



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Análisis de los activos de la Unidad de Gestión Educativa Local

(UGEL) Cusco, periodo 2017 – 2019

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORAS:

Luna Carreño, Melissa Diane (ORCID: [0000-0002-0397-8237](https://orcid.org/0000-0002-0397-8237))

Champi Jalixto, María Patricia (ORCID: [0000-0002-0703-2166](https://orcid.org/0000-0002-0703-2166))

ASESOR:

Dr. Espinoza Cruz Manuel Alberto (ORCID: [0000-0001-8694-8844](https://orcid.org/0000-0001-8694-8844))

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

CALLAO – PERÚ

2021

Dedicatoria

A mis padres por su apoyo incondicional y por haber creído siempre en mí y mi capacidad de hacer mis sueños realidad

Melissa Diane Luna Carreño

A mi madre con amor y cariño que desde el cielo me ilumina para seguir con mis proyectos y a mi familia que siempre me ha apoyado en los momentos difíciles para seguir adelante.

Patricia Champi Jalixto

Agradecimiento

A todas las personas que me motivaron y me dieron fuerzas para culminar esta etapa de mi desarrollo profesional.

Melissa Diane Luna Carreño

A mis hermanos, familia y amigos que estuvieron conmigo en esta etapa muy bonita de titulación.

Patricia Champi Jalixto

Índice de Contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de Contenidos.....	iv
Índice de tablas	v
Índice de Figuras	v
Resumen	vi
Abstract	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	3
III. METODOLOGÍA.....	11
3.1. Tipo y Diseño de investigación	11
Tipo de investigación	11
Diseño de investigación	11
3.2. Variables y operacionalización	11
3.3. Población muestra y muestreo	12
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	13
3.5. Procedimientos.....	13
3.6. Método de análisis de datos	14
3.7. Aspectos éticos	14
IV. RESULTADOS.....	16
V. DISCUSIÓN	22
VI. CONCLUSIONES	26
VII. RECOMENDACIONES	27
REFERENCIAS	28
ANEXOS	30

Índice de tablas

Tabla 1 Activo de la UGEL Cusco periodo 2017 – 2019	16
Tabla 2 Análisis Horizontal del Activo de la UGEL Cusco	17
Tabla 3 Análisis Vertical del Activo de la UGEL Cusco de los periodos 2017,2018 y 2019 por porcentajes	18
Tabla 4 Análisis horizontal del Activo Corriente de la UGEL Cusco por Cuentas en soles	19
Tabla 5 Análisis horizontal del Activo No Corriente de la UGEL Cusco por Cuentas en soles.....	21

Índice de Figuras

Figura 1 Evolución de los Activos de la UGEL Cusco 2017 - 2019	22
Figura 2 Composición del Activo Corriente de la UGEL Cusco	23
Figura 3 Composición del Activo no corriente de la UGEL Cusco 2017 – 2019	24

RESUMEN

La investigación que se presenta a continuación tuvo como objetivo analizar la evolución de los activos de la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) Cusco utilizando el método de análisis analítico vertical y horizontal de los estados financieros, la investigación fue de diseño no experimental longitudinal, se usó una muestra por conveniencia tomando los activos de la UGEL Cusco de los periodos 2017, 2018 y 2019.

Se concluye con esta investigación que la evolución de los activos de la UGEL Cusco en el periodo estudiado es positiva dado que se observa un incremento de: S/ 15226758.93 en el activo corriente y de S/ 7'425,935.22 en el activo no corriente, lo que significó un incremento del activo de S/22'652,694.15 al periodo 2019 equivalente a un crecimiento del 18.82%, esto pese a observarse que en el periodo 2017 los activos corrientes de la UGEL disminuyeron en 7.52% y en el periodo 2018 disminuyeron en un 11.8%, de igual forma se observa que el activo no corriente en el periodo 2018 disminuye en un 2.1%; también se resalta que la mayor parte de los activos de la UGEL Cusco se encuentran en las Propiedades Planta y Equipo de la entidad que representa el 82.96% del activo total al periodo 2019.

Palabras Clave: Activos, Activo Corriente, Unidad de Gestión Educativa Local

ABSTRACT

The research presented below aimed to analyze the evolution of the assets of the Local Educational Management Unit (UGEL) Cusco using the method of vertical and horizontal analytical analysis of the financial statements, the research was of a longitudinal non-experimental design, A convenience sample was used taking the assets of UGEL Cusco from the periods 2017, 2018 and 2019.

It is concluded with this investigation that the evolution of the assets of the UGEL Cusco in the period studied is positive since there is an increase of: S / 15226758.93 in current assets and of S / 7'425,935.22 in non-current assets, which is which means an increase in assets of S / 22'652,694.15 to the 2019 period equivalent to a growth of 18.82%, this despite observing that in the 2017 period UGEL current assets decreased by 7.52% and in the 2018 period they decreased by a 11.8%, in the same way, it is observed that non-current assets in the 2018 period decrease by 2.1%; It is also highlighted that most of the assets of UGEL Cusco are in the Property, Plant and Equipment of the entity that represents 82.96% of the total assets for the period 2019.

Keywords: Assets, Current Assets, Local Educational Management Unit

I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación se centra en el análisis de la evolución de los activos de la UGEL Cusco, que - como todas las entidades del sector público - presenta anualmente sus estados financieros siguiendo las Normas Internacionales de Contabilidad aprobadas para el sector Público "NIC SP", la información contenida en estos estados es muy importante, dado que permite conocer la situación de la entidad y a partir de ella tomar decisiones tanto económicas como administrativas.

La información que contiene la Cuenta General de la República presenta las ratios de gestión de las entidades del estado producto del análisis de sus presupuesto, patrimonio y financiamiento. Pero se observa que no se hace énfasis en los activos de las entidades, se evalúan los estados financieros por los resultados del ejercicio sin desglosar o analizar independientemente los elementos de estas cuentas.

Un análisis poco profundo del activo y sus cuentas en la UGEL Cusco, puede generar un inadecuado o deficiente manejo de los recursos con los que la entidad cuenta, reduciendo su eficiencia y alejándola del cumplimiento de sus objetivos.

Ante lo descrito, surge la interrogante de conocer cuál ha sido el cambio y evolución de los activos de la UGEL Cusco en el periodo comprendido entre los años 2017 y 2019. Así el problema general abordado por la presente investigación se presenta por medio de la siguiente pregunta:

¿Cuál fue la evolución de los activos de la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) Cusco en el periodo 2017 – 2019?

En cuanto a los problemas específicos, se plantean los siguientes:

- ¿Cuál fue la evolución de los activos corrientes de la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) Cusco en el periodo 2017 – 2019?
- ¿Cuál fue la evolución de los activos no corrientes de la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) Cusco en el periodo 2017 – 2019?

Se justifica la realización de esta investigación en la importancia y utilidad de conocer e interpretar la información de los estados financieros para la toma de decisiones dentro de las entidades públicas o privadas, además en su realización se genera conocimiento que puede ser de utilidad tanto para la entidad estudiada como en la realización de futuras investigaciones.

En este entender, en línea con los problemas planteados el objetivo general de la investigación es: Describir cuál fue la evolución de los activos de la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) Cusco en el periodo 2017 – 2019.

Como objetivos específicos se plantea los siguiente:

- Describir la evolución de los activos corrientes de la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) Cusco en el periodo 2017 – 2019.
- Describir la evolución de los activos no corrientes de la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) Cusco en el periodo 2017 – 2019.

II. MARCO TEÓRICO

En la búsqueda de antecedentes para la presente investigación no se ha encontrado estudios que centren su análisis en el activo, pero si se encuentran estudios que analizan de forma general los estados financieros, estos se tomaron como referentes para esta investigación y se presentan a continuación:

Sour (2017) en su artículo evalúa la cantidad, calidad y armonización de la información financiera emitida por el sector público en México, usando como técnica la revisión documental obteniendo información de los portales de transparencia y analizando los datos por medio del análisis contable y financiero. Sour concluye que la información que se proporciona mediante la contabilidad gubernamental es importante para la evaluación financiera, pero para tal fin la información que brinda la contabilidad gubernamental debe de ser oportuna confiable y veraz, permitiendo esto “la cultura de la evaluación” que mediante su análisis permite conocer el estado real de las entidades y el manejo de sus fondos, permitiendo a los titulares y gestores generar políticas públicas o estrategias sectoriales que hagan que las entidades públicas logren sus objetivos y presten servicios adecuados haciendo un óptimo uso de sus recursos.

Tolentino et al. (2017) plantearon como objetivo en su investigación: analizar el proceso de identificación, cálculo y presentación a valor razonable del activo contable de la Municipalidad Distrital de Amarilis – Huánuco, para lo cual utilizaron el análisis contable y el cálculo de depreciación por el Método de línea Recta, la investigación fue descriptiva, no experimental y trasversal, usando como técnica la encuesta y a revisión documental. Tolentino et al.

(2017) concluyen que el reconocimiento y medición de los activos en la Municipalidad de Amarilis fue adecuado y los trabajadores del área de contabilidad están capacitados adecuadamente y utilizan el “Sistema de Información Nacional de Bienes Estatales – SINABIP, SIGA – Módulo Patrimonial (MEF) y Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP 17)” (p. 112).

Por otra parte Tapia (2015) en una investigación desarrollada en la Municipalidad distrital de Eten, plantea como uno de los objetivos de la investigación “Analizar los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Eten – 2015” (p.30) la investigación fue de nivel descriptivo explicativo y no experimental, en esta investigación se analizaron los estados financieros de acuerdo a lo que establece la política contable para el sector público, concluyendo que la municipalidad y los profesionales a cargo del área de contabilidad no aplican de manera adecuada la normativa y política contable, esto genera que la información en los estados financieros no sea confiable e idónea, por lo tanto no es posible tomar decisiones en base a esta información.

Cutipa (2015) en su tesis utilizando el método descriptivo, deductivo y analítico descompone compara e interpreta la evolución e indicadores de los estados financieros de la Municipalidad Mariano Nicolas Valcárcel utilizando la observación directa y el análisis documental, la conclusión de la investigación respecto del activo es que la entidad tiene la capacidad de cumplir con las obligaciones urgentes o de corto plazo con los activos más líquidos o fácilmente disponibles, además de evidenciar un incremento en la liquidez y un incremento del 2.14% del activo por la adquisición de bienes patrimoniales.

Por ultimo Anguiosa y Jiménez (2021) presentan una tesis en la cual analizan los activos de la Municipalidad de Calca en Cusco utilizando el método de análisis vertical para determinar cuál fue la evolución de estos activos en el periodo 2017 al 2019, los autores enfatizan la importancia del análisis de los activos de las entidades públicas y la relación del incremento de activos y la capacidad de las Municipalidades para atender las necesidades de su población.

Para el desarrollo de esta investigación es preciso desarrollar algunos conceptos como parte del Marco Teórico estos son:

La Administración Financiera Pública de acuerdo a La Ley N.º 28112 “Ley marco de la Administración Financiera del Sector Público” se define: como el conjunto responsabilidades y derechos económicos y financieros a cargo del Estado ejercidos mediante sus entidades conforme a Ley.

En el entender de Cutipa (2015) Integra estándares, principios y normas utilizados en el sistema de presupuesto, finanzas, deuda y contabilidad. A través de estos, las organizaciones e instituciones participan en la planificación, recaudación, asignación, uso, almacenamiento, registro, manejo y evaluación de los fondos públicos.

La Gestion de los recursos Públicos. La gestión se entiende como el conjunto de pasos o procedimientos que se realizan para resolver un problema o realizar un proyecto, dentro del sector público, la gestión se aplica a los recursos de los que disponen las entidades públicas y como estas los distribuyen por medio de un presupuesto, que se alinea a los objetivos, metas y partidas fijas de la entidad.

La gestión de estos recursos está relacionado a la administración de estos para que la entidad pública desarrolle sus actividades con normalidad y cumpla con su fin, realizando un correcto y adecuado control por medio del registro de sus ingresos y gastos (registros contables).

Los Estados Financieros de las Entidades Gubernamentales El Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) en “El instructivo 007 - Manual de Usuario Cierre Contable Financiero Anual” señala que: Los Estados Financieros deben elaborarse de acuerdo a las instrucciones para la presentación de cuentas del Nuevo Plan Contable Gubernamental, además indica que estos deben de elaborarse en moneda nacional conforme a las Normas Generales del Consejo Normativo de Contabilidad que establecen la forma, método y ajuste para la presentación de los Estados Financieros por efecto de Inflación.

Los estados financieros en el entender de Alvarado (2012) presentan información clasificada y evaluada de manera uniforme y reflejan aspectos económicos y financieros de una institución pública en un momento determinado.

Además señala que deben realizarse según las normas que dicta el Órgano Rector del Sistema Nacional de Contabilidad que son de común aceptación dentro del país y las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público que han sido aprobadas por el Consejo Normativo de Contabilidad.

La presentación de los Estados financieros. Las entidades públicas deben presentar sus estados financieros anualmente ante la “Dirección

Nacional de Contabilidad Pública” al tiempo y forma que establece el plan contable gubernamental cumpliendo lo siguiente:

- Deben presentarse al tiempo y forma indicada por el ente rector.
- Deben firmarlo: el Contador General, el Director General de Administración y el Titular de Pliego de la entidad.
- La información que se extrae en ellos proviene de los libros originales y auxiliares de la entidad, por lo que tiene valor de declaración jurada.

El Balance General. El balance General permite evaluar y analizar de forma práctica la composición del activo pasivo y patrimonio en un determinado periodo, la información presentada en el responde a la siguiente ecuación contable:

$$\textit{Activo} - \textit{Pasivo} = \textit{Patrimonio}$$

$$\textit{Activo} = \textit{Pasivo} + \textit{Patrimonio}$$

Para Alvarado (2012) este estado financiero la información de la entidad en montos de la conformación del activo, pasivo y el patrimonio.

El Balance General según Morales (2012) brinda información la disposición de activos de la entidad para operar, las obligaciones o compromisos por cumplir, considerando además la utilidad generada a la fecha que termina el periodo presentado.

El Activo Son los bienes tangibles o intangibles que representan un recurso obtenido por la entidad, que, al ser utilizados, se espera generen beneficio económico en el futuro. Puede clasificarse el activo en:

- Activo Corriente, llamado también activo líquido o circulante, incluye el efectivo y todo activo que se espera vender, consumir o realizar en menos de un año o periodo contable.

- Activo No Corriente, que está conformado por los activos que dispone la entidad por un periodo mayor de un año, se convierten en liquidez por el proceso de amortización o enajenación en un plazo mayor a un año.

Los Cambios en el Patrimonio Neto. Como el nombre indica este estado financiero presenta información sobre las modificaciones que ha sufrido la estructura del patrimonio de la entidad en comparación con el periodo de cierre anterior al que se presenta el informe (Alvarado, 2012).

Este estado financiero es una comparación entre el ejercicio fiscal presentado y el anterior a este lo que permite entender la evolución de los elementos que se presentan en él durante el año transcurrido.

Estado de Flujo de Efectivo. El Flujo de Efectivo de la entidad como indica el nombre muestra los cambios que se generaron en los ingresos y egresos de efectivo y equivalentes del efectivo que se originan a partir de la actividad de la entidad pudiendo ser estas operaciones, inversiones o financiamiento, el resultado es el saldo final del periodo (Alvarado, 2012).

Este estado enfatiza el flujo de elementos líquidos de la entidad en las operaciones de operación, inversión y financiamiento del periodo fiscal presentado. Los métodos más frecuentes para este análisis son:

El Análisis Vertical. Este análisis analiza cuantitativamente la relación entre los componentes del estado financiero a una fecha determinada. Este método de análisis se utiliza en el balance general y el estado de resultados,

consiste en la comparación de las cuentas o subcuentas y su participación el activo, pasivo o patrimonio, es decir, se considera cuanto aporta cada una de ellas al total. Este método se puede aplicar de dos maneras:

- **El Análisis de Porcentajes**, El aporte de las cuentas o subcuentas se calcula en porcentajes, este se calcula teniendo como base el valor del grupo. El cálculo se realizaría de la siguiente manera:

En la imagen es el procedimiento del cálculo de los porcentajes de aporte de cada cuenta al total, en base al valor de cuenta.

El cálculo se realiza de la siguiente manera:

$$\text{Porcentaje Integral} = \text{Valor Parcial} / \text{Valor Base} * 100$$

- **El Análisis de Ratios**, Este método es práctico, facilita la obtención de una cantidad ilimitada de razones e índices, que ayudan a evaluar la liquidez, solvencia, estabilidad, solidez y rentabilidad.

Para realizar este procedimiento se toman en cuenta los resultados de al menos dos periodos consecutivos o más. Las razones e índices que revela este análisis constituyen una data amplia para la evaluación del estado económico y financiero de la empresa, para realizar este análisis en un cuadro se ponen en dos columnas los resultados de las cuentas de dos periodos diferentes y a continuación se colocan dos columnas adicionales, en una se puede colocar el monto de variación entre los periodos evaluados (variación absoluta) y en la siguiente se puede colocar esta variación en porcentajes (variación relativa).

Analizando los resultados de las columnas de variación, se puede deducir fácilmente los incrementos, disminución de las cuentas entre los periodos evaluados.

El método de análisis Horizontal El análisis horizontal presenta la evolución o comportamiento de las cuentas de los estados financieros de forma histórica a lo largo de uno más periodos, es decir muestra el comportamiento de las cuentas a lo largo del tiempo (Apaza, 2011).

Para Franco (2013) compara los estados financieros estimando la variación que se da entre un periodo y otro en las cuentas que los conforman.

Ratios Financieros y de Gestión aplicados al Sector Público La “Dirección Nacional de Contabilidad Pública” (DNCP) elabora y publica anualmente “La Cuenta General de la República”, la cual se basa en los estados financieros de los sub gobiernos nacionales y entidades descentralizadas presentados al cierre del periodo contable (31 de diciembre de cada año).

Según la Directiva N° 003-2012-EF/51.01 “Cierre contable y presentación de información para la elaboración de la cuenta general de la república” las entidades públicas anualmente deben presentar ratios financieras en la memoria anual que presentan usando los métodos de análisis horizontal y vertical, las ratios que se solicitan presentar a las entidades son: la Liquidez, la Solvencia, de Rentabilidad y de Gestión.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y Diseño de investigación

Tipo de investigación

La investigación que se presenta a continuación es aplicada dado que se analizó la variable Activos de la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) utilizando en método científico, recurriendo a la observación y recojo de información contenida en los estados financieros de esta entidad.

Diseño

Según Hernández et al. (2014) las investigaciones no experimentales presentan diseños transversales o longitudinales. Las investigaciones longitudinales son aquellas en las que se recoge la información de un determinado periodo para su respectivo análisis.

Dado que en la presente investigación se recogió la información de la UGEL Cusco en un periodo determinado del año 2017 al 2019, la investigación fue de diseño no experimental longitudinal.

3.2. Variables y operacionalización

La variable estudiada es: Activos de la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) – Cusco, esta variable es cuantitativa y de escala de razón. El activo se calcula mediante la siguiente formula: $\text{Activo} = \text{Activo Corriente} + \text{Activo no Corriente}$, de este punto se entienden que las dimensiones para la variable Activo son:

- El activo corriente
- El activo no corriente

La matriz de operacionalización de la variable estudiada se presenta en el Anexo 2.

3.3. Población muestra y muestreo

Población

Para Hernández et al. (2014) la población son un grupo que presentan especificaciones comunes sean objetos personas o datos.

En esta investigación la población está conformada por Estados Financieros de la UGEL Cusco.

Muestra

La muestra representa a la población, pudiendo ser una parte o la totalidad de esta. Tamayo (2002) detalla que si la población es finita y pequeña se puede determinar una muestra por conveniencia.

En esta investigación se eligió una muestra por conveniencia seleccionando los Estados Financieros de la UGEL Cusco de los periodos 2017, 2018 y 2019.

Dado el tipo de muestra no fue necesario para esta investigación recurrir a alguna técnica de muestreo.

Unidad de Análisis

La unidad de análisis es el tipo de caso que se escoge para estudiar, en esta investigación es la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) – Cusco.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica de recolección de datos.

Revisión documental.

Para esta investigación se realizó la revisión documental de los estados financieros del periodo 2017 – 2019 de la UGEL – Cusco.

Instrumento de recolección de datos.

Guía de análisis Documental de los Estados Financieros.

Esta guía se utilizó para el análisis de la variable Activos de los estados financieros de los periodos 2017 al 2019 de la UGEL – Cusco.

Validez del instrumento.

Respecto a la validez y confiabilidad se debe precisar que la información analizada en esta investigación está validada por la UGEL y el Ministerio de Economía y Finanzas, pues para ser subida a la Cuenta General de la República y publicarse este cumple con los criterios normativos y técnicos establecidos para su presentación.

3.5. Procedimientos

En esta investigación el primer procedimiento fue la recopilación de la data de la variable Activo de la UGEL Cusco del periodo 2017 – 2019.

Lo siguiente fue analizar la data recopilada sobre los activos mediante las pruebas del activo, indicadores de su comportamiento y evolución en el periodo estudiado para a partir de ello establecer las conclusiones y recomendaciones, con tal fin se procedió de la siguiente manera:

a) Construcción de tablas.

Usando el programa Ms Excel 2020, se contrastaron los activos de la UGEL Cusco condensando y resumiendo la información obtenida para facilitar el análisis y cálculo de indicadores del Activo del periodo estudiado.

b) Análisis del Activo

En la investigación se definió como objetivo describir la evolución del activo de la UGEL Cusco para el periodo 2017 – 2019, con este fin se utilizó el análisis Vertical y Horizontal.

3.6. Método de análisis de datos

Para la presente investigación se desarrolló el método analítico pues se realizó un proceso de observación de la teoría sobre los activos de las entidades públicas, separando el activo como un todo en sus componentes para así analizarlos, entenderlos y por ultimo describirlos.

3.7. Aspectos éticos

Sobre la transparencia de la investigación y los resultados, se garantiza la veracidad de la información que fue requerida y brindada por el área de Contabilidad de la UGEL Cusco.

En cuanto al respeto de la propiedad intelectual de otros investigadores y plagio, en todo el documento se referencia y cita a los autores de los que se obtuvo información de acuerdo a las normas APA (American Psychological Association) sexta edición. Con ello se garantiza el correcto uso de la información y respeto por el trabajo de otros autores.

Para finalizar respetando el código de ética de la investigación los datos recopilados en esta investigación no hacen alusión o referencia a nombres

propios de terceros sin autorización, los datos presentados se recopilieron con conocimiento y autorización de la UGEL Cusco.

IV. RESULTADOS

El análisis que se realizó para esta investigación utilizó el método vertical y horizontal y se realizó sobre la data de los activos de la UGEL Cusco de los años 2017, 2018 y 2019 que se presenta a continuación:

Tabla 1
Activo de la UGEL Cusco periodo 2017 – 2019

Concepto		2017 S/	2018 S/	2019 S/
Activo Corriente				
Efectivo Equivalente de Efectivo	Nota 3	240,738.07	400,214.01	537,229.63
Inversiones Disponibles	Nota 4	-	-	-
Cuentas por cobrar (Neto)	Nota 5	-	-	-
Otras cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6	-	-	-
Inventarios (Neto)	Nota 7	1,320,279.62	786,775.13	1,147,646.04
Servicios y Otros pagados por Anticipado	Nota 8	88,882.75	62,965.70	38,182.10
Otras Cuentas del Activo	Nota 9	4,367,588.19	4,057,186.60	18,810,842.60
Activo Corriente Total		6,017,488.63	5,307,141.44	20,533,900.37
Activo No Corriente				
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 10	-	-	-
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 11	-	-	-
Inversiones (Neto)	Nota 12	-	-	-
Propiedades de Inversión	Nota 13	-	-	-
Propiedad Planta y Equipo (Neto)	Nota 14	113,605,576.15	111,247,595.31	118,651,732.70
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 15	3,818,339.55	3,818,339.55	3,840,137.38
Activo No Corriente Total		117,423,915.70	115,065,934.86	122,491,870.08
Activo Total		123,441,404.33	120,373,076.30	143,025,770.45

Fuente: Estado de Situación Financiera UGEL Cusco.

La Tabla 1 muestra los activos de la UGEL Cusco del periodo 2017 al 2019 a priori de la observación de esta información se puede apreciar una disminución de los activos para el año 2018 y un incremento al año 2019, ello se analizara a continuación.

1. El primer procedimiento fue el análisis horizontal y vertical del activo de la UGEL Cusco, para responder al objetivo general de la investigación obteniendo los siguientes resultados:

Tabla 2
Análisis Horizontal del Activo de la UGEL Cusco

Concepto	Periodos					
	2017		2018		2019	
Activo Corriente Total	S/	6,017,488.63	S/	5,307,141.44	S/	20,533,900.37
Variación en S/.	-S/	488,993.73	-S/	710,347.19	S/	14,516,411.74
Variación en %		-7.52		-11.80		286.91
Activo No Corriente Total	S/	117,423,915.70	S/	115,065,934.86	S/	122,491,870.08
Variación en S/.	S/	1,953,321.52	-S/	2,357,980.84	S/	5,067,954.38
Variación en %		1.69		-2.01		6.45
Activo Total	S/	123,441,404.33	S/	120,373,076.30	S/	143,025,770.45
Variación en S/.	S/	1,464,327.79	-S/	3,068,328.03	S/	22,652,694.15
Variación en %		1.20		-2.49		18.82

Fuente: Estado de Situación Financiera UGEL Cusco.

Como se observa en la Tabla 2 el Activo de la UGEL Cusco en el periodo 2017 se vio incrementado en la cuenta del activo no corriente pero disminuyo en la cuenta del activo corriente en 7.52%; en el periodo 2018 en S/ 3 068,328.03 que equivalen a una variación porcentual de -2.49% y posteriormente en el año 2019 se observa un incremento de S/ 19 584,366.12 que en términos porcentuales equivale a un incremento del 18.82%.

Respecto a la variación del activo, al analizar el Activo Corriente se observa que en el periodo 2018 este ha tenido una disminución mayor que el Activo no corriente siendo esta 11.8% frente a 2.01%, de forma similar el comportamiento para el año 2019 del Activo corriente muestra un incremento mayor que el Activo no corriente que es de 286.91% frente a un 6.45%.

A continuación se presenta el análisis vertical de los activos de la UGEL Cusco para conocer su composición y que notas son las que tienen mayor significancia en el activo total de la entidad.

Tabla 3
Análisis Vertical del Activo de la UGEL Cusco de los periodos 2017,2018 y 2019 por porcentajes

Concepto		Aporte por cuenta (%) 2017	Aporte por cuenta (%) 2018	Aporte por cuenta (%) 2019
Activo Corriente				
Efectivo Equivalente de Efectivo	Nota 3	0.20	0.33	0.38
Inversiones Disponibles	Nota 4	-	-	-
Cuentas por cobrar (Neto)	Nota 5	-	-	-
Otras cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6	-	-	-
Inventarios (Neto)	Nota 7	1.07	0.65	0.80
Servicios y Otros pagados por Anticipado	Nota 8	0.07	0.05	0.03
Otras Cuentas del Activo	Nota 9	3.54	3.37	13.15
Activo Corriente Total		4.87	4.41	14.36
Activo No Corriente				
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 10	-	-	-
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 11	-	-	-
Inversiones (Neto)	Nota 12	-	-	-
Propiedades de Inversión	Nota 13	-	-	-
Propiedad Planta y Equipo (Neto)	Nota 14	92.03	92.42	82.96
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 15	3.09	3.17	2.68
Activo No Corriente Total		95.13	95.59	85.64

Fuente: Estado de Situación Financiera UGEL Cusco

La Tabla3 muestra el aporte de las cuentas el activo al total de este en cada periodo, de las cuentas del activo corriente la cuenta que tiene mayor aporte al activo es Otras Cuentas del Activo que representa el: 3.5%; 3.37%; y el 13.15% para los periodos 2017,2018 y 2019 respectivamente, seguida por la cuenta Inventarios que representan el 1.07%; 0.65%; y 0.80%.

Por otra parte de las cuentas del Activo no Corriente que representa mayor aporte al activo total de la UGEL Cusco es la de Propiedad Planta y Equipo con 92.03%; 92.42%; y 82.96% para los periodos 2017, 2018 y 2019 respectivamente, seguida de Otras Cuentas del Activo que representa un 3.09%; 3.17%; y 2.68% para los mismos periodos.

2. Para responder al primer objetivo específico se analiza la evolución del activo corriente de la UGEL Cusco y los resultados se presentan a continuación:

Tabla 4
Análisis horizontal del Activo Corriente de la UGEL Cusco por Cuentas en soles

Concepto	Variación 2017		Variación 2018		Variación 2019	
	S/	%	S/	%	S/	%
Activo Corriente						
Efectivo Equivalente de Efectivo	79,753.30	49.54	159,475.94	66.24	137,015.62	34.24
Inversiones Disponibles	-	-	-	-	-	-
Cuentas por cobrar (Neto)	-	-	-	-	-	-
Otras cuentas por Cobrar (Neto)	-	-	-	-	-	-
Inventarios (Neto)	-115,347.20	-8.03	-533 504.49	-40.41	360,870.91	45.87
Servicios y Otros pagados por Anticipado	82,862.55	1376.41	-25 917.05	-29.16	-24,783.60	-39.36
Otras Cuentas del Activo	-536,262.38	-10.94	-310 401.59	-7.11	14'753,656.00	363.64
Activo Corriente Total	-488,993.73	-7.52	-710 347.19	-11.80	15'226,758.93	286.91

Fuente: Estado de Situación Financiera UGEL Cusco.

Como se observa en la Tabla 4, el Efectivo y Equivalente de Efectivo del Activo Corriente ha tenido incrementos consecutivos en los periodos estudiados, pese a ello en el periodo 2017 y 2018 el activo corriente total ha disminuido, ello se explica en las disminuciones de las cuentas de: Inventarios; Servicios y Otros pagados por Anticipado; y Otras Cuentas del Activo.

Por otra el Activo Corriente del año 2019 tiene un incremento elevado, este incremento se ve en Otras cuentas del Activo que para el periodo mencionado se incrementaron en S/14 753,656.00 ello sumado a los incrementos en: Efectivo Equivalente de Efectivo y Otras Cuentas del Activo, hacen un total de S/ 15 226,758.93.

El periodo con mayor caída en los activos de la UGEL Cusco es el 2018 en el que: los Inventarios; Servicios y Otros pagados por anticipado; Otras

cuentas del activo disminuyeron en S/-533,504.49; S/-25,917.05; y S/310,401.59 respectivamente.

Respecto al análisis horizontal del activo corriente en porcentaje, en el periodo 2017 la mayor variación se dio en Servicios y Otros pagados por Anticipado que se incrementó en un 1376.41%, seguido del Efectivo y Equivalentes de Efectivo que se incrementó en un 49.54%, las cuentas de Inventarios, y Otras cuentas del Activo disminuyeron en un 8.03% y 10.94% respectivamente, con lo cual el activo corriente total disminuyó en 7.52%.

En el periodo 2018 el incremento en la cuenta Efectivo Equivalente de Efectivo es de 66.24%, y la disminución de las cuentas: Inventarios; Servicios y Otros pagados por Anticipado; y Otras Cuentas del Activo es de: 40.41%; 29.16%; 7.11% respectivamente, con esto el resultado del periodo 2018 del activo corriente presenta una disminución de 11.8%.

Por otra parte para el año 2019 el activo corriente presenta un incremento significativo en Otras Cuentas del Activo de 363.64% de igual forma el Efectivo y Equivalente de Efectivo y los Inventarios se incrementaron en 34.24% y 45.87% respectivamente, la cuenta que presenta una disminución para este periodo es la Servicios y Otros pagados por Anticipado en 39.36%, con ello en el periodo 2019 el activo corriente de la UGEL Cusco se incrementó significativamente en un 286.91%.

3. Para responder al segundo objetivo específico de la investigación se analizó el activo no corriente de la UGEL Cusco:

Tabla 5
Análisis horizontal del Activo No Corriente de la UGEL Cusco por Cuentas en soles

Concepto	Variación 2017		Variación 2018		Variación 2019	
	S/	%	S/	%	S/	%
Activo No Corriente						
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	-	-	-	-	-	-
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	-	-	-	-	-	-
Inversiones (Neto)	-	-	-	-	-	-
Propiedades de Inversión	-	-	-	-	-	-
Propiedad Planta y Equipo (Neto)	-1497294.69	-1.30	-2357980.84	-2.08	7404137.39	6.66
Otras Cuentas del Activo (Neto)	3450616.21	938.37	0.00	0.00	21797.83	0.57
Activo No Corriente Total	1953321.52	1.69	-2357980.84	-2.01	7425935.22	6.45

Fuente: Estado de Situación Financiera UGEL Cusco.

La Tabla 5 muestra el análisis horizontal de los activos no corrientes de la UGEL Cusco, se observa que la cuenta Propiedad Planta y Equipo es la que presenta mayor variación en los tres periodos, en los dos primeros 2017 y 2018 se observa una disminución de S/1'497,294.69 y S/2'357,980.84 respectivamente y posterior a ello en el periodo 2019 se incrementa significativamente en S/7'404,137.39.

En cuanto al análisis por porcentajes Otras Cuentas del Activo del periodo 2017 experimenta un incremento del 938.37%, pese a ello esta cuenta no es representativa para el activo total de la UGEL Cusco, por otra parte la disminución de la cuenta Propiedad Planta y Equipo en el periodo 2017 es de 1.3%, en 2018 tiene una disminución mayor de 2.08% y se incrementa en 6.66% para el periodo 2019, se debe resaltar que esta cuenta es la que tiene mayor impacto en el resultado del Activo no corriente de la UGEL Cusco y ello se demostró en el análisis vertical del activo total en la Tabla 3.

V. DISCUSIÓN

A partir de los resultados obtenidos por medio del análisis a los activos de la UGEL Cusco se determina:

1. Respecto al objetivo general de la investigación la evolución del activo de la UGEL Cusco este presenta un ligero incremento en el periodo 2017 y una caída significativa en el periodo 2018, pero, muestra una notable recuperación en el periodo 2019 llegando a la suma de S/143'025,770.45 lo que representa un incremento de S/22'652,694.15 equivalente a un 18.82% más que el periodo anterior.

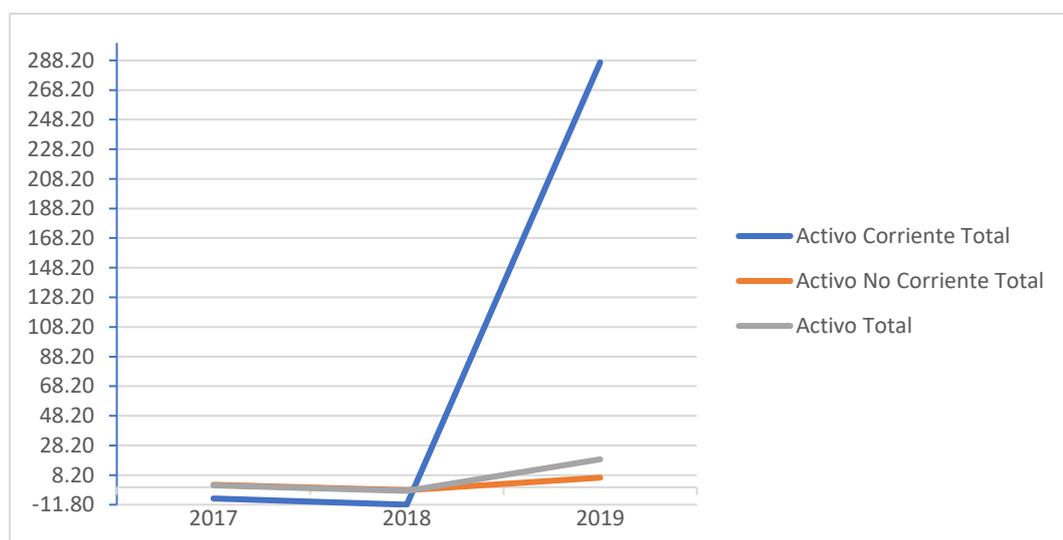


Figura 1
Evolución de los Activos de la UGEL Cusco 2017 - 2019

Como se observa en la Figura 1 en el periodo 2019 los activos de la UGEL Cusco muestran un incremento mucho mayor a los periodos anteriores.

Esto se interpreta como un manejo eficiente de los recursos de la UGEL Cusco, pues el objetivo principal de las entidades públicas es incrementar los activos públicos para satisfacer las necesidades de los usuarios, en este caso de los estudiantes y trabajadores del sector educación, en este sentido se concuerda con lo descrito por Anguiosa y Jiménez (2021) respecto a su

estudio en la Municipalidad de Calca, que describen que el incremento de los activos permitía a la Municipalidad atender los requerimientos de la población.

- Respecto al segundo objetivo específico, la evolución del activo corriente de la UGEL Cusco como se observa en la Figura 1 este es el que muestra mayor pendiente en el periodo 2019 dado su incremento en 286.91%, pero se debe resaltar que en los periodos 2017 y 2018 este se vio disminuido en 7.52% y 11.80% respectivamente, en cuanto a la composición del activo corriente tenemos:

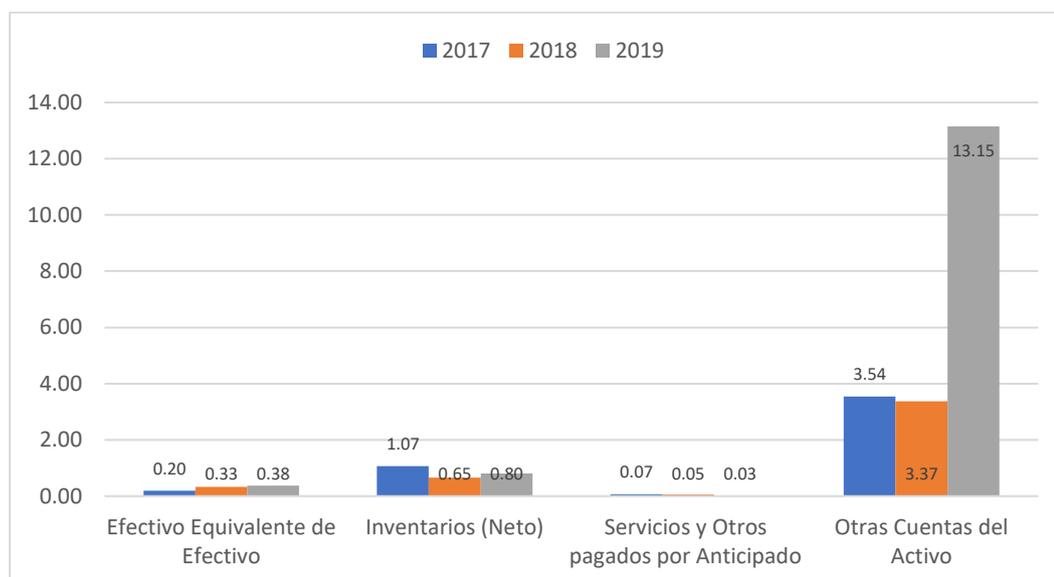


Figura 2
Composición del Activo Corriente de la UGEL Cusco

Como se observa en la Figura 2 la mayor parte del activo corriente de la UGEL Cusco corresponde a Otras Cuentas del Activo, esta cuenta corresponde a las obligaciones de la UGEL Cusco que asume el Estado, deuda pública que se asume y sirven para mejorar la atención de la entidad a los usuarios, luego se tienen los Inventarios que contienen los bienes adquiridos o cedidos a la entidad; el Efectivo y Equivalente de Efectivo conformado por las transferencias del gobierno central y los Recursos

Directamente Recaudados (RDR) por la entidad. En general se aprecia una mejora en la gestión de bienes y adquisiciones de la UGEL Cusco para el año 2019 pese a la disminución que se dio en el periodo 2018. En este sentido se concuerda con lo descrito por Tolentino et al. (2017) respecto a la importancia del manejo de inventarios en las entidades publicas, pues en muchos casos algunas existencias de las entidades publicas en especial en equipamiento se siguen considerando en la contabilidad de la entidad pese de haber terminado su vida útil.

3. Sobre el segundo objetivo de esta investigación, sobre la evolución del activo no corriente en la UGEL Cusco, como se observa en la Figura 1 la variación porcentual de esta cuenta fue de 1.69%; -2.01%; y 6.45% en los periodos 2017, 2018 y 2019, pero resalta que este representa el 95.13%; 95.59; y 85.64% del activo total respectivamente, sobre su composición tenemos:

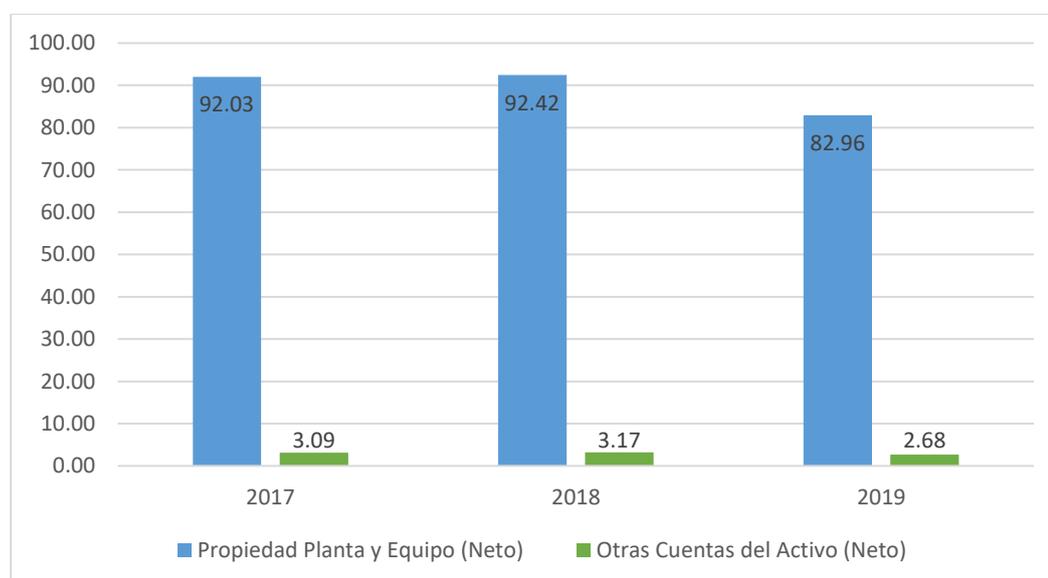


Figura 3
Composición del Activo no corriente de la UGEL Cusco 2017 – 2019

Como se observa en la Figura 3 la mayor parte del activo no corriente se encuentra en la Propiedad Planta y Equipo que esta conformado por las

instituciones educativas y edificios sobre los cuales tiene titularidad la UGEL Cusco y las Otras cuentas del Activo, que esta conformado por Inversiones Intangibles referidos a proyectos también agrupa los bienes culturales que tiene a cargo la UGEL Cusco, se debe mencionar que la UGEL Cusco por las funciones que cumple y sus requerimientos no posee inversiones financieras ni cuentas por cobrar dado que sus servicios son públicos. En este punto como refieren Tolentino et al. (2017) las entidades publicas tienen la mayor cantidad de sus activos en las Propiedades Planta y Equipo que emplean para cumplir con su funcion pública de brindar condiciones bienes y servicios que satisfagan las necesidades de los usuarios o beneficiarios de su labor.

VI. CONCLUSIONES

1. La evolución de los Activos de la UGEL Cusco entre los periodos 2017 a 2019 es positiva, dado que este se ha incrementado en 18.82% esto se explica con el incremento de las transferencias a la entidad reflejado en el Efectivo y Equivalente de Efectivo; la adquisición de Equipamiento en los Inventarios y la transferencia de Propiedades planta y Equipo a la entidad, se deduce además que la UGEL Cusco evidencia una mejor gestión y manejo de sus activos en el año 2019 en el que se dio el mayor incremento de esta cuenta a nivel de los activos tanto corrientes como no corrientes.
2. La evolución del Activo Corriente de la UGEL Cusco entre los periodos 2017 al 2019 es positiva, con un incremento de 286.91% para el periodo 2019, esto se explica en el mayor endeudamiento de la entidad que se transfiere al gobierno central mediante la Oficina de Normalización Previsional o el Ministerio de Economía y Finanzas, seguido los Inventarios de la entidad y por último el Efectivo y Equivalente de Efectivo.
3. La evolución del Activo no Corriente de la UGEL Cusco entre los periodos 2017 al 2019 es positivo, con un incremento de 6.45% al 2019 explicado en el incremento de la Propiedad Planta y Equipo de la entidad, seguido de Otras Cuentas del Activo (neto) que contiene los estudios y proyectos realizados por la entidad, ambos representan el 85.64% del activo total de la UGEL Cusco.

VII. RECOMENDACIONES

1. Por la situación actual que vive el país ante la pandemia de COVID – 19 los Estados Financieros del 2020 no están disponibles, por lo cual se recomienda para futuras investigaciones evaluar la evolución de los activos de la UGEL Cusco considerando este periodo y evaluar si el incremento de los activos del periodo 2019 generó algún cambio positivo para la entidad durante la pandemia.
2. Dado el incremento de los Activos Corrientes de la UGEL Cusco se recomienda que la entidad encamine sus esfuerzos en mejorar la calidad y eficiencia del gasto que realice en la adquisición de bienes y servicios en beneficio de los usuarios de los servicios educativos dentro de su jurisdicción.
3. Dada la evolución del Activo no corriente de la UGEL Cusco para el periodo 2019, se recomienda evaluar la procedencia y el tratamiento contable en cuanto a la vida útil económica y física de las Propiedades Planta y Equipo adquiridos por la entidad, ello con el fin de entender esta cuenta de mejor manera.

Referencias

- Alvarado, J. (2012). *Manual de Contabilidad Gubernamental* (Segunda ed.). Lima: Marketing y Consultores S.A.
- Apaza, M. (2011). *Formulación de Estados Financieros*. Lima.
- Arias, F. (2009). *El Proyecto de Investigación: Introducción a la metodología científica*.
- Cutipa, J. (2015). Análisis Económico y Financiero de la Municipalidad Distrital de Mariano Nicolás Valcárcel Arequipa periodos 2013-2014. Puno, Perú. Obtenido de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/4804/Cutipa_Mamani_Julio_Percy.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ferrer, A. (2012). *Estados Financieros, Análisis e interpretación por sectores económicos* (Primera Edición ed.). Lima: Pacífico Editores S.A.C.
- Franco, P. (2013). *Evaluación de Estados Financieros* (Cuarta Edición ed.). Lima: Universidad del Pacífico (Biblioteca Universitaria).
- Gómez, S. (2012). *Introducción a la Metodología de la investigación Científica*. México: Tercer Milenio .
- Hernandez, Fernández, & Baptista. (2014). *Metodología de la Investigación*. (sexta). McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A.
- Hurtado, J. (2008). *Metodología de la Investigación Holística*. (Tercera). (Q. E. Sypal, Ed.) Colombia.
- Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (2017). *Manual de Usuario Cierre Contable Financiero Anual*.

- Requejo, D., & Ruíz, N. (2020). Valuación de activos según la NIC 17-SP en la Universidad Nacional de San Martín, periodo 2019. Tarapoto, Perú. Obtenido de <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3822/CONTABILIDAD%20-%20Denis%20Requejo%20Contreras%20%26%20Norvil%20Ru%c3%adz%20D%c3%adaz.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Sour, L. (2017). Avances en la cantidad de la información financiera del sector público en México a raíz de la LGCG. *Contaduría y administración*. 62(2), 419-441. Obtenido de <https://doi.org/10.1016/j.cya.2017.01.001>
- Sullivan, L. (2009). *The SAGE Glossary of the Social and Behavioral Sciences*.
- Tapia, L. (2015). Las políticas contables del sector público y su Incidencia en los estados financieros de la Municipalidad distrital de Eten 2015. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/10192/tapia_dl.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Tolentino, H., Valladares, J., & Soria, K. (2017). Procedimiento de reconocimiento y medición de Los activos - Propiedades Planta y Equipo- para la presentación razonable del Inventario Físico de la Municipalidad Distrital de Amarilis – Huánuco. Huánuco, Perú. Obtenido de <http://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/UNHEVAL/2796/TCO%2000996%20T68.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Universidad Cesar Vallejo . (2017). Resolución de Consejo Universitario N° 0126-2017/UCV. Trujillo, Perú.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	Metodología
<p style="text-align: center;">Problema General</p> <p>¿Cuál fue la evolución de los activos de la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) Cusco en el periodo 2017 – 2019?</p> <p style="text-align: center;">Problemas específicos</p> <p>¿Cuál fue la evolución de los activos corrientes de la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) Cusco en el periodo 2017 – 2019?</p> <p>¿Cuál fue la evolución de los activos no corrientes de la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) Cusco en el periodo 2017 – 2019?</p>	<p style="text-align: center;">Objetivo General</p> <p>Describir cuál fue la evolución de los activos de la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) Cusco en el periodo 2017 – 2019.</p> <p style="text-align: center;">Objetivos específicos</p> <p>Describir la evolución de los activos corrientes de la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) Cusco en el periodo 2017 – 2019.</p> <p>Describir la evolución de los activos no corrientes de la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) Cusco en el periodo 2017 – 2019.</p>	<p style="text-align: center;">1. Enfoque de investigación Cuantitativo</p> <p style="text-align: center;">2. Tipo de investigación Aplicada</p> <p style="text-align: center;">3. Diseño de la investigación Longitudinal - No Experimental</p> <p style="text-align: center;">4. Unidad de investigación UGEL Cusco</p> <p style="text-align: center;">5. Población Estados Financieros de la UGEL Cusco.</p> <p style="text-align: center;">6. Muestra Por conveniencia (Datos del Activo de los Estados Financieros de la UGEL Cusco. Periodo 2017 – 2019)</p>

Anexo 2: Matriz de Operacionalización

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores		Escala de Medición
Activos de la UGEL Cusco	Son los bienes tangibles o intangibles que conforman los recursos de la entidad, que al ser utilizados, se espera generen beneficio económico en el futuro. (Apaza, 2011)	Según Apaza (2011) El activo se puede calcular mediante la siguiente fórmula: $\text{Activo} = \text{Activo Corriente} + \text{Activo no Corriente}$	Activo Corriente	Efectivo Equivalente de Efectivo	Nota 3	De Razón
				Inversiones Disponibles	Nota 4	
	Cuentas por cobrar (Neto)	Nota 5				
	Otras cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6				
	Inventarios (Neto)	Nota 7				
	Servicios y Otros pagados por Anticipado	Nota 8				
	Otras Cuentas del Activo	Nota 9				
	Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 10				
	Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 11				
	Inversiones (Neto)	Nota 12				
	Propiedades de Inversión	Nota 13				
	Propiedad Planta y Equipo (Neto)	Nota 14				
	Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 15				
	Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 10				