



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE  
CONTABILIDAD**

**TESIS:  
LA INCIDENCIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Y PRESUPUESTARIOS EN LA GESTIÓN DE LA  
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CUTERVO –  
CAJAMARCA – PERÚ, 2015.**

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

**AUTOR  
Bach. Cubas Díaz, Kelly Magalis**

**Asesor:  
Mg. Roció Zevallos Aquino**

**Línea de Investigación:  
Finanzas**

**Pimentel - Perú  
2016**

**La Incidencia de los Estados Financieros y Presupuestarios en la Gestión de  
la Municipalidad Provincial de Cutervo – Cajamarca – Perú, 2015.**

**Aprobación de la Tesis**

---

**Cubas Díaz Kelly Magalis  
Autor**

---

**C.P.C. Liliana Del Carmen Suárez Santa Cruz  
Asesor Metodológico**

---

**MG Rocio Zevallos Aquino  
Asesor Especialista**

---

**Cesar Contreras Segovia  
Presidente de Jurado**

---

**Esther Morillo Valle  
Secretario(a) de Jurado**

---

**Yolanda Morillo Valle  
Vocal/Asesor de Jurado**

## **DEDICATORIA**

*A Dios, por darme siempre las fuerzas y la sabiduría en los momentos difíciles; a mis padres y hermanos por su apoyo incondicional para poder alcanzar mis objetivos y la realización del presente trabajo de Investigación.*

## **AGRADECIMIENTO**

**A nuestro señor todo poderoso.**

A la **C.P.C. Liliana Del Carmen Suárez Santa Cruz** agradecimiento muy sincero, quien fue asesora de tesis, por su valioso aporte brindado en el asesoramiento y culminación del presente proyecto.

Un agradecimiento a los docentes de la escuela de contabilidad que siempre nos inculcaron sus conocimientos y enseñanzas durante la formación profesional.

A nuestros amigos y compañeros de estudios, por los buenos momentos compartidos.

## ÍNDICE

CAPITULO I.....	9
PROBLEMA DE LA INVESTIGACION .....	9
<b>1.1 Situación Problemática:</b> .....	10
<b>1.2 Formulación del Problema:</b> .....	15
<b>1.3 Delimitación de la Investigación</b> .....	15
<b>1.4 Justificación e Importancia</b> .....	15
<b>1.5 Limitaciones de la investigación</b> .....	16
<b>1.6 Objetivos</b> .....	17
CAPITULO II.....	18
MARCO TEÒRICO.....	18
<b>2.1 Antecedentes de Estudios</b> .....	19
<b>2.2 Definición de la Terminología</b> .....	22
<b>2.3 Base teórica científicas</b> .....	25
CAPITULO III .....	40
MARCO METODOLÒGICO .....	40
<b>3.1 Tipo y Diseño de Investigación</b> .....	41
<b>3.2 Población y Muestra</b> .....	41
<b>3.3 Objeto de Estudio</b> .....	41
<b>3.4 Operacionalización</b> .....	42
<b>3.5 Métodos Técnicas e Instrumentos de recolección de Datos</b> .....	43
<b>3.6 Procedimiento para Recolección de Datos.</b> .....	43
<b>3.7 Procedimiento de análisis de datos</b> .....	44
<b>3.8 Criterios Éticos</b> .....	44
<b>3.9 Criterios de Rigor Científico</b> .....	44
CAPITULO IV .....	45
ANALISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS .....	45
<b>4.1 <i>Análisis y Discusión de los Resultados</i></b> .....	46
<b>4.1.1 Nivel de confiabilidad de los Estados Financieros y Presupuestarios de la Municipalidad Provincial de Cutervo, Enero 2015 – Setiembre 2015</b> .....	46
<b>4.1.2 Medir los resultados de la Gestión Municipal de la Municipalidad Provincial de Cutervo Enero 2015 – Setiembre 2015.</b> .....	52
<b>4.1.3 Niveles de Estados Financieros y Presupuestarios y la Gestión de la Municipalidad Provincial de Cutervo – Cajamarca – Perú, Setiembre 2015.</b> .....	57
<b>4.2 <i>Consideraciones Finales</i></b> .....	58
CAPITULO V .....	60

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	60
<b>CONCLUSIONES</b> .....	61
<b>RECOMENDACIONES</b> .....	62
BIBLIOGRAFÍA .....	63
ANEXOS.....	65

## RESUMEN

El propósito de esta investigación ha sido determinar la incidencia de los Estados Financieros y Presupuestarios en la Gestión de la Municipalidad Provincial de Cutervo, siendo esta una investigación Correlacional, para lo cual la Población estuvo conformada por 80 Trabajadores de los cuales 17 Funcionarios y 63 Trabajadores Nombrados.

Para el logro de los objetivos planteados se procedió a la aplicación de un cuestionario con preguntas cerradas, utilizando una escala tipo Likert la cual consto de 27 preguntas para la Variable Estados Financieros y 16 preguntas para la Variable Gestión de la Municipalidad Provincial de Cutervo. Dicho instrumento se validó mediante el juicio de expertos. En la dimensión de los Estados Financieros y Presupuestarios de la Municipalidad Provincial de Cutervo registra que el 96% (77) de trabajadores considera que se encuentran en un nivel Ineficiente mientras que el restante 4% (3) lo consideran Eficiente. Por otra parte en cuanto a la variable Gestión Municipal, el estudio nos muestra que el 96% (77) de trabajadores lo consideran en un nivel Inadecuado mientras que el restante 4% (3) la consideran Adecuada. Mientras que bidimensionalmente podemos aseverar que de los 77 trabajadores que calificaron los estados financieros y presupuestarios como Ineficientes, el 96% (74) calificaron el nivel de la Gestión Municipal como Inadecuada y el 4% (2) como Adecuada. Por su parte de los 3 que juzgaron los Estados Financieros y Presupuestarios como Eficientes, el 100% (3) evaluó la gestión Municipal como Inadecuada.

Palabras Claves: Estados Financieros, Estados Presupuestarios, Gestión Empresarial.

## **RESUMEN**

The purpose of this research was to determine the incidence of Financial Statements and Budgetary on the Management of the Provincial Municipality of Cutervo, this being a correlational research, for which the population consisted of 80 workers including 17 officials and 63 Workers appointed.

To achieve the objectives we proceeded to the implementation of a questionnaire with closed questions, using a Likert scale which consisted of 27 questions for Variable Financial Statements and 16 questions for Variable Management Provincial Municipality of Cutervo. The instrument was validated by expert judgment. In the dimension of Financial Statements and Budget of the Provincial Municipality of Cutervo records that 96% (77) of workers believe they are in a Inefficient level while the remaining 4% (3) Efficient consider. Moreover regarding the Municipal Management variable, the study shows that 96% (77) of workers consider an inadequate level while the remaining 4% (3) considered suitable. While two-dimensionally can assert that the 77 workers who qualified as financial and budgetary Inefficient states, 96% (74) rated the level of Municipal Management as Inadequate and 4% (2) suitable. For its part of the 3 who judged the Financial Statements and Budgetary like Efficient, 100% (3) assessed as Inadequate municipal management.

Keywords: financial statements, budget statements, Management.



## **CAPITULO I**

# **PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN**

## **1.1 Situación Problemática:**

### **A NIVEL INTERNACIONAL**

En Venezuela las Finanzas Públicas está íntimamente ligado a los problemas sociales, por consiguiente el estudio que se haga de ella para analizarla y comprender de forma general es de vital importancia para cualquier ciudadano, conocer los Estados Financieros de los organismos Públicos. En la Administración Pública la Administración Financiera se ha venido convirtiendo, en un tema cada vez más importante, podemos ver en todos los medios de comunicación historias de cómo crecen y decrecen grandes empresas, bancos, organismos del Estado, etc. Para entender estas variaciones y estar en condiciones de participar de ellas se requiere de un buen conocimiento de los principios de Finanzas. Los problemas administrativos, financieros de los que tiene que enfrentarse todo tipo de organización, en especial la pública está bajo la responsabilidad de la Administración Activa y los órganos de control fiscal internos y externos. El crecimiento desmedido de la Administración Pública ha estado acompañado de una falta de seguimiento de control financiero que obliga el uso del análisis de los Estados Financieros por parte de los Administradores para aplicar las finanzas de forma que se presente a las organizaciones con crecimiento y desarrollo sustentable.

El presente trabajo de investigación se presenta como un instrumento práctico para minimizar los problemas administrativos y financieros que se vienen presentando en las empresas públicas. El mismo está conformado por el desarrollo de instrumentos de análisis de Estados Financieros como los exige la administración financiera en las empresas Públicas y Privadas. (Vivas Perdomo Á. O., 2005)

## **A NIVEL NACIONAL**

Hoy en día, en las empresas de la industria metalmecánica, los gerentes no le dan la debida importancia a las decisiones y al rumbo que la empresa pueda optar; en muchas ocasiones se toman decisiones de gran envergadura y de hechos trascendentales para la empresa, pero en el camino estas dejan de tomar la debida importancia que se les dio en un primer momento, ya que los gerentes piensan que los objetivos y metas propuestas son inalcanzables o que debido al tamaño de la empresa, esta no está preparada para afrontar nuevos retos, aplazando los objetivos y metas propuestas año tras año. Las decisiones equivocadas por parte de los gerentes hacen que las empresas industriales no se desarrollen y crezca en su sector, debido a que cada día son más complejas de tomarlas como producto del crecimiento de la economía peruana y de la internacionalización de los mercados. Muchas veces las decisiones de financiamiento no reflejan un impacto sustantivo en el progreso de las empresas y de sus proyectos, debido a que no se hace uso de las herramientas adecuadas como la información y evaluación de los riesgos de las decisiones. Las decisiones de inversión en las empresas de la industria metalmecánica tienen un atraso e incapacidad de reaccionar de forma rápida, eficiente y oportuna ante oportunidades de desarrollo empresarial, obstaculizando el normal desenvolvimiento de la empresa en su sector e impidiendo la consolidación de la empresa en el mercado. Cabe mencionar que muchos gerentes de las empresas de la industria metalmecánica no tienen los conocimientos y/o experiencia necesaria para tomar una decisión trascendental para la empresa, esto pasa por el temor y la incertidumbre, si es o no la mejor opción para la organización. La inexperiencia es un elemento clave que afecta a las decisiones, alterando drásticamente las decisiones, acarreando pérdidas en grandes sumas de dinero y el incumplimiento de los objetivos y metas propuestas por la empresa.

A su vez las estrategias o las decisiones de operación no son las más apropiadas o no están correctamente orientadas, ocasionando una mala distribución y utilización de los recursos invertidos. Por otro lado, encontramos en las empresas de la industria metalmecánica la ausencia de personal capacitado y con el perfil adecuado para analizar e interpretar los Estados Financieros y estos a su vez puedan aportar ideas claras sobre cuál sería la mejor decisión de inversión u otra situación determinada; el personal no capacitado es incapaz de realizar un análisis e interpretación de forma rápida, eficiente y oportuna; impidiendo absorber preguntas, consulta y/o solicitudes de información por parte de los gerentes, directores, accionistas y/o personas interesadas, creando inconvenientes e incertidumbre al momento de elegir la mejor decisión para la empresa, influyendo directamente en la planeación, control y dirección de la empresa, ocasionando que no tengamos un manejo adecuado de los recursos que posee la empresa, luego genera una incertidumbre ante una decisión de inversión; en efecto esto genera una ineficiencia en el desarrollo de la empresa. Por consecuencia la calidad de la información contable se encuentra desconectada entre la información reflejada en los estados financieros y la necesidad de información de los diferentes usuarios de la misma, en particular, de los gerentes e inversores. La información contable no es lo suficientemente ágil y útil para el logro de los objetivos empresariales, esto incide en la calidad de la información contable, en su suficiencia y oportunidad de presentación a quienes dirigen la empresa y toman las decisiones, por eso las empresas de la industria metalmecánica no tienen la capacidad de reaccionar de forma rápida y conveniente en una economía de mercado tan cambiante. Además la competitividad de las empresas se ve disminuida frente a sus competidores ya que al no contar con un producto más barato o de mayor calidad, o la combinación de ambos factores le es imposible captar nuevo clientes e introducir sus productos a un nuevo mercado; esto a su vez refleja la

incapacidad de competir en precio y en calidad, lo cual a la larga puede ocasionar que la empresa quiebre o en el peor de los casos desaparezca. (Ribbeck Gomez, 2004)

## **LOCAL**

El Problema que actualmente enfrenta la Municipalidad Distrital de Cutervo es como hacer una excelente Gestión Municipal, garantizando una adecuada prestación de los Servicios Públicos Locales y la ejecución de Obras de Infraestructura Local para satisfacer las crecientes necesidades de la Población; para lo cual ha creído conveniente revisar, actualizar e implementar sus documentos de gestión, de manera que a raíz de estos, sus Estados Financieros y Presupuestarios sean confiables y medibles en los cuales se refleje el cumplimiento de las Metas y Objetivos de la Institución para lograr una excelente Gestión Municipal.

Es así que los Estados Financieros y Presupuestarios, se convierten en herramientas de gestión clave para la toma de decisiones y el éxito de una Gestión, por tanto, la calidad de los documentos de gestión son aspectos cada vez más importantes para el proceso administrativo, ya que los procedimientos y la percepción positiva o negativa de la forma como se presta los servicios o se ejecutan las obras influye en el rechazo o aceptación de la Gestión Municipal.

Actualmente en la Municipalidad Provincial de Cutervo, no se encuentran actualizados los documentos referentes a: Planeamiento (Plan de Desarrollo Local Concertado (PDLC), Plan Estratégico Institucional (PEI), Plan Operativo Institucional (POI), Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones, Plan de Desarrollo Urbano (PDU), Plan de Ordenamiento Territorial (POT), Plan Anual de Capacitación (PAC));

Presupuesto(Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), Presupuesto Institucional Modificado (PIM), Presupuesto Analítico de Personal (PAP), Presupuesto Participativo; Organizacionales (Reglamento de Organización y Funciones (ROF), Manual de Organización y Funciones (MOF), Cuadro de Asignación de Personal (CAP), Manual de Procedimientos (MAPRO); Procedimientos - Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA), documentos que contienen los lineamientos a seguir para el cumplimiento de metas y objetivos de la Municipalidad Provincial de Cutervo.

Así tenemos que en cuanto a la Ejecución de Ingresos a Setiembre del 2015 se tuvo en **RECURSOS ORDINARIOS** 12,470,113; **RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS** 1,310,140; **RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO** 1,319,030; **DONACIONES Y TRANSFERENCIAS** 178,702, **FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL** 24,464,083, **IMPUESTOS MUNICIPALES** 487,817 y en **CANON Y SOBRECANON, REGALÍAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES** 14,692,976, llegándose a recaudar en total 54,922, 861

En cuanto a la Ejecución del Gasto tenemos que en **RECURSOS ORDINARIOS** se ejecutó **4,567,624.23**; **RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS** 847,272.37, **RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO** 985,671.33, **DONACIONES Y TRANSFERENCIAS** 130,459.00; **FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL** 16,077,146.66; **IMPUESTOS MUNICIPALES** 238,404.34 y en **CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES** 5,516,562; sumando en total de ejecución 28,363,140.24.

De la información precedente, se aprecia que en la Municipalidad Provincial de Cutervo, existe una baja ejecución del gasto frente a una gran necesidad de servicios básicos que viene reclamando la población, lo cual demuestra que existe poco conocimiento para el análisis e interpretación de los estados financieros y presupuestarios, y que al no corregir estas deficiencias se corre el riesgo que se revierta los recursos al tesoro público, afectando la ejecución de proyectos y los programas sociales que ejecuta la municipalidad.

### **1.2 Formulación del Problema:**

¿Existe relación entre los Estados Financieros y Presupuestarios y los resultados de la Gestión Municipal de la Municipalidad Provincial de Cutervo, Enero 2015 – Setiembre 2015?

### **1.3 Delimitación de la Investigación**

La Investigación se realizó en el Distrito y Provincia de Cutervo en el período de Enero – Setiembre 2015, Departamento de Cajamarca, se tomó como referencia para la aplicación del cuestionario a los 80 trabajadores de los cuales 17 Funcionarios y 63 trabajadores nombrados de la Municipalidad Provincial de Cutervo.

### **1.4 Justificación e Importancia**

Aunque se ha iniciado una reestructuración orgánica y reorganización administrativa de la municipalidad Provincial de Cutervo, aún no existe un estudio relacionado a los Estados Presupuestarios y Financieros y los resultados de la Gestión Municipal de la Municipalidad Provincial de Cutervo, es por ello que es necesario dicho proyecto de investigación porque nos permitirá alcanzar información relevante para desarrollar

metodologías y procedimientos apropiados para la prestación de servicios y la ejecución de sus obras de la municipalidad provincial de Cutervo , ya que se observa que existe una estructura orgánica inadecuada y lo más importante que no se cuenta con indicadores para medir los resultados de la gestión municipal, esto se puede percibir en la demora de los tramites y una débil evaluación la gestión, teniendo como resultado el bajo nivel de aceptación de la población de la Provincia de Cutervo.

Por lo tanto los resultados de dicha investigación contribuirán a establecer la relación que existe entre los Estados Presupuestarios y Financieros y los resultados de la Gestión Municipal de la Municipalidad Provincial de Cutervo, Enero 2015 – Setiembre 2015 y servirá también de base teórica para que se tome como referencia en otras Municipalidades y Gobiernos Regionales y marquen las decisiones pertinentes en la Alta Dirección, para mejorar sus procedimientos con el Propósito de mejorar la Gestión Municipal y consecuentemente brindar bienestar a los vecinos a través de una adecuada prestación de los Servicios Públicos Locales y la ejecución de Obras de Infraestructura Local para satisfacer las crecientes necesidades de la Población.

### **1.5 Limitaciones de la investigación**

- a. Instrumentos de Gestión Desactualizados como son: Reglamento de Organización y Funciones (ROF), Manual de Organización y Funciones (MAPRO), Cuadro de Asignación del Personal (CAP), Presupuesto Analítico del Personal (PAP).
- b. Los estados Financieros y Presupuestarios no muestran realmente la situación Financiera de la Municipalidad.
- c. La falta de experiencia técnica recurrente por parte de los órganos en el uso de las técnicas aplicadas en los análisis de los Estados Financieros de las



Municipalidades, origina que no se aplique de forma integral en los diferentes organismos públicos que forman la administración gubernamental.

## **1.6 Objetivos**

### **Objetivo general**

Establecer la relación entre los Estados Financieros y Presupuestarios y los Resultados de la Gestión Municipal de la Municipalidad Provincial de Cutervo, Enero 2015 – Setiembre 2015.

### **Objetivos específicos**

1. Medir el nivel de la Situación Económica a través de los Estados Financieros y Presupuestarios de la Municipalidad Provincial de Cutervo, Enero 2015 – Setiembre 2015.
2. Medir los resultados de la Gestión Municipal de la Municipalidad Provincial de Cutervo Enero 2015 – Setiembre 2015.
3. Establecer la relación entre los Estados Financieros y Presupuestarios y los Resultados de la Gestión Municipal de la Municipalidad Provincial de Cutervo, Enero 2015 – Setiembre 2015.

**CAPITULO II**  
**MARCO TEÓRICO**

## **2.1 Antecedentes de Estudios**

### **A Nivel Internacional**

Vivas Perdomo (2005), en su tesis Denominada: “El Análisis de los Estados Financieros Para la Toma de Decisión en la Gerencia Pública”; concluye que: En función de lo tratado en el presente trabajo, se deja de manifiesto la importancia que tiene para los institutos de Crédito tales como Bancos, Arrendadoras, Sociedades Financieras, etc., donde acuden entes deficitarios (tanto personas jurídicas como naturales), el estudio minucioso de los estados financieros de las empresas a través de los distintos instrumentos de evaluación y las bondades e importancia de cada uno de ellos. La acertada utilización de las herramientas como los diferentes indicadores financieros y la correcta conjugación de los mismos con toda la información económica y financiera recopilada, además de la responsabilidad, suspicacia y exactitud del analista de crédito, nos permitirá obtener conclusiones y decisiones con el mínimo margen de riesgo en cuanto al retorno del crédito a otorgar.

Candelario, Curiel, Díaz, Ramírez y Trejo (2001) en Su tesis denominada: “Análisis e interpretación de la Información Financiera para la toma de Decisiones” en la cual concluye que el alcance de la presente tesis ha sido cubrir los aspectos de interés sobre el estudio de los Diferentes Métodos de Análisis empleado por el analista, generalmente Contador Público. Señala que su objetivo fue alcanzado ya que mediante el estudio de estos métodos se podrá determinar si una empresa cuenta con una solvencia adecuada en el presente, que permita tener una estabilidad hacia el futuro, proveniente de una productividad bien dirigida, que aporte los rendimientos y frutos de los cuales los inversionistas esperan ser merecedores y participes. Así mismo,

teniendo el analista los resultados de la aplicación de uno o más métodos de análisis para detectar las deficiencias financieras para dar una opinión profesional que permita la solución del problema encontrado. Esta tesis nos permitirá no solo concretarse a analizar e interpretar sino también a sugerir, asesorar, guiar a nuestros clientes a posibles mejoras de solvencia, estabilidad y productividad. Finalmente, concluimos que solo es posible alcanzar las metas trazadas cuando se cuenta con la disposición, apoyo y amistad que cada uno de nosotros brindó con sus experiencias, para la culminación de esta Tesis.

González (2005), en su Tesis: “Análisis de la Ejecución del Presupuesto de Gastos de la C.A. Sistema Eléctrico de Monagas y Delta Amacuro (SEMDA).” hace mención que: El presupuesto constituye una herramienta fundamental para la administración armónica y eficiente de los gastos e ingresos de una organización. Es por ello que las empresas tanto públicas como privadas hacen uso de él, pues permite prever situaciones futuras, ideando mecanismos y estrategias que permitan darle el uso adecuado a los recursos con que se cuenta. Por tanto, el presupuesto es considerado un instrumento de planificación, coordinación y control de actividades y funciones. Con el fin de proporcionar sugerencias o recomendaciones que permitan procesos administrativos eficientes y eficaces en la C.A. SEMDA, se llevó a cabo un estudio que tuvo como objetivo principal analizar la ejecución del presupuesto de gastos en la mencionada empresa. Para ello, se aplicaron técnicas propias de la investigación documental y de campo, con un nivel descriptivo. Una vez culminado el análisis a través de la observación directa y documental, así como mediante la aplicación de una entrevista no estructurada se pudo llegar a la conclusión de que el procedimiento de ejecución presupuestaria es adecuado, pero presenta algunas deficiencias, siendo la

más resaltante las fallas en la distribución y ejecución de los gastos por parte de las unidades y coordinaciones de la empresa, pues cada una de ellas realizó más de siete traspasos durante el año, así como también se evidenció la carencia de manuales de normas y procedimientos administrativos. Por esta razón se incita a las autoridades de SEMDA, a someter a una cuidadosa consideración las recomendaciones planteadas en este informe, con el fin de fortalecer las debilidades encontradas en esta investigación.

### **A Nivel Nacional**

Rojas (2009), en su tesis Denominada “La Contabilidad Gubernamental para la toma de Decisiones en el Proceso Presupuestario como Herramienta de Gestión de los Gobiernos Locales”; señala que finalidad proporcionar herramientas orientadas al aspecto de la fiscalización que permite a las autoridades gubernamentales dinamizar su gestión principalmente, tomando un mayor control en los gastos asignado por las transferencias recibidas del gobierno central así como de sus ingresos recaudados por las diferentes fuentes así mismo permite a los gobiernos locales mejorar una de las herramientas más poderosas que se mencionan es el uso de llevar el SIAF presupuestal es una de las primeras etapas que se implementa en una entidad pública. En caso de las municipalidades, la oficina de planeamiento y presupuesto tiene como labor importante la de elaborar y proyectar presupuestos; en este caso es necesario que todos los involucrados dentro del SIAF conozcan la metodología que será ingresada en el módulo de procesos Presupuestarios. En el pasado, las entidades del estado llevaban un control presupuestal en un software que lo entregaban en forma directa la Dirección Nacional de Presupuesto Público , y la oficina de contabilidad llevaba un control de las operaciones contables a través del SICON .En la actualidad esto ha cambiado; ambas entidades emplean el mismo sistema y lo utilizan para poder ingresar cantidades

que luego deben coincidir en el área de presupuesto a través del EP1 y EP -2 y en el área contable, con la clase 9 del plan contable gubernamental. Y los gobiernos locales dinamizan su gestión tomando medidas oportunas y adecuadas en beneficio de su comunidad, trayendo consigo desarrollo y seguridad local.

## **2.2 Definición de la Terminología**

### **Contabilidad Gubernamental**

Mairena (2004) señala que es conjunto de principios y normas que comprenden niveles operacionales como áreas contables, documentos fuentes, informes de movimiento por áreas, plan de cuentas, libros principales y registros auxiliares de contabilidad, estados financieros y presupuestarios, archivos de las transacciones, así como los procedimientos de registración y de elaboración e interpretación de los estados contables ; la aplicación de los principios, normas y procedimientos en que se sustenta el Sistema de Contabilidad Gubernamental, permite asegurar su uniformidad, centralización y consolidación, así como la elaboración de la Cuenta General de la República y proporciona información para la formulación de las cuentas nacionales”.

(Mairena Alvarado, 2004)

### **Análisis de cuenta**

Según Inocencio (2012), consiste en determinar o examinar la composición de una cuenta o cantidad, usualmente con referencia a su origen histórico; particularmente (en auditoría) es el revisar y asentar en papeles de trabajo, los detalles o el resumen clasificados de una partida en una cuenta, obtenidos o justificados, cuando sea necesario citando las fuentes y acompañándola de explicaciones de las partidas

principales y de referencias cruzadas con otras cuentas relacionadas. (Inocencio Melendez, 2012)

### **Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) - En el Gobierno Nacional**

El Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) se aprueba de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 23° de la Ley General, y conforme al Reporte Oficial que remite la DGPP, el mismo que contiene el desagregado del presupuesto de ingresos y de egresos. El Jefe de la Oficina de Presupuesto o el que haga sus veces en el pliego suscribirá el Reporte Oficial adjuntándolo a la Resolución emitida por el Titular del pliego que aprueba el PIA, la misma que se elabora según el Modelo N° 01/GN. Dicha Resolución y el Reporte Oficial son remitidos, en copias fedateadas, a la Comisión de Presupuesto y Cuenta General de la República del Congreso de la República, a la Contraloría General de la República y a la DGPP. **5.2 En los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales:** El PIA se aprueba de acuerdo a lo dispuesto en los numerales 1 y 2 del inciso 53.1 del artículo 53° y en el artículo 54° de la Ley General, para lo cual se toma en cuenta el Modelo N° 01/GR. Los Gobiernos Regionales para la aprobación del PIA también se sujetan a lo establecido en el artículo 23° de la Ley General, respecto a la presentación de las copias de la Resolución que aprueba el PIA a las entidades señaladas en el párrafo precedente. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2010)

**Créditos suplementarios,** Según se establece en el Proyecto de Ley N° 7638, los créditos suplementarios son modificaciones presupuestarias que representan incrementos en los montos de los ingresos y egresos autorizados en el presupuesto de determinados sectores. Las modificaciones presupuestarias se llevan a cabo en la etapa

de ejecución del presupuesto, la cual comprende tres fases bastante definidas: • Estimación: proyectan los ingresos trimestrales que se esperan alcanzar por cada concepto • Determinación: se establece con precisión el concepto, el monto, la oportunidad y la persona natural /jurídica, que deberá efectuar un pago de Recursos Públicos a favor de una dependencia o Entidad del Sector Público • Captación: Se efectiviza la percepción de los Recursos Públicos. (Congreso de la República, 2012)

**Ejecución del Presupuesto** Ejecutar el Presupuesto es poner en operación a todos los organismos de la administración pública, y realizar el cumplimiento de los distintos programas gubernamentales. Desde el punto de vista financiero, ejecutar el presupuesto consiste en percibir los ingresos fiscales y efectuar los gastos previstos para la producción de los servicios públicos. El Presupuesto se ejecuta desde la base de la pirámide administrativa, es decir, desde cada unidad de operación, y se centraliza en la correspondiente unidad ejecutora del programa. La unidad ejecutora se convierte así, en el centro de la ejecución presupuestaria y es responsable del cumplimiento de los diversos objetivos y de la utilización de los recursos que se le asignan.

**Financiamiento.-** Agrupa los recursos provenientes de operaciones oficiales de crédito interno y externo, así como los saldos de balance de años fiscales anteriores. (Presidente Constitucional de la República, 2005)

**Ingresos Corrientes** Agrupa los recursos provenientes de tributos, venta de bienes, prestación de servicios, rentas de la propiedad, multas, sanciones y otros Ingresos Corrientes. (Presidente Constitucional de la República, 2005)



**Ingresos de Capital** Agrupa los recursos provenientes de la venta de activos (inmuebles, terrenos, maquinarias, etc.), las amortizaciones por los préstamos concedidos (reembolsos), la venta de acciones del Estado en Empresas y otros Ingresos de Capital. (Presidente Constitucional de la República, 2005)

## **2.3 Base teórica científicas**

### **2.3.1 Estados Financieros y Presupuestarios**

**Estados Financieros.-** Productos del proceso contable, que en cumplimiento de fines financieros, económicos y sociales, están orientados a revelar la situación, actividad y flujos de recursos, físicos y monetarios de una entidad pública, a una fecha y período determinados. Estos pueden ser de naturaleza cualitativa o cuantitativa y poseen la capacidad de satisfacer necesidades comunes de los usuarios. Principales Estados Financieros en el Sector Público: (EF-1) Balance General, (EF-2) Estado de Gestión, (EF-3) Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, (EF-4) Estado de Flujos de Efectivo. (Manual de Procedimientos, 2009)

#### **Estados Financieros**

Los Estados Financieros son documentos que contienen información gerencial financiera económica, analítica, complementada con las explicaciones de hechos, eventos y situaciones a través de notas y anexos a los Estados Financieros, elaborados por los Agentes Económicos de la Actividad Gubernamental Del Estado, dentro de los plazos establecidos en la Constitución Política, leyes y disposiciones emitidos por los Organismos Rectores del Sistema De Administración Financiera Gubernamental.

**Balance General.-** Es el primer Estado Financiero básico, que muestra a una fecha determinada la estructura patrimonial de los agentes económicos de la actividad gubernamental del estado, constituido por el activo, pasivo y el patrimonio neto, y es obtenido después del Estado De Gestión.

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Al 30 de setiembre de 2015**  
 (EN NUEVOS SOLES)

DEPARTAMENTO: 06 CAJAMARCA  
 PROVINCIA : 06 CUTERVO  
 ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CUTERVO [300605]

**EF-1**

	Al 30 de setiembre de 2015	Al 31 de Diciembre del 2014
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	Nota 3 18,311,061.75	16,598,404.30
Inversiones Disponibles	Nota 4 0.00	0.00
Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 5 505,034.64	505,948.84
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6 1,207,520.55	1,198,088.98
Inventarios (Neto)	Nota 7 342,744.70	21,748,478.63
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	Nota 8 2,653,992.86	2,261,824.04
Otras Cuentas del Activo	Nota 9 12,068,692.65	12,567,777.74
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>35,089,047.15</b>	<b>54,880,522.53</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 10 0.00	0.00
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	Nota 11 0.00	0.00
Inversiones (Neto)	Nota 12 0.00	0.00
Propiedades de Inversión	Nota 13 0.00	0.00
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	Nota 14 186,210,206.44	173,132,633.45
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 15 6,015,036.20	5,005,045.94
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>192,225,242.64</b>	<b>178,137,679.39</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>227,314,289.79</b>	<b>233,018,201.92</b>
Cuentas de Orden	Nota 35 34,418,169.28	26,019,233.65

**PASIVO Y PATRIMONIO**  
**PASIVO CORRIENTE**

	Al 30 de setiembre de 2015	Al 31 de Diciembre del 2014
Sobregiros Bancarios	Nota 16 0.00	0.00
Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 17 4,133,737.87	2,698,535.42
Impuestos, Contribuciones y Otros	Nota 18 1,260,305.09	1,204,785.54
Remuneraciones y Beneficios Sociales	Nota 19 402,186.95	422,267.70
Obligaciones Previsionales	Nota 20 0.00	0.00
Operaciones de Crédito	Nota 21 0.00	0.00
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	Nota 22 1,146,734.25	1,146,734.25
Otras Cuentas del Pasivo	Nota 23 157,604.24	158,083.21
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>7,100,568.40</b>	<b>5,630,406.12</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Deudas a Largo Plazo	Nota 24 0.00	0.00
Cuentas Por Pagar a Proveedores	Nota 25 0.00	0.00
Beneficios Sociales	Nota 26 410,972.42	456,135.89
Obligaciones Previsionales	Nota 27 0.00	0.00
Provisiones	Nota 28 69,661.87	69,661.87
Otras Cuentas del Pasivo	Nota 29 0.00	0.00
Ingresos Diferidos	Nota 30 200.00	200.00
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>480,834.29</b>	<b>525,997.76</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>7,581,402.69</b>	<b>6,156,403.88</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Hacienda Nacional	Nota 31 95,858,152.59	95,858,152.59
Hacienda Nacional Adicional	Nota 32 1,319,030.00	0.00
Resultados No Realizados	Nota 33 0.00	0.00
Resultados Acumulados	Nota 34 122,555,704.51	131,003,645.45
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>219,732,887.10</b>	<b>226,861,798.04</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>227,314,289.79</b>	<b>233,018,201.92</b>
Cuentas de Orden	Nota 35 34,418,169.28	26,019,233.65

**Estado de Gestión.-** Es el estado financiero que muestra en un periodo determinado la estructura del resultado de gestión constituido por los ingresos. Costos y gastos, además incluye excepcionalmente las transacciones que representan cargas e ingresos de periodos anteriores o de actividades distintas q sin formar parte de la gestión propia afecta al resultado

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
Dirección General de Contabilidad Pública  
Versión 150700

Fecha : 06/11/2015

Hora : 11:21:40

Página : 1 de 1

**ESTADO DE GESTIÓN**  
**Por el periodo terminado al 30 de setiembre de 2015**  
(EN NUEVOS SOLES)

DEPARTAMENTO: 06 CAJAMARCA  
PROVINCIA : 06 CUTERVO  
ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CUTERVO [300605]

**EF-2**

	Especifico del 01 de Julio al 30 de Setiembre de 2015	Especifico del 01 de Julio al 30 de Setiembre de 2014	Acumulado del 01 de Enero al 30 de Setiembre de 2015	Acumulado del 01 de Enero al 30 de Setiembre de 2014	
<b>INGRESOS</b>					
Ingresos Tributarios Netos	Nota 36	113,291.97	89,824.95	275,618.96	254,439.68
Ingresos No Tributarios	Nota 37	278,908.35	408,353.05	702,562.76	758,800.84
Trasposos y Remesas Recibidas	Nota 38	10,827,386.59	5,850,718.92	24,484,886.33	30,041,956.66
Donaciones y Transferencias Recibidas	Nota 39	65,205.98	343,231.00	65,205.98	343,231.00
Ingresos Financieros	Nota 40	74,037.24	53,922.84	245,339.00	288,003.29
Otros Ingresos	Nota 41	36,393.82	23,838.00	647,689.35	3,165,665.97
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>11,395,223.95</b>	<b>6,769,888.76</b>	<b>26,421,302.38</b>	<b>34,852,097.44</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>					
Costo de Ventas	Nota 42	0.00	0.00	0.00	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	Nota 43	(4,424,371.13)	(2,218,841.46)	(21,583,465.12)	(5,221,363.83)
Gastos de Personal	Nota 44	(1,605,786.92)	(1,453,897.22)	(4,481,306.66)	(4,217,652.47)
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	Nota 45	(617,049.62)	(33,398.40)	(8,474,792.19)	(116,385.60)
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Nota 46	(94,400.00)	(137,500.00)	(94,400.00)	(476,820.00)
Trasposos y Remesas Otorgadas	Nota 47	0.00	0.00	0.00	0.00
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	Nota 48	0.00	0.00	(4,343.35)	0.00
Gastos Financieros	Nota 49	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Gastos	Nota 50	(1,329.00)	(55,022.46)	(230,936.00)	(179,691.93)
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>(6,742,936.67)</b>	<b>(3,898,659.54)</b>	<b>(34,869,243.32)</b>	<b>(10,211,913.83)</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)</b>		<b>4,652,287.28</b>	<b>2,871,229.22</b>	<b>(8,447,940.94)</b>	<b>24,640,183.61</b>

**Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.-** Muestra en un periodo determinado la estructura del patrimonio neto constituido por los saldos iniciales, las variaciones y los saldos finales de la hacienda nacional, la hacienda nacional adicional, las reservas y los resultados acumulados de los agentes económicos de la actividad gubernamental del estado.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**  
**Por el periodo terminado el 30 de setiembre de 2015**  
 (EN NUEVOS SOLES)

DEPARTAMENTO: 06 CAJAMARCA  
 PROVINCIA : 06 CUTERVO  
 ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CUTERVO [300605]

EF-3

CONCEPTOS	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	RESULTADOS NO REALIZADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDOS AL 01 DE ENERO DE 2015	96,858,152.59	0.00	0.00	131,003,645.45	226,861,798.04
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos y Remesas del Tesoro Público	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos y Remesas de Otras Entidades	0.00	1,319,030.00	0.00	0.00	1,319,030.00
Trasposos de Documentos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Operaciones Patrimoniales (Nota)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Superávit (Déficit) del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	(8,447,940.94)	(8,447,940.94)
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SALDOS AL 30 DE SETIEMBRE DE 2015	96,858,152.59	1,319,030.00	0.00	122,555,704.51	219,732,887.10

**Estado de Flujos de Efectivo.-** Muestra entre dos fechas la estructura de las entradas y salidas de efectivo constituido por las actividades operativas, de inversión y de financiamiento, los saldos iniciales y finales concordados con los montos que figuran en el balance general de los agentes económicos de la actividad gubernamental del estado. (Yorch, 2011)

DEPARTAMENTO: 06 CAJAMARCA  
 PROVINCIA : 06 CUTERVO  
 ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CUTERVO [300605]

EF-4

CONCEPTOS	Del 01 de enero al 30 de setiembre de 2015
<b>A - ACTIVIDADES DE OPERACION</b>	
Cobranza de Impuestos, Contribuciones y Derechos Administrativos (Nota)	841,443.46
Cobranza de Aportes por regulación	0.00
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Renta de la Propiedad	382,077.26
Donaciones y Transferencias Corrientes Recibidas (Nota)	0.00
Trasposos y Remesas Corrientes Recibidas del Tesoro Público	20,822,479.49
Otros (Nota)	647,689.35
MENOS	
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios (Nota)	(15,904,573.39)
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	(95,831.46)
Pago de Otras Retribuciones y Complementarias	0.00
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	0.00
Pago por Prestaciones y Asistencia Social	(8,378,960.73)
Donaciones y Transferencias Corrientes Otorgadas (Nota)	(94,000.00)
Trasposos y Remesas Corriente Entregadas del Tesoro Público	0.00
Otros (Nota)	(235,279.35)
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE OPERACION</b>	<b>(2,014,955.37)</b>
<b>B - ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	
Cobranza por Venta de Vehiculos, Maquinarias y Otros	0.00
Cobranza por Venta de Edificios y Activos No Producidos (Nota)	0.00
Cobranza por Venta de Otras Cuentas del Activo (Nota)	0.00
Otros (Nota)	0.00
MENOS	
Pago por Compra de Vehiculos, Maquinarias y Otros	0.00
Pago por Compra de Edificios y Activos No Producidos (Nota)	0.00
Pago por Construcciones en Curso (Nota)	0.00
Pago por Compra de Otras Cuentas del Activo (Nota)	0.00
Otros (Nota)	0.00
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE INVERSION</b>	<b>0.00</b>
<b>C.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	
Donaciones y Transferencias de Capital Recibidas (Nota)	65,205.98
Trasposos y Remesas de Capital Recibidas del Tesoro Público	3,662,406.84
Cobranza por Colocaciones de Valores y Otros Documentos (Nota)	0.00
Endeudamiento Interno y/o Externo (Nota)	0.00
Otros (Nota)	0.00
MENOS	
Donaciones y Transferencias de Capital Entregadas (Nota)	0.00
Trasposos y Remesas de Capital Entregadas al Tesoro Público	0.00
Amortización, Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda (Nota)	0.00
Otros (Nota)	0.00
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	0.00
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>3,727,612.82</b>
<b>D.- AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>1,712,657.45</b>
<b>E.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	<b>16,598,404.30</b>
<b>F.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO</b>	<b>18,311,061.75</b>

## NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA EL AREA DE CONTABILIDAD PÚBLICA

El objetivo del sistema de contabilidad como elemento integrador del sistema de administración financiera, es proporcionar a los usuarios, una base de datos común, uniforme, oportuna y confiable, para fines de análisis, control y la toma de decisiones

administrativas. Sus funciones comprenden la validación, clasificación, registro e informe sobre los resultados de las operaciones patrimoniales y presupuestales.

En esta sección se presentan las normas de control interno que tienen relación directa con el sistema contable de las instituciones públicas, el cual está orientado fundamentalmente a obtener estados financieros e información financiera basada en principios y prácticas de contabilidad de aceptación general, que constituyen elementos importantes para la toma de decisiones. (Resolución de Contraloría N° 072-2000-CG, 2000)

Establecer los lineamientos para la preparación y presentación de la información contable básica trimestral por las entidades usuarias del sistema de Contabilidad Gubernamental.

Informar los resultados de la gestión de las entidades gubernamentales en los aspectos presupuestales, financieros y complementarios.

Lograr que la información requerida constituya un avance en la actualización de los registros contables de las entidades gubernamentales, a fin de obtener una información confiable y oportuna para la elaboración de la Cuenta General de la República. (Directiva N° 005-2014-EF/51.01, 2014)

**Estados Presupuestarios.-** Presentan los ingresos y egresos consolidados de los Poderes y los Municipio. (Gutierrez Chiapas, 2011)

El Presupuesto constituye el instrumento de gestión del Estado que permite a las entidades lograr sus objetivos y metas contenidas en su Plan Operativo Institucional

(POI). Asimismo, es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal, por cada una de las Entidades que forman parte del Sector Público y refleja los ingresos que financian dichos gastos.

El Presupuesto comprende:

- a) Los gastos que, como máximo, pueden contraer las Entidades durante el año fiscal, en función a los créditos presupuestarios aprobados y los ingresos que financian dichas obligaciones.
- b) Los objetivos y metas a alcanzar en el año fiscal por cada una de las Entidades con los créditos presupuestarios que el respectivo presupuesto les aprueba.

El proceso presupuestario comprende las fases de Programación, Formulación, Aprobación, Ejecución y Evaluación del Presupuesto, de conformidad con la Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público - Ley N° 28112. Dichas fases se encuentran reguladas genéricamente por el presente Título y complementariamente por las Leyes de Presupuesto del Sector Público y las Directivas que emita la Dirección Nacional del Presupuesto Público.

## **PROGRAMACIÓN**

Los Pliegos para efecto de la programación, en concordancia con lo dispuesto en el artículo precedente, toman en cuenta lo siguiente.

16.1 Los Pliegos para efecto de la programación, en concordancia con lo dispuesto en el artículo precedente, toman en cuenta lo siguiente:

- a) En cuanto a los ingresos a percibir, con excepción de los provenientes del Tesoro Público, se tendrán en cuenta las tendencias de la economía, las estacionalidades y los



efectos coyunturales que puedan estimarse, así como los derivados de los cambios previstos por la normatividad que los regula.

b) En cuanto a los gastos a prever, se asignarán a través de créditos presupuestarios, de conformidad con la escala de prioridades y las políticas de gasto priorizadas por el Titular del Pliego. La escala de prioridades es la prelación de los Objetivos Institucionales que establece el Titular del Pliego, en función a la Misión, Propósitos y Funciones que persigue la Entidad, atendiendo a lo dispuesto en el numeral 16.3 del presente artículo y el artículo 71 numeral 71.1 de la Ley General.

16.2 El monto proveniente del Tesoro Público será comunicado a los Pliegos por el Ministerio de Economía y Finanzas, a través de sus órganos competentes, el que será adicionado a los ingresos señalados en el numeral 16.1 literal a) del presente artículo, constituyendo el límite del crédito presupuestario que atenderá los gastos del Pliego.

16.3 La previsión de gastos debe considerar, primero, los gastos de funcionamiento de carácter permanente, como es el caso de las planillas del personal activo y cesante, no vinculados a proyectos de inversión, así como sus respectivas cargas sociales; segundo, los bienes y servicios necesarios para la operatividad institucional; tercero, el mantenimiento de la infraestructura de los proyectos de inversión; cuarto, las contrapartidas que por efecto de contratos o convenios deban preverse; quinto, los proyectos en ejecución; y finalmente, la ejecución de nuevos proyectos.

16.4 Para efecto de la programación de gastos, en el caso de los nuevos proyectos a que hace mención el numeral precedente, los pliegos, bajo responsabilidad de su titular, sólo podrán programar los gastos que se requieran en el año fiscal respectivo, atendiendo a que el plazo de ejecución del proyecto, según su declaratoria de viabilidad, no haya superado el año subsiguiente al plazo previsto en dicha declaratoria.

16.5 Se consideran los proyectos de inversión que se sujeten a las disposiciones del Sistema Nacional de Inversión Pública.

Los recursos provenientes de operaciones oficiales de crédito externo e interno, cuando sean mayores a un año, así como los provenientes de donaciones y transferencias, salvo en el caso de operaciones de libre disponibilidad que contemple el Marco Macroeconómico Multianual de acuerdo al programa económico del Gobierno, sólo se presupuestan cuando:

- a) Se suscriban o emitan los respectivos Instrumentos Bancarios y/o Financieros de acuerdo a la legislación aplicable; o
- b) Se celebre el Contrato o Convenio pertinente.

## **FORMULACIÓN**

18.1 En la Fase de Formulación Presupuestaria, en adelante Formulación, se determina la estructura funcional-programática del pliego, la cual debe reflejar los objetivos institucionales, debiendo estar diseñada a partir de las categorías presupuestarias consideradas en el Clasificador presupuestario respectivo. Asimismo, se determinan las metas en función de la escala de prioridades y se consignan las cadenas de gasto y las respectivas Fuentes de Financiamiento.

18.2 La estructura de la cadena funcional-programática es propuesta, considerando los criterios de tipicidad y atipicidad, por la Dirección Nacional del Presupuesto Público, a los pliegos para su aprobación.

## **APROBACIÓN**

23.1 Los Presupuestos Institucionales de Apertura correspondientes a los pliegos del Gobierno Nacional se aprueban a más tardar el 31 de diciembre de cada año fiscal.

## **EJECUCIÓN**

La Ejecución Presupuestaria, en adelante Ejecución, está sujeta al régimen del presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley General, se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante dicho período se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los Presupuestos.

Los montos y las finalidades de los créditos presupuestarios contenidos en los Presupuestos del Sector Público sólo **podrán ser modificados** durante el ejercicio presupuestario, dentro de los límites y con arreglo al procedimiento establecido en el presente Subcapítulo, mediante:

- a) Modificaciones en el Nivel Institucional.
- b) Modificaciones en el Nivel Funcional Programático.

## **EVALUACIÓN**

En la fase de Evaluación Presupuestaria, en adelante Evaluación, se realiza la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, en relación a lo aprobado en los presupuestos del Sector Público, utilizando instrumentos tales como indicadores de desempeño en la ejecución del gasto. Esta evaluación constituye fuente de información para fase de programación

presupuestaria, concordante con la mejora de la calidad del gasto público. (El Congreso de la República - Ley N° 28411, 2005).

## PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE INGRESOS

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
Dirección General de Contabilidad Pública  
Versión 150700

Fecha: 06/11/2015  
Hora: 11:31:06  
Pag.: 1 de 2  
Gen.: 05/11/2015 16:14:31

### PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE INGRESOS AL 30 DE SETIEMBRE DE 2015 (EN NUEVE SOLES)

DEPARTAMENTO: 06 CAJAMARCA  
PROVINCIA : 08 CUTERVO  
ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CUTERVO [300605]

PP1

CONCEPTOS	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES				PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REESTRUCTURACIÓN DE FUENTES	REDUCCIONES (1)	
<b>1 RECURSOS ORDINARIOS</b>						
00 RECURSOS ORDINARIOS						
TOTAL RB 00 RECURSOS ORDINARIOS	2,005,343	4,414,491	6,050,279			12,470,113
TOTAL FF 1 RECURSOS ORDINARIOS	2,005,343	4,414,491	6,050,279			12,470,113
<b>2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>						
00 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS						
INGRESOS CORRIENTES	928,000	181,559				1,109,559
1.1 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES OBLIGATORIAS		310				310
1.3 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS	755,300	154,928				910,228
1.5 OTROS INGRESOS	172,700	26,321				199,021
FINANCIAMIENTO		200,581				200,581
1.9 SALDOS DE BALANCE		200,581				200,581
TOTAL RB 00 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	928,000	382,140				1,310,140
TOTAL FF 2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	928,000	382,140				1,310,140
<b>3 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO</b>						
00 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO						
ENDEUDAMIENTO INTERNO			1,319,030			1,319,030
FINANCIAMIENTO			1,319,030			1,319,030
1.9 ENDEUDAMIENTO			1,319,030			1,319,030
TOTAL RB 00 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO			1,319,030			1,319,030
TOTAL FF 3 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO			1,319,030			1,319,030
<b>4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>						
00 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS						
TRANSFERENCIAS		178,702				178,702
TRANSFERENCIAS		65,206				65,206
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		65,206				65,206
FINANCIAMIENTO		113,496				113,496
1.9 SALDOS DE BALANCE		113,496				113,496
TOTAL RB 00 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		178,702				178,702
TOTAL FF 4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		178,702				178,702
<b>5 RECURSOS DETERMINADOS</b>						
00 RECURSOS DETERMINADOS						
07 FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL						
INGRESOS CORRIENTES		76,427				76,427
1.5 OTROS INGRESOS		76,427				76,427
TRANSFERENCIAS	21,812,040	985,183			(1,354,320)	21,442,903
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	21,812,040	985,183			(1,354,320)	21,442,903
FINANCIAMIENTO		2,944,753				2,944,753
1.9 SALDOS DE BALANCE		2,944,753				2,944,753
TOTAL RB 07 FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	21,812,040	4,006,363			(1,354,320)	24,464,083
<b>08 IMPUESTOS MUNICIPALES</b>						
00 IMPUESTOS MUNICIPALES						
INGRESOS CORRIENTES	207,000	68,434				275,434
1.1 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES OBLIGATORIAS	207,000	68,434				275,434
FINANCIAMIENTO		212,383				212,383
1.9 SALDOS DE BALANCE		212,383				212,383
TOTAL RB 00 IMPUESTOS MUNICIPALES	207,000	280,817				487,817
<b>18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y</b>						
00 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y						
INGRESOS CORRIENTES		94,875				94,875
1.5 OTROS INGRESOS		94,875				94,875
TRANSFERENCIAS	3,303,575	1,020,860	1,934,308		(568,596)	5,690,147
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	3,303,575	1,020,860	1,934,308		(568,596)	5,690,147
FINANCIAMIENTO		8,907,954				8,907,954
1.9 SALDOS DE BALANCE		8,907,954				8,907,954
TOTAL RB 18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE	3,303,575	10,023,689	1,934,308		(568,596)	14,692,976
TOTAL FF 5 RECURSOS DETERMINADOS	25,322,615	14,310,869	1,934,308		(1,922,916)	39,644,876
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>28,255,958</b>	<b>19,286,202</b>	<b>9,303,617</b>		<b>(1,922,916)</b>	<b>54,922,861</b>

Las Fuentes de Financiamiento y los conceptos del ingreso se adecuarán a los clasificadores vigentes para el período.

\* De Fondos Públicos

\*\* Bonos Soberanos

(1) Solo para el tipo de Modificación 7 Reducciones de Marco

# PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
 Dirección General de Contabilidad Pública  
 Versión 150700

Fecha: 06/11/2015  
 Hora: 11:33:00  
 Pág.: 1 de 2  
 Gen.: 05/11/2015 16:14:31

## PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS AL 30 DE SETIEMBRE DE 2015 (EN NUEVOS SOLES)

DEPARTAMENTO: 06 CAJAMARCA  
 PROVINCIA : 06 CUTERVO  
 ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CUTERVO [300605]

PP2

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES					PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REESTRUCTURACION DE FUENTES	REDUCCIONES (1)	ANULACIONES Y HABILITACIONES	
<b>1 RECURSOS ORDINARIOS</b>							
<b>00 RECURSOS ORDINARIOS</b>							
GASTOS CORRIENTES	2,005,343	623,558	83,855				2,712,756
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	29,804						29,804
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	1,556,882					(47,242)	1,509,640
2.3 BIENES Y SERVICIOS	418,857	623,558	83,855			47,242	1,173,512
GASTOS DE CAPITAL		3,790,833	5,966,424				9,757,357
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		3,790,833	5,966,424				9,757,357
<b>TOTAL RB 00 RECURSOS ORDINARIOS</b>	<b>2,005,343</b>	<b>4,414,491</b>	<b>6,050,279</b>				<b>12,470,113</b>
<b>TOTAL FF 1 RECURSOS ORDINARIOS</b>	<b>2,005,343</b>	<b>4,414,491</b>	<b>6,050,279</b>				<b>12,470,113</b>
<b>2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>							
<b>09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>							
GASTOS CORRIENTES	928,000	216,252					1,144,252
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	163,000	66,204					231,204
2.3 BIENES Y SERVICIOS	765,000	147,668					912,668
GASTOS DE CAPITAL		165,888					165,888
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		165,888					165,888
<b>TOTAL RB 09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>	<b>928,000</b>	<b>382,140</b>					<b>1,310,140</b>
<b>TOTAL FF 2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>	<b>928,000</b>	<b>382,140</b>					<b>1,310,140</b>
<b>3 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO</b>							
<b>19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE ENDEUDAMIENTO INTERNO</b>							
GASTOS DE CAPITAL			1,319,030				1,319,030
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS			1,319,030				1,319,030
<b>TOTAL RB 19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE ENDEUDAMIENTO INTERNO</b>			<b>1,319,030</b>				<b>1,319,030</b>
<b>TOTAL FF 3 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE ENDEUDAMIENTO INTERNO</b>			<b>1,319,030</b>				<b>1,319,030</b>
<b>4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>							
<b>13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>							
TRANSFERENCIAS		178,702					178,702
GASTOS CORRIENTES		113,496					113,496
2.3 BIENES Y SERVICIOS		113,496					113,496
GASTOS DE CAPITAL		65,206					65,206
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		65,206					65,206
<b>TOTAL RB 13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>		<b>178,702</b>					<b>178,702</b>
<b>TOTAL FF 4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>		<b>178,702</b>					<b>178,702</b>
<b>5 RECURSOS DETERMINADOS</b>							
<b>07 FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL</b>							
GASTOS CORRIENTES	13,055,370	1,440,126			(103,886)	(115,399)	14,276,411
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	5,704,258	329,458					6,033,716
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	281,256					(40,000)	241,256
2.3 BIENES Y SERVICIOS	6,787,456	1,000,668			(103,886)	(97,399)	7,877,030
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	228,000	20,000				22,000	270,000
2.5 OTROS GASTOS	54,400						54,400
GASTOS DE CAPITAL	8,756,670	2,566,227			(1,250,634)	115,399	10,187,672
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	8,756,670	2,566,227			(1,250,634)	115,399	10,187,672
<b>TOTAL RB 07 FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL</b>	<b>21,812,040</b>	<b>4,006,363</b>			<b>(1,354,320)</b>		<b>24,464,083</b>
<b>08 IMPUESTOS MUNICIPALES</b>							
GASTOS CORRIENTES	207,000	164,097					371,097
2.3 BIENES Y SERVICIOS	207,000	164,097					371,097
GASTOS DE CAPITAL		116,720					116,720
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		116,720					116,720
<b>TOTAL RB 08 IMPUESTOS MUNICIPALES</b>	<b>207,000</b>	<b>280,817</b>					<b>487,817</b>
<b>18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE</b>							
GASTOS CORRIENTES		122,473	1,396,030			(21,489)	1,497,014
2.3 BIENES Y SERVICIOS		122,473	1,396,030			(21,489)	1,497,014
GASTOS DE CAPITAL	3,303,575	9,901,216	538,278		(568,596)	21,489	13,195,962
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	3,303,575	9,901,216	538,278		(568,596)	21,489	13,195,962
<b>TOTAL RB 18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE</b>	<b>3,303,575</b>	<b>10,023,689</b>	<b>1,934,308</b>		<b>(568,596)</b>		<b>14,892,976</b>
<b>TOTAL FF 5 RECURSOS DETERMINADOS</b>	<b>23,322,615</b>	<b>14,310,869</b>	<b>1,934,308</b>		<b>(1,922,916)</b>		<b>39,644,876</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>28,235,958</b>	<b>19,286,202</b>	<b>9,383,617</b>		<b>(1,922,916)</b>		<b>54,922,861</b>

Las Fuentes de Financiamiento y los conceptos del ingreso se adecuarán a los clasificadores vigentes para el periodo.  
 (1) Solo para el tipo de Modificación 7 Reducciones de Marco

## ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
Dirección General de Contabilidad Pública  
Versión 150700

### ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS AL 30 DE SETIEMBRE DE 2015 (EN NUEVOS SOLES)

Fecha: 09/11/2015  
Hora: 11:34:22  
Pag.: 1 de 2  
Gen.: 05/11/2015 16:17:21

DEPARTAMENTO: 06 CAJAMARCA  
PROVINCIA : 06 CUTERVO  
ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CUTERVO [300605]

EP-1

RECURSOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN INGRESOS	GASTOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN GASTOS
<b>1 RECURSOS ORDINARIOS</b>		<b>1 RECURSOS ORDINARIOS</b>	
00 RECURSOS ORDINARIOS		00 RECURSOS ORDINARIOS	4,567,624.23
		<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>965,217.39</b>
		2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	23,314.14
		2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	744,433.25
		2.3 BIENES Y SERVICIOS	137,470.00
		<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>3,662,406.84</b>
		2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	3,662,406.84
<b>TOTAL RECURSOS ORDINARIOS</b>	<b>4,567,624.23</b>	<b>TOTAL RECURSOS ORDINARIOS</b>	<b>4,567,624.23</b>
<b>2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>		<b>2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>	
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	1,026,922.01	09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	947,272.37
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>826,341.01</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>847,272.37</b>
1.1 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES OBLIGATORIAS	259.80	2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	190,589.68
1.3 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS	703,478.96	2.3 BIENES Y SERVICIOS	688,682.69
1.5 OTROS INGRESOS	122,604.25		
<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>200,581.00</b>		
1.9 SALDOS DE BALANCE	200,581.00		
<b>TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>	<b>1,026,922.01</b>	<b>TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>	<b>947,272.37</b>
<b>3 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO</b>		<b>3 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO</b>	
19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	1,319,030.00	19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	985,671.33
<b>ENDEUDAMIENTO INTERNO</b>	<b>1,319,030.00</b>	<b>ENDEUDAMIENTO INTERNO</b>	<b>985,671.33</b>
<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>1,319,030.00</b>	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>985,671.33</b>
1.8 ENDEUDAMIENTO	1,319,030.00	2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	985,671.33
<b>TOTAL RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO</b>	<b>1,319,030.00</b>	<b>TOTAL RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO</b>	<b>985,671.33</b>
<b>4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>		<b>4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>	
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	178,701.98	13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	130,459.00
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>178,701.98</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>130,459.00</b>
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>65,205.98</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>69,071.00</b>
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	65,205.98	2.3 BIENES Y SERVICIOS	69,071.00
<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>113,496.00</b>	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>61,388.00</b>
1.9 SALDOS DE BALANCE	113,496.00	2.8 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	61,388.00
<b>TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>	<b>178,701.98</b>	<b>TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>	<b>130,459.00</b>
<b>5 RECURSOS DETERMINADOS</b>		<b>5 RECURSOS DETERMINADOS</b>	
07 FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	19,358,272.48	07 FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	16,077,146.68
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>196,480.32</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>11,464,321.19</b>
1.5 OTROS INGRESOS	196,480.32	2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	4,357,978.58
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>16,907,629.14</b>	2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	144,162.74
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	16,907,629.14	2.3 BIENES Y SERVICIOS	6,894,701.19
<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>2,944,753.00</b>	2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	229,000.00
1.9 SALDOS DE BALANCE	2,944,753.00	2.5 OTROS GASTOS	47,888.68
		<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>4,612,825.47</b>
		2.8 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	4,612,825.47
<b>08 IMPUESTOS MUNICIPALES</b>	<b>487,742.16</b>	<b>08 IMPUESTOS MUNICIPALES</b>	<b>238,404.34</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>275,359.16</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>238,404.34</b>
1.1 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES OBLIGATORIAS	275,359.16	2.3 BIENES Y SERVICIOS	238,404.34
<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>212,383.00</b>		
1.9 SALDOS DE BALANCE	212,383.00		
<b>18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES</b>	<b>12,083,136.44</b>	<b>18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES</b>	<b>5,516,582.31</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>138,848.68</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>380,425.68</b>
1.5 OTROS INGRESOS	138,848.68	2.3 BIENES Y SERVICIOS	380,425.68
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>3,816,333.76</b>	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>5,136,156.43</b>
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	3,816,333.76	2.8 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	5,136,156.43
<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>8,907,554.00</b>		
1.9 SALDOS DE BALANCE	8,907,554.00		
<b>TOTAL RECURSOS DETERMINADOS</b>	<b>32,569,151.06</b>	<b>TOTAL RECURSOS DETERMINADOS</b>	<b>21,832,113.31</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>39,691,429.28</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>28,363,140.24</b>

Los Ingresos y Gastos por Fuente de Financiamiento se adecuaron a las disposiciones vigentes para el periodo.

\* De Fondos Públicos

\*\* Bonos Soberanos

**LA GESTIÓN PÚBLICA.-** Es la aplicación de todos los procesos e instrumentos que posee la administración pública para lograr los objetivos de desarrollo o de bienestar de la población. También se define como el ejercicio de la función administrativa del gobierno. (Buenas Tareas, 2011)

Menciona como Dimensiones de la Gestión Pública (Arriaza Loeb & Salinas Vandorsee, 2012).

- a) Recursos Humano.- Representa a los directivos públicos y funcionarios en general.
- b) Calidad del Servicio.- Representa los Servicios prestados a la ciudadanía
- c) Instrumentos de Gestión.- Representan los Instrumentos de Gestión a partir de las experiencias exitosas.
- d) Tecnologías de la Información y Comunicaciones.- Representan el uso de nuevas tecnologías de información y comunicación.

Señala como Dimensiones de la Gestión Pública (Bozeman, 1998).

- a) La Presupuestación.
- b) El Personal.
- c) La estructura.
- d) Desarrollo y la aplicación de la Estrategia.

**CAPÍTULO III**  
**MARCO METODOLÓGICO**



### **3.1 Tipo y Diseño de Investigación**

#### **Tipo de Investigación**

Se realizó una investigación de tipo cuantitativa, ya que por medio de ella describimos y analizamos las variables en estudio. La investigación es real, y medible.

#### **Diseño de Investigación**

Es una investigación No Experimental, ya que no se han manipulado deliberadamente las variables, solo se ha observado los fenómenos en su ambiente natural para después ser analizados.

### **3.2 Población y Muestra**

#### **Población**

Los participantes en el presente estudio fueron los 80 Trabajadores de la Municipalidad Provincial de Cutervo, de los cuales: 17 son funcionarios y 63 trabajadores nombrados.

#### **Muestra**

Se ha tomado como referencia a todos los funcionarios y a los trabajadores nombrados de la Municipalidad Provincial de Cutervo.

### **3.3 Objeto de Estudio**

La incidencia de los Estados financieros y Presupuestarios en la Gestión de la Municipalidad Provincial de Cutervo, 2015.

### 3.4 Operacionalización

<b>Variable Dependiente</b>	<b>Definición</b>	<b>Indicadores</b>	<b>ITEMS</b>	<b>Técnicas e Instrumentos de recolección de datos</b>
Estados Financieros y Presupuestarios	Los Estados Financieros son documentos que contienen información gerencial financiera económica, analítica, complementada con las explicaciones de hechos, eventos y situaciones a través de notas y anexos a los Estados Financieros. (Yorch, 2011).  Los Estados Presupuestarios presentan los ingresos y egresos consolidados de los Poderes y los Municipio. (Gutierrez Chiapas, 2011).	Programación presupuestal	1-5	CUESTIONARIO ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTARIOS
		Formulación presupuestal	6-8	
		Aprobación presupuestal	9-10	
		Modificaciones presupuestarias	11-12	
		Control presupuestario	13-15	
		Evaluación presupuestaria	16-17	
		Ejecución presupuestaria	18-21	
Factores contables	22-27			
Gestión Publica	Es la aplicación de todos los procesos e instrumentos que posee la administración pública para lograr los objetivos de desarrollo o de bienestar de la población. También se define como el ejercicio de la función administrativa del gobierno.	Servicio al Contribuyente	1-5	CUESTIONARIO SOBRE LA GESTION PUBLICA
		Sistemas de información	6-7	
		Transparencia de la Gestión	8-9	
		Recursos Humanos	10-11	
		Planificación Estratégica	12-16	

### **3.5 Métodos Técnicas e Instrumentos de recolección de Datos**

#### **Técnica:**

Encuesta

#### **Instrumento:**

La recolección de datos en el presente trabajo se realizó través de 2 Cuestionarios:

#### **Cuestionario para medir los Estados Financieros y Presupuestarios**

Cuenta con 27 Presuntas debidamente estructuradas, para medir los Estados Financieros y Presupuestarios de la Municipalidad Provincial de Cutervo.

#### **Cuestionario para medir la Gestión Municipal**

Cuenta con 16 Presuntas debidamente estructuradas, para medir la Gestión de la Municipalidad Provincial de Cutervo.

#### **Ficha bibliográfica**

Ésta técnica permitió la identificación priorizada de los autores de las diferentes fuentes de consulta, que luego fueron sistematizados para construir el marco teórico científico y así tener un mayor dominio de los diferentes elementos que conforman la presente investigación.

#### **La Observación**

Es una técnica que permitirá observar atentamente el fenómeno materia de investigación (Estados Financieros y Presupuestarios y los Resultados de la Gestión Municipal) para su posterior análisis

### **3.6 Procedimiento para Recolección de Datos.**

El proceso que se llevó acabo para realizar la investigación es el siguiente:

1. Se visitó a la institución para solicitar el permiso correspondiente, para realizar la aplicación del cuestionario.
2. Se seleccionó la población, la cual estuvo constituida por 17 Funcionarios y 63 trabajadores nombrados en la Municipalidad Provincial de Cutervo.

3. Se procedió a la aplicación de Cuestionario.
4. Se procesaron de datos en el Programa Estadístico SPSS.
5. Se procedió al Análisis y Discusión de los Resultados.

### **3.7 Procedimiento de análisis de datos**

Se recabaron las calificaciones en Estados Financieros y Presupuestarios y la Gestión Municipal. Las calificaciones se han ingresado al Programa SPSS. El "tratamiento de los datos" se ha efectuado aplicando el análisis de correlación D de Somers.

### **3.8 Criterios Éticos**

La información acopiada y relacionada a las entrevistas y encuestas se ha manejado con absoluta reserva, respetando el Código de Ética del contador Público, ya que el único propósito es contribuir al desarrollo de los gobiernos locales en el tema contable y financiero; así como presupuestal.

### **3.9 Criterios de Rigor Científico**

Los criterios de rigor científico son de suma importancia para las investigaciones, los cuales han sido tomados en cuenta desde el tipo de investigación cualitativa en que está enfocado nuestro trabajo de investigación, en ese sentido se ha tenido en cuenta los criterios propuestos por Lincon y Guba citados por Plack, los cuales permiten evaluar el rigor y la calidad de la investigación o confirmabilidad y la transferibilidad.

La credibilidad se logra cuando los resultados del estudio son reconocidos como verdaderos por los resultados obtenidos.

**CAPITULO IV**

**ANALISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS**

**RESULTADOS**

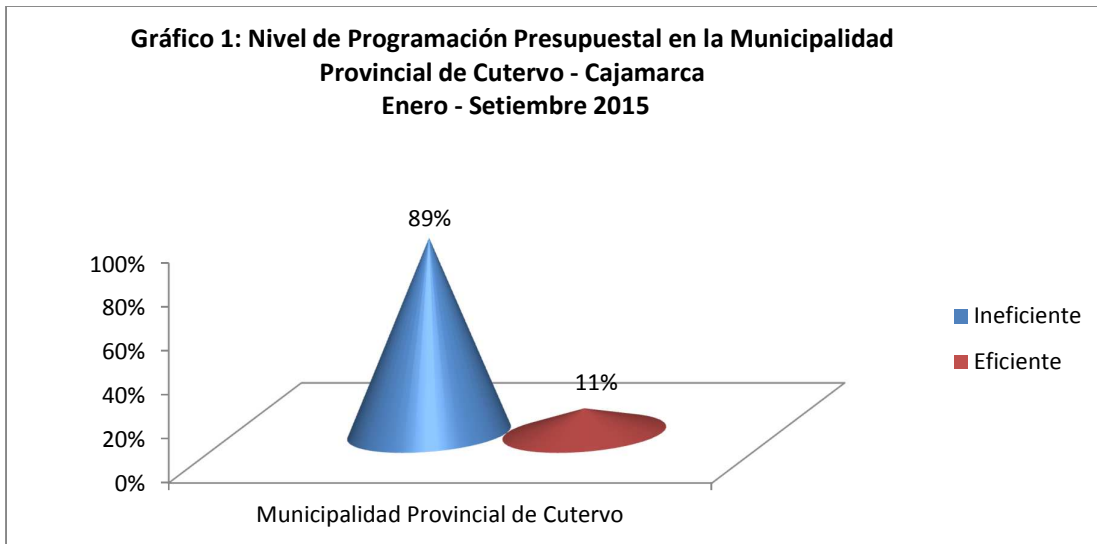
#### 4.1 Análisis y Discusión de los Resultados

##### 4.1.1 Nivel de confiabilidad de los Estados Financieros y Presupuestarios de la Municipalidad Provincial de Cutervo, Enero 2015 – Setiembre 2015

**Tabla 01: Nivel de desarrollo de los Estados Financieros y Presupuestarios en la Municipalidad Provincial de Cutervo, 2015**

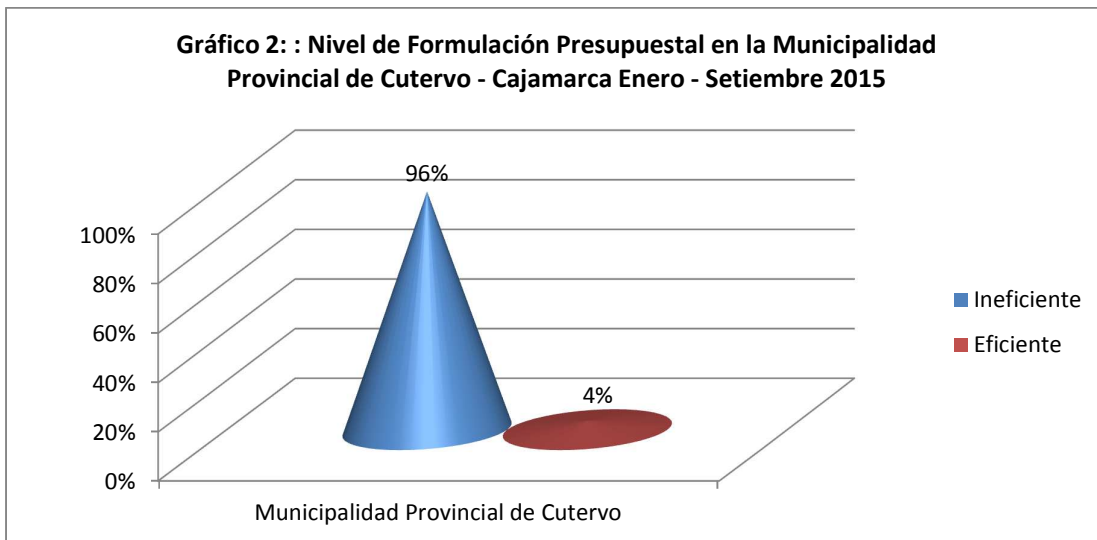
		Municipalidad	
		Provincial de Cutervo	
		Trabajadores	%
Nivel de Programación Presupuestal	Ineficiente	71	89%
	Eficiente	9	11%
	Total	80	100%
Nivel de Formulación Presupuestal	Ineficiente	77	96%
	Eficiente	3	4%
	Total	80	100%
Nivel de Aprobación presupuestal	Ineficiente	71	89%
	Eficiente	9	11%
	Total	80	100%
Nivel de Modificaciones presupuestarias	Ineficiente	73	91%
	Eficiente	7	9%
	Total	80	100%
Nivel de Control Presupuestario	Ineficiente	72	90%
	Eficiente	8	10%
	Total	80	100%
Nivel de Evaluación presupuestaria	Ineficiente	74	93%
	Eficiente	6	8%
	Total	80	100%
Nivel de Ejecución Presupuestaria	Ineficiente	68	85%
	Eficiente	12	15%
	Total	80	100%
Nivel de Factores Contables	Ineficiente	76	95%
	Eficiente	4	5%
	Total	80	100%
Nivel de Estados Financieros y Presupuestarios	Ineficiente	77	96%
	Eficiente	3	4%
	Total	80	100%

Fuente: Elaboración Propia



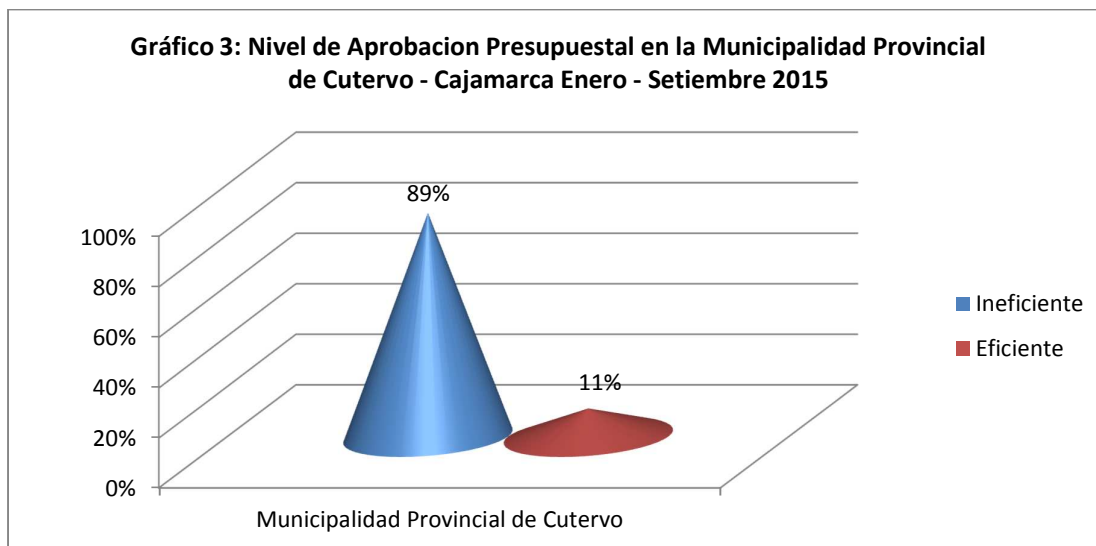
Fuente: Elaboración Propia

Se observa que en la Programación Presupuestal de la Variable Estados Financieros y Presupuestarios, el 11% (9) de los trabajadores considera que el nivel es Eficiente y un 89% (71) la considera como Ineficiente.



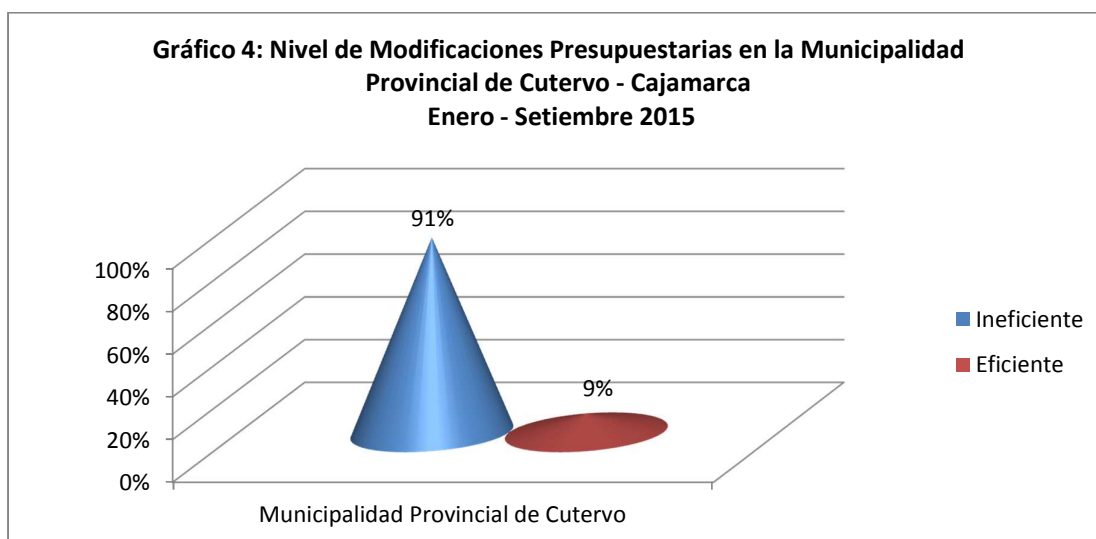
Fuente: Elaboración Propia

En el caso de la Formulación Presupuestal encontramos que el 4% (3) de los trabajadores considera que el nivel es Eficiente, y el 96% (77) considera que existe un nivel Ineficiente.



Fuente: Elaboración Propia

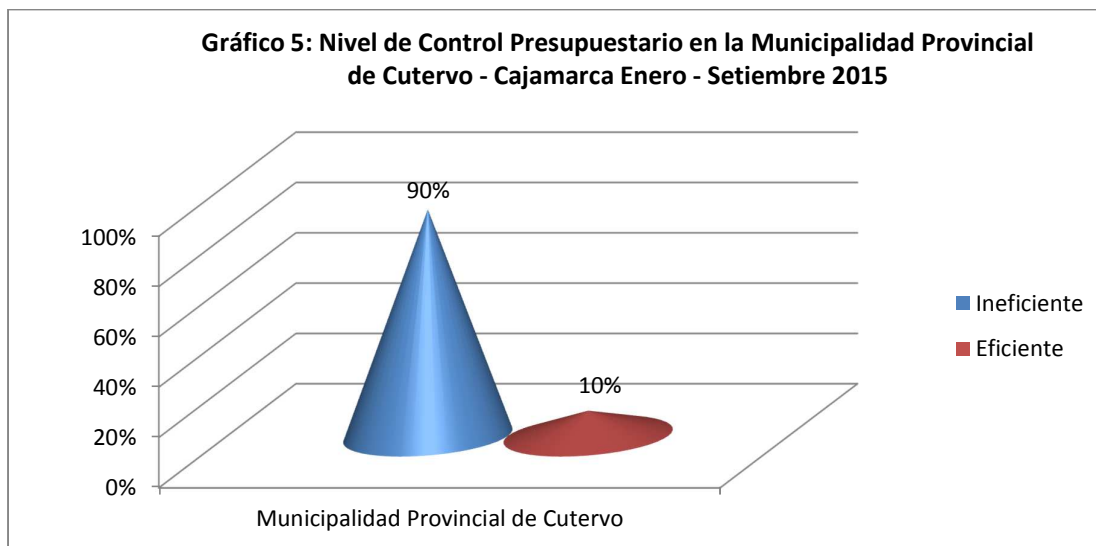
Asimismo; el 11% (9) de los trabajadores consideran un nivel Eficiente para Aprobación Presupuestal, y el 89% (71) lo considera Ineficiente.



Fuente: Elaboración Propia

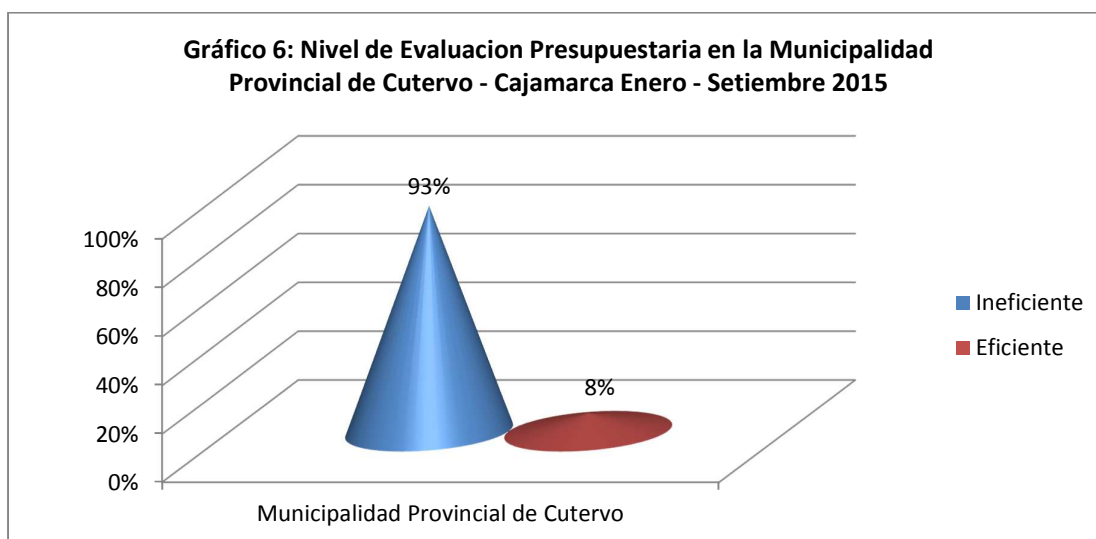
Para el caso de las Modificaciones Presupuestarias el 91% (73) de los trabajadores considera un nivel Eficiente y el otro 9% (7) siente que se encuentra en un nivel Ineficiente.





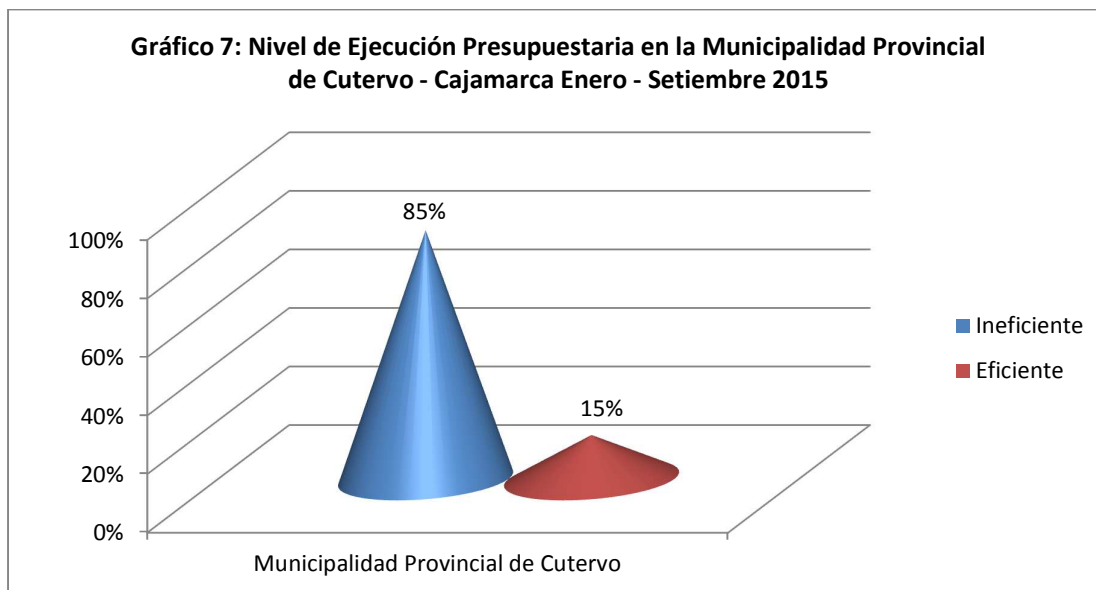
Fuente: Elaboración Propia

Se observa también que para el Control Presupuestario el 10% (8) de trabajadores siente que el nivel es Eficiente, mientras que el 90% (72) siente que el nivel es Ineficiente.



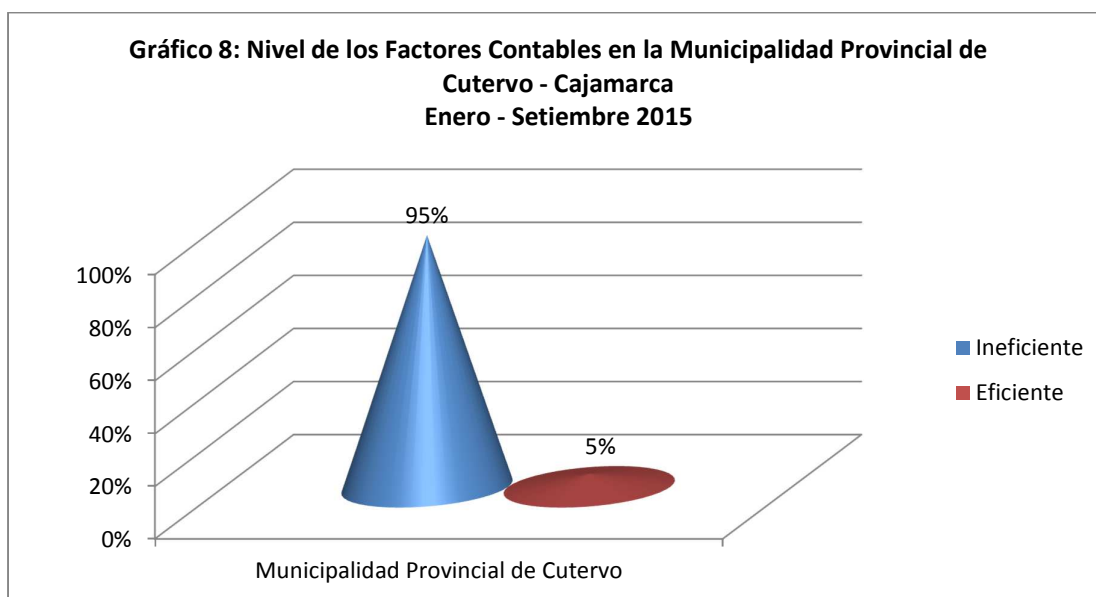
Fuente: Elaboración Propia

Asimismo para la Evaluación Presupuestaria de la Municipalidad Provincial de Cutervo, el estudio encontró que el 8%(6) de trabajadores considera que el nivel es Eficiente y un 93% (74) considera que el nivel es Ineficiente.



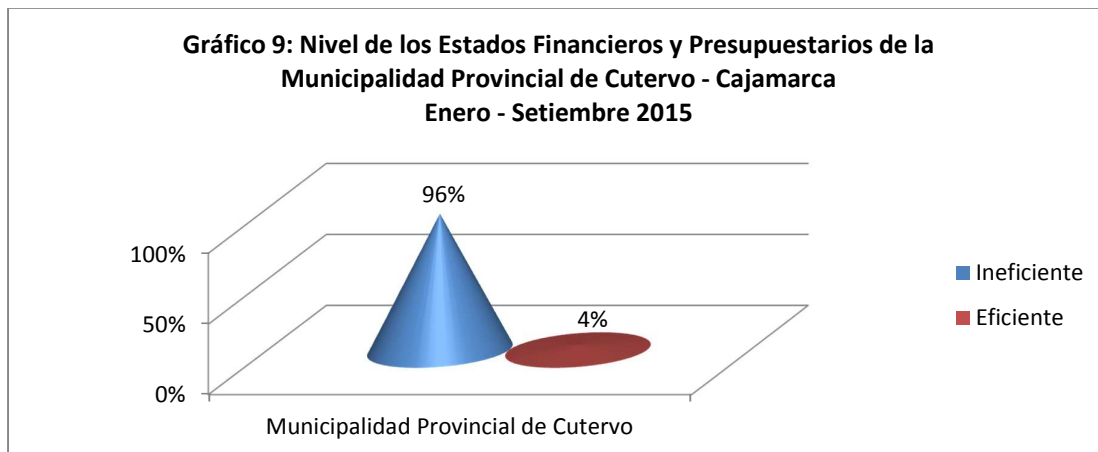
Fuente: Elaboración Propia

Se registra también que para la Ejecución Presupuestaria el 15% (12) de trabajadores considera un nivel Eficiente; mientras que el 85% (68) considera un nivel Ineficiente.



Fuente: Elaboración Propia

En el estudio realizado, referente a Factores Contables, se obtuvo que el 5% (4) de trabajadores considera que el nivel es Eficiente, mientras que un 95% (76) alcanza un nivel Ineficiente.



Fuente: Elaboración Propia

Respecto a los Estados Financieros y Presupuestarios se encontró que el 4% (3) de trabajadores consideran que su elaboración tiene un nivel Eficiente, mientras que el 96% (77) sienten que su nivel de elaboración es Ineficiente.

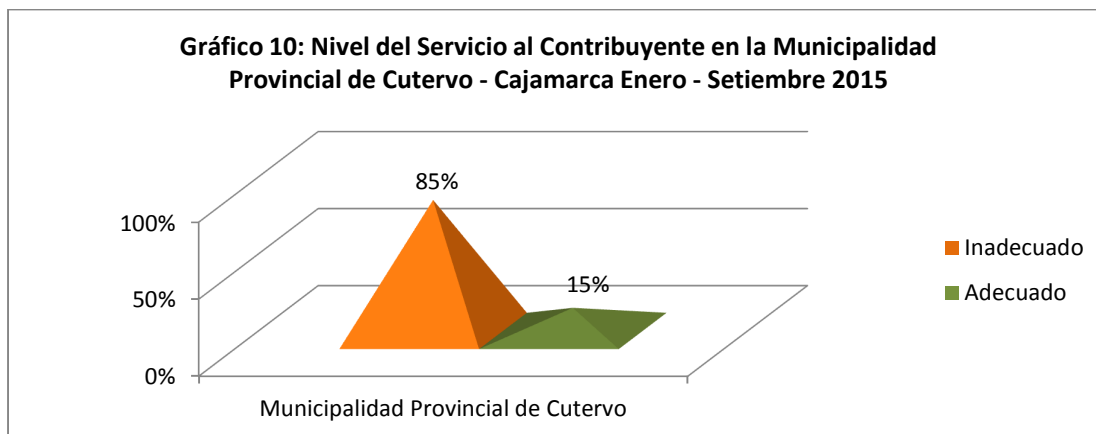
#### 4.1.2 Medir los resultados de la Gestión Municipal de la Municipalidad

##### Provincial de Cutervo Enero 2015 – Setiembre 2015.

**Tabla 02: Nivel de desarrollo de la Gestión de la Municipalidad Provincial de Cutervo Setiembre 2015.**

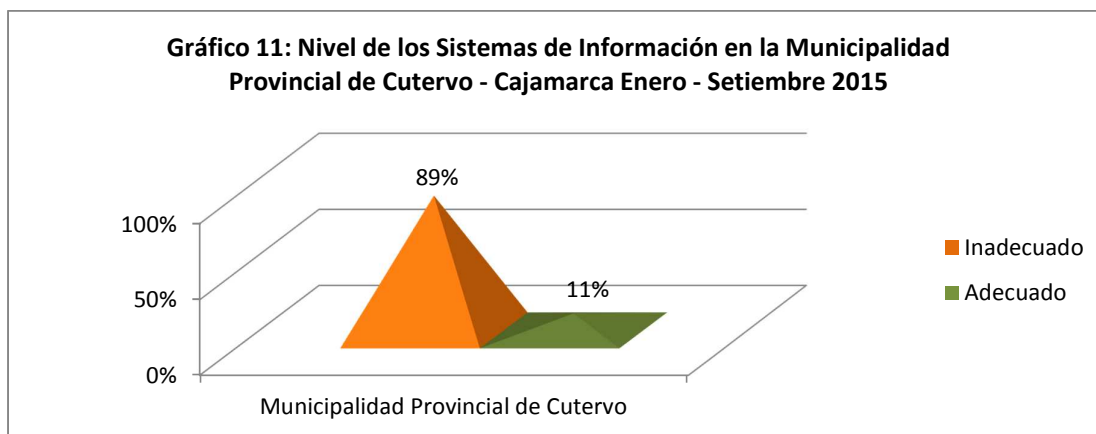
		Municipalidad	
		Provincial de Cutervo	
		Trabajadores	%
Nivel de Servicio al Contribuyente	Inadecuado	68	85%
	Adecuado	12	15%
	Total	80	100%
Nivel de Sistemas de información	Inadecuado	71	89%
	Adecuado	9	11%
	Total	80	100%
Nivel de Transparencia de la Gestión	Inadecuado	67	84%
	Adecuado	13	16%
	Total	80	100%
Nivel de Recursos Humanos	Inadecuado	60	75%
	Adecuado	20	25%
	Total	80	100%
Nivel de Planificación Estratégica	Inadecuado	65	81%
	Adecuado	15	19%
	Total	80	100%
Nivel de Gestión Municipal	Inadecuado	77	96%
	Adecuado	3	4%
	Total	80	100%

Fuente: Elaboración Propia



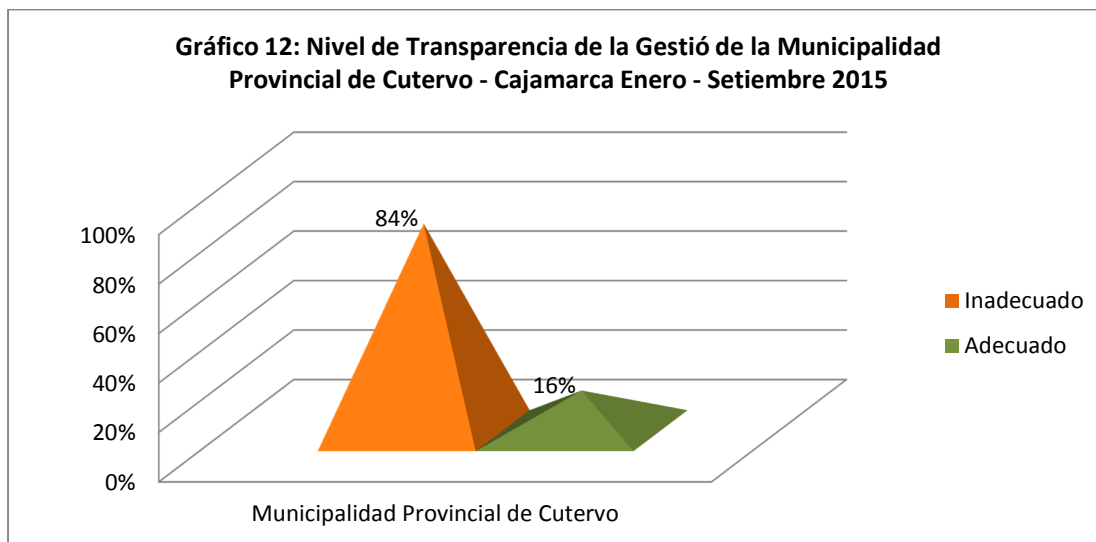
Fuente: Elaboración Propia

Se observa que el Servicio al Contribuyente de la Variable Gestión Municipal, el 15% (12) de los trabajadores considera que la prestación tiene un nivel Adecuado, y un 85%(68) la considera como Inadecuado.



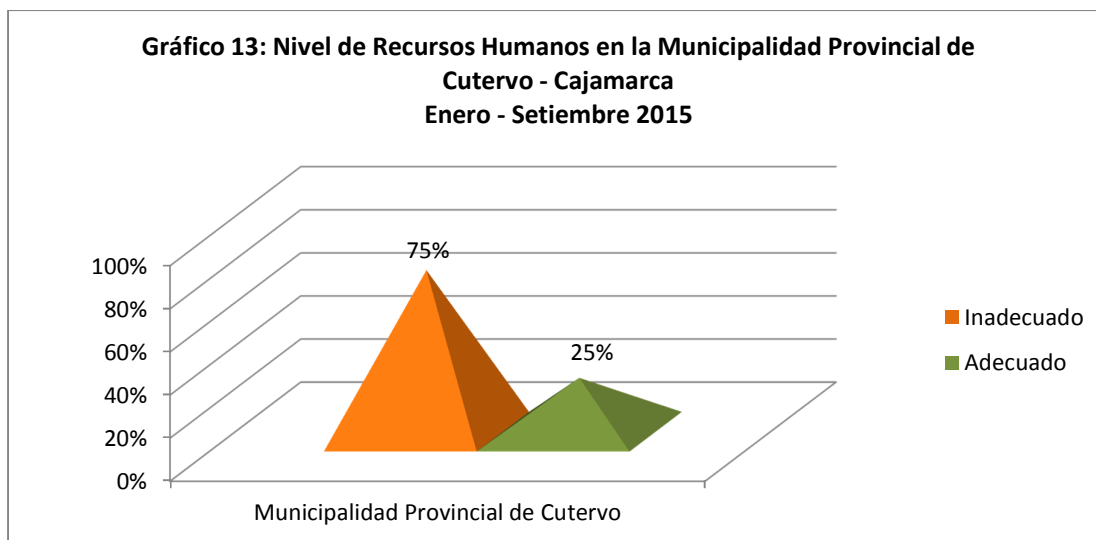
Fuente: Elaboración Propia

En el caso de los Sistemas de Información encontramos que, el 11% (9) de los trabajadores consideran que los actuales sistemas de información se encuentran en un nivel Adecuado y el 89% (71) considera que el nivel de los sistemas de información es Inadecuado.



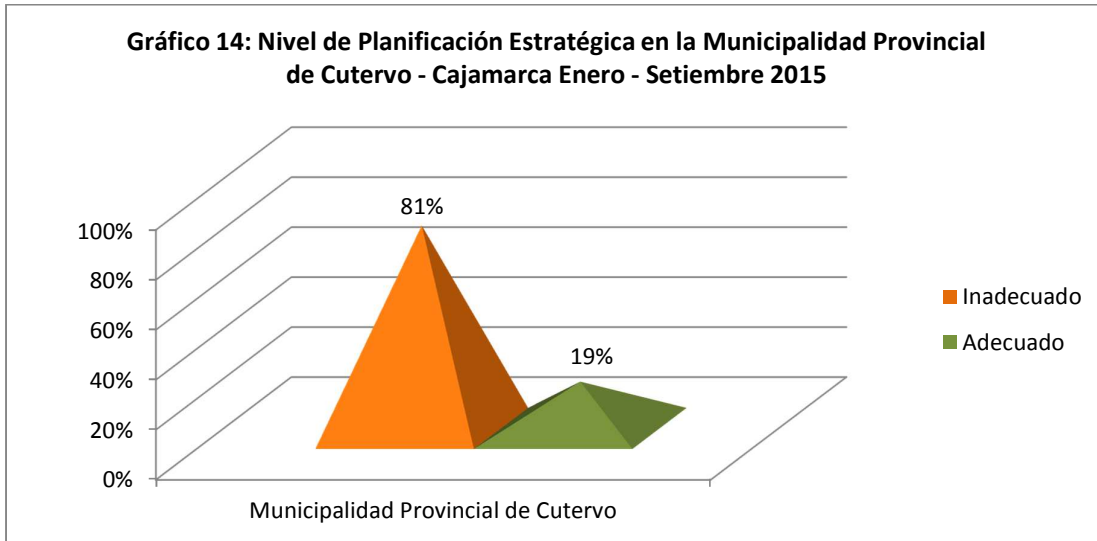
Fuente: Elaboración Propia

Respecto a la Transparencia de la Gestión, el 16% (13) de los trabajadores considera que el acceso a la información se encuentra en un nivel Adecuado; sin embargo el 84% (67) restante lo considera Inadecuado.



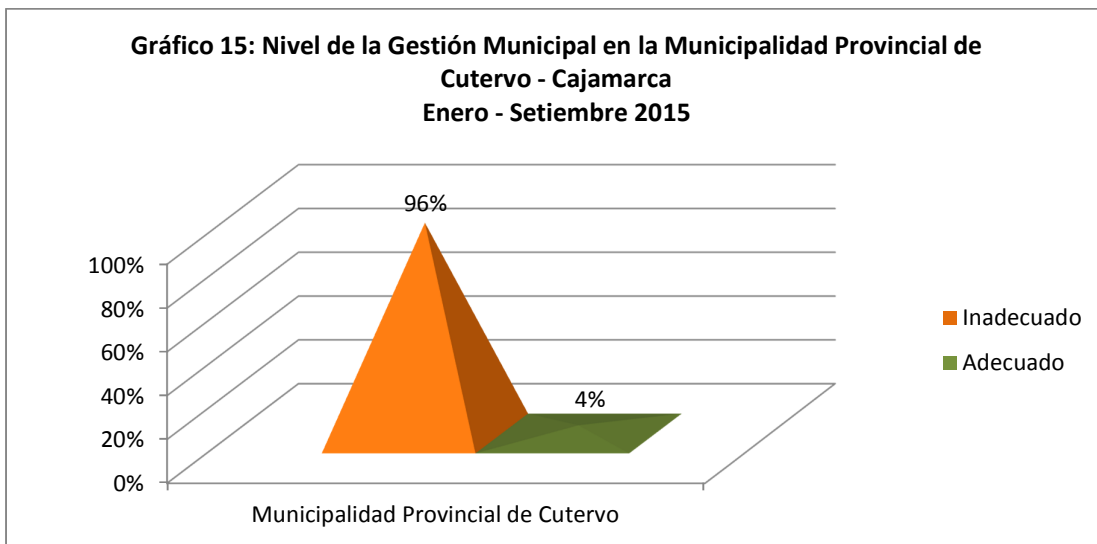
Fuente: Elaboración Propia

Respecto a los Recursos Humanos, encontramos que, el 25% (20) de los trabajadores considera que los programas de Capacitación se encuentra en un nivel Adecuado y el 75% (60) lo considera que se encuentra en un nivel Inadecuado.



Fuente: Elaboración Propia

En el estudio realizado sobre la planificación estratégica se determinó que el 19% (15) de trabajadores manifiesta que la planificación se encuentra en un nivel Adecuado y el 81% (65) manifiesta que es Inadecuado.



Fuente: Elaboración Propia

Asimismo en el estudio sobre la variable Gestión Municipal se observa que, el 4% (3) de trabajadores consideran que el nivel de la gestión es Adecuado, mientras que el 6% (77) considera que el nivel es Inadecuado.



**Tabla N° 03:**

**4.1.3 Niveles de Estados Financieros y Presupuestarios y la Gestión de la Municipalidad Provincial de Cutervo – Cajamarca  
– Perú, Setiembre 2015.**

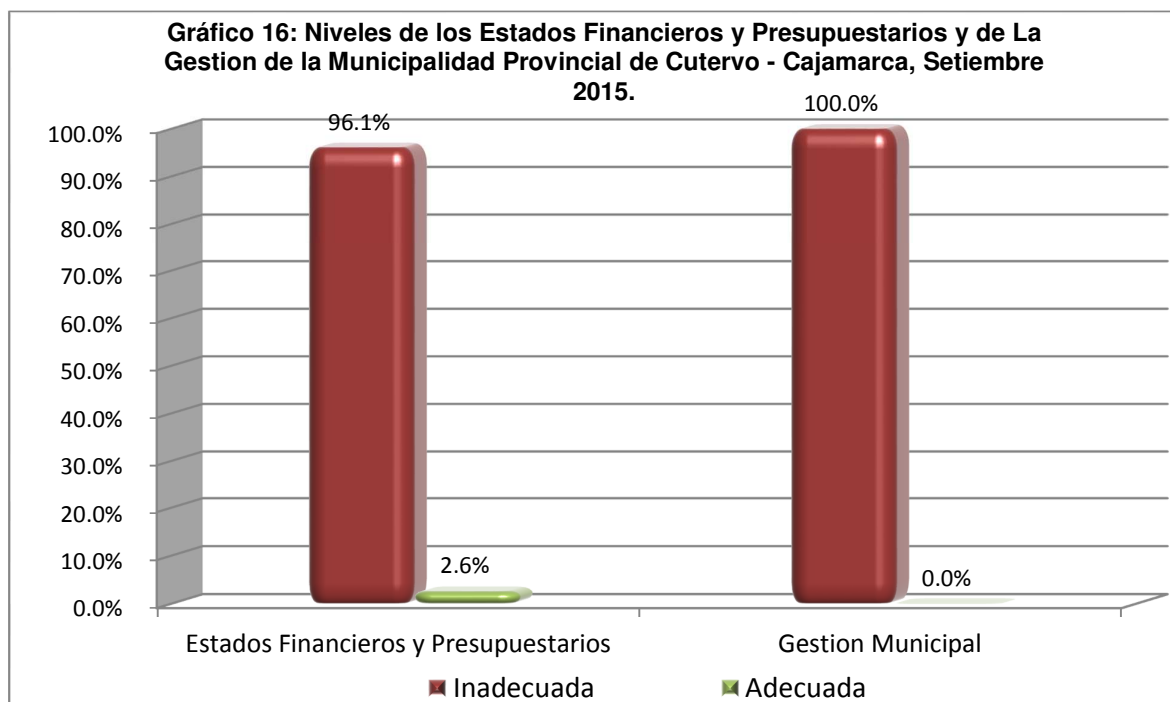
		<b>Tabla de contingencia</b>						
		Nivel de Estados Financieros y Presupuestarios				Total		
		Ineficiente		Eficiente				
		Trabajadores	%	Trabajadores	%	Trabajadores	%	
Municipalidad Provincial de Cutervo	Gestion de la Municipalidad	Inadecuado	74	96%	3	100%	77	96%
		Adecuado	3	4%	0	0%	3	4%
		Total	77	100%	3	100%	80	100%

Fuente: Elaboración Propia

La tabla nos muestra el análisis bidimensional del nivel de los Estados Financieros y de la Gestión de la Municipalidad Provincial de Cutervo.

Así Tenemos que, en la Municipalidad Provincial de Cutervo – Cajamarca del total de 80 trabajadores encuestados, el 96%(77) categorizó que la elaboración de los Estados Financieros y Presupuestarios es Ineficientes y el 4% (3) restantes considera que es eficiente, Así mismo el 96%(77) categorizó La Gestión Municipal como inadecuada, y el 4% (3) considera que es adecuada.

Mientras que bidimensionalmente podemos aseverar que de los 3 trabajadores que calificaron los estados financieros y presupuestarios como eficiente, el 100% (3) como inadecuada. Por su parte de los 77 que juzgaron los Estados Financieros y Presupuestarios como ineficientes, el 4% (3) evaluó que la Gestión Municipal es adecuada y el 96% (74) considera que es inadecuada.



Fuente: Elaboración Propia

#### 4.2 Consideraciones Finales

En el presente trabajo de investigación se observa que; en el análisis realizado a la Variable Estados Financieros y Presupuestarios en la Municipalidad Provincial de Cutervo se registró que en su Gran Mayoría los trabajadores lo consideran que su elaboración tiene un nivel ineficiente, Mientras que para el estudio de la Variable de Gestión Municipal lo consideran que es inadecuada.

El estadístico D de Somer hallado fue de 0.5, lo que indica un grado de incidencia medio positiva entre el nivel de los Estados Financieros y Presupuestarios y en Nivel de la Gestión de la Municipalidad Provincial de Cutervo. Haciendo uso de la prueba de significación observamos que con el 95% de confianza aseveramos que sí existe incidencia de los Estados Financieros y Presupuestarios y la Gestión de la Municipalidad Provincial de Cutervo. A medida que mejoren los resultados de los Estados Financieros y Presupuestarios, mejorará la Calidad de la Gestión de la Municipalidad, que mientras mayor confiabilidad exista en los Estados Financieros la Municipalidad Provincial de Cutervo, podrán tomarse decisiones acertadas y así podrá mejorarse la atención de los servicios a los ciudadanos y hacer una excelente Gestión Municipal.

**CAPITULO V**

**CONCLUSIONES Y**

**RECOMENDACIONES**

## ***CONCLUSIONES***

1. En el estudio realizado, el 96% (77) de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Cutervo, considera que la elaboración y la información contenida en los Estados Financieros y Presupuestarios, tiene un nivel Ineficiente; mientras que el 4% (3) considera que el nivel es Eficiente.
2. En el estudio realizado, el 96% (77) de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Cutervo, considera que Gestión Municipal, tiene un nivel Inadecuado; mientras que el 4% (3) considera que el nivel es Adecuado
3. Con el 95% de confianza a través del estadístico d de Somers, aseveramos que la calidad y confiabilidad de los Estados Financieros y Presupuestarios, tienen incidencia en la Gestión de la Municipalidad Provincial de Cutervo.

## ***RECOMENDACIONES***

- El Alcalde de la Municipalidad Provincial de Cutervo debe proponer al pleno del Concejo Municipal, la aprobación de un Nuevo Reglamento de Organización y Funciones a fin de optimizar o simplificar los procesos de la entidad, con la finalidad de cumplir con mayor eficiencia su misión y funciones, así como también la actualización del Plan del desarrollo Concertado, Plan Estratégico Institucional e implementar el Plan Operativo Institucional y el Manual de Procedimientos, de tal manera que, los Estados Financieros y Presupuestarios se elaboren oportunamente, cumpliendo los plazos de la Programación, Formulación, Aprobación, Ejecución, Evaluación e Integración, con los análisis de cuentas y rubros respectivos, y se refleje la imagen real de la entidad, para una acertada toma de Decisiones, que conduzca a una excelente Gestión Municipal y esto se repercuta en el bienestar y calidad de vida de sus ciudadanos.
- El Gerente de la Municipalidad Provincial de Cutervo debe implementar programas de capacitación, Sistemas de información con la finalidad de mejorar el desempeño de sus trabajadores, brindar mejores servicios y mayor acceso a la información pública haciendo uso de las Tecnologías de Información y comunicación.

## **BIBLIOGRAFÍA**

- Arriaza Loeb, A., & Salinas Vandorsee, S. (2012). *Biblioteca Digital Universidad Academia de Humanismo Cristiano*. Obtenido de <http://bibliotecadigital.academia.cl/bitstream/handle/123456789/1411/tmgpu09.pdf?sequence=3>
- Bozeman, B. (1998). *La Gestión Pública su situación actual*. Mexico. Obtenido de <http://www.iapqroo.org.mx/website/biblioteca/LA%20GESTION%20PUBLICA%20SU%20SITUACION%20ACTUAL.pdf>
- Buenas Tareas*. (2011). Obtenido de <http://www.buenastareas.com/ensayos/Definici%C3%B3n-De-Gesti%C3%B3n-P%C3%ABblica/1645711.html>
- Candelario López, M. A., Curiel Carmona, P., Diaz Aguilar, M., Ramirez Morales, J. V., & Trejo Sandoval, M. (06 de 2011). *Tesis institucionales*. Obtenido de <http://tesis.ipn.mx/jspui/bitstream/123456789/1947/1/207.pdf>
- Congreso de la República. (2012). *Congreso de la República*. Obtenido de <http://www4.congreso.gob.pe/historico/cip/materiales/credito/presentacion.pdf>
- Directiva N° 005-2014-EF/51.01. (2014). *Ministerio de Economía y Finanzas*.
- El Congreso de la República - Ley N° 28411. (2005). *Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social*. Obtenido de [http://www.midis.gob.pe/dmdocuments/pca/pres/7\\_Ley\\_24811\\_Ley\\_Gral\\_Sist\\_Nac\\_Ppto.pdf](http://www.midis.gob.pe/dmdocuments/pca/pres/7_Ley_24811_Ley_Gral_Sist_Nac_Ppto.pdf)
- González S., W. C. (06 de 2005). *UDO Space*. Obtenido de Repositorio Institucional de la Universidad de Oriente: [http://ri.bib.udo.edu.ve/bitstream/123456789/366/1/TESIS-352.48\\_G614b\\_01.pdf](http://ri.bib.udo.edu.ve/bitstream/123456789/366/1/TESIS-352.48_G614b_01.pdf)
- Gutierrez Chiapas, T. (2011). *Gobierno del Estado de Chiapas*. Obtenido de <http://www.haciendachiapas.gob.mx/rendicion-ctas/cuentas-publicas/informacion/CP2000/4o-Trimestre/Estados-Presup-Consolidados.pdf>
- Inocenco Melendez, J. (2012). *Monografias.com*. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos95/fundamentos-de-contabilidad-financiera/fundamentos-de-contabilidad-financiera.shtml>
- Ley Organica de Municipalidades N° 27972. (s.f.).
- Mairena Alvarado, J. (2004). *Contabilidad Gubernamental – CIAT*. Lima.
- Manual de Procedimientos. (2009). *Servir Herramienta del Perú que crece*. Obtenido de [http://inst.servir.gob.pe/files/Resoluciones/manual\\_Procedimientos\\_II.pdf](http://inst.servir.gob.pe/files/Resoluciones/manual_Procedimientos_II.pdf)
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2010). Obtenido de DIRECTIVA PARA LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA: <http://www.unapiquitos.edu.pe/transparenciaaaa/Documentos%20UNAP%202012/Presupuesto%202012/Directiva%20de%20Ejecucion2012.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (s.f.). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de [http://www.mef.gob.pe/index.php?option=com\\_content&view=article&id=594&Itemid=100996&lang=es](http://www.mef.gob.pe/index.php?option=com_content&view=article&id=594&Itemid=100996&lang=es)
- Ministerio de Economía y Finanzas. (s.f.). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de Ley 28411.
- Moreno Fernandez, J. (2006). *Estados Financieros, Análisis e interpretación*.
- Presidente Constitucional de la República. (2005). *Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*. Lima.

- Resolución de Contraloría N° 072-2000-CG. (2000). *Universidad Nacional Mayor de San Marcos* . Obtenido de [http://www.unmsm.edu.pe/ogp/ARCHIVOS/NORMAS\\_TECNICAS\\_DE\\_CONTR\\_OL\\_INTERNO.htm#normas280](http://www.unmsm.edu.pe/ogp/ARCHIVOS/NORMAS_TECNICAS_DE_CONTR_OL_INTERNO.htm#normas280)
- Ribbeck Gomez, C. G. (2004). *Repositorio Académico Universidad de San Martín de Porres*. Obtenido de [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1112/1/ribbeck\\_gcg.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1112/1/ribbeck_gcg.pdf)
- Rojas Guzman, A. (2009). *Repositorio Académico Universidad de San Martín de Pórres*. Obtenido de [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/364/1/rojas\\_ag.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/364/1/rojas_ag.pdf)
- Tanaka Nakasone, G. (2005). *Analisis de los Estados Financieros para la Toma de Decisiones*. Perú: Fondo Editorial de la Pontificia Universidad Católica del Perú. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=LH4fWkr2Cs4C&printsec=frontcover&dq=estados+financieros&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj79enyo-XLAhUFMSYKHZCyC8gQ6AEIJDAA#v=onepage&q=estados%20financieros&f=false>
- Vivas Perdomo, A. O. (12 de 2005). *Tecana America University*. Recuperado el 2015, de [http://www.tauniversity.org/tesis/Tesis\\_Omar\\_Vivas.pdf](http://www.tauniversity.org/tesis/Tesis_Omar_Vivas.pdf)
- Vivas Perdomo, Á. O. (Diciembre de 2005). *Tecana American University*. Obtenido de [http://www.tauniversity.org/tesis/Tesis\\_Omar\\_Vivas.pdf](http://www.tauniversity.org/tesis/Tesis_Omar_Vivas.pdf)
- Yorch. (2011). *Contabilidad Full*. Obtenido de <http://yorchcristian.blogspot.pe/p/nics.html>



# **ANEXOS**

## ANEXO 1

### CUESTIONARIO ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTARIOS

#### Instrucciones

En escala del 1 al 5, favor de marcar con una 'X' el número que mejor represente el grado en el que está de acuerdo con las siguientes afirmaciones.

ENUNCIADO	Muy en desacuerdo	En Desacuerdo	Indiferente	De Acuerdo	Muy de acuerdo
<b>FACTORES PRESUPUESTALES</b>					
<b>PROGRAMACION PRESUPUESTAL</b>					
1. La alta dirección ha definido los objetivos institucionales y metas a lograr en el periodo de Gestión Municipal					
2. La asignación presupuestaria por toda fuente de Financiamiento, concuerda con los objetivos y metas institucionales.					
3. Las estimaciones de ingresos y Egresos de recursos directamente recaudados e Impuestos Municipales son efectuadas de acuerdo a lineamientos de las directivas anuales de programación y formulación presupuestaria.					
4. Los objetivos y metas del Plan Operativo están incluidos en el Plan Estratégico Institucional y el Plan de Desarrollo Concertado actualizado					
5. Se ha remitido la programación Mensual de Calendario de Pagos oportunamente a los organismos competentes.					
<b>FORMULACION PRESUPUESTAL</b>					
6. La estructura funcional programática de la institución está orientada al cumplimiento de los objetivos institucionales y Metas a lograr.					
7. La estructura funcional programática posibilita determinar los indicadores que midan el avance de la gestión presupuestaria.					
8. Las previsiones de gastos del Pliego, están sujetas a criterios establecidos para asignar recursos a los grupos genéricos de gastos: personal, obligaciones sociales y previsionales, bienes y servicios y otros gastos de capital.					
<b>APROBACION PRESUPUESTAL</b>					
9. El presupuesto Institucional de Apertura ha sido recortado con relación al año anterior.					
10. El presupuesto Institucional ha sido aprobado dentro del plazo establecido, mediante Resolución, contando, de ser el caso, con el acuerdo respectivo.					
<b>MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS</b>					
11. Se han incorporado los saldos de balance del año anterior al Presupuesto Institucional de Apertura Vigente					
12. Se han efectuado modificaciones presupuestarias entre actividades, con la opinión favorable de la jefatura.					
<b>CONTROL PRESUPUESTARIO</b>					
13. Se evalúa si la ejecución de Ingresos y Gastos guarda relación con los Calendarios Mensuales de pagos Autorizados					
14. Se comprueba el cumplimiento de metas respecto a la ejecución presupuestaria por áreas de responsabilidad					
15. El presupuesto asignado a cada área de gestión es controlado por el funcionario y/o jefe responsable.					
<b>EVALUACION PRESUPUESTARIA</b>					
16. La Evaluación presupuestaria Institucional se efectúa en forma semestral y anual.					
17. En la evaluación presupuestaria se desarrollan las siguientes etapas.					

- 1º Etapa: Análisis de la Gestión Presupuestaria en términos de Eficiencia y Eficacia.					
- 2º Etapa: Identificación de Los Problemas Presentados.					
- 3º Etapa: Determinación de las medidas correctivas internas y formulación de sugerencias a los sistemas administrativos.					
<b>EJECUCION PRESUPUESTARIA</b>					
18. La ejecución del presupuesto de gastos se efectúa en base a necesidades prioritarias previa autorización de la Jefatura de la Institución					
19. Se han solicitado ampliaciones de los calendarios Mensuales de pagos durante el período					
20. Se informa periódicamente a la alta dirección sobre el avance de la ejecución presupuestaria, como instrumento de gestión para toma de decisiones.					
21. Los gastos de personal, se realizan sobre la base del cuadro de asignación de personal y de escalas remunerativas vigentes.					
<b>FACTORES CONTABLES</b>					
22. El proceso de integración contable en la Municipalidad, se desarrolla de manera oportuna, confiable y consistente.					
23. El Registro contable de las operaciones en el Sistema Integrado de Administración Financiera se realiza en forma oportuna.					
24. La presentación de los Estados Financieros y anexos a las instituciones reguladoras se realizan de manera oportuna, confiable y consistente					
25. El control de los saldos de las cuentas del balance de la Municipalidad se evalúan en forma trimestral, semestral y anual.					
26. La información que reporta la Unidad de Contabilidad de la Municipalidad, para la toma de decisiones es oportuna, confiable y consistente					
27. Cree usted que ha sido de gran utilidad la implementación del SIAF-SP para la integración contable de la Municipalidad.					

¡SU OPINIÓN ES VALIOSA!

## ANEXO 2

### CUESTIONARIO SOBRE LA GESTION MUNICIPAL

#### Instrucciones

En escala del 1 al 5, favor de marcar con una 'X' el número que mejor represente con las siguientes afirmaciones.

ENUNCIADO	Definitivament e SÍ	NO estoy totalmente	Definitivament e NO
<b>SERVICIO AL CONTRIBUYENTE</b>			
1. Se realizan en forma trimestral encuestas de satisfacción del contribuyente por los servicios que provee la Municipalidad			
2. Los funcionarios muestran cortesía, amabilidad y respeto al atender a los ciudadanos, aún en circunstancias difíciles			
3. Existe flexibilidad para atender las necesidades del contribuyente cuando estas no están previamente definidas en un manual o es la primera vez que se presentan			
4. La institución tiene una estrategia para el desarrollo de los sistemas de información.			
5. Las Infraestructura se encuentra en condiciones adecuadas			
<b>SISTEMAS DE INFORMACION</b>			
6. Los sistemas de información generan información relevante para la toma de decisiones			
7. La institución tiene una estrategia para el desarrollo de los sistemas de información.			
<b>TRANSPARENCIA DE LA GESTION</b>			
8. Los funcionarios municipales muestran equidad y honestidad en el desempeño de sus labores			
9. Se hace todo esfuerzo necesario para llegar a las comunidades más distantes con información sobre la rendición de cuentas			
<b>RECURSOS HUMANOS</b>			
10. Existen mecanismos para evaluar el desempeño de los funcionarios en una forma regular			
11. Existen manuales de puestos que describan las responsabilidades de cada persona.			
<b>PLANIFICACION ESTRATEGICA</b>			
12. Existe un proceso de planificación estratégica que defina objetivos y metas en el largo plazo			
13. Existe un procedimiento formal de planificación operativa que defina objetivos metas y planes de acción.			
14. Se realiza una evaluación de riesgos instituciones			
15. Se realiza un análisis FODA para analizar el entorno interno y externo			
16. Las fuerzas vivas de la comunidad participan activamente en la formulación del Presupuesto participativo			

¡SU OPINIÓN ES VALIOSA!