527.90
2101.090101	Administradora de fondos de pensiones	2,597.77	2,069.87	
TOTALES		8,804.71	3,254.89	-3,683.76

NOTA 19 REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES

Remuneraciones por pagar el cual requiere un SANEAMIENTO CONTABLE.

Cta Divis	Concepto	2,015	2,016	Variación
2102.01	Remuneraciones por Pagar	90.45	96.13	0.00
2102.99	Otras remuneraciones	138.19	0.00	-138.19
TOTALES		228.64	96.13	-132.51

NOTA 24 DEUDAS A LARGO PLAZO

Comprende Deudas no determinadas, se viene arrastrando de años anteriores, el cual requiere un saneamiento contable.

Cta Divis	Concepto	2,015	2,016	Variación
2302.01	Internas	155,936.16	155,936.16	0.00
TOTALES		155,936.16	155,936.16	0.00

NOTA 25 CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

Comprende Deudas no determinadas de años anteriores por lo que requiere un saneamiento contable.

Cta Divis	Concepto	2,015	2,016	Variación
2103.010101	Bienes	0.00	18,010.80	18,010.80
2103.010102	Servicios	0.00	103,860.83	103,860.83
2103.0201	Activos no Financieros por pagar	0.00	173,824.10	173,824.10
TOTALES		0.00	295,695.73	295,695.73

NOTA 26 BENEFICIOS SOCIALES

Compensación por tiempo de servicio que no tiene su análisis y que requiere sinceramiento por lo que se viene arrastrando de años anteriores.

Cta Divis	Concepto	2,015	2,016	Variación
2102.030101	Principal	28,242.39	28,242.39	0.00
TOTALES		28,242.39	28,242.39	0.00

NOTA 29 OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

Cuentas a largo plazo e cual no se tiene un análisis por lo que se requiere un SANEAMIENTO CONTABLE.

Cta Divis	Concepto	2,015	2,016	Variación
2101.010201	Renta de Cuarta categoría	0.00	1,866.06	1,866.06
2101.010301	Renta de quinta categoría	0.00	78.75	78.75
2101.030101	Régimen de prestación de salud	0.00	1,316.45	1,316.45
2101.030201	Sistema nacional de pensiones	0.00	693.56	693.56
2103.990901	Administradora de fondo de pensiones	0.00	1,008.95	1,008.95
TOTALES		0.00	4,963.77	4,963.77

NOTA 31 HACIENDA NACIONAL

Contiene las acumulaciones efectuadas por las transferencias patrimoniales que realiza el MEF año a año, donaciones de capital recibidos así como los resultados positivos (superávit) obtenidos, representa el patrimonio de la Entidad.

Cta Divis	Concepto	2,015	2,016	Variación
3101.01	Hacienda nacional	10,877,974.97	10,877,974.97	0.00
TOTALES		10,877,974.97	10,877,974.97	0.00

NOTA 34 RESULTADOS ACUMULADOS

Corresponde a la capitalización de la hacienda nacional cómo resultado de los resultados positivos.

Cta Divis	Concepto	2,015	2,016	Variación
3401.01	Superávit acumulado	23,046,890.01	27,798,842.62	4,751,952.61
3401.02	Déficit acumulado	2,754,621.17	2,757,362.17	-2,741.00
6101.0201	Superávit	4,747,696.37	2,770,623.20	-1,977,073.17
TOTALES		25,039,965.21	27,812,103.65	2,772,138.44

NOTA 35 CUENTAS DE ORDEN

Representa los cheques que no fueron cobrados al mes de diciembre, cuenta que requiere su SANEAMIENTO CONTABLE.

Cta Divis	Concepto	2,015	2,016	Variación
9101	CONTRATOS Y COMPROMISOS APROBADOS	274,246.54	325,389.79	51,143.25
9101.01	Contratos y proyectos aprobados	42,873.34	42,873.34	
9101.08	Ordenes de compra aprobadas	160,159.01	173,369.26	
9101.09	Ordenes de servicio aprobadas	71,214.19	109,147.19	
9103	VALORES Y GARANTIAS	4,813,947.05	4,375,052.12	-438,894.93
9103.08	Cheques girados	4,300,747.05	3,861,852.12	
9103.09	Cartas y ordenes	511,700.00	511,700.00	
9103.11	Documentos emitidos y/o recibidos	1,500.00	1,500.00	
TOTALES		5,086,193.59	4,700,441.91	-387,751.68

NOTA 36 INGRESOS TRIBUTARIOS NETOS.

Representa la captación de Ingresos Tributarios durante el año 2016.

Cta Divis	Concepto	2,015	2,016	Variación
4102.01	Impuesto sobre la propiedad inmueble	425,348.37	650,665.05	225,316.68
4102.010101	Predial	414,797.67	416,798.14	
4102.010201	Alcabala	10,550.70	233,866.91	
4103.03	Impuestos Selectivo a Productos Especificos	0.00	0.00	0.00
4103.030304	Impuestos a los Espectáculos no Deportivos	0.00	0.00	
TOTALES		425,348.37	650,665.05	225,316.68

NOTA 37 INGRESOS NO TRIBUTARIOS.

Representa la captación por diferentes tasas por los servicios que presta la municipalidad durante el año 2016.

Cta Divis	Concepto	2,015	2,016	Variación
4301.090101	Venta de publicaciones	1,684.00	0.00	-1,684.00
4302.01	Derechos Administrativos Generales	21,236.30	34,067.08	12,830.78
4302.010101	Registros civil	10,940.50	25,227.80	
4302.010105	Expedición de Partidas Certificadas	9,187.40	8,171.78	
4302.010199	Otros Registros	0.00	0.00	
4302.010401	Certificados Domiciliarios	1,108.40	667.50	
4302.06	Derechos Administrativos de Agricultura	12,458.50	17,320.00	4,861.50
4302.060101	Derecho de inseminación artificial	12,458.50	17,320.00	
4302.09	Derechos Administrativos de Industria y Comercio	2,514.73	32,854.82	30,340.09
4302.090104	Licencias de Funcionamiento y Otros	1,962.23	30,104.82	
4302.090105	Puestos kioscos y otros	550.00	2,750.00	

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARACOTO
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 EJERCICIO FISCAL ANUAL – 2016

000002

4302.090106	Anuncios y propagandas	2.50	0.00	
4302.10	Otros Derechos Administrativos	91,220.16	388,410.47	297,190.31
4302.100101	Formularios	12,030.50	13,283.00	
4302.100105	Certificaciones diversas	7.60	0.00	
4302.100199	Otros Derechos Administrativos	79,182.06	375,127.47	
4303.02	Otros servicios de comunicación	864.62	0.00	-864.62
4303.05	Ingreso por Alquileres	127,472.97	127,446.80	-26.17
403.050199	Otros Inmuebles	0.00	0.00	
403.050202	Maquinarias y equipos	12,384.00	1,122.50	
403.050203	Mobillario y similares	0.00	1,650.00	
403.050299	Otros Vehiculos, Maquinarias y Equipos	115,088.97	124,674.30	
4303.09	Otros ingresos por prestacion de servicios	3,720.40	1,212.80	-2,507.60
4303.090218	Suministro de energia	2,750.00	500.00	
4303.090221	Servicios de saneamiento	970.40	706.30	
4303.090225	Suministro y acceso a la informacion	0.00	6.50	
TOTALES		261,171.68	601,311.97	342,688.91

NOTA 38 TRASPASOS Y REMESAS RECIBIDAS.

Comprende las transferencias de tesoro público, con respecto a la cuenta 4404, hay un error en el saldo por lo que las cuentas al ser reasignados de meta se duplicaron los montos por lo que su saldo real es de S/. 771,257.19.

Cta Divis	Concepto	2,015	2,016	Variación
4402.01	Traspasos de tesoro publico	118,331.40	117,935.49	-395.91
4402.03	Por participaciones de recurso determinados	5,771,539.28	2,606,451.57	3,165,087.71
4402.030103	Canon Minero	307,912.08	217,706.70	
4402.030105	Canon Hidroenergetico	13,392.17	15,889.57	
4402.030201	Regalias mineras	63,918.43	42,387.81	
4402.030501	Fondo de compensación municipal	2,048,176.60	2,028,331.49	
4402.030603	Participación por plan de incentivos a la mejora de la Gestión y Modernización Municipal	338,989.00	302,136.00	
4402.030807	Para la inclusión económica en Zonas Rurales	2,999,151.00	0.00	
4404	Traspasos y remesas de Capital recibidos	0.00	1,177,027.10	1,177,027.10
TOTALES		5,889,870.68	3,901,414.16	1,988,456.52

NOTA 40 INGRESOS FINANCIEROS.

Transferencia por vigencia de minas e interes generado por el presupuesto asignado a la Entidad y penalidades.

Cta Divis	Concepto	2,015	2,016	Variación
4501.01	Rentas de la propiedad financiera	10,022.47	8,570.55	-1,451.92
4501.010101	Intereses por depósitos distintos de recursos por privatización y concesiones	10,022.47	8,570.55	
TOTALES		10,022.47	8,570.55	1,451.92

NOTA 41 OTROS INGRESOS.

Ingresos provenientes de vigencia de minas que son depositados en las cuentas de RDR.

Cta Divis	Concepto	2,015	2,016	Variación
4501.02	Rentas de la propiedad real	75,868.43	92,920.10	
4501.020201	derechos de vigencia de minas	75,868.43	82,461.22	6,592.79
4505.010499	Otros ingresos	58,565.19	10,458.88	-48,106.31
TOTALES		134,433.62	92,920.10	-41,513.52

NOTA 43 GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS.

Suministros para el uso de la entidad, tales como materiales de Oficina y Escritorio, Materiales de Limpieza y Otros gastados en el desarrollo de sus funciones de cada oficina operativa durante el año 2016.

Cta Divis	Concepto	2,015	2,016	Variación
5301.01	Alimentos y bebidas	99,751.50	204,373.93	104,622.43
5301.0101	Alimentos y bebidas para consumo humano	99,479.50	200,173.93	
5301.0102	Alimentos y bebidas para consumo animal	272.00	4,200.00	
5301.02	Vestuarios y textiles	3,714.00	48,898.50	45,184.50
5301.020101	Vestuario, accesorios y prendas diversas	3,714.00	48,183.50	
5301.020103	Calzado	0.00	715.00	
5301.03	Combustibles, carburantes, lubricantes y afines	199,516.54	203,256.58	3,740.04
5301.0301	Combustible y carburantes	164,505.54	136,143.28	
5301.0303	Lubricantes, grasas y afines	35,011.00	67,113.30	
5301.05	Materiales y útiles	65,410.21	61,318.13	-4,092.08
5301.050101	Repuestos y accesorios	41,967.59	15,175.58	
5301.050102	Papelera en general, útiles y materiales de oficina	17,275.12	41,009.75	
5301.050201	Agropecuaria, ganadero y de jardinería	0.00	0.00	
5301.050301	Aseo, limpieza y tocador	4,050.00	5,132.80	
5301.050302	De cocina comedor y cafetería	0.00	0.00	
5301.050401	Electricidad, iluminación y electrónica	0.00	0.00	
5301.059999	Otros	2,117.50	0.00	
5301.06	Repuestos y accesorios	10,751.60	42,270.42	31,518.82
5301.0601	De vehículos	2,000.00	2,918.62	
5301.0602	De comunicaciones y telecomunicaciones	0.00	0.00	
5301.0604	De seguridad	0.00	0.00	
5301.0699	Otros accesorios y repuestos	8,751.60	39,351.80	
531.08	Suministros médicos	3,536.00	4,818.50	1,282.50
531.080102	Medicamentos	3,536.00	4,818.50	
5301.09	Materiales y Útiles de Enseñanza	3,150.00	1,490.00	-1,660.00
5301.0901	Libros, textos y otros materiales impresos	3,150.00	1,490.00	
5301.11	Suministros para mantenimiento y reparación	1,145.00	24,034.20	22,889.20
5301.1101	Para edificios y estructuras	0.00	15,575.70	
5301.1102	Para vehículos	0.00	764.00	
5301.1104	Para maquinarias y equipos	1,145.00	7,694.50	
5301.1105	Otros materiales de mantenimiento	0.00	0.00	
5301.99	Otros bienes	220,991.76	107,124.64	-113,867.12
5301.9901	Herramientas	0.00	785.00	

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARACOTO
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 EJERCICIO FISCAL ANUAL – 2016

000084

5301.9903	Libros, diarios, revistas	0.00	220.00	
5301.9904	Simbolos distintivos	200.00	0.00	
5301.9999	Otros bienes	220,791.76	106,119.64	
5302.01	Viajes	33,105.54	44,855.95	11,750.41
5302.010101	Pasajes y gastos de transporte	0.00	0.00	
5302.010201	Pasajes y gastos de transporte	17,705.24	22,438.86	
5302.010202	Viaticos y asignaciones por comision de servicio	13,000.30	22,417.07	
5302.010299	Otros gastos	2,400.00	0.00	
5302.02	Servicios Basicos de Comunicación, Publicidad y Difusion	64,760.86	73,388.54	8,627.68
5302.020101	Servicios de suministro de energia electrica	45,727.44	58,324.34	
5302.020201	Servicio de telefonía móvil	8,086.72	1,145.20	
5302.020203	Servicio de internet	200.00	0.00	
5302.020301	Correos y servicios de mensjería	483.20	1,985.00	
5302.020399	Otros servicios de comunicación	950.00	0.00	
5302.020401	Servicio de publicidad	1,600.00	0.00	
5302.020402	Otros servicios de publicidad y difusion	0.00	2,584.00	
5302.020403	Servicios de imagen institucional	7,200.00	9,350.00	
5302.020404	Servicio de impresión y encuademacion	513.50	0.00	
5302.04	Servicio de mantenimiento, acondicionamiento y reparación	5,800.00	35,257.50	29,457.50
5302.040101	De edificaciones y estructuras	0.00	5,040.00	
5302.040103	De vehículos	500.00	5,860.00	
5302.040105	De maquinarias y equipos	5,300.00	24,357.50	
5302.05	Alquileres de muebles e inmuebles	46,347.84	38,159.43	-8,188.41
5302.050101	De edificios y estructuras	4,200.00	8,940.00	
5302.050102	De vehículos	42,147.84	21,073.92	
5302.050104	De maquinaria y equipos	0.00	3,245.51	
5302.050199	De otros bienes y activos	0.00	4,900.00	
5302.06	Servicios administrativos, financieros y de seguros	36,023.87	846.00	-35,177.87
5302.060102	Gastos notariales	409.80	846.00	
5302.060299	Otros servicios financieros	35,614.07	0.00	
5302.07	Servicios profesionales y tecnicos	787,248.29	1,065,281.71	278,033.42
5302.070201	Consultorias	39,680.00	40,600.00	
5302.070202	Asesorías	26,100.00	167,800.00	
5302.070502	Propinas	2,220.00	0.00	
5302.071199	Servicios diversos	719,248.29	856,881.71	
5302.08	Contrato de administración de servicios-CAS	32,795.25	50,615.05	17,819.80
5302.0801	Contrato de Administración de Servicios-CAS	30,721.54	46,658.08	
5302.0802	Contribuciones ESSALUD-CAS	2,073.71	3,956.97	
TOTALES		1,614,048.26	2,005,989.08	427,118.69

Esta cuenta refleja los servicios que realiza el personal por mejorar el nivel de la comuna y otros servicios de terceros por encargo de la entidad, gastados en el desarrollo de sus funciones.