

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



**Análisis de gastos en la municipalidad distrital de Ocongate
(cusco) antes, durante y después de la pandemia (2018-2022)**

Tesis para obtener el Título Profesional de contador publico

Autor:

Edith Norma Choquehuanca Yapura
Magali Conza Huacho
Cayco Bautista Vargas

Asesor:

Mg. Rulli William Incaluque Sortija

Juliaca, julio del 2023

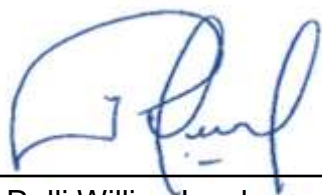
DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD DE TESIS

Yo Rulli William Incaluque Sortija, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: **“ANÁLISIS DE GASTOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OCONGATE (CUSCO) ANTES, DURANTE Y DESPUÉS DE LA PANDEMIA (2018-2022)”** de los autores **Edith Norma Choquehuanca Yapura; Magali Conza Huacho y Cayco Bautista Vargas**, tiene un índice de similitud de 11 % verificable en el informe del programa Turnitin, y fue realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponde ante cualquier falsedad u omisión de los documentos como de la información aportada, firmo la presente declaración en la ciudad de Juliaca a los 13 días del mes de Julio del año 2023.



Mg. Rulli Willian Incaluque Sortija



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

Puno, Juliaca, Villa Chullunquiari, a 13 día(s) del mes de Julio del año 2023 siendo 11:00 horas, se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión Campus Lima, bajo la dirección del

la) presidente(a): C.P.C. Magali Apaza Pachauri, el (la) secretario(a): Mg. Karen Yosio

Mamani Mamorey y los demás miembros: Mg. Yarmany Said

Yapura Chata y el (la) asesor(a) Mg. Ruli William

Imalique Sotija con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis titulado:

Análisis de gastos en la municipalidad distrital de Ocungate (Cusco) antes, durante y después de la pandemia (2018-2022)

del(los) (las) bachiller(es): a) Edith Norma Choquehuancra Yapura

b) Magali Conza Huacho

c) Cayco Bautista Vargas

conducente a la obtención del título profesional de: Contador Público
(Denominación del Título Profesional)

El presidente inició el acto académico de sustentación invitando al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s hacer uso del tiempo asignado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s. Luego, se produjo un espacio para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado.

Por lo tanto, el jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Bachiller (a): Edith Norma Choquehuancra Yapura

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	76	B	Bueno	Muy Bueno

Bachiller (b): Magali Conza Huacho

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	76	B	Bueno	Muy Bueno

Bachiller (c): Cayco Bautista Vargas

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	76	B	Bueno	Muy Bueno

Después de lo anterior, el Presidente del jurado invitó al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.

 Asesora
 Presidente/a
 Secretario/a
 Miembro
 Miembro
 Bachiller (a)
 Bachiller (b)
 Bachiller (c)

AGRADECIMIENTO

Gratitud a Dios por guiar nuestras vidas y bendecirnos con personas que nos motivan, inspiran y apoyan en nuestra formación profesional.

Gratitud a nuestras familias por confiar en nosotras y por el apoyo incondicional que nos dan.

ÍNDICE GENERAL

Agradecimiento.....	iv
Índice general.....	v
Índice de figuras.....	vi
Índice de tablas.....	vii
Resumen.....	8
Abstract.....	9
1. Introducción.....	10
2. Marco Teórico.....	11
2.1. Gasto público.....	11
2.2. Gastos En Servicios CAS.....	12
2.3. Gasto En Personal.....	12
2.4. Aparición Del Covid Y Su Impacto	12
2.5. Ratios Financieros.....	13
2.5.1.Ratio De Solvencia.....	14
2.5.2.Ratio De Liquidez.....	15
2.5.3.Ratio De Disponibilidad.....	15
3. Metodología.....	16
4. Resultados.....	17
5. Discusiones.....	22
6. Conclusión.....	23
7. Referencias.....	24
8. Anexos.....	26
8.1 Evidencia de sumisión.....	26
8.2 Autorización de la municipalidad.....	27
8.3 instrumentos.....	28

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: <i>Ingresos</i>	17
Figura 2: <i>Gastos de bienes y servicios</i>	19
Figura 3: <i>Gastos en personal</i>	20
Figura 4: <i>Ratios financieros</i>	21

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: <i>Costos y gastos del estado de gestión</i>	18
--	----

Análisis de gastos en la municipalidad distrital de Ocongate (cusco) antes, durante y después de la pandemia (2018-2022)

RESUMEN:

La presente investigación se realizó con el propósito de analizar los gastos de la municipalidad distrital de Ocongate (Cusco) antes durante y después de la pandemia del COVID 19; para ello se recurrió a la revisión documentaria de los estados financieros de la municipalidad correspondiente a los periodos del 2018 al 2022; la dimensiones que intervienen en la investigación son: gastos corrientes y ratios financieros; los cuales fueron procesados para obtención de las frecuencias y así poder apreciar el comportamiento de los gastos; del mismo modo también se aplicaron los ratios financieros para poder conocer la capacidad de pago. La investigación es de enfoque cuantitativo, no experimental, de nivel descriptivo; Se concluye que el comportamiento de los gastos de la municipalidad distrital de Ocongate fue versátil antes, durante y después del Covid-19, como respuesta a las restricciones sanitarias emitidas por parte del estado peruano y la aplicación de instrumentos de gestión, sin embargo durante los 5 periodos de estudio la municipalidad ha sido solvente, porque estuvo en la capacidad de hacer frente a sus obligaciones, gracias a la asignación de presupuesto del estado.

Palabras clave: gastos, ratios, comportamiento, Covid-19.

**Analysis of expenses in the district municipality of Ocongate (cusco)
before, during and after the pandemic periods (2018-2022)**

ABSTRACT:

This research was conducted with the purpose of analyzing the expenses of the district municipality of Ocongate (Cusco) before during and after the COVID 19 pandemic; For this, the documentary review of the financial statements of the Municipality corresponding to the periods from 2018 to 2022 was used; The dimensions involved in the research are: current expenses and financial ratios; which were processed to obtain the frequencies and thus be able to appreciate the behavior of the expenses; In the same way, the financial ratios were also applied in order to know the ability to pay. The research is quantitative, not experimental, descriptive level; It is concluded that the behavior of the expenses of the district municipality of Ocongate was versatile before, during and after the Covid-19, in response to the sanitary restrictions issued by the Peruvian state and the application of management instruments, however during the 5 periods of study the municipality has been solvent, because it was able to meet its obligations, Thanks to the allocation of the State budget

Keywords: expenses, ratios, behavior, Covid19.

1. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación tiene el objeto de analizar los gastos corrientes y la capacidad de pago a fin de conocer las frecuencias relevantes; la investigación se realizó en la municipalidad distrital de Ocongate, provincia Quispicanchi, departamento Cusco. La aparición del Covid-19 a nivel mundial trajo cambios sociales y económicos, muchas empresas y/o entidades públicas han cesado sus actividades económicas, lo cual tuvo impacto en los presupuestos y gastos ejecutados de cada una de ellas.

Según Livert et al. (2021) en su investigación denominada, impactos desiguales de las cuarentenas en los ingresos municipales: desafíos en la gestión financiera de emergencia y resiliencia local, revela que muchos establecimiento tuvieron que cerrar, por las restricciones económicas tras el Covid 19. Todo en conjunto afectó negativamente los ingresos municipales. Por otro lado la demanda de ayudas sociales incrementó a causa de la crisis sanitaria, ajustando los ingresos municipales. Es evidente que la cuarentena tuvo impacto en la economía de las municipalidades, teniendo un mayor impacto en los municipios metropolitanos y de gran desarrollo y aquellos municipios que tienen un gran porcentaje de pobreza en su población, tuvo mayor decrecimiento económico.

Para analizar el comportamiento de los gastos de la municipalidad durante este periodo es necesario describir la frecuencia de los gastos y aplicar los ratios financieros para ver la capacidad de pago en base a la información obtenida. Así como menciona Mórula y Fernández (2006), la utilización de indicadores obtenidos con base en la información contable y presupuestaria puede y debe constituir una valiosa aportación en la valoración por los usuarios del proceso de ejecución presupuestaria, del nivel de servicios prestados, de los ingresos derivados del funcionamiento corriente de la entidad pública y de su capacidad

de ahorro, del esfuerzo inversor llevado a cabo, de sus necesidades de financiación, de los equilibrios presupuestarios, así como de la carga de la deuda pública y el nivel de endeudamiento.

Para la recolección de datos se recurrió a fuentes documentarias que corresponden los estados financieros de la municipalidad periodos (2018-2022). Estos periodos corresponden al antes, durante y después del Covid-19, Por consiguiente se realizó las definiciones del gasto público, ratios, impacto del Covid-19, materiales utilizados, métodos desarrollados, resultados, discusiones y conclusiones.

2. MARCO TEORICO

2.1. Gasto público

Según el MEF los gastos públicos son el conjunto de erogaciones que por concepto de gastos corrientes, gastos de capital y servicio de deuda, realizan las entidades con cargo a los créditos presupuestarios respectivos, para ser orientados a la atención de la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas de conformidad con las funciones y objetivos institucionales.

También Peña y Vergara (2017) definen que los Gastos Públicos son el conjunto de erogaciones que por concepto de gasto corriente, gasto de capital y servicio de deuda, realizan las entidades con cargo a los créditos presupuestarios aprobados en los presupuestos respectivos, para ser orientados a la atención de la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas por las entidades de conformidad con sus funciones y objetivos institucionales

2.1.1. Gastos en servicios CAS

Existen diversos tipos de gastos y entre ella se encuentra el contrato CAS, lo cual se sumó recientemente a la lista del gasto público generando grande impacto en las municipalidades. Palomino (2016) define que el CAS es una modalidad contractual de la Administración Pública, a través de la cual, se vincula a una entidad pública con una persona natural que presta servicios 2 remunerados, sin embargo, su vinculación laboral difiere de los beneficios sociales con los que cuentan otros regímenes dentro del mismo sector.

2.1.2. Gasto en personal

Del mismo modo las municipalidades tienen gastos en su personal y es necesaria para mantener activo su economía. Oscco (2015) indica que en toda entidad ya sea pública o privada se requiere del capital humano, para cumplir objetivos y alcanzar metas.

En el sector público los gastos son el reflejo de los ingresos, dado que, si tiene ingresos para cubrir sus gastos, podrá hacerlo. Rodríguez, Palomino y Aguilar (2020) considera que el gasto es productivo si entra como argumento en la función de producción y viceversa.

2.2. Aparición del Covid y su impacto

La bolsa de valores Lima mantenía un crecimiento de 130%, desde 2016 hasta mediados del 2018. Desde mediados de 2018 hasta fines del 2019, la tasa de crecimiento disminuyó a 5 %. Por otro lado, también menciona que hasta junio del 2020 se produjo el efecto negativo que tuvo cuarentena, donde las actividades económicas paralizaron para salvaguardar la salud pública (Huamán, 2021).

El impacto del Covid-19 ha sido el debate entre “economía” y “salud”. El debate tiene implícita a la persona humana y su rol en la actividad económica, sea como empresario, trabajador o consumidor. La cuestión de la suspensión de actividades económicas, la caída lógica de las ventas, la imposibilidad de acercarse al lugar de trabajo para la mayoría de los trabajadores, y, sobre todo, la caída en ingresos por no poder facturar, o de salarios percibidos con quitas, ha impactado de manera significativa en la vida de los trabajadores, como así también en empresarios que se han enfrentado al desafío de mantener puestos de trabajo y no dejar a familias enteras sin ingresos (Caballero et al. 2021).

Tras la lucha sanitaria del Covid-19, la economía comenzó a reactivarse paulatinamente y con mucho temor. No se podía volver a la normalidad con facilidad. Hurtado y Blandon (2021) describen que: las entidades no tuvieron una respuesta eficiente a la acelerada reactivación económica, tras haber estado paralizados durante la cuarentena, generando grandes consecuencias en la economía.

Los tres niveles de gobierno deben planificar acciones o medidas políticas, económicas y sociales para mantener un equilibrio entre los protocolos sanitarios y la reactivación de las actividades económicas. Los efectos del Covid no solo se muestran en la salud pública, si sumamos todos los efectos ya sean mayores o menores (Huamán, 2021).

2.3. Ratios financieros

Para realizar el análisis del estado económico de una entidad, y en consecuencia la toma de decisión adecuada, se debe recurrir a los indicadores económicos o los ratios. Así también Fernández y Gómez (2006) mencionan que los electores, usuarios de servicios públicos, contribuyentes siguen en constante búsqueda de la transparencia de la gestión en las

entidades públicas. Por tal razón los funcionarios públicos deben rendir cuentas a la población y al estado peruano de manera precisa y oportuna.

Ochoa et al. (2018), sustenta que la importancia del análisis financiero es la aplicación de estrategias que permitan visualizar el nivel de liquidez solvencia, endeudamiento y rentabilidad en la actividad empresarial, evaluando el rendimiento de un negocio. Esta herramienta facilita la toma de decisiones en un plan de acción que permita identificar los puntos fuertes y débiles de una institución empresarial comparada con otros negocios.

Los ratios financieros son obtenidos al comparar dos cuentas de los estados financieros, según sea la necesidad y lo que se quiera analizar. Los ratios pueden interpretarse en porcentajes o términos monetarios (Andrade, 2023).

Así mismo Cespedes (2019) indica los ratios financieros son índices de medición que ayuda a las instituciones a obtener resultados y en base a ellos tomar decisiones a corto y largo plazo. También ayuda a ver los escenarios económicos de años pasados, y a su vez comparar dos años y de esa forma poder hacer planes a futuros mediante estrategias y análisis de todo el organismo y los procesos de la empresa.

Para elegir los ratios y/o indicadores debemos tener presente que queremos evaluar, para ello Sanzs (2002) nos indica que el propósito del análisis financiero es el estudio de los recursos financieros, verificando la adaptación a las inversiones y la capacidad de hacer frente a sus obligaciones.

2.3.1. *Ratio de solvencia*

El estudio de la solvencia ayuda a ver la capacidad de hacer frente a sus obligaciones financieras, tanto en su visión estática y flujos financieros de una entidad (Gallizo, 2017).

La solvencia mide la capacidad del activo circulante para hacer frente a los pagos de acreedores en el corto plazo, cuantas veces podemos hacer esto anualmente (Net, 2016).

Ratios de Solvencia = Activo Total / Pasivo Exigible Total

2.3.2. Ratio de liquidez

El ratio de liquidez muestra la capacidad de pago que tiene la entidad sobre sus obligaciones a corto plazo. Este ratio indica la relación entre las cuentas del activo corriente y el pasivo corriente y se expresa en número de veces (Andrade, 2023).

Los ratios de liquidez miden la capacidad de cumplir y cubrir sus obligaciones a corto plazo. Las empresas no quiebran por la perdidas que muestran a fin de año, sino porque no tiene efectivo para afrontar las obligaciones corrientes como son el pago a proveedores, impuestos, acreedores, sueldos y remuneraciones entre otros (Lizarzaburu, et al 2016).

Bustamante (2008) aporta que la liquidez es un término que se refiere a la solvencia de la posición financiera general medible por la capacidad de una empresa para cancelar sus obligaciones a corto plazo, estos ratios evalúan la capacidad de pago que tiene la empresa para hacer frente a sus deudas de corto plazo. Es decir, la liquidez muestra el efectivo que dispone la empresa para pagar sus deudas, midiendo la capacidad de pago que tiene la empresa frente a sus deudas a corto plazo.

Ratio de liquidez = activo corriente/ pasivo corriente

2.3.3. Ratio de disponibilidad

El ratio de disponibilidad pertenece a los ratios de solvencia, dado que se utiliza para calcular la capacidad de pago. Su objetivo principal es medir la fortaleza financiera para sus pagos obligatorios y deudas pendientes. (Casals, 2022)

Ratio de disponibilidad = caja y bancos / pasivo corriente

Por otro lado tal razón entendemos que los ratios pretenden explicar la capacidad de pago de las entidades, para la buena toma de decisiones. Según SC de justicia (2021) Es la capacidad de generar sus propios ingresos para cumplir con sus obligaciones y/o deudas, provenientes de la producción, remesas, enajenación de bienes, entre otras actividades que ayuden cumplir oportunamente con el pago de capital y sus obligaciones financieras.

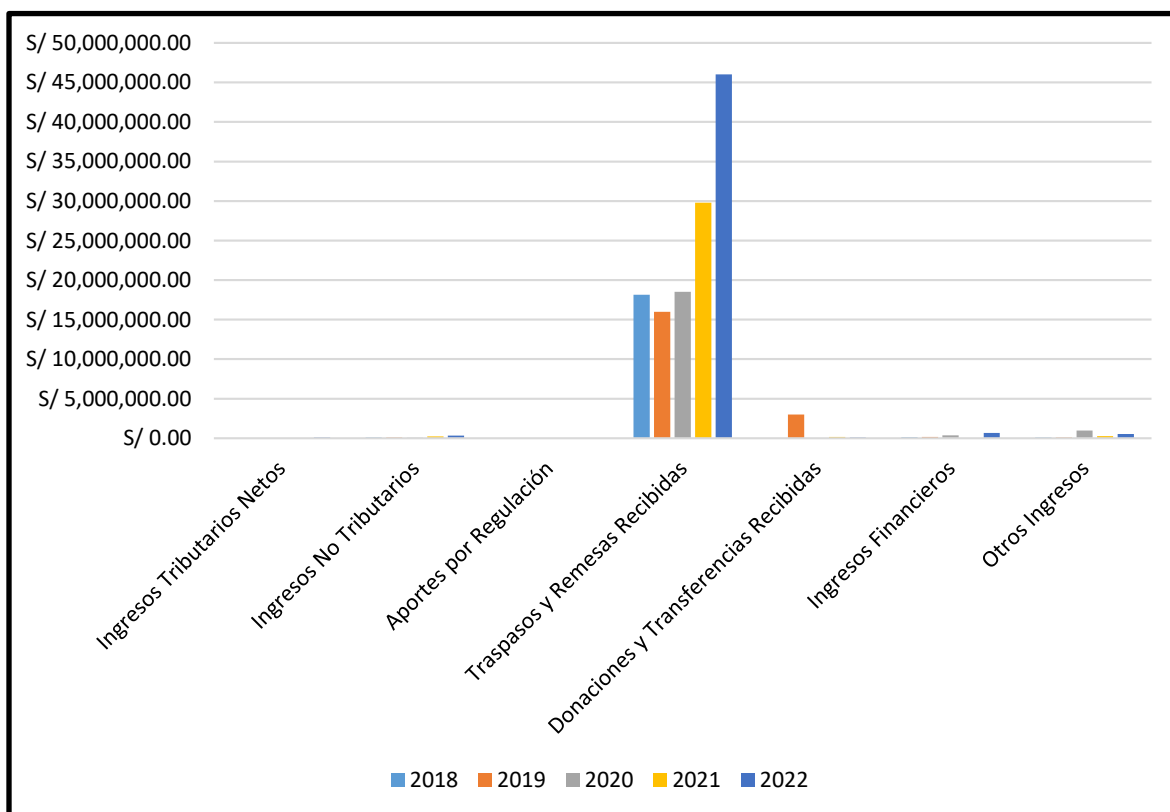
3. METODOLOGÍA

La investigación realizada es de tipo cuantitativa, no experimental de nivel descriptivo porque se analizó los reportes de los estados financieros de la municipalidad distrital de Ocongate (MDO) de los periodos 2018 a 2022. Guevara, Verdesoto, Castro, (2020) define que la observación cuantitativa: es la recolección objetiva de la base de datos de manera numérica y en valores. La obtención de resultados cuantitativos es mediante los análisis estadísticos y numéricos (edad, forma, peso, volumen, escala, etc.). Y como muestra se utilizó 5 Estados de Situación Financiera, 5 Estados de Gestión, 5 Balances Generales y 5 Balances Constructivos. Así como afirma Hernández y Mendoza (2018) la muestra es un segmento representativo de la población en estudio, de la cual se recolectara la información necesaria para la investigación. Para acceder a la información se solicitó autorización a la municipalidad distrital de Ocongate y la información obtenida se procesó en Microsoft Excel para el cálculo de las ratios y las frecuencias de los gastos.

4. RESULTADOS

Figura 4:

Ingresos



Nota: la figura muestra las cifras de ingresos durante los 5 periodos

El rubro de trasposos y remesas es uno de los ingresos más importante que tiene una municipalidad, ya que ahí está registrada la asignación presupuestal de canon sobre canon. Por otro lado es necesario conocer la tendencia de asignación presupuestal a la municipalidad durante los 5 periodos (2018-2022), para analizar los gastos y la capacidad. Porque en el sector publico los gastos son el reflejo de los ingresos y también la capacidad de pago funciona en base a ello. Observamos que los ingresos de la municipalidad han tenido una tendencia creciente, a excepción del año 2019 debido al cambio de autoridades.

Tabla 1:*Costos y gastos del estado de gestión*

Descripción	Años				
	2018	2019	2020	2021	2022
Costo de Ventas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gastos en Bienes y Servicios	81,81	89,21	79,30	81,25	87,39
Gastos de Personal	10,40	4,37	10,88	9,68	2,91
Gastos por Pens. Prest. y Asistencia Social	4,00	1,98	0,00	4,86	1,11
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	3,62	1,59	2,37	1,54	1,10
Donaciones y Transferencias Otorgadas	0,00	0,00	0,33	0,65	3,46
Trasposos y Remesas Otorgadas	0,00	0,00	0,00	0,05	0,00
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	0,00	2,44	6,24	0,00	3,24
Gastos Financieros	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros Gastos	0,15	0,41	0,87	1,98	0,79
SUB TOTAL	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0

[Nota. Datos tomados de los estados financieros de gestión de la municipalidad distrital de Ocongate]

Es necesario reconocer los gastos más representativos e importantes para realizar el análisis de dicha información. En el cuadro observamos que los gastos de bienes y servicios representan el 81.81% en el año 2018, 89.21% en año 2019, 79.30% en el año 2020, 81.25% en el año 2021 y 87.39% en el año 2022; siendo el gasto más representativo de cada periodo. Por otro lado, observamos que el gasto en el personal representa el 9.44% en el año 2018, 4.37% en el año 2019, 10.88% en el año 2020, 9.68% en el año 2021 y 2.91% en el año 2022. lo cual indica que los gastos más importantes y representativos de la municipalidad distrital de Ocongate es el gasto en el personal y los gastos en bienes y servicios. Cabe mencionar que son gastos esenciales en cualquier entidad ya sea privada y pública porque son necesarias para la actividad económica de una entidad.

Figura 5:

Gastos de bienes y servicios



Nota. La figura muestra el comportamiento de los gastos durante 5 periodos

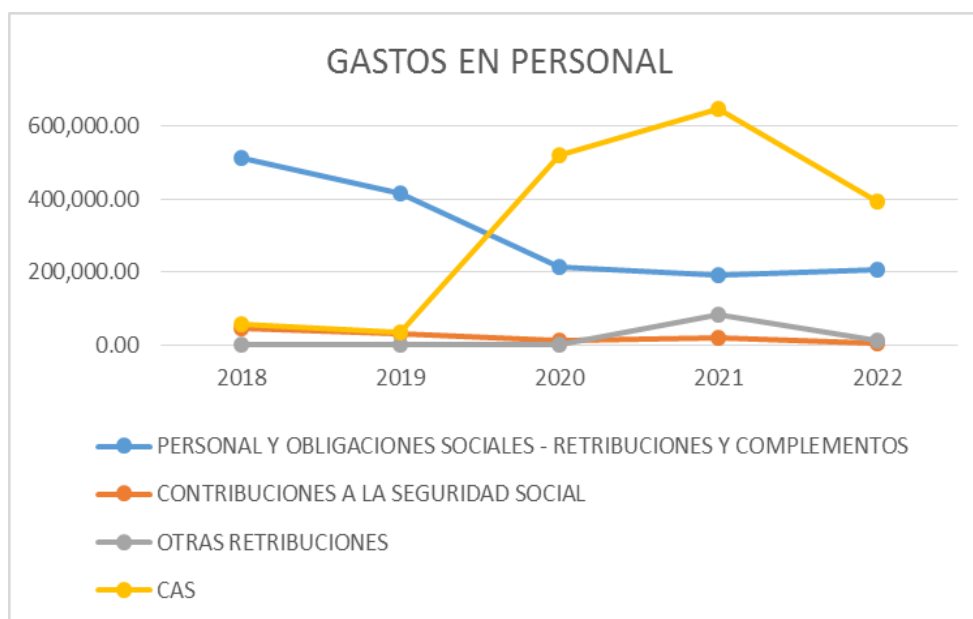
En la figura 2 observamos que los gastos en servicios son los más altos que los gastos en bienes, debido a que en este tipo de gastos está registrado los servicio profesionales y técnicos que engloba los gastos en practicantes, asesorías, consultorías, eventos deportivos, eventos recreacionales y espectáculos entre otros. Vemos que antes de la Covid-19 (2018-2019) los gastos de bienes y servicios estaba en crecimiento, pero durante la pandemia en el año 2020 ambos gastos redujeron severamente, en el 2021 el gasto en bienes aumentó, sin embargo, el gasto en servicios seguía decreciendo. En el año 2022 (después de la pandemia) los gastos en bienes y servicios tuvieron un crecimiento significativo.

Los gastos son el reflejo de los ingresos, a mayor cantidad de ingresos, los gastos incrementan, se puede ver que antes de la pandemia los gastos estaban en crecimiento, pero durante la pandemia bajó bastante, dado que las restricciones de la pandemia no permitían que la entidad realizará sus actividades económicas con normalidad, pues muchos servicios e inversiones fueron suspendidos en el año 2020. En el año 2021 la economía empezaba a

reactivarse y por ende la municipalidad también, se percibe que en ese año los gastos en bienes incrementan. En el año 2022 los gastos en bienes y servicios duplicaron sus cifras, es evidente que la actividad económica ya era fluida.

Figura 6:

Gastos en personal



Fuente. La figura muestra el comportamiento de gastos en personal

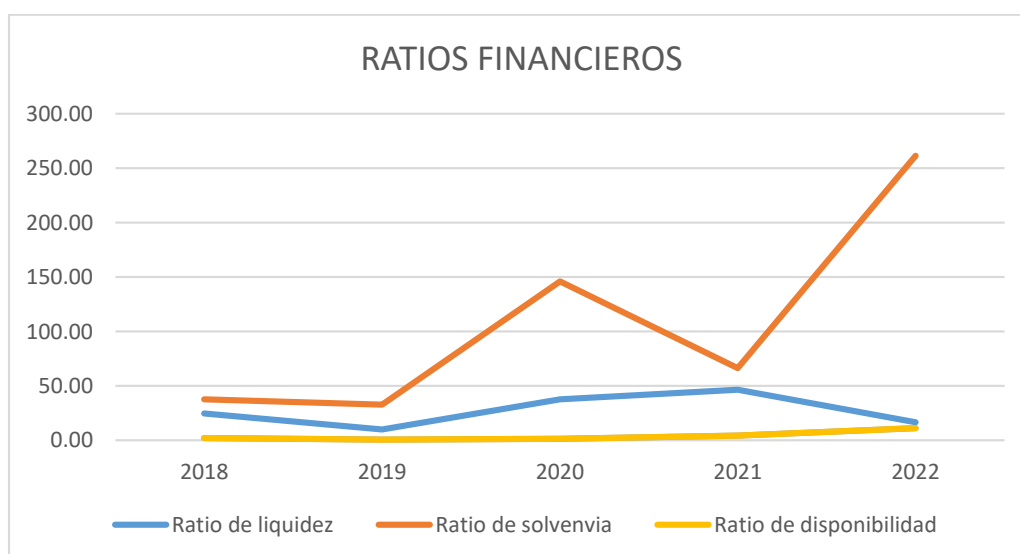
En la figura 3 se muestra el gasto en el personal tuvo una tendencia decreciente. En el año 2018 -2019 antes de la pandemia reduce en una minoría, en el año 2020 tuvo una caída significativa cerca de 2 millones y en el año 2021 se mantuvo, lo mismo sucedió en el año 2022 (después de la pandemia).

Por otro lado, los contratos CAS tiene un comportamiento distinto a los gastos en personal, en el año 2018 y 2019 su representación es mínima, sin embargo, durante la pandemia en el año 2020 y 2021 creció por más de 4.5 millones. Pero en el año 2022 (pos pandemia) bajó en más de 2 millones.

Observamos que hubo una decreciente y creciente a la vez, significativa, puesto a que la municipalidad realizo una reformulación a sus instrumentos de gestión, para ingresar a sus trabajadores en el régimen laboral CAS, ya que no son trabajadores permanentes de la municipalidad y los contratos laborales en el sector público son muy cambiante debido al manejo de intereses políticos.

Figura 4:

Ratios financieros



Nota. Muestra el comportamiento de los gastos durante los 5 periodos

En la figura 4 detalla que el ratio de solvencia de la municipalidad en el año 2018 y 2019 fue buena, sin embargo en el año 2020 aumentó, se entiende que este año los pasivos bajaron debido a la pandemia, por otro lado los gastos aumentaron en el año 2021 y la capacidad solvente bajó y se entiende que en este ratio influyen los gastos de inversión por contratar a terceros, porque estos gastos serían cancelados en los siguientes años. En el año 2022 aumentaron los ingresos de la municipalidad por ende la solvencia. Observamos que la municipalidad tuvo una solvencia buena durante los 5 años y de manera resaltante el año 2022, después de la pandemia.

En el ratio de liquidez vemos que fue estable durante los 5 años, sus activos corrientes podían cubrir todos los pasivos corrientes que tuvo la entidad, vemos que los años 2019 y 2018 bajaron un poco, sin embargo sigue siendo estable.

Ratio de disponibilidad nos indica que la municipalidad si podía hacer frente a sus obligaciones durante los 5 años, porque su caja bancos estaba en la capacidad de cubrir los pasivos a corto plazo.

5. DISCUSIONES

Los ratios financieros son importantes y necesarios para la buena toma de decisiones y también debe ser aplicado en el sector público. Según el MEF una de las funciones del gobierno local es elaborar los ratios financieros y analizar los estados financieros.

Dicha función no es cumplida en los gobiernos locales del Perú, por tal razón en esta investigación de manera segmentada se analizó los gastos y aplicaron los ratios financieros para ver la capacidad de pago y la solvencia que tuvo la municipalidad Durante los 5 años de estudio 2018-2022. Los gastos en la municipalidad distrital de Ocongate tuvieron una frecuencia dispersa debido al Covid 19, sin embargo, su solvencia y capacidad de pago fue óptima antes durante y después de la pandemia (2018-2022).

Así mismo el estado peruano publica todo sus movimientos financieros en su portal de transparencia, sin embargo hay un gran número de la población que no comprende con facilidad la información publicada, por tal razón es necesario utilizar los ratios financieros y esta debe ser publicada, puesto que los ratios tienen un lenguaje sencillo para la población. También Barbei (2018) concluye que para los ciudadanos, los indicadores les sirven para entender cómo los recursos son gastados y les ayudan a tomar decisiones sobre a quién apoyar en las próximas elecciones, siendo dichos indicadores un mecanismo de rendición de cuentas sobre la actuación del gobierno.

6. CONCLUSIONES

Los gastos de la municipalidad distrital de Ocongate estaban en crecimiento antes de la pandemia (2018-2019), pero durante el año 2020 y 2022 tuvo una caída fuerte, a causa del Covid-19 como respuestas a las restricciones sanitarias. Y en el año 2022 los gastos incrementaron de manera significativa, reflejando el buen manejo de los instrumentos de gestión de la municipalidad.

Antes, durante y después de la pandemia, la municipalidad distrital de Ocongate tuvo una solvencia estable, estaba en la capacidad de hacer frente a sus obligaciones sin dificultad. La pandemia no afectó en la capacidad de pago, pero si en el comportamiento de gasto, dado que las restricciones sanitarias no permitían algunas actividades económicas.

Los gastos son el reflejo de los ingresos, a mayores ingresos mayores gastos. El sector público tuvo una respuesta distinta a la pandemia que el sector privado, puesto que el estado seguía transfiriendo presupuesto a las municipalidades, por ende la municipalidad estaba en la capacidad de hacer frente a sus obligaciones.

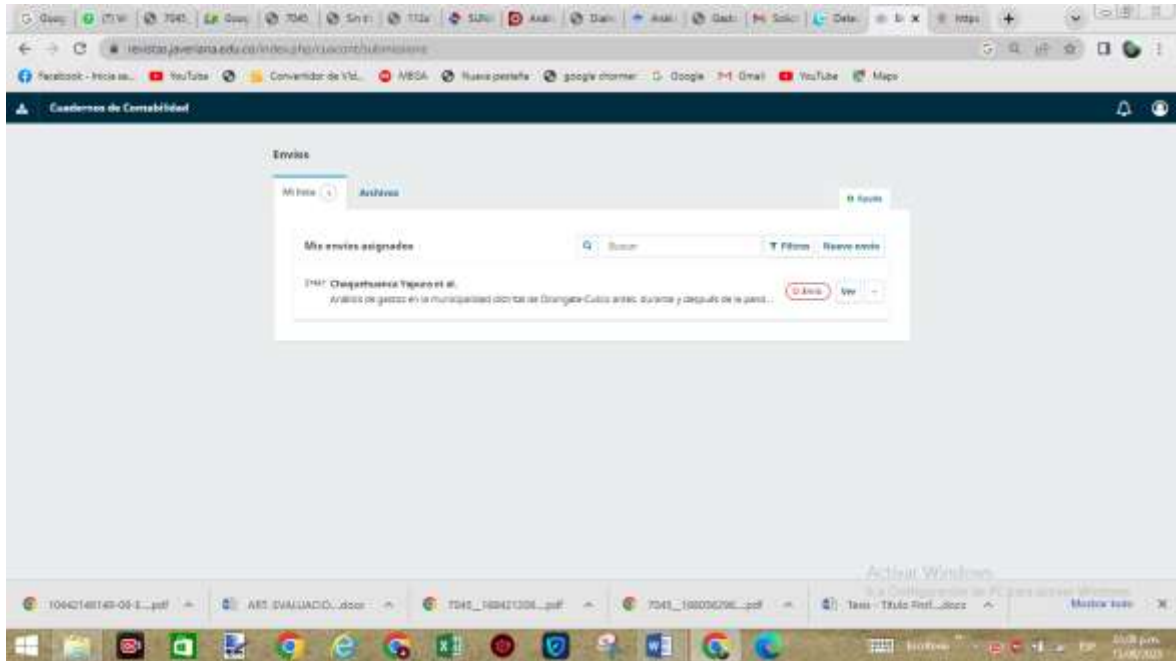
7. REFERENCIAS

- Colina Y., Isea F., Aldana J., Zavala J., (2021) Impacto del COVID-19 en pequeñas y medianas empresas del Perú, <https://hdl.handle.net/20.500.12867/5401>.
- Guevara G., Verdesoto A., Castro N., (2020), Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción), <http://recimundo.com/index.php/es/article/view/860>
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. (2018). Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. México: McGraw-Hill Education.
- Hurtado Jorge, Blandon Daniela, (2021) El impacto económico que dejó la pandemia en América Latina está lejos de desaparecer, <https://www.france24.com/es/programas/econom%C3%ADa/20211221-america-latina-impacto-economico-pandemia>
- Livert F., Pressacco F., Cienfuegos I., (2021) impactos desiguales de las cuarentenas en los ingresos municipales: desafíos en la gestión financiera de emergencia y resiliencia local, <https://www.scielo.cl/pdf/riem/n24/0719-1790-riem-24-1.pdf>
<file:///C:/Users/User/Downloads/DialnetAnalisisDeEntidadesPublicasMedianteIndicadores-1710469.pdf>
- Sanz Santolaria C., (2002) Guía de los principales ratios <https://despapiro.unizar.es/ojs/index.php/ais/article/view/216>
- Andrade A. (2023), Ratios o razones financieros, Actualidad gerencial, <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/622323>
- MEF (2023) Ministerio De Economía Y Finanzas, https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100751&view=article&catid=29&id=76&lang=es-ES
- Lizarzaburu E., Gómez L., López R. (2016), Ratios financieros, guía de uso; https://www.researchgate.net/profile/Gerardo-Gomez-4/publication/307930856_RATIOS_FINANCIEROS_GUIA_DE_USO/links/6008a655a6fdccdc86baabb/RATIOS-FINANCIEROS-GUIA-DE-USO.pdf
- Ochoa C., Sánchez A, Andocilla J., Hidalgo H. y Medina D. (2018): "El análisis financiero como herramienta clave para una gestión financiera eficiente en las medianas empresas comerciales del Cantón Milagro", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, (abril 2018).
<https://www.eumed.net/rev/oe1/2018/04/analisis-financiero-ecuador.html>
[//hdl.handle.net/20.500.11763/oe11804analisis-financiero-ecuador](https://hdl.handle.net/20.500.11763/oe11804analisis-financiero-ecuador)
- Cespedes S. (2019), los ratios financieros, Universidad Peruana Unión, https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/2591/Susana_Trabajo_Bachillerato_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bustamante, R. C. (2008). Informe Especial Ratios Financieros. Caballero Bustamante, 1-3


- Rodríguez Panduro, M. S., Palomino Alvarado, G. del P., & Aguilar Saldaña, C. M. (2020). Eficiencia, eficacia y transparencia del gasto público municipal. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 704-719. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.108
- Huamán Jackeline (2021) IMPACTO ECONÓMICO Y SOCIAL DE LA COVID-19 EN EL PERÚ, file:///C:/Users/User/Downloads/6-38-PB%20(3).pdf
- Peña Huaccachi, M. L., & Vergara Carhuapoma, Y. M. (2017). La recaudación del impuesto predial y el gasto público de la Municipalidad distrital de Ascensión, periodo 2015.
- Palomino Fernández, N. D. (2016). Consecuencias jurídicas y económicas que se derivan de la aplicación del régimen especial cas al personal de la municipalidad provincial de Trujillo.
- Oscoco Peralta, H. (2015). Gestión del talento humano y su relación con el desempeño laboral del personal de la municipalidad distrital de pacucha-Andahuaylas-Apurimac, 2014.
- de Justicia, S. C. (2021). Capacidad de pago.
- Gallizo Larraz, J. L. (2017). Ràtios de solvència i rendibilitat en empreses familiars i PIMES. *Quaderns pràctics d'empresa familiar*, 2017, vol. 5, núm. 1, p. 95-118.
- Net, G. (2016). Cómo entender nuestro Balance y Cuenta de Resultados (IV) Ratios de Solvencia.
- Caballero, A. I., Cuba, F., O'Connor, E. A., & Roberts, A. (2021). La economía post COVID 19: aportes para pensar la economía argentina más allá de la pandemia.
- Casals C. (2022) Ratio de disponibilidad, economía y finanzas, <https://www.economiafinanzas.com/ratio-de-disponibilidad/>
- Barbei, A. A., Neira, G., González, P. C., & Zinno Arbio, F. (2018). Indicadores de gestión en las entidades públicas. Documentos de Trabajo del CECIN.
- Fernández, J. M. F., & Gómez, B. M. (2006). Análisis de entidades públicas mediante indicadores: Instrumento de rendición de cuentas y demostración de responsabilidades. *Pecunia: revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales*, (2), 79-100.

8. ANEXOS


8.1. Evidencia de sumisión



8.2. Autorización de la municipalidad



MUNICIPALIDAD DISTRITAL OCONGATE



Por sus Distritos Vecinales
Fundada 2009-2009

Ocongata, 01 de marzo del 2023.

Carta N° 025-2023-GM-MDO/Q.


Señora.
Edith Norma Choquehuanca Yapura
Presente.

ASUNTO: Remito información Solicitada.

REFERENCIA: Solicitud con Reg. N° 875-2023

En atención a su solicitud indicada en la referencia, solicitando autorización para acceder a los estados financieros de esta Entidad desde el año 2018 al 2022, adjunto al presente remito a Ud. en fs. 18, el Informe N° 11-2023-OC/JRG/MDO, del Jefe (e) de la Oficina de Contabilidad de esta Municipalidad, para conocimiento y demás fines.


Atentamente



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OCONGATE
QUISIPICANCHI - CUSCO

MgL. Melquiades Adolfo Estrada Tamayo
DNI: 24487937
GERENTE MUNICIPAL

OCONGATE - QUISIPICANCHI - CUSCO - PERU / PLAZA DE ARMAS S/N
Email: municipalidad.ocongate23.26@gmail.com



8.3. Instrumentos

Ratios	2018	2019	2020	2021	2022
Solvencia					
Liquidez					
Disponibilidad					

Descripción	2018	2019	2020	2021	2022
Costo de Ventas					
Gastos en Bienes y Servicios					
Gastos de Personal					
Gastos por Pens. Prest. y Asistencia Social					
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas					
Donaciones y Transferencias Otorgadas					
Traspasos y Remesas Otorgadas					
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio					
Gastos Financieros					
Otros Gastos					
SUB TOTAL					