



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

**Gestión Financiera Municipal en los estados financieros del
Gobierno Local de Satipo, 2017 – 2020.**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestro en Gestión Pública**

AUTOR:

Silva Falcon, Italo Gonzalo (ORCID: 0000-0003-3537-7011)

ASESORA:

Dra. Zevallos Delgado, Karen del Pilar (ORCID: 0000-0003-2374-980X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de políticas públicas

LIMA – PERÚ

2022

Dedicatoria

Dedico con todo cariño mi tesis a mis hijos, mi familia, pues sin su apoyo y amor no hubiera cumplido la meta que tanto anhelaba, seguir en el camino de la luz y la superación.

Agradecimiento

Agradecer a la familia, al Redentor y a mi padre quien siempre me inculco que, en el trayecto de la vida, todo es ascendente, superación y esfuerzo, que pues sin su bendición y amor no lograría culminar los proyectos trazados.

Índice de contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Resumen	vi
Abstract	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	19
3.1. Tipo y diseño de investigación	19
3.2. Variables y operacionalización	20
3.3. Población (criterios de selección), muestra y muestreo	22
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	23
3.5. Procedimientos	24
3.6. Método de análisis de datos	25
3.7. Aspectos éticos	25
IV. RESULTADOS	26
4.1. Resultados descriptivos	26
4.2. Resultados inferenciales	30
V. DISCUSIÓN	36
VI. CONCLUSIONES	42
VII. RECOMENDACIONES	43
REFERENCIAS	44
ANEXOS	52

Índice de tablas

Tabla 1: Medidas de tendencia central y variación de la gestión financiera municipal del Gobierno Local de Satipo, 2017 – 2020	26
Tabla 2: Medidas de tendencia central y variación de la gestión financiera de ingresos y gastos del Gobierno Local de Satipo, 2017 – 2020.....	27
Tabla 3: Medidas de tendencia central y variación de los estados financieros del Gobierno Local de Satipo, 2017 – 2020	28
Tabla 4: Medidas de tendencia central y variación de activos del Gobierno Local de Satipo, 2017 – 2020.....	29
Tabla 5: Medidas de tendencia central y variación de los estados financieros de pasivos del Gobierno Local de Satipo, 2017 - 2020	29
Tabla 6: Resumen del modelo de predictores de modelo del estado de gestión en la Municipalidad de Satipo	30
Tabla 7: Prueba de regresión lineal (Coeficientes ^a) de la incidencia de la gestión en el estado de la situación financiera de la Municipalidad de Satipo	31
Tabla 8: Resumen del modelo de predictores de modelo del estado de gestión en los activos de la municipalidad de Satipo.....	32
Tabla 9: Prueba de regresión lineal (Coeficientes ^a) de la incidencia de la gestión en el estado de la situación financiera de activos de la municipalidad de Satipo .	32
Tabla 10: Resumen del modelo de predictores de modelo del estado de gestión en el estado pasivo de la municipalidad de Satipo.....	33
Tabla 11: Prueba de regresión lineal (Coeficientes^a) de la incidencia de la gestión en el estado del pasivo de la municipalidad de Satipo	34
Tabla 12: Resumen del modelo de predictores de modelo del estado del patrimonio en la municipalidad de Satipo	34
Tabla 13: Prueba de regresión lineal (Coeficientes^a) de la incidencia de la gestión en el estado del patrimonio de la municipalidad de Satipo	35

Resumen

El presente trabajo de investigación se centra en evaluar el estado de gestión financiera municipal contribuyó positivamente con respecto al estado situacional financiero del Gobierno local de la Provincia de Satipo durante los años 2017 al 2020.

La presente tesis de investigación tuvo un enfoque cuantitativo, de un modelo tipo de investigación básica, de diseño no experimental longitudinal, cuyo método fue hipotético deductivo, considerándose como población la información contable y de patrimonio con tipo de muestra intencional a través de los registros que se efectuaron durante los periodos del 2017 al 2020, cuyo tamaño de muestra fueron los registros contables, para ello consideramos dos variables: Gestión financiera municipal y Estado de situación financiera, utilizándose la estadística descriptiva inferencial, con análisis de variancia y modelos de predicción con regresión lineal múltiple., para ello se efectuó el análisis comparativo de los importes por cada cuenta contable de los estados financieros.

Los resultados de la estadística muestran resultados donde se observa un R cuadrado de 0,651 el coeficiente de calidad explicativa del estado de gestión financiera de 65,1% y se prueba que la gestión municipal influye significativamente en el estado de la situación financiera por cuanto $p: ,013 < \alpha: ,05$ por lo que se acepta que la gestión financiera municipal contribuye positivamente con el estado situacional financiero en el Gobierno local de Municipio de Satipo en los años 2017 al 2020.

Palabras clave. Gestión financiera, estado situación financiera, calidad explicativa

Abstract

This research work focuses on evaluating the state of municipal financial management contributed positively with respect to the financial situation of the local Government of the Province of Satipo during the years 2017 to 2020.

The present research thesis had a quantitative approach, of a type model of basic research, of longitudinal non-experimental design, whose method was hypothetical deductive, considering as population the accounting and patrimony information with an intentional sample type through the records that They were carried out during the periods from 2017 to 2020, whose sample size was the accounting records, for this we considered two variables: municipal financial management and Statement of financial situation, using descriptive inferential statistics, with analysis of variance and regression prediction models Multiple linear. For this, a comparative analysis of the amounts for each accounting account of the financial statements was carried out.

The results of the statistics show results where an R squared of 0.651 is observed, the explanatory quality coefficient of the financial management statement of 65.1% and it is proven that municipal management significantly influences the financial situation as $p: .013 < \alpha: .05$, therefore it is accepted that municipal financial management contributes positively to the financial situation in the local government of the Municipality of Satipo in the years 2017 to 2020.

Keywords: Financial management, financial situation statement, explanatory quality

I. INTRODUCCIÓN

Para iniciar, la Gestión financiera así como el control patrimonial en la Administración Pública, se encuentran reguladas y se sustentan a través de normas para sus operaciones contables y de control en los estados financieros; ya que permite la contabilización de los bienes que se poseen, dicho registros se realizan de acuerdo a normativas establecidas por la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales(SBN), para así llevar un eficiente y eficaz control de estos, de la misma manera, se pueda llevar una adecuada administración financiera para que así, éstas puedan lograr los propósitos en particular de la entidad.

La Municipalidad Provincial de Satipo en la observancia a las directrices que guarden coherencia con la Constitución Política del Perú, en cumplimiento a la LOM para el cumplimiento de sus competencias administrativas y objetivos al cierre de los estados financieros y presupuestales registra sus **fondos captados** (tributos municipales, transferencias y asignaciones recibidas), **costos y erogaciones**, por pagas no reembolsables que integran los desembolsos en planillas, desembolsos por cobro de intereses de la deuda pública, compra de bienes y servicios y otras erogaciones de la misma índole, como consumición de activos de duración de vida mayor a un ejercicio fiscal, siendo estos las adquisiciones ejecutadas en la compra y acondicionamiento de bienes duraderos con el propósito de establecerlos como bienes de capital y servicio de deuda, ofreciendo mejora a la población mediante una eficiente asistencia del interés Público Local y la edificación de Obras de Inversión en la Localidad para satisfacer las crecientes necesidades de sus Pobladores., todo ello en armonía con las NICS normas internacionales contables, mostrando el estado de gestión anual, activos, pasivos y patrimonio, dando a conocer el estado situacional financiero del ejercicio fiscal, acorde a las metas institucionales; en favor de la comunidad.

En la gestión de un gobierno local los ingresos, costos y gastos de capital comprende entre otros la obtención o la construcción de los activos, para la provisión o abastecimiento de bienes o servicios; estos activos corrientes y no corrientes se agrupan mediante conceptos: inversiones, servicios y propiedades

como terrenos, inmuebles, maquinarias y equipos, muebles y enseres, entre otros aspectos financieros que corresponde a los gobiernos locales.

Los estados de la situación financiera y los activos fijos, que por su naturaleza son de alto valor económico, deben ser objeto de una administración idónea y eficiente, que se inicia y comprende una cuidadosa determinación de control y determinación técnica del activo fijo, que implica el mejor uso de estos recursos del Estado, luego se desarrolla el planeamiento estratégico para la adquisición o la producción y la instalación respectiva, durante su utilización se debe atender las recomendaciones técnicas de los productores o proveedores, dotándole para la operación del personal capacitado, del cuidado recomendado, del mantenimiento preventivo y de los seguros necesarios para su resguardo respectivo, para finalmente dado su vida útil proceder a la baja en el momento oportuno, sin que signifique gastos onerosos para la Municipalidad Provincial de Satipo, aun cuando permanezcan operativos.

Esta investigación está interesada en conocer la gestión situacional financiero y en la búsqueda del desarrollo objetivo para encontrar soluciones técnicamente óptimas, en un tiempo prudente, teniendo en cuenta que la realidad problemática de los gobiernos locales son las dificultades y cuestionamientos en la gestión financiera. Por lo expuesto, el proceso de cambio señalado involucra el cumplimiento de las disposiciones que corresponde a la administración racional y eficiente de los activos fijos de la entidad, al avenamiento y su aceptación de soluciones que puedan ser o son prácticas y técnicamente viables.

En ese sentido en razón a todo lo antes indicado, se formuló, la interrogante, que permitirá dar una respuesta a la **realidad problemática** en lo que respecta a la Municipalidad Provincial de Satipo y conocer si el estado de la gestión financiera estará contribuyendo en la mejora del estado financiero en los dos primeros años de la gestión actual como también de su inmediato antecesor en un mismo periodo de dos años de gestión anterior, análisis que permitirá también comparar la gestión financiera de dos gobiernos municipales.

En el Gobierno Local Municipal de Satipo, la Oficina de Patrimonio y Oficina de la Sub-Gerencia de Contabilidad, no aplicaron adecuadamente los últimos cambios de las normas legales referente al control patrimonial y registro

contable. Lo cual incide en el Estado de Situación Financiera EF-1, siendo estos inconsistentes y poco razonables en muchos casos, motivo a ello existieron diversas observaciones y recomendaciones que señalo el Órgano de Control Institucional (OCI). Es por ese motivo que el trabajo que se realizó de la tesis justifica por permitir conocer si la gestión fue positiva y contribuyo con el desarrollo de la comunidad y poder determinar un patrón para una buena gestión financiera.

Por lo expuesto se plantea como **problema general**: ¿La gestión financiera municipal contribuye positivamente con respecto al estado situacional financiero de la Municipalidad Provincial de Satipo, 2017 al 2020?; Los **problemas específicos**; la **primera**: ¿La gestión financiera municipal contribuye positivamente en el estado de los activos del Gobierno Local de Satipo?; la **segunda**: ¿La gestión financiera municipal contribuye positivamente en el estado de los pasivos del Gobierno local de Satipo?; y la **tercera**: ¿La gestión financiera municipal contribuye positivamente en el estado del patrimonio del Gobierno local de Satipo?.

En concordancia con los problemas, la presente tesis de investigación esboza a modo de **objetivo general**: establecer si el estado de gestión financiera municipal contribuye positivamente respecto al estado de la situación financiera de la Municipalidad Provincial de Satipo durante los periodos 2017 al 2020. Los **objetivos específicos**; la **primera**: Conocer si la gestión financiera municipal contribuye positivamente en el estado de los activos del Gobierno local de Satipo; la **segunda**: Precisar que si la gestión financiera municipal contribuye positivamente en los pasivos del Gobierno local de Satipo, y la **tercera**: Determinar si la gestión financiera municipal contribuye positivamente en el estado del patrimonio del Gobierno local de Satipo.

Por tanto, se plantea la siguiente **hipótesis general**: La gestión financiera municipal contribuye positivamente con el estado situacional financiero de la Municipalidad local de Satipo, 2017 al 2020. Las **hipótesis específicas**; la **primera**: La gestión financiera municipal contribuye positivamente en el estado de los activos del Gobierno local de Satipo; la **segunda**: La gestión financiera municipal contribuye positivamente en el estado del pasivo del Gobierno local de

Satipo; y la **tercera**: La gestión financiera municipal contribuye positivamente en el patrimonio de la situación financiera del Gobierno local de Satipo.

II. MARCO TEÓRICO

Para conocer los avances de la solución de los problemas institucionales sin duda, se requirió establecer la categoría de las variables gestión financiera y los estados de la situación financiera; haciendo indagaciones sobre los antecedentes, en ese sentido entre los **antecedentes nacionales** se tuvo a Huayta (2018) en el trabajo de tesis que estableció como objetivo conocer el estado situacional financiero de la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo - Gobierno Regional de Arequipa periodo fiscal 2017, con un estudio descriptivo, comparativo; con muestra del acervo documental en el rubro y/o cuentas del estado financiero, efectivo como recursos y elementos que generalmente se aceptan como medios de cambio y sea de forma inmediata; anticipos por rendir cuenta, inventarios, propiedad de planta y equipo, e impuestos. El análisis como resultado tuvo que los elementos comparativos, que muestran serias diferencias y concluye que el Estado Situacional Financiero de la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo - Gobierno Regional de Arequipa, tuvo un estado incorrecto y no sustenta información fiable para la contaduría pública de la nación, esta carencia repercute en la adecuada toma de decisiones para una eficiente Administración.

Por su parte Calsin (2017) en su proyecto que investigó desarrollo evaluar la repercusión respecto del Control Interno como fiabilidad y su adecuada presentación de los estados financieros del Gobierno Regional Puno, según los balances financieros de 2014 y 2015, tesis de grado Magister Scientiae en la Universidad Nacional del Altiplano con encuesta y el análisis de contenido los estados financieros, llegando a la conclusión que la utilización inadecuada del control Interno, repercute adversamente la razonabilidad del estado situacional Financiero en el Gobierno de la Región de Puno.

Huaya (2019) en su tesis *Sistema integrado de administración financiera (SIAF-GL) y la gestión financiera-presupuestal en la Municipalidad del Distrito de Padre Márquez, año – 2016*, en el Centro Superior Universitario Privado de

Pucallpa, para determinar los factores positivos y negativos de la aplicación del SIAF, el movimiento presupuestal y las finanzas del gobierno municipal. En la evaluación de las 1100 informaciones filtradas el 72.36% (796) en la evaluación del examen determinó que, si se comprueba un trabajo idóneo y pragmático en SIAFGL, como soporte informático que coadyuva al progreso de la administración financiera-presupuestal, mientras que del 13.82% (152) señalaron no hallarse un influjo positivo y por último el 13.82 (152) no se pronunciaron al respecto. Según los resultados estadística probó que existe una influencia positiva del SIAF-GL, y se relaciona con la gestión financiera - presupuestaria del Gobierno Municipal Distrital de Padre Márquez, el año 2016.

Mas (2021), en su tesis *Control interno y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales – 2021*; donde los elementos de la población determinaron una muestra de 35 funcionarios públicos, al que se encuestaron y reporta como principales resultados: que el nivel de control interno fue medio en un 51% y el nivel de gestión financiera fue medio en un 43%, llegando a concluir que existe relación positiva y significativa entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021.

Sánchez (2019), en su trabajo: *Fondo de compensación municipal y su incidencia en la gestión de la municipalidad provincial de Huamanga 2016*. Para conocer en qué medida el FONCOMUN tiene incidencia en la gestión de la Municipalidad Provincial, en su investigación aplicando encuestas y recurriendo a informaciones documentales y de hechos, en el primer formato reporta que un 90% resulta que el FONCOMUN Municipal incide en la gestión de la Municipalidad, en el segundo formato el 93% de los encuestados incide eficientemente y en el tercer formato, el 93% de ellos consideran que el FONCOMUN MUNICIPAL incide en la gestión de la Municipalidad de la Provincial de Huamanga.

Chávez (2017), en su tesis *Gestión de la Información Financiera y su Relación con la Toma de Decisiones Gerenciales en la Organizaciones de Unión Peruana del Norte*; donde refiere que, para la dirección de la información, se aplica los criterios: disponer y organizar. El primer criterio para coordinar con el área pertinente para la explicación de los EEFF, el segundo aspecto es para

organizar la consecución del proceso y facilitar la llegada de la documentación para el registro inmediato, cuidando que los estados financieros muestren todas las operaciones de la institución.

Reto (2020), trata sobre la tesis cuyo objetivo general fue evaluar los frutos del análisis del presupuesto por resultados y gestión financiera en el gobierno local de Salitral; con tipo de investigación básico y un diseño no experimental correlacional. Aplicando una encuesta con un cuestionario de 40 preguntas, luego de análisis de los resultados concluyó que es necesario el fortalecimiento del presupuesto por resultados y la gestión financiera en el gobierno local de Salitral - Sullana.

Rojas y Unchupaico (2020), en su tesis descriptivo correlacional *Sistema integrado de administración y gestión financiera presupuestal de la Municipalidad Provincial de Satipo en los años 2016 y 2017*, con encuestas al personal que trabaja en el Gobierno local municipal, contando con 37 trabajadores del, sobre la base de sus resultados determino que el Sistema Integrado de Administración Financiera se relaciona positivamente con la Gestión Financiera Presupuestal.

Dosantos y Márquez (2018). *Gestión financiera de la municipalidad provincial del Datem del Marañón*. En la tesis de grado de Maestría, con un diseño no experimental y una muestra de 70 personas entre empleados y funcionarios con grado profesional del gobierno mediante cuestionarios de 18 consultas, concluyendo que el estado de la gestión financiera del gobierno municipal es óptimo. Reporta que las gestiones financieras del gobierno municipal fueron como satisfactorio para el 94.1%, eficiente gestión municipal para el 82.3% aprobando el planteamiento de su plan de finanzas municipal, que está acompañado del 8.3% de personal que no lo toman como de interés y del 3.6% de trabajadores en que no están de acuerdo. El control financiero en la Municipalidad recibió el respaldo del 78.1% de los empleados; en la administración de ingresos, 34.3%; las edificaciones municipales, 37.1%; el desabastecimiento útil de oficina, 35.7% y la rendición de cuentas a la población sobre el uso de los ingresos, 47.1%.

En cuanto a los **antecedentes internacionales** como trabajos de investigación previos se tiene a Villalba (2019) con su tesis titulado *Análisis de las estrategias de desarrollo e implementación de los sistemas integrados de*

administración financiera SIAF-SP, quien refiere que en Latinoamérica el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF), nació a partir del año 1980, principalmente como una forma de impulsar la anotación y el control de la inversión pública en respuesta a las recesiones fiscales y del plano macroeconómico. Respecto a ello, realizó la indagación respecto al informe aportado por el Banco Mundial respecto al financiamiento de 87 proyectos de Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) en 51 países subvencionados, por el monto, mayor de US \$2, 200 millones, y que con respecto a US \$938 millones que se utilizaron en la compra de implementaciones tecnológicas e informaciones de comunicación (TIC). El aprendizaje muestra los conocimientos especializados del Banco Mundial respecto a estas operaciones de gastos que engloban significativamente las herramientas de las TIC, a fin de informar los avances y la problemática observados, para que coadyuve y sea de orientación mejorándose en la XVI implementación de proyectos a futuro. Este avance de cambio se debe al aumento de exigencia de solicitud por bienes y servicios públicos con mayor calidad superior y de implementación para las funcionalidades de las entidades públicas y así dar atención a las necesidades de la ciudadanía.

Dávila, Guerrero y Intriago (2018) en *Análisis de los procesos de control, manejo y gestión del inventario y su impacto en la situación financiera de la empresa D.R. RODISFER IMPORTACIONES S.A. Periodo 2017*. Trabajo que tuvo como objetivo general evaluar los procedimientos de control, vigilancia, gestión y administración de inventarios dirigidos a perfeccionar los procedimientos internos, para establecer su incidencia en los Estados Financieros en la empresa. Utilizando la estrategia metodológica de la entrevista, la observación y análisis de los estados financieros y el juicio de expertos para determinar la situación en la que se encuentra la organización. El trabajo reportó como conclusiones: no definieron políticas de control de inventarios, tales como: determinación de máximos y mínimos, conciliación periódica o al azar de existencias físicas con las existencias del sistema, no existieron responsables encargados de la entrada y salida de existencias en bodega mediante el uso de métodos de control de inventarios automatizados, no contaron con implementación de procesos de gestión o gestión por procesos, con indicadores

tales como: consumo promedio por mes, o por días por artículos principalmente de los que más rotan y de los que menos rotan, no contaba con una adecuada optimización de los inventarios, a través del análisis y gestión de los principales variables como son: los costos de mantener los inventarios, los costos de ordenar, la demanda, los precios de venta, los precios compra y márgenes de ganancia.

Duque (2020) en un trabajo que tuvo como objetivo general como diseñar un plan de gestión contable y financiero para la empresa unipersonal bombas y mantenimientos en la ciudad de Bogotá. El método que utilizó en la investigación fue descriptivo, de enfoque mixto, siendo su proceso de análisis de los datos a nivel financiero, de la facturación de ventas y compras emitidas durante los últimos tres meses; los extractos bancarios, registros contables e informes que permitirán identificar los resultados obtenidos en ese periodo. Las conclusiones: se evidencia que la empresa no ha contado con los estados financieros pertinentes tales como: resumen de sus ingresos y gastos determinando la ganancia obtenida, hoja de balance que le acredite verificar lo que la empresa posee o debe recibir de otros activos o lo que debe a otros pasivos, lo que ha invertido o retenido, un flujo de efectivo que ayude a observar el efectivo que está entrando y saliendo, evidenciando que la empresa debió contar con un balance de prueba donde valide el saldo actual de las cuentas.

Correa y Correa (2018), en su tesis, tuvo como objetivo principal conocer el estado situacional financiero de una empresa en la ciudad de Loja Ecuador periodo 2015-2016; utilizando indicadores financieros de liquidez, rentabilidad, actividad, endeudamiento, el Sistema Dupont y el EVA, para su correcta interpretación, proyectaron gráficamente para un mejor entendimiento. Concluido la información, determinó como conclusión final indicando que la entidad en el año 2016 realizó la venta de tres vehículos por un monto de \$113.274,80 los cuales los empleó para pagar sus préstamos con el Banco de Loja por un monto de \$16.150,48, además pago gran parte de la deuda de la empresa comercial Teojama S.A por \$14.771,21, por lo consiguiente realizó mejoras a las instalaciones por \$13.243,65 y compró maquinarias por \$1.159,62, concluyendo que la compañía tuvo liquidez, para efectuar normalmente sus actividades durante el ejercicio fiscal 2015 con \$1,04 y el ejercicio fiscal 2016 con un importe

de \$1,96; asimismo dice que su rentabilidad creció en 1,13% en el año 2015 y 1,31% en el año 2016 por su eficiente control de costos y gastos.

Castro (2017) en su tesis de maestría *Incidencia de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 17*, en la gestión de la propiedad, planta y equipo, en la Universidad Yachay Tech en la Universidad Técnica del Norte. determinó que el análisis situacional financiero y de los activos, ESIGEF - SBYE, no cumple con la finalidad de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICSP 17), indicando que no se permitió implantar una determinación concerniente a la cuantía de adquisición del patrimonio, su desvalorización, vida útil, valor razonable, erogaciones capitalizables y no capitalizables, deterioro y revaluaciones; induciendo que la partida propiedad, planta y equipo no muestre precio de mercado razonable, en los estados financieros. En ese sentido la evaluación ejecutada evidenció en lo que respecta algunos bienes, no se registró su contabilización correcta y por ende no se aplicó los componentes del reconocimiento tal como lo señala la NICSP 17, provocando que la cuenta del activo fijo no refleje razonablemente su contabilización.

Martinez (2018), en su trabajo el rol estratégico de los gobiernos municipales en México en la promoción de la equidad distributiva del desarrollo local a través del ejercicio de los recursos del Fondo de Infraestructura Social Municipal del Ramo 33, San Luis Potosí, señaló que las diferencias entre los municipios pueden ser calificados según sus características geográficas y su cantidad poblacional, esta calificación diversifica a las municipalidades. Por otra parte, realizó una evaluación sucinta de los fondos recibidos con los cuales dispone las municipalidades, se identificó que la disposición promedio de recursos transferidos desde la federación se ha incrementado sin embargo los fondos públicos generados como recursos propios ha decrecido con relación al total de recursos transferidos de la hacienda municipal de la república Mexicana. Finalmente sostiene que el crecimiento local conlleva a su crecimiento económico no necesariamente implica el progreso de las personas en el aspecto social, ya que esto significaría el mejoramiento social y económico de vida en sus pobladores.

López (2011), en su tesis *El control interno de los activos fijos y su incidencia en los resultados financieros del grupo corporativo SOLTEX en el año 2011, de la Universidad Técnica de Ambato – Ecuador*, para su título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, utilizando el método explicativo y la investigación como no experimental, la población encuestada fueron los trabajadores y directores, concluyo que las debilidades del control interno en sus bienes patrimoniales de la empresa ocasiono distorsiones financieras, ya que no se adecuaron a las normativas vigentes.

Fernández y Vera (2018), en su trabajo cuyo objetivo central fue determinar los procesos desarrollados en la gestión administrativa financiera de la Empresa Pública Municipal Terminal Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial de la ciudad de Babahoyo en el período 2017-2018. En un estudio transversal de campo, utilizado el método de observación, la técnica de cuestionario y entrevista, arribaron a conclusiones que deben tenerse en cuenta por las autoridades pertinentes para que propicien la solución del problema científico asumido y consecuentemente sea aceptada la solución de trabajo programado.

Finalmente, Ríos (2020), con el objetivo general realizar un análisis de factores estratégicos de la empresa Teledisca y realizar un análisis financiero con miras a darle el mejor manejo financiero para soportar el crecimiento que pudiera tener. Utilizando el modelo básico de administración estratégica planteado por (Wheelen, 2007); planteo cuatro elementos básicos en la administración estratégica, los cuales son: Análisis del ambiente empresarial; formulación de la estrategia; implementación de la estrategia y evaluación y control. Escogió la matriz FODA como la herramienta para generar varias estrategias alternativas posibles a raíz de las Fortalezas y Debilidades que percibió en Teledisca y las Oportunidades y Amenazas que enfrenta. Realizó los análisis de Factores Estratégicos y Situación Financiera de la Empresa a través de los Estados Financieros, de los últimos 2 periodos (2019 vs 2018), sus indicadores financieros arrojaron unas cifras en términos de liquidez, rentabilidad y ciclo de pago muy por debajo de los estándares financieros tradicionales al compararlos con una muestra representativa de la industria vieron que están acorde en su mayoría y que esta es la tendencia de la industria.

En cuanto a las **bases teóricas** y las epistemologías sobre las variables del presente estudio en la administración de los gobiernos municipales para conocer el estado de gestión y los estados de la situación financiera en cuatro periodos de gestión presupuestal sin duda es importante tener presente aspectos específicos para su correspondiente dimensionamiento en concordancia a la normatividad vigente cuya evaluación y control lo supervisa la Contraloría General de la República.

Todo ente institucional empieza por conocer en **plantear la situación contable gubernamental para el Perú**, en concordancia a la Resolución Directoral N° 001-2018-EF/51.01 que aprueba el Plan Contable Gubernamental y la Dinámica

Contable, este instrumento trata de adecuar las condiciones de trabajo en las entidades públicas y sobre todo un mejor criterio del contador, tan es así que los informes financieros, las rendiciones de cuentas, las planificaciones, las fiscalizaciones y la vigilancia como control, coadyuva a un mayor alcance de información y así efectuar la aplicación correcta de la dinámica contable en la administración de las unidades ejecutoras. Siendo además necesaria la aplicación correcta del plan contable gubernamental, concordante con las (NICs SP), para una adecuada explicación de los rubros contables, asimismo es fundamental conocer el contexto del SIAF, que se señala como herramienta informática de ejecución tomando como expresión cuantificada, conjunta y sistemática de las operaciones financieras de ingresos y desembolsos para atenderse durante un año fiscal presupuestal y sus tablas (RD, 2018).

Sobre conceptos básicos en contabilidad Pública se tiene que los Estados Financieros Contables, viene hacer el resultado de la dinámica contable encausados a informar los hechos financieros, operacionales y registros económicos de los recursos físicos y monetarios de las empresas en un tiempo y ejercicio fiscal determinado. Siendo el reflejo de la contabilidad de las empresas y muestran la intervención organizada situacional financiero de rendimiento de una organización, poseen capacidad de informaciones a los ciudadanos. Que la Resolución Directoral N° 003-2019-EF/51.01, aprobó el Texto Único Ordenado del Plan Contable Gubernamental; siendo modificado mediante R. D. N° 011-2020-EF/55.01, aprobando e incorporando las subcuentas contables aplicados a

los periodos anuales 2019 y 2020, cuya implantación se realizará para las operaciones contables de movimientos económicos y otros acontecimientos, para la incorporación y modificación de la denominación de cuentas y subcuentas contables para el periodo anual 2020, y su implementación por los organismos públicos. Que como herramienta la contabilidad pública gubernamental contribuye a mejorar los movimientos contables para su procesos e interpretación contable en un organismo público del Estado, así como los movimientos o registros contables necesarios para la sustentación del desarrollo operacionales de ingresos y gastos de los diferentes organismos del Estado, la planificación, supervisión y control, asimismo visualizar informaciones de gestión con mejores niveles para su programación, dando como resultado elevar los niveles y calidad de la información contable, los cuales servirán como fuentes para una mejor decisión, en las Unidades Ejecutoras y Operativas en los diferentes sectores que utilizan el SIAF, abarcando los tres niveles del Estado: Gobierno Nacional, Gobierno Regional y Gobiernos Local (MEF, 2003).

Según Cárdenas (2011), la posición financiera de un ente económico en una determinada fecha es una especie de fotografía de la entidad en un tiempo determinado; para Ferrer (2014; p. 45), el Estado de Situación Financiera o Balance General), expone los bienes y derechos de propiedad de una empresa. Mientras que el análisis de las razones financieras, según Miyauchi (2000), se refiere a las relaciones de diferentes conceptos que integran a los Estados Financieros y ayudan a precisar la razonabilidad de la empresa dentro de los lineamientos de la industria en la cual opera. Por su parte Haime (2004) explica que el método de análisis de razones financieras se ocupa de comparaciones entre las distintas cifras de los Estados Financieros, para determinar su estado situacional de crédito de una determinada institución o negocio.

El Sistema Integrado de Administración Financiera (**SIAF**), es un módulo informático de Ejecución de informaciones financieras y presupuestales. El SIAF constituye una herramienta vinculada a la Administración Financiera del Tesoro Público, aplicadas a las entidades públicas como Unidades Ejecutoras (**UEs**). Los registros, en el horizonte de la UEs, se componen de: **Registro Administrativo** (Fases Compromiso, Devengado, Girado) y del **Registro Contable** (proceso de utilizar la dinámica contable aplicándose el instructivo del plan contable por cada

registro y fase, así como Notas Contables). El Registro Contable es posterior al registro administrativo. En ese sentido se podría contabilizarse después de realizar cada fase. En algunos casos en el sistema SIAF la contabilización no es íntegramente automática. Esto, se entendería por ser una desventaja, sin embargo, facilita la determinación del Contador participando en el proceso contable en cumplimiento a los instructivos contables vigentes. La herramienta del SIAF abarca dos esferas: El **Registro Único**, que consiste en la síntesis de las anotaciones de las transacciones de gastos e ingresos para su transmisión de las informaciones ejecutadas a sus organismos rectores; y la **Gestión de Pagaduría**, las UEs están obligadas a asentar sus operaciones de los pagos efectuados en el SIAF, previamente aprobados por el Tesoro Público. Los SIAF que se utilizan en las UEs son implantadas por el Tesoro Público (MEF), en el que se registran y ejecutan las transferencias financieras o pagos a través del Banco de la Nación. El sistema SIAF se implementó a partir de los periodos fiscales 1997-1998, con la intención de obtener resultados en menor tiempo para la modernizar la Administración Financiera, lo cual sería el objetivo esencial del Ministerio de Economía y Finanzas.

Se consideró las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – NICSP aprobada con Resolución N° 011-2013-EF/51.01, para adecuarlas a este proyecto de plan de tesis, que dentro de ellas se detallan como eje principal: La Norma Internacional de Contabilidad NICSP 1, que trata de la Presentación de Estados Financieros, (utilizada en mayo de 2000), la cual debe utilizarse a los ejercicios fiscales en lo que se exponga a partir del primero de enero 2008. Es recomendable su implementación anticipada, la cual debe estar adecuada con los Instructivos y/o Directivas vinculadas para su exposición en la presentación de los Estados Financieros de las entidades públicas del Estado. Los **Estados de Situación Financiera** es la información que permite conocer los movimientos de sus finanzas de un entidad a un ejercicio determinado, permitiendo elaborar o estructurar la revisión de la misma, que incluye los activos, pasivos y capital contable, en partidas separadas informadas en los estados de la situación financiera de la entidad, diferenciando los activos corrientes y no corrientes, salvo en el caso que la información este sustentada en el grado de capacidad de un activo de convertirse en dinero en el corto plazo proporcionando información

contable razonable para toma de decisiones. Cuando se aplique tal salvedad, la totalidad de los activos y pasivos se revelarán atendiendo en general, al grado de liquidez (MEF, 2003).

Para Silva (2021). El sistema integrado de administración financiera y la gestión municipal de Requena 2020. Tesis de grado de Maestría., expone el presente trabajo investigado principalmente en definir la interacción del sistema SIAF GL y la administración del gobierno local de Requena, 2020; el proyecto investigado es de nivel descriptivo correlacional, el profesional sustenta su tesis tomando en parte una porción poblacional y como muestrario de 24 cooperantes, con quienes realizó sus consultas encuestadoras, de forma correlacional de informaciones requeridas para la elaboración de la presente tesis, llegando a resolver la interconexión que impera entre el sistema integrado de administración financiera y la gestión administrativa del gobierno local de la ciudad de Requena, para lo cual se constató con una significancia de 0,000 y sustentado mediante un coeficiente de reciprocidad positiva muy alta de 0,949. Además, tiene incidencia relacional entre el SIAF y el avance organizado institucional, resultado que es analizada con una significancia de 0,000 y evidenciado por un coeficiente de correlación positiva alta de 0,822. En sentido señala el vínculo entre el sistema integrado de administración financiera y las inversiones del gobierno local, resultado que es corroborado a través de una ponderación de 0,003 y corroborada mediante un coeficiente correlacional positivo moderado de 0,586. Asimismo, es determinada la vinculación entre el sistema integrado de administración financiera y los servicios municipales y proyectos, resultado que es contrastada con una significancia de 0,044 y corroborada por un coeficiente de correlación positiva moderada de 0,414. Concluyendo que se da una interconexión entre el sistema integrado de administración financiera y la gobernanza en democracia, cuyo fruto es contrastada con una significancia de 0,006 y aceptado por un coeficiente de correlacional positivo moderado de 0,545.

Para Cruz – Rubio (2015), las **cuentas efectivo y equivalente de efectivo**, expone a la disposición inmediata que tiene como caja saldo y equivalente que son los gastos invertidos perentorios y/o inmediatos determinados como a corto plazo, por lo tanto, no tiene configuración de inversión efectivo. Menciona que estos tienen una relación propia siendo esta de no

exponerse a riesgo, diferente a lo que respecta de las inversiones que se exponen a riesgo como consecuencia de la inflación económica, dispuestas en el mercado de bienes y contratación de servicios variantes diferenciándose de esta cuenta.

La **Gestión Financiera** empresarial para Flores (2015) trata de la operatividad práctica de técnicas, métodos y procedimientos adecuados para conocer y mejorar la rentabilidad del negocio, dado que permite conocer la manera que se adquieren y utilizan los recursos financieros, conceptos y criterios que coinciden con el acto o arte de conocer desarrollados en el reporte de (Apaza, 2015); como también considerados como informes sobre cambios financieros que se presentan en las empresas en concordancia con los PCGA (Effio, 2008).

En cuanto a la teoría de la variable **gestión financiera municipal** en lo que sustenta Carrera (2013) es el modo en que los gobiernos municipales disponen los fondos públicos de los que se utilizan para promover el modo situacional de vida de sus pobladores, en los aspectos: económicos, sociales y culturales; así como siendo primordial en lo ambiental. No hay fórmulas extraordinarias para esto, a excepción que anteriormente el Banco Mundial y el Fondo Monetario Internacional, implantaban fórmulas y estos entes extranjeros los disponían de manera total y solucionarían los problemas. En la actualidad, los expertos en políticas públicas, en las que se incluye al autor, admiten que cada gobierno, cada escenario, cada lugar, posee necesidades puntuales y, por lo tanto, las políticas públicas deben adecuarse en cumplimiento a esas necesidades, que van desde el ámbito geográfico, físico, cultural, económico y otros. Una política pública estándar que no se adecue a la necesidad de cada territorio o de cada lugar, será errada. Desafortunadamente, la gran cantidad de las políticas públicas advertidas en el país mexicano, se emplean en formas, estándares, no tienen consideración por la gran diversidad características municipal que lo caracteriza a una nación. No obstante, hay ciertos componentes que sin ser extraordinarios apoyarían, en forma transparente y responsable, a tener una destacada gestión financiera que dirija el desarrollo de las regiones. Siendo ellos diversos elementos los cuales podrían ser: autonomía fiscal, explotación de ingresos propios, calidad del gasto, capacidad institucional, transparencia y rendición de cuentas, y participación ciudadana. Para Jiménez (2014), muestra que el estado financiero suministra información sobre el estado

situacional de las finanzas suministra información respecto al aspecto financiero, alcanza datos sobre el estado situacional financiero de la entidad al finalizar el periodo fiscal contable.

El modelo de gestión financiera según la fuente Terrazas (2008) que se aplica en cuatro fases la FASE I.1: de planificación de actividades y elaboración del presupuesto; la FASE I.2: de planificación financiera; la FASE II: de ejecución y análisis y la FASE III: de control & decisión financiera; estos criterios cuentan con respaldo y conformidad de Stanley y Geoffrey (2001); Welsch (1990) y Burdano (1989), entre los autores clásicos.

Teniendo en cuenta los rubros contables del MEF vigente la gestión financiera se tendrá en cuenta (1) **los ingresos**, considerado como la **primera dimensión** que comprende los ingresos tributarios y no tributarios, aportes por regulación, traspasos y remesas recibidas, donaciones y transferencias, como también los ingresos financieros entre otros. Los rubros propios de los gobiernos locales como **segunda dimensión** en esta oportunidad se consideran (2) **los costos y gastos** desagregados en costos de ventas, gastos de bienes y servicios, gastos de personal, gastos sociales, transferencias y subsidios, donaciones y traspasos y otros gastos financieros, que serán evaluados teniendo en cuenta la información contable y financiera concordante con el SIAF.

En lo que corresponde a la variable **estados financieros**, según Apaza (2009), se presentan fiel y periódicamente la situación financiera, el desarrollo financiero y los flujos de efectivo, de igual forma los cambios en su patrimonio neto en cada entidad del estado. Los registros y operaciones deben adecuarse a las normas y principios contables implantados, para desarrollarlos en la preparación de los estados financieros y la información presentada cumpla con el sustento legal que los norma.

Zeballos (2013), por su parte considera los estados financieros son las maneras de comunicación que las empresas emplean para expresar y sustentar el estado situacional económico y financiero, reflejado en la ejecución de los registros contables que se han efectuado durante un periodo fiscal, los cuales se necesitan para su preparación y sustentación. Asimismo, reflejan el estado situacional financiero y económico de una entidad, siendo ello el resultado de la

gestión de la entidad en un periodo fiscal, informando en las cuentas contables el movimiento de una entidad según los principios de contabilidad generalmente aceptados para poder así establecer: la situación y el valor real de la empresa como resultado de las transacciones efectuadas.

Según Palomino (2010), los informes contables tienen como fin proporcionar reportes financieros a la entidad o empresa para coadyuvar a una determinación eficiente para la entidad. refleja el estado situacional financiero de una empresa económica en un determinado plazo, se confecciona en cumplimiento a instructivos normativos, normas internacionales contables y disposiciones establecidas por los entes reguladores en contabilidad. Por tanto, la finalidad fundamental de la preparación de los estados financieros es informar a los empresarios el estado situacional financiero de la empresa, sirve para implementar mejoras en las inversiones y financiamiento, permitiendo un control eficiente de los movimientos operacionales que efectúan las empresas para generar dividendos y/o equivalentes de efectivo. Asimismo, según el mismo autor **los estados financieros** son de índole, **administrativo**, ya que otorga un aspecto radiográfico a la administración para una eficiente planeación, organización y dirección de las inversiones empresariales; **económico**, da un alcance útil a diversos usuarios que tienen implicancia en la toma de decisiones de tipo económico respecto al aspecto situacional financiero de ente económico y por ende de su organización; y **financiero** proporciona información sobre el estado financiero, su rendimiento y cambios en la situación financiera de la empresa.

La importancia de los estados financieros para el estado, como el caso que estamos sustentando, es que dichos estados financieros son elaborados por los funcionarios responsables de la entidad y presentada por las instituciones del estado para la toma de decisiones respecto al resultado financiero, operativo y tributario de los entes públicos, también facilita a las entidades estatales y privadas, a efectos de préstamos y al pago de sus obligaciones (impuestos). Por tanto, para Palomares y Peset. (2015), los estados financieros deben tener las condiciones de importancia, debiendo ser cada una de ellas: **Relevante**, ya que es de importancia para la toma de decisiones por parte de la administración y tomar las prevenciones a futuro. **Fiable**, ya que sustenta y refleja el aspecto real

y concreto del estado situacional económico y financiero de la institución. **Comparable**, ya que deben ser confrontados con estados financieros de otras instituciones de ejercicios fiscales de años anteriores. **Verificable**, porque reflejará el sustento ejecutado de las operaciones registrados o la información sustentados. **Oportuna**, porque la información deberá efectuarse en el momento oportuno de los hechos suscitados para la oportuna toma de decisiones. **Comprensible**, que pueda ser comprendido o entendido con claridad y de forma sencilla por cualquier persona natural o jurídica sea dentro o fuera de la empresa sin ser necesario de ser un experto y/o contar con una especialidad en el tema, tan solo siendo personas comunes, es por lo que se señala que las informaciones deben elaborarse de forma sencilla, comprensible, explícita y concisa.

Los elementos de los estados financieros que pueden ser considerados como dimensiones, según Sinisterra, Polanco y Henao (2011) son: (1) El **Activo**, que comprenden las pertenencias a favor de la entidad económica, los cuales se persevera reponer en un tiempo mayor a un año o durante varios periodos fiscales. Existe dos tipos de activos: tangibles e intangibles. (p. 102). Ambos activos utilizarán la entidad económica para el desenvolvimiento de sus movimientos operacionales, que dentro de ellos se cuenta con los activos fijos, partida principal de los estados financieros. Se encuentra representado en los bienes y derechos que tiene una institución, como producto de transacciones y sucesos pasados, espera tener beneficios económicos (Jiménez, 2014). (2) **Pasivo**, que representan los compromisos que acredita la empresa y deben cubrirse mediante el pago en efectivo, los pasivos nacen de una transacción realizada en una circunstancia dada y que se cumpla con su pago posteriormente, por ejemplo, la compra de equipos pesados a crédito causa que se efectuó una transacción en el futuro, en conceptos comunes los pasivos pueden suscitarse por la adquisición de activos y servicios (p. 105). Los pasivos son compromisos que pueden ser advertidas por distintas actividades, entre ellas la adquisición de activos (Calderón, 2014). (3) **Patrimonio**, como elemento representa el valor residual de los activos del ente económico y/o empresa, después de deducir todos sus pasivos, en ese sentido se obtiene el valor residual de los activos y bienes que posee la empresa para sus operaciones después de deducir sus pasivos, a diferencia del patrimonio como cuenta, agrupa el conjunto de bienes y derechos

de la empresa menos las obligaciones con terceros, es decir es la ecuación del total del activo menos el pasivo externo (p. 108). Este componente del estado de situación financiera muestra el financiamiento del ente económico al tiempo de componerse y los diversos cambios que se han suscitado durante los años de desarrollo de sus actividades.

Finalmente, el Estado de Resultados financiero según Calderón (2014) es aquel que reporta los resultados que se obtuvieron en la gestión de una empresa durante cierto periodo de tiempo o durante cierto periodo, que resume en concordancia con la normatividad (Abanto 2015) concordante al presupuesto que sirve para la toma de decisiones gerenciales como ciclos cerrados (Flores, 2013).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Enfoque

El proyecto de la presente tesis está diseñado mediante el método cuantitativo se utilizó la recolección y el análisis de informaciones para demostrar la hipótesis, en base a la medición numérica y el análisis estadístico, para instaurar patrones de comportamiento y demostrar las teorías (Hernández, Fernández, y Baptista, 2018, pág. 46). Este tratamiento permite el recojo y análisis de datos cuantitativos sobre las variables y se estudia las propiedades y fenómenos. Además, la recolección y el análisis de datos para contestar las preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas de valores numéricos, el conteo y frecuentemente el uso de herramientas estadísticas nos permite medir la realidad y disponer de elementos que ayuden para tomar una mejor información, faculta actuar de forma más coherente observando condiciones ciertas y determinar el vínculo entre las causas y problemas, siendo los resultados también objetivos.

3.1.2. Tipo

La investigación es de tipo básico de nivel descriptivo explicativo por cuanto los datos de las dos variables que se analizó permitirán la descripción de los resultados que a su vez permitirá explicar si la variable independiente

contribuye positivamente en los resultados de la segunda variable. Es explicativo causal por que se conocerá si la variable independiente tiene efecto sobre la segunda variable (Hernández al 2018).

3.1.3. Diseño

El diseño de la investigación que se utilizó fue el no experimental - longitudinal por cuanto son registros contables formalmente ya registrados en los libros y archivos de la municipalidad; los datos o cuentas financieras se encuentran debidamente resguardados. Hernández al (2010), describen al diseño no experimental como la investigación que se realiza observando y analizando los fenómenos tal como se dan en su contexto natural sin manipular las variables, siendo que en el presente caso solo el acopio de los datos sin inducir ninguna variación respetando el formato institucional, (p. 149). El diseño de corte longitudinal es porque obtiene datos de un grupo determinado, en diferentes periodos de tiempo que son periodos o tiempo en años presupuestales.

3.2. Variables y operacionalización

3.2.1. Variable 1: Gestión financiera municipal

Según Terrazas (2009), como instrumento de planificación y gestión financiera de una institución de gobierno local, cuenta como base las operaciones efectivas, en importancia a las previsiones de ingresos, gastos, déficit y su financiación, compatibles con la Programación de Compromisos Anuales, que tiene como objetivo establecer los montos máximos a comprometer por una entidad durante un año fiscal determinado, por lo que se considera como instrumento que mide el controla el desempeño fiscal y financiero de las municipalidades del país durante un ejercicio fiscal determinado a través del cálculo de ciertos indicadores y normativas vigentes.

La operacionalización de la variable se presenta en la tabla del anexo donde el estado de gestión financiera se presenta con dos dimensiones y sus correspondientes indicadores en el marco de las normas vigentes del MEF, para evaluar el estado del ejercicio superávit (déficit).

Dimensión 1. Ingresos

Para evaluar el rubro de ingresos se tendrá en cuenta 7 indicadores en el siguiente orden: Ingresos tributarios netos; ingresos no tributarios; aportes por regulación, traspasos y remesas recibidas; donaciones y transferencias recibidas; ingresos financieros y otros ingresos.

Dimensión 2. Costos y gastos

Los egresos evaluados según información contable de costos y gastos constan de posibles 10 indicadores a saber: Costo de ventas; gastos en bienes y servicios; gastos de personal; gastos por pensiones, prestaciones y asistencia social; transferencias, subsidios y subvenciones sociales otorgadas; donaciones y transferencias otorgadas; traspasos y remesas otorgadas; estimaciones y provisiones del ejercicio; gastos financieros y otros gastos.

3.2.2. Variable 2: Estado de situación financiera

Es un documento que por medio del cual se puede conocer en síntesis y explícita el movimiento financiero de una empresa, en cual se muestra en forma detallada lo bienes y derechos, como deudas y obligaciones a una fecha determinada. Dando como resultado proveer el estado situacional financiero de una institución en el presente caso de la municipalidad para apoyar en la toma de decisiones para una gestión eficiente de gobierno local. Así Zeballos (2013), considera a los estados financieros como los medios de comunicación que las entidades utilizan para exponer y sustentar el estado situacional económico y financiero. La **operacionalización** siguiendo los lineamientos de los especialistas y la institución sobre la variable se desarrolla la presentación de sus dimensiones con sus correspondientes indicadores contables.

Dimensión 1. Activos

Los indicadores agrupados en dos rubros: **Activo corriente** con sus indicadores específicos: efectivo y equivalente de efectivo; inversiones financieras; cuentas por cobrar (neto); otras cuentas por cobrar (neto); Inventarios (neto); servicios y otros pagados por anticipado y otras cuentas del activo. **Activo no corriente**: cuentas por cobrar a largo plazo; otras cuentas por cobrar a largo

plazo; inversiones financieras (neto); propiedades de inversión; propiedad, planta y equipo (neto) y otras cuentas del activo (neto).

Dimensión 2. Pasivos

También el indicador en dos rubros. **Pasivo corriente** con los siguientes rubros como indicadores: fondos bancarios asociadas a cuentas bancarias como sobregiros a corto plazo, deudas por adquisición de bienes y servicios a corto plazo, préstamos a corto plazo, deudas por impuestos, contribuciones, planillas, beneficios sociales; obligaciones previsionales; etc. A corto plazo. **Pasivo no corriente**: Deuda a por bienes, servicios, inversiones a largo plazo; préstamos por pagar a proveedores a largo plazo; provisiones a largo plazo, etc. En ambos casos que resulten compromisos que en algún momento se tiene que resolver y disminuir este componente financiero.

Dimensión 3. Patrimonio

Los indicadores del mismo sistema para conocer la situación financiera son: Hacienda nacional; Hacienda nacional adicional; resultados no realizados; reservas; resultados acumulados.

3.3. Población (criterios de selección), muestra y muestreo

3.3.1. Población

La población en el presente trabajo constituye al conjunto de componentes o elementos contables de toda una gestión financiera, siendo ello un conglomerado de informaciones numéricas obtenidos del SIAF GL de la Municipalidad de los diferentes periodos de gobierno desde sus inicios que pasa como patrimonio institucional que será utilizado previa autorización formal de la autoridad competente (Hernández, et. al 2010).

3.3.2. Muestra

Si la muestra es parte de la población la muestra sería los registros de cuatro años 2017 al 2020, en este caso la muestra sería no aleatoria decidido por tener la oportunidad de conocer la tendencia de la variación no solo de un ejercicio presupuestal sino ver la tendencia de variación en años sucesivos y de

dos gobiernos por que se trabajará con toda la magnitud del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020.

3.3.3. Muestreo

Los niveles investigados del muestreo se toman como estrategia, cuya función primordial es determinar el estudio de una fracción de una realidad (Es la parte de un todo), para su análisis realizándose deducciones sobre dicha parte de población (Hernández, et. al. 2010), en esta oportunidad no se recurrirá a la técnica de muestreo por que se trabajará con los registros en forma integral.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnica

La técnica que se utilizó fue el estudio de valoración documental, de los estados financieros, mediante la revisión de los registros de la información financiera: Estado de Gestión y Estado Situacional Financiero del gobierno provincial de Satipo correspondientes a los ejercicios fiscales del 2017, 2018, 2019 y 2020. En tal sentido evaluamos externamente, mediante el soporte archivístico con que cuenta, a esto lo llamamos Análisis Externo o Formal permitiendo la identificación del documento proporcionando información comparativa para identificar un documento dentro de una serie de archivos, asimismo, analizaremos el archivo documentario, en consecuencia, obtendremos el resultado temático respecto a lo que se analiza, a esta acción se la atribuye como Análisis de Contenido o Interno.

3.4.2. Instrumento

Como instrumento se utilizó el registro de análisis de evaluación financiera, para identificar los elementos esenciales documentales que servirán para el estudio Situacional Financiero de la Municipalidad Distrital de Satipo. Esta herramienta se utiliza para recolectar datos como muestra Hernández en el (2010) será imperioso adecuar una planificación apropiada, con relación al objetivo del proyecto, identificando el contenido de los documentos y representarlos de una forma adecuada tomando los elementos esenciales y referenciales para el soporte de datos y opiniones que nos ayude adecuar la

forma de actuación que se adecue con la realidad de la gestión administrativa y los estados financieros. El anexo adecuado de la ficha se adjunta y presenta.

3.4.3. Validez y confiabilidad

La validez se mide a través del dictamen de expertos, siendo esto una herramienta de valoración útil para verificar el fidedigno instrumento de investigación en su totalidad y sus ítems por separado; en ese sentido viene a ser una opinión sustentada de profesionales con experiencia en el tema investigado, previa concordancia entre ellos es lo que confirma la validez del instrumento por estos profesionales expertos cualificados en la materia investigada, y que sustentan la información con evidencias, juicios y valoraciones. Por su parte la confiabilidad es para medir la consistencia interna produciendo efectos congruentes y coherentes para la confianza de una herramienta de valoración mediante variadas opciones que se espera alcanzar a través de la aplicación repetida al mismo constructo o dimensión teórica. Según Gracia (2002), la confiabilidad y validez son constructos inherentes a la investigación desde la perspectiva positivista para otorgarle a los instrumentos y a la información recabada, exactitud y consistencia necesarias para efectuar las generalizaciones de los hallazgos, derivadas del análisis de las variables en estudio, aplicable hasta en investigación cualitativa, estas dos medidas mencionadas no son necesarias para el presente estudio por cuanto no se aplicaran ningún instrumento como guía de entrevista, encuesta u otro tipo de técnicas.

3.5. Procedimientos

Se procedió a realizar los siguientes pasos para la investigación: (1) elaboración de los formatos de registro de datos. (2) Coordinaciones previas y solicitar autorización institucional para el uso de la información contable y archivos.

(3) Obtener el consentimiento informado antes de aplicar registro de datos, este procedimiento se realizó revisando los archivos y su consentimiento se dará mediante la aceptación formal y facilidades para el acceso a la documentación, guardando la confidencialidad pertinente. (4) Registro en la base de datos en Excel. (5) Elaboración de la base de datos en SPSS-26. (6) Procesamiento de los

datos e interpretación de resultados. (7) Redacción y revisión de la tesis para su presentación.

3.6. Método de análisis de datos

Con respecto de la evaluación a las documentaciones lo ejecutamos mediante el empleo del software de estadística SPSS – 26. Primero se tabuló los datos, luego la codificación y las estimaciones preliminares. En el segundo paso el procesamiento de los datos con el análisis estadístico descriptiva, luego la estadística inferencial aplicando el modelo de regresiones lineales simples y múltiples para las predicciones y concluir con la edición de los resultados de tablas y figuras para la interpretación.

3.7. Aspectos éticos

El contenido vertido en la presente tesis es auténtica en el procedimiento de las informaciones recopiladas, datos de referencias bibliográficas analizados de variados autores, respetando su propiedad literaria y los estilos de redacción, además las condiciones del trabajo exige seriedad y mucha responsabilidad y confidencialidad en las informaciones que corresponde a la Gestión Financiera Municipal en los estados financieros del Gobierno Local de Satipo, 2017 - 2020 al ser de uso institucional como documento amigable respetando así el soporte de la información del presente texto mantendrán su valor.

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados descriptivos

4.1.1 Gestión financiera municipal general

Tabla 1

Medidas de tendencia central y variación de la gestión financiera municipal del Gobierno Local de Satipo, 2017 – 2020

Estadísticos	Resultado del ejercicio		
	Ingresos	Costos y gastos	superávit (déficit)
Media	77910982,67	42484976,99	35426005,68
Mediana	78312383,81	42998228,56	39732474,40
Desv. Desviación	20542067,09	7963067,68	15928105,58
Varianza	421976520596191,9	63410446924578,23	253704547456663,84

a. Existen múltiples modos. Se muestra el valor más pequeño.

En la tabla 1 en las medidas de tendencia central media y mediana, en el periodo de 4 años en ingresos registra una media de 77,9 millones mientras en el rubro de costos y gastos de 45,5 millones de soles; similar variación se evidencia en la mediana que por corresponder a solo 4 años no muestra mayor amplitud, entendiendo que la mediana corresponde al monto que separa el 50% de la información hacia monto más bajo y el 50% hacia el extremo más alto.

Los ingresos y los costos y gastos son los indicadores de una gestión financiera que permite conocer si la gestión fue positiva o negativa, en ese sentido en el periodo analizado, 2017 y 20202 el resultado del ejercicio fue positivo por cuanto arroja un superávit promedio de 35,4 millones de soles por tanto no se registró un déficit en la gestión financiera. En medidas de variación como la desviación de la variación como la varianza en cifras muy altas permite evidenciar que mayor variación se registra en el rubro de ingreso seguido del superávit y menos variación en costos y gastos.

4.1.2 Superávit de la gestión financiera anual

En el movimiento por años según la figura 1 del anexo, donde se muestra la tendencia de variación de ingresos se evidencia que el año 2018 se registró una baja considerable de ingresos en relación con el presupuesto del año precedente

para un incremento cercano a los ingresos del 2017 y el siguiente año 2020 cerró su balance superando considerablemente.

En cuanto a costo y gastos el año 2019 con ligera baja mantuvo la tendencia de baja hasta la gestión de 2019 para mostrar un incremento considerable al cierre del año 2020. En cuanto al déficit más alto se registró el año 2018 y un ligero superávit en la gestión del año 2019.

4.1.3 Gestión financiera de ingresos / costos y gastos

Tabla 2

Medidas de tendencia central y variación de la gestión financiera de ingresos y gastos del Gobierno Local de Satipo, 2017 – 2020

Estadísticos	Ingresos			
	2017	2018	2019	2020
Media	12487826,8	7723143,8	34400954,2	14422450,9
Mediana	2321191,6	2047172,6	2896730,2	1749920,2
Desv. Desviación	27358535,9	17055655,6	64814630,9	35131892,5
Varianza	74848948,1	29089539,0	42009363,5	12342498,2
	Costos y gastos			
Media	14928768,2	21433437,6	3308923,7	26441750,8
Mediana	4376601,9	2434158,6	1090227,5	1018993,4
Desv. Desviación	32384067,9	54234315,4	5381052,15	66972615,6
Varianza	104872785,5	29413607,0	28955722,0	44853315,5

Según los resultados de la tabla 2 es importante destacar que el primer año de gestión del actual gobierno local de Satipo fue de un poco más 21,4 millones habiendo recibido en el de año 2017 de más de 12,4 millones de soles; el año 2018 mientras que los ingresos tuvieron la más baja percibiendo solo más de 7.7 millones de soles, el año 2019 se recuperó alcanzando 34,4 millones y el 2020 para bajar a los 14,4 millones de soles, cifra que supera al monto registrado el año 2017.

En cuanto a costos y gastos con montos con aproximación a los millones de soles la gestión financiera para el año 2017 fue de 14,9 millones subiendo a 21 millones de costos y gastos habiendo registrado el más bajo ingreso; pero el

siguiente año a un poco más de los 3,3 millones de soles para cerrar la gestión del año 2020 con un incremento de más de 26,4 millones.

4.1.4 Estados financieros

Tabla 3

Medidas de tendencia central y variación de los estados financieros del Gobierno Local de Satipo, 2017 – 2020

Estadísticos	Total activos	Total pasivos	Total Patrimonio
Media	29590767458,50	27084417794,00	24898551574,75
Mediana	27888045903,50	26045908650,50	23964981842,50
Desv. Desviación	7227908264,08	6211021728,21586	5571601377,18219
Varianza	5224265787397134	3857679090836958	3104274190621848

a. Existen múltiples modos. Se muestra el valor más pequeño.

De acuerdo con los resultados registrados en la tabla 3 en cuatro años de gestión se alcanzaron montos promedios de 29,6 millones de soles para activos; más de 27,1 millones de pasivos y 24,9 millones en el patrimonio, constituye montos en un periodo de 4 años de gestión municipal de Satipo.

4.1.5 Cuentas en orden de los estados financieros

En cuanto a los resultados por años de las cuentas en orden, figura 2 del anexo, estimado teniendo en cuenta los resultados de los activos y pasivos, las tendencias se han mantenido sin mucha variación observándose de activos del año 2018 a la baja en relación al año 2017 alcanzo en mismo nivel de activo y pasivos para continuar con la tendencia de mejora en los años 2019 y 2020. En patrimonio similar tendencia que los pasivos.

4.1.6 Estados financieros de activos anuales

De acuerdo a los resultados de la tabla 4 en cuanto a los activos con la misma tendencia de los resultados en los indicadores de gestión financiera el año precedente a la gestión del presente gobierno municipal (2017) en activos corrientes registra 793 millones y mientras que en activos no corrientes de 4040 millones; en el año 2018 se registró 272 millones de activos corrientes y de 5538 millones en pasivos, baja sustancial en activos corrientes en relación al año aterir y un alza en activos no corrientes: en la gestión 2019 se tiene 555 millones de activos

corrientes y de 6500 millones en activos no corrientes y para el año 2020 el monto sube arriba de 1060 millones y activos no corrientes los 7013 millones. Los incrementos son sostenidos en los 4 años entre 4 mil millones hasta 7 mil millones. Es importante tener en cuenta que en activos corrientes el año 2018 arrojó una diferencia menos 521 millones para recuperando y mostrara incrementos de 287 millones en el año 2019 y de 505 millones en el año 2020. Similar tendencia se tiene en activos no corrientes.

Tabla 4

Medidas de tendencia central y variación de activos del Gobierno Local de Satipo, 2017 – 2020

Estadísticos	Activo corriente			
	2017	2018	2019	2020
Media	793281635,	272025807,	555521995,	1060436781
Mediana	170539609,	229912846,	426676468,	424713921,
Desv. Desviación	1619282421	326178314,	579514730,	1874530462
Varianza	262207555,	1063922900	33583732,0	3513864450
	Activo No corriente			
Media	4040516644	5538884670	6500295062	7013258698
Mediana	455339827,	455339827,	,0000	,0000
Desv. Desviación	6473202799	8869454868	1058310518	1140320907
Varianza	4190235447	7866722966	1120021153	1300331771

4.1.7 Estados financieros de pasivos

Tabla 5

Medidas de tendencia central y variación de los estados financieros de pasivos del Gobierno Local de Satipo, 2017 - 2020

Estadísticos	Pasivo Corriente			
	2017	2018	2019	2020
Media	175220164,	1815478.7	309291,12	3581768,8
Mediana	96341226,	42702979,	92250398,	88793454,
Desv. Desviación	211010815,	32801713,	41437561	50284062
Varianza	445255642251	10759523	17170715,	25284868
	Pasivo No Corriente			
Media	3233291,4	3233291.4	1258634,7	1258634,7
Mediana	,00	,00	,00	,00
Desv. Desviación	81725806,	81725806,	3330034,4	3330034,4
Varianza	66791074	66791074	11089129	11089129

De acuerdo con los resultados de la tabla 5, los pasivos corrientes del 2017 que deja el gobierno fue más de 175 millones de soles, en el primer año de gestión el gobierno actual baja a más de 1,8 millones y el año 2019 baja aún más hasta algo más de 309 mil y el año 2020 sube en algo más de 3,5 millones.

En pasivos no corrientes el año 2017 y 2018 se mantienen en algo más de 3,2 millones y los años 2019 y 2020 también se mantiene en cifras que supera a los 1,2 millones. Los resultados presentados en activos y pasivos los siguientes hechos que los indicadores de las tendencias en el primer año de gestión del gobierno municipal actual se produce una baja muy considerable para mostrar una tendencia de recuperación a partir del segundo año de gestión, probablemente por cambios de cargos de confianza que ocurre en cada periodo de cambio de turno.

4.2. Resultados inferenciales

4.2.1 Gestión financiera en estados financieros

Hipótesis general.

H₀. La gestión financiera municipal no contribuye positivamente con el estado situacional financiero de la Municipalidad local de Satipo, 2017 al 2020

H₁. La gestión financiera municipal contribuye positivamente con el estado situacional financiero de la Municipalidad local de Satipo, 2017 al 2020

Tabla 6

Resumen del modelo de predictores de modelo del estado de gestión en la Municipalidad de Satipo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,651 ^a	,424	,328	9431226764,61

a. Predictores: (Constante), Estado de gestión 2017-2020

Los resultados teniendo en cuenta los objetivos que fue determinar si la gestión financiera municipal contribuye positivamente con el estado situacional financiero de la Municipalidad local de Satipo; en la tabla 6 se observa un R

cuadrado de 0,651 el coeficiente muestra que la gestión municipal tiene una capacidad explicativa del 65,1% del estado financiero de la municipalidad

Tabla 7

Prueba de regresión lineal (Coeficientes^a) de la incidencia de la gestión en el estado de la situación financiera de la Municipalidad de Satipo

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados		t	Sig.
	B	Desv. Error	Beta			
1 (Constante)	33736210497,3	9611886217,4			3,510	,013
Estado de gestión 2017-2020	314,64	149,756	,651		2,101	,080

a. Variable dependiente: Estado situación financiera

En la tabla 7 donde se prueba que la gestión municipal influye significativamente en el estado de la situación financiera por cuanto $p: 0,013 < \alpha: 0,05$ por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta que la gestión financiera municipal contribuye positivamente con el estado situacional financiero de la Municipalidad local de Satipo en los años 2017 al 2020; a su vez los coeficientes permite generar el modelo para la predicción del efecto de la variable independiente sobre la dependiente por lo siguiente:

$$Y = 33736210497,3 + 314,64X$$

La ecuación indica que por cada 317,64 unidades de esfuerzo de mejora en la gestión financiera se obtendría un incremento de una unidad de referencia del estado financiero de la de la Municipalidad local de Satipo.

4.2.2 Estado de gestión y situación financiera de activos

Hipótesis específica 1.

H₀. La gestión financiera municipal contribuye positivamente en el estado de los activos del Gobierno local de Satipo;

H₁. La gestión financiera municipal contribuye positivamente en el estado de los activos del Gobierno local de Satipo.

De acuerdo a los resultados de la tabla 8 teniendo en cuenta los objetivos donde de determinaríamos que si la gestión financiera municipal contribuye positivamente en el estado de los activos del Gobierno local de Satipo; se tiene R cuadrado de 0,061 indica que el estado de gestión tiene una capacidad explicativa de solo 6,1% de la situación de los activos, un coeficiente considerable más baja que los alcanzado en el resultado general.

Tabla 8

Resumen del modelo de predictores de modelo del estado de gestión en los activos de la municipalidad de Satipo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,061 ^a	,004	-,015	6949842586,79184

a. Predictores: (Constante), Estado de gestión 2017-2020

Tabla 9

Prueba de regresión lineal (Coeficientes^a) de la incidencia de la gestión en el estado de la situación financiera de activos de la municipalidad de Satipo

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados		Sig.
	B	Desv. Error	Beta	t	
1 (Constante)	3395066458,7	1006172598,4		3,374	,001
Estado de gestión 2017-2020	11,04	24,66	,061	,448	,656

a. Variable dependiente: Situación financiera Activos

En la tabla 9 donde se prueba que la gestión municipal contribuye significativamente en el estado de activos por que $p: 0,001 < \alpha: 0,05$ hecho que permite aceptar que la gestión financiera municipal incide positivamente con el estado de los activos de la Municipalidad local de Satipo en los años 2017 al 2020. Es importante mostrara que los coeficientes no estandarizados permiten generar el modelo de predicción siguiente: **$Y = 3395066458,7 + 11,04X$** .

El modelo indica que por cada 11,04 de la mejora de la gestión financiera se obtendría un incremento de una unidad de referencia de activos de la Municipalidad de Satipo.

4.2.3 Estados de gestión en situación financiera de pasivos

Hipótesis específica 2

H₀. La gestión financiera municipal no contribuye positivamente en el estado del pasivo del Gobierno local de Satipo.

H₁. La gestión financiera municipal contribuye positivamente en el estado del pasivo del Gobierno local de Satipo.

Tabla 10

Resumen del modelo de predictores de modelo del estado de gestión en el estado pasivo de la municipalidad de Satipo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,037 ^a	,001	-,014	477364365,72341

a. Predictores: (Constante), Estado de gestión 2017-2020

De acuerdo con los objetivos específicos para determinar si la gestión financiera municipal contribuye positivamente en el estado del pasivo del gobierno local de Satipo; en la tabla 10 se evidencia un R cuadrado de 0,037 muestra que el estado de gestión tiene una capacidad explicativa de solo 3,7% de situación financiera de pasivos. En la tabla 11 se prueba que la gestión municipal influye significativamente en el pasivo del estado de la situación financiera por cuanto $p: 0,001 < \alpha: 0,05$ por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta que la gestión financiera municipal contribuye positivamente con bajar los pasivos en el estado situacional financiero; a su vez los coeficientes permiten general el modelo para la predicción del efecto de la variable independiente sobre la dependiente por lo siguiente: **$Y = 212575020,34 - 0,409X$** .

La ecuación indica que por cada -0,409 de contribución de la gestión financiera se obtendría una disminución de una unidad de referencia del pasivo del estado financiero de la de la Municipalidad local de Satipo.

Tabla 11

Prueba de regresión lineal (Coeficientes^a) de la incidencia de la gestión en el estado del pasivo de la municipalidad de Satipo

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados		Sig.
	B	Desv. Error	Beta	t	
1 (Constante)	212575020,34	62315126,587		3,411	,001
Estado de gestión 2017-2020	-,409	1,371	-,037	,299	,766

a. Variable dependiente: Situación financiera pasivos

4.2.4 Estados de gestión en situación del patrimonio

Hipótesis específica 3.

H₀. La gestión financiera municipal contribuye positivamente en el patrimonio de la situación financiera del Gobierno local de Satipo

H₁. La gestión financiera municipal contribuye positivamente en el patrimonio de la situación financiera del Gobierno local de Satipo.

Tabla 12

Resumen del modelo de predictores de modelo del estado del patrimonio en la municipalidad de Satipo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,226 ^a	,051	-,001	6887823058,63

a. Predictores: (Constante), Estado de gestión 2017-2020

Según los objetivos planteados en el proyecto fue ver si la gestión financiera municipal contribuye positivamente en el patrimonio del Gobierno local de Satipo y de acuerdo a los resultados que se presenta en la tabla 12 se tiene un R cuadrado de 0,226 el coeficiente predictor indica que el estado de gestión tiene una capacidad explicativa del 22,6% del estado del patrimonio

Tabla 13

Prueba de regresión lineal (Coeficientes^a) de la incidencia de la gestión en el estado del patrimonio de la municipalidad de Satipo

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
	B	Desv. Error	Beta		
1 (Constante)	5249458314,0	1695217514,5		3,097	,006
Estado de gestión 2017-2020	36,82	37,338	,226	,986	,337

a. Variable dependiente: Situación financiera patrimonio

En el marco del mismo objetivo planteado en la tabla 13 se prueba que la gestión municipal contribuye significativamente en el estado del patrimonio dado que el valor de nivel de p: $0,006 < \alpha: 0,05$ permite rechazar la hipótesis inexistente aceptándose la de investigación en ese sentido se infiere que: la gestión financiera municipal contribuye positivamente con el estado del patrimonio de la Municipalidad local de Satipo. Los coeficientes no estandarizados que se presenta permiten generar el modelo para la predicción del efecto de la variable independiente sobre la dependiente por lo siguiente: $Y = 5249458314,0 + 36,82X$

La ecuación indica que por cada 36,82 de unidades de esfuerzos de mejora en la gestión financiera se obtendría un incremento de unidades de millones en el estado del patrimonio de la Municipalidad local de Satipo. Es importante destacar que la gestión financiera mejora significativamente en el estado financiero de los activos por que detecta dificultades y aplica correctivos adecuados para solventarlas, tanto en los pasivos y en el patrimonio ya que se obtendrían mayores bienes patrimoniales para una eficiente gestión municipal.

V. DISCUSIÓN

Los resultados presentados evidencia que en la gestión financiera durante el período de cuatro años 2017 al 2020, en montos consideras las cifra de miles y cientos, registra ingresos de 77 millones y de costos gastos de 42 millones, dejando un superávit de 35 millones de soles, pero en movimientos por años resulta que el año 2018 se registró una baja considerable de ingresos en relación al año precedente para que en los siguientes periodos un incremento cercano a los ingresos del 2017 y el siguiente año 2020 cerró su balance superior al año 2017.

En cuanto a costo y gastos el año 2019 con ligera baja mantuvo la tendencia de baja hasta la gestión de 2019 para mostrar un incremento considerable al cierre del año 2020. En cuanto al déficit más alto se registró el año 2018 y un ligero superávit en la gestión del año 2019. En relación al presente resultado al no encontrar antecedentes que permite comparar por cuanto los montos presupuestales no siempre coinciden como también los requerimientos, es necesario tener en cuenta un detalle importante; el comportamiento de una baja considerable el primer año de la gestión del gobierno local actual que puede atribuirse a diversos factores que estaría relacionado a la falta de experiencia del alcalde entrante y sus regidores que habiendo recibido un presupuesto superior al promedio indicado no haya logrado un manejo financiero esperado para cerrar el año con un déficit más alto en el periodo evaluado,. Por otro lado, es probable que este fenómeno se repite en más gobiernos locales, porque en los últimos tiempos en cada cambio de gobierno se produce remoción de funcionarios e ingreso de nuevo personal por contratos o los de los cargos de confianza, que como es de esperar requieren tiempo para tomar conocimiento de la gestión financiera, muchas veces no responden a los requerimientos de un Plan de Desarrollo a mediano o largo plazo. Por esta probable situación el siguiente año, es decir los años 2019 y 2020 se observa una sostenida recuperación que permite alcanzar un superávit de algo más de los 35 millones de soles.

Se ha expuesto que el gasto en el primer año de gestión del actual gobierno local de Satipo fue de 21,4 millones habiendo registrado solo 7,7 millones de soles de ingresos, el año 2019 registro la cifra más alta en los 4 años que fue de 34,4 millones y en el año 2020 bajo a los 14,4 millones de soles, cifra que supera al

monto registrado el año 2017 que fue de 12,4 millones de soles. Estos resultados evidencian que efectivamente el año 2018 fue el año crítico donde los costos y gastos supero largamente a los gastos en ese año y aun mucho más al monto del balance del año 2017, la tendencia en los siguientes años no fue regulares.

En cuanto a costos y gastos con montos con aproximación a los millones de soles la gestión financiera para el año 2017 fue de 14,9 millones subiendo a 21 millones como se mencionó habiendo registrado el más bajo ingreso; en los siguiente año los 3,3 millones cerrando la gestión del año 2020 con montos de 26,4 millones de soles; las tendencias registradas y descritas hasta este punto al parecer que la gestión critica sigue el año 2018 con costos y gastos más altos del periodo, teniendo los montos más bajos en ingresos.

Si tenemos en cuenta los resultados del **estado financiero** general, respondiendo al objetivo general que fue si la gestión financiera municipal contribuyó positivamente con el estado situacional financiero de la Municipalidad local de Satipo y tal como se presentó en los resultados descriptivos la tendencia de variación es similar a los indicadores de la gestión financiera siendo el año 2018 como el periodo crítico donde se registró cifra negativa de menos 521 millones en relación con el estado financiero del año 2017, los siguientes años se tuvo una recuperación en cifras positivas de 287 millones en el año 2019 y de 505 millones en el 2020.

En activos corrientes y activos no corrientes con cifras parciales específicas se registró tendencias similares que contrastando con resultados de otros trabajos que es importante tener en cuenta el reporte de Huayta (2018) quien su tesis para conocer el estado situacional financiero de la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo - Gobierno Regional de Arequipa periodo fiscal 2017, luego del análisis de los resultado de los elementos comparativos encontró serias diferencias y concluye que el Estado Situacional Financiero de la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo - Gobierno Regional de Arequipa, tuvo un estado incorrecto y no sustenta información fiable para la contaduría pública de la nación, esta carencia repercute en la adecuada toma de decisiones para una eficiente Administración, situación que permite tener en cuenta si en 2018, el primer año de gestión se tuvo bajas considerables en los dos siguientes años mostro una

franca recuperación por lo que se estaría frente a un caso con gestión financiera aceptable que podría alcanzar una gestión consistente con algunas recomendaciones que podría surgir del presente trabajo de investigación.

Los resultados inferenciales respondiendo al objetivo general que fue si la gestión financiera municipal contribuyó positivamente con el estado situacional financiero de la Municipalidad local de Satipo, en el presente trabajo de investigación muestra 0,651 de coeficiente que indica que la gestión municipal tiene una capacidad explicativa del 65,1% del estado financiero de la municipalidad de Satipo y concluye que la gestión financiera municipal incide positivamente con el estado situacional financiero de la Municipalidad local de Satipo en los años 2017 al 2020; y genera el siguiente modelo de predicción $Y = 33736210497,3 + 314,64X$ que previa decisión por el en una tasa de incremento podría generar indicadores para formular el presupuesto anual en la competencia en la gestión financiera. Entre los antecedentes Rojas en el año 2020, en su tesis con las variables sistema integrado de administración financiera y gestión financiera presupuestal de la Municipalidad Provincial de Satipo en los años 2016 y 2017 precisamente un año antes del presente trabajo y el con el primero del nuestro, reportando que el Sistema Integrado de Administración Financiera se relaciona positivamente con la Gestión Financiera Presupuestal, resultado que en algo muestra indicios que la gestión financiera en ese gobierno local, pero no se cuenta con reportes de un análisis correlacional de datos que no viene a ser percepciones de los trabajadores encuestados, siendo en el presente caso análisis de información financiera real y procesado como variables paramétricas por regresión lineal y las tendencias de variación año por año.

En otra tesis de Dosantos, y Márquez (2018), sobre gestión financiera de la municipalidad provincial del Datem del Marañón, con un diseño no experimental y una muestra de 70 personas entre empleados y funcionarios también mediante encuestas, reportan que las gestiones financieras del gobierno municipal fue considerado como satisfactorio para el 94.1%, eficiente gestión municipal para el 82.3% aprobando el planteamiento de su plan de finanzas municipal, que está acompañado del 8.3% de personal que no lo toman como de interés y del 3.6% de trabajadores en que no están de acuerdo. El control financiero de la mayoría de los pobladores fue respaldado; situación teniendo en cuenta se trata de un estudio

descriptivo y de percepciones se podría considerar como una gestión aceptable teniendo en cuenta muy alta calificación.

Los resultados para responder al primer objetivo específico para determinar si la gestión financiera municipal contribuye positivamente en el estado de los activos del Gobierno local de Satipo, se tiene que el estado de gestión y situación financiera de activos, con solo 6,1% de capacidad de explicación del estado financiero de activos y según el nivel de significación expuesto en el capítulo de resultados se probó que la gestión financiera municipal contribuye positivamente con el estado de los activos de la Municipalidad de Satipo en el periodo de 4 años y se tiene el siguiente modelo de predicción: **$Y = 3395066458,7 + 11,04X$**

Igualmente de acuerdo al segundo objetivo específico el determinar si la gestión financiera municipal contribuye positivamente en el estado de los pasivos del Gobierno local de Satipo; al obtener en la prueba de regresión un coeficiente predictor de 0,037 explica que el estado de gestión financiera de pasivos muestra solo el 3,7% de capacidad explicativa del estado de los pasivos, también con incidencia positiva de la gestión municipal en la disminución de los estados financieros pasivos de la municipalidad, teniendo el siguiente modelo de predicción que tendría que aplicar en los siguientes periodos de gestión municipal, de: **$Y = 212575020,34 + -0,409X$**

Chávez (2017), en su tesis *Gestión de la Información Financiera y su Relación con la Toma de Decisiones Gerenciales en la Organizaciones de Unión Peruana del Norte*; refiere que, para la dirección de la información, se aplica los criterios: disponer y organizar. El primer criterio para coordinar con el área pertinente para la explicación de los EEFF, el segundo aspecto es para organizar la consecución del proceso y facilitar la llegada de la documentación para el registro inmediato, cuidando que los estados financieros muestren todas las operaciones de la institución. conllevando a mencionar que la información financiera presentada a los directivos mide el resultado para las decisiones gerenciales, siendo uno de los factores que contribuye a mejorar los indicadores financieros denominacionales al estándar que el reglamento administrativo eclesiástico indica y que se debe analizar otras variables que guarden o tengan mayor relación.

En respuesta al tercer objetivo específico que fue determinar si la gestión financiera municipal contribuye positivamente en el estado del patrimonio del Gobierno local de Satipo al estado de gestión en situación del patrimonio, según los resultados de los análisis inferenciales se prueba el 22,6% de capacidad de predicción del estado del patrimonio de la municipalidad y habiendo aceptado que: la gestión financiera municipal contribuye positivamente con el estado del patrimonio de la Municipalidad local de Satipo. Y teniendo en cuenta el siguiente modelo de predicción. $Y = 5249458314,0 + 36,82X$. Es importante precisar y destacar que la gestión financiera a cargo de Gerencia de Administración y Finanzas mejora significativamente en el estado financiero de los activos porque es probable que detectando dificultades como la experiencia de la gestión del año 2018 y aplicando correctivos adecuados para solventarlas, tanto en los pasivos y en el patrimonio ya que se obtendrían mayores bienes patrimoniales para una eficiente gestión municipal.

Entre los antecedentes internacionales es importante tener en cuenta los resultados de la tesis de Correa, y Correa (2018), que fue planteado con el objetivo principal de conocer el estado situacional financiero de una empresa en la ciudad de Loja Ecuador en el periodo 2015-2016; utilizando indicadores financieros de liquidez, rentabilidad, actividad, endeudamiento, el Sistema Dupont y el EVA, para su correcta interpretación, en sus conclusiones precisando cifras en dólares americanos concluye que la compañía tuvo liquidez, para efectuar normalmente sus actividades durante el ejercicio fiscal 2015 con \$1,04 y el ejercicio fiscal 2016 con un importe de \$1,96; asimismo dice que su rentabilidad creció en 1,13% en el año 2015 y 1,31% en el año 2016 por su eficiente control de costos y gastos.

Finalmente, Ríos (2020), con el objetivo general realizar un análisis de factores estratégicos de la empresa Teledisca y realizar un análisis financiero con miras a darle el mejor manejo financiero para soportar el crecimiento que pudiera tener. Utilizando el modelo básico de administración estratégica planteado por (Wheelen, 2007); planteo cuatro elementos básicos en la administración estratégica, los cuales son: Análisis del ambiente empresarial; formulación de la estrategia; implementación de la estrategia y evaluación y control. Realizó los análisis de Factores Estratégicos y Situación Financiera de la Empresa a través de los Estados Financieros, de los últimos 2 periodos (2019 vs 2018), sus indicadores

financieros arrojaron unas cifras en términos de liquidez, rentabilidad y ciclo de pago muy por debajo de los estándares financieros tradicionales al compararlos con una muestra representativa de la industria vieron que están acorde en su mayoría y que esta es la tendencia de la industria. Este último reporte resulta importante y se debe tener en cuenta para próximos trabajos para tener en cuenta estándares financieros no tradicionales para no afrontar experiencias de desfases cuando se producen cambios de gobiernos locales que debería hacerse extensivo para los gobiernos regionales y el gobierno central del país, desfases que resulta de la falta de normatividad para los cambios de turno de gobiernos no afecte la gestión financiera y los estados financieros, que es la base fundamental para generar desarrollo sostenible, sin crisis de gobernabilidad.

VI. CONCLUSIONES

- Primera. Se responde al objetivo general, si el estado de gestión financiera municipal contribuye positivamente en el estado de la situación financiera de la Municipalidad Provincial de Satipo en el periodo 2017 al 2020, determinándose un coeficiente predictor de capacidad explicativa del 65,1% y el siguiente modelo de predicción: $Y = 33736210497,3 + 314,64X$.
- Segunda. En respuesta al primer objetivo específico, se probó que la gestión financiera municipal contribuye positivamente en el estado de los activos del Gobierno local de Satipo en el periodo 2017 al 2020. Mostrando una capacidad explicativa de la incidencia de la variable gestión solo 6,1% del estado de activos y el modelo de predicción de mejora de: $Y = 3395066458,7 + 11,04X$.
- Tercera. Para concluir respondiendo al segundo objetivo específico la prueba de hipótesis pertinente, la gestión financiera municipal contribuye positivamente con bajar los pasivos en el estado situacional financiero de la Municipalidad local de Satipo en los años 2017 al 2020; con una capacidad explicativa de solo 3,7% y un modelo de predicción de: $Y = 212575020,34 - 0,409X$.
- Cuarta. Para el tercer objetivo específico se prueba que la gestión financiera municipal contribuye positivamente en el patrimonio de la situación financiera del Gobierno local de Satipo en los años 2017 y 2020, con una capacidad explicativa positiva del 22,6% y generando un modelo de predicción de: $Y = 5249458314,0 + 36,82X$
- Quinta. Se prueba que la gestión 2018 evidencia una baja considerable con resultados del ejercicio de gestión de ingresos de costos y gastos en déficit y menos mal con cuentas en orden del estado financiero con ligera mejoría, también en ese año cierta baja en activos.
- Sexta. La gestión del 2018 corresponde al último año de gestión del Gobierno local saliente y el año 2019 al primer año de un Gobierno entrante, situación que evidencia efecto favorable para la institución.

VII. RECOMENDACIONES

- Primera. La Municipalidad a través de los funcionarios de la alta Gerencia (Alcaldía y Gerencia Municipal), deben establecer un plan de trabajo que incentive a los funcionarios públicos de la Entidad, a fin de puedan lograr que los estados financieros contribuyan con optima eficacia a fin de que el estado de situación financiera refleje un coeficiente predictor de capacidad explicativa al 100% para tener una mejor predicción.
- Segunda. Realizar un adecuado control de las cuentas del activo a partir de la mejora o implementación de nuevas políticas que favorezcan un mayor control de estado de los activos a fin de que estos ayuden a cumplir los objetivos y las metas institucionales.
- Tercera. El Gerente Municipal, debe recomendar a los Gerentes de las diferentes áreas de la Municipalidad, específicamente a las que tengan injerencia en los ingresos, costos y gastos de la entidad; debiendo designar y/o proponer para los cargos de Jefaturas de cada área de las gerencias a profesionales con experiencia en manejo de recursos financieros del estado y que cumplan con el perfil según lo estipula el SERVIR.
- Cuarta. Se debe capacitar permanentemente al personal que tengan injerencias en los ingresos, costos y gastos de la entidad; para efectuar un buen manejo, planificación, proyección y ejecución de los ingresos y gastos de la entidad a fin de evitar situaciones adversas.

REFERENCIAS

- Abanto, O. (2017). *La Tributación Municipal y su Contribución a la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2015* [Tesis de Maestría, Universidad Nacional de Cajamarca].
<http://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/1900>
- Alvarado, M. J., & Meléndez, C. G. (2020). Hacia el Estado de Situación Financiera de acuerdo a las Normas de Información Financiera. *Boletín Científico De Las Ciencias Económico Administrativas Del ICEA*, 8(16), 37-41.
<https://doi.org/10.29057/icea.v8i16.4535>
- Arce, E. D. R., & Campoverde, V. M. (2017). *Análisis de la situación financiera y operacional del hotel Marcellus* [Tesis de Bachillerato, Universidad de Guayaquil]. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/24237>
- Ávila, X. F. (2020). *Análisis de la situación financiera de la Benemérita Sociedad Filantrópica del Guayas periodo 2017-2018* [Tesis de Maestría, Universidad de Guayaquil]. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/53656>
- Calsin, E. M. (2017). *Incidencia del sistema de control interno en la información financiera del Gobierno Regional Puno, periodos 2014-2015* [Tesis de Maestría, Universidad Nacional del Altiplano].
http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/9173/Edith_Miriam_Calsin_Molleapaza.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Castro, L. D. (2017). *Incidencia de la norma internacional de contabilidad del sector público 17, en la gestión de la propiedad, planta y equipo, en la universidad Yachay Tech* [Tesis de Postgrado, Universidad Técnica del Norte].
<http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/7500>
- Corona, E., Bejarano, V., & Gonzáles, R. (2014). *Análisis de estados financieros individuales y consolidados*. UNED
- Correa, E. F., & Correa, D. F. (2018) *Análisis e interpretación de los estados financieros en la empresa "El Pollo Serrano", de la ciudad de Loja, períodos 2015 - 2016* [Tesis de Bachillerato, Universidad Nacional de Loja].

<http://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/20861>

Condori, L. R., & Corina, M. M. (2021). *Examen de confiabilidad de registros y estados financieros al 31 de diciembre de 2018* [Tesis de Maestría, Universidad Mayor de San Andrés].

<http://repositorio.umsa.bo/xmlui/handle/123456789/26684>

Chávez, M. J., & Vallejos, C. (2018). *Gestión de la información financiera y su relación con la toma de decisiones gerenciales en las organizaciones de la Unión Peruana del Norte*. Lima, 2017. *Revista Muro de la Investigación*, 1(2). <https://doi.org/10.17162/rmi.v2i1.770>

Chávez, M. J. (2017). *Gestión de la información financiera y su relación con la toma de decisiones gerenciales en las organizaciones de la Unión Peruana del Norte* [Tesis de Maestría, Universidad Peruana de Unión]. <http://hdl.handle.net/20.500.12840/1135>

Dosantos, S., & Márquez, D. D. (2018). *Gestión financiera de la municipalidad provincial del Datem del Marañón* [Tesis de Maestría, Universidad Nacional de la Amazonía Peruana].

<http://repositorio.unapiquitos.edu.pe/handle/20.500.12737/6118>

Duque, J. M. (2020). *Diseño del plan de gestión comercial, contable y financiero para la empresa unipersonal bombas y mantenimientos de la ciudad de Bogotá* [Tesis de Maestría, Universidad Antonio Nariño].

<http://repositorio.uan.edu.co/handle/123456789/1837>

Estrada, S. (2019). *Gestión municipal factor determinante en el desarrollo de la Municipalidad Provincial de Cotabambas: 2013-2016* [Tesis de Maestría, Universidad Nacional de San Antonio ABAB].

<http://hdl.handle.net/20.500.12918/4093>

Effio, M. A., & Pedemonte, A. Y. (2020). *Tributos ambientales y su impacto en la situación financiera en empresas industriales de plástico en el Perú, 2016-2019* [Tesis de Bachillerato, Universidad César Vallejo].

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/57247/Effio_A_MA-Pedemonte_MAY-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Farfán, R. M. (2018). *La gestión municipal y el desarrollo local en la Municipalidad Distrital de Nueva Requena, Provincia Coronel Portillo – Ucayali 2018* [Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo].

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26290/farfan_dcr.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Fernández, A. X., & Vera, N. (2018). *Gestión administrativa-financiera y su incidencia en el presupuesto de la empresa pública municipal terminal terrestre, tránsito y seguridad vial de la ciudad de Babahoyo periodo 2017-2018* [Tesis de Maestría, Universidad Técnica Estatal de Quevedo].

<http://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/6052>

Fernández, E. G. (2019). *El financiamiento de tecnología y el impacto en la gestión financiera en las pequeñas y medianas empresas en el Perú y Latinoamérica 2014 – 2019* [Tesis de Doctorado, Universidad San Martín de Porres]. <https://hdl.handle.net/20.500.12727/5907>

Flores, A. A., & López, M. (2019). *Los estados financieros básicos en la toma de decisiones de la Municipalidad Distrital de Independencia, periodo 2016 – 2017* [Tesis de Bachillerato, Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo]. <http://repositorio.unasam.edu.pe/handle/UNASAM/3451>

García, J. (2019). *Auditoría interna y su relación con la gestión municipal en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Maynas año 2018* [Tesis de Maestría, Universidad Nacional de la Amazonía Peruana].

<http://repositorio.unapikitos.edu.pe/handle/UNAP/6603>

Galarza, M. F., & Espín, K. G. (2018). *Gestión financiera para la estación de servicios Echeandía* [Tesis de Maestría, Universidad Regional Autónoma de Los Andes]. <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/8505>

Gallegos, C. A. (2016). *Análisis del aporte de la implementación de un sistema integrado de información “ERP” en el mejoramiento de la gestión*

- administrativa financiera de las empresas* [Tesis de Maestría, Universidad Andina Simón Bolívar]. <http://hdl.handle.net/10644/4953>
- Guerrero, A. A., Dávila, L. A., & Intriago, T. L. (2018). *Análisis de los procesos de control, manejo y gestión del inventario y su impacto en la situación financiera de la empresa D.R. RODISFER IMPORTACIONES S.A. periodo 2017* [Tesis de Bachillerato, Universidad Central del Ecuador]. <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/16677>
- Hernández Sampieri, R., Fernández-Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2018). *Metodología de la Investigación*. McGraw-Hill Interamericana
- Huayta, A. M. (2018). *Estudio del Estado de la Situación Financiera en la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo del Gobierno Regional de Arequipa 2017* [Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/34335>
- Huaya, J. C. (2019). *El Sistema integrado de administración financiera (SIAFGL) y la gestión financiera-presupuestal en la Municipalidad del Distrito de Padre Márquez, periodo – 2016* [Tesis de Bachillerato, Universidad Privada de Pucallpa]. <http://repositorio.upp.edu.pe/handle/UPP/158>
- Huanca, P. A. (2021). *Auditoría de confiabilidad a los registros y estados financieros del Servicio Estatal de Autonomías al 31 de diciembre de 2019* [Tesis de Maestría, Universidad Mayor de San Andrés]. <http://repositorio.umsa.bo/xmlui/handle/123456789/26723>
- Jácome, M. C. (2017). *El sistema integrado de administración financiera y su relación con la gestión financiera en la oficina general de administración del ministerio de comercio exterior y turismo, 2017* [Tesis de Maestría, Universidad César vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/11996>
- Kong, T. L. M. (2017). *Relación del análisis de los estados financieros en la toma de decisiones de la empresa Gitano S.R.L. periodos 2014 y 2015* [Tesis de Bachillerato, Universidad Privada del Norte]. <http://hdl.handle.net/11537/11600>

- López, D. A. (2011). *El control interno de los activos fijos y su incidencia en los resultados financieros del grupo Corporativo Soltex en el primer trimestre del año 2011* [Tesis de Bachillerato, Universidad Técnica de Ambato]. <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/2071>
- Martínez, J. C. (2018). *El rol estratégico de los gobiernos municipales en México en la promoción de la equidad distributiva del desarrollo local a través del ejercicio de los recursos del Fondo de Infraestructura Social Municipal del Ramo 33* [Tesis de Doctorado, El Colegio de San Luis]. <http://colsan.repositorioinstitucional.mx/jspui/handle/1013/581>
- Mas, D. (2021). *Control interno y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales – 2021* [Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/66834>
- Manayalle, C. A. (2020). *Influencia de la gestión municipal en el desarrollo económico del distrito de Tocmoche – Chota, 2017* [Tesis de Bachillerato, Universidad Señor de Sipán]. <https://hdl.handle.net/20.500.12802/6666>
- Mengual, D. M., & Silva, E. B. (2020). *Propuesta para el mejoramiento del procedimiento de expedición de los estados financieros de los compromisos de la Secretaría de Educación del Distrito Capital* [Tesis de Maestría, Universidad Escuela de Administración de Negocios]. <http://hdl.handle.net/10882/10335>
- Melo, Y. (2017). *Representación de los instrumentos financieros en la situación financiera de una empresa y su rendimiento* [Tesis de Bachillerato, Universidad Militar Nueva Granada]. <http://hdl.handle.net/10654/17064>
- Miranda, D. A. (2018). *Análisis de la situación financiera de la empresa Hilantex S.A. en el periodo 2015 – 2017* [Tesis de Bachillerato, Universidad de Guayaquil]. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/reduq/37206>
- Miyauchi, N. (2000). *Análisis Financiero*. Editorial Peaeson Education
- Ochoa, C., Sánchez, A., Andocilla, J., Hidalgo, H., & Medina, D. (2018). El análisis financiero como herramienta clave para una gestión financiera eficiente en

las medianas empresas comerciales del Cantón Milagro. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 19(1).

Pico, D., & Polo, C. A. (2020). *Diagnóstico de la situación financiera de la empresa Construcec S.A.S. en los periodos de 2018 - 2019 en el municipio de Montería* [Tesis de Bachillerato, Universidad Cooperativa de Colombia]. <http://hdl.handle.net/20.500.12494/20497>

Quiroz, A. D. C. (2020). *El planeamiento financiero y su contribución en la situación financiera de la empresa Group San Juan E.I.R.L. para el año 2019* [Tesis de Bachillerato, Universidad Privada del Norte]. <https://hdl.handle.net/11537/25149>

Quispillo, J. N. (2019). *Análisis ex antes y ex post de la implementación de un sistema financiero administrativo en la Empresa Pública Municipal de Transito de Guayaquil* [Tesis de Maestría, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil]. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/13323>

Reto, A. P. (2020). *Presupuesto por resultados y gestión financiera en la municipalidad de Salitral, Sullana* [Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/49556>

Ríos, M. (2020). *Análisis de factores estratégicos y situación financiera de la empresa Teledisca* [Tesis de Maestría, Universidad Escuela de Negocios]. <http://hdl.handle.net/10882/10407>

Rojas, Y. P., & Unchupaico, L. I. (2020). *Sistema integrado de administración financiera y gestión financiera presupuestal de la Municipalidad Provincial de Satipo en los años 2016 y 2017* [Tesis de Bachillerato, Universidad Peruana de los Andes]. <https://hdl.handle.net/20.500.12848/1911>

Saldaña, M. (2019). *La influencia de las entregas a rendir cuenta en la presentación del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la Empresa Soluciones Técnicas Industriales SRL., Proyecto Brocal - año 2018* [Tesis de Maestría, Universidad Nacional de Cajamarca]. <http://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/3176>

- Sánchez, A. (2020). *Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF - SP) y la Gestión Presupuestal en la Municipalidad del distrito de Namora, periodo 2018* [Tesis de Bachillerato, Universidad Privada del Norte]. <https://hdl.handle.net/11537/23766>
- Sánchez, L. (2019). *El fondo de compensación municipal y su incidencia en la gestión de la municipalidad provincial de Huamanga, 2016* [Tesis de Bachillerato, Universidad Católica los Ángeles Chimbote]. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/9308>
- Silva, L. P. (2021). *El sistema integrado de administración financiera y la gestión municipal de Requena 2020* [Tesis de Bachillerato, Universidad Nacional de la Amazonía Peruana]. <https://hdl.handle.net/20.500.12737/7369>
- Vargas, E. R. (2018). *Sistema Integrado de Administración Financiera y Gestión Financiera en la Sunat, 2018* [Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/21408>
- Vergaray, A. (2021). *Organización contable y elaboración de estados financieros en la empresa Inversiones Veles Empresa Individual de Responsabilidad Limitada* [Tesis de Bachillerato, Universidad Nacional de Trujillo]. <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/17835>
- Velásquez, J. L., & Ureta, Y. Y. (2016). *La capacidad financiera y su influencia en la gestión municipal del gobierno Local de la Provincia de Huánuco: 2012 – 2015* [Tesis de Bachillerato, Universidad Nacional Hermilio Valdizán]. <http://repositorio.unheval.edu.pe/handle/UNHEVAL/1177>
- Visalot, J. A. (2017). *El sistema integrado de administración financiera y la gestión financiera pública en el MEF – 2017* [Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/31756>
- Villalba, R. W. (2019). *Análisis de las estrategias de desarrollo e implementación de los sistemas integrados de administración financiera SIAF-SP en Latinoamérica* [Tesis de Maestría, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann]. <http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/3819>

Zambrano, R. A., Muñoz, H., Brito, C. C., & Caro, A. P. (2020). Gestión financiera en planes de ordenamiento territorial como herramienta de desarrollo urbano. *Revista Científica Profundidad Construyendo Futuro*, 13(13), 31-38. <https://doi.org/10.22463/24221783.2577>

ANEXOS

ANEXO 1

MATRIZ DE CONSISTENCIA							
TÍTULO: Gestión Financiera Municipal en los estados financieros del Gobierno Local de Satipo, 2017 - 2020.							
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	Objetivo general: Determinar si la Gestión financiera contribuye en el estado financiero de la Municipalidad local de Satipo en el período 2017 -2020.				
¿La gestión financiera municipal contribuye positivamente con respecto al estado situacional financiero de la Municipalidad Provincial de Satipo, 2017 al 2020?	Establecer si el estado de gestión financiera municipal contribuye positivamente respecto al estado de la situación financiera de la Municipalidad Provincial de Satipo en el periodo 2017 al 2020.	La gestión financiera municipal contribuye positivamente con el estado de la situacional financiero del Gobierno local de Satipo, 2017 al 2020.	Variable 1: Gestión financiera municipal EF2 Secuencia de la aplicación de principios, normas, organismos, recursos, sistemas y procedimientos que intervienen en las operaciones de programación, gestión, registro, información y control de los fondos públicos estatales (Terrazas, 2009).				
PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPÓTESIS ESPECIFICAS	Dimensiones	Indicadores	items	Escala y valores	Niveles y rangos
1. ¿La gestión financiera municipal contribuye positivamente en el estado de los activos del Gobierno local de Satipo?	1. Conocer si la gestión financiera municipal contribuye positivamente en el estado de los activos del Gobierno local de Satipo.	1. La gestión financiera municipal contribuye positivamente en el estado de los activos del Gobierno local de Satipo.	Ingresos	Ingresos varios	1 - 7	Ninguna, se tuvo en cuenta montos reales	Media, variancia y tendencias
2. ¿La gestión financiera municipal contribuye positivamente en el estado de los pasivos del Gobierno local de Satipo?	2. Conocer que si la gestión financiera municipal contribuye positivamente en los pasivos del Gobierno local de Satipo.	2. La gestión financiera municipal contribuye positivamente en el estado del pasivo del Gobierno local de Satipo.	Costos y gastos	Egresos varios	8 - 17		
3. ¿La gestión financiera municipal contribuye positivamente en el estado del patrimonio del Gobierno local de Satipo?	3. Determinar si la gestión financiera municipal contribuye positivamente en el estado del patrimonio del Gobierno local de Satipo.	3. La gestión financiera municipal contribuye positivamente en el patrimonio de la situación financiera del Gobierno local de Satipo.	Variable 2: Situación financiera EF! El registro, control, conservación y mantenimiento de los bienes patrimoniales por el órgano responsable del control en coordinación con el resto de las instancias de la municipalidad, por tanto, los lineamientos para la correcta administración y regulación normativa de los activos, pasivos y patrimonio estatales (Palomares & Peset 2015).				
			Dimensiones	Indicadores	items	Escala y valores	Niveles y rangos
			Activos	Corrientes y no corrientes	1 - 12	Ninguna, se tuvo en cuenta montos reales	Media, variancia y tendencias
Pasivos	Corrientes y no corrientes	13 - 25					
Patrimonio	Hacienda nacional y otros	26 - 31					

ANEXO 2

TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	ESTADÍSTICA A UTILIZAR
<p>ENFOQUE: Cuantitativo</p> <p>TIPO: Investigación básica</p> <p>DISEÑO: No experimental longitudinal</p> <p>MÉTODO: Hipotético deductivo.</p>	<p>POBLACIÓN: Información financiera y de patrimonio</p> <p>TIPO DE MUESTRA: Intencional registros 2017 - 2020</p> <p>TAMAÑO DE MUESTRA: registros completos</p>	<p>Variable 1: Gestión financiera municipal (variable independiente)</p> <p>Técnicas: Evaluación de registros contables</p> <p>Instrumentos: Fichas de registro de datos</p> <p>Variable 2: Estado de situación financiera (variable dependiente)</p>	<p>DESCRIPTIVA: Medidas de tendencia central y variación. Tablas o figuras.</p> <p>INFERENCIAL: Regresión lineal para determinar modelos de predicción</p>

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
 (EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 12 JUNIN
 PROVINCIA : 06 SATIPO
 ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SATIPO [301090]

EF-1

		2018	2017			2018	2017
ACTIVO				PASIVO Y			
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	Nota			Sobregiros Bancarios	Nota		
Inversiones Disponibles	Nota			Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota		
Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota			Impuestos, Contribuciones y Otros	Nota		
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota			Remuneraciones y Beneficios	Nota		
Inventarios (Neto)	Nota			Obligaciones Previsionales	Nota		
Servicios y Otros Pagados por	Nota			Operaciones de Crédito	Nota		
Otras Cuentas del Activo	Nota			Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	Nota		
				Otras Cuentas del Pasivo	Nota		
TOTAL ACTIVO				TOTAL PASIVO CORRIENTE			
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO			
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota			Deudas a Largo Plazo	Nota		
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	Nota			Cuentas Por Pagar a Proveedores	Nota		
Inversiones (Neto)	Nota			Beneficios Sociales	Nota		
Propiedades de Inversión	Nota			Obligaciones Previsionales	Nota		
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	Nota			Provisiones	Nota		
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota			Otras Cuentas del Pasivo	Nota		
				Ingresos Diferidos	Nota		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE				TOTAL PASIVO NO			
				TOTAL PASIVO			
				Hacienda Nacional	Nota		
				Hacienda Nacional Adicional	Nota		
				Resultados No Realizados	Nota		
				Resultados Acumulados	Nota		
TOTAL ACTIVO				TOTAL			
				TOTAL PASIVO Y			
Cuentas de Orden	Nota			Cuentas de Orden	Nota		

CONTADOR GENERAL
 MAT. N°

DIRECTOR GENERAL
 DE ADMINISTRACIÓN

TITULAR DE LA ENTIDAD

Las Notas forman parte integrante de los Estados

ANEXO 4

FIGURAS DEL CAPITULO DE RESULTADOS

Figura 1

Tendencia de variación de la gestión financiera municipal del Gobierno Local de Satipo, 2017 – 2020

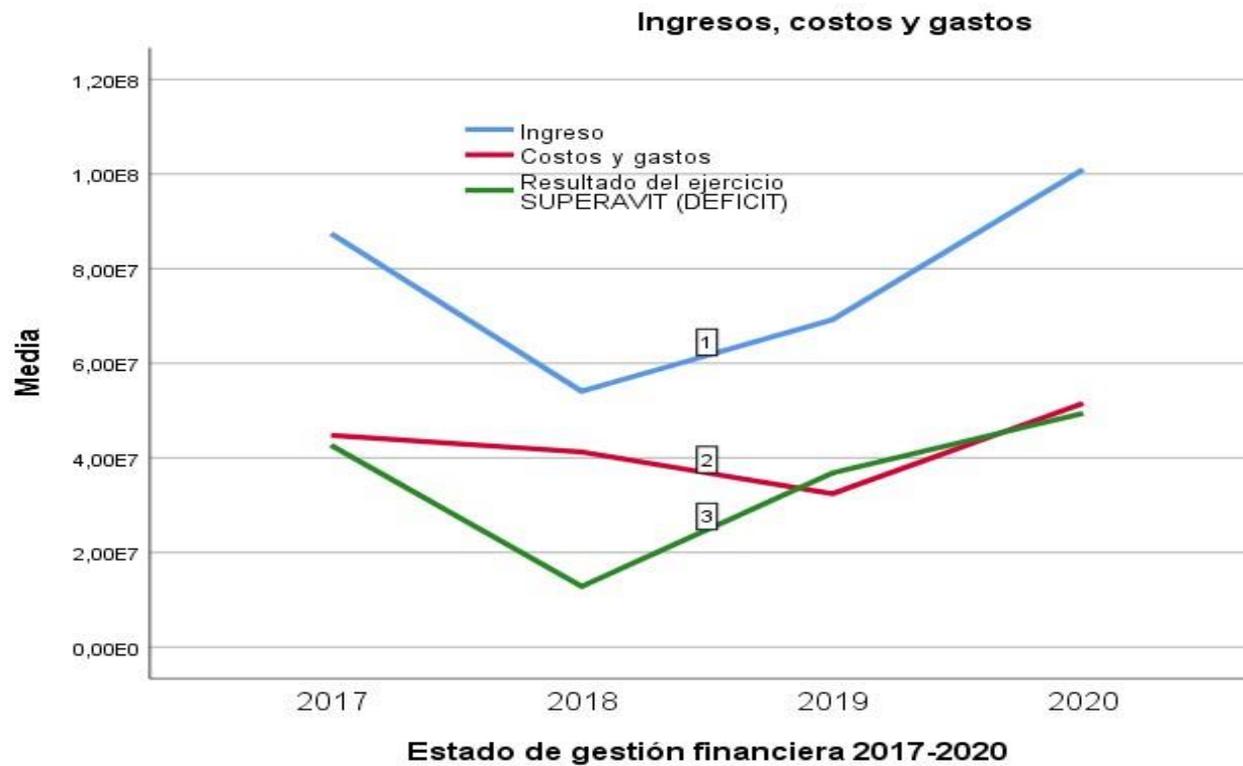
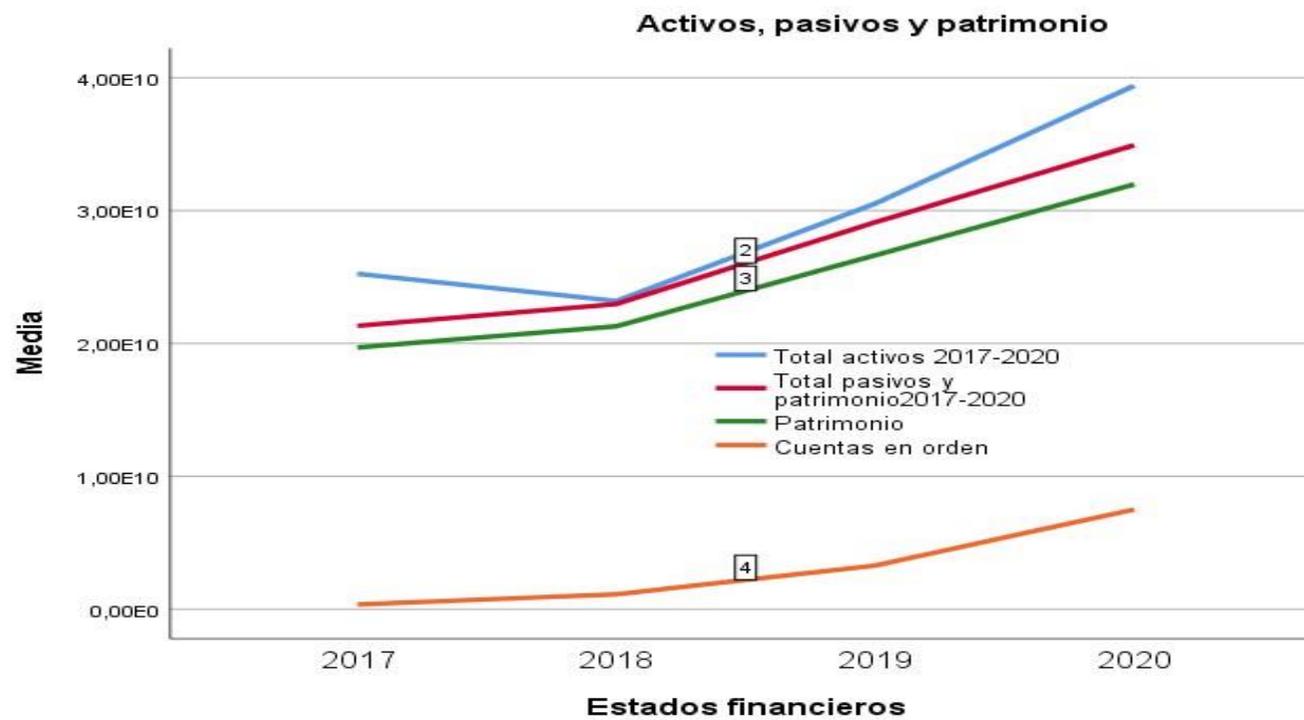


Figura 2

Tendencia de variación del estado financiero municipal del Gobierno Local de Satipo, 2017 – 2020



ANEXO 5

SOLICITO: Permiso para realizar Trabajo de Investigación.

LIC. ADM. JUAN JEREMIAS TORRES ORTIZ

Gerente de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Satipo

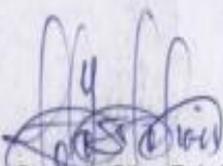
Yo, Italo Gonzalo Silva Falcón, identificado con DNI N° 20961117, con domicilio en Jr. San Martín N° 213 – Satipo. Ante Ud. respetuosamente me presento y expongo

Que, actualmente estoy inscrito en el Programa Académico de Maestría en Gestión Pública en la Universidad Cesar Vallejo, por lo que solicito a Ud. permiso para realizar trabajo de Investigación en la institución que usted dignamente dirige sobre el tema: "Gestión Financiera Municipal en los estados financieros del Gobierno Local de Satipo, 2017 - 2020.

Por lo expuesto:

Ruego a usted acceder a mi solicitud.

Satipo, 29 de octubre del 2021


Italo Gonzalo Silva Falcón
DNI N° 20961117





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES

Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20146674403
Municipalidad Provincial de Satipo	
Nombre del Titular o Representante legal: Iván Olivera Meza	
Nombres y Apellidos: Juan Jeremías Torres Ortiz	DNI: 21002610

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal "f" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (*), autorizo [X], no autorizo [] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
Gestión Financiera Municipal en los Estados Financieros del Gobierno Local de Satipo 2017-2020.	
Nombre del Programa Académico: Maestría en Gestión Pública	
Autor: Nombres y Apellidos Italo Gonzalo Silva Falcón	DNI: 20961117

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Lugar y Fecha: Satipo, 04 de enero del 2022

Firma: _____


 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SATIPO
 GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
 Lic. Adm. Juan Jeremías Torres Ortiz
 GERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

(*) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal " f " Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, ZEVALLOS DELGADO KAREN DEL PILAR, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "GESTIÓN FINANCIERA MUNICIPAL EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL GOBIERNO LOCAL DE SATIPO, 2017 - 2020.", cuyo autor es SILVA FALCON ITALO GONZALO, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 09 de Enero del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
ZEVALLOS DELGADO KAREN DEL PILAR DNI: 10682519 ORCID 0000-0003-2374-980X	Firmado digitalmente por: KZEVALLOSD el 10-01- 2022 00:04:28

Código documento Trilce: TRI - 0262499