

## **B. ESTADOS FINANCIEROS**

**ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Al 31 de diciembre de 2018**  
**(expresado en soles)**

<b>ACTIVO</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Variación Nominal</b>	<b>Variación %</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	2,685,193	3,921,671	(1,236,478)	(31.53%)
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	395,668	12,406	383,262	3,089.31%
Inventarios (Neto)	74,367	75,074	(708)	(0.94%)
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	1,272,853	1,021,708	251,146	24.58%
Otras Cuentas del Activo	799,744	959,584	(159,840)	(16.66%)
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>5,227,825</b>	<b>5,990,443</b>	<b>(762,618)</b>	<b>(12.73%)</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	-	393,550	(393,550)	(100.00%)
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	5,366,940	6,521,156	(1,154,217)	(17.70%)
Otras Cuentas del Activo (Neto)	1,491,304	1,514,083	(22,779)	(1.50%)
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>6,858,244</b>	<b>8,428,789</b>	<b>(1,570,546)</b>	<b>(18.63%)</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>12,086,068</b>	<b>14,419,232</b>	<b>(2,333,164)</b>	<b>(16.18%)</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Cuentas por Pagar a Proveedores	1,969,791	2,809,731	(839,940)	(29.89%)
Impuestos, Contribuciones y Otros	23,219	48,433	(25,214)	(52.06%)
Otras Cuentas del Pasivo	83,270	112,508	(29,238)	(25.99%)
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>2,076,281</b>	<b>2,970,672</b>	<b>(894,392)</b>	<b>(30.11%)</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Cuentas por Pagar a Proveedores	12,350	-	12,350	0.00%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>12,350</b>	<b>-</b>	<b>12,350</b>	<b>0.00%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>2,088,631</b>	<b>2,970,672</b>	<b>(882,042)</b>	<b>(29.69%)</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Hacienda Nacional	14,152,997	14,152,997	-	0.00%
Resultados Acumulados	(4,155,559)	(2,704,437)	(1,451,122)	53.66%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>9,997,438</b>	<b>11,448,559</b>	<b>(1,451,122)</b>	<b>(12.68%)</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>12,086,068</b>	<b>14,419,232</b>	<b>(2,333,164)</b>	<b>(16.18%)</b>

**ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE GESTIÓN**  
**Al 31 de diciembre de 2018**  
**(expresado en soles)**

	31/12/2018	31/12/2017	Variación Nominal	Variación %
<b>INGRESOS</b>				
Ingresos No Tributarios	1,058,627	1,157,781	(99,154)	(8.56%)
Trasposos y Remesas Recibidas	31,838,277	28,320,565	3,517,712	12.42%
Donaciones y Transferencias Recibidas	22,861	-	22,861	0.00%
Ingresos Financieros	14,980	12,401	2,579	20.80%
Otros Ingresos	80,805	106,108	(25,303)	(23.85%)
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>33,015,550</b>	<b>29,596,855</b>	<b>3,418,695</b>	<b>11.55%</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>				
Gastos en Bienes y Servicios	(32,040,058)	(29,564,760)	(2,475,298)	8.37%
Trasposos y Remesas Otorgadas	(276)	(737,248)	736,972	(99.96%)
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	(2,428,153)	(2,261,202)	(166,951)	7.38%
Otros Gastos	(175,168)	(163,123)	(12,046)	7.38%
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>(34,643,656)</b>	<b>(32,726,333)</b>	<b>(1,917,323)</b>	<b>5.86%</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO (DEFICIT)</b>	<b>(1,628,107)</b>	<b>(3,129,478)</b>	<b>1,501,372</b>	<b>(47.98%)</b>

## ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2018

(expresado en soles)

ACTIVO	31/12/2018	%	31/12/2017	%	Variación % Vertical	PASIVO	31/12/2018	%	31/12/2017	%	Variación % Vertical
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
Efectivo y Equivalente de Efectivo	2,685,193	22.22%	3,921,671	27.20%	(4.98%)	Cuentas por Pagar a Proveedores	1,969,791	16.30%	2,809,731	19.49%	(3.19%)
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	395,668	3.27%	12,406	0.09%	3.19%	Impuestos, Contribuciones y Otros	23,219	0.19%	48,433	0.34%	(0.14%)
Inventarios (Neto)	74,367	0.62%	75,074	0.52%	0.09%	Otras Cuentas del Pasivo	83,270	0.69%	112,508	0.78%	(0.09%)
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	1,272,853	10.53%	1,021,708	7.09%	3.45%	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>2,076,281</b>	<b>17.18%</b>	<b>2,970,672</b>	<b>20.60%</b>	<b>(3.42%)</b>
Otras Cuentas del Activo	799,744	6.62%	959,584	6.65%	(0.04%)						
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>5,227,825</b>	<b>43.25%</b>	<b>5,990,443</b>	<b>41.54%</b>	<b>1.71%</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
						Cuentas por Pagar a Proveedores	12,350	0.10%	-	0.00%	0.10%
						<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>12,350</b>	<b>0.10%</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.10%</b>
						<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>2,088,631</b>	<b>17.28%</b>	<b>2,970,672</b>	<b>20.60%</b>	<b>(3.32%)</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						<b>PATRIMONIO</b>					
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	-	0.00%	393,550	2.73%	(2.73%)	Hacienda Nacional	14,152,997	117.10%	14,152,997	98.15%	18.95%
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	5,366,940	44.41%	6,521,156	45.23%	(0.82%)	Resultados Acumulados	(4,155,559)	-34.38%	-2,704,437	-18.76%	(15.63%)
Otras Cuentas del Activo (Neto)	1,491,304	12.34%	1,514,083	10.50%	1.84%	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>9,997,438</b>	<b>82.72%</b>	<b>11,448,559</b>	<b>79.40%</b>	<b>3.32%</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>6,858,244</b>	<b>56.75%</b>	<b>8,428,789</b>	<b>58.46%</b>	<b>(1.71%)</b>						
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>12,086,068</b>	<b>100.00%</b>	<b>14,419,232</b>	<b>100.00%</b>	<b>0.00%</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>12,086,068</b>	<b>100.00%</b>	<b>14,419,232</b>	<b>100.00%</b>	<b>0.00%</b>

**ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE GESTIÓN**  
**Al 31 de diciembre de 2018**  
**(expresado en soles)**

	31/12/2018	%	31/12/2017	%	Variación % Vertical
<b>INGRESOS</b>					
Ingresos No Tributarios	1,058,627	3.21%	1,157,781	3.91%	(0.71%)
Trasposos y Remesas Recibidas	31,838,277	96.43%	28,320,565	95.69%	0.75%
Donaciones y Transferencias Recibidas	22,861	0.07%	0	0.00%	0.07%
Ingresos Financieros	14,980	0.05%	12,401	0.04%	0.00%
Otros Ingresos	80,805	0.24%	106,108	0.36%	(0.11%)
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>33,015,550</b>	<b>100.00%</b>	<b>29,596,855</b>	<b>100.00%</b>	<b>0.00%</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>					
Gastos en Bienes y Servicios	(32,040,058)	97.05%	(29,564,760)	99.89%	(2.85%)
Trasposos y Remesas Otorgadas	(276)	0.00%	(737,248)	2.49%	(2.49%)
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	(2,428,153)	7.35%	(2,261,202)	7.64%	(0.29%)
Otros Gastos	(175,168)	0.53%	(163,123)	0.55%	(0.02%)
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>(34,643,656)</b>	<b>104.93%</b>	<b>(32,726,333)</b>	<b>110.57%</b>	<b>(5.64%)</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO (DEFICIT)</b>	<b>(1,628,107)</b>	<b>(4.93%)</b>	<b>(3,129,478)</b>	<b>(10.57%)</b>	<b>5.64%</b>

## Ratios Financieros de Liquidez, Solvencia, Rentabilidad y Gestión, comentados.

### I.- LIQUIDEZ GENERAL

#### Liquidez Corriente.-

Fórmula		31/12/2018
<u>Activo Corriente</u>	5,227,824.83	2.52
Pasivo Corriente	2,076,280.56	

Fuente: Elaboración Propia

El Ratio de liquidez corriente nos indica la capacidad que tiene una entidad para hacer frente a sus obligaciones de corto plazo; es decir, cuanto disponemos realmente para poder cubrir nuestras deudas de corto plazo.

Este indicador debe ser mayor a 1, una cifra menor significaría que no tiene la liquidez necesaria para atender todas sus obligaciones de corto plazo.

Al 31 de diciembre de 2018 el Ratio de Liquidez Corriente ascendió a 2.52, esto significa que por cada S/ 1.00 de deuda a corto plazo, el Senace cuenta con S/ 2.52 de activos corrientes para hacerle frente, mostrando una situación favorable para su gestión financiera.

### II.- SOLVENCIA

#### Endeudamiento Patrimonial.-

Fórmula		31/12/2018
<u>Total Pasivo</u>	2,088,630.56	20.89%
Patrimonio	9,997,437.79	

Fuente: Elaboración Propia

El ratio de Endeudamiento Patrimonial muestra el grado de autonomía o dependencia financiera de la entidad, es decir, si se financia mayormente con capital propio o con capital de terceros (préstamos).

Es conveniente que tenga un porcentaje bajo, pues ello significaría que tiene un escaso nivel de endeudamiento y, por lo tanto, una buena capacidad de pago para los acreedores y proveedores.

Al 31 de diciembre de 2018, el Endeudamiento Patrimonial alcanzó el 20.89%, lo cual muestra que la autonomía financiera es aceptable.

#### **Endeudamiento Total.-**

<b>Fórmula</b>		<b>31/12/2018</b>
<u>Total Pasivo</u>	<u>2,088,630.56</u>	17.28%
Total Activo	12,086,068.35	

**Fuente:** Elaboración Propia

El ratio de Endeudamiento Total nos muestra que porcentaje de los activos totales está financiado con deuda.

A través de este ratio podemos determinar el grado en que se aprovechan los recursos de terceros para financiar las operaciones de la entidad, es decir, evalúa que porcentaje de los activos totales es financiado por terceros.

Resulta de especial interés para los acreedores actuales y potenciales, quienes, al evaluar el grado de endeudamiento, pueden determinar la probabilidad de que los créditos que conceden sean convenientemente reembolsados.

Al 31 de diciembre de 2018, este ratio alcanza el 17.28%, lo cual representa un bajo nivel de endeudamiento y, por tanto, una capacidad de endeudamiento a futuro.

### **III.- GESTIÓN**

#### **Administración de Costos y Gastos.-**

<b>Fórmula</b>		<b>31/12/2018</b>
<u>Costos y Gastos</u>	<u>-34,643,656.32</u>	-104.93%
Total de Ingresos	33,015,549.53	

**Fuente:** Elaboración Propia

Este indicador muestra el porcentaje que han representado los costos y gastos con respecto a los ingresos totales.

Los Costos y Gastos al 31 de diciembre de 2018, han superado a los Ingresos Totales, y representan un 104.93%.

## **C. ANÁLISIS DE LA PROGRAMACIÓN**



**ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS**  
**EJERCICIO 2018**  
 (EN SOLES)

SECTOR : 05 AMBIENTAL  
 ENTIDAD : 052 SERVICIO NACIONAL DE CERTIFICACION AMBIENTAL PARA LAS INVERSIONES SOSTENIBLES -SENACE

EP-1

RECURSOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN INGRESOS	GASTOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN GASTOS
<b>1 RECURSOS ORDINARIOS</b>		<b>1 RECURSOS ORDINARIOS</b>	
00 RECURSOS ORDINARIOS		00 RECURSOS ORDINARIOS	31,838,277.03
		<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>31,358,252.83</b>
		2.3 BIENES Y SERVICIOS	31,331,182.02
		2.5 OTROS GASTOS	27,070.81
		<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>480,024.20</b>
		2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	480,024.20
<b>TOTAL RECURSOS ORDINARIOS</b>	<b>31,838,277.03</b>	<b>TOTAL RECURSOS ORDINARIOS</b>	<b>31,838,277.03</b>
<b>2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>		<b>2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>	
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	1,711,160.12	09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	755,682.02
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>1,142,598.20</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>755,682.02</b>
1.3 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS	1,058,626.90	2.3 BIENES Y SERVICIOS	755,682.02
1.5 OTROS INGRESOS	83,971.30		
<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>568,561.92</b>		
1.9 SALDOS DE BALANCE	568,561.92		
<b>TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>	<b>1,711,160.12</b>	<b>TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>	<b>755,682.02</b>
<b>4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>		<b>4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>	
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	2,459,935.94	13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	754,044.18
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>2,459,935.94</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>754,044.18</b>
<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>2,459,935.94</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>206,800.00</b>
1.9 SALDOS DE BALANCE	2,459,935.94	2.3 BIENES Y SERVICIOS	206,800.00
		<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>547,244.18</b>
		2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	547,244.18
<b>TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>	<b>2,459,935.94</b>	<b>TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>	<b>754,044.18</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>36,009,373.09</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>33,348,003.23</b>

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

\* De Fondos Públicos

\*\* Bonos Soberanos

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR GENERAL**  
 MAT. N°

\_\_\_\_\_  
**DIRECTOR GENERAL**  
 DE ADMINISTRACIÓN

\_\_\_\_\_  
**TITULAR DE LA ENTIDAD**

**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE INGRESOS**  
**EJERCICIO 2018**  
 (EN SOLES)

SECTOR : 05 AMBIENTAL  
 ENTIDAD : 052 SERVICIO NACIONAL DE CERTIFICACION AMBIENTAL PARA LAS INVERSIONES SOSTENIBLES -SENACE

PP1

CONCEPTOS	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES				PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REESTRUCTURACIÓN DE FUENTES (2)	REDUCCIONES (1)	
<b>1 RECURSOS ORDINARIOS</b>						
<b>00 RECURSOS ORDINARIOS</b>						
<b>TOTAL RECURSOS ORDINARIOS</b>	<b>29,558,000</b>		<b>2,767,008</b>			<b>32,325,008</b>
<b>2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>						
<b>09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>						
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>		<b>482,942</b>				<b>482,942</b>
1.3 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS		451,665				451,665
1.5 OTROS INGRESOS		31,277				31,277
<b>FINANCIAMIENTO</b>		<b>554,241</b>				<b>554,241</b>
1.9 SALDOS DE BALANCE		554,241				554,241
<b>TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>		<b>1,037,183</b>				<b>1,037,183</b>
<b>4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>						
<b>13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>						
<b>FINANCIAMIENTO</b>		<b>763,709</b>				<b>763,709</b>
1.9 SALDOS DE BALANCE		763,709				763,709
<b>TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>		<b>763,709</b>				<b>763,709</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>29,558,000</b>	<b>1,800,892</b>	<b>2,767,008</b>			<b>34,125,900</b>

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

\* De Fondos Públicos

\*\* Bonos Soberanos

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

(2) No aplica para Gobiernos Locales, Mancomunidades Municipales, Institutos Viales Provinciales, Municipalidades de Centros Poblados y Sociedades de Beneficencia Pública

\_\_\_\_\_  
**DIRECTOR DE PRESUPUESTO**

\_\_\_\_\_  
**DIRECTOR GENERAL  
 DE ADMINISTRACIÓN**

\_\_\_\_\_  
**TITULAR DE LA ENTIDAD**

**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS**  
**EJERCICIO 2018**  
 (EN SOLES)

SECTOR : 05 AMBIENTAL  
 ENTIDAD : 052 SERVICIO NACIONAL DE CERTIFICACION AMBIENTAL PARA LAS INVERSIONES SOSTENIBLES -SENACE

PP2

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES					PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REESTRUCTURACIÓN DE FUENTES (2)	REDUCCIONES (1)	ANULACIONES Y HABILITACIONES	
<b>1 RECURSOS ORDINARIOS</b>							
<b>00 RECURSOS ORDINARIOS</b>							
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	29,558,000		2,472,208			(204,263)	31,825,945
2.3 BIENES Y SERVICIOS	29,549,000		2,472,208			(224,504)	31,796,704
2.5 OTROS GASTOS	9,000					20,241	29,241
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>			294,800			204,263	499,063
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS			294,800			204,263	499,063
<b>TOTAL RECURSOS ORDINARIOS</b>	<b>29,558,000</b>		<b>2,767,008</b>				<b>32,325,008</b>
<b>2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>							
<b>09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>							
<b>GASTOS CORRIENTES</b>		1,037,183					1,037,183
2.3 BIENES Y SERVICIOS		1,037,183					1,037,183
<b>TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>		<b>1,037,183</b>					<b>1,037,183</b>
<b>4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>							
<b>13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>							
<b>GASTOS CORRIENTES</b>		206,800					206,800
2.3 BIENES Y SERVICIOS		206,800					206,800
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>		556,909					556,909
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		556,909					556,909
<b>TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>		<b>763,709</b>					<b>763,709</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>29,558,000</b>	<b>1,800,892</b>	<b>2,767,008</b>				<b>34,125,900</b>

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

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

(2) No aplica para Gobiernos Locales, Mancomunidades Municipales, Institutos Viales Provinciales, Municipalidades de Centros Poblados y Sociedades de Beneficencia Pública

\_\_\_\_\_  
 DIRECTOR DE PRESUPUESTO

\_\_\_\_\_  
 DIRECTOR GENERAL  
 DE ADMINISTRACIÓN

\_\_\_\_\_  
 TITULAR DE LA ENTIDAD