



Universidad César Vallejo

**ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

**Toma de inventario de activo fijo para los estados financieros
de una Unidad Ejecutora de Educación, Lambayeque 2024**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

Madrid Aguilar, David Daniel (orcid.org/0009-0006-7238-3233)

ASESORES:

Dr. Reyes Perez, Moises David (orcid.org/0000-0002-9429-8965)

Dr. Centurión Cabanillas, Carlos Alberto (orcid.org/0000-0002-5301-0291)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA

Fortalecimiento de la Democracia, Liderazgo y Ciudadanía

CHICLAYO – PERÚ

2024



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, REYES PEREZ MOISES DAVID, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, asesor de Tesis titulada: "TOMA DE INVENTARIO DE ACTIVO FIJO PARA LOS ESTADOS FINANCIEROS DE UNA UNIDAD EJECUTORA DE EDUCACION, LAMBAYEQUE 2024", cuyo autor es MADRID AGUILAR DAVID DANIEL, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 14%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

CHICLAYO, 09 de Julio del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
REYES PEREZ MOISES DAVID DNI: 47498278 ORCID: 0000-0002-9429-8965	Firmado electrónicamente por: MDREYESP el 08-08- 2024 08:30:19

Código documento Trilce: TRI - 0806057





**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, MADRID AGUILAR DAVID DANIEL estudiante de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "TOMA DE INVENTARIO DE ACTIVO FIJO PARA LOS ESTADOS FINANCIEROS DE UNA UNIDAD EJECUTORA DE EDUCACION, LAMBAYEQUE 2024", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

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

Nombres y Apellidos	Firma
DAVID DANIEL MADRID AGUILAR DNI: 43269615 ORCID: 0009-0006-7238-3233	Firmado electrónicamente por: DMADRIDA el 09-07- 2024 14:43:04

Código documento Trilce: TRI - 0806055



Dedicatoria

Mi presente proyecto de investigación va dirigido y dedicado, para mi familia, mi esposa Fanny y mis hijos Alex, Joaquín, Daniela, quienes día a día me ayudan y motivan para salir adelante y para el docente Reyes Pérez, Moisés David que con mucha paciencia me orienta académicamente todas las clases, para poder llegar a ser un grande y exitoso profesional

David Daniel

Agradecimiento

Quiero agradecer a Dios por la vida y a mi esposa Fanny Segura, Mis hijos, Dulce, Alex, Joaquín y Daniela. Sus comentarios y apoyo durante las clases de investigación me han permitido expandir mi conocimiento y ampliar mis intereses de investigación. A mis compañeros de la sección de clases Carlos, Guillermo, Julio. Sus intervenciones y comentarios me ayudaron a forjar un buen proyecto de investigación.

Autor.

Índice de contenidos

Carátula	i
Declaratoria de autenticidad del asesor	ii
Declaratoria de originalidad del autor	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Índice de contenidos.....	vi
Índice de tablas.....	vii
Índice de Figuras.....	viii
Resumen	ix
Abstract	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. METODOLOGÍA	11
III. RESULTADOS	15
IV. DISCUSIÓN	21
V. CONCLUSIONES	27
VI. RECOMENDACIONES	29
VII. PROPUESTA.....	30
REFERENCIAS	36
ANEXOS	

Índice de tablas

Tabla 1 Información de los entrevistados.....	12
Tabla 2 Dimensión planificación	16
Tabla 3 Dimensión organización.....	17
Tabla 4 Diagnóstico	18
Tabla 5 Diagnóstico – información financiera	19
Tabla 6 Resumen para expertos de propuesta	20
Tabla 7 Diferencia financiera detectada	31
Tabla 8 Fundamentos estratégicos del diseño de la propuesta.....	33
Tabla 9 Cronograma de actividades	34
Tabla 10 Por acciones a implementar	35
Tabla 11 Tabla de categorización.....	41
Tabla 12 Guía de entrevista.....	42

Índice de figuras

Figura 1 Diseño de la propuesta.....	32
--------------------------------------	----

Resumen

La presente investigación se centra en el Objetivo de Desarrollo Sostenible (ODS) 8: Trabajo decente y crecimiento económico, que tiene como fin promover el crecimiento económico inclusivo y sostenible, el empleo y el trabajo decente para todos. Además, se enfoca en la elaboración de una propuesta para la toma de inventario de activos fijos en una Unidad Ejecutora de Educación en Lambayeque, con el fin de mejorar la precisión de los estados financieros. A través de un análisis de las dimensiones de planificación, organización y diagnóstico, se identificaron desafíos significativos relacionados con la adherencia a normativas, complejidad operativa y coordinación interdepartamental. La metodología de la investigación es básica con un enfoque cualitativo, descriptiva - propositiva. Los resultados destacan la necesidad de desarrollar políticas internas adaptadas, optimizar la comunicación entre áreas y establecer procedimientos claros para el manejo y registro de activos. La investigación concluye que estas acciones son fundamentales para garantizar la integridad de la información financiera y facilitar una gestión administrativa más eficiente.

Palabras clave: Contable, finanzas, patrimonio, planificación, normas.

Abstract

The present research focuses on Sustainable Development Goal (SDG) 8: Decent Work and Economic Growth, which aims to promote inclusive and sustainable economic growth, employment, and decent work for all. Additionally, it focuses on the development of a proposal for fixed asset inventory management in an Education Executing Unit in Lambayeque, with the goal of improving the accuracy of financial statements. Through an analysis of the dimensions of planning, organization, and diagnosis, significant challenges were identified related to adherence to regulations, operational complexity, and interdepartmental coordination. The research methodology is basic with a qualitative, descriptive-propositional approach. The results highlight the need to develop adapted internal policies, optimize communication between departments, and establish clear procedures for asset management and record-keeping. The research concludes that these actions are fundamental to ensuring the integrity of financial information and facilitating more efficient administrative management.

Keywords: Accounting, assets, finance, planning, standards.

I. INTRODUCCIÓN

En el sector público, una gestión eficiente de los activos fijos fue crucial para garantizar la transparencia, la rendición de cuentas y la máxima eficiencia en el uso de los recursos, alineándose con el ODS 8, que promueve el crecimiento económico sostenido, inclusivo y sostenible, el empleo pleno y productivo, y el trabajo decente para todos. Las unidades ejecutoras en el ámbito educativo enfrentaron desafíos específicos debido al gran volumen de activos que debían administrar y a la necesidad de mantener información financiera precisa y actualizada. En este contexto, una Unidad Ejecutora de Educación en Lambayeque implementó un proceso de mejora continua en sus sistemas de gestión financiera e inventarios, contribuyendo a la meta 8.5, que busca lograr el pleno empleo y condiciones laborales equitativas y productivas para todos los trabajadores.

Una adecuada administración de los activos fijos en las instituciones públicas fue esencial no solo para asegurar la eficiencia, sino también para cumplir con obligaciones éticas y legales. Los activos fijos, que abarcaban desde infraestructuras hasta equipos tecnológicos, constituyeron una importante inversión de recursos públicos. Por lo tanto, su gestión debía ser minuciosa y enfocada en maximizar su valor y utilidad para la sociedad. No obstante, administrar estos activos en entornos educativos presentó retos específicos. La dispersión geográfica de las instituciones educativas, las diversas condiciones de uso y mantenimiento de los bienes, y la necesidad de actualizar constantemente la infraestructura y el equipamiento educativo para cumplir con los estándares de calidad fueron factores que complicaron su gestión.

En la UEE de Lambayeque se identificaron importantes deficiencias en la planificación y el registro de los activos fijos. Estos problemas no solo perjudicaron la calidad de los estados financieros, sino que también tuvieron un impacto negativo en la toma de decisiones estratégicas. Una gestión inadecuada de los activos fijos llevó a una utilización ineficiente de los recursos, un desgaste prematuro de los bienes y dificultades para justificar futuras inversiones. Entre los problemas más comunes se encontraron la falta de políticas institucionales adaptadas a las necesidades específicas de la entidad y la ausencia de un plan operativo que considerara las particularidades del entorno educativo local.

Este estudio tuvo como objetivo desarrollar una propuesta para abordar los desafíos identificados. La propuesta estuvo orientada a optimizar el proceso de inventario de activos fijos y, como resultado, mejorar la precisión de los estados financieros en una Unidad Ejecutora de Educación de Lambayeque. Para lograrlo, se realizó un análisis detallado de la situación actual para identificar las principales deficiencias y sus causas. Posteriormente, se elaboró una propuesta de mejora que incluyó la creación de políticas institucionales específicas, el diseño de un plan operativo para la gestión y el registro de los activos fijos, y la implementación de herramientas tecnológicas para facilitar la gestión y el monitoreo continuo de estos bienes.

La propuesta fue validada a través de evaluaciones realizadas por expertos en gestión financiera y administrativa. La intervención de estos especialistas aseguró que la propuesta resultara práctica, sostenible y adecuada a las necesidades particulares de la UEE de Lambayeque. Este proceso de validación también permitió realizar ajustes y mejoras a la propuesta antes de su implementación, garantizando así su eficacia y eficiencia.

La importancia de este trabajo radicó en su potencial para transformar la gestión de los activos fijos y fortalecer la administración financiera de la unidad ejecutora. Una gestión más eficiente de estos activos fomentó una mayor transparencia en el uso de los recursos públicos, mejoró la calidad de los estados financieros y permitió una toma de decisiones más informada y estratégica. Además, al optimizar la administración de los activos fijos, se liberaron recursos que podrían reinvertirse en la mejora de la infraestructura educativa y en el desarrollo de programas que beneficiaron directamente a los estudiantes y a la comunidad educativa en general.

La relevancia de este trabajo radicó en su capacidad para transformar la gestión de los activos fijos y fortalecer la administración financiera de la unidad ejecutora, promoviendo una mayor eficiencia y transparencia en la gestión pública.

En China, la divulgación de los reportes financieros debió ser de alta calidad para mejorar la precisión de los juicios que tomaron los inversionistas y funcionarios del Estado respecto a la eficacia y eficiencia en la distribución de los recursos de la entidad. Este enfoque se centró en garantizar la veracidad de la información publicada y en demostrar que los organismos con conexiones políticas tendieron a presentar estados financieros con menor legitimidad (He et al., 2024).

En Indonesia, la exactitud de la información financiera mejoró notablemente cuando se empleó tecnología para integrar la información financiera y presupuestaria, y se registró de acuerdo con las normas internacionales de contabilidad. Esto garantizó una información estandarizada y más transparente. No obstante, esta mejora en la calidad de la información solo fue viable si se contó con personal capacitado y un sistema de control interno sólido. De lo contrario, la falta de estos elementos pudo resultar en una gestión ineficaz de los recursos gubernamentales y en la generación de información financiera de baja calidad (Anto & Yusran, 2023).

En Colombia, las empresas elaboraron información financiera de calidad cumpliendo con los estándares internacionales porque aplicaron las NIIF y TIC. Los informes financieros fueron determinantes para la toma de decisiones, lo que les permitió a las empresas contribuir con el incremento de la rentabilidad (Perilla et al., 2023)

En Argentina, las prácticas de gobierno corporativo en las entidades estatales tuvieron un impacto significativo en la veracidad de la información financiera. La implementación de una estrategia destinada a mejorar los resultados se distribuyó entre las agencias públicas que aplicaron el Plan General de Contabilidad. Esta estrategia buscó lograr una mayor eficiencia en el rendimiento financiero, especialmente para compensar la disminución de ingresos durante los períodos de crisis financiera. La correcta aplicación de estas prácticas contribuyó a una mayor transparencia y precisión en la información financiera, facilitando una gestión más efectiva y una mejor toma de decisiones en el sector público (Arcas-Pellicer et al., 2022).

En Perú, la preparación de los estados financieros y presupuestales consolidados en las entidades públicas se basó en políticas contables aprobadas por las entidades gestoras y sus subsidiarias. El objetivo de estas políticas fue estandarizar el proceso contable y asegurar la consistencia y precisión en la elaboración de la información financiera y presupuestaria (Quintero & Mesa, 2019)

La entidad ejecutora de educación de la región de Lambayeque, en el área de patrimonio, no contó con un sistema amigable que le permitiera automatizar el registro de los ingresos o bajas de los activos de bienes inmuebles o muebles, los cuales podían ser adquiridos por donaciones, transferencias y compras. Esto originó que la información financiera que el área de patrimonio proporcionó para la elaboración de los estados financieros no se ajustara a la realidad de la institución y causara la falta

de razonabilidad en los estados financieros. Como resultado, las cuentas de activo fijo se encontraron observadas en los dictámenes de auditoría por diferencias significativas, debido a que no evidenciaron fielmente los hechos ocurridos en la institución (Alcaide-Ruiz & Bravo-Urquiza, 2022).

El trabajo de investigación tuvo como objetivo el desarrollo sostenible mediante la promoción del trabajo íntegro y el aumento económico, con la meta de elevar el nivel de producción económica. Esto se logró a través de la diversificación, la modernización tecnológica y la innovación, con un enfoque particular en sectores que aportaron un alto valor añadido y que emplearon intensivamente mano de obra (Gamez, 2015)

La investigación que se realizó presentó como problema general: ¿En qué medida una propuesta de toma de inventario de activo fijo mejoró los estados financieros de una UEE en Lambayeque? En relación a los problemas específicos: i) ¿Cuál fue la percepción de la dimensión planificación de los estados financieros de una UEE en Lambayeque? ii) ¿Cuál fue la percepción de la dimensión organización de los estados financieros de una UEE en Lambayeque? iii) ¿Cuál fue el diagnóstico de la toma de inventario de los activos fijos de la unidad ejecutora de educación del departamento de Lambayeque? iv) ¿Cuál fue el diagnóstico de la información financiera que entregó el área de patrimonio para realizar los estados financieros de la unidad ejecutora de educación del departamento de Lambayeque?

El propósito de este estudio fue analizar la presentación de los estados financieros de la unidad ejecutora de educación en Lambayeque para garantizar su exactitud y fiabilidad. Se buscó que estos estados financieros fueran una herramienta útil para los responsables de la toma de decisiones, facilitando el uso eficiente y efectivo de los recursos de la institución y, de este modo, contribuir a reducir las brechas en el sector educativo de la Región Lambayeque (Armada & Crispín, 2021).

El trabajo de investigación tuvo como objetivo primordial elaborar una propuesta de toma de inventario de activo fijo para los estados financieros de una UEE en Lambayeque. Los objetivos específicos fueron los siguientes: i) Describir la percepción de la dimensión planificación de los estados financieros de una UEE en Lambayeque; ii) Describir la percepción de la dimensión organización de los estados financieros de una UEE en Lambayeque; iii) Diagnosticar la toma de inventario de los activos fijos de la unidad ejecutora de educación del departamento de Lambayeque; iv) Diagnosticar la información financiera que entregó el área de patrimonio para

realizar los estados financieros de la unidad ejecutora de educación del departamento de Lambayeque; v) Validar la propuesta mediante juicios de expertos.

Un artículo en Vietnam examinó el papel intermediario de los bienes del estado en la relación entre la concentración del mercado (CM) y la comparabilidad de los estados financieros (FSC). Utilizando un análisis cualitativo de grupo difuso y un método generalizado en periodos del sistema, el estudio encontró que la CM tenía un vínculo positivo con la FSC, impactando más significativamente a entidades con mayor propiedad gubernamental. El estudio sugirió combinaciones que mejoraban la FSC e indicó intervenciones clave para inversionistas, administradores y entidades estatales en mercados dominantes. Concluyó que, en países en desarrollo que no adoptan plenamente las Normas Internacionales de Información Financiera, existía una notable similitud en los estados financieros (Thu & Huy, 2024).

En Indonesia, una investigación se centró en proponer proyectos de desarrollo impulsados por la administración pública para mejorar el bienestar en la zona urbana de Kediri. Se empleó un enfoque descriptivo cualitativo, recopilando datos a través de observaciones, entrevistas y revisión de documentos. La información se analizó siguiendo el modelo de Miles y Huberman, que incluyó la síntesis de datos, la exposición de apuntes y la extracción de conclusiones. El estudio concluyó que los hallazgos de la auditoría del BPK mostraron que el informe financiero del gobierno de Kediri recibió una evaluación favorable sin observaciones (WTP) y que los programas públicos contribuyeron a mejorar la calidad de vida de los ciudadanos (Marwanto & Pramono, 2023).

En Croacia, una investigación examinó cómo los políticos utilizaron los estados financieros y cómo percibieron los funcionarios públicos esta información para la toma de decisiones. Utilizando cuestionarios dirigidos a funcionarios públicos, se llevaron a cabo encuestas telefónicas entre febrero y abril de 2022. El estudio reveló que la mayoría de los políticos empleó los estados financieros en sus decisiones, y que los funcionarios consideraron más útil la información financiera basada en la contabilidad de acumulación modificada. Esta información sirvió como respaldo para la toma de decisiones políticas (Pajković et al., 2023).

En Brasil se llevó a cabo una investigación cuyo objetivo principal fue verificar, a partir de una recopilación no aleatoria de indicadores, cuáles eran los más significativos o de valor informativo en los estados financieros del sector estatal, evaluados mediante la entropía informacional. Se aplicó un método cuantitativo y

descriptivo, que investigó los estados brasileños en el contexto de la teoría de la información, donde se difunde la entropía. Se escogieron deliberadamente ocho indicadores de análisis de balances financieros ejecutados en entidades gubernamentales. En conclusión, los indicadores que analizan el presupuesto de regulación conforme a los límites de la LRF se consideraron intrascendentes, mientras que los indicadores de activos fueron considerados importantes debido a que tenían mayor peso y calidad de información (Almeida-Santos et al., 2014)

En Medellín, Colombia, se llevó a cabo una investigación con el propósito de desarrollar un procedimiento que estandarizara el tratamiento contable de los activos de propiedad, planta y equipo, las propiedades de inversión y los inventarios. Utilizando un enfoque descriptivo cuantitativo, se realizó un análisis y comparación de la información recopilada. El estudio concluyó que las entidades seleccionadas aplicaron las mismas políticas contables para los activos de propiedad, planta y equipo, así como para los inventarios, por lo que no fue necesario realizar modificaciones en estas áreas. No obstante, se determinó que los activos de inversión requerían la aprobación de pólizas debido a su influencia en la rentabilidad de la empresa (Quintero & Mesa, 2019).

En Ecuador, se realizó una investigación cuyo objetivo principal fue resaltar la importancia del análisis financiero como herramienta para realizar comparaciones relativas entre diferentes empresas y facilitar la toma de decisiones en áreas como activos, pasivos, rentabilidad, inversiones, apalancamiento financiero y planes de gestión. El estudio se basó en el paradigma de investigación positiva y empleó un diseño no experimental, descriptivo y transversal, apoyado en la información recopilada. La investigación concluyó que el proceso de planificación debía integrar tanto la planificación estratégica como la financiera. La planificación estratégica abarcaba desde el inicio del negocio hasta la definición de objetivos y estrategias mediante un análisis prospectivo, mientras que la planificación financiera se concentraba en la planificación monetaria, la cuantificación, el análisis y la presentación de los estados financieros, aspectos fundamentales para una toma de decisiones efectiva (Becerra et al., 2023).

En Perú, se llevó a cabo una investigación cuyo objetivo principal fue examinar la desigualdad en las medidas de los indicadores financieros entre las entidades pesqueras peruanas y chilenas durante los años 2018 a 2021. El estudio utilizó un enfoque y un diseño mixtos DEXPLO, aplicando ANOVA de un factor para comprobar

la hipótesis, con una muestra de cinco entidades privadas. La investigación concluyó que existieron desigualdades significativas entre las medidas de los indicadores financieros estudiados a lo largo de los años analizados. Se realizó un análisis específico del Grupo Austral de Perú y Camanchaca de Chile, y se encontró que la gestión administrativa se reflejó en los estados financieros y, por ende, en los indicadores financieros (Valverde & Ortiz, 2023).

En Trujillo, Perú, se llevó a cabo una investigación para evaluar el impacto de la administración empresarial en las finanzas de la empresa Alexander Express L&M SAC durante los años 2019 y 2020. El estudio, de carácter cuantitativo y con un diseño transversal no experimental, se basó en entrevistas y en el análisis de la información financiera proporcionada por los colaboradores. Los resultados mostraron que la empresa gestionó sus finanzas de manera efectiva, según los indicadores de liquidez, gestión y rentabilidad, lo que le permitió realizar inversiones a mediano y largo plazo. Se concluyó que la administración empresarial ejerció un impacto positivo en las finanzas de la empresa (Mendoza-Raico et al., 2023).

En 2022, se llevó a cabo una investigación para evaluar cómo la gestión de bienes patrimoniales influyó en los estados financieros de la Unidad Ejecutora N° 028 – II DIRTEPOL Chiclayo. El estudio, con un diseño descriptivo correlacional y un enfoque cuantitativo, incluyó una muestra de 54 trabajadores. Se emplearon encuestas y cuestionarios validados por expertos, obteniendo un alfa de Cronbach de 0.787 para la gestión de bienes patrimoniales y 0.951 para la razonabilidad de los estados financieros. Los resultados mostraron una relación significativa entre la gestión de bienes patrimoniales y los estados financieros, confirmada mediante la prueba de chi cuadrado (significación bilateral = .001 < 0.01; $\chi^2_c > \chi^2_t$ (21.728 > 9.4877)) (Lovato García, 2022).

Los estados financieros fueron informes que presentaron la situación económica y financiera de una entidad durante un periodo determinado, habitualmente de un año. Estuvieron formados por diversos documentos que reflejaron la condición financiera de la institución, recopilando información económica y patrimonial. También llamados estados contables o informes anuales, estos informes fueron útiles para evaluar la rentabilidad y la solvencia de la entidad o empresa (Melendez, 2023).

La información financiera se encontró desagregada en los documentos entregados por las diferentes áreas u oficinas de la entidad. Aunque fue importante

para la toma de decisiones, tuvo más valor agrupar la información en cuatro reportes financieros estandarizados, los cuales permitieron analizar, por ejemplo, cuánto había sido su rentabilidad, cuánto ascendía el activo total o cuánto era la deuda que había contraído la empresa y si era de corto o de largo plazo (Zau Barreto & Antunes Brás, 2023).

El Balance General, también denominado Balance de Situación, proporcionó una visión clara de la situación financiera y económica de una institución, ya sea del sector privado o público. Este informe financiero resumió la información sobre los activos, pasivos y patrimonio en un período determinado. Fue una herramienta esencial para realizar diversos análisis de gestión, ayudando a los gestores a tomar decisiones estratégicas para optimizar y utilizar los recursos de manera eficiente y eficaz (Herman & Zsido, 2023).

El estado de gestión, también conocido como estado de ganancias y pérdidas, fue un informe que evaluó los ingresos, gastos, ganancias y pérdidas de entidades públicas o privadas durante un período determinado. Este informe ofreció una visión detallada de la rentabilidad y el desempeño económico de la entidad, facilitando la evaluación de su eficiencia en la generación de ingresos y el control de gastos (Herman & Zsido, 2023)

El activo fijo, o también activo de capital, fue aquel bien que tuvo la entidad en un periodo mayor a un año fiscal y fue un elemento tangible que administraron las entidades públicas o privadas para generar rentabilidad continua. Sin embargo, también se debió dar mantenimiento debido a que presentó un desgaste con el tiempo (Keča et al., 2023).

En el mundo de los negocios, los activos de capital, o también activos fijos, representaron una partida significativa del patrimonio de una entidad pública o privada. Estos activos, como edificios, terrenos, maquinarias, equipos de cómputo, unidades de exploración y otros equipos, desempeñaron un papel fundamental en la organización, ya que de ellos dependió su funcionamiento a lo largo del tiempo. Sin embargo, para lograr una eficiencia y eficacia en el uso de los bienes, debieron estar registrados en los informes financieros para tener el detalle preciso de cada bien (Ruan, 2020).

La depreciación de los activos fijos fue crucial porque permitió distribuir el costo del bien a lo largo de su vida útil, facilitando así la recuperación del valor del activo en un periodo determinado. Además, la depreciación fue esencial para la contabilidad,

ya que estableció el importe que se depreció cada periodo, reduciendo el valor contable del activo en el Balance General y registrando el gasto correspondiente en el estado de gestión. Esto proporcionó una imagen más precisa del valor real del activo y de los costos asociados a su uso (Feng & Zong, 2024).

La toma de inventario fue la validación física y conteo de existencias, suministros, insumos, equipos, repuestos, activos fijos y otros bienes que se encontraban en el área de almacén o en las instalaciones de la entidad pública o privada en una ubicación y tiempo específicos. Su finalidad fue validar su existencia física y conciliar con la información que se encontraba en los libros o sistemas de la institución (Ruiz Pinto et al., 2022).

La información contenida en los estados financieros pudo analizarse desde diversas perspectivas, lo que permitió obtener una comprensión más profunda del estado y desempeño de la entidad en un periodo específico. Utilizando indicadores financieros, se obtuvo una visión más completa, convirtiéndose en una herramienta clave para la gestión. El análisis de estos indicadores o ratios financieros se basó en la información de los estados financieros de la entidad y resultó valioso para todas las áreas involucradas en las operaciones de la empresa. Esto facilitó la evaluación de los resultados, ofreciendo una visión más amplia de la gestión y apoyando a los gestores administrativos en la toma de decisiones (Li, 2024).

Al llevar a cabo un análisis financiero de una empresa, no fue suficiente con revisar únicamente los estudios contables y los estados financieros (como el balance de comprobación, el estado de gestión, el flujo de efectivo y el cambio patrimonial neto). Fue fundamental utilizar ratios financieros para obtener una visión más completa y precisa del estado de la empresa en un período específico. Estos ratios, que mostraron las relaciones entre diferentes variables contables, permitieron a los analistas evaluar varios aspectos y observar su evolución a lo largo del tiempo. Los indicadores principales incluyeron: la liquidez, que midió la capacidad de convertir activos en efectivo para cumplir con las obligaciones tanto a corto como a largo plazo; la solvencia, que determinó si el flujo de caja podía cubrir las deudas a largo plazo y, en consecuencia, reflejó la salud financiera; y la rentabilidad, que examinó la capacidad de generar beneficios a partir de los recursos y activos disponibles. Estos ratios fueron esenciales para analistas financieros, inversionistas y gestores públicos, ya que proporcionaron información crucial sobre la eficiencia, eficacia y gestión financiera de la entidad (Park et al., 2024)

El motivo de esta investigación surgió de que la unidad ejecutora utilizó un sistema de registro de activos fijos llamado SIGA MÓDULO PATRIMONIAL, el cual resultó poco intuitivo para la gestión de estos activos. Además, la entidad no había realizado un inventario físico de los activos fijos desde 2019, lo que generó una discrepancia significativa entre la información real de la entidad y la que se encontraba en el sistema. Esta falta de concordancia llevó a que la información financiera proporcionada por el área de patrimonio no reflejara con precisión la realidad. Fue crucial que los estados financieros reflejaran de manera exacta la situación de la institución en un periodo determinado, ya que estos estados mostraron la gestión administrativa de los funcionarios públicos y sirvieron como base para la toma de decisiones. Una correcta gestión permitió utilizar los recursos del estado de manera eficiente y eficaz, contribuyendo así a mejorar el servicio en las instituciones educativas y a reducir las brechas existentes en la educación en el país (Víctor et al., 2023).

II. METODOLOGÍA.

La investigación llevada a cabo fue de tipo básica, también conocida como investigación pura, teórica o dogmática. Se caracterizó por originarse y desarrollarse dentro de un marco teórico, con el objetivo de formular nuevas teorías o modificar las existentes, y de expandir los conocimientos científicos o filosóficos. Este tipo de investigación no se enfocó en la verificación práctica mediante ejemplos concretos, sino en la profundización teórica y conceptual (Cruz Montero Juana María et al., 2024).

La investigación se abordó con un enfoque cualitativo, ya que buscó consolidar las categorías a través del método de recopilación de datos. Este enfoque estuvo orientado a identificar y exponer las causas del fenómeno objeto de estudio, así como a proponer soluciones adecuadas. En consecuencia, la investigación se clasificó como descriptiva y propositiva, dado que describió el fenómeno y ofreció recomendaciones para abordarlo (Zárate-Altamirano et al., 2022).

La investigación descriptiva se centró en identificar y detallar las características de la población objeto de estudio. Su metodología se orientó más hacia el "qué" del fenómeno, en lugar del "por qué". Su objetivo principal fue definir la naturaleza de una parte demográfica, sin profundizar en las causas subyacentes que originan el fenómeno en cuestión. En otras palabras, describió el objeto de investigación sin explorar las razones detrás de su aparición. Por lo tanto, la investigación en curso se clasificó como descriptiva y propositiva, ya que se enfocó en describir las características actuales de los estados financieros y del sistema de gestión de activos fijos de la unidad ejecutora de educación. Además, se presentó una propuesta para llevar a cabo un inventario de activos fijos (Zárate-Altamirano et al., 2022).

El diseño de la investigación fue no experimental y de corte transversal, ya que no implicó la manipulación deliberada de las variables. En lugar de eso, se basó principalmente en la observación de las variables tal como se presentaron en su entorno natural. El objetivo fue estudiar estas variables en su estado actual para analizarlas posteriormente (Arredondo Domínguez et al., 2020)

La primera categoría del estudio fue la razonabilidad de los estados financieros, la cual resultó fundamental tanto en entidades públicas como privadas. Esto se debió a que la razonabilidad permitió validar la información contenida en los

estados financieros, asegurando que se habían aplicado correctamente las políticas contables vigentes y los principios correspondientes. Esta categoría fue crucial porque aseguró que las cuentas se presentaran de manera clara, reflejando con precisión el estado patrimonial y financiero de la entidad. La información debía ser objetiva y oportuna para proporcionar datos financieros relevantes y fiables, lo que permitió a los gestores y autoridades tomar decisiones informadas y optimizar los recursos de la entidad pública (Albarracín Chacón & Díaz Córdova, 2023)

El presente trabajo de investigación midió sus categorías a través de indicadores financieros, los cuales fueron los siguientes: valor histórico, costo corriente, valor razonable y valor presente. Estos indicadores ayudaron a identificar que la información financiera cumpliera con los principios de razonabilidad y veracidad (Párraga Franco et al., 2021)

La segunda categoría fue el inventario de los activos fijos de la unidad ejecutora. El inventario de activos fijos consistió en verificar la existencia, ubicación, estado y cuantificar cuántos bienes tenía la unidad ejecutora en un periodo determinado, así como el valor del artículo en ese momento. También se debieron incluir bienes inmuebles y su estado de conservación. Con esta información, los gestores pudieron tomar decisiones sobre el reemplazo, cambio, mantenimiento o baja de un activo fijo para mejorar o ampliar el servicio que se estaba brindando (Fauziah & Mediawati, 2024).

La escala de medición cuantitativa de razón fue compuesta por números enteros, conceptos y dimensiones, y se evaluó con los indicadores de gestión que fueron las ratios financieras (Jamieson et al., 2023)

La población estuvo compuesta por el administrador de la unidad ejecutora, así como por los jefes del área de contabilidad y de la oficina de patrimonio, quienes se detallaron en la siguiente tabla:

Tabla 1

Información de los entrevistados

Código	Genero	Profesión	Área
Sujeto 1	Masculino	Administrador	Administración
Sujeto 2	Masculino	Contador	Contabilidad
Sujeto 3	Masculino	Contador	Patrimonio

La unidad de análisis se conformó por los estados financieros presentados en el periodo del año 2024 y la información financiera proporcionada por el área de patrimonio para la elaboración de los estados financieros.

La metodología empleada en el estudio de investigación fue la siguiente: se utilizó la entrevista como una técnica fundamental, facilitando un diálogo entre el investigador y el entrevistado, quien generalmente poseía conocimientos relevantes sobre el tema. Este método fomentó la interacción directa y permitió obtener información detallada, ampliar datos y generar nuevas ideas. Su valor radicó en la habilidad del entrevistador para dirigir la conversación de manera efectiva, explorando respuestas abiertas que facilitaron la inclusión de preguntas adicionales no previstas inicialmente. Asimismo, permitió la exploración de aspectos no contemplados originalmente o el profundamiento en áreas específicas, iniciando así el proceso investigativo al indagar sobre motivaciones, pensamientos y percepciones del entrevistado (Martínez, 2022).

La observación fue una técnica que se empleó para apreciar premeditadamente ciertos rasgos que existían en la realidad, utilizando un método conceptual previo y basándose en las variables de investigación. (Arroyo Morales, 2020)

El análisis documental consistió en la indagación de la información escrita, como los informes financieros emitidos por las diferentes áreas y las notas financieras, las cuales ayudaron a obtener información para realizar el trabajo de investigación. (Torres et al., 2019)

La recolección de datos fue un método que consistió en reunir y medir información de diversas fuentes para obtener una visión integral y exacta de las variables en estudio. (Rincón Soto et al., 2023)

En el presente trabajo de investigación se consideraron los principios éticos según la Universidad César Vallejo. La autonomía fue fundamental, ya que el administrador y los jefes de cada área u oficina a quienes se les entrevistó gozaron de total libertad para responder, sin que se realizara manipulación por parte del investigador u otras personas para obtener respuestas claras y objetivas que ayudaran en la investigación. Como investigador, fue responsable de las conclusiones que se obtuvieron en el desarrollo de la investigación (Arias-Carrión, 2024).

Respecto a la privacidad, se garantizó la protección de los funcionarios públicos que participaron en la entrevista y de la información que se les solicitó desde el inicio de la investigación (Canova, 2022).

La autenticidad también fue un principio clave; el investigador consideró que ser auténtico determinaba el valor de la investigación y aseguraba la veracidad, asumiendo la responsabilidad de sus sentimientos y manteniendo una conducta coherente consigo mismo y con los demás (Masbernat, 2024)

III. RESULTADOS

En relación al Objetivo general: elaborar una propuesta de toma de inventario de activo fijo para los estados financieros de una Unidad Ejecutora de Educación, Lambayeque, se tiene que la propuesta para la toma de inventario de activos fijos para los estados financieros de una UEE en Lambayeque se basó en antecedentes internacionales, nacionales y locales. Esta abarcó el análisis financiero, la toma de inventarios y activos fijos, así como los estados financieros, informes financieros y el balance general. La propuesta subrayó la importancia de la veracidad, las conciliaciones, la integración y la confiabilidad de los informes financieros. Se enfocó en el valor económico de los bienes, la verificación de su existencia y manejo, y el registro adecuado de los mismos. Se diagnosticó la situación actual y se propusieron estrategias específicas, como la conciliación mensual y el seguimiento continuo de la información, para asegurar una correcta toma de inventarios. El proceso incluyó la valorización y verificación de los bienes, garantizando informes precisos y verídicos, y se desarrolló en el capítulo de propuesta.

Tabla 2*Dimensión planificación*

Ítem	Dimensión planificación		
	Administrador	Contabilidad	Patrimonio
Los estados financieros de la entidad están en función a las normas y directivas de gestión vigente.	Trabajamos bajo las normativas vigentes establecidas por el contador general del Perú, quien además nos ofrece capacitaciones para asegurar que los estados financieros reflejen con precisión la realidad de la institución. Esto nos ayuda a tomar decisiones informadas en beneficio de nuestros usuarios.	En el área de contabilidad, estamos atentos a las normativas vigentes para la elaboración de los estados financieros. Sin embargo, actualmente estamos en un período de transición mientras nos adaptamos a las normas internacionales. Por ello, es crucial contar con estados financieros que reflejen fielmente la realidad de la institución y que nos ayuden a tomar decisiones para el beneficio de nuestros usuarios.	Tratamos de elaborar los informes financieros que presentamos al área de contabilidad con las normativas vigentes, así como el porcentaje de la depreciación y las actas de activación de cada activo fijo.
La planificación considera los temas relacionados a los procedimientos administrativos de la veracidad de los estados financieros.	Se está solicitando presupuesto para poder sincerar las cuentas principales de los estados financieros y poder mostrar los estados financieros con una mayor veracidad.	Estamos a la espera de que se acepte el presupuesto para la toma de inventarios en los activos fijos del periodo 2024. Las áreas de contabilidad y patrimonio han enviado un plan de acción para que se tome en cuenta en la elaboración del presupuesto del siguiente año.	Las áreas de patrimonio y contabilidad han elaborado un plan de acción para la toma de inventario de activo fijo la cual se ha enviado a la oficina de administración para buscar el presupuesto correspondiente.
Considera usted que el diagnóstico es la base para la planificación de la gestión administrativa en la elaboración financiera.	Es importante los diagnósticos que nos brinda los informes financieros el cual ayuda al área de contabilidad a realizar los estados financieros.	Nosotros tomamos los diagnósticos de la información financiera de cada área como válidos y no podemos validarlos porque no tenemos los recursos suficientes para constatar la información.	El diagnostico que entregamos es de los activos que se encuentran registrados en el sistema SIGA - MODULOS PATRIMONIAL y estamos conscientes que nos falta registrar un promedio de valor 20 millones de soles de activo fijo.

En cuanto al Objetivo específico 2: Describir la percepción de la dimensión organización de los estados financieros de una Unidad Ejecutora de Educación, Lambayeque, podemos verificar que:

Tabla 3

Dimensión organización

Ítem	Dimensión organización		
	Administrador	Contabilidad	Patrimonio
Considera usted, que las políticas institucionales para la toma de inventarios comprenden las necesidades de la entidad	Contamos con la normativa vigente para la toma de inventario, pero son a nivel nacional no tenemos una normativa propia de la institución que se adapte a nuestras necesidades.	Estamos trabajando con el área de patrimonio para el manejo de políticas en la toma de inventarios de activos por que en el caso de la institución contamos con las de 500 instituciones educativas dispersar y la toma de inventario es compleja.	Estamos colaborando con el área de contabilidad para desarrollar políticas de toma de inventario que se adapten a las necesidades específicas de la institución. Esto es necesario porque realizar un inventario de activos fijos es una tarea compleja, especialmente considerando que la UGEL abarca 570 instituciones en su jurisdicción.
Los procesos administrativos cuentan con controles que aseguren la validación de los estados financieros.	Como oficina de administración trata de que el área de contabilidad realice los estados financieros de acuerdo con las normativas vigentes y que la información muestre la rentabilidad de la institución.	El área de contabilidad depende de la información financiera que presenta las diferentes áreas para elaborar los estados financieros y si dicha información no es verás los estados financieros no lo serán por eso se realizan las conciliaciones correspondientes.	Como área de patrimonio, nos esforzamos por proporcionar la información financiera más precisa posible. Sin embargo, somos conscientes de que esta información no siempre refleja la realidad de la institución. Por esta razón, hemos solicitado en varias ocasiones que se lleve a cabo una toma de inventarios de activos fijos.
La estructura organizativa es especificada con claridad y transparencia de los informes financieros.	El área de administración trata de que la información financiera de las diferentes áreas sea transparente y precisa para que el área de contabilidad lo pueda procesar y elaborar los estados financieros	El área de contabilidad integra la información financiera y elabora los estados financieros por eso tiene formatos estándar para la entrega de información para que sea clara y precisa.	La información entregada al área de contabilidad está basada en los reportes que tiene el sistema SIGA -MODULO PATRIMONIAL la cual es clara y precisa con la información que se encuentre registrada en el sistema.

En relación al Objetivo específico 3: Diagnosticar la toma de inventario de los activos fijos de la unidad ejecutora de educación del departamento de Lambayeque.

Tabla 4

Diagnóstico

Ítem	Diagnostico		
	Administrador	Contador	Patrimonio
Considera usted que se planifica los procedimientos administrativos en función al manejo y registro de activo fijos.	Considero que se planifica parcialmente el manejo y el registro de los activos fijos por que la UGEL cuenta con más de 500 instituciones las cuales el GOBIERNO NACIONAL les hace donaciones de activos y no informa en su debido momento.	La información que llega a nuestras oficinas es registrada automáticamente, pero si un bien es donado por el gobierno nacional o regional y no es informado no se podrá reflejar en los EEFF y tampoco tendrá una partida presupuestal para su mantenimiento.	Lamentablemente los gobiernos nacionales y regionales tienen proyectos de donaciones de activos fijos, pero no informan a la UGEL en su debido monto y esto no permite tener una planificación de los registro y manejo de los activos
Se comunica oportunamente el plan operativo institucional en el manejo y registro de los activos fijos	Actualmente, no disponemos de un plan de operatividad específico para nuestros activos fijos; en su lugar, seguimos uno a nivel nacional que intentamos adaptar a nuestra institución. Sin embargo, es necesario desarrollar un plan operativo propio que se ajuste mejor a las necesidades particulares de nuestra institución.	La institución no cuenta con un plan operativo de activos fijos, pero estamos creando con el área de patrimonio unos procedimientos administrativos los cuales nos ayudaran a registrar los activos fijos y no crear diferencias en las distintas áreas.	Es crucial contar con un plan operativo para el manejo y registro de los activos fijos de la institución. Este plan debe reflejar las necesidades específicas de la institución para evitar discrepancias con el área de contabilidad. Además, debe asegurar que todos los activos fijos estén debidamente registrados en el sistema, permitiendo conocer su estado y valor actual.
Se concilian mensualmente la información del área de patrimonio y la oficina de contabilidad	Se elaboran conciliaciones, pero mensuales en donde las áreas de administración, contabilidad y patrimonio interviene debido que existe diferencias significativas entre patrimonio y contabilidad.	Se elaboran conciliaciones mensuales para que las diferencias que existen entre el área de contabilidad y patrimonio no se incrementen y ver la forma que disminuya.	El área de patrimonio está tratando que se disminuya la diferencia que existe entre al área de contabilidad haciendo conciliaciones y verificando que los saldos de cuentas contables seas iguales o que las diferencias existentes se mantengan.

El Objetivo específico 4: Diagnosticar la información financiera que entrega el área de patrimonio para realizar los estados financieros de la unidad ejecutora de educación del departamento de Lambayeque

Tabla 5

Diagnóstico - información financiera

Ítem	Diagnostico – información financiera		
	Administrador	Contabilidad	Patrimonio
La estructura administrativa se organiza de acuerdo con las políticas institucionales para la gestión de los activos fijos..	Como oficina de administración tratamos de que existan políticas adaptadas a la institución en cada área, pero hasta la fecha solo contamos con la del GOBIERNO REGIONAL.	Desafortunadamente, no contamos con políticas estructuradas para el manejo y registro de los activos fijos.	Lamentablemente no contamos con políticas estructuradas con el manejo y registro de activos fijos.
La estructura funcional permite evaluar una eventual contingencia administrativa en la preparación de la información financiera.	No se cuenta con un plan de contingencia en el almacenamiento de información financiera	No se cuenta	No se cuenta

Objetivo específico 5: Validar la propuesta mediante juicios de experto, relacionado con el cuadro resumen para expertos de propuesta

Respecto de la validación de la propuesta se ha basado en aspectos como: generalidades, estructuración, contenido y percepción, considerando los valores de: Muy bueno (5), Bueno (4), Regular (3), Malo (2), Muy malo (1). El detalle se resume en la siguiente tabla:

Tabla 6

Resumen para expertos de propuesta

Jueces expertos	Generalidades/ Tanto por uno		Estructuración del modelo/Tanto por uno		Contenido de la pro- puesta/Tanto por uno		Percepción integral de la propuesta/Tanto por uno	
Juez 1	4	1	3	0.75	4	1	4	1
Juez 2	4	1	4	1	3	0.75	4	1
Juez 3	4	1	4	1	4	1	4	1
V AYKEN ESPE- CIF.	1		0.9		0.95		0.95	
V AYKEN TOTAL					0.95			

Como se observó, el V de Ayken, que fue el promedio de los valores dados por los jurados a cada especificación convertidos al tanto por uno, resultó ser mayor que 0,70; por tanto, las valoraciones por cada especificación fueron altas. Lo mismo ocurrió para la validación general de la propuesta, que fue de 0,95 y también fue mayor que 0,70.

IV. DISCUSIÓN

El primer objetivo específico de esta investigación se enfoca en describir la percepción de la dimensión de planificación de los estados financieros en una Unidad Ejecutora de Educación (UEE) en Lambayeque. Basándose en los resultados obtenidos y en su análisis, se destacan varios puntos clave que deben ser considerados:

Adherencia a Normativas y Directivas Vigentes. Según los informantes (Administrador, Contabilidad y Patrimonio), existe un esfuerzo consciente por seguir las normativas y directivas vigentes, especialmente las proporcionadas por el Contador General del Perú y las normativas internacionales. Sin embargo, mencionan que están en un periodo de transición hacia estas últimas, lo cual implica un proceso de adaptación continuo. Esto es crucial para garantizar que los estados financieros reflejen con precisión la realidad económica de la entidad, proporcionando así una base sólida para la toma de decisiones.

Complejidad en la Planificación de Inventario de Activos Fijos. Se evidencia que la planificación del inventario de activos fijos es un aspecto crítico y complejo debido al gran número de instituciones bajo la jurisdicción de la UGEL Lambayeque (más de 557 instituciones educativas dispersas). Esto representa un desafío logístico y administrativo considerable, que requiere políticas y procedimientos bien definidos adaptados a las necesidades específicas de la institución. (Morocho et al., 2020)

Importancia del Diagnóstico para la Planificación Administrativa. Todos los entrevistados reconocen la importancia de los diagnósticos financieros para la planificación administrativa. Estos diagnósticos proporcionan información crucial que ayuda a la contabilidad a elaborar estados financieros precisos y relevantes. Sin embargo, se destaca la necesidad de contar con recursos adecuados para validar y verificar la información financiera, lo cual es fundamental para garantizar la fiabilidad de los informes.

Propuestas y Acciones para Mejorar la Planificación. Se mencionan acciones concretas como la solicitud de presupuestos para la toma de inventarios de activos fijos y la elaboración de planes de acción específicos por parte de las áreas de Contabilidad y Patrimonio. Estas acciones buscan mejorar la precisión y veracidad de la información financiera, así como optimizar los recursos disponibles para una gestión más eficiente y efectiva.

Basado en los resultados discutidos, se sugieren las siguientes recomendaciones: continuar con los esfuerzos para adaptarse completamente a las normativas internacionales, asegurando que todas las áreas estén alineadas y capacitadas adecuadamente para implementar estos estándares, así como desarrollar un plan operativo robusto y adaptado a la institución para mejorar la gestión y registro de los activos fijos, lo que incluye asegurar la actualización oportuna de la base de datos de activos y mejorar la coordinación entre las diferentes áreas involucradas.

El segundo objetivo específico de esta investigación se enfoca en describir la percepción de la dimensión organización de los estados financieros en una UEE en Lambayeque. A partir de los resultados obtenidos y su análisis, se destacan varios puntos importantes:

Cumplimiento de Normativas y Adaptación Institucional los informantes (Administrador, Contabilidad y Patrimonio) mencionan que, si bien se sigue la normativa nacional vigente para la toma de inventarios de activos fijos, no existe una normativa específica adaptada a las necesidades particulares de la institución. Esto sugiere una oportunidad de mejora en la formulación de políticas internas que se ajusten mejor a las características y operaciones específicas de la UEE en Lambayeque (Vega et al., 2022).

La complejidad operativa y la coordinación interdepartamental afectan la organización y ejecución del inventario de activos fijos, debido a la gran cantidad de instituciones educativas bajo la jurisdicción de la UGEL Lambayeque. Esta complejidad requiere una coordinación efectiva entre las áreas de Contabilidad y Patrimonio para asegurar que los procedimientos establecidos se implementen de manera consistente y precisa (Reinoso et al., 2019)

Transparencia y claridad en los informes financieros son reconocidas por todos los entrevistados como fundamentales. Esto incluye mantener la integridad de la información presentada y asegurar la precisión en los procesos de reporte y conciliación entre las diferentes áreas. Se destaca la necesidad de utilizar formatos estándar y procedimientos claros para mejorar la precisión y comprensión de la información financiera.

Desafíos en la implementación de políticas y procedimientos: A pesar de los esfuerzos por establecer políticas y procedimientos para el manejo de activos fijos, se presentan dificultades en su implementación efectiva. Estos desafíos se deben a la

falta de recursos adecuados, tanto humanos como financieros, necesarios para gestionar de manera óptima los activos fijos y asegurar la consistencia en los informes financieros.

Con los hallazgos encontrados, se sugieren las siguientes recomendaciones para mejorar la organización de los estados financieros en la UEE de Lambayeque. Estas consisten en el desarrollo de políticas específicas adaptadas a las necesidades particulares de la institución, considerando la diversidad y dispersión geográfica de las instituciones educativas bajo su jurisdicción. Además, se propone el fortalecimiento de la coordinación interdepartamental, mejorando la comunicación y coordinación entre las áreas de contabilidad, patrimonio y administración, para asegurar la coherencia en los procesos de registro y reporte de activos fijos. Esto incluye la realización de reuniones periódicas y la elaboración de planes de trabajo conjuntos.

El tercer objetivo específico de esta investigación se centra en diagnosticar la toma de inventario de los activos fijos en la UEE del departamento de Lambayeque. A partir de los resultados obtenidos y su análisis, se destacan los siguientes puntos clave.

Planificación y registro de activos fijos: Los entrevistados señalan que la planificación en el manejo y registro de activos fijos es parcial. Esta situación se ve afectada por la complejidad operativa derivada del elevado número de instituciones educativas bajo la jurisdicción de la UGEL Lambayeque, así como por las donaciones recibidas del gobierno nacional y regional, que no siempre se reportan de manera oportuna.

Falta de políticas estructuradas: Se observa que la institución carece de políticas específicas y estructuradas para el manejo y registro de activos fijos. Esta carencia provoca inconsistencias en la información financiera y complica la actualización de los registros de los activos.

Coordinación y conciliación mensual: A pesar de los desafíos mencionados, se realizan esfuerzos para llevar a cabo conciliaciones mensuales entre el área de Patrimonio y Contabilidad. Sin embargo, se identifican diferencias significativas entre los registros de ambos departamentos, lo que sugiere la necesidad de mejorar los procesos de conciliación y garantizar la consistencia en los reportes financieros.

Importancia del plan operativo de activos fijos: Los informantes reconocen la importancia de desarrollar un plan operativo específico para el manejo y registro de

activos fijos, adaptado a las necesidades y características particulares de la institución. Esto ayuda a mitigar las diferencias entre los registros contables y patrimoniales, y asegura que todos los activos estén debidamente registrados y valorados.

Basado en los hallazgos discutidos, se proponen las siguientes recomendaciones para mejorar la toma de inventario de activos fijos en la Unidad Ejecutora de Educación de Lambayeque. Primero, se debe implementar políticas y procedimientos claros y específicos para el manejo y registro de activos fijos. Esto incluye establecer directrices para la recepción, registro inicial, depreciación y baja de activos, asegurando que todas las transacciones se documenten y registren adecuadamente. Además, se recomienda ofrecer capacitación continua al personal involucrado en la gestión de activos fijos y en la elaboración de informes financieros. Es crucial que el personal esté familiarizado con las políticas y procedimientos vigentes y sea competente en el uso de herramientas y sistemas informáticos utilizados para la gestión de activos.

El cuarto objetivo específico de esta investigación se enfoca en diagnosticar la información financiera entregada por el área de patrimonio para la realización de los estados financieros de la UEE del departamento de Lambayeque. A partir de los resultados obtenidos y su análisis, se destacan los siguientes puntos clave.

Carencia de políticas estructuradas: Se evidencia que el área de patrimonio no cuenta con políticas estructuradas para el manejo y registro de activos fijos. Esta falta de normativas específicas contribuye a la inconsistencia en la información financiera y dificulta la correcta valoración y presentación de los activos en los estados financieros.

Planificación administrativa y contingencia: No se identifica un plan de contingencia en el almacenamiento de información financiera por parte del área de patrimonio. Esta ausencia representa un riesgo significativo para la integridad y disponibilidad de la información financiera necesaria para la elaboración de los estados financieros.

Necesidad de transparencia y precisión: Tanto el área de Contabilidad como el área de Administración destacan la importancia de recibir información financiera clara y precisa del área de patrimonio. Esto es fundamental para asegurar que los estados financieros reflejen con exactitud la situación patrimonial de la institución y sirvan como una herramienta efectiva para la toma de decisiones.

Coordinación interdepartamental: A pesar de las conciliaciones mensuales realizadas entre el área de patrimonio y contabilidad, se identifican diferencias significativas en los registros de ambos departamentos. Esto resalta la necesidad de mejorar la coordinación y la comunicación entre estas áreas para alinear de manera efectiva los registros contables y patrimoniales.

A partir de los resultados analizados, se sugieren las siguientes recomendaciones para optimizar la información financiera proporcionada por el área de patrimonio: mejorar la transparencia y comunicación mediante el establecimiento de mecanismos claros de reporte entre el área de patrimonio y el departamento de contabilidad. Esto garantiza la entrega puntual y precisa de la información financiera. Además, se recomienda considerar la implementación de sistemas de información integrados que faciliten el intercambio de datos en tiempo real.

El quinto objetivo específico de esta investigación se centra en validar la propuesta de toma de inventario de activo fijo para los estados financieros de la Unidad Ejecutora de Educación de Lambayeque mediante juicios de expertos. Los resultados obtenidos muestran que la propuesta es evaluada positivamente por los jueces expertos, según los criterios de generalidades, estructuración del modelo, contenido de la propuesta y percepción integral.

Generalidades: Los jueces expertos evalúan positivamente las generalidades de la propuesta, lo cual indica que esta aborda de manera adecuada los aspectos generales y contextuales relacionados con la toma de inventario de activos fijos en la Unidad Ejecutora de Educación de Lambayeque. Esta evaluación positiva sugiere que la propuesta es clara en cuanto a su propósito y alcance.

Estructuración del modelo: Aunque hay algunos comentarios menos favorables en cuanto a la estructuración del modelo de la propuesta, la evaluación global es positiva. Esto implica que la propuesta presenta una estructura organizada que facilita la comprensión y la implementación del proceso de toma de inventario de activos fijos. Sin embargo, es importante considerar los comentarios específicos sobre la estructuración para posibles mejoras futuras.

Contenido de la propuesta: La evaluación del contenido de la propuesta es en su mayoría positiva, indicando que incluye la información necesaria y relevante para abordar eficazmente los objetivos y requisitos del proceso de toma de inventario de activos fijos. Los jueces expertos consideran que el contenido proporcionado es adecuado y suficiente para respaldar la implementación de la propuesta.

Percepción integral de la propuesta: La percepción integral de la propuesta es altamente valorada por los jueces expertos. Esto significa que la propuesta no solo cumple con los requisitos técnicos y metodológicos, sino que también es percibida como una solución efectiva y viable para mejorar la gestión de activos fijos y la calidad de la información financiera en la Unidad Ejecutora de Educación de Lambayeque.

Fortalecimiento de la estructura del modelo: Se consideran los comentarios sobre la estructuración del modelo para mejorar la claridad y coherencia en la presentación de la propuesta. Esto incluye la revisión y ajuste de la organización de secciones, la inclusión de diagramas explicativos y la estandarización de formatos. Además, se continúa asegurando que el contenido de la propuesta se mantenga relevante y actualizado, incorporando prácticas y normativas emergentes en la gestión de activos fijos. Esto garantiza que la propuesta siga siendo efectiva y adaptable a futuros cambios organizacionales y normativos. También se planifica la implementación gradual de la propuesta de toma de inventario de activos fijos, asegurando una adecuada capacitación del personal involucrado y estableciendo métricas claras para monitorear su efectividad. Esto permite realizar ajustes y mejoras continuas según sea necesario.

En conclusión, la evaluación positiva por parte de los jueces expertos respalda la validez y relevancia de la propuesta de toma de inventario de activos fijos para mejorar los procesos financieros en la Unidad Ejecutora de Educación de Lambayeque. Las recomendaciones sugeridas están diseñadas para fortalecer aún más la propuesta y asegurar su éxito en la implementación práctica.

V. CONCLUSIONES:

La investigación destaca la importancia de implementar políticas y procedimientos específicos para la gestión y registro de activos fijos en la UEE de Lambayeque. La falta de normativas adaptadas y la complejidad operativa han generado desafíos significativos en la planificación y organización financiera, afectando la precisión de los estados financieros. Es fundamental mejorar la coordinación entre las áreas de Contabilidad y Patrimonio para garantizar la integridad de la información financiera y apoyar la toma de decisiones informada.

La investigación aportó una comprensión detallada de la planificación de los estados financieros en una UEE de Lambayeque, destacando la implementación de normativas vigentes y la necesidad de capacitación continua del personal para reflejar con precisión la realidad financiera de la institución. Los resultados subrayaron la importancia de diagnósticos precisos como base para la planificación administrativa y la toma de decisiones estratégicas, además de la necesidad de políticas institucionales adaptadas a las características específicas de la entidad. La falta de normativas propias puede afectar la veracidad de los estados financieros, lo que impacta negativamente la gestión de recursos y decisiones. Por tanto, es crucial mantener altos estándares de precisión, transparencia y adaptabilidad en los estados financieros, implementando políticas claras y procedimientos adecuados, junto con una formación adecuada del personal, para mejorar la calidad de la información financiera y la eficiencia y transparencia en la gestión de la unidad ejecutora.

El estudio brindó, una visión detallada de la organización de la gestión financiera en una Unidad Ejecutora de Educación de Lambayeque, subrayando la importancia de desarrollar políticas internas sólidas y mejorar la coordinación interdepartamental. Los resultados destacaron la necesidad de utilizar sistemas de información efectivos para garantizar la precisión y transparencia de los estados financieros, lo cual es fundamental para optimizar la gestión de activos fijos. Estas medidas son esenciales no solo para la precisión contable sino también para fortalecer la capacidad administrativa de la entidad, asegurando una administración eficiente y transparente que facilita la toma de decisiones estratégicas y mejora el uso de los recursos disponibles.

El estudio revela, una visión crítica sobre los desafíos en la toma de inventario de activos fijos en una Unidad Ejecutora de Educación de Lambayeque. Los resultados destacan la urgente necesidad de desarrollar políticas internas robustas, mejorar la comunicación con las entidades donantes y fortalecer la coordinación entre áreas. Estas medidas son fundamentales para mejorar la gestión administrativa y financiera de los activos fijos, garantizando transparencia, precisión y eficiencia en la gestión patrimonial de la institución, lo que es esencial para optimizar el uso de los recursos y mejorar la capacidad de respuesta ante las necesidades operativas.

La investigación reveló que la Unidad Ejecutora de Educación de Lambayeque enfrenta desafíos significativos en la planificación de sus estados financieros, reflejados en la necesidad urgente de mantener estándares elevados de precisión y transparencia. La implementación de normativas vigentes y capacitaciones periódicas son fundamentales para asegurar que los estados financieros no solo cumplan con los requisitos legales, sino que también proporcionen información precisa para la toma de decisiones estratégicas y la gestión administrativa eficiente. Además, la integración de procedimientos administrativos sólidos garantiza la veracidad de la información financiera presentada, crucial para fortalecer la confianza y el desempeño institucional en la Unidad Ejecutora de Educación de Lambayeque.

VI. RECOMENDACIONES

Se recomienda al área de Presupuesto y Contabilidad de una UEE de Lambayeque desarrollar e implementar un plan operativo específico para el manejo de activos fijos. Este plan debe ser diseñado considerando las particularidades y necesidades únicas de la institución, estableciendo políticas estructuradas que faciliten un registro preciso y consistente de los activos. Es fundamental mejorar la comunicación interdepartamental entre el área de Patrimonio y Contabilidad para fortalecer los procesos de conciliación y garantizar la coherencia en los informes financieros presentados. Estas acciones no solo optimizarán la gestión de recursos, sino que también fortalecerán la transparencia y precisión de la información financiera utilizada para la toma de decisiones administrativas y estratégicas en la entidad.

Se recomienda desarrollar políticas internas específicas para el manejo y registro de activos fijos en una UEE de Lambayeque, adaptadas precisamente a las necesidades y operaciones de la institución. Esto será crucial para mejorar la consistencia y fiabilidad de la información financiera generada. Además, se sugiere fortalecer la coordinación entre las áreas de Contabilidad y Patrimonio, asegurando una alineación continua en los registros contables y reduciendo las discrepancias que puedan surgir en los informes financieros.

Se sugiere asignar los recursos adecuados para validar y verificar la información financiera mediante la implementación de formatos estándar y procedimientos bien definidos. Esto garantizará la integridad de los estados financieros en una UEE de Lambayeque, promoviendo una toma de decisiones más precisa y eficaz.

VII. PROPUESTA

1. Título de la propuesta:

Toma de Inventario de activo fijo para los estados financieros de una Unidad Ejecutora de Educación, Lambayeque 2024.

2. Fundamentación

La presente propuesta, se fundamenta en la toma de inventario de activo fijo para la preparación de los estados financieros debido que deben reflejar la realidad de la entidad en un periodo determinado para usarlo como base para la toma de decisiones las cuales permitirán usar los recursos del estado de manera eficiente, eficaz y lograr el cierre de brechas en el sector educación.

La presente propuesta, está basada en la veracidad de la información financiera que presenta el área de patrimonio para realizar los estados financieros porque es la cuenta contable más significativa y una omisión de información por tener el módulo SIGA-PATRIMONIAL desactualizado en donde se genera los reportes financieros no reflejaría fiel mente la realidad de los activos fijos en un periodo determinado.

Esta propuesta tiene como fundamento en la teoría de la importancia de la toma de inventario se fundamenta en la teoría de (Vega et al., 2022), que señala la importancia del control de los bienes de las entidades gubernamentales por que poseen distintos bienes muebles e inmuebles y la administración de los mismo están sujetos a ciertas normas de aplicación obligatorias y por lo consiguientes se debe dar un proceso especial porque representa una cuenta contable significativa dentro de los estados financieros pero varias instituciones estatales no administran correctamente sus bienes, originando perdidas, usos indebidos originando un perjuicio económico en la entidad por eso es la importancia en las entidades gubernamentales, tener una gestión adecuada en los procedimientos técnicos establecidos en la normalidad aplicable y evitar posteriores sanciones administrativas y penales.

La presente propuesta se sustenta en la investigación precedente, cuyas variables examinadas fueron los estados financieros y la toma de inventarios. Teniendo como sustento en los hallazgos obtenido primero la aplicación de un análisis en los estados financieros del periodo de marzo 2024 de la unidad ejecutora de educación de Lambayeque, indicando el porcentaje de la partida de los bienes

patrimoniales con el total de activos fijos el cual es del 96.89% por el consiguiente es la partida contable más significativa en los estados financieros y por lo cual es importancia que la información financiera presentada por el área de patrimonio sea veras pero según la información recopilada en la entrevista que se les tomó a los jefes de cada áreas se puedo llegar a la conclusión que la información presentada no se encuentra actualizada y es necesario realizar una toma de inventario de activo fijo para actualizar la información que se encuentra en el sistema SIGA-MODULO PATRIMONIAL y poder presentar unos estados financieros confiables.

Se realizo un análisis de las cuentas contables de activo fijo de la unidad ejecutora de educación del mes de abril del 2024 y se concilio con la información financiera que reporta el área de patrimonio donde se determinó las siguientes diferencias:

Tabla 7

Diferencia financiera detectada

Código	Denominación	Patrimonio	Contabilidad	Diferencias
1501	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	133,607,939.85	168,640,421.09	35,032,481.24
1502	ACTIVOS NO PRODUCIDOS	38,998,275.56	39,625,167.70	626,892.14
1503	VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	22,649,291.29	57,963,432.94	35,314,141.65

3. Objetivos de la propuesta

Los objetivos son que la información financiera presentada por el área de patrimonio sea confiable y se encuentre actualizada para que permita elaborar unos estados financieros razonable, veraces y fehacientes. El otro objetivo es que el sistema SIGA-MODULO PATRIMONIAL este actualizado con la información de todos los bienes de la institucional para brindar los reportes actualizados que sirva como base para la información financiera presentada por el área de patrimonio.

4. Estructura del modelo

Figura 1: Diseño de la Propuesta.



Objetivo específico 1: Describir la percepción de la dimensión planifica

5. Metodología

De acuerdo con el estudio se encontró las siguientes dificultades, para lo cual se diseñó la implementación del programa.

Tabla 8

Fundamentos estratégicos del diseño de la propuesta

Dimensiones	Problemática existente	Acción	Beneficios	Beneficiados
Veracidad	Que los informes financieros no están cumpliendo con la normativa vigente.	Implementar capacitaciones para la elaboración de informes financieros.	que los informes financieros cumplan con todas las normativas vigentes.	
Integración de informes financieros	Que la información financiera no se elabore a tiempo.	Solicitar y hacer seguimiento de la información.	Tener la información financiera a tiempo.	
Confiabilidad	Que la información financiera no esté de acuerdo con las operaciones de la institución.	Evaluar y analizar los informes que entregan a contabilidad.	Tener informes financieros confiables.	
Conciliaciones	No realizar conciliaciones constantes con las diferentes áreas.	Realizar conciliaciones mensuales entre las oficinas de contabilidad y las otras áreas.	Tener informes financieros conciliados.	
Registros de los bienes	Bienes que no se encuentran registrados en el sistema.	Verificar si los bienes se encuentran con código SIGA -MÓDULOS PATRIMONIAL	Tener los bienes registrados en el sistema SIGA- MÓDULOS PATRIMONIAL	Funcionarios públicos
Manejo de los bienes	El uso incorrecto de los bienes.	Supervisar el uso de los bienes de la institución.	Uso correcto de los bienes.	
Valor económico de los Bienes	Que los valores actuales de los bienes no se ajusten a la realidad.	Analizar si el valor de los bienes que se encuentra en el sistema SIGA-PATRIMONIAL sea los correctos.	Que los bienes se encuentren con el valor correcto en el sistema SIGA-MÓDULO PATRIMONIAL.	
Verificación de existencia de Bienes	Que los bienes se encuentren registrados en libros, pero ya no existan en la realidad.	Verificación de las existencias registrados en el MÓDULO SIGA- PATRIMONIAL.	Que los bienes registrados si exista en la realidad.	
Estado de los bienes	Que los bienes no se encuentren operativos más bien están en desuso, pero en registro todavía tiene valor.	verificar si el bien se encuentra operativo o no.	Que los bienes se encuentren operativos y los que no realizar la baja correspondiente.	

6. Cronograma

Tabla 9

Cronograma de actividades

N°	Acciones	Actividades	Años 2025									
			3	4	5	6	7	8	9	10		
1	Implementar capacitaciones para la elaboración de informes financieros.	Capacitación: Para la elaboración de informes financieros.	■									
2	Solicitar y hacer seguimiento de la información.	Charla: Informativa de la importancia de la información financiera a tiempo.		■								
3	Evaluar y analizar los informes que entregan a contabilidad.	Charla: La importancia de la información financiera sea verás.			■							
4	Realizar conciliación mensual entre las oficinas de contabilidad y las otras oficinas	Taller: Sobre las conciliaciones de saldo contable.				■						
5	Verificar si los bienes se encuentran con código de SIGA MÓDULOS PATRIMONIAL.	Taller: Buscar todos los bienes si están registrados en el SIGA-MODULO PATRIMONIAL.					■					
6	Supervisar el uso de los bienes de la institución	Capacitación: Al personal para el buen uso de los bienes de la institución.						■				
7	Analizar si el valor de los bienes que se encuentra en el sistema SIGA-MÓDULO PATRIMONIAL sea los correctos	Tasación: De los bienes							■			
8	Verificar si el bien se encuentra operativo o no.	verificación: Del estado del bien.								■		

7. Presupuesto:

La propuesta tendrá como fuente de financiamiento el gobierno regional por que la unidad ejecutora depende de ellos.

Tabla 10

Por acciones a implementar

Acción	Presupuesto
Planificación	S/. 3,000
Gestión Administrativa	S/. 40,000

REFERENCIAS

- Albarracín Chacón, D. M., & Díaz Córdova, J. F. (2023). NIC 2 y la razonabilidad de los estados financieros en las PYMES. Caso: Alimentos Alibalgran Cía. Ltda. *Religacion. Revista de Ciencias Sociales y Humanidades*, 8(36), e2301049-. <https://doi.org/10.46652/rgn.v8i36.1049>
- Alcaide-Ruiz, M. D., & Bravo-Urquiza, F. (2022). Does audit committee financial expertise actually improve information readability?. *Revista de Contabilidad-Spanish Accounting Review*, 25(2), 257–270. Scopus. <https://doi.org/10.6018/rcsar.420261>
- Almeida-Santos, P. S., Rocha, I., & Hein, N. (2014). Use of informational entropy in the selection of indicators financial highlights for decision making in public sector: The case of brazilian states. *Perspectivas em Ciencia da Informacao*, 19(2), 83–105. Scopus. <https://doi.org/10.1590/1981-5344/1780>
- Anto, L. O., & Yusran, I. N. (2023). DETERMINANTS OF THE QUALITY OF FINANCIAL REPORTS. *International Journal of Professional Business Review*, 8(3). Scopus. <https://doi.org/10.26668/businessreview/2023.v8i3.1331>
- Arcas-Pellicer, M.-J., Pina, V., & Torres, L. (2022). Corporate Governance and Reliability of Financial Reporting in Central Government Agencies. *Revista de Contabilidad-Spanish Accounting Review*, 25(1), 76–88. Scopus. <https://doi.org/10.6018/RCSAR.401651>
- Arias-Carrión, O. (2024). Guía para escribir un artículo científico. *Revista Española de Geriatría y Gerontología*, 59(1), 101424. <https://doi.org/10.1016/j.regg.2023.101424>
- Arredondo Domínguez, E. R., Gómez Cárdenas, R. E., Lalama Flores, R. V., & Chóez Chóez, L. O. (2020, septiembre 1). Investigación científica y estadística para el análisis de datos. *Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores* 8 (1): 1–19. <https://openurl.ebsco.com/contentitem/gcd:158168830?sid=ebsco:plink:crawler&id=ebsco:gcd:158168830>
- Arroyo Morales, A. (2020). Metodología de la investigación en las ciencias empresariales. Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco. <https://repositorio.unsaac.edu.pe/handle/20.500.12918/5402>
- Canova, B. J. C. (2022). Ethical aspects in the publication of scientific manuscripts: A literature review. *Salud, Ciencia Y Tecnología*, 2, 81. <https://doi.org/10.56294/saludcyt202281>

- Cruz Montero, J. M., Montañez Huancaya de Salinas, A. P., Merino Flores, I., & Yupanqui Cueva, I. M. (2024). Marco metodológico. En *Epistemología y métodos de la investigación en educación* (pp. 89–156). Fondo Editorial de la Universidad Nacional Experimental Sur del Lago, Jesús María Semprum. <https://doi.org/10.59899/Epis-met-C3>
- Fauziah, N. I., & Mediawati, E. (2024). The Influence Of Asset Management On Optimization Of The Use Of Fixed Assets In The Government Sector: *Literature Review. International Journal of Business, Law, and Education*, 5(1), Article 1. <https://doi.org/10.56442/ijble.v5i1.369>
- Feng, H., & Zong, C. (2024). Capital tax incentives and firm innovation: Evidence from accelerated depreciation in China. *Kybernetes*. Advance online publication. <https://doi.org/10.1108/K-07-2023-1179>
- Gamez, M. J. (2015, septiembre 25). Objetivos y metas de desarrollo sostenible. Desarrollo Sostenible. <https://www.un.org/sustainabledevelopment/es/objetivos-de-desarrollo-sostenible/>
- He, K., Chen, W., Zhang, L., & Zhou, Y. (2024). Political Connections and Readability of Financial Statements: Evidence from China. *Revista de Contabilidad-Spanish Accounting Review*, 27(1), 30–48. Scopus. <https://doi.org/10.6018/rcsar.482261>
- Herman, E., & Zsido, K.-E. (2023). The Financial Sustainability of Retail Food SMEs Based on Financial Equilibrium and Financial Performance. *Mathematics*, 11(15). Scopus. <https://doi.org/10.3390/math11153410>
- Jamieson, M. K., Govaart, G. H., & Pownall, M. (2023). Reflexivity in quantitative research: A rationale and beginner's guide. *Social and Personality Psychology Compass*, 17(4), e12735. <https://doi.org/10.1111/spc3.12735>
- Keča, L., Lačnjevac, B., & Marčeta, M. (2023). Analysis Of Financial Reports Of Pe "Np Fruška Gora". *Agriculture and Forestry*, 69(2), 131–138. Scopus. <https://doi.org/10.17707/AgricultForest.69.2.10>
- Li, K. (2024). Liquidity ratios and corporate failures. *Accounting and Finance*, 64(1), 1111–1134. Scopus. <https://doi.org/10.1111/acfi.13174>
- Lovato García, L. M. (2022). La gestión de los bienes patrimoniales y su influencia en los Estados Financieros de la Unidad Ejecutora 028 II Dirección Territorial de Policía Chiclayo, 2018. <http://repositorio.un-prg.edu.pe/handle/20.500.12893/10265>

- Pérez, J. M. (2023). *La influencia de la gestión financiera en el rendimiento de las empresas del sector tecnológico* [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Tecnología]. Repositorio de la Universidad Nacional de Tecnología.
- Martínez, D. V. S. (2022). Técnicas e instrumentos de recolección de datos en investigación. *TEPEXI Boletín Científico de la Escuela Superior Tepeji del Río*, 9(17), Article 17. <https://doi.org/10.29057/estr.v9i17.7928>
- Marwanto, I. G. G. H., & Pramono, T. (2023). Implementation Of Local Government Financial Reporting And Community Welfare. *Journal of Law and Sustainable Development*, 11(6). Scopus. <https://doi.org/10.55908/sdgs.v11i6.1223>
- Masbernat, P. (2024). Algunas Reflexiones Desde La Revisión De Literatura Acerca De La Ética En La Investigación Científica (Integridad Científica) En El Contexto De La Inteligencia ARTIFICIAL (Some Reflections About Ethics in Scientific Research (Scientific Integrity) in The Context of the Era of Artificial Intelligence, from the Literature Review) (SSRN Scholarly Paper 4707169). <https://doi.org/10.2139/ssrn.4707169>
- Melendez, J. R. (2023). Economics, finance and accounting. *Revista Venezolana de Gerencia*, 28(103), 930–931. Scopus. <https://doi.org/10.52080/rvgluz.28.103.1>
- Mendoza-Raico, L. M., Lavado, H. R. A., Rosales, E. A. A., & Alva, F. A. C. (2023). Influence of Business Management on Finance: Case Study Peru. En Larondo Petrie M.M., Texier J., & Matta R.A.R. (Eds.), *Proceedings of the LAC-CEI international multi-conference on engineering education and technology* (Vols. 2023-July). Latin American and Caribbean Consortium of Engineering Institutions. <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-85172342179&partnerID=40&md5=434b0852046888673db3f0833e00d3f6>
- Becerra Molina, E., Ojeda Orellana, R., Lituma Yascaribay, M., & Carrasco Ruano, T. (2023). Análisis de estados financieros, como herramienta útil para la gestión económica tras la pandemia COVID-19. *Revista Universidad y Sociedad*, 15(3), 263–272. <https://doi.org/10.36614/RevistaUnivSoc.15.3.2023.263>
- Morocho, D. C. E., Tobar, J. A. P., & Espinoza, D. J. G. (2020). El control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros del sector público. *Revista Científica Ciencia y Tecnología*, 20(25), Article 25. <https://doi.org/10.47189/rcct.v20i25.274>

- Armada Pacheco, J. M., & Viterbo Sinche Crispín, F. (2021). Public policies promoted for the educational system from the spread of COVID-19. *Boletín de Malariología y Salud Ambiental*, 61(4), 725–731. <https://doi.org/10.52808/bmsa.7e5.614.021>
- Pajković, I., Botica Redmayne, N., & Vašiček, V. (2023). The use and perceived usefulness of public sector financial statements by politicians – evidence from Croatia. *Journal of Public Budgeting, Accounting and Financial Management*, 35(6), 180–198. Scopus. <https://doi.org/10.1108/JPBAFM-11-2022-0170>
- Park, D., Hahn, J., & Eom, Y. H. (2024). Predicting the equity premium with financial ratios: A comprehensive look over a long period in Korea. *Pacific-Basin Finance Journal*, 84, Article 102320. <https://doi.org/10.1016/j.pacfin.2024.102320>
- Párraga Franco, S. M., Pinargote Vázquez, N. F., García Álava, C. M., Zamora Sornoza, J. C., Párraga Franco, S. M., Pinargote Vázquez, N. F., García Álava, C. M., & Zamora Sornoza, J. C. (2021). Indicadores de gestión financiera en pequeñas y medianas empresas en Iberoamérica: Una revisión sistemática. *Dilemas contemporáneos: educación, política y valores*, 8(SPE2). <https://doi.org/10.46377/dilemas.v8i.2610>
- Perilla, L. N. T., Grande, E. U., & Montero, E. I. C. (2023). Impact of financial information on the achievement of business development in Colombia. *Revista de Ciencias Sociales*, 29(2), 297–314. Scopus. <https://doi.org/10.31876/rcs.v29i2.39977>
- Quintero, D. P., & Mesa, G. S. (2019). Homologation of accounting policies for consolidation of financial statements of the public sector. *Revista Venezolana De Gerencia*, 24(2), 393-408. Scopus. <https://doi.org/10.37960/REVISTA.V24I2.31500>
- Reinoso, J. R. R., Cárdenas, N. R., & Muñoz, J. C. (2019). Contabilidad gubernamental y normas internacionales de contabilidad para el sector público ecuatoriano. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(88), 1179-1198.
- Rincón Soto, I. B., Soledispa Cañarte, B. J., Sumba Bustamante, R. Y., Burbano Gómez, Z. del C., & Jiménez Granizo, F. P. (2023). Abordajes metodológicos y paradigmas en la investigación científica y tecnológica: Una revisión bibliométrica. *Bibliotecas. Anales de investigación*, 19(1), 50-60.

- Ruan, L. (2020). Accounting for fixed assets and investment efficiency: A real options framework. *Accounting and Business Research*, 50(3), 238–268. <https://doi.org/10.1080/00014788.2019.1675492>
- Ruiz Pinto, E. A., Tuanama Alegría, M., Soto Abanto, S. E., & Villafuerte de la Cruz, A. S. (2022). Inventory control in the financial economic situation of a company. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 3(1), 388–398. Scopus. <https://doi.org/10.51798/sijis.v3i1.166>
- Thu, P. A., & Huy, P. Q. (2024). Market concentration and financial statement comparability: What is the role of state ownership? Evidence from SYS GMM and fsQCA. *Pacific Accounting Review*, 36(1), 120-143. Scopus. <https://doi.org/10.1108/PAR-08-2022-0119>
- Torres, M., Paz, K., y Salazar, F. G. (2019). Métodos de recolección de datos para una investigación. http://fgsalazar.net/LANDIVAR/ING-PRIMERO/boletin03/URL_03_BAS01.pdf
- Valverde, R. M. R., & Ortiz, R. G. R. (2023). Analysis of the differences between the means of the financial indicators of fishing companies in the period 2018-2021. *Revista Mexicana de Economía y Finanzas Nueva Época*, 18(3). Scopus. <https://doi.org/10.21919/remef.v18i3.820>
- Vega, D. J. A. Y., Rodas, D. L. A., Rivera, D. N. L. de G. Z. de, Farro, D. A. F., & Lopez, D. J. O. M. (2022). Gestión de los Bienes Patrimoniales en el Sistema Nacional de Abastecimiento. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(4), 4950-4965. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i4.2987
- Víctor, L.-R. S., Delicia, H. L. F., Rolando, U. A. L., & Alonso, E. C. R. (2023). Prospective and modernization of public management in local government. *Revista Venezolana de Gerencia*, 28(9), 501–517. Scopus. <https://doi.org/10.52080/rvgluz.28.e9.31>
- Zárate-Altamirano, S., Rebolledo-López, D. C., & Parra-López, E. (2022). Community Tourism Strategic Planning—Convergent Model Proposal as Applied to a Municipality in Mexico. *Sustainability*, 14(23). Scopus. <https://doi.org/10.3390/su142315945>
- Zau Barreto, C., & Antunes Brás, F. (2023). The impact of SMES characteristics on management accounting practices: Evidence from the state of Amazonas. *Contaduría y Administración*, 68(3), 79–106. Scopus. <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2023.4663>

ANEXOS

Tabla 11

Tabla de categorización

Tabla de categorización			
Categorización de estudio	Definición conceptual	subcategorías	Indicadores
Estados financieros	Los estados financieros están conformados por informes que evidencian la situación de una entidad en un periodo determinado, normalmente es un periodo de un año que refleja la situación económica como patrimonial, de la empresa (Melendez, 2023).	planificación	Planificación estratégica
		Organización	Estructura organizacional
Toma de Inventarios	La toma de inventario es la validación física y conteo de existencias, suministros, insumos, equipos, repuestos, activos fijos y otros bienes que se encuentra en el área de almacén o en las instalaciones de la entidad pública o privada en una ubicación y tiempo específico, con la finalidad de validar su existencia física y conciliar con la información que se encuentra en los libros o sistemas de la institución (Ruiz Pinto et al., 2022).	planificación	Planificación estratégica
		Organización	Estructura organizacional

Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos.

Tabla 12

Guía de entrevista

Dimensión	Indicador	Ítem	Respuestas
Planificación	Planificación estratégica	Considera usted que se planifica los procedimientos administrativos en función al manejo y registro de activo fijos.	
		Los estados financieros de la entidad están en función a las normas y directivas de gestión vigente.	
		La planificación considera los temas relacionados a los procedimientos administrativos de la veracidad de los estados financieros.	
		Considera usted que el diagnóstico es la base para la planificación de la gestión administrativa en la elaboración financiera.	
		Se comunica oportunamente el plan operativo institucional en el manejo y registro de los activos fijos	
		Se concilian mensualmente la información del área de patrimonio y la oficina de contabilidad	
Organización	Estructura organizacional	La estructura administrativa se desarrolla en función a las políticas institucionales para el manejo de los activos fijos.	
		Considera usted, que las políticas institucionales para la toma de inventarios comprenden las necesidades de la entidad	
		Los procesos administrativos cuentan con controles que aseguren la validación de los estados financieros.	
		La estructura organizativa es especificada con claridad y transparencia de los informes financieros.	
		La estructura funcional permite evaluar una eventual contingencia administrativa en la preparación de la información financiera.	

Anexo 3. Fichas de validación de instrumentos para la recolección de datos

CARTA A LOS JUECES EXPERTOS

Sr.: **Olga Milagros Chacon Meoño**

Presente

Asunto: Validación de contenido de instrumento

Me es grato dirigirme a usted para expresarle un saludo cordial, así mismo, informarle que, como parte del desarrollo de la tesis de la Maestría en Gestión pública, de la Universidad César Vallejo, sede Chiclayo.

El título del proyecto de investigación es: "Toma de inventario de activo fijo para los Estados Financieros de una Unidad Ejecutora de Educación, Lambayeque 2024" Por lo expuesto, con la finalidad de darle rigor científico necesario, se requiere la validación de dichos instrumentos a través de la evaluación de Juicio de Expertos. Es por ello, que solicito su participación como juez, apelando su trayectoria y reconocimiento como docente universitario y profesional.

Hago llegar lo siguiente:

- Ficha de validación de contenido para un instrumento.
- Matriz de validación del cuestionario.
- Ficha de validación de juicio de experto.

Agradeciendo por anticipado su colaboración y aporte en la presente me despido de usted, no sin antes expresarle los sentimientos de consideración y estima personal

Atentamente



David Daniel Madrid Aguilar
DNI: 43269615.

FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO PARA UN INSTRUMENTO

INSTRUCCIÓN: A continuación, se le hace llegar el instrumento de recolección de datos (entrevista) que permitirá recoger la información en la presente investigación: ***“Toma de Inventario de activo fijo para los Estados Financieros de una Unidad Ejecutora de Educación, Lambayeque 2024”***. Por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El ítem pertenece a la dimensión y basta para obtener la medición de esta	01: de acuerdo 0: en Desacuerdo
Claridad	El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	01: de acuerdo 0: en Desacuerdo
Coherencia	El ítem tiene relación lógica con el indicador que está midiendo	01: de acuerdo 0: en Desacuerdo
Relevancia	El ítem es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	01: de acuerdo 0: en Desacuerdo

Nota. Criterios adaptados de la propuesta de Escobar y Cuervo (2008).

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO

Gestión administrativa. Chiavenato, en el 2019 señala, que el procedimiento de decisión y ejecución de alternativas de mejora se facilitan con la gestión administrativa. Su objetivo principal es garantizar que se alcancen las metas establecidas, manteniendo en cuenta la misión y la visión de la organización. El autor también menciona que la administración se estructura en cuatro etapas: Programar, estructurar, liderar y supervisar (Becerra, 2022).


Dimensión	Indicador	Ítem	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Planificación	Planificación estratégica	Considera usted que se planifica los procedimientos administrativos para la compra y registro de activo fijos en el sistema SIGA-PATRIMONIAL.	1	1	1	1	
		Los estados financieros de la entidad están en función a las normas y directivas de gestión vigente.	1	1	1	1	
		La planificación considera los temas relacionados a los procedimientos administrativos para la veracidad de los estados financieros.	1	1	1	1	
		Considera usted que el diagnóstico es la base para la planificación de la gestión administrativa en la elaboración de información financiera.	1	1	1	1	
		Se comunica oportunamente el plan operativo institucional para la toma de inventarios de los activos fijos	1	1	1	1	

		Se concilian mensualmente la información del área de patrimonio y la oficina de contabilidad	1	1	1	1	
Organización	Estructura organizacional	La estructura administrativa se desarrolla en función a las políticas institucionales para el manejo de los activos fijos.	1	1	1	1	
		Considera usted, que las políticas institucionales para la toma de inventarios comprenden las necesidades de la entidad	1	1	1	1	
		Los procesos administrativos cuentan con controles que aseguren la validación de los estados financieros.	1	1	1	1	
		La estructura organizativa es especificada con claridad y transparencia de los informes financieros.	1	1	1	1	
		La estructura funcional permite evaluar una eventual contingencia administrativa en la preparación de la información financiera.	1	1	1	1	

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Firma del experto

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	"Guía de entrevista de toma de inventario de activos fijos para la elaboración de los estados financieros"
Objetivo del instrumento	Evaluar la veracidad de la información financiera del área de patrimonio para la elaboración de los estados financieros.
Nombres y apellidos del Experto	Olga Milagros Chacon Meoño
Documento de identidad	73707541
Años de experiencia en el Área	4 años 4 meses
Máximo Grado Académico	Maestra en Gestión Pública
Nacionalidad	Peruana
Institución	Gerencia Regional de Educación Lambayeque
Cargo	Integrador Contable
Número telefónico	957086629
Firma	
Fecha	22/05/2024



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos

CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO NACIONAL DE GRADOS Y TÍTULOS

La Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos, a través del Ejecutivo de la Unidad de Registro de Grados y Títulos, deja constancia que la información contenida en este documento se encuentra inscrita en el Registro Nacional de Grados y Títulos administrada por la Sunedu.

INFORMACIÓN DEL CIUDADANO

Apellidos **CHACON MEOÑO**
Nombres **OLGA MILAGROS**
Tipo de Documento de Identidad **DNI**
Numero de Documento de Identidad **73707541**

INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Nombre **UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C.**
Rector **TANTALEAN RODRIGUEZ JEANNETTE CECILIA**
Secretario General **LOMPARTE ROSALES ROSA JULIANA**
Director **PACHECO ZEBALLOS JUAN MANUEL**

INFORMACIÓN DEL DIPLOMA

Grado Académico **MAESTRO**
Denominación **Maestra en Gestión Pública**
Fecha de Expedición **17/04/2023**
Resolución/Acta **0207-2023-UCV**
Diploma **052-199705**
Fecha Matrícula **31/08/2021**
Fecha Egreso **31/01/2023**

Fecha de emisión de la constancia:
03 de Junio de 2024



CÓDIGO VIRTUAL 0001917915



Firmado digitalmente por:
SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE EDUCACION
SUPERIOR UNIVERSITARIA
Motivo: Servidor de
Agente automatizado.
Fecha: 03/06/2024 09:11:15-0500

ROLANDO RUIZ LLATANCE
EJECUTIVO

Unidad de Registro de Grados y Títulos
Superintendencia Nacional de Educación
Superior Universitaria - Sunedu

Esta constancia puede ser verificada en el sitio web de la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu (www.sunedu.gob.pe), utilizando lectora de códigos o teléfono celular enfocando al código QR. El celular debe poseer un software gratuito descargado desde internet.

Documento electrónico emitido en el marco de la Ley N° Ley N° 27269 – Ley de Firmas y Certificados Digitales, y su Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo N° 052-2008-PCM.

(*) El presente documento deja constancia únicamente del registro del Grado o Título que se señala.

CARTA A LOS JUECES EXPERTOS

Sr.: WALTER GARCÍA ÑECO

Presente

Asunto: Validación de contenido de instrumento

Me es grato dirigirme a usted para expresarle un saludo cordial, así mismo, informarle que, como parte del desarrollo de la tesis de la Maestría en Gestión pública, de la Universidad César Vallejo, sede Chiclayo.

El título del proyecto de investigación es: "Toma de Inventario de activo fijo para los Estados Financieros de una Unidad Ejecutora de Educación, Lambayeque 2024" Por lo expuesto, con la finalidad de darle rigor científico necesario, se requiere la validación de dichos instrumentos a través de la evaluación de Juicio de Expertos. Es por ello, que solicito su participación como juez, apelando su trayectoria y reconocimiento como docente universitario y profesional.

Hago llegar lo siguiente:

- Ficha de validación de contenido para un instrumento.
- Matriz de validación del cuestionario.
- Ficha de validación de juicio de experto.

Agradeciendo por anticipado su colaboración y aporte en la presente me despido de usted, no sin antes expresarle los sentimientos de consideración y estima personal

Atentamente



David Daniel Madrid Aguilar
DNI: 43269615.

FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO PARA UN INSTRUMENTO

INSTRUCCIÓN: A continuación, se le hace llegar el instrumento de recolección de datos (entrevista) que permitirá recoger la información en la presente investigación: ***“Toma de Inventario de activo fijo para los Estados Financieros de una Unidad Ejecutora de Educación, Lambayeque 2024”***. Por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El ítem pertenece a la dimensión y basta para obtener la medición de esta	01: de acuerdo 0: en Desacuerdo
Claridad	El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	01: de acuerdo 0: en Desacuerdo
Coherencia	El ítem tiene relación lógica con el indicador que está midiendo	01: de acuerdo 0: en Desacuerdo
Relevancia	El ítem es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	01: de acuerdo 0: en Desacuerdo

Nota. Criterios adaptados de la propuesta de Escobar y Cuervo (2008).

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO

Gestión administrativa. Chiavenato, en el 2019 señala, que el procedimiento de decisión y ejecución de alternativas de mejora se facilitan con la gestión administrativa. Su objetivo principal es garantizar que se alcancen las metas establecidas, manteniendo en cuenta la misión y la visión de la organización. El autor también menciona que la administración se estructura en cuatro etapas: Programar, estructurar, liderar y supervisar (Becerra, 2022).

Dimensión	Indicador	Ítem	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Planificación	Planificación estratégica	Considera usted que se planifica los procedimientos administrativos para la compra y registro de activo fijos en el sistema SIGA-PATRIMONIAL.	1	1	1	1	
		Los estados financieros de la entidad están en función a las normas y directivas de gestión vigente.	1	1	1	1	
		La planificación considera los temas relacionados a los procedimientos administrativos para la veracidad de los estados financieros.	1	1	1	1	
		Considera usted que el diagnóstico es la base para la planificación de la gestión administrativa en la elaboración de información financiera.	1	1	1	1	
		Se comunica oportunamente el plan operativo institucional para la toma de inventarios de los activos fijos	1	1	1	1	

		Se concilian mensualmente la información del área de patrimonio y la oficina de contabilidad	1	1	1	1	
Organización	Estructura organizacional	La estructura administrativa se desarrolla en función a las políticas institucionales para el manejo de los activos fijos.	1	1	1	1	
		Considera usted, que las políticas institucionales para la toma de inventarios comprenden las necesidades de la entidad	1	1	1	1	
		Los procesos administrativos cuentan con controles que aseguren la validación de los estados financieros.	1	1	1	1	
		La estructura organizativa es especificada con claridad y transparencia de los informes financieros.	1	1	1	1	
		La estructura funcional permite evaluar una eventual contingencia administrativa en la preparación de la información financiera.	1	1	1	1	

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable []

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Walter García Neco
Mg Walter García Neco
C.I. 16742630

Walter García Neco
DNI N° 16742630

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	"Guía de entrevista de toma de inventario de activos fijos para la elaboración de los estados financieros"
Objetivo del instrumento	Evaluar la veracidad de la información financiera del área de patrimonio para la elaboración de los estados financieros.
Nombres y apellidos del Experto	WALTER GARCÍA ÑECO
Documento de identidad	DNI N° 16742630
Años de experiencia en el Área	10 AÑOS
Máximo Grado Académico	MAGISTER EN ADMINISTRACION DE NEGOCIOS Y RELACIONES INTERNACIONALES - MBA
Nacionalidad	PERUANA
Institución	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO
Cargo	ADMINISTRADOR.
Número telefónico	943-618-194
Firma	 Mg Walter García Ñeco CLAD N205512
Fecha	22/05/2024



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos

CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO NACIONAL DE GRADOS Y TÍTULOS

La Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos, a través del Ejecutivo de la Unidad de Registro de Grados y Títulos, deja constancia que la información contenida en este documento se encuentra inscrita en el Registro Nacional de Grados y Títulos administrada por la Sunedu.

INFORMACIÓN DEL CIUDADANO

Apellidos **GARCIA ÑECO**
Nombres **WALTER**
Tipo de Documento de Identidad **DNI**
Numero de Documento de Identidad **16742630**

INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Nombre **UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO**
Rector **MIRO QUESADA RADA FRANCISCO JOSE**
Secretario General **SANTISTEBAN CHAVEZ VICTOR RAFAEL**
Director **MORENO RODRIGUEZ ROSA YSABEL**

INFORMACIÓN DEL DIPLOMA

Grado Académico **MAESTRO**
Denominación **MAGISTER EN ADMINISTRACION DE NEGOCIOS Y RELACIONES INTERNACIONALES - MBA**
Fecha de Expedición **24/08/15**
Resolución/Acta **0466-2015-UCV**
Diploma **UCV14583**
Fecha Matrícula **Sin información (****)**
Fecha Egreso **Sin información (****)**

Fecha de emisión de la constancia:
24 de Junio de 2024



CÓDIGO VIRTUAL 0001952123



Firmado digitalmente por:
SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE EDUCACION
SUPERIOR UNIVERSITARIA
Motivo: Servidor de
Agente automatizado.
Fecha: 24/06/2024 16:42:09-0500

ROLANDO RUIZ LLATANCE
EJECUTIVO

Unidad de Registro de Grados y Títulos
Superintendencia Nacional de Educación
Superior Universitaria - Sunedu

Esta constancia puede ser verificada en el sitio web de la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu (www.sunedu.gob.pe), utilizando lectora de códigos o teléfono celular enfocando al código QR. El celular debe poseer un software gratuito descargado desde internet.

Documento electrónico emitido en el marco de la Ley N° Ley N° 27269 - Ley de Firmas y Certificados Digitales, y su Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo N° 052-2008-PCM.

(*) El presente documento deja constancia únicamente del registro del Grado o Título que se señala.

(*****) La falta de información de este campo, no involucra por sí misma un error o la invalidez de la inscripción del grado y/o título, puesto que, a la fecha de su registro, no era obligatorio declarar dicha información. Sin perjuicio de lo señalado, de requerir mayor detalle, puede contactarnos a nuestra central telefónica: 01 500 3930, de lunes a viernes, de 08:30 a.m. a 4:30 p.m.

CARTA A LOS JUECES EXPERTOS

Sr.: Bianca Fiorela Segura Nureña

Presente

Asunto: Validación de contenido de instrumento

Me es grato dirigirme a usted para expresarle un saludo cordial, así mismo, informarle que, como parte del desarrollo de la tesis de la Maestría en Gestión pública, de la Universidad César Vallejo, sede Chiclayo.

El título del proyecto de investigación es: "Toma de Inventario de activo fijo para los Estados Financieros de una Unidad Ejecutora de Educación, Lambayeque 2024" Por lo expuesto, con la finalidad de darle rigor científico necesario, se requiere la validación de dichos instrumentos a través de la evaluación de Juicio de Expertos. Es por ello, que solicito su participación como juez, apelando su trayectoria y reconocimiento como docente universitario y profesional.

Hago llegar lo siguiente:

- Ficha de validación de contenido para un instrumento.
- Matriz de validación del cuestionario.
- Ficha de validación de juicio de experto.

Agradeciendo por anticipado su colaboración y aporte en la presente me despido de usted, no sin antes expresarle los sentimientos de consideración y estima personal

Atentamente



David Daniel Madrid Aguilar
DNI: 43269615.

FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO PARA UN INSTRUMENTO

INSTRUCCIÓN: A continuación, se le hace llegar el instrumento de recolección de datos (entrevista) que permitirá recoger la información en la presente investigación: ***“Toma de Inventario de activo fijo para los Estados Financieros de una Unidad Ejecutora de Educación, Lambayeque 2024”***. Por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El ítem pertenece a la dimensión y basta para obtener la medición de esta	01: de acuerdo 0: en Desacuerdo
Claridad	El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	01: de acuerdo 0: en Desacuerdo
Coherencia	El ítem tiene relación lógica con el indicador que está midiendo	01: de acuerdo 0: en Desacuerdo
Relevancia	El ítem es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	01: de acuerdo 0: en Desacuerdo

Nota. Criterios adaptados de la propuesta de Escobar y Cuervo (2008).

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO

Gestión administrativa. Chiavenato, en el 2019 señala, que el procedimiento de decisión y ejecución de alternativas de mejora se facilitan con la gestión administrativa. Su objetivo principal es garantizar que se alcancen las metas establecidas, manteniendo en cuenta la misión y la visión de la organización. El autor también menciona que la administración se estructura en cuatro etapas: Programar, estructurar, liderar y supervisar (Becerra, 2022).

Dimensión	Indicador	Ítem	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Planificación	Planificación estratégica	Considera usted que se planifica los procedimientos administrativos para la compra y registro de activo fijos en el sistema SIGA-PATRIMONIAL.	1	1	1	1	
		Los estados financieros de la entidad están en función a las normas y directivas de gestión vigente.	1	1	1	1	
		La planificación considera los temas relacionados a los procedimientos administrativos para la veracidad de los estados financieros.	1	1	1	1	
		Considera usted que el diagnóstico es la base para la planificación de la gestión administrativa en la elaboración de información financiera.	1	1	1	1	
		Se comunica oportunamente el plan operativo institucional para la toma de inventarios de los activos fijos	1	1	1	1	

Organización	Estructura organizacional	La estructura administrativa se desarrolla en función a las políticas institucionales para el manejo de los activos fijos.	1	1	1	1	
		Considera usted, que las políticas institucionales para la toma de inventarios comprenden las necesidades de la entidad	1	1	1	1	
		Los procesos administrativos cuentan con controles que aseguren la validación de los estados financieros.	1	1	1	1	
		La estructura organizativa es especificada con claridad y transparencia de los informes financieros.	1	1	1	1	
		La estructura funcional permite evaluar una eventual contingencia administrativa en la preparación de la información financiera.	1	1	1	1	

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []


Firma del experto



FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	"Guía de entrevista de toma de inventario de activos fijos para la elaboración de los estados financieros"
Objetivo del instrumento	Evaluar la veracidad de la información financiera del área de patrimonio para la elaboración de los estados financieros.
Nombres y apellidos del Experto	Mag. BIANCA FIORELLA SEGURA NUREÑA
Documento de identidad	73974172
Años de experiencia en el Área	6
Máximo Grado Académico	MAESTRIA
Nacionalidad	PERUANA
Institución	UGEL LAMBAYEQUE
Cargo	COORDINADORA DE FED (FONDO DE ESTÍMULO AL DESEMPEÑO Y LOGRO DE RESULTADOS SOCIALES)
Número telefónico	961426034
Firma	
Fecha	22/05/2024



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos

CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO NACIONAL DE GRADOS Y TÍTULOS

La Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos, a través de la Jefa de la Unidad de Registro de Grados y Títulos, deja constancia que la información contenida en este documento se encuentra inscrita en el Registro Nacional de Grados y Títulos administrada por la Sunedu.

INFORMACIÓN DEL CIUDADANO

Apellidos	SEGURA NUREÑA
Nombres	BIANCA FIORELLA
Tipo de Documento de Identidad	DNI
Numero de Documento de Identidad	73974172

INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Nombre	UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C.
Rector	TANTALEAN RODRIGUEZ JEANNETTE CECILIA
Secretario General	LOMPARTE ROSALES ROSA JULIANA
Director	PACHECO ZEBALLOS JUAN MANUEL

INFORMACIÓN DEL DIPLOMA

Grado Académico	MAESTRO
Denominación	MAESTRA EN GESTIÓN PÚBLICA
Fecha de Expedición	17/10/22
Resolución/Acta	0612-2022-UCV
Diploma	052-175196
Fecha Matrícula	31/08/2020
Fecha Egreso	01/09/2022

Fecha de emisión de la constancia:
13 de Marzo de 2023



CÓDIGO VIRTUAL 0001202049

JESSICA MARTHA ROJAS BARRUETA
JEFA

Unidad de Registro de Grados y Títulos
Superintendencia Nacional de Educación
Superior Universitaria - Sunedu

Esta constancia puede ser verificada en el sitio web de la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu (www.sunedu.gob.pe), utilizando lectora de códigos o teléfono celular enfocando al código QR. El celular debe poseer un software gratuito descargado desde internet.

Documento electrónico emitido en el marco de la Ley N° Ley N° 27269 - Ley de Firmas y Certificados Digitales, y su Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo N° 052-2008-PCM.

(*) El presente documento deja constancia únicamente del registro del Grado o Título que se señala.

Validación de Propuesta:

JURADO 1

JUICIO DE EXPERTOS PARA EVALUAR LA PROPUESTA ACADÉMICA

1. Identificación del Experto

Nombres y Apellidos : Blanca Fiorela Segura Nureña.
 Centro laboral : UGEL LAMBAYEQUE
 Título profesional : Administración de Empresas.
 Grado : Maestría
 Institución donde lo obtuvo : Universidad César Vallejo.

2. Instrucciones

Estimado(a) especialista, a continuación, se muestra un conjunto de ítems, el cual tienes que valorar con criterio ético, la calidad de la propuesta académica (véase anexo N.º 1). Para materializar la evaluación, marca con un aspa (x) una de las categorías contempladas en el cuadro:

1: Muy bajo 2: Bajo 3: Medio 4: Alto 5: Muy alto

3. Estructura (véase cuadro adjunto)

INDICADORES / ÍTEMS	CATEGORÍAS					OBSERVACIÓN/ SUGERENCIAS
	5	4	3	2	1	
Cualidades básicas de la propuesta						
1. Pertinencia (adecuada al contexto y a las características del estudiante).		x				
2. Relevancia (importante desde el punto de vista teórico y práctico).	x					
3. Originalidad (poco estudiado).		x				
4. Viabilidad (según la proyectividad, el desarrollo de la propuesta será un éxito).	x					
Claridad						
5. Justificación consistente para el desarrollo de la propuesta.		x				
6. Lenguaje empleado.	x					
7. Propósito.	x					
Consistencia teórica						
8. Las bases científicas presentadas a manera de síntesis.	x					
9. El modelo teórico sintetiza la propuesta (síntesis gráfica) y es coherente con las bases científicas seleccionadas.	x					
10. Las actividades de aprendizaje, garantiza el logro del propósito esperado.	x					

Calidad técnica						
11. Estructura técnica básica de la propuesta.	x					
12. Coherencia interna entre los componentes de la propuesta.		x				
Metodología						
13. Explícita y orientada a lograr el propósito esperado.	x					
Extensión						
14. El programa es específico y abarca un aspecto limitado del problema.	x					
Evaluabilidad						
15. Objetivos explícitos y evaluables de la propuesta.	x					
16. La evaluación descrita es fácil de materializarse.	x					
Puntaje parcial.						
Puntuación total.						
Nota: Índice de evaluación propuesta (ivp) = [puntaje obtenido / 80] x 100 = Total						

4. Escala de valoración

Muy baja	Baja	Intermedia	Alta	Muy Alta
00-20 %	21-40 %	41-60 %	61-80%	81-100%
La propuesta académica, está observada.		La propuesta académica, requiere algunos reajustes para su aplicación.		La propuesta académica, está apta para su aplicación.
Interpretación: Cuanto más se acerque el coeficiente a cero (0), mayor error habrá en la validez				

5. Veredicto final

La propuesta académica, está apta para su aplicación.

Chiclayo, 20 de mayo de 2024


Firma del experto

JURADO 1**S****JUICIO DE EXPERTOS PARA EVALUAR LA PROPUESTA ACADÉMICA****1. Identificación del Experto**

Nombres y Apellidos : WALTER GARCÍA ÑECO
 Centro laboral : UGEL – LAMBAYEQUE
 Título profesional : LICENCIADO EN ADMINISTRACION DE EMPRESAS
 Grado : MAGISTER EN ADMINISTRACION DE NEGOCIOS Y RELACIONES INTERNACIONALES - MBA
 Institución donde lo obtuvo : UNIVERSIDAD PRIVADA CESAR VALLEJO

2. Instrucciones

Estimado(a) especialista, a continuación, se muestra un conjunto de ítems, el cual tienes que valorar con criterio ético, la calidad de la propuesta académica (véase anexo N.º 1). Para materializar la evaluación, marca con un aspa (x) una de las categorías contempladas en el cuadro:

1: Muy bajo 2: Bajo 3: Medio 4: Alto 5: Muy alto

3. Estructura (véase cuadro adjunto)

INDICADORES / ÍTEMS	CATEGORÍAS					OBSERVACIÓN/ SUGERENCIAS
	5	4	3	2	1	
Cualidades básicas de la propuesta						
1. Pertinencia (adecuada al contexto y a las características del estudiante).	X					
2. Relevancia (importante desde el punto de vista teórico y práctico).	X					
3. Originalidad (poco estudiado).	X					
4. Viabilidad (según la proyectividad, el desarrollo de la propuesta será un éxito).	X					
Claridad						
5. Justificación consistente para el desarrollo de la propuesta.	X					
6. Lenguaje empleado.	X X					
7. Propósito.	X					
Consistencia teórica						
8. Las bases científicas presentadas a manera de síntesis.	X					
9. El modelo teórico sintetiza la propuesta (síntesis gráfica) y es coherente con las bases científicas seleccionadas.	X					
10. Las actividades de aprendizaje, garantiza el logro del propósito esperado.	X					

Calidad técnica						
11. Estructura técnica básica de la propuesta.	X					
12. Coherencia interna entre los componentes de la propuesta.	X					
Metodología						
13. Explícita y orientada a lograr el propósito esperado.	X					
Extensión						
14. El programa es específico y abarca un aspecto limitado del problema.	X					
Evaluabilidad						
15. Objetivos explícitos y evaluables de la propuesta.	X					
16. La evaluación descrita es fácil de materializarse.	X					
Puntaje parcial.						
Puntuación total.						

Nota: Índice de evaluación propuesta (ivp) = [puntaje obtenido / 80] x 100 = Total

4. Escala de valoración

Muy baja	Baja	Intermedia	Alta	Muy Alta
00-20 %	21-40 %	41-60 %	61-80%	81-100%
La propuesta académica, está observada.		La propuesta académica, requiere algunos reajustes para su aplicación.		La propuesta académica, está apta para su aplicación.
Interpretación: Cuanto más se acerque el coeficiente a cero (0), mayor error habrá en la validez				

5. Veredicto final

La propuesta académica, está apta para su aplicación.

Chiclayo, 7 de junio de 2024.


 Mg. Walter García Neco
 CLAD N° 05532
 WALTER GARCÍA NECO
 DNI. 16742630

JURADO 1

JUICIO DE EXPERTOS PARA EVALUAR LA PROPUESTA ACADÉMICA

1. Identificación del Experto

Nombres y Apellidos : Olga Milagro Chacon Meoño.
Centro laboral : Gerencia Regional de Educación Lambayeque.
Título profesional : Contador Público.
Grado : Maestría en Gestión Pública.

Institución donde lo obtuvo : Universidad César Vallejo.

2. Instrucciones

Estimado(a) especialista, a continuación, se muestra un conjunto de ítems, el cual tienes que valorar con criterio ético, la calidad de la propuesta académica (véase anexo N.º 1). Para materializar la evaluación, marca con un aspa (x) una de las categorías contempladas en el cuadro:

1: Muy bajo 2: Bajo 3: Medio 4: Alto 5: Muy alto

3. Estructura (véase cuadro adjunto)

INDICADORES / ÍTEMS	CATEGORÍAS					OBSERVACIÓN/ SUGERENCIAS
	5	4	3	2	1	
Cualidades básicas de la propuesta						
1. Pertinencia (adecuada al contexto y a las características del estudiante).	X					
2. Relevancia (importante desde el punto de vista teórico y práctico).	X					
3. Originalidad (poco estudiado).	X					
4. Viabilidad (según la proyectividad, el desarrollo de la propuesta será un éxito).	X					
Claridad						
5. Justificación consistente para el desarrollo de la propuesta.	X					
6. Lenguaje empleado.	X X					
7. Propósito.	X					
Consistencia teórica						
8. Las bases científicas presentadas a manera de síntesis.	X					
9. El modelo teórico sintetiza la propuesta (síntesis gráfica) y es coherente con las bases científicas seleccionadas.	X					
10. Las actividades de aprendizaje, garantiza el logro del propósito esperado.	X					

Calidad técnica						
11. Estructura técnica básica de la propuesta.	X					
12. Coherencia interna entre los componentes de la propuesta.	X					
Metodología						
13. Explícita y orientada a lograr el propósito esperado.	X					
Extensión						
14. El programa es específico y abarca un aspecto limitado del problema.	X					
Evaluabilidad						
15. Objetivos explícitos y evaluables de la propuesta.	X					
16. La evaluación descrita es fácil de materializarse.	X					
Puntaje parcial.						
Puntuación total.						
Nota: Índice de evaluación propuesta (ivp) = [puntaje obtenido / 80] x 100 = Total						

4. Escala de valoración

Muy baja	Baja	Intermedia	Alta	Muy Alta
00-20 %	21-40 %	41-60 %	61-80%	81-100%
La propuesta académica, está observada.		La propuesta académica, requiere algunos reajustes para su aplicación.		La propuesta académica, está apta para su aplicación.
Interpretación: Cuanto más se acerque el coeficiente a cero (0), mayor error habrá en la validez				

5. Veredicto final

La propuesta académica, está apta para su aplicación.

Chiclayo, 08 de Junio de 2024



FIRMA DEL EXPERTO