

**UNIVERSIDAD MAYOR, REAL Y PONTIFICIA DE SAN
FRANCISCO XAVIER DE CHUQUISACA**

VICERRECTORADO

CENTRO DE ESTUDIOS DE POSGRADO E INVESTIGACIÓN



**“GESTIÓN DEL ACTIVO EXIGIBLE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL
DE YOTALA PARA LOS PERIODOS 2021 – 2022”**

TRABAJO EN OPCIÓN AL DIPLOMADO EN ANÁLISIS FINANCIERO

VERSIÓN V

BETANZOS SALAZAR DANIELA MARIA

SUCRE – BOLIVIA

2023

CESIÓN DE DERECHOS

Al presentar este trabajo como requisito previo a la obtención del Diploma en Análisis Financiero de la Universidad Mayor, Real y Pontificia de San Francisco Xavier de Chuquisaca, autorizo al Centro de Estudios de Posgrado e Investigación o a la Biblioteca de la Universidad, para que se haga de este trabajo un documento disponible para su lectura, según normas de la Universidad.

También cedo a la Universidad Mayor, Real y Pontificia de San Francisco Xavier de Chuquisaca, los derechos de publicación de este trabajo o parte de él, manteniendo mis derechos de autor hasta un periodo de 30 meses posterior a su aprobación.

Lic. Daniela María Betanzos Salazar

Sucre, mayo del 2023

DEDICATORIA

El presente trabajo de monografía va dedicado a mi madre que es el pilar fundamental de mi vida, por todos sus sacrificios, esfuerzos, consejos y apoyo que ayudaron a conseguir cada uno de mis sueños. Por estar pendiente de mí y por su inmenso amor.

A mi hermana por el apoyo constante e incondicional que me ha brindado siempre.

A la Universidad Mayor, Real y Pontificia de San Francisco Xavier de Chuquisaca – Sucre, por abrirme sus puertas para poder conseguir mi sueño anhelado.

Lic. Daniela María Betanzos Salazar

AGRADECIMIENTO

Agradezco a la Universidad Mayor, Real y Pontificia de San Francisco Xavier de Chuquisaca – Sucre, por haberme abierto las puertas de este prestigioso templo del saber, cuna de buenos profesionales.

A la carrera de Contaduría Pública y Ciencias Financieras, por entregar a la sociedad buenos profesionales capaces para el desarrollo de nuestro país.

Lic. Daniela María Betanzos Salazar

INDICE

CESIÓN DE DERECHOS.....	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
INDICE	iv
INDICE DE CUADROS.....	vi
INDICE DE ANEXOS.....	vii
RESUMEN.....	viii
SUMMARY	ix
CAPITULO I.....	1
INTRODUCCIÓN	1
1.1. Antecedentes	1
1.2. Justificación.....	4
1.3. Metodología	5
1.4. Objetivos	6
1.4.1. Objetivo General.....	6
1.4.2. Objetivos Específicos	6
CAPÍTULO II	7
DESARROLLO	7
2.1. Marco Teórico.....	7
2.1.1. Marco Conceptual.....	7
2.1.2. Marco Contextual.....	20
2.1.2.1. Ubicación	20
2.1.2.2. Geografía.....	21
2.1.2.3. Población.....	22
2.1.2.4. Cultura.....	22
2.1.2.5. Economía.....	23
2.1.2.6. Transporte	23
2.1.2.7. Organización	24
2.2. Información y Datos Obtenidos	24
2.3. Análisis Y Discusión.....	25
CAPITULO III.....	35

CONCLUSIONES	35
BIBLIOGRAFIA	37
ANEXOS	39

INDICE DE CUADROS

CUADRO N° 1: Operacionalización De La Variable	18
CUADRO N° 2: Análisis Horizontal Y Análisis Vertical Del Balance General	25
CUADRO N° 3: Análisis Horizontal Y Vertical De Los Estados De Resultados	29
CUADRO N° 4: Ratios Financieros	31

INDICE DE ANEXOS

Anexo N° 1: Balance General	39
Anexo N° 2: Estado de Resultados	42
ANEXO N° 3: Estado De Flujo De Efectivo	45

RESUMEN

El objetivo general de esta propuesta de investigación es analizar la Gestión del Activo Exigible del Gobierno Autónomo Municipal de Yotala para los periodos 2021 – 2022, basándose en los autores Aranda (2010), Lawrence J (2012), Palma y Torres (2015), Mite y Morales, Quiroga (2013), Buendía (2017), Herrera (2016), entre otros. Metodológicamente es un estudio donde se centra en la cuenta de Activo Exigible – Cuentas por Cobrar que figura en los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Yotala de las gestiones de 2021 y 2022, y como podemos mejorar la gestión institucional con la recuperación de estas cuentas incobrables que se basan en el desembolso a los fondos en Avance a los Funcionarios Públicos, que fueron para cubrir gastos específicos y de ejecución inmediata, debiendo realizar la rendición de cuentas de acuerdo a los términos establecidos en los reglamentos del Gobierno Autónomo Municipal de Yotala, En esta monografía se plantea como se puede recuperar estos fondos que es un daño al estado y al presupuesto del Gobierno Autónomo Municipal de Yotala y tener una mejora en la gestión institucional. Los resultados muestran el análisis financiero realizado a los Estados Financieros, En atención a ello se concluye que las Cuentas por Cobrar existentes pueden ser cobrables o devueltos según al seguimiento que realice el Gobierno Autónomo Municipal de Yotala.

PALABRAS CLAVE

Cuentas por cobrar, servidores públicos, fondos en avance, cierre, desembolso

SUMMARY

The general objective of this research proposal is to analyze the Management of the Required Assets of the Autonomous Municipal Government of Yotala for the periods 2021 - 2022, based on the authors Aranda (2010), Lawrence J (2012), Palma and Torres (2015), Mite and Morales, Quiroga (2013), Buendía (2017), Herrera (2016), among others. Methodologically, it is a study that focuses on the Account Receivable Assets - Accounts Receivable that appears in the Financial Statements of the Autonomous Municipal Government of Yotala for the 2021 and 2022 administrations, and how we can improve institutional management with the recovery of these accounts. uncollectible that are based on the disbursement of funds in Advance to Public Officials, which were to cover specific expenses and immediate execution, having to render accounts according to the terms established in the regulations of the Autonomous Municipal Government of Yotala In this monograph, it is proposed how these funds can be recovered, which is a damage to the state and the budget of the Autonomous Municipal Government of Yotala and have an improvement in institutional management. The results show the financial analysis carried out on the Financial Statements. In response to this, it is concluded that the existing Accounts Receivable can be collectible or returned according to the follow-up carried out by the Autonomous Municipal Government of Yotala.

KEYWORDS

Accounts receivable, public servants, funds in advance, closing, disbursement.

CAPITULO I

INTRODUCCIÓN

1.1. Antecedentes

En los últimos años se ha visto la ausencia de la aplicación de normas en el sector Público, razón por la cual la gestión gerencial y administrativa por parte de los diferentes servidores y funcionarios públicos a los cuales se les asigna el manejo y control de los bienes no es la más eficiente, eficaz y económica. En este contexto la no aplicación de las Normas Bolivianas de Contabilidad para la Gestión del Activo Exigible implica que pueden llevar a la falta de uniformidad en la contabilidad, por lo que están diseñadas para proporcionar la transparencia en la presentación de los estados financieros.

El estudio de la gestión de activos exigibles son temas de estudio de la contabilidad pública, en tal sentido se encuentran una gran diversidad de problemáticas en la rendición de cuentas, a nivel Latinoamérica en el contexto de las instituciones públicas, la gestión del activo exigible reviste una importancia especial, ya que implica la administración de los recursos financieros que provienen de la ciudadanía y que son necesarios para el cumplimiento de los objetivos y funciones del sector público. Una gestión deficiente del activo exigible en este ámbito puede tener implicaciones financieras y legales significativas, afectando la capacidad del Gobierno de cumplir con sus compromisos y proporcionar servicios de calidad a la comunidad.

En Bolivia la correcta gestión del activo exigible permite a las instituciones públicas mantener un flujo de efectivo saludable, minimizar los riesgos de incumplimiento de pagos, esto implica cumplir con las políticas y procedimientos que garanticen el registro adecuado de las cuentas por cobrar, el seguimiento activo de los saldos y la aplicación de estrategias de cobranza efectivas.

Adicionalmente el gobierno Autónomo Municipal de Yotala durante los últimos años ha ido atravesando una situación de no realizar el cierre de fondos en avance entregado a Servidores Públicos autorizados con Cargo a Rendición de Cuentas, y va en aumento sin dar solución alguna. A medida que va pasando los años, estas cuentas por cobrar, no se cierran, la situación

es que los servidores públicos que tuvieron desembolsos para realizar actividades improvisadas, tienen el límite de tiempo de 8 días hábiles para la presentación de sus descargos por el desembolso percibido, según el reglamento, caso contrario entraría al activo exigible a cuentas por cobrar a personas deudoras para el Gobierno Autónomo Municipal de Yotala para la gestión siguiente en los Estados Financieros y deberán hacer la devolución total de todo lo desembolsado a su persona a las cuenta única del municipio. En base a lo expuesto surge la siguiente interrogante ¿De qué manera una gestión inoperable del activo exigible genera implicaciones financieras legales al Gobierno Autónomo Municipal de Yotala para los periodos 2021 – 2022? El presente estudio tiene como propósito describir la gestión del activo exigible del Gobierno Autónomo Municipal de Yotala para los periodos 2021 – 2022. La propuesta busca establecer políticas y procedimientos claros y bien documentados para la gestión del activo exigible, además de realizar capacitaciones a los funcionarios encargados de la gestión del activo exigible.

Considerando lo anterior, se hizo una revisión de algunos antecedentes sobre la variable activo exigible, encontrándose que:

En Lima Perú, Castillo, (2020) publicó su estudio titulado “Activo exigible y su influencia en la solvencia corriente en la empresa de Telecomunicaciones IPBUSINESS SAC en el Cercado de Lima”, tuvo como objetivo demostrar que el activo exigible influye en la solvencia corriente esto lo realizaremos mediante procedimientos, técnicas, utilizadas para disponer de la liquidez y poder tomar decisiones de inversión o corto plazo. La investigación fue básica, nivel explicativo-correlacional; el diseño es correlacional. La población la conforma la totalidad de 14 trabajadores y la muestra será la misma ya que la población es muy reducida. El tipo de muestreo es no probabilístico, las técnicas para la recopilación de los datos fue la encuesta. Los resultados fueron se obtuvo un coeficiente de 0,836 por lo tanto se afirma que existe una relación directa entre las variables en estudio, las fuentes de ingreso no influyen en la posición financiera, la actividad primaria influye en el ratio de liquidez en la empresa. Se concluye e los activos exigibles si influye en la solvencia corriente en la empresa de telecomunicaciones

En la ciudad de Chiclayo, Perú Coronel & Namuche (2020) en su estudio titulado “Planificación de auditoría financiera del activo exigible para mejorar la gestión de cobranzas de la empresa Odín Ingeniería S.R.L, Cusco” con el objetivo de elaborar un plan de auditoría financiera del activo exigible para mejorar la gestión de cobranzas de la empresa Odín Ingeniería S.R.L. La metodología fue de enfoque es cuantitativo, diseño de la investigación es no experimental, su alcance es propositivo – explicativo, de corte es transversal. Los sujetos de estudio fueron 5 trabajadores. Los resultados evidenciaron que la empresa ha detectado el retraso en la recuperación de cuentas por cobrar, no cuentan con políticas de recuperación de cuentas por cobrar, conocen los riesgos de las cuentas por cobrar no se encuentra definido la identificación del riesgo, no existe un área específica o un responsable de hacer seguimiento a las cuentas por cobrar, confirman la existencia de las cuentas por cobrar. En conclusión, es fundamental elaborar la planificación de la auditoria financiera para el control del activo exigible.

En Bolivia, Vilorio & Zapata (2018) publicaron un artículo científico titulado manual de normas y procedimientos contables para el área de cuentas por cobrar de la empresa “inversiones MCH, CA”, La investigación que da origen a este artículo surgió con el objetivo de diseñar un manual de normas y procedimientos contables en el área de cuentas por cobrar para la empresa “Inversiones M.C.H., C.A.”, considerando la problemática existente por no contar con personal encargado únicamente para el área descrita. Se realizó una investigación basada en proyecto factible, cuyo diseño es de investigación de campo de tipo descriptivo. Se aplicó la técnica de observación directa, y como mecanismo para conocer la percepción de quienes ejecutan el trabajo, se aplicó la técnica de la entrevista de tipo semi-estructurada, basada en preguntas abiertas, para lo cual se utilizó un cuaderno de notas, cámara fotográfica y grabador de audio como instrumentos de recolección de datos, aplicado a una muestra finita y pequeña de dos empleados. Se concluye que los resultados demostraron la necesidad que tiene la empresa de contar con lineamientos para el manejo eficaz del área de Cuentas por Cobrar, que permita el manejo adecuado de los procesos de cobranza.

1.2. Justificación

Las razones fundamentales que soportan el planteamiento y desarrollo de esta investigación son por la deficiencia que existe en el Activo Exigible, al no realizar el Cierre de Fondos en Avance a los Servidores Públicos en su debido momento, hizo que se tenga una innumerable lista de Cuentas por Cobrar que refleja en los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Yotala gestión 2021 – 2022, y va arrastrando año tras año sin dar solución alguna. En lo que respecta a la justificación, **teóricamente** se fundamenta porque aporta bases teóricas sobre la gestión adecuada del activo exigible permite a la organización optimizar su liquidez, es decir, asegurarse de contar con los recursos financieros necesarios para cubrir sus obligaciones y enfrentar imprevistos, a su vez contribuye al cumplimiento de normas contables y regulatorias e implican una correcta toma de decisiones financieras.

También, el presente estudio es relevante desde una perspectiva **práctica porque busca** establecer cuentas por cobrar que sean debidamente apropiadas, se llegue a dar el desarrollo del Gobierno Municipal, reparando aquellos problemas que causen daño, desde luego se cree que se optimizara en ingreso de efectivo de equivalente de efectivo de forma positiva y contables, operativos que permitan alcanzar la máxima eficiencia crediticia, ejecución de cobros nos proporcionará información fiable que servirá a los propietarios, inversores, analista de créditos y a todo el personal relacionada al área además sirve como una herramienta efectiva de gran apoyo para el Gobierno Autónomo Municipal de Yotala.

Asimismo se justifica **metodológicamente**, porque se proyecta diagnosticar aquella información recopilada y con esto lograr de alguna manera la prevención de los controles que ya existen, visualizando la rigidez tanto científico como tecnológico para que de esta manera se pueda alcanzar el éxito, recopilando datos importantes del gobierno municipal para así poder diagnosticar la problemática específica permitiendo buscar una solución al problema que ya existe en el Gobierno Autónomo Municipal de Yotala. Así también una metodología sólida en la gestión del activo exigible proporciona una estructura organizativa clara, establece estándares y procedimientos consistentes, facilita la evaluación y análisis de riesgos, promueve el uso de herramientas tecnológicas adecuadas y fomenta la mejora continua en el área de contabilidad.

Desde el punto de vista **social**, se justifica porque la gestión del activo exigible no solo tiene implicaciones financieras y económicas, sino también un impacto social significativo en diversas partes, pues una gestión adecuada del activo exigible asegura la sostenibilidad económica del gobierno municipal, esto implica que al garantizar que las cuentas por cobrar se gestionen eficientemente y se cobren en tiempo y forma, se evita la insolvencia financiera y se protegen los empleos y los medios de vida de los trabajadores. Cuando el Gobierno Municipal cobre sus cuentas por cobrar de manera oportuna, tienen más recursos disponibles para invertir en proyectos de crecimiento y expansión, lo que a su vez genera empleo y oportunidades económicas. A su vez al mantener una posición financiera sólida, el Gobierno Municipal puede cumplir con sus obligaciones tributarias y contribuir al financiamiento de servicios públicos esenciales, como educación, salud, infraestructura y seguridad.

1.3. Metodología

El presente estudio metodológicamente tiene un enfoque cuantitativo cuyo método es analítico, deductivo, objetivista, al considerar la cantidad de servidores públicos inscritos en cuentas por cobrar en el Activo Exigible. Asimismo, la investigación es de **tipo básico con diseño no experimental, longitudinal** en el que se recopilan datos históricos, análisis de fuentes primarias, secundarias, estudios comparativos y el análisis de correlaciones y tendencias en un tiempo único y sin manipular las variables de estudio. Finalmente, la investigación es de **nivel descriptivo**, ya que se procedió a seleccionar una serie de elementos y se mide cada uno de ellos independientemente, para así describir lo que se investigó.

En lo que respecta a las **técnicas e instrumentos** se aproximó al Gobierno Municipal de Yotala al Área de Contabilidad a objeto de solicitar información de los estados de los activos exigibles, además se realizara el análisis horizontal y vertical, para comparar estados financieros homogéneos en dos o más periodos consecutivos, para determinar los aumentos y disminuciones o variaciones de las cuentas, de un periodo a otro y el Ratio de Cuentas por cobrar que es de Ventas a Crédito dividido por promedio de cuentas por cobrar; la fuente de recolección de datos, se obtendrá los datos de información financiera como el balance general, Estado de Resultados

y el Flujo de Efectivo de la Dirección de Contabilidad del Gobierno Autónomo Municipal de Yotala. Adicionalmente, el análisis FODA y una entrevista estructurada con 6 preguntas abiertas; dirigido al Secretario Municipal, quien firma los cheques, Director de contabilidad quien imprime los cheques aprueba los preventivos, Responsable de contabilidad y activos fijos quien registra los pagos cancelaciones y desembolsos fondos en avance. Como instrumento se utilizará la Revisión Documental para obtener información de los antecedentes investigativos y la realización del marco teórico y conceptual.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo General

Analizar la gestión del activo Exigible del Gobierno Autónomo Municipal de Yotala para los periodos 2021 – 2022.

1.4.2. Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de la antigüedad de los saldos del activo exigible para los periodos 2021 – 2022.
- Establecer los mecanismos de gestión del activo exigible efectiva por parte del Gobierno Autónomo Municipal de Yotala para los periodos 2021 – 2022.
- Describir el tratamiento contable adecuado al activo exigible de dominio del Gobierno Autónomo Municipal para los periodos 2021 – 2022.

CAPÍTULO II

DESARROLLO

2.1. Marco Teórico

2.1.1. Marco Conceptual

Es necesario abordar la **Gestión del activo exigible** que Según Alarcón (2017), la gestión del activo exigible comprende valores que se convertirán en efectivo en breve plazo, créditos que no producen directamente rendimientos, sino que entraron al negocio o se establecieron en virtud de las transacciones mercantiles. Es el rubro del activo que contempla aquellas partidas que representan derechos crediticios contra terceros, tanto en moneda nacional como extranjera, productos de la comercialización al crédito de sus productos y servicios por otras que representan exigibilidad.

Según Carlos Murillo (2018), es usual que las empresas trabajen con créditos concedidos a clientes, trabajadores, accionistas e incluso a otras empresas relacionadas; también es frecuente que tengan que reconocer derechos a su favor por retenciones realizadas por sus clientes o por pagos anticipados a fin de proveerse de bienes y servicios a futuro.

Ambas teorías destacan la importancia de gestionar de manera efectiva el activo exigible de una empresa. Esto implica realizar un seguimiento adecuado de los créditos concedidos, asegurarse de que se cumplan los plazos de pago acordados y realizar las acciones necesarias para cobrar las deudas pendientes. También implica reconocer y registrar correctamente los derechos a favor de la empresa por retenciones realizadas. Para la presente investigación se asume lo planteado por Según Alarcón (2017) por presentar una conceptualización más amplia acorde a lo que se desea apreciar y determinar en el presente estudio.

Por otra parte, las **cuentas por cobrar** según Martínez (2022) son derechos de cobro que se espera recibir en efectivo por la venta de un producto o servicio. En otras palabras, son los saldos pendientes que tienes con tus clientes cuando les ofreces términos de pago o un esquema de

crédito. Estos plazos los determina el vendedor y son una forma de financiamiento que benefician las relaciones entre empresas.

De tal forma que, según Marco (2022) una **cuenta a cobrar** es una cuenta que presenta saldo deudor en el balance de situación de la empresa. Analizando las cuentas por cobrar son derechos de cobro que una empresa tiene sobre sus clientes y representan los saldos pendientes que se espera recibir en efectivo. Su correcta gestión es esencial para la salud financiera de la empresa, por lo que se asume lo planteado por Martínez (2022), siendo el que mas se adecua a la investigacion.

Según Plika (2023), La métrica, **Antigüedad de Cuentas por Cobrar** se utiliza para evaluar la eficiencia y la salud financiera de una empresa en relación con los pagos de sus clientes. Esta métrica proporciona información sobre el tiempo promedio que tardan los clientes en pagar sus facturas o cuentas por cobrar.

La antigüedad de las cuentas por cobrar se divide generalmente en diferentes categorías, que son:

1. 0-30 días: Representa las cuentas por cobrar que se han generado recientemente y están dentro del plazo de vencimiento normal.
2. 31-60 días: Cuentas por cobrar que tienen de 31 a 60 días de antigüedad y que ya han superado el plazo de vencimiento normal.
3. 61-90 días: Cuentas por cobrar que tienen de 61 a 90 días de antigüedad y que han superado significativamente el plazo de vencimiento normal.
4. Más de 90 días: Representa las cuentas por cobrar que tienen más de 90 días de antigüedad y que son consideradas como cuentas por cobrar vencidas.

El cálculo de la métrica de Antigüedad de Cuentas por Cobrar implica determinar la proporción o el porcentaje de las cuentas por cobrar totales que se encuentran en cada una de estas categorías. La fórmula general para calcular la Antigüedad de Cuentas por Cobrar es la siguiente:

Antigüedad de Cuentas por Cobrar (%) = (Cuentas por Cobrar con 31-60 días + Cuentas por Cobrar con 61-90 días + Cuentas por Cobrar con más de 90 días) / Cuentas por Cobrar Totales * 100.

Por otro lado Dicre (2023) indica que la antigüedad de saldos es la radiografía que revela la calidad de la cartera de crédito; este documento que debe generarse o solicitarse a la par de la analítica de cuentas por cobrar, informa el tiempo de pago de todas aquellas entidades a las que se otorga crédito; ilustra si los deudores cubren en tiempo sus compromisos con la empresa, revela la periodicidad de pago de los principales clientes; finalmente, exhibe (por su demora de pago) la cartera vencida que la empresa generó a una fecha determinada.

El contar con dicho documento da la posibilidad de conocer la periodicidad o prontitud de pago con la que los principales clientes pagan sus créditos comerciales; es decir, si estos cumplen con su compromiso a los 30, 60 o 90 días de concedida la mercancía y/o servicio; de igual forma, su seguimiento mensual permite ver si las condiciones de pago de los clientes se deterioran (al pasar más días sin retornar el cobro respectivo), o bien; estas mejoran al recuperar la cartera con mayor rapidez (por ejemplo, pasando de 60 a 30 días en liquidar).

También permite visualizar con facilidad la conducta de pago de los pequeños clientes; estos son aquellos que por sus montos poco representativos reciben menor atención de los encargados de cuentas por cobrar; no obstante, finalmente impactan en la liquidez inmediata, así como en las disponibilidades de capital de trabajo de la compañía. Desde luego, otra de las virtudes de la analítica es observar con lupa y claridad lo pulverizado o concentrado de una cartera de crédito.

SI la mayoría de sus saldos se encuentran dentro de los 30 ó 60 días; es probable que la recuperación de cuentas por cobrar sea más ágil (esto depende también del tipo de giro, volumen de ventas, entre otros factores), lo que repercutirá en mejores condiciones de liquidez; no obstante, si los saldos son superiores a los 90 días, se prevé una ralentización del ciclo operativo; la empresa deberá implementar medidas de recuperación oportunas, evitando a toda costa la generación de cartera vencida.

Se puede destacar, que Plika (2023), habla de la eficiencia y la salud financiera de una empresa en relación con los pagos de sus clientes, en este trabajo mencionamos a los servidores públicos que les fueron desembolsados efectivo para realización de actividades, y que Dicre (2023) indica informa el tiempo de pago de todas aquellas entidades a las que se otorga crédito o tiene deudas con la empresa; ilustra si los deudores cubren en tiempo sus compromisos con la empresa.

En consecuencia, de lo expuesto, la situación actual de la antigüedad de los saldos del activo exigible, que dependiendo del plazo que haya transcurrido después del crédito o del desembolso realizado por la empresa a una tercera persona, deberá implementar medidas recuperación oportuna de los mismos.

Así también Quiroa (2020) los **mecanismos de gestión del activo exigible** toda organización o empresa requiere para su buen desempeño administrativo, un mecanismo de la gestión del Activo Exigible, que le ayude a coordinar el proceso de toma de decisiones y que motive a los individuos que laboran dentro de la Organización, actuar de manera concentrada. Al respecto, Horngren C, Foster G, y Datar S, (2007), definen que los mecanismos de la gestión del activo Exigible es un medio para recopilar y utilizar información a fin de ayudar y coordinar las decisiones de planeación y de control dentro de una organización y de guiar la conducta de sus gerentes y empleados”.

Por ello Berbel (2020), afirman que **los mecanismos de gestión del activo exigible** “es una integración lógica de las herramientas de contabilidad administrativa para reunir y reportar los datos y para evaluar el desempeño”, es decir, a nivel organizacional, permite a la gerencia conocer los procedimientos, normas y lineamientos por los cuales debe regirse cada área y a su vez, evaluar si los resultados obtenidos están conforme a lo esperado. Al respecto, En pocas palabras, la gerencia de la empresa tiene la oportunidad de poder manejar la información real, efectiva y oportuna de cada área o departamento, detectar si hubo fallas en el procedimiento y a través de la toma de decisiones resolver la problemática o necesidad detectada, logrando de esta manera que la Organización no se vea afectada, administrativa y financieramente según lo expresado por Berbel (2020)

En consecuencia, de lo expuesto, los mecanismos de gestión del activo exigible son la manera oportuna y efectiva de detectar la problemática y necesidades que tiene la empresa a relación con el activo exigible, tal como lo plantea Berbel (2020).

Según Orellana (2002), el **entorno de Control** es la Piedra angular de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura.

así mismo Mantilla (2005), el **entorno de Control** da el tono de una organización donde la administración asigna autoridad y responsabilidad.

El entorno de control es el control interno que muestra la disciplina y estructura de la empresa según Orellana (2002) y Martila (2005) menciona que la organización asigna autoridad y responsabilidad.

En consecuencia, de lo expuesto el entorno de control, es el ambiente donde se desarrollan todas las actividades organizacionales bajo la gestión de la administración, tal cual menciona Mantilla (2005), considerado como referente teórico principal para la presente investigación por presentar una conceptualización más amplia acorde a lo que se desea apreciar y determinar en el presente estudio.

De tal forma que según Estupiñan (2006) la evaluación de Riesgos es un proceso estructurado, consistente y continuo implementado a través de toda la organización para identificar, evaluar, medir y reportar amenazas y oportunidades que afectan el poder alcanzar el logro de sus objetivos.

Según Llamas (2020) aunque se trate el riesgo como un factor negativo, lo cierto es que es necesario identificarlo si queremos analizar una inversión u operaciones similares con una perspectiva realizable. Sin ir más lejos el triángulo de la inversión se basa en riesgo, liquidez y rentabilidad.

La evaluación de riesgos es un proceso estructurado y continuo que si queremos analizar una inversión u operaciones similares con una perspectiva realizable según autores Estupiñan (2006) y Llamas (2020).

En consecuencia, de lo expuesto la evaluación de riesgo, proporciona las bases para el desarrollo de respuestas al riesgo apropiadas, tal cual menciona Estupiñan (2006), considerado como referente teórico principal para la presente investigación por presentar una conceptualización más amplia acorde a lo que se desea apreciar y determinar en el presente estudio.

Para Robbins (1996) es el **proceso de regular actividades** que aseguren que se están cumpliendo como fueron planificadas y corrigiendo cualquier desviación significativa.

Para Stoner (1996) el control administrativo, es el proceso que permite garantizar que las actividades reales se ajusten a las actividades proyectadas.

En consecuencia, de lo expuesto, la actividad de control son reglas planificadas que deben cumplirse como tal, tal cual menciona Robbins (2016), considerado como referente teórico principal para la presente investigación, por presentar una conceptualización más acorde a lo que se desea determinar.

Al mismo tiempo según Rodriguez (2016), la comunicación es uno de los procesos que caracterizan a los seres humanos, por lo tanto, en todos los ámbitos de la actividad de las personas hay procesos de comunicación. En la vida empresarial es una herramienta fundamental que permite su desarrollo efectivo de las organizaciones que les permite su interacción con el entorno.

Despues Chabenato (2006), es el intercambio de información entre personas. Significa volver común un mensaje o una información. Constituye uno de los procesos fundamentales de la experiencia humana y la organización social.

En consecuencia, de lo expuesto la información y comunicación, es una herramienta fundamental para el desarrollo de las organizaciones de una empresa, y volver común un

mensaje o las conclusiones que uno puedo recolectar, tal cual menciona Chabenato (2006), considerado como referente teórico principal para la presente investigación por presentar una conceptualización más amplia acorde a lo que se desea apreciar y determinar en el presente estudio.

A partir de ahora según Catacora (2012) el Tratamiento Contable Del Activo Exigible son todas aquellas consecuencias de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza una empresa en los libros de contabilidad de igual manera se define como la operación diaria, ordinaria de un sistema particular de cuentas.

Sin embargo, Bravo (2011), el tratamiento contable, denominado también ciclo contable del activo exigible, constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción hasta la presentación de los estados financieros.

En consecuencia, de lo expuesto del tratamiento contable del activo Exigible, que son consecuencias de pasos que se realiza para los libros de contabilidad, desde el origen de la transacción hasta la presentación de los estados financieros. Lo que menciona Bravo (2011), considerado como referente teórico principal para la presente investigación por presentar una conceptualización más amplia acorde a lo que se desea apreciar y determinar en el presente estudio.

Los asientos contables según Althaona (2009), es una herramienta para registrar las operaciones comerciales, que realiza el ente económico, teniendo en cuenta el principio de partida doble, el cual determina que cuando se registra una cuenta en el debe se debe registrar una contra partida en el haber.

Entonces según Poma (2009), los asientos contables es la unidad mínima de registro de las operaciones o transacciones de una organización, en el se puede registrar una operación o un conjunto de operaciones homogéneas (de la misma operación) ocurridas en un periodo máximo de un mes.

En consecuencia, de lo expuesto, los asientos contables, son operaciones de una organización, de las actividades comerciales que realiza, deben estar los datos tanto en el debe como en el haber, tal como lo plantea Poma (2009), y es considerado como referente teórico principal para la presente investigación, por presentar una conceptualización más concreta.

En tal caso el libro Mayor según Alvares y Gutiérrez (2000), el libro mayor puede definirse como el libro de contabilidad que se utiliza para registrar en forma resumida y cronológica el movimiento particular ende cada una de las cuentas que constituyen parte de la estructura contable de cualquier empresa.

De tal forma que según Roger Dobaño (2001) el libro mayor es toda empresa debe llevar al día los libros de contabilidad, para poder controlar el estado del negocio, es importante llevar el libro mayor de contabilidad, así como el libro diario.

En consecuencia, de lo expuesto, el libro mayor en contabilidad es la estructura contable de cualquier empresa, que registra en forma resumida y cronológica las cuentas contables, tal como lo plantea Alvares y Gutierrez (2000), considerado como referente teórico principal.

De otra manera según Sevilla (2020) los estados financieros son el resumen final del proceso contable de una empresa a una fecha determinada; son el resultado del proceso contable por el que atraviesa una organización, y se constituyen en la base para el análisis e interpretación financiera, herramienta para la toma de decisiones financieras. “Son el conjunto de documentos contables que, en forma resumida de acuerdo con Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas de Bolivia, proporcionan información en términos de unidades monetarias, referidas a la situación patrimonial y financiera de las empresas a una fecha determinada, los resultados obtenidos por un determinado tiempo de trabajo, la evolución de su patrimonio y los cambios en su situación financiera” que menciona (Garrón.; 2012) Los estados financieros deben ser comparativos y expresados en moneda contante.

Según el punto 10 de la norma contable (Presentación de los Estados Financieros) N° 1, un juego completo de estados financieros está compuesto por:

- Estado de situación financiera (Balance general).
- Estado de resultados integrales (Estado de Resultados).
- Estado de cambios en el patrimonio.
- Estado de flujo de efectivo.
- Notas a los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

De otra manera según con Sevilla (2020), los estados financieros de una empresa, también denominados cuentas anuales, informes financieros o estados contables, son el reflejo de la contabilidad de una empresa y muestran la estructura económica de esta.

En consecuencia, según Sevilla (2020) y Garrón (2012) los estados financieros son el resumen final del proceso contable de una empresa en un determinado periodo, y se constituye la base para la toma de decisiones financieras, son documentos elaborados en base a las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptados en Bolivia, que menciona Sevilla (2020) y Garrón (2012), considerando a este último como referente teórico principal para esta investigación.

De acuerdo a Funes (2017) el estado de Situación Financiera (Balance General) es un estado financiero básico, que muestra la situación financiera de una empresa a una determinada fecha. También podemos señalar que el estado de situación financiera es un corte en el tiempo de las operaciones de una empresa, que muestra la naturaleza y cuantificación de los recursos económicos, las deudas a su valor presente y la participación del propietario o socios sobre dichos recursos.

Además, según Sevilla (2020), se define como el documento contable que informa acerca de la situación de la empresa, presentado sus derechos y obligaciones, así como su capital y reservas, valorados de acuerdo a los criterios de contabilidad generalmente aceptado.

Se puede destacar de Funes (2017) que señala que el estado de situación financiera es un corte en el tiempo de las operaciones de una empresa, que muestra las deudas, liquidez y capital de la empresa y Sevilla (2020) señala que el documento contable que informa acerca de la situación

de la empresa, así como su capital y reservas, considerando a Sevilla (2020) considerando a este último como referente teórico principal para esta investigación.

De igual manera para Funes (2017) Estado de Resultados Integrales (Estado de Resultados) es un estado que muestra el resultado económico de operaciones de una empresa por un periodo determinado, reflejando los ingresos, gastos y la utilidad o pérdida neta del periodo. El estado de resultado o de ganancias y pérdidas es un resumen de los esfuerzos gerenciales efectuados en un periodo o ejercicio y que dieron como resultado aumento o disminuciones de los recursos económicos netos de la empresa. Este estado constituye la base para la realización de estimaciones sobre la capacidad que tiene la empresa de generar ganancias en el futuro.

Al mismo tiempo Sevilla (2020), el estado de Resultados compara los ingresos de la empresa con los gastos de la misma, y muestra si ha habido beneficios para pagar dividendos. Dentro de esta tenemos dos elementos: Ingresos: son entradas de recursos o eliminación de obligaciones que generan incrementos de patrimonio y los gastos son salidas de recursos que disminuyen el activo o incrementos en el pasivo.

Se puede destacar, de Funes (2017) que señala que el Estado de resultado de ganancias y pérdidas, es un resumen de los esfuerzos gerenciales efectuados en un periodo o ejercicio y Sevilla (2020), indica que el estado de resultado compara los ingresos de la empresa y los gastos de la misma, obteniendo beneficios para pagar dividendos, considerando este primero Funes O. (2017) como referente para esta investigación.

Consecuentemente para Funes (2017) El estado de evolución de patrimonio neto, también denominado Estado de cambio en el patrimonio neto, es el estado que suministra información acerca de la cuantía del patrimonio neto de un ente y de cómo este varía a lo largo del ejercicio contable como consecuencia de:

- Transacciones con los propietarios (Aportes, retiros y dividendos con los accionistas y/o propietarios).
- El resultado del período.

- El resultado del período se denomina ganancia o superávit cuando aumenta el patrimonio y pérdida o déficit en el caso contrario.

En todo caso Sevilla (2020), el estado de cambios en el patrimonio neto, muestra las variaciones en las entradas y salidas en las operaciones de la empresa entre el inicio del periodo y el final del mismo, generalmente en un año.

Se puede destacar, de Funes (2017) que señala que el Estado de cambios en el Patrimonio, es el estado que suministra información acerca de la cuantía del patrimonio y Sevilla (2020), indica que el estado de cambios en el patrimonio, muestra las variaciones en las entradas y salidas en las operaciones de la empresa, considerando este primero Funes (2017) como referente para esta investigación.

En tal caso Rivera (2015) según el flujo de efectivo es el estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiamiento. Debe determinarse para su implementación el cambio de las diferentes partidas del Balance General que inciden en el efectivo. Es un estado básico, dinámico que expone el flujo (embolsos y desembolsos) del efectivo y equivalentes, o los cambios en los recursos de la entidad durante un ejercicio determinado, originados en actividades de operación, inversión y financiamiento.

Por otro lado, Según Sevilla (2020) el estado de flujo muestra las fuentes, regularidad y uso del efectivo de la empresa, usando estimaciones directas (la más utilizada) o indirectas. La estimación directa muestra efectivo neto generado por las operaciones. Esta variable es de vital importancia para analizar la situación de la empresa ya que refleja su liquidez.

Se puede destacar Rivera (2015) que señala que el Estado de flujo de efectivo muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiamiento y Sevilla (2020), indica que el estado de flujo de efectivo muestra las fuentes, regularidad y uso del efectivo de la empresa, usando estimaciones directas e indirectas, considerando este segundo Sevilla (2020) como referente para esta investigación.

Menciona Rivera (2015) las notas a los Estados Financieros muestran información complementaria, a la que contiene los estados financieros. Las notas detallan, suministran descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en los estados financieros; por otra parte, muestran información sobre partidas que no se cumplen las condiciones para ser reconocidas en estos estados financieros.

Las notas a los estados financieros, de acuerdo con Catacora (2012), representan aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no que se presentan en el movimiento de las cuentas, las mismas que deben leerse conjuntamente a los estados financieros para una correcta interpretación.

Se puede destacar, de Rivera (2015) señala que las notas de los estados financieros detallan, suministran descripciones narrativas de las partidas presentadas en los estados financieros y Catacora (2012), señala que representan aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables en los estados financieros, considerando este primero Rivera (2015) como referente para esta investigación.

CUADRO N° 1: Operacionalización De La Variable

Objetivo General: Analizar la gestión del activo exigible del Gobierno Autónomo Municipal de Yotala para los periodos 2021 – 2022.			
Objetivos específicos	Variable	Dimensión	Indicadores
Diagnosticar la situación actual de la antigüedad de los saldos del activo exigible para los periodos 2021 – 2022.	Gestión del Activo Exigible	Activo Exigible	Cuentas por cobrar
Establecer los mecanismos de gestión del activo exigible efectiva por parte del Gobierno Autónomo		Mecanismos de la gestión del activo Exigible efectiva	<ul style="list-style-type: none"> Entorno de Control Evaluación de riesgos

Municipal de Yotala para los periodos 2021 – 2022.			<ul style="list-style-type: none"> • Actividades de Control • Información y Comunicación
Describir el tratamiento contable adecuado al activo exigible de dominio del Gobierno Autónomo Municipal para los periodos 2021 – 2022.		Tratamiento contable adecuado al activo Exigible de dominio	<ul style="list-style-type: none"> • Asientos contables Mayores • Estados Financieros

Fuente: Betanzos Salazar Daniela Maria (2023)

En este aparatado se hace referencia a conceptos como **desembolso** que según Morales (2021) es aquella acción que se produce cuando una persona entrega una determinada cantidad de dinero físico a otra persona por razones muy diversas. Así también según el Instituto para la Formación y el Aprovechamiento de Recursos Humanos. Registro Judicial (2012) por **funcionarios Públicos** se entiende que son todas las personas incorporadas al desarrollo de las actividades realizadas propiamente por administración y que, por tanto, están relacionadas con ella por una relación de servicios retribuidos y regulada por el Derecho Administrativo. A la vez según Pérez (2010) por **cuentas por cobrar** es el nombre de la cuenta donde se registran los incrementos y los recortes vinculados a la venta de conceptos diferentes a productos o servicios. Esta cuenta está compuesta por letras de cambio, títulos de crédito y pagares a favor de la empresa. Por otro lado, Fernández (2020) se entiende por **exigible** es el conjunto de valores con los que cuenta una empresa en su activo del balance y que se caracteriza por ser monetizable en el corto plazo. Mencionar también que según Arvizu (2021) se comprende por **reglamento** como una norma o conjunto de normas jurídicas de carácter abstracto e impersonal que expide el Poder Ejecutivo, en uso de una facultad propia y que tiene por objeto facilitar la exacta observancia de las leyes expedidas por el Poder Legislativo. Así también según Pérez (2015) **actividades** es un conjunto que procede del vocablo latino activista. Este término es fruto de la suma de tres componentes claramente diferenciados como son los siguientes: *actus*, que puede traducirse como “llevdo a cabo”; - *ivo*, que se utiliza para indicar relación activa o pasiva y el sufijo - *dad*, que emplea para indicar “calidad”. Al mismo tiempo según Westreicher (2020) la

rendición de Cuentas es la obligación que se tiene de presentar documentación o información financiera o económica. Esto, con el objetivo de detallar como se han utilizado ciertos recursos previamente asignados. Sin embargo, según Machado (2017) el **control Interno** es el sistema por el cual da efecto a la administración de una entidad económica; y en su sentido más amplio, se designa sistema de control interno a la suma de todos los sistemas o métodos que se utiliza la administración para lograr sus varios objetivos. Por último, según Sánchez (2020) la **gestión pública** es el conjunto de operaciones y procesos dirigidos específicamente a llevar a cabo la administración de los recursos de organizaciones o entidades públicas.

2.1.2. Marco Contextual

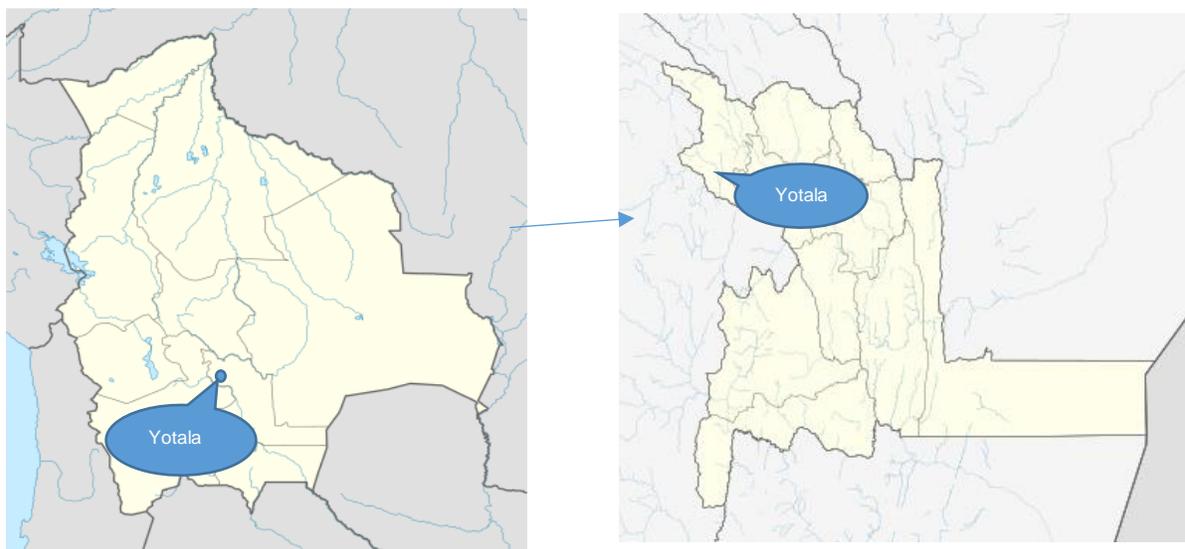
Es necesario tener conocimiento de la información referida al escenario físico y temporal de una determinada situación. Contar con datos e información sobre contextos sociales, históricos, culturales y económicos del objeto de investigación.

2.1.2.1. Ubicación

El Gobierno Autónomo Municipal de Yotala es el órgano ejecutivo del Municipio de Yotala del país de Bolivia, ubicado en la provincia de Samuel Oropeza en el Departamento de Chuquisaca, cuenta con una población de 9.403 habitantes (según el Censo INE 2012) y está ubicada a 2590 m.s.n.m. a 18 kilómetros al sur de la capital del país, Sucre.

El municipio de Yotala fue fundado el 18 de noviembre de 1912 bajo la presidencia de Eliodoro Villazón. Es un poblado pintoresco y sencillo que atrae muchos visitantes. Su economía se basa en la producción agrícola y ganadera, además pecuaria, frutícola, floricultura y lechera. La carretera principal la conecta con la ciudad de Potosí. Sus habitantes son reconocidos como "yotaleños" de habla quechua y español. (Dato oficial del Censo 2012. Anexo D.S. 1672 de 31 de julio de 2013).

Localización de Yotala en Chuquisaca



2.1.2.2. Geografía

El municipio de Yotala se encuentra en la parte central de la Cordillera Central boliviana, entre el Altiplano en el oeste y las tierras bajas de Bolivia, al este.

Yotala es uno de los tres municipios de la Provincia de Samuel Oropeza e incluye la zona sur de ésta. Limita al oeste y al suroeste con el departamento de Potosí, al este con la provincia de Yamparáez, y al norte con el municipio de Sucre. El municipio abarca 790 km² y cuenta con 50 localidades, mientras que la ubicación central del pueblo de Yotala con 1538 habitantes (censo de 2001) se encuentra en la parte norte de la provincia.

El clima es frío-templado de montaña con el típico clima diurno donde la diferencia de temperatura durante el día puede fluctuar más que al año. La temperatura promedio anual en la región es menor de 16 °C (ver gráfico climático Sucre), los valores promedio mensuales varían entre unos 14 °C en junio / julio y 17 °C en octubre / noviembre. La precipitación anual es de más de 700 mm y tiene cinco áridos meses de mayo a septiembre, con valores mensuales inferiores a 25 mm, los meses de verano, de diciembre a marzo tiene lluvias de 100 a 160 mm. Villavicencio V. Daniel (14 de enero de 2018)

2.1.2.3. Población

La población del municipio de Yotala en el censo del 2012 era de 9.403 habitantes.

La densidad de población en el último censo de 2001 era de 21 habitantes/km², la tasa de alfabetización de los mayores de 6 años de edad fue del 60 % (1992) aumentó a 74 %. La esperanza de vida de los recién nacidos fue de 61,5 años, la tasa de mortalidad infantil se había reducido al 9 %n(1992) al 7,5 % en 2001.

- El 65 % de la población habla español, el 94 % habla quechua, y el 0,4 por ciento habla aymara. (2001)
- El 47,0 % de la población no tiene acceso a la electricidad, y el 62,4 % vive sin instalaciones sanitarias. (2001)
- El 80 % de los 2.204 hogares poseía una radio, una televisión 25%, en bicicleta, motocicleta con un 0,7 por ciento, 7 %, un coche, un 13,3 por ciento nevera y 4,4 % teléfono. (2001). Villavicencio V. Daniel (14 de enero de 2018)

2.1.2.4. Cultura

Yotala tiene una arquitectura colonial que se puede ver en las viejas casas de hacienda, la mayoría de los habitantes son de origen quechua, idioma que aun habla gran porcentaje de la población, con costumbres y tradiciones entremezcladas por la fuerte influencia y cercanía a la ciudad de Sucre.

En Yotala se encuentra la sede de la Facultad de Agronomía de la Universidad Mayor Real y Pontificia San Francisco Xavier de Chuquisaca (USFX), por lo que hay un flujo de estudiantes e investigadores. Yotala es la sede del Centro de Investigación e Innovación en Ciencias Agrarias - Villa Carmen, CIICA - VC, ubicada en la ex - granja Villa Carmen, pertenece a la Facultad de Ciencias Agrarias de la USFX.

El municipio de Yotala es también la sede del Teatro de los Andes, uno de los grupos artísticos de mayor renombre de Bolivia. La canción más destacada en ritmo de pandilla yotala es el

"El Provinciano" compuesta por Rolando Lima Soliz. Villavicencio V. Daniel (14 de enero de 2018)

2.1.2.5. Economía

Los habitantes de Yotala viven principalmente de la agricultura, la producción pecuaria y la prestación de servicios.

Se destaca la disponibilidad de tierras y clima aptos para el cultivo de hortalizas y legumbres, la vocación de los criadores de ganado lechero y el asentamiento de importantes granjas avícolas. Su cercanía a la capital departamental y la conexión con una carretera asfaltada hace que los costos de producción de los principales productos agrícolas pecuarios sean competitivos.

Los principales cultivos son maíz, papa, trigo y alfalfa. El buen precio de la alfalfa y una producción en mayor escala de este forraje es otra de las fortalezas del municipio, por una demanda creciente para alimentar al ganado bovino productor de leche. La fruticultura es importante, teniendo entre los principales productos el durazno e higo.

Las facilidades tributarias y la cercanía a la ciudad de Sucre, han constituido un aliciente para los inversores privados, que han instalado una gran cantidad de granjas avícolas que proveen de carne y huevos a la ciudad capital.

Yotala es la huerta de Sucre: la producción lechera, la cría del ganado bovino y caprino, las granjas de pollo, la producción de chicha, son actividades vinculadas al gran mercado de la ciudad.

Su proximidad con Sucre, el clima y un paisaje agradable, hacen de Yotala un atractivo destino turístico. Villavicencio V. Daniel (14 de enero de 2018)

2.1.2.6. Transporte

Yotala se encuentra a 23 kilómetros por carretera al sur de la capital de Bolivia, Sucre.

La ruta troncal Ruta 5, de 900 kilómetros de largo, atraviesa Yotala y va desde la frontera con Chile en el oeste a través de Potosí y Sucre hacia las tierras bajas de Bolivia. El camino entre Yotala y Sucre está pavimentado.

Un ferrocarril de vía única también pasa por Yotala, recorriendo la ruta de 171 kilómetros desde Potosí a Sucre tres veces por semana. Villavicencio V. Daniel (14 de enero de 2018)

2.1.2.7. Organización

El municipio de Yotala se componía anteriormente de los siguientes cuatro cantones

- Cantón Huayllas - 10 Vicecantones - 10 comunidades - 1.462 habitantes (2001)
- Cantón Pulqui - 1 Vicecantón - 1 ciudad - 348 habitantes
- Cantón Tuero - 6 Vicecantones - 10 comunidades - 1.043 habitantes
- Cantón Yotala - 27 Vicecantones - 29 municipios - 6644 habitantes.

Villavicencio V. Daniel (14 de enero de 2018)

2.2. Información y Datos Obtenidos

La información y datos obtenidos para el análisis del Activo Exigible, debe ser analizada y con ella dejar de prevenir los controles existentes, establecidos, analizando rigidez científica y mecánico necesario para alcanzar el éxito.

Se recolecto los datos de los Estados Financieros: como ser Balance General, Estado de Resultados y el Flujo de Efectivo y los instrumentos aplicados son: el análisis horizontal que busca determinar la variación que una cuenta ha sufrido en un periodo respecto de otro, esto es importante para determinar cuánto se ha crecido o disminuido en un tiempo de determinado.

También se aplicó el análisis vertical, que determina que tanto participa un rubro dentro de un total global, en base a porcentajes. De igual manera se trabajó con indicadores financieros de liquidez, para establecer la facilidad o dificultad que presenta la alcaldía para pagar sus pasivos corrientes al convertir a efectivo sus activos corrientes, se trata de determinar qué pasaría si al

Gobierno Autónomo Municipal de Yotala se le exigiera el pago inmediato de todas sus obligaciones en el lapso menor a un año.

Un análisis que se aplico es el ratio de cuentas por cobrar, que es el indicador que nos permitirá conocer la cantidad de veces en que una empresa realiza las cuentas pendientes de cobro durante un periodo contable, es decir, cuantas veces un negocio logra convertir estos activos en liquidez, aplicando la fórmula:

$$\frac{\text{Ventas a crédito}}{\text{Promedio cuentas por cobrar.}}$$

Y los días de cuentas por cobrar, que el máximo de tardanza son aproximadamente 40 días en cobrar su pago de sus clientes. Esta cifra puede variar según la industria, así como el negocio específico, sin embargo, la tendencia general parece ser que las empresas tardan un poco más en cobrar el pago de sus clientes, se aplicó la fórmula:

$$\left(\frac{\text{Ventas por cobrar}}{\text{Ventas totales}} \right) * \text{número de días}$$

2.3. Análisis Y Discusión

Para dar respuesta al objetivo N°1 que estaba enmarcado en Diagnosticar la situación actual de la antigüedad de los saldos del activo exigible para los periodos 2021 – 2022. Se realizará una comparación y revisión de la variación que han sufrido los componentes de las cuentas del activo exigible de las gestiones 2021 - 2022, lo que determinará las causas y el efecto que ejercen esas variaciones sobre el Gobierno Autónomo Municipal de Yotala.

A continuación, se presenta los siguientes cuadros:

CUADRO N° 2: Análisis Horizontal Y Análisis Vertical Del Balance General

GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE YOTALA			ANALISIS HORIZONTAL	ANÁLISIS VERTICAL		
			Variación absoluta (USD)	Variación relativa (%)		
BALANCE GENERAL	2021	2022	2021 - 2022	2021 - 2022	2021	2022
(En Bolivianos)	I	I				
ACTIVO	91,501,578.45	100,846,333.54	9,344,755	10.2%	100%	100%
Activo Corriente	3,272,523.62	4,631,179.20	1,358,656	41.5%	4%	5%
Disponible	2,988,378.92	4,356,834	1,368,455	45.8%	3%	4%
Bancos	2,988,378.92	4,356,834	1,368,455	45.8%	3%	4%
Cuenta Unica del Tesoro	2,988,378.92	4,356,834	1,368,455	45.8%	3%	4%
Exigible a Corto Plazo	243,187.96	215,366	(27,822)	-11.4%	0%	0%
Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo	211,016.43	183,194	(27,822)	-13.2%	0%	0%
Cuentas a Cobrar de Gestiones Anteriores	211,016.43	183,194	(27,822)	-13.2%	0%	0%
Anticipos a Corto Plazo	32,171.53	32,172	-	0.0%	0%	0%
Bienes de Consumo	30,723.86	35,131	4,407	14.3%	0%	0%

Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros	30,723.86	35,131	4,407	14.3%	0%	0%
Otros Activos Corrientes	10,232.88	23,848	13,615	133.1%	0%	0%
Activos Diferidos a Corto Plazo	10,232.88	23,848	13,615	133.1%	0%	0%
Activo No Corriente	88,229,054.83	96,215,154.34	7,986,100	9.1%	96%	95%
Inversiones Financieras a Largo Plazo	24,482.50	24,483	-	0.0%	0%	0%
Acciones y Participaciones de Capital	24,482.50	24,483	-	0.0%	0%	0%
En Empresas Privadas Nacionales	24,482.50	24,483	-	0.0%	0%	0%
Activo Fijo (Bienes de Uso)	111,526,080.82	122,595,399	11,069,319	9.9%	122%	122%
Activo Fijo en Operación	101,335,982.30	103,302,211	1,966,229	1.9%	111%	102%
Edificios	86,426,445.12	86,555,356	128,911	0.1%	94%	86%
Equipo de Oficina y Muebles	7,277,275.77	7,364,796	87,520	1.2%	8%	7%
Maquinaria y Equipo de Producción	2,204,997.22	2,204,997	-	0.0%	2%	2%
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	1,655,891.42	3,303,131	1,647,240	99.5%	2%	3%
Equipo Médico y de Laboratorio	2,425,960.81	2,425,961	-	0.0%	3%	2%
Equipo de Comunicaciones	377,309.25	377,309	-	0.0%	0%	0%
Equipo Educacional y Recreativo	535,426.70	551,897	16,470	3.1%	1%	1%
Otra Maquinaria y Equipo	432,676.01	518,764	86,088	19.9%	0%	1%
Tierras y Terrenos	5,198,349.45	9,683,649	4,485,300	86.3%	6%	10%
Otros Activos Fijos	418,750.00	418,750	-	0.0%	0%	0%
Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Privado	-	4,687,862	4,687,862	0.0%	0%	5%
Construcciones y Mejoras de Otros Bienes de Dominio Privado	2,452,762.43	4,383,380	1,930,617	78.7%	3%	4%
Supervisión de Constr. y Mejoras de Bienes de Dom. Privado	2,227,462.43	304,482	(1,922,980)	-86.3%	2%	0%
Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público	225,300.00	2,572,028	2,346,728	1041.6%	0%	3%
Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público	784,819.38	2,456,577	1,671,758	213.0%	1%	2%

Supervisión de Constr. y Mejoras de Bienes de Dom. Público	784,819.38	115,451	(669,368)	-85.3%	1%	0%
Estudios y Proyectos para Construcción de Bienes Nacionales	569,984.61	988,896	418,912	73.5%	1%	1%
De Dominio Privado	189,879.00	483,109	293,230	154.4%	0%	0%
De Dominio Público	380,105.61	505,787	125,682	33.1%	0%	1%
Construcciones en Proceso por Administración Propia	765,432.65	942,003	176,570	23.1%	1%	1%
(Depreciación Acumulada del Activo Fijo)	(23,321,508.49)	(26,404,728)	(3,083,219)	13.2%	-25%	-26%
(Edificios)	(11,652,744.82)	(13,813,414.74)	(2,160,670)	18.5%	-13%	-14%
(Equipo de Oficina y Muebles)	(6,069,935.51)	(6,326,050.24)	(256,115)	4.2%	-7%	-6%
(Maquinaria y Equipo de Producción)	(1,821,872.06)	(2,004,287.30)	(182,415)	10.0%	-2%	-2%
(Equipo de Transporte Tracción y Elevación)	(1,655,850.42)	(1,740,694.56)	(84,844)	5.1%	-2%	-2%
(Equipo Médico y de Laboratorio)	(1,222,318.21)	(1,492,674.33)	(270,356)	22.1%	-1%	-1%
(Equipo de Comunicaciones)	(297,257.56)	(323,626.44)	(26,369)	8.9%	0%	0%
(Equipo Educativo y Recreativo)	(417,372.76)	(461,837.41)	(44,465)	10.7%	0%	0%
(Otra Maquinaria y Equipo)	(184,157.15)	(242,142.53)	(57,985)	31.5%	0%	0%
PASIVO	93,728.16	1,008,544.25	914,816	976.0%	0%	1%
Pasivo Corriente	93,728.16	87,936.03	(5,792)	-6.2%	0%	0%
Obligaciones a Corto Plazo	279.31	279.31	-	0.0%	0%	0%
Aportes y Retenciones a Pagar a Corto Plazo	279.31	279.31	-	0.0%	0%	0%
Retenciones a Pagar a Corto Plazo	279.31	279.31	-	0.0%	0%	0%
Fondos Recibidos en Custodia y en Garantía	93,448.85	87,656.72	(5,792)	-6.2%	0%	0%
Fondos Recibidos en Custodia	13,112.15	5,085.15	(8,027)	-61.2%	0%	0%
Fondos Recibidos en Garantía	80,336.70	82,571.57	2,235	2.8%	0%	0%
Pasivo no Corriente	-	920,608.22	920,608	0.0%	0%	1%
Deuda Pública		920,608.22	920,608	0.0%	0%	1%
Deuda Pública Interna		920,608.22	920,608	0.0%	0%	1%

PATRIMONIO	91,407,850.29	99,837,789.29	8,429,939	9.2%	100%	99%
Patrimonio Institucional	95,685,129.02	100,178,435	4,493,306	4.7%	105%	99%
Capital	60,015,460.01	66,840,240	6,824,780	11.4%	66%	66%
Capital Institucional	38,817,032.26	41,174,657	2,357,625	6.1%	42%	41%
Transferencias y Donaciones de Capital	21,198,427.75	25,665,582	4,467,154	21.1%	23%	25%
Reservas por Revalúos Técnicos de Activos Fijos	47,334,569.10	47,334,569	-	0.0%	52%	47%
Ajuste Global del Patrimonio	3,854,687.42	3,854,687	-	0.0%	4%	4%
Resultados	(37,122,644.12)	(39,454,118)	(2,331,474)	6.3%	-41%	-39%
Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	8,114,177.64	3,760,061	(4,354,117)	-53.7%	9%	4%
(Resultados Afectados a Constr. de Bienes de Dom. Público)	(43,353,061.18)	(43,353,061)	-	0.0%	-47%	-43%
Resultado del Ejercicio	(1,883,760.58)	138,882	2,022,643	-107.4%	-2%	0%
Ajuste de Capital	7,344,022.16	7,344,022	-	0.0%	8%	7%
Ajuste de Reservas Patrimoniales	14,259,034.45	14,259,034	-	0.0%	16%	14%
Patrimonio Público	(4,277,278.73)	(340,645)	3,936,633	-92.0%	-5%	0%
Total Patrimonio			-	0%	0%	0%
Total del Pasivo y del Patrimonio	91,501,578.45	100,846,333.54	9,344,755	10.2%	100%	100%
CUENTAS CONTINGENTES DEUDORAS	-	-				
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	-				

Fuente: (Estados Financieros Del Gobierno Autonomo Municipal De Yotala Gestiones 2021 – 2022)

Al respecto el cuadro nos muestra el Análisis horizontal de la situación económica financiera actual del Gobierno Autónomo Municipal de Yotala el cual muestra crecimiento un claro ejemplo es la cuenta de activos específicamente en el activo fijo con un crecimiento de 13,20% a comparación de la gestión 2021. Así mismo también se puede observar la evolución positiva de los activos, al respecto de la cuenta de los pasivos refleja una deuda de Bs **920,608.22** en la gestión 2022, esto a raíz de la inversión que se realiza en proyectos.

Con respecto al análisis vertical el cuadro muestra la relación del activo exigible entre la gestión 2021 y 2022 representan un porcentaje importante lo que nos permitirá cuestionar como se están gestionando las cuentas por cobrar. A demás se observa el Activo Exigible que existe una disminución del 11% en la misma, al igual que en la cuenta cuentas por cobrar de gestiones anteriores reflejando una disminución del 13,2%.

Las cuentas por cobrar son uno de los activos que más rápido pueden generar liquidez. Las cuentas por cobrar son derechos de cobro que se espera recibir en efectivo por la venta de un producto o servicio, en otras palabras, son los saldos pendientes que tienes con tus clientes cuando les ofreces términos de pago o un esquema de crédito (Dueñas, 2023).

(Castro, 2021), menciona que las cuentas por cobrar son importantes ya que representan para la empresa activos exigibles, derechos con los que cuenta para obtener beneficios por productos o servicios entregados. Así mismo son un factor crucial para mantener un flujo de efectivo sano para las operaciones de la empresa. Generalmente en la empresa la inversión en cuentas por cobrar representa una inversión muy importante ya que representan aplicaciones de recursos que se transformarán en efectivo para terminar el ciclo financiero a corto plazo.

CUADRO N° 3: Análisis Horizontal Y Vertical De Los Estados De Resultados

ESTADO DE RESULTADOS	2021	2022	ANALISIS HORIZONTAL	ANÁLISIS VERTICAL		
			Variación absoluta (USD)	Variación relativa (%)		
(En Bolivianos)	I	I	2021-2022	2021-2022	2021	2022
Ingresos Tributarios	936,550.00	889,094.00	(47,456.00)	-5.07%	100.00%	100.00%
Impuestos Municipales	936,550.00	889,094.00	(47,456.00)	-5.07%	100.00%	100.00%
Venta de Bienes y Servicios	247,812.31	240,597.62	(7,214.69)	-2.91%	26.46%	27.06%
Venta de Bienes	91,028.81	48,142.15	(42,886.66)	-47.11%	9.72%	5.41%
Venta de Servicios	156,783.50	192,455.47	35,671.97	22.75%	16.74%	21.65%
Regalías	12,529.12	4,523.70	(8,005.42)	-63.89%	1.34%	0.51%
Regalías Mineras	12,529.12	4,523.70	(8,005.42)	-63.89%	1.34%	0.51%
Otros Ingresos	129,450.46	197,072.23	67,621.77	52.24%	13.82%	22.17%
Tasas	29,553.00	33,656.00	4,103.00	13.88%	3.16%	3.79%
Patentes y Concesiones	45,122.00	43,320.00	(1,802.00)	-3.99%	4.82%	4.87%
Otros	54,775.46	120,096.23	65,320.77	119.25%	5.85%	13.51%
Intereses y Otras Rentas de la Propiedad	187,607.42	169,963.46	(17,643.96)	-9.40%	20.03%	19.12%
Alquiler de Tierras y Terrenos	53,165.00	79,168.00	26,003.00	48.91%	5.68%	8.90%
Alquiler de Edificios y/o Equipos	134,442.42	90,795.46	(43,646.96)	-32.47%	14.36%	10.21%
Transferencias Corrientes Recibidas	10,158,108.20	12,032,720.24	1,874,612.04	18.45%	1084.63%	1353.37%
Del Sector Público No Financiero	10,158,108.20	12,032,720.24	1,874,612.04	18.45%	1084.63%	1353.37%
RESULTADO BRUTO	11,672,057.51	13,533,971.25	1,861,913.74	15.95%	1246.28%	1522.22%
Gastos de Consumo	11,933,729.06	11,224,533.94	(709,195.12)	-5.94%	1274.22%	1262.47%
Sueldos y Salarios	1,882,047.14	1,973,334.99	91,287.85	4.85%	200.96%	221.95%
Aportes Patronales	279,243.12	292,184.49	12,941.37	4.63%	29.82%	32.86%

Aportes Patronales al Seguro Social	245,829.51	257,221.87	11,392.36	4.63%	26.25%	28.93%
Aportes Patronales para Vivienda	33,413.61	34,962.62	1,549.01	4.64%	3.57%	3.93%
Costo de Bienes y Servicios	6,246,025.54	5,874,277.40	(371,748.14)	-5.95%	666.92%	660.70%
Costo de Servicios No Personales	2,012,403.69	2,240,669.44	228,265.75	11.34%	214.87%	252.02%
Costo de Materiales y Suministros	4,233,621.85	3,633,607.96	(600,013.89)	-14.17%	452.04%	408.69%
Regalías, Patentes, Tasas, Multas y Otros	-	1,518.00	1,518.00	0.00%	0.00%	0.17%
Tasas, Multas y Otros	-	1,518.00	1,518.00	0.00%	0.00%	0.17%
Depreciación y Amortización	3,526,413.26	3,083,219.06	(443,194.20)	-12.57%	376.53%	346.78%
Depreciación Activo Fijo	3,526,413.26	3,083,219.06	(443,194.20)	-12.57%	376.53%	346.78%
Intereses y Otras Rentas de la Propiedad	455,433.58	496,520.69	41,087.11	9.02%	48.63%	55.85%
Intereses, Comisiones y Otros Gastos	113,796.73	769.05	(113,027.68)	-99.32%	12.15%	0.09%
Intereses Deuda Interna	113,796.73	769.05	(113,027.68)	-99.32%	12.15%	0.09%
Alquileres	341,636.85	495,751.64	154,114.79	45.11%	36.48%	55.76%
Otros Alquileres	341,636.85	495,752.00	154,115.15	45.11%	36.48%	55.76%
Transferencias Otorgadas	1,219,085.72	1,674,034.42	454,948.70	37.32%	130.17%	188.29%
Al Sector Privado	232,456.34	342,566.78	110,110.44	47.37%	24.82%	38.53%
Al Sector Público No Financiero	986,629.38	1,331,467.64	344,838.26	34.95%	105.35%	149.76%
RESULTADO OPERATIVO	13,608,248.36	13,395,089.05	(213,159.31)	-1.57%	1453.02%	1506.60%
RESULTADO ANTES DEL AJUSTE	(1,936,190.85)		1,936,190.85	-100.00%	-206.74%	0.00%
RESULTADO POR EXPOSICION A LA INFLACION	52,430.00		(52,430.00)	-100.00%	5.60%	0.00%
RESULTADOS POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN	52,430.00	138,882.20	86,452.20	164.89%	5.60%	15.62%

RESULTADO EJERCICIO	DEL	(1,883,760.85)	13,533,971.25	15,417,732.10	-818.45%	-201.14%	1522.22%
Total general		0.00	0.00				

Fuente: (Estados Financieros Del Gobierno Autonomo Municipal De Yotala Gestiones 2021 – 2022)

En este análisis el Balance General se repite en el Estado de Resultados, muestra un incremento de las ventas en general en el Resultado Bruto, lo que implica en los resultados de la gestión, en las siguientes gestiones (2021 y 2022) y muestra disminución en el Resultado Operativo por un monto de 213159,31 Bs.

Se ve una disminución en Ingresos Tributarios, y un aumento en Transferencias Corrientes Recibidas y en otros ingresos.

CUADRO N° 4: Ratios Financieros

INDICADORES FINANCIEROS	2021	2022
Liquidez		
Razón corriente	34.92	52.67
Prueba acida	34.81	52.39
Liquidez inmediata	31.88	49.55
Eficiencia o Rotacion	2021	2022
Rotación de cuentas por cobrar	4.44	4.85
Días de cuentas por cobrar	82	75

Fuente: Betanzos Salazar Dnniela Maria (2023)

Interpretación de los indicadores de liquidez. - De acuerdo con los indicadores de liquidez, podemos interpretar que el activo circulante es mayor que el pasivo corriente, es decir que entra más de lo que sale, ahora bien, el resultado es mucho mayor a uno, esto podremos interpretar que hay exceso de bienes dormidos, sin invertir.

Interpretación de la eficiencia o rotación de las cuentas por cobrar. – De acuerdo al análisis realizado el Gobierno Autónomo Municipal de Yotala tiene 4,44 y 4,85 veces al año que realiza las cuentas pendientes de cobro, y se tiene en días 82 gestión 2021 y 75 días en la gestión 2022, esto quiere decir que el Gobierno Autónomo Municipal de Yotala, tarda 75 días en recuperar sus cuentas por cobrar.

En respuesta al objetivo de establecer los mecanismos de gestión del activo exigible efectiva por parte del Gobierno Autónomo Municipal de Yotala para los periodos 2021 – 2022. Se determina lo siguiente:

Establecer políticas de cobro de las cuentas por cobrar mismas que deben estar suscritas en un manual de control interno entendiéndose como un conjunto de procedimientos y métodos establecidos suscritas en el G.A.M. de la Alcaldía de Yotala, las cuales servirán como base de criterios para resolver situaciones específicas y particulares. Mediante la entrevista realiza a Secretario municipal administrativo y financiero, Director de contabilidad, Responsable de contabilidad y activos fijos, se obtuvo información para determinar las mejores prácticas en la gestión de cobranzas y se detallan a continuación:

- **Organización:**

No existen encargados de las cobranzas que realicen funciones específicas para realizar los respectivos cobros, mismos que se deben manejar de manera diaria dentro de la Alcaldía de Yotala, además de documentar las gestiones que se realizaran en el día.

- **Segmentos:**

La cuenta exigible está compuesta por Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo y Cuentas a Cobrar de Gestiones Anteriores corresponden fondos a rendir aquellos funcionarios que se les desembolsaron fondos y no realizaron la devolución de los mismos, uno de los puntos importantes al momento de analizar la cuenta cuentas por cobrar es que debe estar segmentada los de mayor tiempo de morosidad y los que tienen poco tiempo ya que esto nos permite cerrar las cuentas por cobrar de los funcionarios deudores.

- **Procesos:**

Al momento de realizar la gestión de cobro se debe analizar de primera instancia aquellos funcionarios que tienen deudas antiguas, definiendo los procesos que se aplicaran en la gestión de cobranzas, no solo se debe llamar al funcionario deudor también se puede enviar mail y visita al domicilio del mismo tratando de lograr que el funcionario deudor cancele la deuda que tiene con el G.A.M. de Yotala.

- **Tecnología:**

La tecnología se logra optimizar el tiempo ya que la utilización de software o herramientas digitales nos permite mantener dialogo directo con funcionarios deudores, envió de

notificaciones a deudores morosos esto también nos permitiría tener como constancia de que se le ha dado seguimiento a los mismos.

- **Medir las causas:**

No se realiza un estudio individual de las causas del por qué no los deudores no regularizan el pago de la deuda que tienen, obteniendo una respuesta para tomar otras medidas de cobro o llegar a un acuerdo entre ambas partes

- **Reportes:**

Realizar reportes detallados de la antigüedad de las cuentas por cobrar, para el mejor funcionamiento, brindando información clara y precisa en el momento que se los requiera obteniendo el valor total de sus deudas plazos de pago y demás.

En cuanto al objetivo de describir el tratamiento contable adecuado al activo exigible de dominio del Gobierno Autónomo Municipal de Yotala, menciona que la cobranza consiste en la recuperación de los créditos otorgados previamente por una empresa, regularmente Industrial, Comercial, Financiera, o Prestadora de Servicio actividad, que se realiza.

- **Análisis FODA**

El análisis FODA es una herramienta utilizada para analizar la situación interna y externa y de esta manera implementar estrategias para aprovechar sus fortalezas y oportunidades y reducir amenazas y debilidades.

- **Fortalezas:**

- El Gobierno Autónomo Municipal de Yotala, es la organización que sirve a todas las demandas de la población del Municipio de Yotala.
- Ubicada en lugar accesible y cerca de la ciudad de Sucre del Departamento de Chuquisaca.
- Existe compromiso por parte de las Autoridades Ejecutivo y Legislativo.

- **Debilidades:**

- Desconocimiento del manual de procedimientos de Fondos en Avance por parte de los servidores públicos del Gobierno Autónomo Municipal de Yotala.
- Falta de talleres para la capacitación al personal para tener mas conocimiento de los Reglamentos Internos del Gobierno Autónomo Municipal de Yotala.
- **Oportunidades:**
 - Buen ambiente laboral por parte de autoridades, secretarias municipales, direcciones y unidades.
 - Tiene liquidez y efectivo para la realización de actividades, proyectos, ayudas humanitarias que demandan a realizar en el Municipio de Yotala.
 - Amenazas:
 - No cuenta con políticas de cuentas por cobrar a los ex servidores públicos.
 - No se solicita garantías a los servidores públicos en el momento que sea contratado.
 - No realizan ninguna llamada de atención a los servidores públicos por esta situación.

Con el análisis FODA, empleada en la presente investigación, se estableció que el problema es la falta de conocimiento del reglamento interno, del manejo de Fondos en Avance por parte de los Servidores Públicos. No existe capacitaciones del mismo para orientar a los servidores públicos a seguir los procedimientos necesarios desde el desembolso de fondos en avance hasta el cierre de los mismos, para no figuren estos servidores públicos en el Activo Exigible.

Se debe actualizar los reglamentos internos del Gobierno Autónomo Municipal de Yotala y aplicarlos en los procedimientos contables para que ya no existan servidores públicos figurando en cuentas por cobrar.

CAPITULO III

CONCLUSIONES

Dando respuesta al objetivo específico número uno enmarcado en diagnosticar la situación actual de la antigüedad de los saldos del activo exigible para los periodos 2021 – 2022. La antigüedad de estas cuentas por cobrar narra desde la gestión 2010 en se observó en las notas de los Estados Financieros que los montos no son relevantes, y se muestra un aumento en las gestiones desde 2017 al 2020 de estas cuentas por cobrar por desembolsos realizados a servidores públicos para realizar actividades no programadas en su momento. También se toma en cuenta que en la gestión 2021 y 2022 hubo una disminución de la cuenta por cobrar de gestiones anteriores. En lo que podemos mencionar que se está recuperando este efectivo.

Por otra parte, al centrarse en el objetivo número dos enfocado en establecer los mecanismos de gestión del activo exigible efectiva por parte del Gobierno Autónomo Municipal de Yotala para los periodos 2021 – 2022. Se tiene que el Gobierno Autónomo Municipal de Yotala, tomo acciones para que ya no se dé el aumento de las cuentas por cobrar que recalca en el Balance General, haciendo respetar sus reglamentos internos, para que los servidores públicos cumplan con sus obligaciones y deberes en los plazos establecidos.

En lo concerniente al tercer objetivo relativo a la descripción del tratamiento contable adecuado al activo exigible de dominio del Gobierno Autónomo Municipal de Yotala para las gestiones 2021 – 2022, se da la mejor manera para el tratamiento contable del desembolso de efectivo como el cierre de los mismos. Para tal efecto la Dirección de Contabilidad del Gobierno Autónomo Municipal de Yotala, cumple con el reglamento y las Normas de Contabilidad.

Por último, del objetivo general se concluye que el análisis de la gestión del activo exigible del Gobierno Autónomo Municipal de Yotala para los periodos gestión 2021 – 2022, nos ayudó a saber la situación en la que se encuentra el Gobierno Autónomo Municipal de Yotala, específicamente en el Activo Exigible, en el cual por más que se encuentre con mucha antigüedad, esta acumulación de cuentas por cobrar se paralizó en estas dos últimas gestiones

2021 – 2022. Y solo queda realizar gestiones para recuperar el efectivo desembolsado a los ex servidores públicos del Gobierno Autónomo Municipal de Yotala.

BIBLIOGRAFIA

Berbel, J. (2020). *Sistema de control de gestión que son y que tipos de usos existen*. Obtenido de <https://edem.eu/sistemas-de-control-de-gestion-que-son-y-que-tipos-de-usos-tienen/> Quiroa, M. (noviembre de 2020). *Gestión Administrativa*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/gestion-administrativa.html>

Castillo, C. L. (2020). *Activo exigible y su influencia en la solvencia corriente en la empresa de Telecomunicaciones IPBUSINESS SAC en el Cercado de Lima*. Obtenido de Tesis de Grado: <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3432/1%20TESIS%20CASTILLO%20CAYO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Coronel, E. M., & Namuche, C. S. (2020). *Planificación de auditoría financiera del activo exigible para*. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/51390/Coronel_EMN.%20Namuche_CSC%20-%20SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Marco, S. F. (2022). *Cuentas a cobrar*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/cuentas-a-cobrar.html>

Martínez, D. C. (2022). *¿Que son las cuentas por cobrar y como se clasifican?* Obtenido de <https://www.dripcapital.com/es-mx/recursos/finanzas-guias/que-son-las-cuentas-por-cobrar>

Sevilla Arias, A. (2020). *Estados financieros*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/estados-financieros.html#:~:text=Los%20estados%20financieros%20de%20una%20empresa%2C%20tambi%C3%A9n%20denominados,realizan%20en%20la%20empresa%20durante%20un%20determinado%20per%C3%ADodo>.

Viloria, A., & Zapata, V. (2018). *Manual de normas y procedimientos contables parfa el area de cuentas por cobrar de la empresa "Inversiones M.C.H., C.A "*. Obtenido de Revista Enfoques: <https://revistaenfoques.org/index.php/revistaenfoques/article/view/36>.

(Dato oficial del Censo 2012. Anexo D.S. 1672 de 31 de julio de 2013).

Villavicencio V. Daniel (14 de enero de 2018)

ANEXOS

ANEXO N° 1: Balance General

GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE YOTALA		
	2021	2022
(En Bolivianos)	I	I
ACTIVO	91,501,578.45	100,846,333.54
Activo Corriente	3,272,523.62	4,631,179.20
Disponible	2,988,378.92	4,356,834
Bancos	2,988,378.92	4,356,834
Cuenta Unica del Tesoro	2,988,378.92	4,356,834
Exigible a Corto Plazo	243,187.96	215,366
Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo	211,016.43	183,194
Cuentas a Cobrar de Gestiones Anteriores	211,016.43	183,194
Anticipos a Corto Plazo	32,171.53	32,172
Bienes de Consumo	30,723.86	35,131
Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros	30,723.86	35,131
Otros Activos Corrientes	10,232.88	23,848
Activos Diferidos a Corto Plazo	10,232.88	23,848
Activo No Corriente	88,229,054.83	96,215,154.34
Inversiones Financieras a Largo Plazo	24,482.50	24,483
Acciones y Participaciones de Capital	24,482.50	24,483
En Empresas Privadas Nacionales	24,482.50	24,483
Activo Fijo (Bienes de Uso)	111,526,080.82	122,595,399
Activo Fijo en Operación	101,335,982.30	103,302,211
Edificios	86,426,445.12	86,555,356
Equipo de Oficina y Muebles	7,277,275.77	7,364,796
Maquinaria y Equipo de Producción	2,204,997.22	2,204,997
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	1,655,891.42	3,303,131
Equipo Médico y de Laboratorio	2,425,960.81	2,425,961
Equipo de Comunicaciones	377,309.25	377,309
Equipo Educacional y Recreativo	535,426.70	551,897
Otra Maquinaria y Equipo	432,676.01	518,764
Tierras y Terrenos	5,198,349.45	9,683,649
Otros Activos Fijos	418,750.00	418,750

Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Privado	-	4,687,862
Construcciones y Mejoras de Otros Bienes de Dominio Privado	2,452,762.43	4,383,380
Supervisión de Constr. y Mejoras de Bienes de Dom. Privado	2,227,462.43	304,482
Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público	225,300.00	2,572,028
Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público	784,819.38	2,456,577
Supervisión de Constr. y Mejoras de Bienes de Dom. Público	784,819.38	115,451
Estudios y Proyectos para Construcción de Bienes Nacionales	569,984.61	988,896
De Dominio Privado	189,879.00	483,109
De Dominio Público	380,105.61	505,787
Construcciones en Proceso por Administración Propia	765,432.65	942,003
(Depreciación Acumulada del Activo Fijo)	(23,321,508.49)	(26,404,728)
(Edificios)	(11,652,744.82)	(13,813,414.74)
(Equipo de Oficina y Muebles)	(6,069,935.51)	(6,326,050.24)
(Maquinaria y Equipo de Producción)	(1,821,872.06)	(2,004,287.30)
(Equipo de Transporte Tracción y Elevación)	(1,655,850.42)	(1,740,694.56)
(Equipo Médico y de Laboratorio)	(1,222,318.21)	(1,492,674.33)
(Equipo de Comunicaciones)	(297,257.56)	(323,626.44)
(Equipo Educativo y Recreativo)	(417,372.76)	(461,837.41)
(Otra Maquinaria y Equipo)	(184,157.15)	(242,142.53)
PASIVO	93,728.16	1,008,544.25
Pasivo Corriente	93,728.16	87,936.03
Obligaciones a Corto Plazo	279.31	279.31
Aportes y Retenciones a Pagar a Corto Plazo	279.31	279.31
Retenciones a Pagar a Corto Plazo	279.31	279.31
Fondos Recibidos en Custodia y en Garantía	93,448.85	87,656.72
Fondos Recibidos en Custodia	13,112.15	5,085.15
Fondos Recibidos en Garantía	80,336.70	82,571.57
Pasivo no Corriente	-	920,608.22
Deuda Pública		920,608.22

Deuda Pública Interna		920,608.22
PATRIMONIO	91,407,850.29	99,837,789.29
Patrimonio Institucional	95,685,129.02	100,178,435
Capital	60,015,460.01	66,840,240
Capital Institucional	38,817,032.26	41,174,657
Transferencias y Donaciones de Capital	21,198,427.75	25,665,582
Reservas por Revalúos Técnicos de Activos Fijos	47,334,569.10	47,334,569
Ajuste Global del Patrimonio	3,854,687.42	3,854,687
Resultados	(37,122,644.12)	(39,454,118)
Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	8,114,177.64	3,760,061
(Resultados Afectados a Constr. de Bienes de Dom. Público)	(43,353,061.18)	(43,353,061)
Resultado del Ejercicio	(1,883,760.58)	138,882
Ajuste de Capital	7,344,022.16	7,344,022
Ajuste de Reservas Patrimoniales	14,259,034.45	14,259,034
Patrimonio Público	(4,277,278.73)	(340,645)
Total Patrimonio		
Total del Pasivo y del Patrimonio	91,501,578.45	100,846,333.54
CUENTAS CONTINGENTES DEUDORAS	-	-
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	-

ANEXO N° 2: Estado de Resultados

ESTADO DE RESULTADOS	2021	2022
GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE YOTALA		
(En bolivianos)	I	I
Ingresos Tributarios	936,550.00	889,094.00
Impuestos Municipales	936,550.00	889,094.00
Venta de Bienes y Servicios	247,812.31	240,597.62
Venta de Bienes	91,028.81	48,142.15
Venta de Servicios	156,783.50	192,455.47
Regalías	12,529.12	4,523.70
Regalías Mineras	12,529.12	4,523.70
Otros Ingresos	129,450.46	197,072.23
Tasas	29,553.00	33,656.00
Patentes y Concesiones	45,122.00	43,320.00
Otros	54,775.46	120,096.23
Intereses y Otras Rentas de la Propiedad	187,607.42	169,963.46
Alquiler de Tierras y Terrenos	53,165.00	79,168.00
Alquiler de Edificios y/o Equipos	134,442.42	90,795.46
Transferencias Corrientes Recibidas	10,158,108.20	12,032,720.24
Del Sector Público No Financiero	10,158,108.20	12,032,720.24
RESULTADO BRUTO	11,672,057.51	13,533,971.25
Gastos de Consumo	11,933,729.06	11,224,533.94
Sueldos y Salarios	1,882,047.14	1,973,334.99
Aportes Patronales	279,243.12	292,184.49
Aportes Patronales al Seguro Social	245,829.51	257,221.87
Aportes Patronales para Vivienda	33,413.61	34,962.62
Costo de Bienes y Servicios	6,246,025.54	5,874,277.40
Costo de Servicios No Personales	2,012,403.69	2,240,669.44
Costo de Materiales y Suministros	4,233,621.85	3,633,607.96
Regalías, Patentes, Tasas, Multas y Otros	-	1,518.00
Tasas, Multas y Otros	-	1,518.00
Depreciación y Amortización	3,526,413.26	3,083,219.06
Depreciación Activo Fijo	3,526,413.26	3,083,219.06
Intereses y Otras Rentas de la Propiedad	455,433.58	496,520.69
Intereses, Comisiones y Otros Gastos	113,796.73	769.05
Intereses Deuda Interna	113,796.73	769.05
Alquileres	341,636.85	495,751.64

Otros Alquileres	341,636.85	495,752.00
Transferencias Otorgadas	1,219,085.72	1,674,034.42
Al Sector Privado	232,456.34	342,566.78
Al Sector Público No Financiero	986,629.38	1,331,467.64
RESULTADO OPERATIVO	13,608,248.36	13,395,089.05
RESULTADO ANTES DEL AJUSTE	(1,936,190.85)	
RESULTADO POR EXPOSICION A LA INFLACION	52,430.00	
RESULTADOS POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN	52,430.00	138,882.20
RESULTADO DEL EJERCICIO	(1,883,760.85)	13,533,971.25
Total general	0.00	0.00

ANEXO N° 3: Estado De Flujo De Efectivo

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	2021	2022
(En bolivianos)	I	I
Ingresos	11,672,057.51	13,533,971.25
Venta de Bienes y Servicios de las Administraciones Públicas	247,812.31	240,597.62
Ingresos Tributarios	936,550.00	889,094.00
Impuestos Internos	936,550.00	889,094.00
Regalías	12,529.12	4,523.70
Regalías Mineras	12,529.12	4,523.70
Otros Ingresos no Tributarios Propios	263,892.88	287,867.69
Tasas	29,553.00	33,656.00
Alquiler de Edificios y/o Equipos	134,442.42	90,795.46
Otros	99,897.46	163,416.23
Intereses y Otras Rentas de la Propiedad	53,165.00	79,168.00
Alquiler de Tierras y Terrenos	53,165.00	79,168.00
Transferencias Corrientes	10,158,108.20	12,032,720.24
Del Sector Público	10,158,108.20	12,032,720.24
GASTOS CORRIENTES (B)	10,109,581.41	10,329,892.23
Gastos de Consumo	8,776,698.96	8,655,088.76
Remuneraciones	2,161,290.26	2,265,519.48
Personal Civil	2,161,290.26	2,265,519.48
Sueldos y Jornales Personal Civil	1,882,047.14	1,973,334.99
Aportes Patronales Personal Civil	279,243.12	292,184.49
Seguro Social	245,829.51	257,221.87
Vivienda	33,413.61	34,962.62
Bienes y Servicios	6,615,408.70	6,388,051.28
Bienes Corrientes	4,254,739.11	3,638,015.00
Servicios No Personales	2,360,669.59	2,750,036.28
Impuestos, Regalías, Tasas y Otros		1,518.00
Tasas y Otros		1,518.00
Intereses y Otras Rentas de la Propiedad	113,796.73	769.05
Intereses	113,796.73	769.05
Deuda Interna	113,796.73	769.05
Transferencias Corrientes	1,219,085.72	1,674,034.42
Transferencias Corrientes Al Sector Privado	232,456.34	342,566.78
Transferencias Corrientes Al Sector Público	986,629.38	1,331,467.64
FLUJO DE EFECTIVO POR OPERACIONES CORRIENTES (C = A - B)	1,562,476.10	3,204,079.02

RECURSOS DE CAPITAL (D)	0.00	3,845,887.81
Donaciones y Transferencias de Capital	0.00	3,845,887.81
GASTOS DE CAPITAL (E)	1,939,258.80	6,584,018.57
Inversión Real Directa	1,878,251.47	6,584,018.57
Formación Bruta de Capital Fijo	1,878,251.47	6,584,018.57
Maquinarias y Equipos	158,819.22	1,837,318.00
Otras Construcciones	1,574,960.64	4,151,218.85
Construcciones de Bienes de Dominio Público	1,574,960.64	1,823,566.94
Construcciones de Bienes de Dominio Privado	0.00	2,327,651.91
Estudios y Proyectos	144,471.61	418,911.62
Est. y Proy. Para Construcción de Bienes de Dominio Privado	0.00	293,230.00
Est. y Proy. Para Construcción de Bienes de Dominio Público	144,471.61	125,681.62
Producción Propia (Gastos Capitalizables)	61,007.33	176,570.10
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN (F = D - E)	-1,939,258.80	-2,738,130.76
FUENTES FINANCIERAS (G)	602,858.71	923,116.09
Disminución de la Inversión Financiera	602,716.90	273.00
Disminución de Otros Activos Financieros	602,716.90	273.00
Disminución de Cuentas a Cobrar a Corto Plazo	602,716.90	273.00
Disminución de Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo	602,716.90	273.00
Endeudamiento	141.81	922,843.09
Obtención de Préstamos Internos	0.00	920,608.22
Obtención de Préstamos Internos a Largo Plazo	0.00	920,608.22
Incremento de Otros Pasivos	141.81	2,234.87
Incremento de Cuentas a Pagar a Corto Plazo	141.81	2,234.87
Incremento de Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo	141.81	2,234.87
APLICACIONES FINANCIERAS (H)	125,642.77	8,027.00
Amortización de la Deuda	125,642.77	8,027.00
Disminución de Otros Pasivos	125,642.77	8,027.00
Disminución de Cuentas a Pagar a Corto Plazo	125,642.77	8,027.00
Disminución de Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo	125,642.77	8,027.00
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO (I = G - H)	477,215.94	915,089.09
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO (I = G - H)	477,215.94	915,089.09
VARIACION DEL EFECTIVO DURANTE EL PERIODO (J = C + F + I)	100,433.24	1,381,037.35

SALDO INICIAL DEL PERIODO (K)	2,901,914.81	2,988,378.92
SALDO PARCIAL DEL PERIODO – PARCIAL (L = J + K)	3,002,348.05	4,369,416.27
VARIACIONES POR AJUSTE (M)	-13,969.13	-12,582.00
SALDO FINAL DEL PERIODO - TOTAL (N = L + M)	2,988,378.92	4,356,834.27
	2,974,409.79	4,344,252.27