



Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión
Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras
Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

El análisis de los estados financieros y la gestión gerencial en la Municipalidad
Provincial de Huari

Tesis

Para optar el Título Profesional de Contador Público

Autora

Edid Karen Nuñez Salas

Asesor

Dr. Cpcc. Jorge Martín Romero Quichiz

Huacho – Perú

2024



Reconocimiento - No Comercial – Sin Derivadas - Sin restricciones adicionales

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>

Reconocimiento: Debe otorgar el crédito correspondiente, proporcionar un enlace a la licencia e indicar si se realizaron cambios. Puede hacerlo de cualquier manera razonable, pero no de ninguna manera que sugiera que el licenciante lo respalda a usted o su uso. **No Comercial:** No puede utilizar el material con fines comerciales. **Sin Derivadas:** Si remezcla, transforma o construye sobre el material, no puede distribuir el material modificado. **Sin restricciones adicionales:** No puede aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros de hacer cualquier cosa que permita la licencia.



UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN

LICENCIADA

(Resolución de Consejo Directivo N° 012-2020-SUNEDU/CD de fecha 27/01/2020)

FACULTAD *Ciencias Económicas, Contables y Financieras*

ESCUELA PROFESIONAL *Ciencias Contables y Financieras*

INFORMACIÓN

DATOS DEL AUTOR (ES):		
NOMBRES Y APELLIDOS	DNI	FECHA DE SUSTENTACIÓN
Edid Karen Nuñez Salas	70858910	21 de marzo del 2024
DATOS DEL ASESOR:		
NOMBRES Y APELLIDOS	DNI	CÓDIGO ORCID
Jorge Martín Romero Quichiz	40501389	0000-0002-5175-1053
DATOS DE LOS MIEMROS DE JURADOS – PREGRADO/POSGRADO-MAESTRÍA-DOCTORADO:		
NOMBRES Y APELLIDOS	DNI	CÓDIGO ORCID
Miguel Ángel Suárez Almeira	15646696	0000-0002-1747-8145
Raúl Manuel Cano Curioso	15585905	0000-0003-2658-4684
Mendoza Cayetano Félix Pele	15614797	0000-0003-2809-2798

EL ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA GESTIÓN GERENCIAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	2%
2	www.scribd.com Fuente de Internet	1%
3	repositorio.utelesup.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	repositorio.unfv.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	repositorio.uigv.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	Submitted to Universidad Peruana Cayetano Heredia Trabajo del estudiante	1%
7	www.mef.gob.pe Fuente de Internet	1%
8	Submitted to Universidad Católica de Santa María Trabajo del estudiante	1%

TESIS

**EL ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA GESTIÓN GERENCIAL DE
LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI**

JURADO EVALUADOR

Dr. CPCC. MIGUEL ANGEL SUAREZ ALMEIRA
Presidente

Mg. CPCC. RAÚL MANUEL CANO CURIOSO
Secretario

MG. CPCC. MENDOZA CAYETANO FELIX PELE
Vocal

Dr. CPCC. JORGE MARTÍN ROMERO QUICHIZ
Asesor

DEDICATORIA

A quienes, con dedicación incansable, han explorado cada sendero del conocimiento, iluminando el camino para comprender mejor nuestro mundo.

A mis, compañeros y seres queridos, cuyo apoyo y aliento han sido la brújula en esta travesía de descubrimiento.

Este trabajo está dedicado a todos aquellos que buscan incansablemente la verdad y contribuyendo al avance del saber humano."

AGRADECIMIENTO

Quisiera expresar mi profundo agradecimiento a todos aquellos que hicieron posible la realización de este trabajo de investigación.

A mis mentores y profesores, cuya guía y sabiduría han sido fundamentales en cada paso del camino.

A mis compañeros por su colaboración y valiosas aportaciones.

A mi familia y amigos, por su inquebrantable apoyo y comprensión durante este proceso. Cada contribución, por pequeña que haya sido, ha dejado una marca indeleble en este proyecto.

Este logro no hubiera sido posible sin ustedes.

¡Gracias!"

INDICE

<u>DEDICATORIA</u>	vi
<u>AGRADECIMIENTO</u>	vii
<u>RESUMEN</u>	vi
<u>ABSTRACT</u>	vii
<u>INTRODUCCION</u>	viii
<u>CAPITULO I</u>	10
<u>PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</u>	10
<u>1.1 Descripción de la realidad problemática</u>	10
<u>1.2 FORMULACION DE LOS PROBLEMAS</u>	14
<u>1.2.1 PROBLEMA GENERAL</u>	14
<u>1.2.2 PROBLEMAS ESPECIFICOS</u>	15
<u>1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION</u>	15
<u>1.3.1 OBJETIVO GENERAL</u>	15
<u>1.3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS</u>	15
<u>1.4 Justificación de la Investigación</u>	16
<u>1.5 Delimitación del estudio</u>	17
<u>1.6 Viabilidad del estudio</u>	17
<u>CAPITULO II</u>	19
<u>MARCO TEÓRICO</u>	19

<u>2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION</u>	19
<u>2.1.1 INVESTIGACIONES INTERNACIONALES</u>	19
<u>2.1.2 INVESTIGACIONES NACIONALES</u>	20
<u>2.2 BASES TEORICAS</u>	24
<u>2.3 BASES FILOSOFICAS</u>	27
<u>2.4 DEFINICIONES CONCEPTUALES</u>	29
<u>2.5 FORMULACION DE LAS HIPOTESIS</u>	31
<u>2.5.1 HIPOTESIS GENERAL</u>	31
<u>2.5.2 HIPOTESIS ESPECIFICAS</u>	31
<u>2.6 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES</u>	31
<u>CAPITULO III</u>	36
<u>METODOLOGÍA</u>	36
<u>3.1 DISEÑO METODOLOGICO</u>	36
<u>3.2 POBLACION Y MUESTRA</u>	38
<u>3.2.1 POBLACION</u>	38
<u>3.2.2. MUESTRA</u>	38
<u>3.3 TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS</u>	40
<u>3.4 TECNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA IMNFORMACION</u>	40
<u>CAPITULO IV</u>	42
<u>RESULTADOS</u>	42
<u>4.1 ANALISIS DE RESULTADOS</u>	42
<u>4.2 CONTRASTACION DE LAS HIPOTESIS</u>	57

<u>CAPITULO V</u>	65
<u>DISCUSIÓN</u>	65
<u>5.1 Discusión de Resultados</u>	65
<u>CAPITULO VI</u>	67
<u>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</u>	67
<u>6.1 CONCLUSIONES</u>	67
<u>6.2 RECOMENDACIONES</u>	68
<u>CAPITULO VII</u>	70
<u>REFERENCIAS</u>	70

Índice de tablas

Tabla 1 El Análisis De Los Estados Financieros/La Gestión Gerencial	43
Tabla 2 El Análisis De Los Estados Financieros /La Gestión Gerencial/ Planificación De Sus Actividades.....	44
Tabla 3 El Análisis De Los Estados Financieros /La Gestión Gerencial/ Organización De Sus Actividades.....	45
Tabla 4 El Análisis De Los Estados Financieros /La Gestión Gerencial /Ejecución De Sus Actividades.....	47
Tabla 5 El análisis de los estados financieros / la gestión gerencia	48
Tabla 6 El Análisis De Los Estados Financieros/ La Gestión Gerencial/ Toma De Decisiones	49
Tabla 7 El análisis de los estados financieros/la gestión gerencial	51
Tabla 8 El análisis de los estados financieros /la gestión gerencial	52
Tabla 9 El Análisis De Los Estados Financieros/ La Gestión Gerencial/ /Decisiones Con Riesgo Institucional.....	54
Tabla 10 El Análisis De Los Estados Financieros /La Gestión Gerencial/ Evaluación De Los Resultados De Las Decisiones Tomadas.....	55

Índice de figuras

Figura 1 El Análisis De Los Estados Financieros/La Gestión Gerencial	43
Figura 2 El Análisis De Los Estados Financieros /La Gestión Gerencial/ Planificación De Sus Actividades.....	44
Figura 3 El Análisis De Los Estados Financieros /La Gestión Gerencial/ Organización De Sus Actividades.....	46
Figura 4 El Análisis De Los Estados Financieros /La Gestión Gerencial /Ejecución De Sus Actividades.....	47
Figura 5 El análisis de los estados financieros / la gestión gerencia	48
Figura 6 El Análisis De Los Estados Financieros/ La Gestión Gerencial/ Toma De Decisiones	50
Figura 7 El análisis de los estados financieros/la gestión gerencial	51
Figura 8 El análisis de los estados financieros /la gestión gerencial	53
Figura 9 El Análisis De Los Estados Financieros/ La Gestión Gerencial/ /Decisiones Con Riesgo Institucional.....	54
Figura 10 El Análisis De Los Estados Financieros /La Gestión Gerencial/ Evaluación De Los Resultados De Las Decisiones Tomadas.....	56

RESUMEN

Objetivos Se ha comprobado que el análisis de los estados financieros tiene un impacto significativo en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huari. **Material y Métodos** El estudio involucró a 150 personas, incluyendo autoridades, gerentes, funcionarios y empleados de la Municipalidad, de los cuales una muestra de 108 individuos fue seleccionada aleatoriamente. Se aplicó un cuestionario utilizando la escala de Likert para medir actitudes, abordando dimensiones como principios, técnicas, registros, planificación, organización, ejecución y control de actividades, funciones gerenciales, toma de decisiones, planes institucionales, así como el logro de objetivos y metas. **Los resultados** destacan que el 78% de los encuestados, que incluyen a autoridades, gerentes, funcionarios y empleados, consideran que el análisis de estados financieros impacta positiva y significativamente en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huari, siendo esta percepción constante. **Conclusiones** La contrastación de hipótesis mediante la prueba de Chi Cuadrado confirma de manera relevante que los valores prácticos superan a los valores teóricos, demostrando de forma concreta que el análisis de estados financieros tiene una influencia concreta y objetiva en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huari.

Palabras claves: Análisis de los Estados Financieros, Gestión Gerencial, Municipalidad Provincial de Huari.

ABSTRACT

Objectives It has been proven that the analysis of financial statements has a significant impact on the administrative management of the Provincial Municipality of Huari.

Material and Methods The study involved 150 people, including authorities, managers, officials, and employees of the Municipality, of which a sample of 108 individuals was randomly selected. A questionnaire was applied using the Likert scale to measure attitudes, addressing dimensions such as principles, techniques, records, planning, organization, execution and control of activities, managerial functions, decision making, institutional plans, as well as the achievement of objectives and goals. The results highlight that 78% of those surveyed, which include authorities, managers, officials, and employees, consider that the analysis of financial statements has a positive and significant impact on the administrative management of the Provincial Municipality of Huari, this perception being constant.

Conclusions The contrast of hypotheses using the Chi Square test confirms in a relevant way that the practical values exceed the theoretical values, concretely demonstrating that the analysis of financial statements has a concrete and objective influence on the administrative management of the Provincial Municipalities of Huari.

Keywords: Analysis of Financial Statements, Managerial Management, Provincial Municipality of Huari.

INTRODUCCION

La información derivada de los Estados Financieros de las Municipalidades Provinciales, incluyendo la Municipalidad Provincial de Huari, se ha convertido en un recurso estratégico de alta relevancia en la actualidad. Estos estados financieros proporcionan una visión detallada de la gestión llevada a cabo por las Gerencias Municipales en términos económicos, financieros, patrimoniales y de flujo de efectivo durante un período contable específico. Aunque estas cifras pueden tener limitaciones, resulta imperativo realizar un análisis financiero para obtener información contable más significativa. Este análisis implica la evaluación de indicadores como rentabilidad social, liquidez, capacidad de endeudamiento y solvencia patrimonial, entre otros. El objetivo es comprender cómo se han administrado los recursos financieros para cumplir con metas y objetivos, fortaleciendo las capacidades operativas para ofrecer servicios públicos mejorados a la población.

El Análisis de los Estados Financieros en la Municipalidad Provincial de Huari no solo genera información contable valiosa, sino que también se convierte en un recurso fundamental para la Gerencia Municipal. Esta información es esencial para la planificación, organización, ejecución y control de actividades, así como para la toma de decisiones, ya sean premeditadas, imprevistas o con riesgos empresariales. Posteriormente, permite evaluar los resultados de estas decisiones, identificando aquellas que han contribuido efectivamente a los objetivos institucionales y descartando aquellas que no han cumplido con las expectativas para futuros períodos.

Para la Gerencia de la Municipalidad Provincial de Huari, contar con información contable de calidad obtenida del análisis de los Estados Financieros representa una ventaja competitiva.

Esto va más allá de conocer los resultados de gestión; implica utilizar esta información para respaldar la planificación, organización y control de actividades, así como para tomar decisiones estratégicas que contribuyan al cumplimiento de metas y objetivos, especialmente en el uso eficiente de los recursos financieros para mejorar los servicios públicos ofrecidos a la población en aspectos como limpieza, seguridad, transporte, educación, salud, cultura y deporte.

La estructura de esta tesis sigue el Reglamento General de Grados Académicos y Títulos Profesionales de la Universidad vigente, enmarcándose en el objetivo de comprender la relevancia del Análisis de Estados Financieros en la gestión municipal

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática

En la actualidad, se establece como prioridad de la Administración Pública lograr un Estado eficiente, capaz de ofrecer servicios básicos con valor agregado de manera organizada, sistemática, oportuna y equitativa. Estos servicios buscan satisfacer las necesidades, demandas y expectativas de la población, especialmente en sectores clave como salud, educación, vivienda, transporte e infraestructura.

Para cumplir con estas funciones, el Estado depende en gran medida de las entidades públicas, sobre todo en la prestación de servicios esenciales para la satisfacción de la población. Estas entidades deben planificar, organizar, ejecutar y controlar actividades alineadas con sus objetivos y metas institucionales, buscando resultados eficientes y efectivos, particularmente en la entrega de servicios de calidad. Por lo tanto, están obligadas a llevar a cabo una gestión pública eficiente y sostenible.

Las Municipalidades Provinciales, incluyendo la Municipalidad Provincial de Huari, operan como Gobiernos locales y se dedican a satisfacer las necesidades de sus poblaciones mediante la prestación de diversos servicios como limpieza, mantenimiento de parques, seguridad ciudadana, programas sociales, entre otros. Estas actividades se ejecutan utilizando recursos humanos, materiales y financieros, provenientes de ingresos recaudados, custodios y empleados, así como otros fondos provenientes de distintas fuentes de financiamiento. Para asegurar la sostenibilidad de estas actividades, es crucial que estas entidades empleen herramientas modernas de gestión pública y estrategias bien orientadas que les permitan

alcanzar sus objetivos y metas definidas en sus planos institucionales durante un período fiscal determinado.

Los Estados Financieros consolidados de las entidades públicas, incluyendo la Municipalidad Provincial de Huari a nivel de Gobiernos locales, ofrecen información crucial sobre la situación financiera y los resultados de la gestión. Esta información es fundamental tanto para la rendición de cuentas como para la toma de decisiones, facilitando el control y la fiscalización de la gestión pública por parte de los órganos rectores del sistema nacional de control y la ciudadanía en general. La Dirección General de Contabilidad Pública, entre sus atribuciones, elabora la Cuenta General de la República a partir de la rendición de cuentas enviadas por las entidades del sector público, incluyendo las Municipalidades Provinciales. Esto implica integrar los Estados Financieros dentro de su competencia y aplicar normas y procedimientos contables emitidos por el órgano rector.

Es vital que las Autoridades, Gerentes, funcionarios y empleados de la Municipalidad Provincial de Huari comprendan que los datos presentados en sus Estados Financieros deben ser analizados e interpretados adecuadamente. Esto no solo implica conocer los resultados de la gestión de la Gerencia Municipal, sino también comprender indicadores económicos y financieros como liquidez, capacidad de endeudamiento y rentabilidad social, entre otros, que reflejan la gestión realizada en un período determinado. La información contable enriquecida por el análisis de los Estados Financieros debe ser utilizada por la Gerencia Municipal no solo para el cumplimiento de su función gerencial, que incluye planificación, organización, ejecución y control de actividades, sino también para tomar decisiones oportunas y fundamentadas que contribuyan al logro de objetivos y metas establecidos en sus planos institucionales."

La Gestión Gerencial en la Municipalidad Provincial de Huari engloba las actividades desarrolladas por la Gerencia Municipal. Consiste en la planificación, organización, ejecución, control y toma de decisiones, ya sean premeditadas, imprevistas o con riesgos institucionales. Esta gestión se basa en la Información proporcionada por sus Estados Financieros y Presupuestarios, tras un análisis e interpretación previa. Estas actividades están orientadas hacia el logro de objetivos y metas establecidas en sus planos institucionales, especialmente en el mantenimiento de su capacidad operativa para ofrecer servicios de mayor calidad a su población.

La Administración de Recursos Financieros es un componente esencial de la Gestión Gerencial en la Municipalidad Provincial de Huari, representando la Gestión Financiera. Esto implica actividades relacionadas con la recaudación y custodia de ingresos provenientes de diversas fuentes de financiamiento, tanto internas como externas. Además, implica la óptima utilización de estos recursos para asegurar el cumplimiento efectivo de objetivos y metas durante un período fiscal determinado. Los resultados de esta gestión se reflejan de manera resumida en los Estados Financieros y Presupuestarios de la entidad

En la actualidad, se identifican limitaciones y deficiencias en la Gestión Municipal de la Municipalidad Provincial de Huari, especialmente en el complejo proceso de toma de decisiones. Esto se debe principalmente a la falta de utilización de la información proveniente de sus Estados Financieros y Presupuestarios, tras un análisis e interpretación previos. Esta situación repercute en la dificultad para mantener una constante consecución de objetivos y metas establecidas en sus planos institucionales, en particular en lo relacionado con el mantenimiento y crecimiento de su capacidad operativa, lo que afecta la prestación de servicios

de calidad a su población. Estos problemas generan insatisfacción y una imagen negativa sobre el desempeño de las Autoridades, Gerentes, funcionarios y empleados involucrados en la institución.

Además, se evidencian dificultades en la formulación y presentación ordenada de sus Estados Financieros y Presupuestarios en la Municipalidad Provincial de Huari. Esto se debe a la falta de un conocimiento exhaustivo de los sistemas administrativos que respaldan el registro y procesamiento contable de sus operaciones durante un período fiscal determinado. Por ejemplo, la carencia de dominio en el Sistema Integrado de Administración Financiera y el Sistema Integrado de Gestión Administrativa plantea un desafío que debe abordarse mediante la capacitación continua del personal encargado de estos trabajos. Esto garantizaría que los Estados Financieros y Presupuestarios, tras un análisis e interpretación adecuada, proporcionarían información precisa, oportuna, confiable y relevante. Esto permitiría a las autoridades, gerentes, funcionarios, empleados y la comunidad en general conocer los resultados de la gestión institucional y gerencial, especialmente en el uso eficiente de los recursos recaudados de diversas fuentes de financiamiento, lo que implica una ejecución eficaz de los gastos previstos en su presupuesto.

En la Municipalidad Provincial de Huari, los planos estratégicos, institucionales y operativos que contienen objetivos a corto, mediano y largo plazo no se materializan completamente debido a problemas relacionados con la planificación, organización, ejecución, control de actividades y, sobre todo, en la toma de decisiones. Las Autoridades y Gerentes no consideran adecuadamente la información proveniente del análisis e interpretación de sus Estados Financieros y Presupuestarios, lo cual limita la toma de decisiones, ya sean programadas, no programadas o con riesgo institucional. Esto afecta el conocimiento detallado.

de los ingresos generados y los gastos ejecutados durante un período fiscal, incluyendo gastos corrientes, de capital y servicio de deuda.

Es importante destacar que, en la Municipalidad Provincial de Huari, se debe prestar atención al Presupuesto por Resultados, un enfoque que guía las fases del proceso presupuestario: programación, formulación, aprobación, ejecución, control y evaluación. Esto aseguraría una relación específica entre los ingresos y gastos en todas sus manifestaciones, impactando positivamente en la gestión eficiente de los recursos financieros. El proceso de recaudación, custodia y uso planificado de estos fondos contribuiría al cumplimiento de objetivos, especialmente en el mantenimiento y mejora de la capacidad operativa para ofrecer servicios de calidad a la población.

Ante estos desafíos, es crucial que se realice una investigación para sensibilizar a las Autoridades, Gerentes, funcionarios y empleados sobre la importancia del análisis e interpretación de los Estados Financieros. Estos deben proporcionar indicadores económicos y financieros esenciales para tomar decisiones, no solo en situaciones planificadas o no planificadas, sino especialmente en aquellas con riesgo institucional, para garantizar el logro de objetivos y metas en planos institucionales, especialmente en el mantenimiento de la capacidad operativa y la prestación de servicios de calidad a la población.

1.2 FORMULACION DE LOS PROBLEMAS

1.2.1 PROBLEMA GENERAL

¿En qué forma el Análisis de los Estados Financieros influye en la Gestión Gerencial en la Municipalidad Provincial de Huari?

12.2 PROBLEMAS ESPECIFICOS

¿En qué medida el Análisis de los Estados Financieros influye en la Gestión Gerencial en la Municipalidad Provincial de Huari respecto a la planificación de sus actividades?

¿De qué modo el Análisis de los Estados Financieros influye en la Gestión Gerencial en la Municipalidad Provincial de Huari respecto a la organización de sus actividades?

¿De qué manera el Análisis de los Estados Financieros influyen en la Gestión Gerencial en la Municipalidad Provincial de Huari respecto a la ejecución de sus actividades

1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION

1.3.1 OBJETIVO GENERAL

Demostrar la forma en que el Análisis de los Estados Financieros influyen la Gestión Gerencial en la Municipalidad Provincial de Huari.

1.3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

Establecer la medida en que el Análisis de los Estados Financieros influye en la Gestión Gerencial en la Municipalidad Provincial de Huari respecto a la planificación de sus actividades.

Analizar el modo en que el Análisis de los Estados Financieros influye en la Gestión Gerencial en la Municipalidad Provincial de Huari respecto a la organización de sus actividades.

Determinar la manera en que el Análisis de los Estados Financieros influye la Gestión Gerencial en la Municipalidad Provincial de Huari respecto a la ejecución de sus actividades.

1.4 Justificación de la Investigación

Este estudio se justifica por la necesidad de concienciar a los directivos de la entidad, sobre la importancia continua de emplear la información de sus Estados Financieros y Presupuestarios. Esta información, cuando es adecuadamente analizada e interpretada, es crucial para poder realizar una adecuada administración. Además, desempeña un papel fundamental en el complejo proceso de toma de decisiones, orientados hacia la consecución de sus propósitos establecidas en sus planos institucionales para un período especificado.

Asi mismo, este estudio, debido a la necesidad de formular y presentar oportunamente los Estados Financieros y Presupuestarios. Esto permitiría a quienes conducen la entidad no solo conocer los resultados de las gestiones realizadas en fechas fiscales, sino también emplear esta información para cumplir con las funciones de la Gerencia Municipal. Esto sería fundamental en la adopción de las determinaciones efectivas y adecuadas, especialmente en la resolución de las dificultades, en particular a lo referido a la conservación de la capacidad de sus operaciones y la optimización de los servicios a los ciudadanos.

Además, se justifica esta investigación ya que es responsabilidad de los profesionales encargados asegurar la entrega puntual de los Estados Financieros y Presupuestarios, con información debidamente analizada e interpretada. Esto incluye la determinación de indicadores económicos y financieros que permiten a las Autoridades y Gerentes utilizar esta información de manera segura y confiable en la planificación, organización, ejecución y control

de actividades. El objetivo principal es optimizar el uso de los recursos financieros recaudados de diversas fuentes de financiamiento, mediante una ejecución eficiente de gastos previstos en el presupuesto."

1.5 Delimitación del estudio

El estudio ha considerado a todos los que tienen la responsabilidad de conducir la entidad.

1.6 Viabilidad del estudio

La viabilidad de esta investigación se fundamentó en la disponibilidad de los recursos necesarios, tanto en términos de información como de recursos humanos, materiales y financieros.

Información Disponible: Se contó con la información requerida para llevar a cabo el estudio, lo que implicó acceso a datos relevantes y pertinentes sobre el tema de investigación, posiblemente provenientes de registros, documentos, bases de datos u otras fuentes fidedignas.

Recursos Humanos: Se dispuso de personal capacitado y comprometido para realizar el estudio, lo que incluye a los investigadores y posiblemente a un equipo multidisciplinario que contribuyó con conocimientos y habilidades específicas necesarias para llevar a cabo a cabo cada etapa del proceso investigativo.

Recursos Materiales: Se contó con los equipos, herramientas y tecnología necesarios para la recolección, procesamiento y análisis de datos, así como para llevar a cabo las diferentes técnicas de investigación (encuestas, entrevistas, observación, etc.).

Recursos Financieros: Se dispuso de un presupuesto adecuado que permitió cubrir los costos asociados al desarrollo de la investigación, incluyendo gastos operativos, remuneraciones al personal involucrado, adquisición de materiales, uso de herramientas estadísticas, entre otros.

La viabilidad de la investigación se sustentó en la combinación y disponibilidad de estos recursos, los cuales fueron fundamentales para llevar a cabo cada etapa del estudio de manera efectiva y obtener resultados relevantes y confiables.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION

2.1.1 INVESTIGACIONES INTERNACIONALES

Largo, N. y Parra. M. (2016) Se llevó a cabo una investigación titulada "Análisis e Interpretación a los Estados Financieros del Gobierno Municipal del Cantón Sucúa, período 2014-2015", presentada en la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja como requisito para obtener el título de Ingeniera. en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor. En su conclusión principal, destaca la importancia del análisis de la situación financiera y económica al evaluar aspectos como liquidez, gestión, solvencia y actividad. Este análisis sirve como base para tomar decisiones financieras y administrativas, facilitando la mejora en la gestión y control de la Municipalidad. Los procedimientos aplicados permitieron determinar la situación económico-financiera, obteniendo información sobre la estructura financiera de la institución. El estudio comenzó con análisis horizontal y vertical, así como indicadores financieros. Los resultados obtenidos se presentan en cuadros y gráficos para una mejor comprensión e interpretación de la situación financiera a partir del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados

Martínez, A. (2016) Realizó un estudio titulado "Análisis e Interpretación de los Estados Financieros a través del uso de indicadores, como un instrumento para evaluar la Gestión Municipal en el Salvador", presentado en la Unidad de Posgrado de la Universidad del Salvador como parte de los requisitos para obtener el grado de Maestría en Administración Financiera. En sus conclusiones, destaca que, entre una amplia gama de indicadores que se pueden analizar

en las entidades municipales, aquellos relacionados con el ahorro, liquidez, actividad, participación per cápita y ejecución presupuestaria son fundamentales para tomar decisiones efectivas. Esto facilita la optimización de la eficiencia, eficacia y economía de los recursos en este tipo de entidades. Se observa que el 100% de las Municipalidades del Departamento de Santa poseen margen de ahorro operacional para invertir. Es importante mencionar que algunas tienen un margen mayor que otras y además tienen capacidad de pago a largo plazo, lo que les permite invertir con financiamiento del sector financiero, siempre y cuando la inversión esté destinada a proyectos que generen un retorno económico para la Municipalidad.

2.1.2 INVESTIGACIONES NACIONALES

Aguilar, S. (2018) Tesis: *“La Importancia de los Controles Internos Contables y Estados Financieros en el Distrito de Huayllán 2016”*, discutida como profesional experto Er afirma en la conclusión que la mayoría de los encuestados ya se habían ganado el título de "auditor" considera que en la Municipalidad Distrital de Huayllán disfrutaban de un ambiente de control apropiado, así como que se cumple con formular y presentar en forma oportuna sus Estados Financieros, así como que se logran los objetivos institucionales y concluye finalmente con respecto al objetivo general planteado que en dicha municipalidad gracias a la importancia del control interno en la actualidad trabajan con eficiencia y eficacia en cumplimiento de los objetivos institucionales presentando en forma oportuna sus estados financieros.

Balboa, M. (2018) Tesis final: *“La información financiera como fuente de información para la promoción de la gestión municipal en la provincia de Huaura”*, con base en los resultados obtenidos, como se señala en la nota final, la información proporcionada en los estados financieros es en realidad muy importante y relevante ya que permite su utilización en el complejo proceso de planificación, organización, ejecución y control de las actividades del departamento de cumplimiento. según sus funciones. La gestión y toma de decisiones de las

provincias y comunidades deben estar orientadas al logro de las metas y objetivos institucionales establecidos en sus planes, en particular para sostener su desempeño operativo y brindar más y mejores servicios a la población.

Castillo, E. (2018). Tesis: “*Sistema integrado de gestión financiera y su impacto en la elaboración de informes financieros sólidos en la región Chancay para el año 2018*”, En concordancia a la Revisión presupuestaria de documentos y conclusiones. Se concluyó que la aplicación tendría un impacto en la preparación de informes financieros., asimismo la contabilización financiera incide en la aprobación de los mismos, así como el registro contable de sus operaciones financieras y presupuestarias y finalmente afirma que en efecto este sistema incide positivamente en la elaboración de los Estados Financieros razonables en la Municipalidad Distrital de Chancay 2018.

Espinoza, H. (2019) Tesis: “*Contabilidad Gubernamental y Toma de Decisiones Estratégicas en Instituciones Públicas de la Provincia de Huaura*”. La conclusión es la siguiente: Se encuentra que la contabilidad gubernamental afecta decisiones estratégicas como los sistemas integrales de gestión financiera, los presupuestos y la ejecución presupuestaria, y lo más importante, el uso de los recursos financieros de diversas fuentes de financiamiento, para que se puedan determinar y alcanzar las metas. En un plan de agencia que cubre un período específico.

Gamarra, L. (2019) Ha efectuado un estudio denominado: “*La contabilidad del gobierno del estado de Huaura de 2018 y su importancia en la toma de decisiones del gobierno local*” concluyó que la contabilidad gubernamental es importante en la toma de decisiones del gobierno local a través del análisis y revisión de los documentos y registros obtenidos. Los documentos contables son importantes para tener una actitud positiva en la toma de decisiones, los niveles de cuentas por cobrar son importantes para tener una actitud optimista en la toma de

decisiones, los pedidos y servicios también son importantes y, finalmente, el análisis de cuentas es muy importante para determinar los pasivos.

Huayunga, D. (2017) El estudio titulado "Sistema integrado de gestión administrativa como herramienta efectiva para la toma de decisiones financieras en el municipio de la región Huanchaco – 2017" concluye, en términos generales, que el sistema integrado de gestión administrativa representa una herramienta efectiva para la toma de decisiones. financieras en el municipio de Huanchaco en el año 2017.

Respecto al Objetivo Específico 01, se acepta la hipótesis planteada. Es decir, la información logística del Sistema Integrado de Gestión Administrativa es efectiva en las decisiones de inversión de la Municipalidad Distrital de Huanchaco en 2017.

En relación al Objetivo Específico 02, se acepta la tesis. Es decir, la información patrimonial del Sistema Integrado de Gestión Administrativa es efectiva en las decisiones de inversión en la Municipalidad Distrital de Huanchaco en 2017.

Finalmente, considerando el Objetivo Específico 03, se concluye en aceptar la tesis. Es decir, la información de tesorería del Sistema Integrado de Gestión Administrativa es efectiva en las decisiones de financiamiento en la Municipalidad Distrital de Huanchaco en 2017.

Marín, A. (2014) Tesis: “El Saneamiento Contable en la presentación razonable de los Estados Financieros en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión”, en su conclusión principal sostiene que el proceso de saneamiento permite determinar los saldos reales de las cuentas que forman parte sobre todo de los activos y pasivos lo que resulta

favorable para presentar de manera razonable los Estados Financieros y sobre todo el Estado de Situación Financiera lo que hace posible que la información que proporcionan se útil, confiable y relevante lo que permite utilizarla de manera segura por los responsables de la Gestión Universitaria tomar decisiones oportunas y correctas que contribuyan al cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus planes institucionales.

Sánchez, L. (2020) Tesis: “Análisis de los Estados Financieros de la, Subgerencia de Contabilidad de la Municipalidad Distrital de Matanza, 2019”, presentada a la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo para optar el Grado Académico de Maestro en Gestión Pública, en sus conclusiones sostiene que la investigación fue sustantiva, el diseño fue el no experimental de corte transversal, el enfoque cuantitativo, se analizaron mediante procedimiento adecuados los Estados Financieros del año 2018, finalmente afirma que se concluye que los mismos son sólidos a pesar que no se aplica el análisis financiero y se toman decisiones en función a los intereses políticos y no con los datos que proporcionan los métodos financieros, el Estado de Gestión muestra un incremento en el superávit que indica una mejora en la Gestión municipal, el Estado de situación financiera muestra crecimiento institucional y los ratios financieros indican que la Municipalidad tiene una liquidez deficiente

Silva, J. (2017) El estudio denominado "Administración y toma de decisiones en la provincia y municipio de Zarumilla, región de Tumbes, 2016" plantea la hipótesis de que una gestión administrativa mejorada puede tener un impacto significativo en la toma de decisiones en la provincia y municipio de Zarumilla.

Los resultados indican que el 61.8% de los trabajadores encuestados aceptan este planteamiento, calificando la gestión administrativa en un nivel superior de "bueno". En cuanto

a los indicadores de la variable Gestión Administrativa, los aspectos relacionados con la planificación, organización, dirección y control obtuvieron un calificativo mayoritario de "bueno", destacando especialmente el indicador de dirección, con un nivel más alto del 57.3%.

Asimismo, los elementos asociados a la toma de decisiones, tales como el trabajo de preparación, definición y resolución, mayormente recibieron un calificativo superior de "bueno". El indicador más destacado fue el trabajo de preparación, con un nivel de 47,2%. Estos hallazgos sugieren una recomendación positiva entre una gestión administrativa sólida y la calidad de los procesos de toma de decisiones en dicha provincia y municipio.

2.2 BASES TEORICAS

La Teoría de la utilidad de la información que proporcionan los Estados Financieros según Alvarado, J (2019), Se adoptó porque se modificaba el propósito del documento: proporcionar información prioritaria a la dirección de la empresa o administración de un organismo público para que pueda ser utilizada en procesos complejos de toma de decisiones respecto de: En diversas expresiones de planificación y gestión, especialmente en gestión financiera, la teoría ignora los intereses reales y se centra únicamente en la verdad sobre los principales usuarios de la información para comprender los resultados de la gestión, las posiciones financieras y patrimoniales, los flujos de efectivo y el análisis. , interpretando y asignando valor a la información para que pueda ser utilizada en procesos complejos de toma de decisiones.

La Teoría de la Gestión según Álvarez, j. (2018), Según esta teoría, actualmente se entiende por gestión la capacidad de planificar, organizar, dirigir y controlar los recursos de una empresa o institución pública con el objetivo de alcanzar posibilidades óptimas a través de las decisiones que inevitablemente hay que tomar. La administración pública apunta esencialmente

a alcanzar metas y objetivos preestablecidos y a cumplir con las obligaciones resultantes, especialmente cuando se trata de la prestación de servicios básicos, lo que es particularmente cierto para organismos públicos como los gobiernos locales, con el fin de satisfacer sus necesidades y requerimientos de la población con la intención de garantizar que estos servicios esenciales tengan un valor añadido adecuado en aspectos básicos de seguridad, higiene, educación, transporte y otros.

La Teoría de la Administración Financiera en las Entidades Públicas según Álvarez, J. (2018), Es claro que la finalidad de la gestión financiera de las instituciones públicas es rentabilizar la gestión de los recursos públicos de conformidad con lo dispuesto en el ordenamiento jurídico, y promover el normal funcionamiento de su sistema de acuerdo con las políticas y medidas económicas formuladas de conformidad con responsabilidades financieras. El marco macroeconómico legal y plurianual se limita a los principios de transparencia, legalidad, eficiencia y eficacia de la administración pública. Por lo tanto, la política pública debe centrarse en lograr reformas institucionales encaminadas a satisfacer las necesidades sociales de una manera más equitativa, justa, eficiente y eficaz

La Teoría de los Sistemas Administrativos según Alvarado, J. (2019), El propósito de establecer estos sistemas es ayudar a la gestión de las instituciones públicas en la planificación y desarrollo de acuerdo con criterios uniformes, racionales, eficientes, eficaces, oportunos y ordenados para alcanzar las metas y objetivos reflejados en sus planes, sistemas y objetivos estratégicos. Operaciones, en particular, manteniendo sus capacidades operativas y brindando a los usuarios más y mejores servicios para satisfacer sus necesidades, requerimientos y requerimientos

La Teoría de la Administración de Fondos Públicos según Álvarez, J. (2018), Se señaló que esto se debe a la necesidad de asegurar la óptima utilización de los recursos financieros, los cuales deben utilizarse para lograr su propósito y los objetivos de cada institución pública, particularmente en la prestación de servicios. Para satisfacer las necesidades y requerimientos de los usuarios, los procesos de planificación, recolección, almacenamiento y utilización deberán realizarse de manera ordenada y sistemática para asegurar el financiamiento integral de sus capacidades operativas y servicios básicos.

La Teoría de la Gestión Financiera según Soto, C. (2018), La gestión financiera operativa es la función de la gestión financiera que incluye la planificación, organización, dirección y control de las actividades económicas que generan flujos de efectivo en las empresas e instituciones públicas debido a las inversiones en curso y al financiamiento requerido. Al tomar decisiones financieras a corto plazo, todos los objetivos tienen como objetivo lograr la estabilidad del binomio riesgo-recompensa y, en última instancia, hacer una contribución que maximice la riqueza de la organización. El objetivo de la investigación de la gestión financiera operativa es la categoría financiera de capital de trabajo, donde las decisiones financieras se implementan en el corto plazo.

La Teoría de la Toma de Decisiones según Mejía, C. (2018), Prevé que la dirección de empresas y la administración de instituciones públicas, cuando surge un problema, elija entre una variedad de opciones y elija entre ellas la más adecuada para resolver el problema, generalmente en situaciones de incertidumbre y por tanto imposible estar seguro de que la decisión tomada puede resultar Las consecuencias no garantizan que las decisiones tomadas conduzcan a los mejores resultados. Además, los problemas pueden ser muy complejos, ya sea porque hay muchas alternativas a considerar o por múltiples factores. Esto debe tenerse en cuenta, especialmente cuando se dispone de información fiable y útil para el proceso de toma

de decisiones. Sin embargo, siempre se recomienda desarrollar un modelo específico que sea generalmente relevante para el tipo de problema a resolver.

La Teoría del Presupuesto por Resultados según Álvarez, J. (2018), Según la teoría, es una herramienta de asignación de presupuesto basada en los resultados esperados y los productos requeridos, que proporciona una mayor flexibilidad en el uso de los recursos actuales al cambiar el alcance del control de los insumos a los productos y resultados. Una mayor flexibilidad justifica la responsabilidad porque la persona a cargo o gerente tiene las herramientas para influir en la realización del producto y los resultados conducen a una mejor calidad de vida de las personas. Es necesario definir este tipo de presupuesto. Independientemente de la organización que finalmente entrega el producto, se establece una estrategia para entregar el producto basada en los resultados que los ciudadanos necesitan y valoran, y qué procedimientos y estrategias se utilizan. La presupuestación basada en resultados también utiliza mecanismos específicos, como presupuestos basados en objetivos, incentivos o fórmulas de financiación a nivel de agencias públicas.

2.3 BASES FILOSOFICAS

La filosofía Institucional según Mejía, C. (2018), Esto significa una cultura que determina por qué y cómo existe una organización pública, al tiempo que tiene mucho que ver con los principios y valores de la organización pública, todos vinculados a la visión compartida de cada organización pública. Toman la forma de acciones frente a problemas, oportunidades y situaciones cambiantes. Así pues, hay muchos factores que influyen en nuestra comprensión de lo que son y lo que no son las instituciones públicas. Está orientada al futuro y nos permitirá realizar actividades encaminadas a proporcionar servicios básicos con valor añadido que satisfagan las necesidades y deseos de nuestros usuarios.

La Filosofía Financiera según Hernández, F. (2017), Se afirma que es un reflejo metodológico de la planificación, organización, ejecución, control y evaluación de un conjunto de actividades financieras de una empresa o institución pública. Esto también incluye la ética financiera, que cubre las actitudes, acciones y comportamientos de las personas. Los profesionales que se ocupan de los procesos de recaudación, custodia y uso de recursos financieros, para que estas actividades se realicen dentro del marco de la ley y la responsabilidad, deben guiarse por los siguientes valores: equidad, eficacia, eficiencia y transparencia, para a los que pertenecemos también podemos agregar que deben ser honestos, íntegros, justos, profesionales, trabajadores y leales, desarrollando y reflejando buenos hábitos y actitudes.

La Filosofía de una Institución Pública según Álvarez, J. (2018), La filosofía institucional se define como la ideología de la propia institución pública, que es la base de una declaración de principios y un marco de referencia para su misión, cuyo desempeño se basa en su integridad ética y moral y, además, está comprometida. Por lo tanto, las instituciones públicas deben prestar la debida atención a su filosofía en lo que se refiere a su identidad y estatus como entidad dinámica y sus responsabilidades para con sus partes constituyentes y otros grupos sociales asociados con su existencia y funcionamiento

La Filosofía del Presupuesto por Resultados según Alvarado, J. (2019), Señala que un Estado eficiente requiere una administración pública que pueda contribuir a mejorar el bienestar de sus ciudadanos. Porque el presupuesto público es una de las herramientas claves en el sentido de la implementación de procesos presupuestarios que cumplan con metas de eficiencia y equidad. Para lograr la sincronización de los objetivos de estabilidad y sostenibilidad, durante mucho tiempo se ha abogado por un nuevo enfoque llamado “presupuestación por resultados”, cuyo objetivo es alinear los presupuestos con los

resultados deseados por los ciudadanos sin dejar de ser parte de la agenda principal. Los requisitos y valores definen el marco conceptual y metodológico para el proceso de implementación. A partir de este impulso, las decisiones sobre el presupuesto público peruano, incluyendo la asignación y ejecución del gasto público, se toman paso a paso, siguiendo la lógica de resultados. Asimismo, también se inicia el seguimiento y evaluación presupuestaria. Es diferente de la perspectiva tradicional que se centra únicamente en el nivel de entrada y salida.

2.4 DEFINICIONES CONCEPTUALES

El Análisis de los Estados Financieros

Es un proceso que implica el uso de principios, técnicas y procedimientos para analizar e interpretar la información contenida en los estados financieros de las entidades públicas con el objetivo de establecer indicadores económicos, financieros y de gestión específicos que proporcionen una comprensión integral de las condiciones económicas que permitan.

utilizar la información mencionada sobre finanzas, bienes inmuebles y flujos de efectivo, utilizarlos en el proceso de planificación, organizar, implementar y controlar actividades, así como tomar decisiones oportunas y correctas que contribuyan al logro de las metas marcadas. y objetivos.

Los Estados Financieros

Estos cuadros resumen presentan el estado económico, financiero, de activos, el flujo de caja y otros aspectos de una ciudad a nivel provincial en un período financiero específico de manera ordenada y sistemática.

Estado de Gestión

Este es un informe financiero que presenta brevemente los resultados de un gobierno local basado en la interacción de los ingresos de sus diversas fuentes de financiamiento y los gastos incurridos durante un período contable específico.

Estado de Situación Financiera

Estos estados financieros presentan la estructura financiera compuesta por activos, pasivos y capital en un momento específico en el tiempo de manera ordenada y sistemática.

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Un estado financiero que muestra cambios en las cuentas de patrimonio durante un período específico.

La Planificación de las Actividades

Este es un proceso de planificación ordenada y sistemática de las actividades a realizar por los gobiernos locales, para lo cual se deben tener en cuenta las metas y objetivos establecidos en el plan institucional.

La Organización de las actividades

Es un proceso de formulación de un plan de acción basado en un análisis detallado de los recursos humanos, materiales y financieros y que sirve como base para su posterior implementación.

Municipalidades Provinciales

Son organismos locales creados por voluntad popular y que funcionan como personas jurídicas de derecho público interno con autonomía económica y administrativa en las materias

de su competencia y las leyes y reglamentos que les son aplicables y el sector público del país en general los regulan de conformidad con las actividades y operaciones constitucionales.

2.5 FORMULACION DE LAS HIPOTESIS

2.5.1 HIPOTESIS GENERAL

El Análisis de los Estados Financieros si influye en la Gestión Gerencial en la Municipalidad Provincial de Huari.

2.5.2 HIPOTESIS ESPECIFICAS

El Análisis de los Estados Financieros si influyen en la Gestión Gerencial en la Municipalidad Provincial de Huari respecto a la planificación de sus actividades.

El Análisis de los Estados Financieros si influye en la Gestión Gerencial en la Municipalidad Provincial de Huari respecto a la organización de sus actividades.

El Análisis de los Estados Financieros si influye en la Gestión Gerencial en la Municipalidad Provincial de Huari respecto a la ejecución de sus actividades.

2.6 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE INDEPENDIENTE

EL ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

CONCEPTO OPERATIVO

Es la agrupación de principios, técnicas y procedimientos que permiten que las operaciones administrativas, económicas y financieras que realizan las Municipalidades Provinciales y que se encuentran plasmados en la contabilidad a través de sus registros y

procesos cuya información se muestran en los estados financieros anuales identifican indicadores económicos y financieros como base para planificar, organizar, ejecutar y controlar sus actividades y tomar decisiones oportunas y adecuadas que contribuyan al logro de las metas y objetivos establecidos. en planificación institucional.

DIMENSIONES

- Es el conjunto de principios, técnicas y procedimientos
- Operaciones administrativas, económicas y financieras.
- Municipalidades Provinciales
- Plasmadas en la contabilidad
- Registros y procesos
- Información que muestran en sus Estados Financieros
- Determinación de indicadores económicos y financieros
- Planificar, organizar, ejecutar y controlar sus actividades.
- Tomar decisiones
- Orientadas de manera correcta y oportuna
- Contribución al cumplimiento de sus objetivos y metas
- Definidos en sus planes financieros

INDICADORES

- Análisis del Estado de gestión
- Análisis del Estado de situación financiera
- Análisis del Estado de Cambios en el patrimonio neto
- Análisis del Estado de Flujos de efectivo
- Métodos de análisis financiero
- Objetivos del análisis financiero

- Ratios económicos
- Ratios financieros
- Ratios de gestión
- Otros ratios

INDICES

- Análisis de los ingresos
- Análisis de los gastos
- Análisis de los activos
- Análisis de los pasivos
- Análisis del patrimonio
- Análisis de las actividades de operación
- Análisis de las actividades de inversión
- Análisis de las actividades de financiamiento
- Ratios de liquidez
- Ratios de endeudamiento
- Ratios de Rentabilidad social
- Ratios de rotación de activos
- Rotación del patrimonio

VARIABLE DEPENDIENTE

LA GESTIÓN GERENCIAL

CONCEPTO OPERATIVO

Planificación institucional durante un cierto período de tiempo, especialmente para brindar a las personas más y mejores servicios de valor agregado para mantener la capacidad operativa y satisfacer las necesidades de las personas.

DIMENSIONES

- Es el conjunto de actividades que se realiza
- La Municipalidad Provincial de Huari
- Cumplir con sus funciones gerenciales
- Orientadas al cumplimiento de sus objetivos y metas
- Definidos en sus planes institucionales
- Período determinado
- Mantenimiento de su capacidad operativa
- Prestación de más y mejores servicios
- Con valor agregado
- A su población
- Satisfacer sus necesidades

INDICADORES

- Planificación de sus actividades
- Organización de sus actividades
- Ejecución de sus actividades
- Control de sus actividades
- Toma de decisiones
- Decisiones programadas
- Decisiones no programadas
- Decisiones con riesgo institucional
- Evaluación de los resultados de las decisiones tomadas
- Políticas de gestión

INDICES

- Plan estratégico
- Plan operativo

- Plan financiero
- Recursos humanos
- Recursos materiales
- Recursos financieros
- Estrategias para tomar decisiones
- Utilización de modelos para tomar decisiones
- Controles internos
- Capacidades operativas
- Servicios básicos
- Servicios de limpieza
- Servicios de seguridad

CAPITULO III

METODOLOGÍA

3.1 DISEÑO METODOLOGICO

TIPO

Debido a la naturaleza del problema planteado y sus objetivos, este estudio se denomina investigación aplicada ya que el objetivo es conocer si el análisis de los estados financieros tiene un impacto significativo en la gestión de la empresa para poder sugerir soluciones, el problema implica la necesidad de involucrar a las autoridades, gerentes, funcionarios y empleados reconocen la importancia del análisis y la interpretación para generar información con valor agregado que pueda ser utilizada de manera segura y confiable en los complejos procesos de gestión empresarial y toma de decisiones, permitiéndoles alcanzar las metas y objetivos trazados en los planes de su agencia.

NIVEL

Este estudio es de carácter explicativo ya que su propósito es demostrar que el análisis de los estados financieros tiene un impacto significativo en la gestión operativa de las entidades ediles.

DISEÑO

El diseño específico de este estudio es un diseño no experimental, ya que las variables no se manipulan, sino que objetivamente tienen en cuenta la situación presentada en la realidad. El diagrama esquemático es el siguiente:

M = ox I oy

Dónde:

M = Muestra seleccionada.

O = Observación.

X = El Análisis de los Estados Financieros

Y = La Gestión Gerencial

I = Grado de influencia de la Variable Independiente sobre la Variable dependiente.

ENFOQUE

La metodología considerada para este estudio es cuantitativa en el sentido de que la recolección de datos se realiza en un solo período de tiempo utilizando técnicas e instrumentos diseñados para contribuir a hechos reales, tangibles y observables. Las cuestiones relacionadas con las necesidades de los estados financieros pueden medirse y analizarse e interpretarse adecuadamente con el fin de generar información útil, confiable y relevante para la toma de decisiones.

Al respecto han sido considerados los métodos:

Enfoque Histórico: Este método se empleará para comprender la evolución a lo largo del tiempo y en distintos lugares del Análisis de Estados Financieros y la Gestión Gerencial. Se busca que las autoridades, gerentes, funcionarios y empleados conozcan los cambios que han ocurrido a lo largo de los años. La información contable generada por este análisis es un recurso clave estratégico para alcanzar sus propósitos.

Enfoque Descriptivo: Este método se centra en comprender los elementos que constituyen el Análisis de Estados Financieros, como el Estado de Gestión, el Estado de Situación Financiera, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujos de Efectivo. Proporciona información contable, financiera y presupuestaria para que los miembros

de la Municipalidad de Huari conozcan y gestionen eficazmente sus actividades financieras y tomen decisiones informadas.

Enfoque Explicativo: Aquí se busca explicar no solo el proceso de formulación y presentación de los Estados Financieros, sino también su análisis e interpretación. La idea es que las autoridades y empleados utilicen esta información contable de manera confiable y segura en la planificación, organización, ejecución y control de sus actividades, así como en la toma de decisiones complejas que permitan mantener y mejorar la capacidad operativa de la municipalidad.

Enfoque Analítico: Se utiliza para analizar los elementos que componen el Análisis de Estados Financieros y el proceso de registro y gestión de operaciones financieras y presupuestarias a través de sistemas administrativos existentes. El objetivo es generar información en tiempo real para que las autoridades y empleados de la Municipalidad puedan tomar decisiones informadas y solucionar problemas en línea con sus propósitos

3.2 POBLACION Y MUESTRA

3.2.1 POBLACION

La investigación se llevó a cabo con una población de 150 individuos que forman parte del personal que trabaja en la Municipalidad Provincial de Huari.

3.2.2. MUESTRA

Bajo el supuesto de que cada elemento de la población tiene la misma probabilidad de ser seleccionado, la muestra final para el estudio estuvo compuesta por 108 individuos que

trabajan en la Municipalidad Provincial de Huari. Esta muestra se calcula utilizando la fórmula del muestreo aleatorio simple.:

$$n = \frac{Z^2 N p q}{E^2 (N - 1) + Z^2 p q}$$

Dónde:

n= tamaño de la muestra

Z = Nivel de confianza (1.96)

N = Tamaño de la población

E = Precisión o error (0.05)

p= tasa de prevalencia del objeto de estudio (0.50)

q = (1-p) = 0.50

Reemplazando la fórmula:

$$n = \frac{(1.96)^2 (150) (0.5) (0.5)}{(0.05)^2 (150 - 1) + 1.96^2 (0.5) (0.5)}$$

$$n = \frac{144.0600}{0.3725 + 0.9604}$$

$$n = \frac{144.0600}{1.3329} = 108.08$$

Entonces, se llevó a cabo una encuesta con un total de 108 empleados de la Municipalidad Provincial de Huari.

3.3 TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS

TECNICAS EMPLEADAS

En esta investigación se utilizaron tres técnicas principales: encuesta

Encuesta: Se empleó para recolectar información de una muestra representativa de las autoridades, gerentes, funcionarios y empleados de la Municipalidad Provincial de Huari. La encuesta permitió obtener datos de primera mano sobre la influencia del Análisis de Estados Financieros en la Gestión Gerencial. Se utilizó un cuestionario estructurado con preguntas relacionadas directamente con las variables de estudio, principalmente cerradas con opciones de respuesta múltiple.

La técnica se utiliza para obtener una comprensión más completa y profunda del problema de estudio, permitiendo corroborar hipótesis y obtener información desde diferentes perspectivas.

3.4 TECNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACION

El procesamiento de la información recolectada se llevó a cabo utilizando una computadora con el propósito de generar resultados que permitan realizar un análisis acorde a los objetivos, preguntas e hipótesis planteadas en la investigación. Se siguen estos pasos:

Revisión y Organización de la Información: Se revisó, corrigió y organizó la información obtenida de la muestra de estudio, alineándola con las hipótesis planteadas.

Codificación de Respuestas: Se asignan códigos numéricos a las respuestas para poder tabular y manejar la información de manera más eficiente.

Categorización de variables: Las respuestas codificadas se agruparon en categorías para poder medir conceptos o grupos específicos relacionados con la investigación.

Selección de Herramientas Estadísticas: Se definieron las herramientas estadísticas a utilizar, entre las que se incluyen medidas de tendencia central, medidas de dispersión y pruebas estadísticas.

Análisis Estadístico: Para contrastar las hipótesis planteadas, se recurrió al análisis no paramétrico utilizando la prueba estadística conocida como Chi cuadrado (X^2). Esta prueba permitió evaluar si existían relaciones significativas entre las variables estudiadas, sin requerir supuestos específicos sobre la distribución de los datos.

El uso de herramientas estadísticas como medidas de tendencia central, dispersión y pruebas como la Chi cuadrado X^2 permitió realizar un análisis riguroso de los datos recolectados y determinar la validez de las hipótesis planteadas en la investigación.

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1 ANALISIS DE RESULTADOS

Los resultados obtenidos de la encuesta aplicada en la muestra de esta investigación se han analizado e interpretado en relación con las variables y los indicadores de la variable dependiente. Estos resultados proporcionan una comprensión del grado de influencia positiva y significativa que tiene el Análisis de los Estados Financieros en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Huari.

Luego de procesar la información de la encuesta realizada a las Autoridades, Gerentes, funcionarios y empleados de la Municipalidad de Huari, se han elaborado tablas detalladas que muestran los porcentajes correspondientes acompañados de figuras representativas.

El análisis y la interpretación de los resultados de la encuesta confirman la influencia confiable y relevante del Análisis de los Estados Financieros en la Gestión Gerencial. Se han utilizado procedimientos adecuados para analizar los resultados y contrastar las hipótesis planteadas en la investigación, lo que ha permitido establecer conclusiones y ofrecer recomendaciones alineadas con los objetivos del estudio.

A continuación, se presentan las tablas con sus respectivos porcentajes, figuras y la interpretación detallada de los resultados, como se muestra a continuación

Tabla 1 El Análisis De Los Estados Financieros/La Gestión Gerencial

RESPUESTAS	N.º	%
SIEMPRE	22	20%
MUCHAS VECES	63	58%
ALGUNAS VECES	32	15%
RARA VEZ	6	3%
NUNCA	8	4%
TOTAL	108	100

Nota: Es de propia autoría

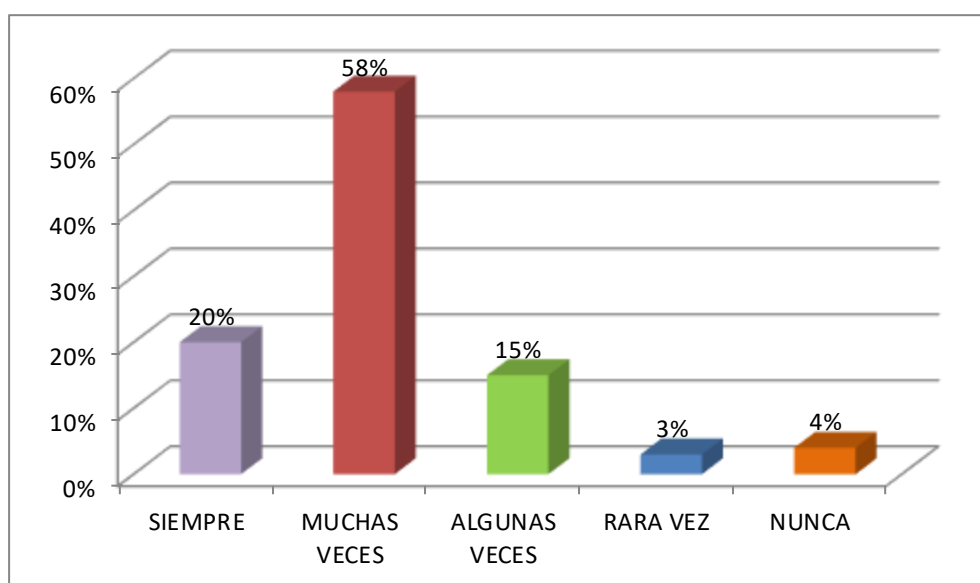


Figura 1 El Análisis De Los Estados Financieros/La Gestión Gerencial

Interpretación:

El 58% de los encuestados indicó que muchas veces, el 20% respondió siempre, el 15% mencionó algunas veces, el 3% rara vez y el 4% nunca. Es crucial analizar e interpretar la información contable proporcionada por los Estados Financieros de la Municipalidad Provincial

de Huari. Este análisis permite generar datos contables enriquecidos con indicadores económicos y financieros. La Gerencia Municipal puede emplear esta información de manera segura y confiable no solo para llevar a cabo sus labores gerenciales de planificación, organización, ejecución y control de actividades, sino también para tomar decisiones estratégicas que contribuyan efectivamente al logro de los objetivos y metas establecidas en sus propósitos institucionales.

Tabla 2 El Análisis De Los Estados Financieros /La Gestión Gerencial/ Planificación De Sus Actividades

RESPUESTAS	N.º	%
DEFINITIVAMENTE SI	74	68%
PROBABLEMENTE SI	19	18%
DEFINITIVAMENTE NO	9	8%
PROBABLEMENTE NO	6	6%
TOTAL	108	100

Nota: Es de propia autoría

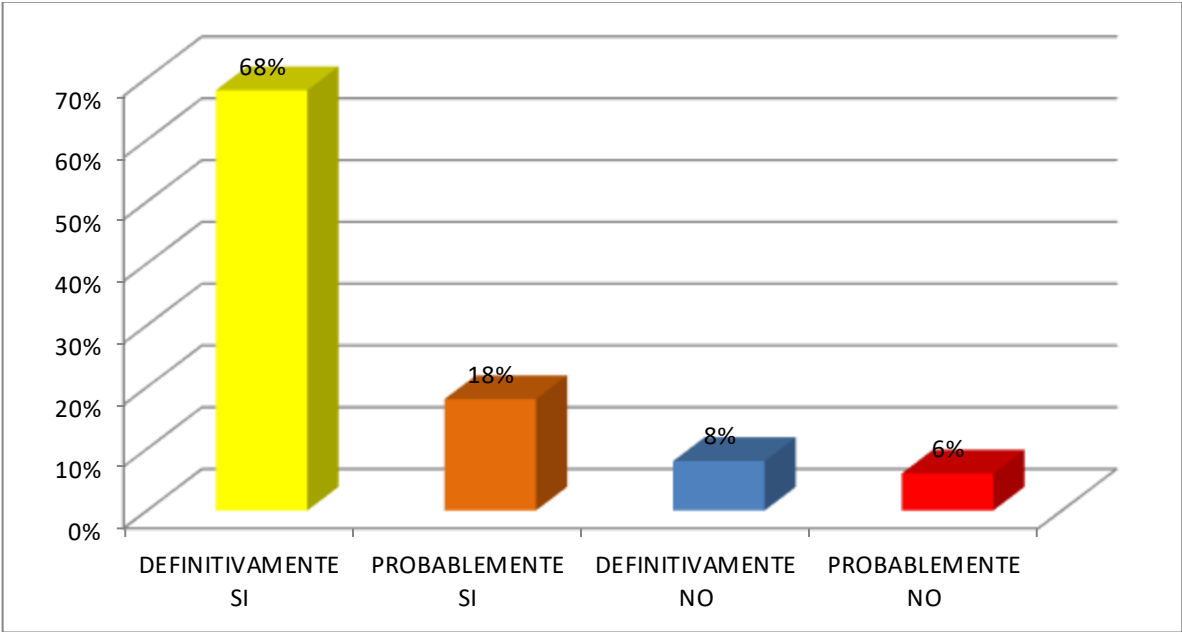


Figura 2 El Análisis De Los Estados Financieros /La Gestión Gerencial/ Planificación De Sus Actividades

INTERPRETACION:

El 68% de los encuestados afirmó definitivamente que sí, el 18% respondió probablemente sí, el 8% dijo definitivamente no y el 6% probablemente no. La información contable enriquecida que se deriva del Análisis e Interpretación de los Estados Financieros de la Municipalidad Provincial de Huari es un recurso fundamental para la Gerencia Municipal. Este recurso es crucial para cumplir con la importante labor de planificar las actividades de manera ordenada y sistemática, considerando especialmente los objetivos y metas establecidos en sus planos institucionales para un período fiscal específico. Esta acción cobra gran relevancia al priorizar el uso eficiente de los recursos financieros para mejorar la prestación de servicios con valor añadido a la población, atendiendo así a sus necesidades.

Tabla 3 El Análisis De Los Estados Financieros /La Gestión Gerencial/ Organización De Sus Actividades

RESPUESTAS	N.º	%
SIEMPRE	24	22%
MUCHAS VECES	74	68%
ALGUNAS VECES	5	5%
RARA VEZ	3	3%
NUNCA	2	2%
TOTAL	108	100

Nota: Es de propia autoría

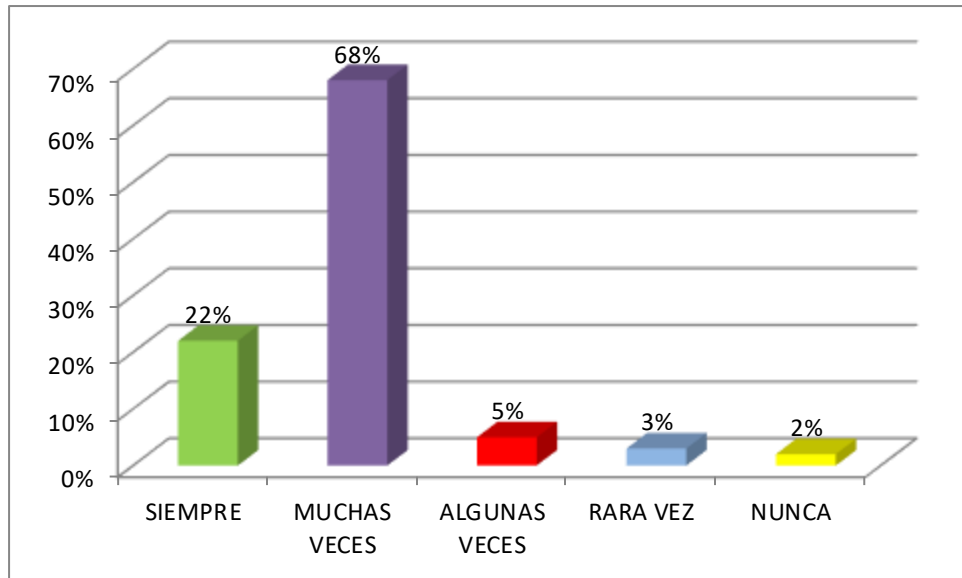


Figura 3 El Análisis De Los Estados Financieros /La Gestión Gerencial/ Organización De Sus Actividades

Interpretación:

El 68% de los encuestados mencionó que muchas veces, el 22% siempre, el 5% algunas veces, el 3% rara vez y el 2% nunca. El análisis de las cifras presentes en los Estados Financieros de la Municipalidad Provincial de Huarí es de gran relevancia e importancia, ya que genera información contable enriquecida que se vuelve indispensable en la actualidad. Esta información es fundamental para la Gerencia Municipal, no solo en términos de planificación, sino también en la organización de las actividades. Esto implica un análisis exhaustivo de los recursos humanos, materiales y, sobre todo, financieros, asegurando y garantizando su ejecución posterior.

Tabla 4 El Análisis De Los Estados Financieros /La Gestión Gerencial /Ejecución De Sus Actividades

RESPUESTAS	N.º	%
SÍ, EN GRAN MEDIDA	81	75%
SÍ, EN FORMA PARCIAL	16	15%
SÍ, EN ESCASA MEDIDA	11	10%
TOTAL	108	100%

Nota: Es de propia autoría

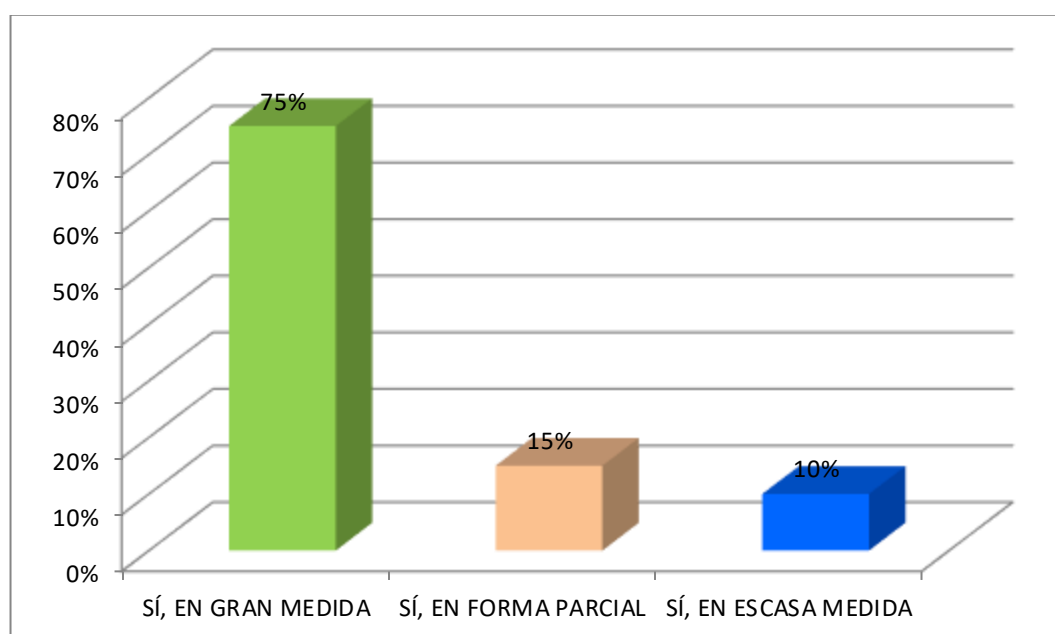


Figura 4 El Análisis De Los Estados Financieros /La Gestión Gerencial /Ejecución De Sus Actividades

Interpretación

El 78% de los encuestados afirmó que sí, en gran medida; el 15% respondió que sí, en forma parcial; Mientras que el 10% indicaba que sí, en escasa medida. El desempeño de las funciones por parte de la Gerencia de la Municipalidad Provincial de Huari requiere el uso de información contable enriquecida proporcionada por el análisis de sus Estados Financieros. Este

no solo se emplea para la planificación y organización de actividades, sino también para su ejecución. Para lograrlo, es esencial que se utilicen estrategias adecuadas que, orientadas de manera eficiente, faciliten el cumplimiento de los objetivos y metas. Esto es especialmente relevante al buscar la óptima utilización de los recursos financieros para mantener y aumentar la capacidad operativa, asegurando la calidad de los servicios ofrecidos a la población en áreas clave como higiene, seguridad, educación, salud, transporte, cultura y deportes.

Tabla 5 El análisis de los estados financieros / la gestión gerencia

RESPUESTAS	N.º	%
DEFINITIVAMENTE SI	67	62%
PROBABLEMENTE SI	27	25%
DEFINITIVAMENTE NO	11	10%
PROBABLEMENTE NO	3	3%
TOTAL	108	100

Nota: Es de propia autoría

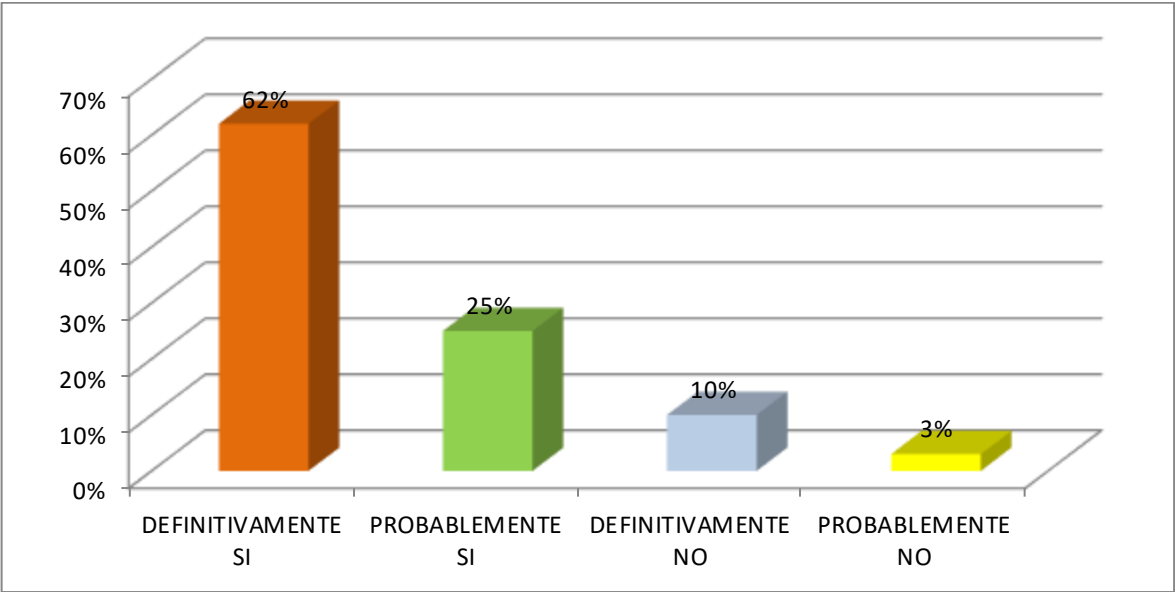


Figura 5 El análisis de los estados financieros / la gestión gerencia

interpretación

El 62% de los encuestados afirmó que definitivamente sí, el 25% respondió que probablemente sí, el 10% indicó que probablemente no y el 3% que definitivamente no. Una vez que la Gerencia de la Municipalidad Provincial de Huari ha llevado a cabo la planificación, organización y ejecución de sus actividades basadas en la información contable proporcionada por el análisis de sus Estados Financieros, es crucial realizar el control correspondiente al finalizar un período determinado. Para ello, se debe comparar las actividades ejecutadas con las planificadas, identificando desviaciones o variaciones, sobre todo en términos del logro de sus objetivos y metas. Estas deficiencias deben ser corregidas de cara a períodos futuros para mejorar la eficiencia y efectividad de su gestión.

Tabla 6 El Análisis De Los Estados Financieros/ La Gestión Gerencial/ Toma De Decisiones

RESPUESTAS	N.º	%
DEFINITIVAMENTE SI	70	65%
PROBABLEMENTE SI	25	23%
DEFINITIVAMENTE NO	8	7%
PROBABLEMENTE NO	5	5%
TOTAL	108	100

Nota: Es de propia autoría

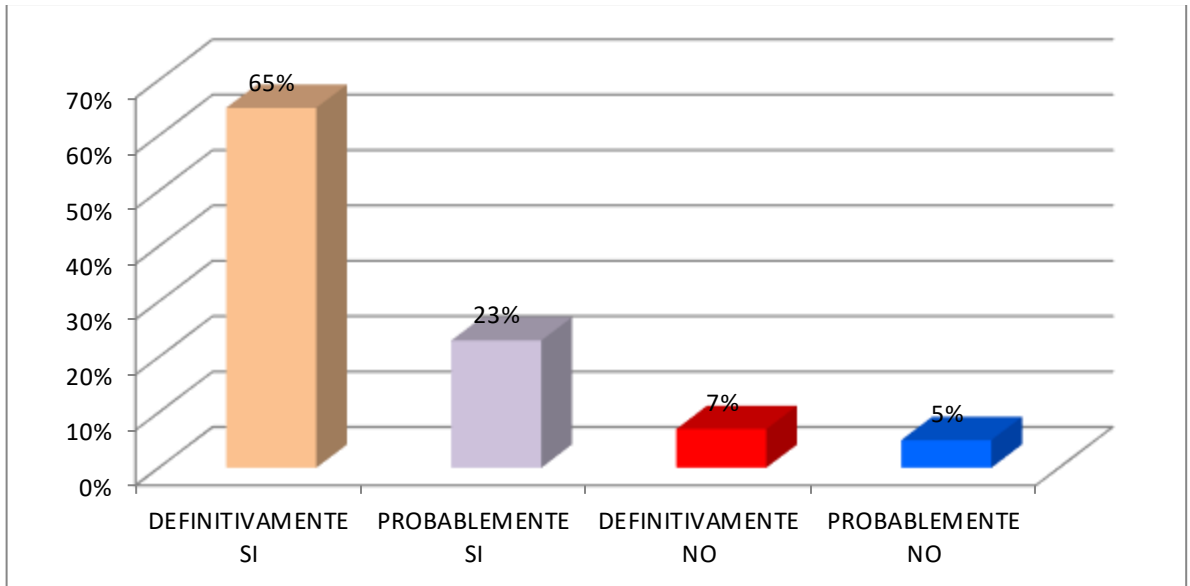


Figura 6 El Análisis De Los Estados Financieros/ La Gestión Gerencial/ Toma De Decisiones

Interpretación

El 65% de los encuestados afirmó que definitivamente sí, el 23% respondió probablemente sí, el 7% indicó probablemente no y el 5% definitivamente no. Además de utilizar la información contable derivada del análisis e interpretación de sus Estados Financieros en la planificación, organización, ejecución y control de sus actividades, la toma de decisiones es un aspecto crucial para la Gerencia de la Municipalidad Provincial de Huari. Dichas decisiones deben ser oportunas y necesarias, respaldadas por estrategias y modelos que resuelvan sus diversos problemas y contribuyan al logro de objetivos, especialmente en el mantenimiento de su capacidad operativa para proporcionar servicios de mayor calidad y valor a su población.

Tabla 7 El análisis de los estados financieros/la gestión gerencial

RESPUESTAS	N.º	%
SIEMPRE	68	63%
MUCHAS VECES	20	18%
ALGUNAS VECES	14	13%
RARA VEZ	4	4%
NUNCA	2	2%
TOTAL	108	100

Nota: Es de propia autoría

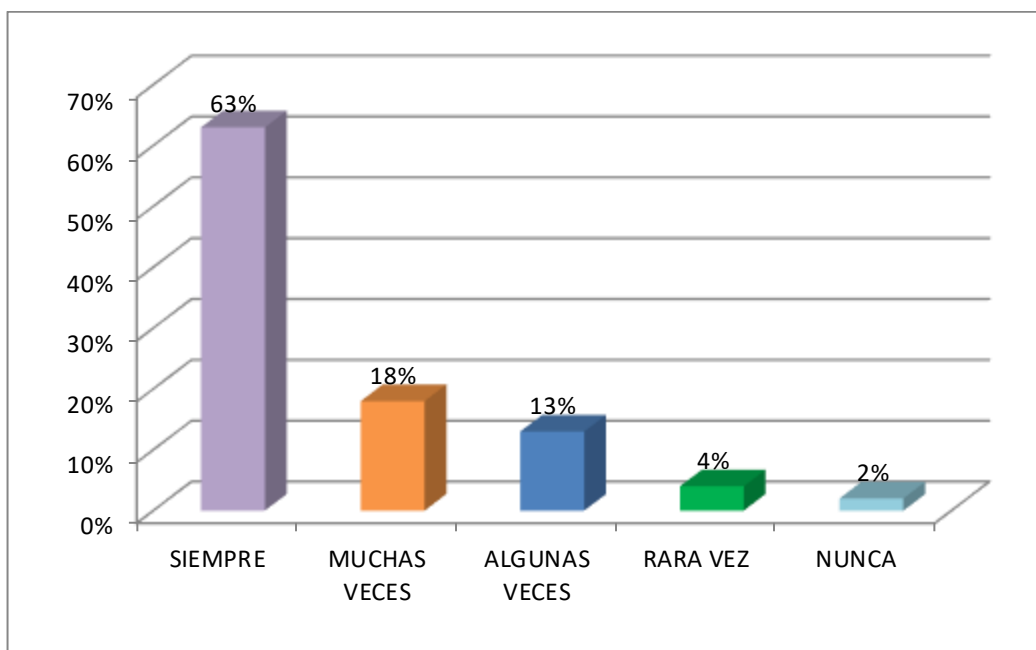


Figura 7 El análisis de los estados financieros/la gestión gerencial

Interpretación:

El 63% de los encuestados afirmó que siempre, el 18% respondió muchas veces, el 13% algunas veces, el 4% rara vez y el 2% nunca. En la Municipalidad Provincial de Huari, la información con valor agregada generada por el Análisis e Interpretación de los Estados Financieros es esencial para que la Gerencia Municipal tome decisiones programadas al inicio del período. Esto es especialmente crucial en aspectos donde la ejecución de actividades y operaciones es normal y debe cumplirse. Dichas decisiones deben estar alineadas con el logro de objetivos y metas, especialmente en lo que respecta al uso eficiente de los recursos para servicios financieros básicos eficientes a la población.

Tabla 8 El análisis de los estados financieros /la gestión gerencial

RESPUESTAS	N.º	%
Si, en gran medida	71	66%
Parcialmente	26	24%
Si, en escasa medida	11	10%
TOTAL	108	100

Nota: Es de propia autoría

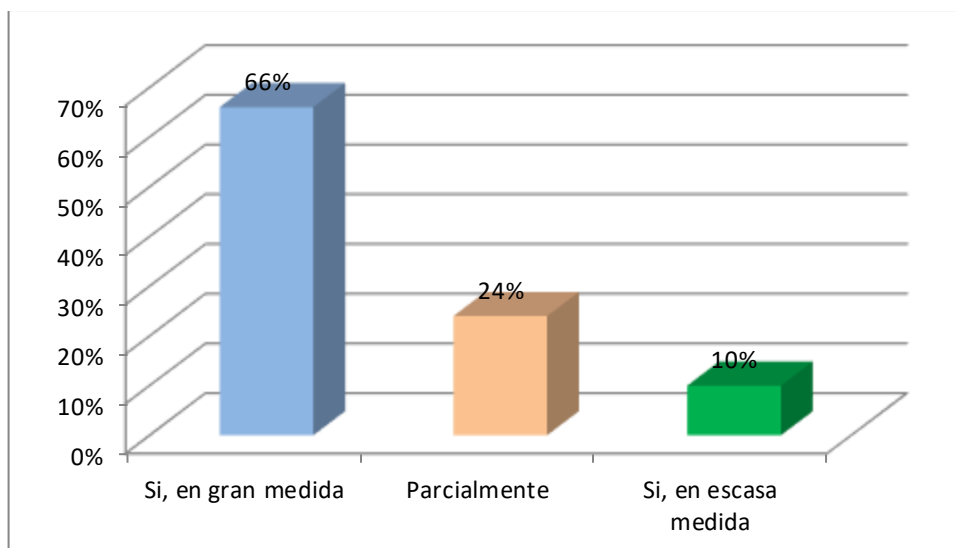


Figura 8 El análisis de los estados financieros /la gestión gerencial

Interpretación:

El 66% de los encuestados afirmó que sí, en gran medida; el 24% respondió parcialmente y el 10% sí, en escasa medida. Cuando surgen problemas e inconvenientes durante un período fiscal en la Municipalidad Provincial de Huari, derivados de factores internos a su entorno, es crucial que la Gerencia utilice la información con valor agregado generada por el Análisis de sus Estados Financieros.

Este enfoque es especialmente relevante para la toma de decisiones no programadas, considerando modelos apropiados que aseguran la solución de los problemas más importantes. Es necesario realizar las modificaciones pertinentes para minimizar los efectos en el logro de los objetivos y metas establecidos para el período fiscal. Esta adaptabilidad en la toma de decisiones es fundamental para abordar los desafíos imprevistos y garantizar el éxito general de la gestión financiera.

Tabla 9 El Análisis De Los Estados Financieros/ La Gestión Gerencial/ /Decisiones Con Riesgo

Institucional

RESPUESTAS	N.º	%
DEFINITIVAMENTE SI	75	69%
PROBABLEMENTE SI	23	21%
DEFINITIVAMENTE NO	6	6%
PROBABLEMENTE NO	4	4%
TOTAL	108	100

Nota: Es de propia autoría

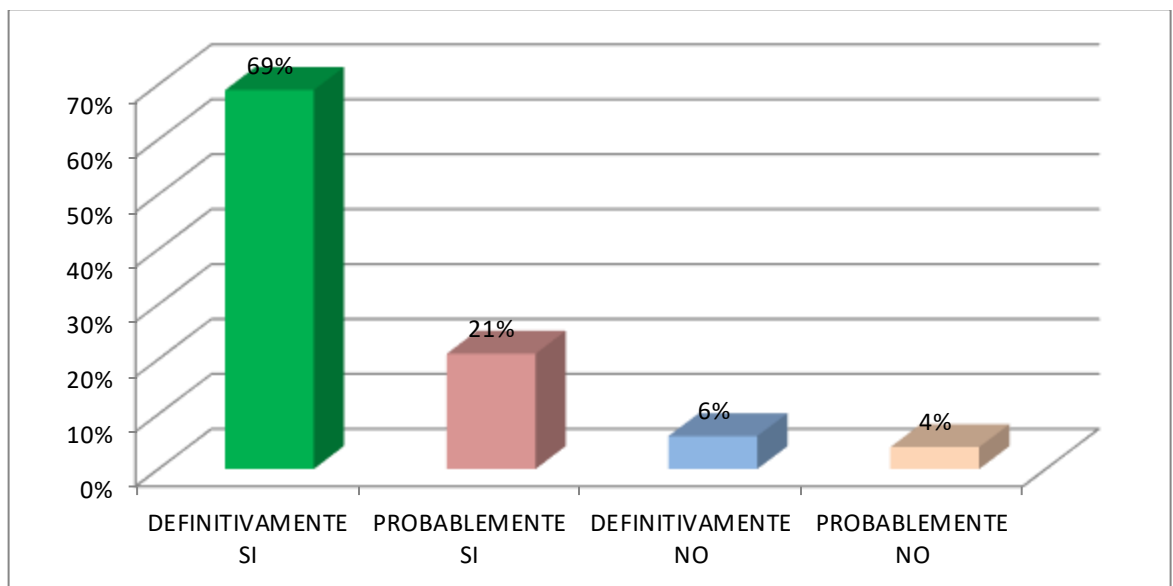


Figura 9 El Análisis De Los Estados Financieros/ La Gestión Gerencial/ /Decisiones Con Riesgo Institucional

Interpretación:

El 69% de los encuestados afirmó firmemente que sí, el 21% respondió probablemente sí, el 6% probablemente sí y el 4% definitivamente no. Este alto porcentaje de respuestas positivas destaca la confianza en la utilización de la información contable derivada del Análisis de Estados Financieros.

Durante un período fiscal específico, es común enfrentar problemas generados por factores externos a la Municipalidad Provincial de Huari. Esta situación subraya la importancia de emplear la información contable con valor agregado obtenida del análisis financiero para reducir el impacto de estos factores externos. Estos factores podrían influir en la disminución de los riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.

Además, es crucial implementar estrategias específicas y un plan de contingencia, en conjunto con la Gestión del Riesgo Institucional, para tomar decisiones que aborden las dificultades y riesgos identificados. Esta estrategia proactiva ayuda a la Municipalidad a estar mejor preparada para enfrentar desafíos inesperados y garantizar la continuidad en el logro de sus metas.

Tabla 10 El Análisis De Los Estados Financieros /La Gestión Gerencial/ Evaluación De Los Resultados De Las Decisiones Tomadas

RESPUESTAS	N.º	%
SIEMPRE	63	58%
MUCHAS VECES	24	22%
ALGUNAS VECES	13	12%
RARA VEZ	6	6%
NUNCA	2	2%
TOTAL	108	100

Nota: Es de propia autoría

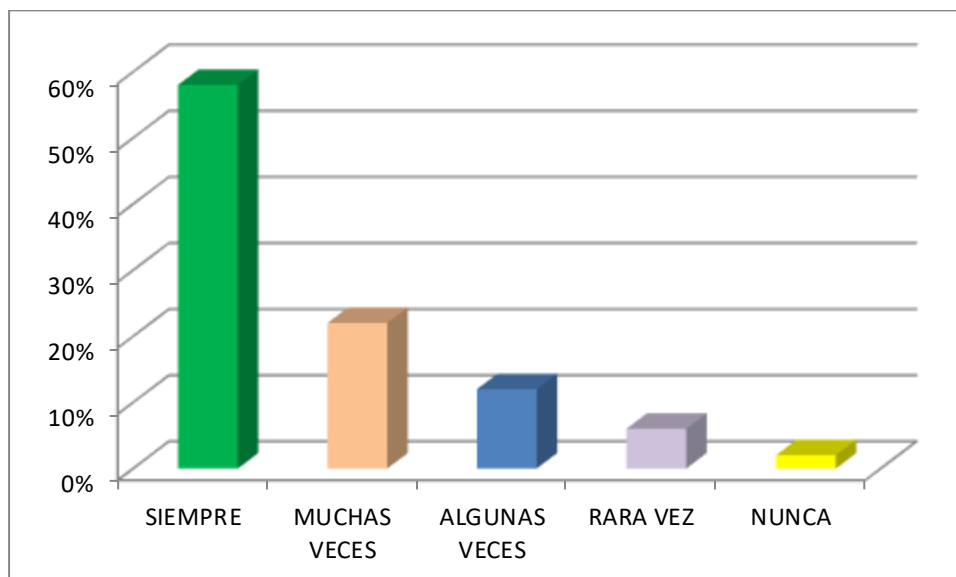


Figura 10 El Análisis De Los Estados Financieros /La Gestión Gerencial/ Evaluación De Los Resultados

De Las Decisiones Tomadas

La mayoría de los encuestados, un 58%, indicaron que utilizaron la información contable derivada del Análisis de Estados Financieros de manera consistente: el 22% con frecuencia, el 12% ocasionalmente, el 6% rara vez y el 2% nunca. Esto sugiere que la Gerencia de la Municipalidad Provincial de Huari emplea esta información para guiar sus procesos continuos de planificación, organización, ejecución y control, lo que implica una toma de decisiones constante.

Al finalizar un período fiscal, se vuelve crucial evaluar los resultados de estas decisiones para determinar su efectividad en el logro de los objetivos y metas establecidos. Este análisis permite identificar las decisiones que han contribuido positivamente para replicarlas en el siguiente período. Al mismo tiempo, se descartan aquellas que han generado dificultades, asegurando así el cumplimiento de los objetivos institucionales definidos. Este enfoque de aprendizaje continuo y adaptación estratégica parece ser una práctica sólida dentro de la gestión de la Municipalidad.

4.2 CONTRASTACION DE LAS HIPOTESIS

El proceso de contrastación de hipótesis mediante la prueba no paramétrica del chi cuadrado involucra la creación de una tabla de doble entrada, incluyendo tanto las frecuencias observadas como las esperadas. Este enfoque se emplea para analizar cómo la Variable Independiente impacta en la Variable Dependiente. Aquí se detalla el procedimiento utilizado para este fin:

HIPÓTESIS PRINCIPAL

H1: El Análisis de los Estados Financieros si influye en la Gestión Gerencial en la Municipalidad Provincial de Huari.

Ho: EL Análisis de los Estados Financieros no influyen en la Gestión Gerencial en la Municipalidad Provincial de Huari.

FRECUENCIAS OBSERVADAS

EL ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	LA GESTIÓN GERENCIAL					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	6	14	1	0	1	22
Muchas Veces	12	37	9	2	3	63
Algunas veces	2	8	6	0	0	16
Rara vez	0	2	0	1	0	3
Nunca	2	2	0	0	0	4
TOTAL	22	63	16	3	4	108

FRECUENCIAS ESPERADAS

EL ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	LA GESTIÓN GERENCIAL					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	4.48	12.83	3.26	0.61	0.82	22.00
Muchas veces	12.83	36.75	9.32	1.75	2.34	63.00
Algunas veces	3.26	9.33	2.37	0.44	0.60	16.00
Rara vez	0.61	1.75	0.44	0.08	0.12	3.00
Nunca	0.82	2.34	0.60	0.12	0.12	4.00
TOTAL	22.00	63.00	16.00	3.00	4.00	108.00

Dado que la muestra es una muestra aleatoria simple, la estadística de prueba utilizada es el chi cuadrado. Este valor se emplea para determinar si existe alguna relación significativa entre las variables o si la relación observada entre ellas podría haber ocurrido por azar.

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

Al respecto se ha realizado un análisis estadístico utilizando la prueba chi cuadrado para contrastar hipótesis. Ha calculado la estadística de prueba (X^2) y ha comparado ese valor con el valor crítico obtenido para un nivel de significación del 0,05.

En este caso, dado que el valor calculado es mayor que el valor crítico establecido (20.4), has rechazado la hipótesis nula (H_0) y aceptado la hipótesis alternativa planteada para tu investigación o estudio. Esta conclusión sugiere que existe una relación significativa entre las variables evaluadas en tu análisis.

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 25.90$$

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1

H1: El Análisis de los Estados Financieros si influye en la Gestión Gerencial en la Municipalidad Provincial de Huari respecto a la planificación de sus actividades.

H0: El Análisis de los Estados Financieros no influye en la Gestión Gerencial en la Municipalidad Provincial de Huari respecto a la planificación de sus actividades.

FRECUENCIAS OBSERVADAS

EL ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	LA GESTIÓN GERENCIAL/ LA PLANIFICACIÓN DE SUS ACTIVIDADES				TOTAL
	Definitiv. Si	Probabl. Si	Definitiv. No	Probabl. No	
Definitivamente si	55	14	3	2	74
Probablemente si	13	3	2	1	19
Definitivamente no	4	2	2	1	9
Probablemente no	2	0	2	2	6
TOTAL	74	19	9	6	108

FRECUENCIAS ESPERADAS

EL ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	LA GESTIÓN GERENCIAL (PLANIFICACIÓN DE SUS ACTIVIDADES)				TOTAL
	Definitiv. Si	Probabl. si	Definitiv. no	Probabl. No	
Definitivamente si	50.70	13.02	6.17	4.11	74.00
Probablemente si	13.02	3.34	1.58	1.06	19.00
Definitivamente no	6.17	1.58	0.75	0.50	9.00
Probablemente no	4.11	1.06	0.50	0.33	6.00
TOTAL	74.00	19.00	9.00	6.00	108.00

Utilizando una muestra aleatoria simple, se empleó la fórmula de la estadística de prueba chi cuadrado

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

para contrastar las hipótesis planteadas. Bajo la premisa de que la hipótesis nula (H_0) es verdadero, se esperaría que la estadística X^2 siguiera una distribución de chi cuadrado con grados de libertad igual a $(4-1) (4-1) = 9$, a un nivel de significación del 0.05.

Siguiendo las reglas establecidas, se La hipótesis nula si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 16.92.

En este caso, al calcular la estadística de prueba X^2 y obtener un valor de 21.93, se observa que excede el valor crítico (16.92), lo que lleva a rechazar la hipótesis nula en favor de la hipótesis alternativa planteada

$$X^2 = \sum \frac{(0-2)^2}{E} = 21.93$$

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

H2: El Análisis de los Estados Financieros si influyen en la Gestión Gerencial en la Municipalidad Provincial de Huari respecto a la organización de sus actividades.

Ho: El Análisis de los Estados Financieros no influyen en la Gestión Gerencial en la Municipalidad Provincial de Huari respecto a la organización de sus actividades.

FRECUENCIAS OBSERVADAS

EL ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	LA GESTIÓN GERENCIAL / ORGANIZACIÓN DE SUS ACTIVIDADES					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	6	18	0	0	0	24
Muchas veces	17	52	1	2	2	74
Algunas veces	1	2	2	0	0	5
Rara vez	0	0	2	1	0	3
Nunca	0	2	0	0	0	2
TOTAL	24	74	5	3	2	108

FRECUENCIAS ESPERADAS

EL ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	LA GESTIÓN GERENCIAL / ORGANIZACIÓN DE SUS ACTIVIDADES					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	5.33	16.44	1.11	0.67	0.45	24.00
Muchas veces	16.44	50.70	3.43	2.06	1.37	74.00
Algunas veces	1.11	3.43	0.23	0.14	0.09	5.00
Rara vez	0.67	2.06	0.14	0.08	0.05	3.00
Nunca	0.45	1.37	0.09	0.05	0.04	2.00
TOTAL	24.00	74.00	5.00	3.00	2.00	108.00

Considerando una muestra aleatoria simple, se utilizó la fórmula de la estadística de prueba chi cuadrado

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

Bajo la premisa de que la hipótesis nula (Ho) es verdadera, se esperaba que la estadística X2 siguiera una distribución chi cuadrada con (5-1) (5-1) = 16 grados de libertad, a un nivel de significancia del 0.05.

Según el criterio establecido, se rechaza Ho si el valor calculado de X2 es mayor o igual a 26.30. Al obtener un valor de X2 de 58.97, que supera ampliamente el valor crítico (26.30), se rechaza la hipótesis nula a favor de la hipótesis alternativa planteada."

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 58.97$$

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3

H3: El Análisis de los Estados Financieros si influye en la Gestión Gerencial en la Municipalidad Provincial de Huari respecto a la ejecución de sus actividades.

Ho: El Análisis de los Estados Financieros no influyen en la Gestión Gerencial en la Municipalidad Provincial de Huari respecto a la ejecución de sus actividades.

FRECUENCIAS OBSERVADAS

EL ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	LA GESTIÓN GERENCIAL / EJECUCIÓN DE SUS ACTIVIDADES			TOTAL
	Si, en gran medida	Si, en forma parcial	Si, en escasa medida	
Si, en gran medida	62	15	4	81
Si, en forma parcial	10	1	5	16
Si, en escasa medida	9	0	2	11
TOTAL	81	16	11	108

FRECUENCIAS ESPERADAS

EL ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	LA GESTIÓN GERENCIAL / EJECUCIÓN DE SUS ACTIVIDADES			TOTAL
	Si, en gran medida	Si, en forma parcial	Si, en escasa medida	
Si, en gran medida	60.75	12.00	8.25	81.00
Si, en forma parcial	12.00	2.37	1.63	16.00
Si, en escasa medida	8.25	1.63	1.12	11.00
TOTAL	81.00	16.00	11.00	108.00

Considerando una muestra aleatoria simple, se empleó la fórmula de la estadística de prueba chi cuadrado

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

Bajo la suposición de que la hipótesis nula (H_0) es cierta, se anticipa que la estadística X^2 seguirá una distribución chi cuadrada con $(5-1) (5-1) = 16$ grados de libertad, con un nivel de significancia de 0.05.

Según el criterio establecido, se rechaza H_0 si el valor calculado de X^2 es igual o superior a 23.30. Al obtener un valor de X^2 de 25.40, considerablemente por encima del valor crítico (23.30), se descarta la hipótesis nula a favor de la hipótesis alternativa propuesta.

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 25.40$$

CAPITULO V

DISCUSIÓN

5.1 Discusión de Resultados

El análisis de los resultados de esta investigación confirma que el Análisis de los Estados Financieros en la Municipalidad Provincial de Huari es fundamental y positivamente influyente en su Gestión Gerencial. Este análisis proporciona información contable valiosa y confiable para entender los aspectos económicos y financieros de la gestión municipal en un período dado. Además, sirve para planificar, organizar, ejecutar y controlar actividades, así como para tomar decisiones oportunas alineadas con los objetivos institucionales, especialmente para mantener y mejorar la capacidad operativa y ofrecer servicios de calidad a la población.

Coincido con las ideas de Balboa, M. (2018) sobre la necesidad de que las Municipalidades Provinciales realicen análisis e interpretación de sus Estados Financieros para obtener información valiosa que oriente sus decisiones y acciones conforme a sus planos institucionales.

En la primera Hipótesis específica, coinciden con las ideas de Sánchez, C. (2020) al enfatizar la importancia de analizar constantemente los Estados Financieros para generar información útil en la planificación de actividades, siempre alineadas con los objetivos establecidos.

En la segunda Hipótesis específica, acuerdo con Romero, E. (2019) al resaltar que este análisis no solo ayuda en la planificación, sino también en la organización de recursos humanos, materiales y financieros para asegurar una ejecución eficiente de las actividades.

En relación a la tercera Hipótesis específica, comparto la visión de Gamarra, L. (2019) sobre la importancia del análisis continuo de los Estados Financieros para que las Gerencias puedan tomar decisiones acertadas y estrategias alineadas que permitan cumplir con los objetivos, especialmente en la prestación de servicios a la población, generando ventajas comparativas y competitivas.

CAPITULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 CONCLUSIONES

- El análisis y la interpretación de los Estados Financieros en la Municipalidad Provincial de Huari representan una ventaja competitiva. Esta práctica proporciona información contable valiosa que no solo permite evaluar el desempeño en un período determinado, sino que también ayuda en las funciones gerenciales. Es útil especialmente para planificar, organizar, ejecutar y controlar actividades, así como para tomar decisiones alineadas con los objetivos de mantener la capacidad operativa y mejorar los servicios a la población.

- Contar con información contable valiosa derivada del análisis de los Estados Financieros es estratégico para la Municipalidad Provincial de Huari. Esta información es esencial para una planificación detallada y ordenada de las actividades gerenciales. Considerar los objetivos institucionales en esta planificación es clave, ya que permite priorizar las actividades necesarias, sobre todo en la gestión óptima de los recursos financieros, generando confianza en la población respecto a los servicios que se ofrecen.

- Para cumplir con eficacia las funciones gerenciales, la Municipalidad Provincial de Huari requiere información contable valiosa, la cual se obtiene a través del análisis y la interpretación de sus Estados Financieros. Esta práctica proporciona información sobre la gestión económica y financiera, permitiendo no solo planificar y organizar actividades de manera sistemática, sino también ejecutarlas. Es considerar esencial los recursos disponibles para garantizar la realización efectiva de estas actividades y alcanzar los objetivos establecidos.

- La información contable valiosa derivada del análisis de los Estados Financieros facilita a la Gerencia de la Municipalidad de Huari el conocimiento detallado de su gestión previa. Esta información no solo es útil para la planificación y organización, sino también para una ejecución eficiente de actividades. Se necesita emplear estrategias adecuadas que permitan tomar decisiones dirigidas al mantenimiento de la capacidad operativa y la mejora de los servicios básicos ofrecidos a la población, generando confianza en los residentes.

6.2 RECOMENDACIONES

- En vista de la necesidad actual de información contable valiosa, se sugiere que la Gerencia de la Municipalidad Provincial de Huari realice un análisis exhaustivo de los datos en sus Estados Financieros. Esto permitirá no solo comprender los resultados económicos y financieros de un período dado, sino también planificar, organizar, ejecutar y supervisar futuras acciones. Además, facilitará la toma de decisiones acertadas y estratégicas, alineadas con los objetivos y metas institucionales, especialmente para mejorar la capacidad operativa y así brindar servicios eficientes a la población.

- Se aconseja a la Gerencia de la Municipalidad Provincial de Huari que el análisis y la interpretación de sus Estados Financieros son cruciales para acceder a información contable de alto valor. Esta información es vital para planificar de manera meticulosa y sistemática las actividades futuras, calculando en objetivos y metas establecidas en los planos institucionales. Es esencial enfocarse en proporcionar servicios básicos que satisfagan las necesidades de la población.

- Para la Gerencia de la Municipalidad Provincial de Huari, tener información detallada sobre aspectos económicos, financieros y de flujo de fondos es una prioridad

constante. Se recomienda realizar el análisis detallado de los Estados Financieros para garantizar que la información contable resultante sea utilizada no solo en la planificación y organización de actividades, sino también para respaldar su posterior ejecución. Esto debe considerar la disponibilidad de recursos humanos, materiales y financieros para mejorar la eficiencia en la prestación de servicios básicos.

- Se sugiere a la Gerencia de la Municipalidad Provincial de Huari priorizar el análisis e interpretación de los datos financieros para generar información contable valiosa. Esta información es esencial para la planificación, organización y ejecución de actividades, con estrategias orientadas a cumplir los objetivos y metas. Especialmente, para mejorar la capacidad operativa y la prestación efectiva de servicios básicos, como limpieza, seguridad, educación y salud, buscando mejorar la percepción y la imagen de la municipalidad ante la población.

CAPITULO VII

REFERENCIAS

7.1 Bibliografía

Aguilar, S. (2018). *Importtance tof Inttternal Accounttting Contttrol tand Finantial Statemntts tin thet Districtt Municipalitty tof Huayllán.*

Alvarado, J. (2019). *Finantial Statemntts int Publict Entitties.* Lima.: Edittorial el Universo SAC.

Álvarez, J. (2017). *Governmentt Accounttting witht applicattion tof SIAF y NIC-SP .* Lima: Edittorial Marketting Consulttores..

Álvarez, J. (2018). *Finantial Statemntts int thet Managemntt tof Public Entitties.* Lima.: Edittorial Ediciones Conttables y Administrativas.

Balboa, M. (2018). *Finantial Statemntts ast at sourte tof informattion tot Dynamite Managemntt tin thet Districtt Municipality tof Huaral.*

Castillo, E. (2018). *Sistema Integrado de Administración Financiera y su Incidencia en la elaboración de los Estados Financieros Razonables en la Municipalidad Distrital de Chancay .*

Espinoza, H. (2019). *Governmentt Accounttting tand Strattegic Decition Making tin Publit Entitties of thet Provinte tof Huaura.*

Flores, J. (2019). *Análisis Financiero para Contadores y su incidencia en las NIIF.* Lima: Editorial Instituto Pacífico S.A.C.

Gamarra, L. (2018). *Government Accounting and its importance for Decision Making in Local Governments of the Province of Huaura*, .

García, J. (2018). *International Financial Reporting Standards in the formulation and presentation of Financial Statements*. Lima. : Pacific Editorial.

Hernández, F. (2017). *Las Normas Internacionales de Información Financiera en la presentación de los Estados Financieros de las Entidades Públicas*. Lima: Editorial Ediciones Contables y Administrativas.

Huayunga, D. (2017). *El Sistema Integrado de Gestión Administrativa como herramienta efectiva de Toma de Decisiones en la Municipalidad Distrital de Huanchaco*.

Largo, N. y. (2016). *Análisis and Interpretation of the Financial Statements of the Municipal Government of Canton, Sucúa*.

Marín, A. (2016). *Accounting Sanitation in the reasonable presentation of the Financial Statements at the José Faustino Sánchez Carrión National University*.

Martínez, A. (2016). *Análisis and Interpretation of Financial Statements through the use of Indicators, as institutional control to Evaluate Municipal Management in El Salvador*.

Mejía, C. (s.f.). *Financial Statements in Decision Making*. Lima: Editorial Ediciones Contables y Administrativas.

Mendoza, J. (2019). *The International Financial Reporting Standards applicable to the formulation and presentation of Financial Statements.. Mexico: Editorial Ediciones Contables y Administrativas*.

Palacios, J. (2019). *Los Estados Financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera*. Lima.: Editorial Iberoamericana de Editores. Lima.

Pérez, J. (2019). *Financial Statements in State Entities*. Mexico: Editorial Ediciones Contables y Administrativas.

Pepper, C. (2018). *Public Financial Management in Latin America*. Washington, D.C.: Editorial Inter-American Development Bank.

Quiri, E. y. (2018). *La Contabilidad Gubernamental y su influencia para la elaboración de Estados Financieros Razonables en la Municipalidad Provincial de Huaral*.

Romero, E. (2019). *El Sistema Integrado de Gestión Administrativa y los Estados Financieros en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión del Distrito de Huacho*.

Safra, J. (2017). *Importancia de la Administración Financiera del Sector Público*. Piura.: Editorial del Gobierno Regional .

Salomé, E. (2016). *Accounting Sanitation and its impact on the Financial Statements in the District Municipality of San Juan de Cats*.

Sánchez, L. (2020). *Análisis de los Estados Financieros de la Sub-Gestión de la Municipalidad Distrital de Matanza, 2019*.

Silva, J. (2017). *Gestión Administrativa y las determinaciones adoptadas en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, Región Tumbes, 2016*.

Soto, C. (2018). *Administración Financiera del Sector Público: SIAF y Presupuesto Público*. Editorial Lictun. Lima.

Taboada, V. (s.f.). *Financial Statements: Strategic Information for Making Decisions*. Lima: Editorial Collete of Public Accountants .

Tapia, L. (2017). *The Accounting Policies of the Public Sector and their impact on the Financial Statements of the District Municipality of Etten* .

Yarasca, P. (2019). *Internattional Finantial Reportting Stantards fortt the formulattion and presentattion tof Finantial Statementts. Edittorial El Universo SAC. Lima*

ANEXO 1

En la encuesta efectuada en la muestra correspondiente se utilizó el siguiente cuestionario:

1. ¿Con qué regularidad cree usted que el análisis de los Estados Financieros tiene influencia en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Huari?

a. Siempre () **b. Muchas veces** () **c. Algunas veces** ()

d- Rara Vez () **e. Nunca** ()

2. ¿Cree que el análisis de los Estados Financieros tiene algún impacto en cómo se planifican las actividades en la gestión gerencial de la Municipalidad Provincial de Huari?

a. Definitivamente si () **b. Probablemente si** ()

c. Definitivamente no () **d. Probablemente no** ()

3. ¿Con qué regularidad piensa usted que el Análisis de los Estados Financieros impacta en la forma en que se organiza la gestión gerencial de las actividades en la Municipalidad Provincial de Huari?

a. Siempre () **b. Muchas veces** () **c. Algunas veces** ()

d. Rara vez () **e. Nunca** ()

4. ¿Hasta qué punto cree usted que el análisis de los Estados Financieros impacta en la forma en que se ejecutan las actividades en la gestión gerencial de la Municipalidad Provincial de Huari?

a. Si, en gran medida () **b. Si, en forma parcial** ()

c. Si, en escasa medida ()

5. ¿Piensa que el análisis de los Estados Financieros tiene algún efecto en cómo se controlan las actividades en la gestión gerencial de la Municipalidad Provincial de Huari?

a. Definitivamente si () b. Probablemente si ()

c. Probablemente no () d. Definitivamente no ()

6. ¿Cree usted que el análisis de los Estados Financieros tiene algún impacto en la forma en que se toman decisiones en la gestión gerencial de la Municipalidad Provincial de Huari?

a. Definitivamente si () b. Probablemente si ()

c. Probablemente no () d. Definitivamente no ()

7. ¿Con qué regularidad piensa usted que el análisis de los Estados Financieros impacta en la forma en que se lleva a cabo la gestión gerencial en la Municipalidad Provincial de Huari en relación con las decisiones planificadas?

a. Siempre () b. Muchas veces () c. Algunas veces ()

d. Rara vez () e. Nunca ()

8. ¿Hasta qué punto cree que el análisis de los Estados Financieros afecta la forma en que se gestiona la Municipalidad Provincial de Huari en lo que respecta a decisiones no planificadas o imprevistas?

a. Si en gran medida () b. Parcialmente ()

c. Si, en escasa medida ()

9. ¿Cree que el examen de los Estados Financieros tiene un impacto en la forma en que se gestiona la Municipalidad Provincial de Huari en relación con las decisiones que implican riesgos institucionales??

a. Definitivamente si () b. Probablemente si ()

c. Probablemente no () d. Definitivamente no ()

10. ¿Con qué regularidad piensa usted que el análisis de los informes financieros afecta la forma en que se gestiona la Municipalidad Provincial de Huari en cuanto a revisar cómo han funcionado las decisiones que se tomaron?

a. Siempre () b. Muchas veces () c. Algunas veces ()

d. Rara Vez () e. Nunca ()