



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO  
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN FINANZAS**

**Efectos del presupuesto operativo en la situación económico y  
financiero de una institución educativa privada, Ica, 2023**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:**

Maestra en Finanzas

**AUTORA:**

Aguilar Alayo, Jomaira Jackeline (orcid.org/0009-0003-3640-0305)

**ASESORES:**

Mg. Walter Sechuran, Fernando Arturo (orcid.org/0000-0002-7233-4689)

Mg. Aliaga Cerna, Dante (orcid.org/0000-0002-5775-3885)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Gestión de Riesgos y Valoración de Empresas

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2023

## DEDICATORIA

A mis padres y hermanos:

Por su presencia en todo momento, para lograr mis objetivos personales, y mostrarme el camino para crecer como persona y profesional. Por su tiempo y el aporte para realizar la tesis.

## AGRADECIMIENTO

A Dios, porque de él proviene la sabiduría y la inteligencia, por la vida, la salud y sus cuidados diarios.

A mi familia, por su constante ayuda, motivación y amor, para lograr este objetivo.

A mis asesores / amigos, por su tiempo y el aporte para realizar la tesis; por estar siempre presentes y ser un apoyo.



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO  
MAESTRÍA EN FINANZAS**

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, WALTER SECHURAN FERNANDO ARTURO, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN FINANZAS de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Efectos del presupuesto operativo en la situación económico y financiero de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023", cuyo autor es AGUILAR ALAYO JOMAIRA JACKELINE, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 20.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 03 de Agosto del 2023

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
WALTER SECHURAN FERNANDO ARTURO <b>DNI:</b> 10003475 <b>ORCID:</b> 00000-0002-7233-4689	Firmado electrónicamente por: FWALTERS el 10-08- 2023 08:30:13

Código documento Trilce: TRI - 0639245



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**MAESTRÍA EN FINANZAS**

### **Declaratoria de Originalidad del Autor**

Yo, AGUILAR ALAYO JOMAIRA JACKELINE estudiante de la ESCUELA DE POSGRADO del programa de MAESTRÍA EN FINANZAS de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Efectos del presupuesto operativo en la situación económico y financiero de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023", 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.

<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Firma</b>
AGUILAR ALAYO JOMAIRA JACKELINE <b>DNI:</b> 76021979 <b>ORCID:</b> 0009-0003-3640-0305	Firmado electrónicamente por: JAGUILARA el 24-08- 2023 14:11:55

Código documento Trilce: INV - 1258658

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

	Pág.
CARÁTULA .....	i
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR .....	iv
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR .....	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS .....	vi
ÍNDICE DE TABLAS .....	vii
ÍNDICE DE FIGURA Y GRÁFICOS .....	viii
RESUMEN .....	ix
ABSTRACT .....	x
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	5
III. METODOLOGÍA.....	15
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	15
3.2. Variables y operacionalización .....	16
3.3. Población, muestra y muestreo .....	17
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	18
3.5. Procedimientos .....	20
3.6. Método de análisis de datos.....	20
3.7. Aspectos éticos .....	21
IV. RESULTADOS .....	22
V. DISCUSIÓN .....	43
VI. CONCLUSIONES.....	49
VII. RECOMENDACIONES.....	51
REFERENCIAS.....	52
ANEXOS .....	59

## ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
<b>Tabla 1</b> Población de la Institución Educativa Particular Ica	17
<b>Tabla 2</b> Proyecciones del precio del servicio	22
<b>Tabla 3</b> Proyecciones del precio del servicio	23
<b>Tabla 4</b> Proyecciones en base a los clientes	23
<b>Tabla 5</b> Proyecciones del precio del servicio	24
<b>Tabla 6</b> Proyecciones de honorarios	24
<b>Tabla 7</b> Proyecciones de honorarios	25
<b>Tabla 8</b> Proyecciones mantenimiento y reparaciones	25
<b>Tabla 9</b> Proyecciones mantenimiento y reparaciones	26
<b>Tabla 10</b> Proyecciones de servicios públicos	26
<b>Tabla 11</b> Proyecciones de servicios públicos	27
<b>Tabla 12</b> Proyecciones depreciación	27
<b>Tabla 13</b> Proyecciones depreciación	28
<b>Tabla 14</b> Proyecciones de alquileres	28
<b>Tabla 15</b> Proyecciones de alquileres	28
<b>Tabla 16</b> Proyecciones de vigilancia	29
<b>Tabla 17</b> Proyecciones de vigilancia	29
<b>Tabla 18</b> Proyecciones de gastos administrativos	30
<b>Tabla 19</b> Proyecciones de gastos administrativos	30
<b>Tabla 20</b> Proyecciones de gastos de ventas	31
<b>Tabla 21</b> Proyecciones de gastos de ventas	31
<b>Tabla 22</b> Proyecciones de gastos de publicidad	32
<b>Tabla 23</b> Proyecciones de gastos de publicidad	32
<b>Tabla 24</b> Pruebas de normalidad de Shapiro-wilk	37
<b>Tabla 25</b> Pruebas de contrastación de la hipótesis general	38
<b>Tabla 26</b> Pruebas de contrastación de la hipótesis específica uno	39
<b>Tabla 27</b> Pruebas de contrastación de la hipótesis específica dos	40
<b>Tabla 28</b> Pruebas de contrastación de la hipótesis específica dos	41
<b>Tabla 29</b> Pruebas de contrastación de la hipótesis específica dos	42

## ÍNDICE DE FIGURA Y GRÁFICOS

	Pág.
<b>Figura 1</b> El presupuesto operativo	11
<b>Figura 2</b> Análisis económico – financiero	14
<b>Figura 3</b> Indicadores de liquidez en una Institución Educativa Privada, Ica, 2021-2022	33
<b>Figura 4</b> Indicadores de solvencia en una Institución Educativa Privada, Ica, 2021-2022	34
<b>Figura 5</b> Indicadores de rentabilidad en una Institución Educativa Privada, Ica, 2021-2022	35
<b>Figura 6</b> Indicadores de gestión en una Institución Educativa Privada, Ica, 2021-2022	36

## RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general determinar los efectos del presupuesto operativo, en la situación económico y financiero de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023, un presupuesto operativo debe ser primordial en todo tipo de empresa ya que facilitan que los objetivos planteados se adapten a un entorno empresarial cambiante. La metodología de la investigación fue de enfoque cuantitativo, de tipo básico, con diseño descriptivo no experimental, compuesta por una muestra de 19 colaboradores entre ellos, docentes y personal administrativo de la institución, y el instrumento fue el cuestionario, validado por el juicio de expertos y con una confiabilidad por Alfa de Cronbach de 0.89 para la variable presupuesto operativo. Se obtuvo como resultado inferencial mediante la prueba estadística de Spearman del nivel de significancia, con un p valor de 0,000; el cual es menor 0,005, lo que permite rechazar la hipótesis nula, y aceptar la hipótesis de investigación H1: Tiene efectos significativos el presupuesto operativo, en la situación económico y financiero de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023. De igual manera, se muestra una correlación de 0,689; lo cual significa que existe una correlación positiva media entre las variables, al mejorar la aplicación de un presupuesto operativo, mejora la situación económica- financiera o viceversa de la institución.

**Palabras clave:** Presupuesto operativo, situación económica- financiera, indicadores financieros.

## ABSTRACT

The present investigation had as general objective to determine the effects of the operating budget, in the economic and financial situation of a Private Educational Institution, Ica, 2023, an operating budget must be essential in all types of companies since they facilitate the objectives set to be adapted to a changing business environment. The research methodology was of a quantitative approach, of a basic type, with a non-experimental descriptive design, composed of a sample made up of 19 collaborators, including teachers and administrative staff of the institution, and the questionnaire instrument, validated by the trial. of experts and with a reliability by Cronbach's Alpha of 0.89 for the operating budget variable. It was obtained as an inferential result by means of Spearman's statistical test of the level of significance, with a p value of 0.000; which is less than 0.005, which allows rejecting the null hypothesis, and accepting the research hypothesis H1: The operating budget has significant effects on the economic and financial situation of a Private Educational Institution, Ica, 2023. Similarly, it is shows a correlation of 0.689; which means that there is an average positive correlation between the variables, by improving the application of an operating budget, the economic-financial situation or vice versa of the institution improves.

**Keywords:** Operating budget, economic-financial situation, financial indicators.

## I. INTRODUCCIÓN

El sector educativo de un país se centra en la formación humana, educativa y tecnológica de los miembros de la sociedad, así como en el mantenimiento, la profundización, la expansión, la difusión y la mejora de las competencias (Da Silva, 2020). En el sector de la educación privada, se produjeron cambios significativos como consecuencia de la crisis sanitaria que los obligó a implementar mecanismos convencionales orientados a la educación virtual; en consecuencia, algunas pymes del sector se vieron obligadas a cerrar, lo que vino acompañado de cambios en la forma de prestar los servicios; sin embargo, la inestabilidad económica causada por la pandemia provocó retrasos en el pago de las pensiones y, en casos extremos, los padres se vieron obligados a trasladar a sus hijos a escuelas públicas, lo que provocó un aumento de la morosidad en las escuelas privadas y, en consecuencia, mayores tasas de abandono escolar (Organización de Cooperación y Desarrollo Económicos [OCDE], 2022).

En este sentido, Dilger y Lowry (2021) sostienen que a causa del Covid-19 y los efectos generalizados que se ha tenido a nivel mundial, las instituciones educativas privadas se han enfrentado a diversos obstáculos, los cuales se concentran en los errores administrativos, que no se han sabido manejar como corresponde, ya que no se ha logrado las coordinaciones adecuadas en las áreas vinculadas de las instituciones, es por ello, que no se han alcanzado implementar adecuadamente las medidas para lograr las metas profesionales, transparentes y responsables en las instituciones ante la crisis sanitaria.

A nivel internacional en las pymes del sector educativo privado, la planificación y el presupuesto son vistos como motores efectivos que buscan, de manera decidida, llegar a un estado deseado a través de las acciones y el trabajo (Bernal, 2021). En diversas oportunidades, la planificación converge en una secuencia ordenada de objetivos, metas y acciones dirigidas a expresar las intenciones que tiene una institución, que espera lograr; mientras que el presupuesto representa a las transacciones que se agrupan de acuerdo a las actividades que apunten a un solo horizonte de tiempo (Naser, 2021).

El sector educativo es un sector económico prioritario en países de diferentes continentes, ya que crea puestos de trabajo que dependen de la liquidez de las estructuras económicas de los países afectados por la crisis Covid-19, que afectó a su rentabilidad (Reimers y Scheicher, 2020). En países como Turquía, la economía se está quedando atrás, lo que ha provocado el cierre de instituciones educativas privadas, afectando a la educación de más de 300 000 estudiantes; a pesar de este cierre, estas instituciones siguen pagando impuestos al Estado (Banco Interamericano de Desarrollo [BID], 2021). Además, no tienen ahorros, la infraestructura es alquilada, tienen deudas bancarias y muchas de estas instituciones están en bancarrota y otras están cerca de la quiebra, como afirmó el Presidente de la Asociación de Escuelas Turcas TOZOK (Sözcü, 2020).

En el Perú, las instituciones educativas privadas están vinculadas al control sobre la liquidez que generan, ya que de esa manera se mantienen estables y pueden alcanzar niveles aceptables en la rentabilidad que generan para el año siguiente (Banco Central de Reserva del Perú [BCRP], 2020). Ya que se conoce que ninguna institución tiene claro los resultados de su liquidez, es así que, del manejo de sus activos, se podrá asegurar cumplir con sus responsabilidades, comerciales, laborales, tributarias y financieras, con lo que se pueda tener al final de cada periodo resultados rentables (Ministerio de Educación [MINEDU], 2020). En los últimos años la crisis económica y la ausencia de un adecuado planeamiento estratégico ha causado el cierre y quiebre de más de dos mil instituciones educativas privadas, para el año 2020, con estimaciones de tendencia creciente de mil más para el año 2021; las instituciones de nivel inicial, se vieron con mayor índice, afectadas con una disminución del 60% con el inicio de la pandemia (Sanchez, et al., 2020). Más 200.000 alumnos han sido transferidos a escuelas estatales porque los padres no pueden permitirse proporcionar educación privada a sus hijos. Según el coordinador de la Asociación de Colegios Privados del Perú, más de 125 mil alumnos han pedido ser transferidos (MINEDU, 2020).

En la institución educativa privada de Ica, se han observado problemas que afectan directamente la situación financiera a partir del análisis de las cuentas que la componen, por ejemplo: cuentas por cobrar, en un nivel alto de temporada a temporada, lo mismo ocurre con los pasivos circulantes. En lo que respecta a las obligaciones financieras presenta un resultado de caja negativo, debido a que no

se procesó la información en tiempo y forma para la toma de decisiones y la elaboración del plan de gastos. Las principales falencias son: la falta de implementación de los documentos básicos de la organización, en los que se separan las áreas funcionales, para facilitar el proceso, el flujo de información y poder brindar información oportuna con una gestión eficaz y suficiente. No existe un manual de normas y procedimientos de control interno, planificación presupuestaria o plan estratégico de trabajo. Esta situación se traduce en una falta de administración, organización, control y evaluación de todas las funciones de la institución. Es importante entender por qué la institución educativa no cuenta con recursos efectivos y por ende no puede cubrir sus necesidades. Estas razones motivan este estudio para mejorar el problema actual.

De la situación problemática presentada, se formula la siguiente pregunta de investigación ¿Cuáles son los efectos del presupuesto operativo, en la situación económico y financiero de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023? del cual se desprende los siguientes problemas específicos: a)¿Cuáles son los efectos del presupuesto operativo en los indicadores de liquidez de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023? b)¿Cuáles son los efectos del presupuesto operativo en los indicadores de solvencia de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023? c) ¿Cuáles son los efectos del presupuesto operativo en los indicadores rentabilidad de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023? d)¿Cuáles son los efectos del presupuesto operativo en los indicadores de gestión de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023?

La investigación se justifica según los criterios mencionados por Hernández et al. (2018), desde el aspecto teórico, pues que serán analizadas las bases teóricas relacionadas al presupuesto operativo, la situación económica y situación financiera. Por otro lado, desde su aspecto práctico, la investigación se ha enfocado en una institución educativa, que pertenece el sector privado, la gestión económica de las familias es responsable del crecimiento del país, por ello la creación de herramientas de planificación, que permitan la gestión económica en una institución educativa, la cual permite la determinación de sus costos y la preparación de su dinero, con lo que se podrá obtener el retorno de la inversión realizada, aspecto importante del uso de costumbres, principios y procedimiento; la creación, estudio y distribución del presupuesto a través de herramientas básicas

de contabilidad y gestión, que permitan el cálculo de los costos de los servicios prestados y permitan el seguimiento Identificar y brindar estrategias para el mantenimiento y crecimiento económico de una institución educativa. Y finalmente desde su aporte metodológico, se recolectará los datos a través de los instrumentos que contendrán en hechos reales, aportando con una serie de directrices lo cual servirá como guía para futuras investigaciones.

Es así que se plantea el desarrollar el siguiente objetivo general de la investigación Determinar los efectos del presupuesto operativo, en la situación económico y financiero de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023. Para alcanzar el objetivo general se han consideran los siguientes objetivos específicos: a) Establecer los efectos del presupuesto operativo en los indicadores de liquidez de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023, b) Establecer los efectos del presupuesto operativo en los indicadores de solvencia de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023, c) Establecer los efectos del presupuesto operativo en los indicadores rentabilidad de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023, d) Establecer los efectos del presupuesto operativo en los indicadores de gestión de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023.

Con lo cual se busca comprobar la siguiente hipótesis general de la investigación: Tiene efectos significativos el presupuesto operativo, en la situación económico y financiero de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023. Así mismo se presentan las hipótesis específicas: a) Tiene efectos significativos del presupuesto operativo en los indicadores de liquidez de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023, b) Tiene efectos significativos del presupuesto operativo en los indicadores de solvencia de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023, c) Tiene efectos significativos del presupuesto operativo en los indicadores rentabilidad de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023, d) Tiene efectos significativos el presupuesto operativo en los indicadores de gestión de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023.

## II. MARCO TEÓRICO

Respecto a trabajos previos revisados internacionalmente sobre la variable presupuesto de operación, se encuentra Santillán et al. (2020), que mantuvo el objetivo de desarrollar lineamientos de gestión financiera para la rentabilidad en una empresa. El método utilizado es descriptivo y no experimental. Los principales resultados obtenidos reflejan que el 80% de la población total respondió a la elaboración de su presupuesto por parte de las empresas, mientras que el 20% no prestó atención a la forma en que se utiliza el instrumento financiero en la gestión empresarial, estoy seguro que el presupuesto ha dado el resultado de que se ha hecho el comienzo de su obra. Por lo tanto, decidieron desarrollar e implementar un fondo para comenzar a lograr sus objetivos.

Respecto a la variable situación económica y financiera, Escalona et al. (2019), mantiene el objetivo de realizar una previsión de fuentes financieras para medir las condiciones económicas y financieras. El proceso de formación consta de descripción, documentación y campo. Los resultados evidenciaron las debilidades de la empresa que se registraba respecto a las proyecciones financieras al inicio de las obras; donde el plan se basa en el plan básico que se supone debe incluirse en el plan para lograr y mantener las metas en el tiempo, por lo que la empresa va estableciendo la naturaleza de su trabajo con el resultado para el futuro.

Mientras que Valois y Vásquez (2019) sobre el impacto de los activos obtenidos con plazos vencidos en el negocio en los años 2016-2019 y su impacto en la implementación de obligaciones cortas, con base en las NIIF, evalúan la importancia de la solvencia y el impacto, por incumplimiento del comprador, se trabajó en la metodología de no fiscalización, observando la información financiera conforme a NIIF, ya que como resultado de su investigación encontró deficiencias en la gestión de cobranza, destacando el promedio móvil de noventa días.

Quispe (2019) analiza los datos del sistema bancario durante el período 2000-2018 y examina los principales determinantes de la liquidez del sistema bancario boliviano, utilizando un análisis lineal a pequeña escala, en su estudio de la técnica. Los conceptos que promueven el desarrollo motivacional son también aquellos que evitan diversos tipos de contextos negativos.

Erazo (2018) presenta su estudio como un aporte al aumento de la solvencia de las instituciones educativas, que de hecho desarrolla el sector financiero a través de una combinación de investigaciones sobre casos contables y de responsabilidad social. Este estudio utiliza métodos empíricos y teóricos, las técnicas incluyen la observación cara a cara, el análisis de los estados financieros y las entrevistas, y la capacitación del personal de servicio, centrándose en los clientes con reducir el tiempo de entrega.

Y Noroña (2018) presenta su investigación sobre herramientas de seguimiento y solvencia relacionadas con las empresas, a partir del poder del mínimo exigido, utilizando indicadores del ámbito económico y financiero, para esta descripción se utiliza la contabilidad. Un método de recopilación de datos de una treintena de empresas con características similares y su comportamiento en relación con los activos, préstamos y reembolsos; Por lo tanto, muestra el seguimiento y mantenimiento de los equipos adaptados a las necesidades de las empresas, teniendo en cuenta su tamaño y ciclo de vida, también muestra la importancia del cumplimiento con las responsabilidades corrientes, que fomenten un resultado eficiente en la gestión y como respaldo financiero.

Por otro lado, a nivel nacional, respecto al presupuesto variable de la educación, Sánchez (2019) trata de establecer la relación entre el presupuesto variable y las medidas de ingreso, costo y objetivos; y estados financieros, incluidos estados de ingresos y gastos, cuenta de caja chica y estado de resultados. El estudio se basa en la estimación descriptiva y correlacional. Se concluyó que existe un vínculo entre el presupuesto operativo y los registros financieros debido a que el presupuesto operativo hace que los movimientos financieros de la empresa y los registros contables reflejen la información financiera de forma completa y precisa. Es por esto que puede existir una relación entre las variables observadas en este estudio.

A través de un plan estratégico de investigación, Caruajulca (2019) trató de determinar la estructura financiera del estudio privado Celendín, 2019 y su impacto en el balance y estado de flujo de efectivo, utilizando la estructura de índices de esta medida utilizada. Se ha constatado que el 50,6% de los participantes en el grupo afirma haber elaborado un presupuesto para su organización, mientras que el 49,4% no lo ha hecho; asimismo, el 53,1% de los encuestados afirma que la

situación financiera de la institución es buena, mientras que el 46,9% afirma que no es buena. Se ha decidido que el presupuesto y su calendario se incluirán en la información económica y financiera de 2019 de la entidad privada Celendín.

Benites (2019), con el objetivo de determinar la situación económica y financiera de los consejeros y entidades de crédito en cooperativa, cuantitativa, descriptiva y correlacional, sin experimentación. Se encontró que los estados financieros están correlacionados con la situación financiera de las empresas de ahorro y crédito, se acepta la hipótesis nula porque la correlación de Spearman de 0,817 muestra un alto nivel de relación y el alto nivel de significación es menor a 0,005 de acuerdo a la hipótesis de investigación. Se acepta porque existe una relación fuerte y se rechaza la hipótesis nula.

Villegas et al. (2019), manteniendo la meta de lograr el presupuesto laboral del sector educación para el año 2016 frente a los resultados del 2015 sin el presupuesto laboral, se formularon hipótesis respecto a la posición de la secretaría de educación, donde se ubica la escuela de formación. Se ha comprobado que es posible pagar en poco tiempo, porque esperamos atraer a más estudiantes, para poder aumentar los ingresos (ventas). Se concluyó que cuando se implemente el presupuesto operativo en la institución educativa objeto de revisión, decidimos que sería una buena solución, manteniendo la disponibilidad de grandes cantidades de efectivo, posibilitando la ejecución de las responsabilidades estratégicas del día a día, con inclusión empleados, proveedores y colaboradores.

Estrada (2021), trato de planificar las modalidades financieras que permitan reconstruir la empresa aumentando el capital de trabajo a través de la integración de instrumentos financieros. El método se basa en un enfoque holístico, con un enfoque de grupo único y un diseño no experimental, la unidad de investigación se desarrolló en base a las evaluaciones de los últimos cinco años. Se nota el incremento en el monto desembolsado, la falta de financiamiento de corto plazo, el insuficiente seguimiento de los créditos; Con base en estos hallazgos, se recomienda agregar fondos para aumentar el valor, desarrollar e implementar manuales de procesos de cobro y pago, y evaluar los presupuestos propuestos para los próximos cinco años.

Finalmente, Valencia y Véliz (2019) determinaron el impacto del presupuesto maestro en la situación financiera de las empresas del sector limpieza de San Juan

de Miraflores, Lima, en el año 2016. Fue una investigación no experimental, demostrativa, de corte transversal y cuantitativo. Se encontró que los presupuestos tienen un impacto positivo en la situación financiera de las empresas, al medir la solvencia, rentabilidad y estabilidad. Así, el 100% de los encuestados considera que la empresa ha mejorado sus resultados gracias a la aprobación del presupuesto de 2016.

Continuando, luego de haber presentado el método de estudio, abordamos las bases teóricas relativas a los métodos. Por lo que puede contar con Vargas y Casas (2019) quienes nos brindarán fondos, logrados a través de una planificación que permitirá la creación de planes encaminados a mejorar la productividad, la competencia y aumentar la vida útil de la empresa, creando un sistema de organización, los resultados que la empresa puede lograr en un determinado periodo; o el reconocimiento de ingresos y gastos a desembolsar en un plazo establecido por la entidad económica. A su vez, las entidades financieras reflexionan sobre las decisiones y sus consecuencias; Por ello, en el estudio de la gestión financiera es necesario tener en cuenta la demanda de información sobre la gestión económica para ser presentada a clientes y extraños (Díaz et al., 2012).

Así, Terry (2000) enfatiza el diseño de un conjunto de elementos seleccionados llamados suposiciones sobre el futuro, que incluyen información e interpretación de acciones, que se consideran importantes para lograr este resultado. Ossorio (2002), por su parte, concibe el diseño de vocabulario en términos de decisiones ya tomadas, para reducir la incertidumbre y los eventos inesperados, y para dirigir las acciones donde se desean, a través de medios.

Las empresas ven el presupuesto como un punto de partida para la planificación. Por lo tanto, para administrar de manera efectiva sus tareas y recursos, debe tomar en cuenta para la elaboración de presupuestos; comenzar con la organización de departamentos o partes, mostrar áreas de información, verificar desviaciones en el plan, comenzar con actividades de mejora y planificar según eventos pasados para entrenar la mente (Tamayo et al, 2019).

Por lo tanto, se examinan los planes para que las empresas tengan un presupuesto, puedan enfrentar las situaciones que quieren lograr, con información que permita tomar mejores decisiones. (Del Río, 1972; Meyer, 1986, citado por Santillán et al., 2020). Coinciden, que es un conjunto de ideas sobre las

operaciones de la empresa para tener una idea de los resultados esperados alcanzados en el plazo decidido por la empresa.

Al preparar el presupuesto se considerarán los siguientes requisitos: conocimiento de la actividad, investigación y estudio de manuales e instructivos para encontrar la información adecuada para su redacción, Los funcionarios son responsables de mantener y coordinar el servicio de redacción, su extensión. , puede tomar un año, medio año, un trimestre, para comparar el valor con el valor real, es necesario hacer algunos cambios que se muestran para inspección, todas las acciones deben ser respaldadas por el gerente, para lograr su mandato. (Cárdenas y Nápoles., 2008).

Como sabemos, la presencia de determinados fondos utilizados en las empresas, así Burbano y Ruiz (2011), definen una breve separación en función de los principales y las ventajas obtenidas en los grupos; dependiendo de su sencillez, el tiempo a cubrir, el alcance de la empresa y el sector relacionado con ella.

Para elegir un fondo es importante conocer su estructura, prepararlo según las necesidades de la empresa y tener en cuenta algunos factores importantes como la duración, el sector de la empresa y la sencillez. En la última aparición de Welsch (2005); Cárdenas y Nápoles (2008), citados por Santillán et al. (2020) coinciden en que el uso de cuentas bancarias debe estar conectado de forma sencilla, ya que la simplicidad de las cuentas bancarias permite cambiar cuando se necesita, debido a cambios económicos, fiscales, sociales y de otro tipo.

Además, debe entenderse que las instituciones financieras son un regulador de las empresas, especialmente de las financieras, les permiten establecer su propio liderazgo y, mediante su autoridad efectiva, asegurar que los planes establecidos se ejecuten en efectivo. Como menciona Mendoza (2013), depende de la capacidad de planificar e implementar. En las pequeñas empresas, el desafío es superar la incertidumbre y desarrollar un plan para permitir y fomentar el crecimiento.

Y como una herramienta de contabilidad, utilizada por las empresas para la implementación estratégica, la gerencia usa presupuestos para comunicar la dirección y las metas generales. Los presupuestos definen la perspectiva de los responsables de las empresas y les ayudan a planificar y gestionar las actividades que deben llevar a cabo para satisfacer a los clientes y mejorar el negocio. Los

presupuestos miden los resultados financieros previstos de las actividades planificadas por una empresa y ayudan a fijar objetivos y plazos con los que se medirá el éxito. Mediante la planificación financiera, los directivos aprenden a anticipar y evitar posibles riesgos (Horngren, Datar y Rajan, 2012).

En cuanto al presupuesto operativo, corresponde a la estructura que lo integra las diferentes actividades de la empresa, como la previsión de ingresos (ventas), las ventas, los costes, los gastos de explotación y el análisis de los estados financieros, cuyo objetivo es determinar los resultados. Los presupuestos son ampliamente utilizados en diferentes empresas y su definición depende de la organización, el plan y la autoridad (Santillán et al., 2020).

Posteriormente, Tamer y Guerra (2010), que Santillan et al. (2020) citaron que la determinación del valor monetario puede traducirse en desarrollo, también conocido como consultoría del manejo de las decisiones gerenciales, con lo que se manejan las empresas para brindar sus servicios.

Ingresos, incluyendo la definición del presupuesto en base a los costes y gastos que afectan al servicio, los ingresos esperados durante su ejecución y el pago de los gastos iniciales por los materiales utilizados, las obras, los costes de gestión, finaliza con su informe para obtener la información necesaria.

Para analizar el plan operativo, de Santillán et al. (2020), se combinó en el trabajo de investigación a través de las 3 dimensiones de Tamer y Guerra (2010); presupuesto de ingresos, presupuesto de costos de servicios, presupuesto de gastos de funcionamiento.

Para la primera parte contemplada en el presupuesto, según Díaz et al. (2012) dicen Hidalgo et al. (2018) que la elaboración de presupuestos en una empresa de servicios está alrededor del inicio del proceso monetario, incluso cuando se define el dinero en esta etapa la empresa comienza a diseñar el servicio para satisfacer la demanda esperada.

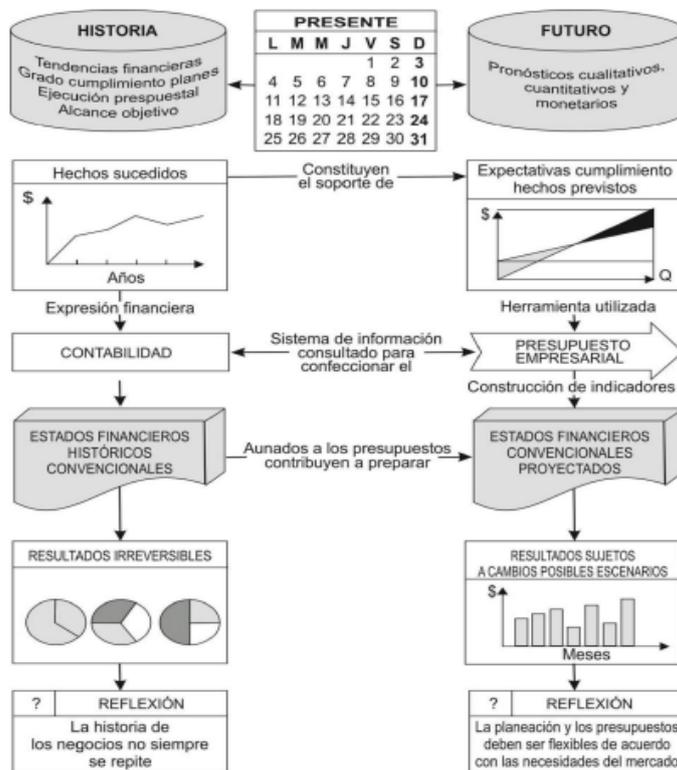
Por lo tanto, en este sentido, los indicadores que Hidalgo et al. (2018) sugieren: servicios, costos unitarios, ingresos derivados de otros servicios.

Para algunos tipos de cambio independiente, según Basantes y Fajardo (2001), existe un índice de costo del servicio, en el cual se almacenan todos los costos de materiales, actividades y no relacionados con el servicio.

Y la tercera medida presentada en el precio de la mano de obra, Díaz y Cruz (2012); Parra y Hernández (2012); López y Castañeda (2012) especifican que el presupuesto operativo en cuestión incluye costos administrativos y de marketing. Las contribuciones a los costos de operación son aquellos que están directamente relacionados con las actividades empresariales y se dividen en costos administrativos, se consideran costos fijos y costos de ventas, representan todos los costos que recibe la empresa como costos de ventas y distribución de productos, puede variar según el nivel de compra.

**Figura 1**

*El presupuesto operativo*



*Nota.* Fuente de la investigación realizada por Santillán et al (2020)

Por otra parte, en lo que corresponde a la situación económica y financiera, para la situación económica: Ortiz (2015) cree que, si se tiene una gestión adecuada de la economía de una empresa, considerando su potencial de desarrollo, es posible determinar el alcance económico que puede lograr. Por otro

lado, Yáñez (2015) dice que, si una empresa tiene una posición económica fuerte logrará cubrir las necesidades del negocio.

Según Pascal (2010), es la capacidad de una empresa para lograr resultados que pueden ser buenos (bien) o malos (mal) y dependen de los activos que componen el balance. Los efectos de la posición financiera se reflejan en el balance. Y la posición financiera, sugerida por Eslava (2016), se refiere a la empresa en un momento determinado, conformada por los bienes de capital, los derechos y el patrimonio neto. Las empresas y los responsables de la toma de decisiones necesitan verificar la información presentada. Roldan (2014) mostró que los estados financieros contienen muchos documentos que proporcionan información financiera sobre una empresa, a veces llamados estados de flujos de efectivo, basados en activos, pasivos y balances.

Apaza (2019) mostró que la buena posición financiera de una empresa significa que la empresa es capaz de hacer sus pagos a tiempo. Para Canahua (2013), la posición financiera es la capacidad de una firma para administrar sus pasivos, resaltando la naturaleza de los activos, pasivos y patrimonio. Esto indica a la empresa el trabajo que debe realizar para expandir su negocio.

Los principios del análisis financiero son discutidos por Omat (2016), quien sostiene que el análisis de los estados financieros es el proceso de evaluación de la situación financiera de una entidad ahora y en el futuro. Por otro lado, Ortega (2016) sugiere que las empresas deben proporcionar estados financieros para analizar su situación económica y financiera con el fin de identificar las debilidades.

Finalmente, Wahlen, Baginski & Bradshaw (2015) consideran que primero es necesario analizar e interpretar adecuadamente los estados financieros para comprender el sector en el que se inserta la empresa en cuestión y donde está registrado el plan. Esto demuestra que la empresa tiene una ventaja competitiva y datos de calidad en el balance. Esta es la única forma de analizar el balance general, ya que la mayoría de las auditorías incluyen evaluación de desempeño y riesgo, siendo los aspectos más importantes el análisis de estabilidad, los indicadores financieros y el monitoreo de nivel.

En cuanto a las dimensiones de la variable independiente se han considerado para la situación económica 2: indicadores de rentabilidad y gestión y para la situación financiera 2: indicadores de liquidez y solvencia.

Los ratios financieros se refieren al uso de indicadores y métodos para analizar y modificar las características de una empresa en uno o más períodos. La importancia de su uso radica en que permiten a una organización aumentar las ventas, obtener más beneficios y competir por el poder (Polanco, Santos y De la Cruz, 2020).

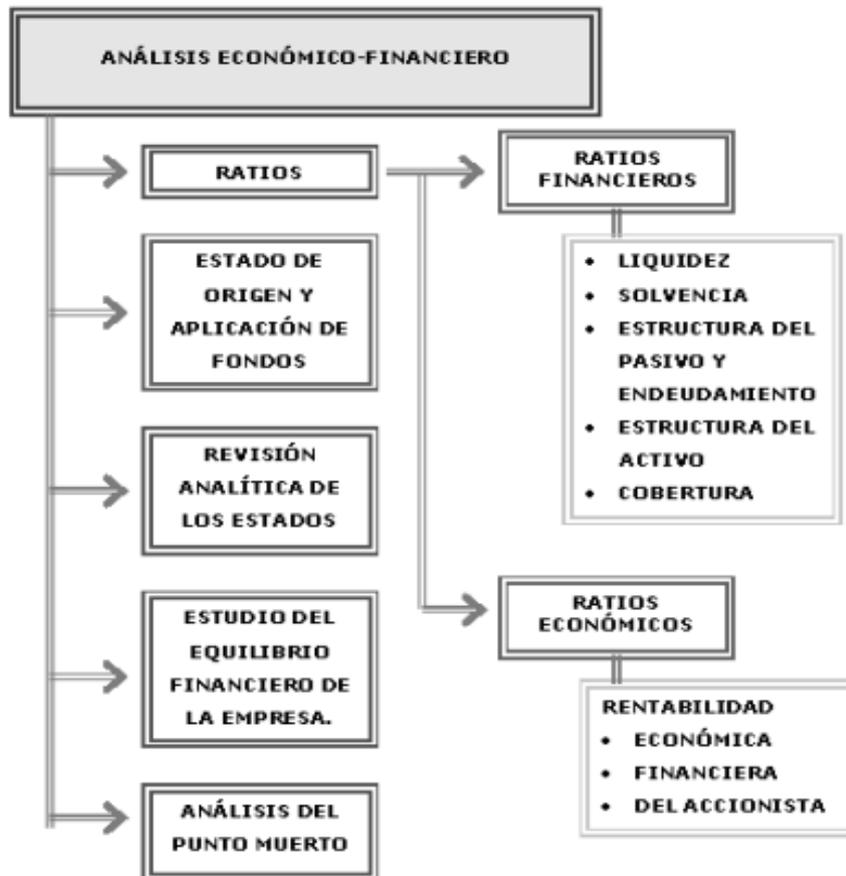
Ratios de rentabilidad: "Cuando hablamos de ratios financieros, sabemos analizar la rentabilidad de una empresa, las inversiones que ha realizado, para determinar su rendimiento" (Polanco, Santos & De la Cruz, 2020, p. 174). Tenemos los indicadores de rentabilidad de los fondos propios, rentabilidad del capital empleado, rentabilidad de los activos, volumen de negocios, resultado de explotación y margen bruto.

En cuanto a los indicadores de gestión, se trata de indicadores operativos, "estados operativos, también conocidos como gestión de activos, para evaluar si la empresa está gestionando eficazmente estas áreas: cuentas por cobrar, inventarios, ingresos y gastos" (Polanco, Santos & De la Cruz, 2020, p. 167). Los indicadores son rotación de cartera, de pagos a proveedores, de caja y bancos, de activos totales y de activos fijos.

En el caso de los indicadores de liquidez, "los indicadores de liquidez pueden utilizarse para analizar la capacidad de una empresa para pagar sus deudas.

**Figura 2**

*Análisis económico – financiero*



*Nota.* De la investigación de Mendoza (2020)

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo y diseño de investigación**

##### **3.1.1. Tipo de investigación**

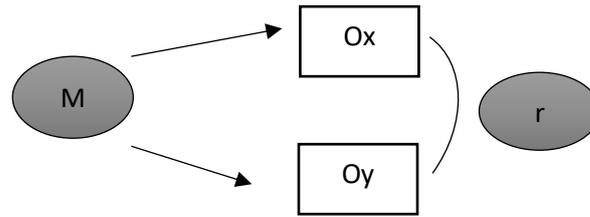
Fue un estudio de tipo básica, ya que en el análisis de las opiniones que se han tratado de solucionar del problema ocasionado por la difusión de los métodos de investigación. Concytec (2018) señaló que la investigación se refiere a la investigación secundaria donde la investigación primaria se lleva a cabo para resolver un problema. Así mismo, fue una investigación descriptiva-correlacional, donde cada tipo de investigación se describe con una descripción y así buscando una relación entre los parámetros de las mediciones y las variables entre ellas. ver el efecto de un tipo sobre otro.

El método de investigación fue cuantitativo en la selección de datos que demostrarán la hipótesis, además se han analizado datos de los estados financieros de la empresa. Uupas (2018), indica que una investigación es cuantitativa cuando se determina mediante métodos y técnicas cuantitativos y luego se mide, la recolección y el análisis de datos se utilizan para responder la problemática estudiada.

##### **3.1.2. Diseño de investigación**

De diseño, no experimental porque el propósito del estudio es evaluar el estado real de las variables, en ocasiones utilizando herramientas. En este sentido, Sampieri, Collado y Lucio (2018) Los estudios no experimentales son estudios que se realizan sin controlar las emociones y los fenómenos simplemente se entienden en la naturaleza y luego se analizan. También es de largo plazo ya que se ve la estructura en el tiempo y se analizan los presupuestos de la institución a lo largo de 2 años. Por ello, Sánchez, Reyes y Mejía (2018) hacen referencia a un componente longitudinal al examinar los eventos en el tiempo.

Esquema del diseño de investigación:



Donde:

M: Muestra

Ox: Observación de la variable X (Presupuesto operativo)

Oy: Observación de la variable Y (Situación económica- financiera)

r: Relación

### 3.2. Variables y operacionalización

#### ***Presupuesto operativo***

**Definición conceptual.** El plan operativo incorpora varios aspectos de las actividades comerciales, como planes de ingresos (ventas), compras, costos, costos operativos que componen el estado de pérdidas y ganancias, que tienen como objetivo determinar la utilidad a alcanzar, el presupuesto es muy utilizado en diferentes empresas, su preparación depende de la organización, estructura y líderes (Santillán et al., 2020).

**Definición operacional.** La variable presupuesto operativo, fue medida con la técnica de análisis documental, haciendo del cuestionario aplicado al personal de la institución.

#### ***Situación económica -financiera***

**Definición conceptual.** Es el resultado obtenido durante el período de servicio de una empresa; Estos datos se presentan en el Estado Financiero 18 (Eslava, 2016). Para Canahua (2018), la posición financiera es la fortaleza de una empresa para hacer frente al endeudamiento actual, expresada en su estructura de activos, pasivos y patrimonio.

**Definición operacional.** La variable de situación económica y financiera se midió con la tecnología de análisis de documentos, mediante la guía

de análisis de documentos a partir de la información proporcionada por los datos históricos de las empresas.

### 3.3. Población, muestra y muestreo

#### 3.3.1. Población

Naupas et al. (2018) indica que la población puede definirse como la suma de las unidades de estudio que cuentan con la información que debe ser considerada como tales.

La población de nuestro estudio, la conformaron 21 colaboradores entre docentes, personal administrativo y de actividades secundarias.

**Tabla 1**

*Población de la Institución Educativa Particular Ica*

<b>N°</b>	<b>Cargo</b>	<b>Cantidad</b>
1	Director	1
2	Administrador	1
3	Profesores	15
4	Contador	1
5	Coordinador Psicología	1
6	<i>Personal de limpieza *</i>	1
7	<i>Conserje *</i>	1
Total		21

*Nota. Información de la Institución Educativa Particular*

- **Criterios de inclusión:** Se consideró al personal directamente relacionado con el área administrativa y el servicio.
- **Criterios de exclusión:** Se excluyó a todo personal que desconozca \* respecto al manejo de información administrativa de la institución, así como también a los que realizan actividades subordinales.

### **3.3.2. Muestra**

Para Hernández-Sampieri (2018), la muestra no probabilística, o muestra directa como se le llama, se selecciona y define según las características del estudio y no según el indicador de generalización.

La muestra se conformó por 19 colaboradores entre ellos, docentes y personal administrativo de la institución.

### **3.3.3. Muestreo**

Robles (2019) definió el intervalo como un proceso que no determina las características de la población, en una muestra, que diferencia la probabilidad de cada elemento. En otras palabras, los participantes en este estudio de investigación son parte del plan de estudios.

Se realizó un muestreo de tipo no probabilístico, en el que por conveniencia de los criterios de inclusión y exclusión se consideraron a juicio del investigador.

### **3.4.4. Unidad de análisis**

Corresponde a cada uno de los colaboradores de la institución educativa particular.

## **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### **Técnicas**

La técnica que se aplicó fue la encuesta, dirigida a 19 colaboradores entre ellos, personal administrativo y docentes de la institución educativa, para conocer cómo se maneja el presupuesto operativo y como se encuentra relacionado con la situación económica y financiero Según Hernández, Fernández y Baptista (2018) la encuesta, es la técnica que permite cuantificar a las variables de estudio.

Por otro lado, con la finalidad de determinar la situación económica y financiera de la institución, y también recoger los datos necesarios, se usó la técnica de análisis documental, la cual es definida por Hernández, Fernández y Baptista (2018) como aquella revisión sistemática de toda aquella documentación de ciertos componentes con los que se pueda

determinar ciertos resultados con los que se plasme la realidad de las variables analizadas.

### **Instrumentos**

El primer instrumento que se aplicó el cuestionario que estuvo construido por 22 ítems para la variable presupuesto operativo, las cuales buscan responder relacionadas a cada indicador y dimensión de la variable, con lo que se pueda determinar la hipótesis de investigación.

Finalmente, la ficha documentaria, permitió evaluar la situación económica y financiera, mediante la revisión de los estados financieros, basado en indicadores de rentabilidad, de gestión, de liquidez y de solvencia. Para luego presentar a los colaboradores una ficha con los resultados obtenidos y mediante el cuestionario se logre responder a las preguntas relacionadas a cada indicador de la variable.

### **Validez y confiabilidad**

La validez, de los instrumentos en la presente investigación se ejecutó bajo los lineamientos que se establecen en la escuela de posgrado, la cual fue sometida a juicio de tres expertos con pleno conocimiento en el área de estudio, además que tienen que constatar su trayectoria académica y laboral, para ser considerados como los validadores, los cuales podrán aprobar y validar los instrumentos.

La confiabilidad de la presente investigación, estuvo bajo el coeficiente de la prueba del método Alfa de Cronbach, con el que se medirá la confiabilidad de los instrumentos que fueron aplicados durante el desarrollo de la investigación, es así que se procedió al cálculo de dicho coeficiente mediante la fórmula con la que se medirá la factibilidad de aplicar los instrumentos.

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[ 1 - \frac{\sum Vi}{Vt} \right]$$

Donde:

$\alpha$  (Alfa) = *Coeficiente de Cronbach*

$K$  (numero de items)  
 $V_i$  (varianza de cada itema)  
 $V_t$  (varianza total de item)

### **3.5. Procedimientos**

En primer lugar, se remitió una carta en la cual se presentó el proyecto y se solicitó la aceptación de la participación de la institución como parte de nuestra investigación, con lo que se logre concretar una reunión con el personal administrativo de primera línea, en este caso el director, el administrador y el contador. Para con ello poder concretar las fechas disponibles para realizar la aplicación de los instrumentos la ficha documentaria para recoger la información de la situación económica y financiera, para luego continuar con el cuestionario. Para la presentación de la información se ordenaron y presentaron en tablas y figuras interpretándolas respectivamente.

### **3.6. Método de análisis de datos**

Primero se organizó los datos para la ficha documentaria en el programa informático Excel, posterior a ello con respecto al análisis del cuestionario con el que se podrá analizar y describir la relación entre ambas variables, se procederá a la elaboración de base de datos, matrices que permitirán ser ingresadas en el programa estadístico SPSS V.25, para poder realizar la contrastación de la hipótesis, primero se tendrá que identificar la distribución normal o no normal de los datos recogidos, con lo cual se podrá determinar el tipo de prueba aplicar, ya sea paramétrica o no paramétrica.

### **3.7. Aspectos éticos**

En el estudio se han considerado los aspectos éticos requeridos, para la primera fase de la investigación en la cual resalta la información bibliográfica y así mismo para su próximo desarrollo, de los datos que serán obtenidos y demás información pertinente para la investigación, son regidos con el soporte del código de ética de la Universidad conforme a la Resolución de Consejo Universitario RV N°062-2023/UCV y de la institución investigada. Además, cabe destacar que la información presentada será presentada bajo formato APA 7, por otro lado, respecto a la privacidad de la información presentada por parte de la empresa, se realizará con compromiso de calidad y ético que se debe tener.

#### IV. RESULTADOS

En el presente capítulo, se presenta los resultados del estudio de acuerdo a los objetivos e hipótesis planteadas, con el fin de determinar los efectos del presupuesto operativo, en la situación económico y financiero de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023.

**Resultados descriptivos:** Con los resultados conseguidos de la recolección de datos referentes al cuestionario, se elaboraron tablas de frecuencias de la variable planeamiento operativo, que consta de 22 preguntas.

**Variable: Planeamiento operativo**

**Dimensión 1: Presupuesto de ingresos**

Para la primera dimensión cuenta con 4 interrogantes, distribuidas en dos grupos, que contiene dos indicadores.

Indicador 1- Precio de servicio

Pregunta 1: El precio del servicio se proyecta para medir el rendimiento de los ingresos

**Tabla 2**

*Proyecciones del precio del servicio*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	13	68,4	68,4	68,4
	Casi siempre	5	26,3	26,3	94,7
	Siempre	1	5,3	5,3	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

*Nota.* Datos procesados del programa estadístico SPSS.

Interpretación: Se obtuvo que el 68.4% del personal de la institución respondieron que a veces se considera el precio del servicio, con el que se puede proyectar el rendimiento de los ingresos; por otro lado, el 26.3% sostuvieron que se realiza casi siempre y el 5.3% afirmaron que siempre se toma en consideración las proyecciones vinculadas al precio del servicio.

Pregunta 2: El precio del servicio, cubre los costos unitarios de la institución

**Tabla 3**

*Proyecciones del precio del servicio*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	14	73,7	73,7	73,7
	Casi siempre	3	15,8	15,8	89,5
	Siempre	2	10,5	10,5	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

*Nota.* Datos procesados del programa estadístico SPSS.

Interpretación: Obtuvimos que el 73.7% del personal de la institución respondieron que a veces se considera que el precio del servicio, puede cubrir los costos unitarios; por otro lado, el 15.8% sostuvieron que casi siempre, logra cubrir y el 10.5% afirmaron que siempre las proyecciones vinculadas al precio del servicio han cubierto los costos unitarios.

### **Indicador 2- Cantidad de clientes**

Pregunta 3: Se realiza proyecciones en base al incremento o disminución de clientes en la institución

**Tabla 4**

*Proyecciones en base a los clientes*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	15	78,9	78,9	78,9
	Casi siempre	4	21,10	21,10	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

*Nota.* Datos procesados del programa estadístico SPSS.

Interpretación: Encontramos que el 78.9% del personal de la institución respondieron que a veces se considera que las proyecciones en base a la cantidad de clientes, toma encuentra el aumento o disminución de su cartera, y; por otro lado, el 21.10% sostuvieron que casi siempre, se toma en cuenta dicho criterio.

Pregunta 4: La cantidad de clientes cubre las expectativas de ingresos en la institución

**Tabla 5***Proyecciones del precio del servicio*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	14	73,7	73,7	73,7
	Casi siempre	3	15,8	15,8	89,5
	Siempre	2	10,5	10,5	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

*Nota.* Datos procesados del programa estadístico SPSS.

Interpretación: Se tiene que el 73.7% del personal de la institución respondieron que a veces el precio del servicio, puede cubrir las expectativas de ingresos en la institución; por otro lado, el 15.8% sostuvieron que casi siempre, logra cubrir y el 10.5% afirmaron que siempre las proyecciones vinculadas al precio del servicio han cubierto las expectativas.

**Dimensión 2: Presupuesto de costos de servicios**

Para la segunda dimensión se elaboraron 12 interrogantes, distribuidas en 6 grupos, agrupados en seis indicadores.

## Indicador 1- Honorarios

Pregunta 5: Se realiza un presupuesto de los honorarios del personal docente que se contrata cada año

**Tabla 6***Proyecciones de honorarios*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	14	73,7	73,7	73,7
	Casi siempre	3	15,8	15,8	89,5
	Siempre	2	10,5	10,5	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

*Nota.* Datos procesados del programa estadístico SPSS.

Interpretación: En la tabla, encontramos que el 73.7% del personal de la institución respondieron que a veces se realiza presupuesto en base a los costos

del personal; por otro lado, el 15.8% sostuvieron que casi siempre, se realiza, y el 10.5% afirmaron que siempre elaboran presupuestos de los honorarios.

Pregunta 6: Se realiza un presupuesto de los honorarios del personal administrativo de la institución

**Tabla 7**

*Proyecciones de honorarios*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A veces	2	10,5	10,5	10,5
Casi siempre	14	73,7	73,7	84,2
Siempre	3	15,8	15,8	100,0
Total	19	100,0	100,0	

*Nota.* Datos procesados del programa estadístico SPSS.

Interpretación: Se refleja que el 10.5% del personal de la institución respondieron que a veces se realiza presupuesto en base a los costos del personal administrativo; por otro lado, el 73.7% sostuvieron que casi siempre, se realiza, y el 15.8% afirmaron que siempre elaboran presupuestos de los honorarios del personal administrativo.

## **Indicador 2- Mantenimiento y reparaciones**

Pregunta 7: Se realizan reparaciones que mejoren las instalaciones en la institución

**Tabla 8**

*Proyecciones mantenimiento y reparaciones*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A veces	7	36,8	36,8	36,8
Casi siempre	12	63,2	63,2	100,0
Total	19	100,0	100,0	

*Nota.* Datos procesados del programa estadístico SPSS.

Interpretación: Se obtuvo que el 36.8% del personal de la institución respondieron que a veces se realiza reparaciones que permitan mejorar las instalaciones de la institución; por otro lado, el 63.20% sostuvieron que casi siempre se realiza.

Pregunta 8: Se realiza un presupuesto en base a las mejoras que se quiere para la institución

**Tabla 9**

*Proyecciones mantenimiento y reparaciones*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A veces	13	68,4	68,4	68,4
Casi siempre	3	15,80	15,8	84,2
Siempre	3	15,80	15,80	100,00
Total	19	100,0	100,0	

*Nota.* Datos procesados del programa estadístico SPSS.

Interpretación: Se encontró que el 68.4% del personal de la institución respondieron que a veces se realiza presupuesto en base reparaciones y mantenimiento en la institución; por otro lado, el 15.80% sostuvieron que casi siempre, se realizan, y el otro 15.8% afirmaron que siempre elaboran presupuestos con los que se proyecten las mejoras en las instalaciones de la institución.

### **Indicador 3-Servicios públicos**

Pregunta 9: Los servicios públicos se proyectan en base a datos históricos de la institución

**Tabla 10**

*Proyecciones de servicios públicos*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A veces	16	84,2	84,2	84,2
Casi siempre	3	15,8	15,8	100,0
Total	19	100,0	100,0	

*Nota.* Datos procesados del programa estadístico SPSS.

Interpretación: Encontramos que el 84.2% del personal de la institución respondieron que a veces se realiza proyecciones en base a la información historia de la institución sobre los gastos de los servicios públicos; por otro lado, el 15.80% sostuvieron que casi siempre, se toman en cuenta.

Pregunta 10: Los servicios públicos se registran cambios constantes de acuerdo al consumo

**Tabla 11**

*Proyecciones de servicios públicos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	7	36,8	36,8	36,8
	Casi siempre	12	63,2	63,2	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

*Nota.* Datos procesados del programa estadístico SPSS.

Interpretación: Obtuvimos que el 36.80% del personal de la institución respondieron que a veces se registran los cambios que se den de manera constante en los gastos de los servicios públicos; por otro lado, el 63.20% sostuvieron que casi siempre se registran cambios según el consumo.

**Indicador 4- Depreciación**

Pregunta 11: Los equipos con los que la institución cuenta son suficientes para sus actividades

**Tabla 12**

*Proyecciones depreciación*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	18	94,7	94,7	94,7
	Casi siempre	1	5,3	5,3	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

*Nota.* Datos procesados del programa estadístico SPSS.

Interpretación: Encontramos que el 94.70% del personal de la institución respondieron que a veces los equipos son suficientes para sus actividades; por otro lado, el 5.30% indican que casi siempre son suficientes para las actividades.

Pregunta 12: Se realiza un presupuesto para adquirir nuevos equipos para la institución.

**Tabla 13***Proyecciones depreciación*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	17	89,5	89,5	89,5
	Casi siempre	2	10,5	10,5	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

*Nota.* Datos procesados del programa estadístico SPSS.

Interpretación: Se obtuvo que el 89.50% del personal de la institución respondieron que a veces se realizan las proyecciones para adquirir nuevos equipos; por otro lado, el 10.50% sostuvieron que casi siempre, se toman en cuenta.

**Indicador 5- Alquileres**

Pregunta 13: El local de la institución se paga alquiler

**Tabla 14***Proyecciones de alquileres*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	2	10,5	10,5	10,5
	Casi siempre	17	89,5	89,5	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

*Nota.* Datos procesados del programa estadístico SPSS.

Interpretación: Encontramos que el 10.50% del personal de la institución respondieron que a veces se paga por alquiler del local; por otro lado, el 89.50% sostuvieron que casi siempre se realiza proyecciones del pago de alquiler.

Pregunta 14: Se alquila lugares externos para eventos de la institución

**Tabla 15***Proyecciones de alquileres*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	19	100,0	100,0	100,0

*Nota.* Datos procesados del programa estadístico SPSS.

Interpretación: Interpretamos que el 100% del personal de la institución respondieron que casi siempre se paga por alquiler de locales externos, para actividades extras.

### **Indicador 6- Vigilancia**

Pregunta 15: Se realiza proyecciones en base a los pagos de vigilancia para la institución

**Tabla 16**

*Proyecciones de vigilancia*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	18	94,7	94,7	94,7
	Casi siempre	1	5,3	5,3	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

*Nota.* Datos procesados del programa estadístico SPSS.

Interpretación: Se concluye que el 94.70% del personal de la institución respondieron que a veces se realiza proyecciones en base al pago de la vigilancia; por otro lado, el 5.30% sostuvieron que casi siempre se realiza proyecciones.

Pregunta 16: Los costos del personal de seguridad (portero) de la institución presenta incremento

**Tabla 17**

*Proyecciones de vigilancia*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	2	10,5	10,5	10,5
	Casi siempre	17	89,5	89,5	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

*Nota.* Datos procesados del programa estadístico SPSS.

Interpretación: Se muestra que el 10.50% del personal de la institución respondieron que a veces los costos del personal de seguridad han tenido incremento; por otro lado, el 89.50% sostuvieron que casi siempre por cambios en el personal se han incrementado los costos.

### Dimensión 3: Presupuesto de gastos operacionales

Para la segunda dimensión se elaboraron 6 interrogantes, distribuidas en 3 grupos, agrupados en 3 indicadores.

#### Indicador 1- Gastos administrativos

Pregunta 17: Se realizan proyecciones sobre los gastos administrativos que se incurren en la institución

**Tabla 18**

*Proyecciones de gastos administrativos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	14	73,7	73,7	73,7
	Casi siempre	3	15,8	15,8	89,5
	Siempre	2	10,5	10,5	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

*Nota.* Datos procesados del programa estadístico SPSS.

Interpretación: Tenemos que el 73.7% del personal de la institución respondieron que a veces se realizan proyecciones de los gastos administrativos; por otro lado, el 15.80% sostuvieron que casi siempre, se realizan proyecciones, y el 10.50% afirmaron que siempre lo realizan.

Pregunta 18: Los gastos administrativos presentan cambios bruscos de un periodo a otro

**Tabla 19**

*Proyecciones de gastos administrativos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	15	78,9	78,9	78,9
	Casi siempre	4	21,1	21,1	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

*Nota.* Datos procesados del programa estadístico SPSS.

Interpretación: En la tabla, tenemos que el 78.9% del personal de la institución respondieron que a veces se presentan cambios bruscos; por otro lado,

el 21.10% sostuvieron que casi siempre, se presentan cambios bruscos en los gastos administrativos.

### **Indicador 2- Gastos de ventas**

Pregunta 19: Se realizan proyecciones sobre los gastos ventas que se incurren en la institución

**Tabla 20**

*Proyecciones de gastos de ventas*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	14	73,7	73,7	73,7
	Casi siempre	3	15,8	15,8	89,5
	Siempre	2	10,5	10,5	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

*Nota.* Datos procesados del programa estadístico SPSS.

Interpretación: Determinamos que el 73.70% del personal de la institución respondieron que a veces se realizan proyecciones de los gastos ventas; por otro lado, el 15.80% sostuvieron que casi siempre, se realizan proyecciones y el 10.50% que siempre se realiza.

Pregunta 20: Los gastos ventas presentan cambios bruscos de un periodo a otro

**Tabla 21**

*Proyecciones de gastos de ventas*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	18	94,7	94,7	94,7
	Siempre	1	5,3	5,3	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

*Nota.* Datos procesados del programa estadístico SPSS.

Interpretación: Obtenemos que el 94.7 % del personal de la institución respondieron que a veces se presentan cambios bruscos; y por otro lado, el 5.30 % sostuvieron que siempre se presencia cambios bruscos en las proyecciones.

### Indicador 3- Gastos de publicidad

Pregunta 21: Se realizan proyecciones sobre los gastos de publicidad que se incurren en la institución

**Tabla 22**

*Proyecciones de gastos de publicidad*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A veces	2	10,5	10,5	10,5
Casi siempre	17	89,5	89,5	100,0
Total	19	100,0	100,0	

*Nota.* Datos procesados del programa estadístico SPSS.

Interpretación: Encontramos que el 10.50% del personal de la institución respondieron que a veces se realizan proyecciones de los gastos de publicidad; y por otro lado, el 89.50 % sostuvieron que casi siempre se hacen proyecciones.

Pregunta 22: Los gastos de publicidad presentan cambios bruscos de un periodo a otro

**Tabla 23**

*Proyecciones de gastos de publicidad*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A veces	14	73,7	73,7	73,7
Casi siempre	3	15,8	15,8	89,5
Siempre	2	10,5	10,5	100,0
Total	19	100,0	100,0	

*Nota.* Datos procesados del programa estadístico SPSS.

Interpretación: Encontramos que el 73.7% del personal de la institución respondieron que a veces se presentan cambios bruscos; por otro lado, el 15.80% sostuvieron que casi siempre, se presencia cambios bruscos en las proyecciones y el 10.5% indica que siempre hay cambios bruscos en con los gastos en la publicidad

Continuando con el cumplimiento de los **objetivos** al igual que la hipótesis, obtenemos los presentes resultados por medio del análisis documental, mostrado en gráficos analíticos, donde se analiza la segunda variable.

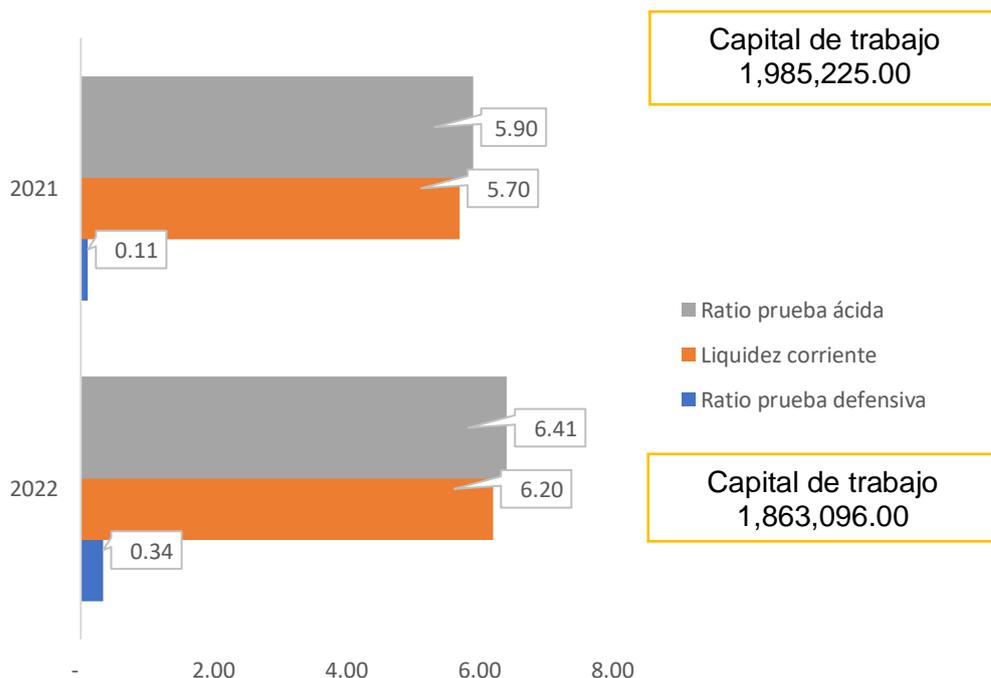
**Variable: Situación Económico y Financiero**

**Dimensión 1 Indicadores de Liquidez**

**Objetivo específico 1.** Establecer los efectos del presupuesto operativo en los indicadores de liquidez de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023

**Figura 3**

*Indicadores de liquidez en una Institución Educativa Privada, Ica, 2021-2022*



*Nota.* Indicadores de liquidez. Fuente: Elaboración propia.

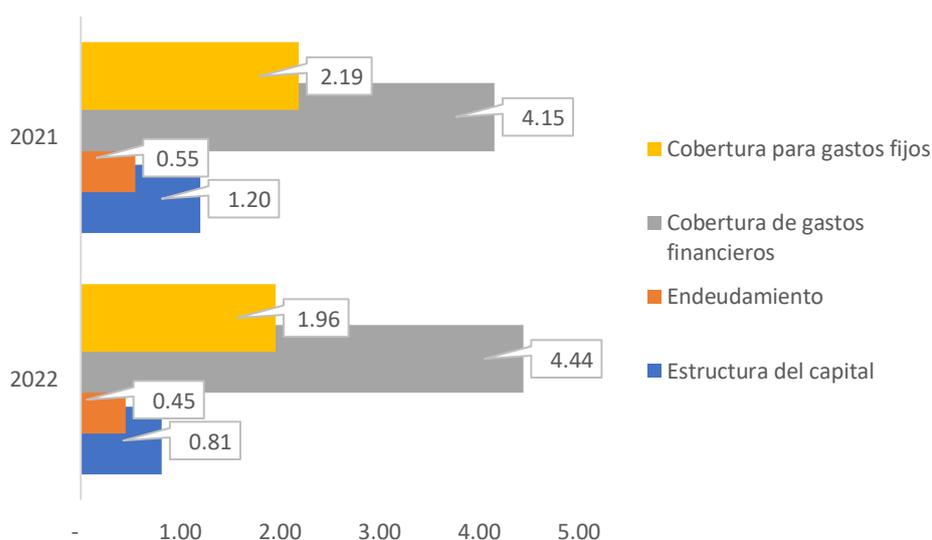
Interpretación: Se muestra los indicadores de liquidez, con respecto a la prueba ácida para el año 2021 fue de 5.90 y para el año 2022 fue de 6.41; con relación a la liquidez para el año 2021 fue 5.70 y para el año 2022 fue de 6.20; al referirnos a la prueba defensiva, para el 2021 se tuvo 0.11 y para el 2022 fue de 0.34 y finalmente el capital de trabajo para el año 2021 fue de 1,985,225.00 y para el 2022 fue de 1,863,096.00. Estos aumentos, demuestran que la institución cuenta con efectividad en los pagos corrientes, con los que se determina el estado del saldo del efectivo equivalente para las deudas a corto plazo. Es decir, la empresa tiene buena liquidez.

## Dimensión 2 Indicadores de Solvencia

**Objetivo específico 2.** Establecer los efectos del presupuesto operativo en los indicadores de solvencia de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023

**Figura 4**

*Indicadores de solvencia en una Institución Educativa Privada, Ica, 2021-2022*



*Nota.* Indicadores de solvencia. Fuente: Elaboración propia.

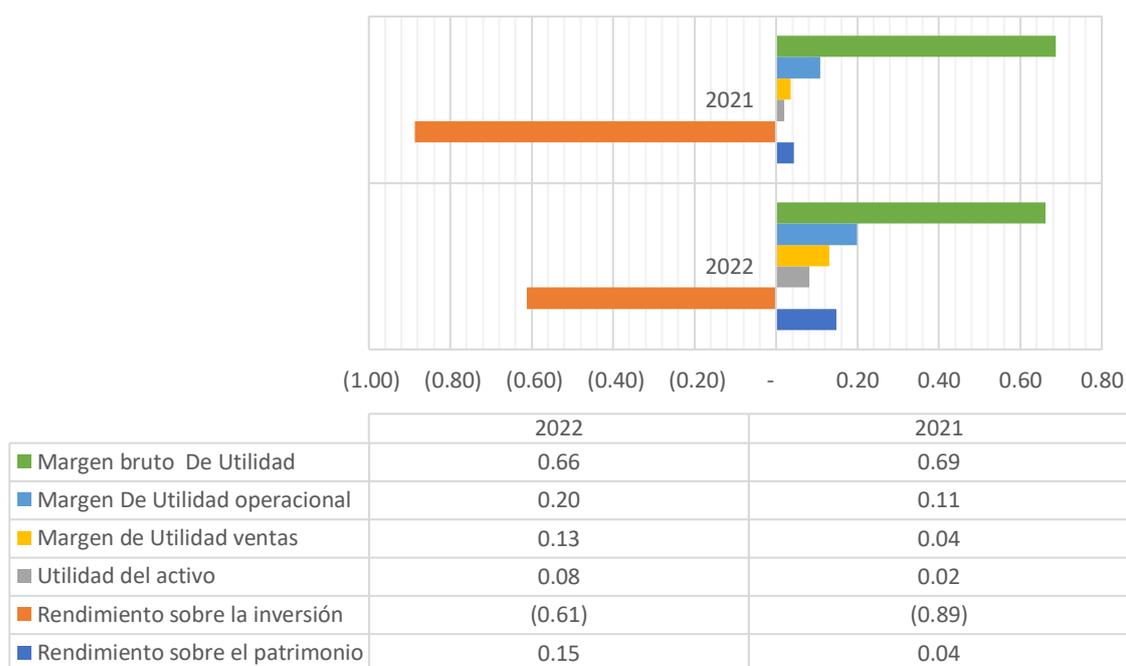
Interpretación: Con respecto al indicador de cobertura de gastos fijos, para el año 2021 fue de 2.19 y para el año 2022 de 1.96; para el indicador de cobertura de gastos financieros para el 2021 fue de 4.15 y para el 2022 de 4.44; para el indicador de endeudamiento la institución para el 2021 contaba con 0.55 y para el 2022 con 0.45 y finalmente conto con una estructura de capital de 1.20 para el año 2021 y 0.81 para el 2022. Lo que demuestra que, la institución tuvo una ligera disminución del Pasivo total, con el cual pudo financiar sus activos a un nivel que no generó problemas de insolvencia.

### Dimensión 3 Indicadores de Rentabilidad

**Objetivo específico 3.** Establecer los efectos del presupuesto operativo en los indicadores rentabilidad de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023

**Figura 5**

*Indicadores de rentabilidad en una Institución Educativa Privada, Ica, 2021-2022*



*Nota.* Indicadores de rentabilidad. Fuente: Elaboración propia.

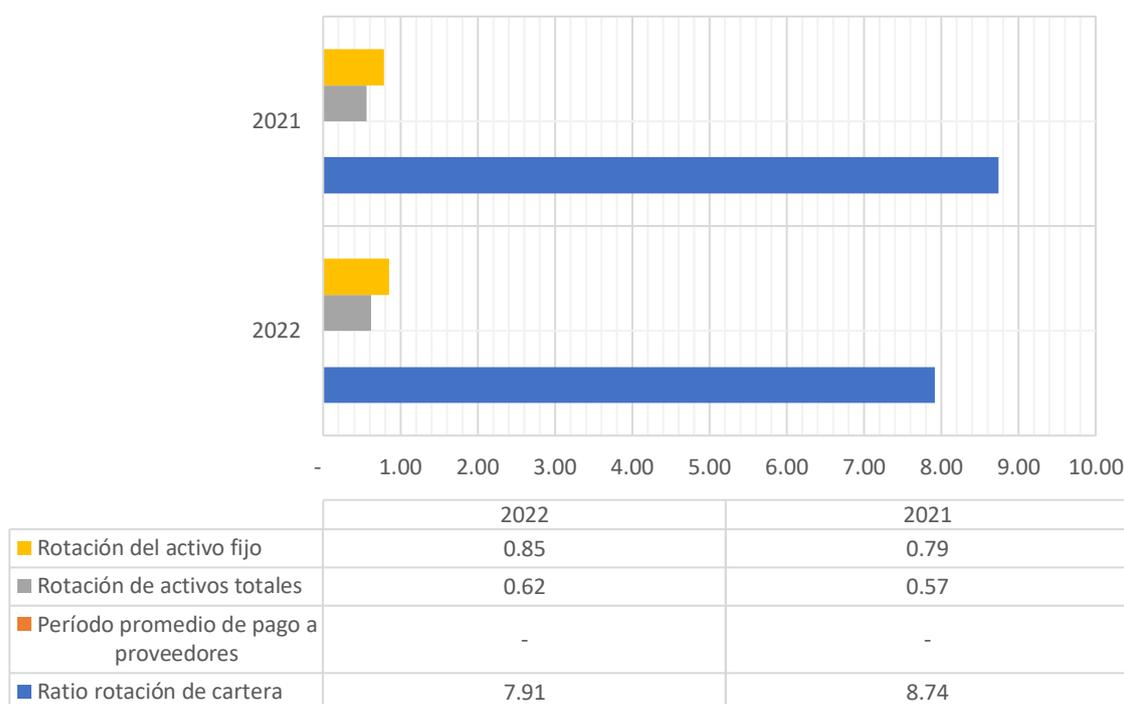
Interpretación: El margen bruto de utilidad para el 2021 fue de 0.69 y para el 2020 de 0.66; para el margen de utilidad operacional el 2021 obtuvo 0.11 y para el 2022 llegó a 0.20; para el margen de utilidad de ventas en 2021 logró 0.04 y para el 2022 a 0.13. En lo que refiere al rendimiento de los activos la institución para el 2021 obtuvo 0.02 y para el 2022 de 0.08, mientras que en el rendimiento de la inversión los resultados fueron negativos para el 2021 de -0.89 y para el 2022 de -0.61. Y finalmente en el rendimiento del patrimonio para el 2021 ha sido de 0.04 y para el 2022 de 0.15. La institución ha logrado pequeños incrementos en su rentabilidad, debido a la forma en que maneja sus activos y patrimonio, con lo que logra generar una ampliación ligera en el rendimiento para la empresa. Sumado a ello se puede reconocer que la institución tiene deficiencias en el rendimiento y manejo de sus inversiones.

#### Dimensión 4 Indicadores de Gestión

**Objetivo específico 4.** Establecer los efectos del presupuesto operativo en los indicadores de gestión de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023.

**Figura 6**

*Indicadores de gestión en una Institución Educativa Privada, Ica, 2021-2022*



*Nota.* Indicadores de rentabilidad. Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: La rotación de activo fijo se tiene para el 2021 de 0.79 y para el año 2022 de 0.85; para la rotación de activos totales, para el 2021 fue de 0.57 y para 2022 fue de 0.62; para el promedio de rotación de cartera para el 2021 fue de 8.74 y para a 2022 de 8.8. La institución a partir de los resultados para el año 2021 y 2022, el activo fijo no ha sido capaz de cubrir los ingresos ni siquiera una vez, pero comparando los años, se tiene un aumento con el que se sostiene que la institución ha buscado mejorar su rotación de activos fijos, mientras la rotación de activos, queda demostrado que la institución no está utilizando de manera eficiente el dinero invertido, pero en relación de los dos periodos, se puede observar un ligero incremento. Y en la rotación de cartera, la institución refleja para los años analizados, estar por un buen camino en el cuidado de su salud financiera ya que

sus ingresos al crédito, no son financiados por demasiado tiempo, lo cual representa un bajo costo financiamiento para la institución.

## **Análisis inferencial**

### **Pruebas de normalidad**

Con base en la cantidad de datos de la investigación (19), se utilizó la prueba de Shapiro-Wilk o prueba estándar, que es una prueba estadística no paramétrica utilizada en estadísticas productivas, para determinar el grado de concordancia entre las distribuciones de las series de datos. y ubicación charla escolar.

Ho: Los datos de las variables presentan una distribución normal.

Ha: Los datos de las variables no presentan una distribución normal.

Si  $n > 50$  se aplica Kolmogorov – Smirnov

Si  $n \leq 50$  se aplica Shapiro-wilk

### **Estadístico de prueba**

Si  $p < 0,05$  se acepta la Ha Si  $p > 0,05$  se acepta la Ho y se rechaza la Ha

### **Prueba de correlación**

Paramétrica = distribución normal = R de Pearson

No paramétrica = no distribución normal = Rho de Spearman

## **Tabla 24**

### *Pruebas de normalidad de Shapiro-wilk*

Variables	Estadísticos	gl	Sig.
<i>Presupuesto operativo</i>	,225	19	0,053
<i>Situación económica- Financiera</i>	,246	19	0,064

*Nota.* Correlacion de la significancia de Lilliefors. Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: Podemos notar, que se tuvo un p valor de 0,053 para el presupuesto operativo y un p valor de 0,064 para la situación económica financiera; los cuales son mayores a al valor de significancia, señalado del 0,05 por ende, se aceptó la hipótesis nula y se rechazó la hipótesis alternativa; en decir los datos que han sido analizados no presentan una distribución normal; por lo tanto, se aplicará para la prueba de hipótesis no paramétrica Rho de Spearman, la cual mide el coeficiente

de correlación de forma estadística que se da entre las variables de estudios. Es aplicada, básicamente para el análisis correlacional de los datos; el cual tiene como objeto contrastar las hipótesis de investigación planteadas.

Para realizar el análisis del objetivo general determinar los efectos del presupuesto operativo, en la situación económico y financiero de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023, se aplicó la prueba de Rho Spearman.

### Hipótesis general

H1: Tiene efectos significativos el presupuesto operativo, en la situación económico y financiero de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023.

H0: No tiene efectos significativos el presupuesto operativo, en la situación económico y financiero de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023.

**Tabla 25**

*Pruebas de contrastación de la hipótesis general*

			Presupuesto operativo	Situación económica-financiera
<i>Rho de Spearman</i>	<i>Presupuesto operativo</i>	Coef.	1,000	0,689**
		Correlación		
		Sig. (bilateral)	-	0,000
		N	19	19
	Situación económica-financiera	Coef.	0,689**	1,000
		Correlación		
Sig. (bilateral)		0,000	-	
N		19	19	

*Nota.* Contrastación de la hipótesis general. Fuente: Elaboración propia.

**Interpretación:** En la tabla 25 se muestran los resultados, del nivel de significancia, con un p valor de 0,000; el cual es menor 0,005, lo que permite rechazar la hipótesis nula, y aceptar la hipótesis de investigación H1: Tiene efectos significativos el presupuesto operativo, en la situación económico y financiero de una Institución

Educativa Privada, Ica, 2023. También, se muestra una correlación de 0,689; lo cual demuestra que existe una correlación positiva media entre las variables, al mejorar la aplicación de un presupuesto operativo, mejora la situación económica-financiera o viceversa de la institución.

Para el objetivo específico uno, establecer los efectos del presupuesto operativo en los indicadores de liquidez de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023

### Hipótesis específica 1

H1: Tiene efectos significativos del presupuesto operativo en los indicadores de liquidez de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023

H0: No tiene efectos significativos del presupuesto operativo en los indicadores de liquidez de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023

**Tabla 26**

*Pruebas de contrastación de la hipótesis específica uno*

			Presupuesto operativo	Indicadores de liquidez
<i>Rho de Spearman</i>	<i>Presupuesto operativo</i>	Coef.	1,000	<b>0,700**</b>
		Correlación		
	Sig. (bilateral)	-	0,000	
	N	19	19	
	Indicadores de liquidez	Coef.	<b>0,700**</b>	1,000
		Correlación		
	Sig. (bilateral)	0,000	-	
	N	19	19	

*Nota.* Contrastación de la hipótesis general. Fuente: Elaboración propia.

**Interpretación:** Se muestran los resultados, del nivel de significancia, con un p valor de 0,000; el cual es menor 0,005, lo que permite rechazar la hipótesis nula, y aceptar la hipótesis de investigación H1: Tiene efectos significativos el presupuesto operativo, en los indicadores de liquidez de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023. También, se muestra una correlación de 0,700 lo cual demuestra que existe una correlación positiva alta entre las variables, al mejorar la aplicación de un

presupuesto operativo, mejora de los indicadores de liquidez o viceversa de la institución.

Para el objetivo específico dos, establecer los efectos del presupuesto operativo en los indicadores de solvencia de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023

### Hipótesis específica 2

H1: Tiene efectos significativos del presupuesto operativo en los indicadores de solvencia de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023

H0: Tiene efectos significativos del presupuesto operativo en los indicadores de solvencia de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023

**Tabla 27**

*Pruebas de contrastación de la hipótesis específica dos*

			Presupuesto operativo	Indicadores de solvencia
<i>Rho de Spearman</i>	<i>Presupuesto operativo</i>	Coef.	1,000	0,673**
		Correlación		
	Sig. (bilateral)	-	0,000	
	N	19	19	
Indicadores de solvencia		Coef.	0,673**	1,000
		Correlación		
	Sig. (bilateral)	0,000	-	
	N	19	19	

*Nota.* Contrastación de la hipótesis general. Fuente: Elaboración propia.

**Interpretación:** Se muestran los resultados, del nivel de significancia, con un p valor de 0,000; el cual es menor 0,005, lo que permite rechazar la hipótesis nula, y aceptar la hipótesis de investigación H1: Tiene efectos significativos el presupuesto operativo, en los indicadores de solvencia de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023. Igualmente, se muestra una correlación de 0,673; lo cual refleja una existente correlación positiva media entre las variables, al mejorar la aplicación de un presupuesto operativo, mejora de los indicadores de solvencia o viceversa de la institución.

Para el objetivo específico tres, establecer los efectos del presupuesto operativo en los indicadores rentabilidad de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023

### Hipótesis específica 3

H1: Tiene efectos significativos del presupuesto operativo en los indicadores rentabilidad de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023

H0: No tiene efectos significativos del presupuesto operativo en los indicadores rentabilidad de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023

**Tabla 28**

*Pruebas de contrastación de la hipótesis específica dos*

			Presupuesto operativo	Indicadores de rentabilidad
<i>Rho de Spearman</i>	<i>Presupuesto operativo</i>	Coef.	1,000	-0,634**
		Correlación		
	Sig. (bilateral)	-	0,000	
	N	19	19	
Indicadores de solvencia		Coef.	-0,634**	1,000
		Correlación		
	Sig. (bilateral)	0,000	-	
	N	19	19	

*Nota.* Contrastación de la hipótesis general. Fuente: Elaboración propia.

**Interpretación:** En la presente tabla se muestran los resultados, del nivel de significancia, con un p valor de 0,000; el cual es menor 0,005, lo que permite rechazar la hipótesis nula, y aceptar la hipótesis de investigación H1: Tiene efectos significativos el presupuesto operativo, en los indicadores de rentabilidad de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023. De igual manera, encontramos una correlación de -0,634; lo cual significa que existe una correlación negativa media entre las variables, al mejorar la aplicación de un presupuesto operativo, mejora de los indicadores de rentabilidad o viceversa de la institución.

Para el objetivo específico cuatro, establecer los efectos del presupuesto operativo en los indicadores de gestión de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023.

#### Hipótesis específica 4

H1: Tiene efectos significativos el presupuesto operativo en los indicadores de gestión de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023.

H0: No tiene efectos significativos el presupuesto operativo en los indicadores de gestión de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023.

**Tabla 29**

*Pruebas de contrastación de la hipótesis específica dos*

			Presupuesto operativo	Indicadores de gestión
<i>Rho de Spearman</i>	<i>Presupuesto operativo</i>	Coef.	1,000	0,561**
		Correlación		
	Sig. (bilateral)	-	0,000	
	N	19	19	
Indicadores de gestión		Coef.	0,561**	1,000
		Correlación		
	Sig. (bilateral)	0,000	-	
	N	19	19	

*Nota.* Contrastación de la hipótesis general. Fuente: Elaboración propia.

**Interpretación:** En la tabla encontramos los resultados del nivel de significancia, con un p valor de 0,000; el cual es menor 0,005, lo que permite el rechazo la hipótesis nula, y aceptar la hipótesis de investigación H1: Tiene efectos significativos el presupuesto operativo, en los indicadores de gestión de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023. De igual manera, tenemos una correlación de 0,561; lo cual demuestra que existe una correlación positiva media entre las variables, al mejorar la aplicación de un presupuesto operativo, mejora de los indicadores de gestión o viceversa de la institución.

## V. DISCUSIÓN

A continuación, presentamos la discusión de los resultados encontrados en la investigación, de acuerdo a cada objetivo pretendido, luego de analizar la información recolectada, se contrasta con la teoría presentada en el marco teórico, correspondiendo adecuadamente con lo encontrado en las investigaciones que concuerdan o difieren con el estudio.

Es así que como objetivo general de investigación, se determinaron los efectos del presupuesto operativo, en la situación económica y financiera de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023.

De acuerdo a la teoría de Santillán et al. (2020) El presupuesto operativo cubre ciertos aspectos de las operaciones comerciales, como la determinación de ingresos (ventas), ventas, costos, gastos operativos y la obtención de estados financieros. Con el propósito de determinar los ingresos percibidos, el presupuesto es muy utilizado en algunas empresas, su definición está relacionada con organización, estructura y poder.

Asimismo, desde un punto de vista moderno, el presupuesto operativo para la mayor parte de autores, es reconocido como todos aquellos pronósticos que se basan en las operaciones, que han sido desarrolladas en una empresa. De forma histórica se fundamentan en el estado de resultados, los cuales al ser analizados de manera incivilizada son tomados como una fuente de información para la comparación histórica de la información que aporta para la toma de decisiones gerenciales, en donde se concentra el compromiso de elaborar un adecuado análisis con el que se pueda controlar y evaluar lo elaborado.

Por otra parte, la situación económica determina que sea fruto del trabajo en una organización comercial; este importe se detalla en la cuenta de resultados (Eslava, 2016). Y según Canahua (2018), la condición financiera es el poder que tiene una organización para pagar sus deudas, las cuales se verán reflejadas en su capital, patrimonio y estructura de capital.

En la reunión que se realizó, supimos después y según la opinión de los consultados, que es algo relacionado con el personal docente y administrativo, y de

alguna manera participar en las actividades escolares; el 68% cree que la planificación empresarial es una herramienta importante para administrar el negocio y pronosticar ingresos, costos y gastos; en cuanto a la situación económica y financiera, los datos que sustentan los resultados del objetivo principal se relacionan con el mantenimiento de los objetivos específicos. Tras el análisis de la información financiera de la organización, se determinó la situación económico-financiera analizando los ratios de liquidez, solvencia, rentabilidad y gestión con referencia a las cuentas anuales, balance e información financiera. Lo que se puede establecer la relación con el marco teórico, donde se indica por Sala (2018) en donde indica que las situaciones pueden ser mixtas, con buena salud, pero con problemas económicos. En este caso, la empresa puede mantener el patrimonio y aumentar el patrimonio; sin embargo, tiene una situación financiera precaria que limita su capacidad de pago a tiempo. Una situación típica es una empresa que está creciendo rápidamente pero que lucha para financiar el capital de trabajo o los activos fijos. Aunque la segunda situación no es deseable: liquidez y malos resultados económicos, cuando una empresa que inicia su actividad con muchos aportes de sus dueños para que pueda cubrir sus necesidades financieras en el momento adecuado; sin embargo, debe crecer para alcanzar el punto de equilibrio o desarrollar economías de escala para alcanzar el punto de equilibrio. En este caso, la carga recae sobre los operadores económicos, es decir, sobre las actividades comerciales, productivas y administrativas. La empresa necesita mejorar su situación financiera.

Mediante la estadística inferencias el resultado del nivel de significancia, se tuvo un p valor de 0,000; el cual es menor 0,005, lo que permite el rechazo la hipótesis nula, y aceptar la hipótesis de investigación H1: Tiene efectos significativos el presupuesto operativo, en la situación económico y financiero de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023. Igualmente, se muestra una correlación de 0,689; lo cual significa que existe una correlación positiva media entre las variables, al mejorar la aplicación de un presupuesto operativo, mejora la situación económica- financiera o viceversa de la institución.

Esto es similar a Pérez (2020) quien encontró el resultado para la rentabilidad un valor de un Rho = 0.903, por lo que se acepta la hipótesis principal

de investigación y en una de sus recomendaciones Hi. Necesita implementar un presupuesto de mejora y rentabilidad, y luego mejorar los procesos para lograr sus metas y objetivos.

Así como Sumalave (2020) en sus resultados en su opinión general existe una relación positiva de 0.875 entre el capital de trabajo y la utilidad, en uno de sus resultados muestra que el plan de gestión financiera es parte del plan de la gestión de una empresa, con los esfuerzos de cada empresa relacionados con la gestión de acuerdo con su política o sus objetivos, con el fin de lograr una posición en el mercado para participar.

Por las teorías y antecedentes plateados y con los resultados obtenidos, se puede decir, que se cumple con el objetivo general; los efectos del presupuesto operativo, en la situación económico y financiero de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023.

Se planteo como primer objetivo específicos; establecer los efectos del presupuesto operativo en los indicadores de liquidez de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023. Dentro de la situación económica encontramos teorías de la liquidez; donde referente al indicador de liquidez para Beaver (2020) midió la capacidad de las empresas para pagar sus deudas a corto plazo, con un plazo de pago menor a un año, y la presentó como la mitad o la mitad de la deuda de la empresa con su dueño.

Con relación a los resultados obtenidos, se puede concluir que un presupuesto operativo tiene efectos en los indicadores de liquidez de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023. Los resultados respecto a las respuestas referentes al presupuesto operativo tuvieron calificación alta; donde los encuestados aseguran que la el efectivo es necesario para el funcionamiento operacional. En los indicadores de liquidez la institución, con respecto a la prueba acida para el año 2021 fue de 5.90 y para el año 2022 fue de 6.41; con relación a la liquidez para el año 2021 fue 5.70 y para el año 2022 fue de 6.20; al referirnos a la prueba defensiva, pata el 2021 se tuvo 0.11 y para el 2022 fue de 0.34 y finalmente el capital de trabajo para el año 2021 fue de 1,985,225.00 y para el 2022 fue de 1,863,096.00.

Mediante el resultado inferencial, se tuvo una correlación de 0,700 lo cual significa que existe una correlación positiva alta entre las variables, al mejorar la

aplicación de un presupuesto operativo, mejora de los indicadores de liquidez o viceversa de la institución; en ese sentido se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Al igual que este último, Lozano (2022) consideró que, en sus resultados a la liquidez, del cual encontró una  $r$  de Pearson de 0.712, confirmando la fuerte correlación entre su estrechez.

Asimismo, Moreno, Muñoz, Polo y Rodríguez (2019), quienes en su investigación concluyeron que el flujo de efectivo de la empresa es insuficiente y su información financiera poco confiable, indicando la falta de indicadores financieros que ayuden a orientar la decisión correcta, por ello es adecuado promover la aplicación de instrumentos económicos.

Herrera y Narvaez (2020) muestran el impacto positivo de la decisión en la situación económica y financiera de las empresas de transporte en Trujillo, es decir, las autoridades tomaron las medidas correspondientes para seguir operando en el mercado comercial. Asimismo, existe relación con la evaluación de Félix y Esquiche (2019), quienes consideran que, al mejorar la estrategia de evaluación para incrementar los costos operativos, mostrarán avances que aportan valor a la empresa. al 23,29%.

Así, se puede afirmar, con base en las razones y factores propuestos y los resultados obtenidos, que el sector financiero tiene un impacto significativo en los indicadores financieros del Instituto de Educación Particular, Ica, 2023.

Como segundo objetivo específico, tenemos establecer los efectos del presupuesto operativo en los indicadores de solvencia de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023, dentro de la situación financiera, encontramos la teoría de solvencia, Según Furhmann (2022) muestra el uso común de este índice para medir la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones a largo plazo, generalmente para medir el monto de los ingresos y compararlo con sus obligaciones actuales con el grupo.

Con relación a los resultados obtenidos se puede determinar que el presupuesto operativo si tiene efectos en la solvencia de la institución. El resultado de solvencia; con respecto al indicador de cobertura de gastos fijos, para el año 2021 fue de 2.19 y para el año 2022 de 1.96; para el indicador de cobertura de gastos financieros para el 2021 fue de 4.15 y para el 2022 de 4.44; para el indicador

de endeudamiento la institución para el 2021 contaba con 0.55 y para el 2022 con 0.45 y finalmente conto con una estructura de capital de 1.20 para el año 2021 y 0.81 para el 2022.

Mediante el resultado inferencial, se tuvo una correlación de 0,673 lo cual significa que existe una correlación positiva media entre las variables, al mejorar la aplicación de un presupuesto operativo, mejora de los indicadores de solvencia o viceversa de la institución; en ese sentido se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Como tercer objetivo específico se planteó, establecer los efectos del presupuesto operativo en los indicadores rentabilidad de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023, Dentro de la situación económica, encontramos la teoría de la rentabilidad, los indicadores de rentabilidad, “Cuando hablamos de indicadores financieros sabemos mirar la rentabilidad de la empresa, a veces las inversiones que ha hecho la empresa para determinar su desempeño” (Polanco, Santos & De la Cruz, 2020, p. 174).

Con los resultados encontrados se puede determinar que el presupuesto operativo si tiene efectos en la rentabilidad de una institución. Los resultados de la rentabilidad; con respecto al margen bruto de utilidad para el 2021 fue de 0.69 y para el 2020 de 0.66; para el margen de utilidad operacional el 2021 obtuvo 0.11 y para el 2022 llego a 0.20; para el margen de utilidad de ventas en 2021 logro 0.04 y para el 2022 a 0.13. En lo que refiere al rendimiento de los activos la institución para el 2021 obtuvo 0.02 y para el 2022 de 0.08, mientras que en el rendimiento de la inversión los resultados fueron negativos para el 2021 de -0.89 y para el 2022 de -0.61. Y finalmente en el rendimiento del patrimonio para el 2021 ha sido de 0.04 y para el 2022 de 0.15.

Mediante el resultado inferencial, se tuvo una correlación de - 0,634 lo cual significa que existe una correlación negativa media entre las variables, al mejorar la aplicación de un presupuesto operativo, mejora de los indicadores de solvencia o viceversa de la institución; en ese sentido se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Vigo (2017) muestra el efecto de los costos operativos en el balance general, que se beneficia del resultado del año, que pasó de S/ 10 864,24 a S/ 24 331,48 en

el 2016, considerando los resultados positivos. en relación a la riqueza y el dinero, donde la mayor riqueza en 2015 estuvo entre 9% y 17% en 2016. Esta es la razón de Rodríguez (2018) desde el punto de vista económico, como con el dinero por riqueza que se puede adquirir. De igual manera el dinero se utiliza para el buen funcionamiento del negocio y no para obtener ganancias en el futuro, el objetivo es sobrevivir y aumentar los ingresos del negocio con el objeto.

Y finalmente como cuarto objetivo específico, se buscó establecer los efectos del presupuesto operativo en los indicadores de gestión de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023. En los resultados de gestión; en base a la rotación de activo fijo se tiene para el 2021 de 0.79 y para el año 2022 de 0.85; para la rotación de activos totales, para el 2021 fue de 0.57 y para 2022 fue de 0.62; para el promedio de rotación de cartera para el 2021 fue de 8.74 y para a 2022 de 8.8.

Mediante el resultado inferencial, se tuvo una correlación de 0,561 lo cual refleja que existe una correlación positiva media entre las variables, al mejorar la aplicación de un presupuesto operativo, mejora de los indicadores de solvencia o viceversa de la institución; en ese sentido se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

## **VI. CONCLUSIONES**

En esta investigación se determinó las siguientes conclusiones:

Primero, en relación al objetivo general, determinar los efectos del presupuesto operativo en la situación económico y financiero de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023, se determinó que existe una relación significativa positiva lo cual se refleja en los resultados estadísticos, según el coeficiente de correlación de Rho Spearman de 0,689 por lo tanto se acepta la hipótesis planteada, el presupuesto tiene efectos significativos en la situación económico y financiera de la institución, esto demuestra que la administración mejoró en la asignación de recursos, por lo tanto el uso del presupuesto le servirá como base en la toma de decisiones en los años posteriores que permitirá afrontar con acciones oportunas los cambios que se producen en su entorno.

Segundo, los efectos del presupuesto operativo en los indicadores de liquidez encontramos en el análisis inferencial una correlación de Rho Spearman de 0.700, lo que significa que existe una fuerte relación positiva entre las variables, y se refleja en la mejora de los resultados para el 2022 en la liquidez, según este análisis podemos concluir que la institución pudo afrontar sus deudas a corto plazo con normalidad y contar con una adecuada programación de sus obligaciones con su personal y con sus deudas financieras.

Tercero, los indicadores de solvencia del presupuesto operativo muestran a través del análisis del coeficiente de correlación de Rho Spearman el valor de 0.673, por lo que existe una relación positiva entre las variables de los indicadores de solvencia, si bien es cierto que tienen un similar historial el año 2021 y 2022, se muestra un incremento para el periodo 2022, por lo tanto la institución tiene la capacidad de cumplir con sus obligaciones financieras adquiridas, lo cual le permitirá acceder a mejores créditos y de esa manera elevar su nivel crediticio.

Cuarto, los efectos del presupuesto operativo en los indicadores rentabilidad, muestran resultados semejantes en los años 2021 y 2022 con incrementos significativos para el año 2022, el análisis inferencial con Rho Spearman, arroja el coeficiente de 0,673, por lo que queda demostrado que existe una correlación

positiva entre las variables, esto indica que la preocupación de la institución está concentrada en maximizar sus ingresos, lo cual le permite mejorar sus servicios, pagar sus deudas, crear valor para la institución, aumentando los niveles de rentabilidad y rendimiento de sus costos y gastos.

Quinto, los indicadores de gestión en la institución muestran resultados leves aumentos en los periodos 2021 y 2022 y un nivel significativo medio según el coeficiente de correlación de Rho Spearman cuyo valor es de 0.561; generando una relación promedio entre las variables, y se concluye que la institución logra tener una gestión adecuada con los cobros de las mensualidades lo cual permite cubrir sus gastos de manera oportuna.

## **VII. RECOMENDACIONES**

Se recomienda que el gerente de administración de la institución que implemente un presupuesto operativo, además se sugiere que controle y supervise la utilización del efectivo de la institución durante todo el año, realizando análisis mensuales identificando cuáles son sus costos y gastos más recurrentes y así pueda llevar un mejor control sobre ellos.

Para los indicadores financieros de liquidez, se recomienda que la administración realice monitoreos periódicos y en cuanto a financiamientos se sugiere que opte por créditos a largo plazo, ya que las cuotas de este tipo de préstamos son por lo general bajas, esto permitirá contar con liquidez y así cumplir con el pago oportuno de sus obligaciones, además poner énfasis en el cobro de pensiones implementando mecanismos eficientes de control.

Para el indicador de solvencia se recomienda a la institución realizar un planteamiento estratégico de las fuentes principales de ingresos a largo plazo y enfocarse en proyectos nuevos que le permitan generar mayores beneficios, para que al momento de financiar con alguna entidad pueda demostrar mayor capacidad de pago a largo plazo y tener controlado los pagos de manera oportuna.

Para que mejore la rentabilidad se recomienda a la gerencia administrativa optimizar los costes financieros, gestión eficiente de los recursos, utilizar mecanismos para incrementar la recaudación tomando en cuenta los plazos en cobros y pagos e implementar un plan para reducir la morosidad, además se debería tener en cuenta la capacidad de pago de los clientes (padres de familia), estos aspectos se verán reflejados en los ingresos y por ende en la rentabilidad.

Para mejorar los indicadores de gestión, debería contar con una adecuada gestión del patrimonio, también se sugiere que la gerencia de la institución implemente un plan operativo, y poner énfasis en los indicadores para mediar su situación económica y financiera con el fin de comprender de manera anticipada la elaboración de un presupuesto operativo que conlleve al crecimiento de la institución educativa.

## REFERENCIAS

- Alexander, J. (2018). *Financial Planning Analysis and Performance Management*. John Wiley & Sons, Inc., Hoboken, New Jersey. [https://www.perlego.com/book/994241/financial-planning-analysis-and-performance-management-pdf?utm\\_source=google&utm\\_medium=cpc&campaignid=19682358476&adgroupid=141265931730&gclid=CjwKCAjwJJimBhAsEiwA1hrp5ryMOHztM0dqMJc8V-P903zAfOm5gf51VzdasBeULEiAnZxWMVsDLRoCFIwQAvD\\_BwE](https://www.perlego.com/book/994241/financial-planning-analysis-and-performance-management-pdf?utm_source=google&utm_medium=cpc&campaignid=19682358476&adgroupid=141265931730&gclid=CjwKCAjwJJimBhAsEiwA1hrp5ryMOHztM0dqMJc8V-P903zAfOm5gf51VzdasBeULEiAnZxWMVsDLRoCFIwQAvD_BwE)
- Acosta Rangel, M. L., & Ojeda Yacumal, Y. V. (2017). Factores que inciden en la toma de decisiones financieras de las pymes del sector construcción, Popayán, 2016. *Libre Empresa*, 14 (1), 147-165. <https://doi.org/10.18041/16572815/libreempresa.2017v14n1.816>
- Banco Interamericano de Desarrollo. (2020). Instrumentos de financiamiento para las micro, pequeñas y medianas empresas en América Latina y el Caribe durante el Covid-19. Recuperado de: <https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/Instrumentos-definanciamiento-para-las-micro-pequenas-y-medianas-empresas-en-America-Latinay-el-Caribe-durante-el-Covid-19.pdf>
- Banco Central de Reserva del Perú. (2020). Covid-19 y medidas del BCRP frente a la pandemia. <https://www.bcrp.gob.pe/politica-monetaria/medidasdel-bcrp-frente-al-covid-19.htm7>
- Barua, S. (2020). Understanding Coronanomics: The economic implications of the coronavirus (COVID-19) pandemic. SSRN Electronic Journal. doi:<https://doi.org/10/ggq92n>
- Benites, L. (2019). Planeamiento financiero y su incidencia en la situación económica financiera de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Virgen de las Nieves Coracora Ayacucho, 2017. <https://core.ac.uk/download/pdf/270318347.pdf>
- Bernal Plaza, B. E. (2021). Transferencia de la Planeación Estratégica en la toma de decisiones: Un estudio de Casos Múltiples de la Gerencia del Talento Humano. <https://ridum.umanizales.edu.co/xmlui/handle/20.500.12746/5891>

- Borja Peñaranda, Lisseth Daniela, Villa Guanoquiza, Olga Piedad, & Armijos Cordero, Johanna Catalina. (2022). Apalancamiento financiero y rentabilidad de la industria manufacturera del cantón en Cuenca, Ecuador. *Quipukamayoc*, 30(62), 47-55. Epub 30 de junio de 2022. <https://dx.doi.org/10.15381/quipu.v30i62.22103>
- Burbano, J. (2011). *Presupuestos. Un enfoque de direccionamiento estratégico, gestión y control de recursos. [Budgets. A strategic targeting, management and resource control approach]* (Vol. Cuarta Edición). McGRAW-HILL. Obtenido de <https://url2.cl/Fc4Jy>
- Cabezas Arellano, M.J., Naranjo Armijo, F.G., Samaniego Salcán, H.O., y Almeida Blacio, J.H. (2021). Análisis financiero en la gestión de PYMES comerciales de Santo Domingo. *Estudios del Desarrollo Social: Cuba y América Latina*, 9(1), 62-73. <http://www.revflacso.uh.cu/index.php/EDS/article/view/585>
- Caruajulca, A. (2021). El planeamiento financiero y su incidencia en el estado de situación financiera y estado de resultados en el Instituto Privado Celendín, 2019. <https://hdl.handle.net/11537/28135>
- Cárdenas, R., & Nápoles. (2008). *Presupuestos Teoría y Practica. [Theory and Practice Budget]*. Mexico: McGRAW- HILL. <https://url2.cl/cW66l>
- Castrellón Calderón, X., Cuevas Castillo, G.Y., y Calderón, R.E. (2021). La importancia de los estados financieros en la toma de decisiones financiera-contables. *Freco Sapiens*, 4(2), 82-92. <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/221/2212240006/index.html>
- Cevallos, P. V., Montilla, P. A., Biler, R. S., y Cevallos, B. L. (2020). Planeación financiera empresarial, aproximación a su estudio desde una revisión bibliográfica. *Revista Ciencias Sociales y Económicas - UTEQ*, 4(2), 1-25. <https://revistas.uteq.edu.ec/index.php/csye/article/view/369>
- Da Silva Costa, S. (jun. de 2020). Pandemia e desemprego no Brasil. *Revista de administração pública*. <https://www.scielo.br/j/rap/a/SGWCFyFzjzrDwgDJYKcdhNt/?lang=pt&format=html>
- Del Rio, G. (1972). *Técnica Presupuestal [Budget Technique]*. Mexico D.F.: UNAM.

- Dilger, R. J., Lowry, S., & Library of Congress, C. R. S. (CRS). (2020). SBA Veterans Assistance Programs: An Analysis of Contemporary Issues. CRS Report R42695, Version 77. Updated. In Congressional Research Service. *Congressional Research Service* <https://files.eric.ed.gov/fulltext/ED622512.pdf>
- Díaz-Cruz , M., Parra-Hernández, R., & López-Castañeda, L. (2012). *Presupuesto. Enfoque para la planeación financiera [Budget. Approach to financial planning]* (Primera Edición ed.). Colombia : Pearson Educación. Obtenido de <https://url2.cl/S6yVM>
- Droppelmann, G. (2018). Prueba de normalidad. *Revista Actualizaciones Clinica Meds*, 39- 43. <https://revistaeidon.es/index.php/revistaeidon/article/view/38>
- Escalona, K., Paz, M. P., & Vilorio, M. (2019). Proyección Estados Financieros Básicos: La situación económica y financiera en las pequeñas y medianas empresas (Pymes). *Revista Enfoques*, 3(10), 126-134. <https://www.redalyc.org/journal/6219/621968096004/html/>
- Erazo, D. (2018). Estrategias financieras para el fortalecimiento de la liquidez en la empresa Rincolacteos. [Proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad Superior, Universidad Regional Autónoma de los Andes]. Repositorio institucional Uniandes. <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/7768>
- Estrada, Y. L. (2021). Estrategias financieras a través de inversionistas para el incremento de la liquidez de la institución educativa básica regular, Lima 2021. <https://hdl.handle.net/20.500.13053/4913>
- Hernández, D. R., Sarría, Y. M., Collera, A. T., & Bencomo, I. P. (2022). Gestion financiera operativa en la empresa avícola Pinar del Rio, Cuba. *Costos y Gestión*, (103), 14-51. <https://www.iapuco.org.ar/ojs/index.php/costos-y-gestion/article/view/246>
- Marques Filho, E. G., Silva, R. M., Feitosa, Í. J. d. S., Lopes, A. M. B., Figueiredo, L. S., Aragão, J. A., & Saraiva, C. V. B. (2021). Accounting in personal finance planning: A study case with academic students from the Accounting Degree at UESPI of Picos. <https://rsdjournal.org/index.php/rsd/article/view/16879>

- Meyer, J. (1986). *Gestipon Presupuestaria. [Budgetary Management]*. Bilbao: Ediciones DEUSTO.
- Naser, A. (2021). Gobierno abierto y ciudadanía en el centro de la gestión pública: selección de artículos de investigación. [https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/47618/S2100371\\_es.pdf?sequence=1](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/47618/S2100371_es.pdf?sequence=1)
- Navarro Silva, O. (2018). Perspectivas de la Administración Financiera del Capital de Trabajo como instrumento necesario en la evolución de las MiPyMEs. *Espacios*, 39(42). <http://www.revistaespacios.com/a18v39n42/a18v39n42p14.pdf>
- Nogueira-Rivera, D., Medina-León, A., Hernández-Nariño, A., Comas-Rodríguez, R., II, & Medina-Nogueira, D. (2017). Analysis financial-economic: Achilles heel of the organization. If application. <http://scielo.sld.cu/pdf/rii/v38n1/rii100117.pdf>
- OECD (2022), *Education at a Glance 2022: OECD Indicators*, OECD Publishing, Paris, <https://dx.doi.org/10.1787/69096873-en>.
- Ossorio, A. (2002). *Planeamiento estratégico*. 4ta ed. Buenos Aires: Instituto Nacional de la Administración Pública
- Ordoñez-Ordoñez, J., Noles-Aguilar, D., & Soto-González, C. (2021). La planificación financiera como herramienta sustancial para medir la rentabilidad empresarial. Caso Dekautopartes S.A ciudad de Machala. 593 *Digital Publisher CEIT*, 6(6), 169-180. <https://doi.org/10.33386/593dp.2021.6.754>
- Ortiz, M., y Ortiz, A.C. (2019). Análisis del proceso de la devolución de IVA en la liquidez de los avicultores responsables del municipio de Ocaña (Tesis de licenciatura). Universidad Francisco de Paula Santander, Ocaña, Colombia. <http://repositorio.ufpso.edu.co/xmlui/bitstream/handle/123456789/1625/32576.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Puerta, F., Vergara, J., & Huertas, N. (2018). Análisis financiero. *Criterio Libre*, 16(28), 85-104. <https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:k0qj0W5ltq0J:https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6676021.pdf+&cd=2&hl=es-419&ct=clnk&gl=ec>

- Quispe, R. (2019) Determinantes de la liquidez del sistema financiero boliviano 2000-2018. [Tesis de pregrado, Universidad Mayor de San Andrés]. Repositorio Institucional Universidad Mayor de San Andrés. <http://repositorio.umsa.bo/xmlui/handle/123456789/23505>
- Reimers, F., & Schleicher, A. (2020). Un marco para guiar una respuesta educativa a la pandemia del 2020 del COVID-19. Organización de Estados Iberoamericanos para la Educación, la Ciencia y la Cultura (OEI), Madrid España. [covid-19-educacion-oei-2020-espan-ol-11-4-20.pdf](https://repositorio.oei.org/oei/documentos/covid-19-educacion-oei-2020-espan-ol-11-4-20.pdf)
- Ramos Pérez, T.M., Vélez Cartaya, D.F., y De Hoyos, M. (2021). Planificación Financiera: La importancia de obtener financiamiento y los diferentes tipos de recursos. Universidad de Puerto Rico, Recinto de Mayagüez. <https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2540/Vonny%20Flores%20Jakeline%20Sanchez%20Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional%20Titulo%20Profesional%202019.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rojas Hernández, D. (2021). Metodología para diseñar la cadena de valor en la fabricación de paneles fotovoltaicos como soporte en la gestión financiera en la empresa de Componentes Electrónicos, Pinar del Río (Tesis de maestría). Universidad de La Habana, La Habana, Cuba.
- Sánchez, J. S., Quiroga, K. L., & Ospina, P. A. (2020). Desafíos tecnológicos para el sector educativo de América Latina en tiempos de pandemia <http://hdl.handle.net/1992/45881>
- Santillan, M. (2022). Gestión económica financiera y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa IBE Contratistas Generales SAC periodo 2020-2021, San Nicolás– Amazonas. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/93284>
- Noroña, V. (2018) Herramientas de control de liquidez aplicables a las PYME de la ciudad de Quito. [Tesis de maestría, Universidad Andina Simón Bolívar]. Repositorio Institucional Universidad Andina Simón Bolívar. <https://repositorio.uasb.edu.ec/handle/10644/6147>

- Sánchez, D. E. (2019). Presupuesto operativo y los registros contables del Programa de Patrocinio de Desarrollo Infantil CDSP 425 Carabayllo, 2018. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/52000>
- Valle Núñez, Angie Pamela. (2020). La planificación financiera una herramienta clave para el logro de los objetivos empresariales. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(3), 160-166. Epub 02 de junio de 2020. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202020000300160&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000300160&lng=es&tlng=es)
- Villegas, D. O., Aguirre, D. W., & Goñe, F. (2017). Efectos del presupuesto operativo, en la situación económico y financiero de la Institución Educativa Privada Internacional Elim, de nivel secundario en la ciudad de Chiclayo, 2017. <https://hdl.handle.net/20.500.13080/2792>
- Tamayo, M., Narváez, C., & Erazo, J. (2019). Planificación presupuestaria basadas en actividades (ABB) y su incidencia en la rentabilidad de la industria de confecciones [Activity-based budget planning (ABB) and its impact on the profitability of the clothing industry]. *Resvista Interdisciplinarias de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 394 -317. doi:DOI 10.35381/cm.v5i1.272
- Tamer, M., & Guerra, A. (2010). El presupuesto maestro como guía y horizonte de crecimiento de una empresa [The master budget as a guide and growth horizon of a company]. *CULCyT; Cultura Científica y Tecnológica*, 18 - 24. Obtenido de <https://n9.cl/tgv9>
- Ulloa, J. C. (2019). Gestión de las necesidades de apalancamiento financiero y su relación con el nivel de liquidez de los fabricantes de alimento balanceado para animales de la provincia de Tungurahua (Tesis de maestría). Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/29908/1/T4559M.pdf>
- Valencia, Y., & Véliz, F. (2019). El efecto del presupuesto maestro en la situación financiera de una empresa del sector de limpieza industrial, San Juan de Miraflores, Lima-período 2016. <https://hdl.handle.net/11537/21158>

- Vargas, J., y Casas, R. (2019). El presupuesto en la Gestión Financiera de las MiPymes asistido por el proceso administrativo como Herramienta Competitiva. *Revista Administración y Diálogo*, 21, 3, 87-114. <https://www.redalyc.org/journal/5346/534664575005/html/>
- Valle, N. A. (2020). La planificación financiera una herramienta clave para el logro de los objetivos empresariales. *Universidad y Sociedad*, 12(3), 160-166. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202020000300160](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000300160)
- Valois, M., Vásquez, R. (2019) Incidencia de las cuentas por cobrar con plazos vencidos en una empresa vallecaucana durante el periodo 2016-2019 y su impacto en la liquidez, bajo una perspectiva de las normas internacionales de Información Financiera NIIF.[Tesis de posgrado, Universidad Cooperativa de Colombia] <http://hdl.handle.net/20.500.12494/15478>
- Welsch, H. (2005). *Presupuesto, Planificación y control*[*Budget, Planning and control*]. México: Pearson Education. Obtenido de <https://n9.cl/vzvi>

## ANEXOS

### Anexo 1. Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p><b>General.</b> ¿Cuáles son los efectos del presupuesto operativo, en la situación económico y financiero de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023?</p>	<p><b>General.</b> Determinar los efectos del presupuesto operativo, en la situación económico y financiero de una Institución</p>	<p>Los efectos el presupuesto operativo, en la situación económico y financiero de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023, son positivos.</p>	<p>Presupuesto operativo <b>Dimensiones:</b> Presupuesto de ingresos Presupuesto de costo de servicios Presupuesto de gastos operacionales</p>	<p>Tipo: Básica Diseño: No experimental Enfoque: Cuantitativo Nivel: Descriptivo</p>
<p><b>Específicos.</b> a) ¿Cuáles son los efectos del presupuesto operativo en los indicadores económicos de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023? b) ¿Cuáles son los efectos del presupuesto operativo en los indicadores de liquidez de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023? c) ¿Cuáles son los efectos del presupuesto operativo en los indicadores de solvencia de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023? d) ¿Cuáles son los efectos del presupuesto operativo en los indicadores rentabilidad de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023? e) ¿Cuáles son los efectos del presupuesto operativo en los indicadores de gestión de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023?</p>	<p><b>Específicos.</b> a) Identificar son los efectos del presupuesto operativo en los indicadores económicos de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023 b) Establecer los efectos del presupuesto operativo en los indicadores de liquidez de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023 c) Evaluar los efectos del presupuesto operativo en los indicadores de solvencia de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023 d) Especificar los efectos del presupuesto operativo en los indicadores rentabilidad de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023 e) Analizar los efectos del presupuesto operativo en los indicadores de gestión de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023.</p>		<p>Situación económica <b>Dimensiones:</b> Indicadores de rentabilidad Indicadores de gestión  Situación financiera <b>Dimensiones:</b> Indicadores de liquidez Indicadores de solvencia</p>	<p>Población: 21 Muestra: 19 Técnica: Muestra Instrumento: Cuestionario</p>

## Anexo 2. Matriz de operacionalización

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Presupuesto operativo	El presupuesto operativo integra varios componentes de las actividades de la empresa como las estimaciones de los ingresos (ventas), compras, costos, gastos operativos y la obtención de los estados de resultados, el cual tiene como propósito determinar las utilidades que se pretende obtener, el presupuesto es muy utilizado en diferentes empresas, su elaboración depende de la organización, estructura y responsables. (Santillán et al, 2020)	La variable presupuesto operativo, será medida la técnica de análisis documental, haciendo uno de guías de análisis documental con el que se construirá el presupuesto operativo para la empresa.	Presupuesto de ingresos  Presupuesto de costo de servicios  Presupuesto de gastos operacionales	Precio de servicio Cantidad de clientes  Honorarios Mantenimiento y reparaciones Servicios públicos Depreciación Alquileres Vigilancia  Gastos administrativos Gastos de ventas Gastos de publicidad	Razón
Situación económica - financiera	La situación económica, se determina que este es un resultado que se logra en un periodo de trabajo en una organización comercial; estos datos se pueden encontrar detallados en el estado de pérdidas y ganancias (Eslava, 2016).  Según Canahua (2018), la posición financiera es la facultad de una organización para hacer frente a la deuda mantenida, que reflejará la estructura de sus activos, pasivos y patrimonio.	La variable situación económica y financiera será medida la técnica de análisis documental, haciendo uno de guías de análisis documental con el que se recolectará información histórica de los	Situación económica  <b>Dimensiones:</b>  Indicadores de rentabilidad	Rendimiento sobre el patrimonio Rendimiento sobre la inversión Utilidad del activo Utilidad ventas Margen De Utilidad operacional Margen Neto De Utilidad	Razón

		estados financieros de la empresa.	<p>Indicadores de gestión</p> <p>Situación financiera</p> <p><b>Dimensiones:</b></p> <p>Indicadores de liquidez</p> <p>Indicadores de solvencia</p>	<p>Ratio rotación de cartera</p> <p>Período promedio de pago a proveedores</p> <p>Rotación de activos totales</p> <p>Rotación del activo fijo</p> <p>Ratio prueba defensiva</p> <p>Liquidez corriente</p> <p>Ratio prueba ácida</p> <p>Ratio capital de trabajo</p> <p>Estructura del capital</p> <p>Razón De Endeudamiento</p> <p>Cobertura de gastos financieros</p> <p>Cobertura para gastos fijos</p>	
--	--	------------------------------------	---	---	--

## Anexo 3. Instrumentos de recolección de datos

### CUESTIONARIO PRESUPUESTO OPERATIVO

El instrumento tiene como propósito conocer los efectos del presupuesto operativo en la situación económico y financiero fue creado por Oliva (2018), adaptado por Chumbe y Flores (2021). Permitiendo de esta forma, conocer más a fondo el problema que se está presentado, este instrumento se utilizará solo como fines académicos, por ello se pide que responda con una (X) en los cuadros la respuesta adecuada, según la siguiente escala:

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

Presupuesto operativo						
Presupuesto de ingresos						
		1	2	3	4	5
Precio de servicio						
1	El precio del servicio se proyecta para medir el rendimiento de los ingresos					
2	El precio del servicio, cubre los costos unitarios de la institución					
Cantidad de clientes						
3	La cantidad de clientes cubre las expectativas de ingresos en la institución					
4	Se realiza proyecciones en base al incremento o disminución de clientes en la institución					
Presupuesto de costo de servicios						
Honorarios						
5	Se realiza un presupuesto de los honorarios del personal docente que se contrata cada año					
6	Se realiza un presupuesto de los honorarios del personal administrativo de la institución					
Mantenimiento y reparaciones						
7	Se realizan reparaciones que mejoren las instalaciones en la institución					
8	Se realiza un presupuesto en base a las mejoras que se quiere para la institución					
Servicios públicos						
9	Los servicios públicos se proyectan en base a datos históricos de la institución					
10	Los servicios públicos se registran cambios constantes de acuerdo al consumo					
Depreciación						
11	Los equipos con los que la institución son suficientes para sus actividades					
12	Se realiza un presupuesto para adquirir nuevos equipos para la institución					
Alquileres						
13	El local de la institución se paga alquiler					
14	Se alquilar lugares externos para eventos de la institución					
Vigilancia						
15	Se realiza proyecciones del servicio de vigilancia					
16	Los costos del personal de seguridad (portero) de la institución presenta incremento					
Presupuesto de gastos operacionales						
Gastos administrativos						
17	Se realizan proyecciones sobre los gastos administrativos que se incurren en la institución					
18	Los gastos administrativos presentan cambios bruscos de un periodo a otro					
Gastos de ventas						
18	Se realizan proyecciones sobre los gastos ventas que se incurren en la institución					
20	Los gastos ventas presentan cambios bruscos de un periodo a otro					
Gastos de publicidad						
21	Se realizan proyecciones sobre los gastos de publicidad que se incurren en la institución					
22	Los gastos de publicidad presentan cambios bruscos de un periodo a otro					

# GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

## Guía de análisis documental

### Situación Económico- Financiero

Situación económica	Indicadores	Fórmula	2021	2022
<b>Dimensiones:</b>  Indicadores de rentabilidad	Rendimiento sobre el patrimonio Rendimiento sobre la inversión Utilidad del activo Utilidad ventas Margen De Utilidad operacional Margen Neto De Utilidad			
Indicadores de gestión	Ratio rotación de cartera Período promedio de pago a proveedores Rotación de activos totales Rotación del activo fijo			

Situación financiera	Indicadores	Fórmula	2021	2022
<b>Dimensiones:</b> Indicadores de liquidez	Ratio prueba defensiva Liquidez corriente Ratio prueba ácida Ratio capital de trabajo			
Indicadores de solvencia	Estructura del capital Razón De Endeudamiento Cobertura de gastos financieros Cobertura para gastos fijos			



#### 4. Soporte teórico

- **Variable 1:** Presupuesto operativo

El presupuesto operativo integra varios componentes de las actividades de la empresa como las estimaciones de los ingresos (ventas), compras, costos, gastos operativos y la obtención de los estados de resultados, el cual tiene como propósito determinar las utilidades que se pretende obtener, el presupuesto es muy utilizado en diferentes empresas, su elaboración depende de la organización, estructura y responsables. (Burbano y Ruiz (2005); Cárdenas y Nápoles (2008), citado por Santillán et al, 2020)

Variable	Dimensiones	Definición
Presupuesto operativo	Presupuesto de ingresos Presupuesto de costo de servicios Presupuesto de gastos operacionales	El presupuesto operativo integra varios componentes de las actividades de la empresa como las estimaciones de los ingresos (ventas), compras, costos, gastos operativos y la obtención de los estados de resultados, el cual tiene como propósito determinar las utilidades que se pretende obtener, el presupuesto es muy utilizado en diferentes empresas, su elaboración depende de la organización, estructura y responsables. (Burbano y Ruiz (2005); Cárdenas y Nápoles (2008), citado por Santillán et al, 2020)

#### 5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario "Efectos del presupuesto operativo en la situación económico y financiero de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023". elaborado por Aguilar Alayo, Jomaira Jackeline en el año 2023 De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. Totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.

<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyéndolo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

*Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente*

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

## Variable del instrumento: PRESUPUESTO OPERATIVO

- Primera dimensión: Presupuesto de ingresos

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Precio de servicio	1-2				
Cantidad de clientes	3-4				

- Segunda dimensión: Presupuesto de costo de servicios

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Honorarios	5-6				
Mantenimiento y reparaciones	7-8				
Servicios públicos	9-10				
Depreciación	11-12				
Alquileres	13-14				
Vigilancia	15-16				

- Tercera dimensión: Presupuesto de gastos operacionales

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Gastos administrativos	17-18				
Gastos de ventas	19-20				
Gastos de publicidad	21-22				



.....  
(Grado, Nombres y Apellidos del juez)

DNI N° .....

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:

Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en McGartland et al. 2003) sugieren un rango de **2** hasta **20 expertos**, Hyrkäs et al. (2003) manifiestan que **10 expertos** brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Liukkonen, 1995, citados en Hyrkäs et al. (2003).

Ver : <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-23.pdf> entre otra bibliografía.

## Anexo 2: Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Efectos del presupuesto operativo en la situación económico y financiero de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

### 1. Datos generales del juez

<b>Nombres y Apellidos del juez:</b>	Alex Soto Moreno		
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( <input checked="" type="checkbox"/> )	Doctor	( )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( )	Social	( )
	Educativa ( )	Organizacional	( X )
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	Docente de la Escuela Profesional de Administración		
<b>Institución donde labora:</b>	Universidad César Vallejo		
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años	( )	
	Más de 5 años	( X )	

### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

### 3. Datos de la escala: (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

<b>Nombre de la Prueba:</b>	Cuestionario en escala ordinal
<b>Autor(es):</b>	Aguilar Alayo, Jomaira Jackeline
<b>Procedencia:</b>	Creado por Oliva (2018), adaptado por Chumbe y Flores (2021).
<b>Administración:</b>	Personal
<b>Tiempo de aplicación:</b>	15 minutos
<b>Ámbito de aplicación:</b>	Institución Educativa Particular Ica
<b>Significación:</b>	<p>Está compuesta por dos variables:</p> <p>La primera variable contiene 3 dimensiones, de 11 indicadores y 22 ítems en total. El objetivo es medir la relación de variables.</p> <p>La segunda variable contiene 4 dimensiones, de 19 indicadores y 36 ítems en total. El objetivo es medir la relación de variables.</p>

El cuestionario está compuesta

### 4. Soporte teórico

- **Variable 1:** Presupuesto operativo

El presupuesto operativo integra varios componentes de las actividades de la empresa como las estimaciones de los ingresos (ventas), compras, costos, gastos operativos y la obtención de los estados de resultados, el cual tiene como propósito determinar las utilidades que se pretende obtener, el presupuesto es muy utilizado en diferentes empresas, su elaboración depende de la organización, estructura y responsables. (Burbano y Ruiz (2005); Cárdenas y Nápoles (2008), citado por Santillán et al, 2020)

• **Variable 2: Situación económica -financiera**

La situación económica, se determina que este es un resultado que se logra en un periodo de trabajo en una organización comercial; estos datos se pueden encontrar detallados en el estado de pérdidas y ganancias (Eslava, 2016). Según Canahua (2018), la posición financiera es la facultad de una organización para hacer frente a la deuda mantenida, que reflejará la estructura de sus activos, pasivos y patrimonio.

Variable	Dimensiones	Definición
Presupuesto operativo	Presupuesto de ingresos Presupuesto de costo de servicios Presupuesto de gastos operacionales	El presupuesto operativo integra varios componentes de las actividades de la empresa como las estimaciones de los ingresos (ventas), compras, costos, gastos operativos y la obtención de los estados de resultados, el cual tiene como propósito determinar las utilidades que se pretende obtener, el presupuesto es muy utilizado en diferentes empresas, su elaboración depende de la organización, estructura y responsables. (Burbano y Ruiz (2005); Cárdenas y Nápoles (2008), citado por Santillán et al, 2020)
Situación económica-financiera	Situación económica Indicadores de rentabilidad Indicadores de gestión Situación financiera Indicadores de liquidez Indicadores de solvencia	La situación económica, se determina que este es un resultado que se logra en un periodo de trabajo en una organización comercial; estos datos se pueden encontrar detallados en el estado de pérdidas y ganancias (Eslava, 2016). Según Canahua (2018), la posición financiera es la facultad de una organización para hacer frente a la deuda mantenida, que reflejará la estructura de sus activos, pasivos y patrimonio.

**5. Presentación de instrucciones para el juez:**

A continuación, a usted le presento el cuestionario "Efectos del presupuesto operativo en la situación económico y financiero de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023". elaborado por Aguilar Alayo, Jomaira Jackeline en el año 2023 De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o	1. Totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con



indicador que está midiendo.	acuerdo)	la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel



**Variable del instrumento: PRESUPUESTO OPERATIVO**

- Primera dimensión: Presupuesto de ingresos

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Precio de servicio	1-2	4	4	4	
Cantidad de clientes	3-4	4	4	4	

- Segunda dimensión: Presupuesto de costo de servicios

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Honorarios	5-6	4	4	4	
Mantenimiento y reparaciones	7-8	4	4	4	
Servicios públicos	9-10	4	4	4	
Depreciación	11-12	4	4	4	
Alquileres	13-14	4	4	4	
Vigilancia	15-16	4	4	4	

- Tercera dimensión: Presupuesto de gastos operacionales

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Gastos administrativos	17-18	4	4	4	
Gastos de ventas	19-20	4	4	4	
Gastos de publicidad	21-22	4	4	4	



## Anexo 2: Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “Efectos del presupuesto operativo en la situación económico y financiero de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023”. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

### 1. Datos generales del juez

<b>Nombres y Apellidos del juez:</b>	Carlos Andrés Gil Jáuregui	
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( )	Doctor ( x )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( )	Social ( x )
	Educativa ( )	Organizacional ( )
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	Docente de la Escuela de Posgrado	
<b>Institución donde labora:</b>	Universidad César Vallejo	
<b>Tiempo de experiencia profesional el área:</b>	2 a 4 años ( )	Más de 5 años ( X )

### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

### 3. Datos de la escala: (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario en escala ordinal
Autor(es):	Aguilar Alayo, Jomaira Jackeline
Procedencia:	Creado por Oliva (2018), adaptado por Chumbe y Flores (2021).
Administración:	Personal
Tiempo de aplicación:	15 minutos
Ámbito de aplicación:	Institución Educativa Particular Ica
Significación:	Está compuesta por dos variables: - La primera variable contiene 3 dimensiones, de 11 indicadores y 22 ítems en total. El objetivo es medir la relación de variables. - La segunda variable contiene 4 dimensiones, de 19 indicadores y 36 ítems en total. El objetivo es medir la relación de variables.

### 4. Soporte teórico

- **Variable 1:** Presupuesto operativo

El presupuesto operativo integra varios componentes de las actividades de la empresa como las estimaciones de los ingresos (ventas), compras, costos, gastos operativos y la obtención de los estados de resultados, el cual tiene como propósito determinar las utilidades que se pretende obtener, el presupuesto es muy utilizado en diferentes empresas, su elaboración depende de la organización, estructura y responsables. (Burbano y Ruiz (2005); Cárdenas y Nápoles (2008), citado por Santillán et al, 2020)

- **Variable 2:** Situación económica -financiera

La situación económica, se determina que este es un resultado que se logra en un periodo de trabajo en una organización comercial; estos datos se pueden encontrar detallados en el estado de pérdidas y ganancias (Eslava, 2016). Según Canahua (2018), la posición financiera es la facultad de una organización para hacer frente a la deuda mantenida, que reflejará la estructura de sus activos, pasivos y patrimonio.

Variable	Dimensiones	Definición
Presupuesto operativo	Presupuesto de ingresos Presupuesto de costo de servicios Presupuesto de gastos operacionales	El presupuesto operativo integra varios componentes de las actividades de la empresa como las estimaciones de los ingresos (ventas), compras, costos, gastos operativos y la obtención de los estados de resultados, el cual tiene como propósito determinar las utilidades que se pretende obtener, el presupuesto es muy utilizado en diferentes empresas, su elaboración depende de la organización, estructura y responsables. (Burbano y Ruiz (2005); Cárdenas y Nápoles (2008), citado por Santillán et al, 2020)
Situación económica-financiera	Situación económica Indicadores de rentabilidad Indicadores de gestión Situación financiera Indicadores de liquidez Indicadores de solvencia	La situación económica, se determina que este es un resultado que se logra en un periodo de trabajo en una organización comercial; estos datos se pueden encontrar detallados en el estado de pérdidas y ganancias (Eslava, 2016). Según Canahua (2018), la posición financiera es la facultad de una organización para hacer frente a la deuda mantenida, que reflejará la estructura de sus activos, pasivos y patrimonio.



### 5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario “Efectos del presupuesto operativo en la situación económico y financiero de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023”.elaborado por Aguilar Alayo, Jomaira Jackeline en el año 2023 De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b>	1. Totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.





El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

**Variable del instrumento: PRESUPUESTO OPERATIVO**

- Primera dimensión: Presupuesto de ingresos

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Precio de servicio	1-2	4	4	4	
Cantidad de clientes	3-4	4	4	4	

- Segunda dimensión: Presupuesto de costo de servicios

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Honorarios	5-6	4	4	4	
Mantenimiento y reparaciones	7-8	4	4	4	
Servicios públicos	9-10	4	4	4	
Depreciación	11-12	4	4	4	
Alquileres	13-14	4	4	4	
Vigilancia	15-16	4	4	4	

- Tercera dimensión: Presupuesto de gastos operacionales

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Gastos administrativos	17-18	4	4	4	
Gastos de ventas	19-20	4	4	4	
Gastos de publicidad	21-22	4	4	4	



  
 -----  
 Carlos Andrés Gil Jáuregui  
 DNI: 27081377

## Anexo 2: Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Efectos del presupuesto operativo en la situación económico y financiero de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

### 1. Datos generales del juez

<b>Nombres y Apellidos del juez:</b>	Mg. Fernando Arturo Walter Sechurán
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( X )                      Doctor ( )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( )                      Social ( ) Educativa ( X )                      Organizacional ( X )
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	Docente de la Escuela Profesional de Administración
<b>Institución donde labora:</b>	Universidad César Vallejo
<b>Tiempo de experiencia profesional el área:</b>	2 a 4 años ( ) Más de 5 años ( X )

### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

### 3. Datos de la escala: (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario en escala ordinal
Autor(es):	Aguilar Alayo, Jomaira Jackeline
Procedencia:	Creado por Oliva (2018), adaptado por Chumbe y Flores (2021).
Administración:	Personal
Tiempo de aplicación:	15 minutos
Ámbito de aplicación:	Institución Educativa Particular Ica
Significación:	Está compuesta por dos variables: - La primera variable contiene 3 dimensiones, de 11 indicadores y 22 ítems en total. El objetivo es medir la relación de variables. - La segunda variable contiene 4 dimensiones, de 19 indicadores y 36 ítems en total. El objetivo es medir la relación de variables.

### 4. Soporte teórico

- **Variable 1:** Presupuesto operativo

El presupuesto operativo integra varios componentes de las actividades de la empresa como las estimaciones de los ingresos (ventas), compras, costos, gastos operativos y la obtención de los estados de resultados, el cual tiene como propósito determinar las utilidades que se pretende obtener, el presupuesto es muy utilizado en diferentes empresas, su elaboración depende de la organización, estructura y responsables. (Burbano y Ruiz (2005); Cárdenas y Nápoles (2008), citado por Santillán et al, 2020)

- **Variable 2:** Situación económica -financiera

La situación económica, se determina que este es un resultado que se logra en un periodo de trabajo en una organización comercial; estos datos se pueden encontrar detallados en el estado de pérdidas y ganancias (Eslava, 2016). Según Canahua (2018), la posición financiera es la facultad de una organización para hacer frente a la deuda mantenida, que reflejará la estructura de sus activos, pasivos y patrimonio.

Variable	Dimensiones	Definición
Presupuesto operativo	Presupuesto de ingresos Presupuesto de costo de servicios Presupuesto de gastos operacionales	El presupuesto operativo integra varios componentes de las actividades de la empresa como las estimaciones de los ingresos (ventas), compras, costos, gastos operativos y la obtención de los estados de resultados, el cual tiene como propósito determinar las utilidades que se pretende obtener, el presupuesto es muy utilizado en diferentes empresas, su elaboración depende de la organización, estructura y responsables. (Burbano y Ruiz (2005); Cárdenas y Nápoles (2008), citado por Santillán et al, 2020)
Situación económica-financiera	Situación económica Indicadores de rentabilidad Indicadores de gestión Situación financiera Indicadores de liquidez Indicadores de solvencia	La situación económica, se determina que este es un resultado que se logra en un periodo de trabajo en una organización comercial; estos datos se pueden encontrar detallados en el estado de pérdidas y ganancias (Eslava, 2016). Según Canahua (2018), la posición financiera es la facultad de una organización para hacer frente a la deuda mantenida, que reflejará la estructura de sus activos, pasivos y patrimonio.



### 5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario "Efectos del presupuesto operativo en la situación económico y financiero de una Institución Educativa Privada, Ica, 2023". elaborado por Aguilar Alayo, Jomaira Jackeline en el año 2023 De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b>	1. Totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.



El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel



**Variable del instrumento: PRESUPUESTO OPERATIVO**

- Primera dimensión: Presupuesto de ingresos

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Precio de servicio	1-2				
Cantidad de clientes	3-4				

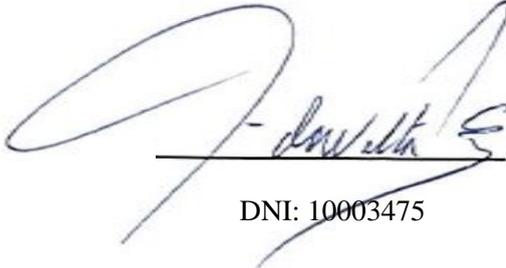
- Segunda dimensión: Presupuesto de costo de servicios

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Honorarios	5-6				
Mantenimiento y reparaciones	7-8				
Servicios públicos	9-10				
Depreciación	11-12				
Alquileres	13-14				
Vigilancia	15-16				

- Tercera dimensión: Presupuesto de gastos operacionales

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Gastos administrativos	17-18				
Gastos de ventas	19-20				
Gastos de publicidad	21-22				



  
DNI: 10003475

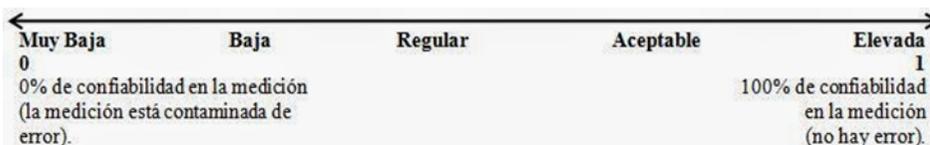
## Anexo 5. Confiabilidad del instrumento

Alfa de Cronbach

N° Encuestas	Preguntas/items																						Total
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	Sum fila (t)
1	4	3	3	4	3	4	4	3	4	3	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	4	3	75
2	3	5	4	4	4	5	3	4	4	3	3	3	4	4	5	3	5	4	5	5	3	5	88
3	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	3	5	3	4	3	3	4	4	4	3	3	4	85
4	5	3	3	3	3	3	4	5	5	4	4	5	3	4	3	4	3	3	3	3	4	3	80
5	4	3	3	4	4	5	3	4	5	3	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	4	3	78
6	4	4	4	4	5	4	3	5	4	3	3	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	85
7	3	5	3	5	3	3	3	3	5	3	3	4	4	4	3	4	5	3	5	3	4	5	83
8	4	4	4	4	4	5	3	4	4	3	3	3	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	83
9	3	3	3	4	3	4	4	3	4	3	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	4	3	74
10	3	3	3	4	3	4	4	3	4	3	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	4	3	74
11	3	3	3	4	3	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	4	3	73
12	3	3	3	4	3	4	4	3	4	3	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	4	3	74
13	3	3	3	4	3	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	4	3	73
14	3	3	3	4	3	4	4	3	4	3	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	4	3	74
15	3	3	3	4	3	4	4	3	4	3	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	4	3	74
16	3	3	3	4	3	4	4	3	4	3	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	4	3	74
17	3	3	3	4	3	4	4	3	4	3	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	4	3	74
18	3	3	3	4	3	4	4	3	4	3	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	4	3	74
19	3	3	3	4	3	4	4	3	4	3	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	4	3	74
<b>PROMEDIO</b>	3.37	3.37	3.21	4.00	3.37	4.05	3.63	3.47	4.16	3.11	3.05	3.32	3.89	4.00	3.11	3.89	3.37	3.21	3.37	3.11	3.89	3.37	Varianza Total
<b>DESV EST <math>S_i</math></b>	0.60	0.68	0.42	0.33	0.68	0.52	0.50	0.77	0.37	0.32	0.23	0.67	0.32	0.00	0.46	0.32	0.68	0.42	0.68	0.46	0.32	0.68	Columnas
<b>VARIANZA por ítem</b>	0.36	0.47	0.18	0.11	0.47	0.27	0.25	0.60	0.14	0.10	0.05	0.45	0.10	0.00	0.21	0.10	0.47	0.18	0.47	0.21	0.10	0.47	Varianzas total de ítems $S_i^2$
<b>SUMA DE VARIANZAS de los ítems <math>S_i^2</math></b>	<b>5.74</b>																					<b>24.78</b>	

N° ítems: K= 22  
eemplazando:

$\alpha = 0.805$



Anexo 6. Estados Financieros Empresa

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Al 31 de diciembre del 2022

(Expresado en Nuevos Soles)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>VARIACION REAL SJ.</u>	<u>VARIACION %</u>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Caja y Bancos	128,497	42,445	86,052	203%
Ctas. por cobrar Diversas	788,887	788,887	0	0%
Otras Ctas./Cobrar	80,397	80,397	0	
Existencias		0	0	
Cargas Diferidas	1,115,530	1,118,601	-3,071	0%
Tributos	253,695	229,254	24,441	11%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b><u>2,367,006</u></b>	<b><u>2,259,584</u></b>	107,422	5%
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Inmuebles, maquinaria y equipos	4,300,853	4,200,853	100,000	2%
Depreciación acumulada	-799,496	-612,598	-186,898	31%
Cargas Diferidas		0		
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b><u>3,501,357</u></b>	<b><u>3,588,255</u></b>	-86,898	-2%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b><u>5,868,363</u></b>	<b><u>5,847,839</u></b>	20,524	0%
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Tributos por Pagar	40,124	30,818	9,306	30%
Remuneraciones/Participac.por pagar	68,294	67,189	1,105	
Proveedores	175,798	176,403	-604	0%
Cuentas por pagar diversas	97,565	122,078	-24,514	-20%
Dividendos por pagar	0	0	0	
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b><u>381,781</u></b>	<b><u>396,487</u></b>	-14,707	-4%
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Beneficios Soc. de los Trabaj.	42,350	36,137	6,213	17%
Cuentas por pagar diversas	2,209,132	2,759,131	-550,000	-20%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b><u>2,251,482</u></b>	<b><u>2,795,268</u></b>	-543,786	-19%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b><u>2,633,262</u></b>	<b><u>3,191,755</u></b>	-558,493	-17%
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital	1,621,000	1,621,000	0	0%
Reserva Legal		0		
Resultado Acumulado	1,035,084	556,014	479,070	86%
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	579,017	479,070	99,947	21%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b><u>3,235,101</u></b>	<b><u>2,656,084</u></b>	579,017	22%
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIM.</b>	<b><u>5,868,363</u></b>	<b><u>5,847,839</u></b>	20,524	0%

## ESTADO DE RESULTADOS

**Al 31 de diciembre del 2022**

(Expresado en Nuevos Soles)

	2022	2021	Variación Real S/	Variación %
Ventas (Mercad. Productos, Servicios)	4,046,786	3,656,769	390,017	11%
Descuentos, rebajas y bonificaciones concebidas				
<b>VENTAS NETAS</b>	<b>4,046,786</b>	<b>3,656,769</b>	<b>390,017</b>	<b>11%</b>
Costo de ventas	- 1,439,848	- 1,237,337	202,511	16%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>2,606,938</b>	<b>2,419,432</b>	<b>187,506</b>	<b>8%</b>
Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidas			-	
Gastos de ventas	- 1,233,306	- 1,270,522	37,216	-3%
Gastos administrativos	- 578,112	- 423,137	154,975	37%
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>795,520</b>	<b>725,773</b>	<b>69,747</b>	<b>10%</b>
Gastos Financieros	- 161,871	- 163,433	1,562	-1%
Ingresos Diversos			-	
Ingresos financieros	6,070	809	5,261	650%
Ingresos excepcionales	20,234	1,576	18,658	1184%
Gastos excepcionales	- 80,936	- 85,654	4,718	-6%
<b>PERDIDA ANTES DE IMPUESTO</b>	<b>579,017</b>	<b>479,071</b>	<b>99,946</b>	<b>21%</b>
R.E.I. del ejercicio			-	
<b>RESULTADO ANTES DE PART. E IMPUESTOS</b>	<b>579,017</b>	<b>479,071</b>	<b>99,946</b>	<b>21%</b>
Distribución legal de la renta			-	
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO</b>	<b>579,017</b>	<b>479,071</b>	<b>99,946</b>	<b>21%</b>
Impuesto a la renta			-	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>579,017</b>	<b>479,071</b>	<b>99,946</b>	<b>21%</b>

Bienvenido (a): JOMAIRA JACKELINE AGUILAR ALAYO

Menú del usuario

Datos Generales	Experiencia Laboral	Formación Académica	Idiomas	Líneas de Investigación	Proyectos (I+D+i)	Producción Tecnológica y/o Industrial	Producción Científica	Distinciones y premios
-----------------	---------------------	---------------------	---------	-------------------------	-------------------	---------------------------------------	-----------------------	------------------------

**NOVEDADES**

- LA Referencia junto a la Research Data Alliance Nodo Costa Rica y el Consejo Nacional de Rectores (CONARE) de Costa Rica, ofrecerán en el mes de julio dos programas de capacitación sobre el tema **Gestión de Datos de Investigación** . Mas información en <https://www.lareferencia.info/es/component/k2/item/310-programas-de-capacitacion-sobre-datos-de-investigacion-2023>
- El Curso de Conducta Responsable en Investigación **CR/ no** es requisito para la calificación RENACYT. El URL es <https://vinculate.concytec.gob.pe/conducta-responsable-en-investigacion>.

**PERFIL**

JOMAIRA JACKELINE AGUILAR ALAYO



**Calificación, Clasificación y Registro de Investigadores**

[Solicitar Incorporación](#)

**Conducta Responsable en Investigación**

Fecha: 24/07/2023

## Anexo 3

### Consentimiento Informado (\*)

Título de la investigación: Efectos del presupuesto operativo en la situación económica y financiero de una institución Educativa Privada ICA, 2023  
Investigador (a) (es): Aguilar Aloyo Domiro dackeline

#### Propósito del estudio

Le invitamos a participar en la investigación titulada "Efectos del presupuesto", cuyo objetivo es Determinar los efectos del presupuesto operativo. Esta investigación es desarrollada por estudiantes (colocar: pre o posgrado) de la carrera profesional Maestría o programa Maestría, de la Universidad César Vallejo del campus Lima - Norte, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de la institución Educativa Privada ICA 2023.

#### Describir el impacto del problema de la investigación.

Cuales son los efectos del presupuesto operativo en la situación económica y financiero de una institución educativa privada ICA 2023

#### Procedimiento

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente (enumerar los procedimientos del estudio):

1. Se realizará una encuesta o entrevista donde se recogerán datos personales y algunas preguntas sobre la investigación titulada: "Efectos del presupuesto operativo en la situación económica y financiero de una institución".
2. Esta encuesta o entrevista tendrá un tiempo aproximado de 30 minutos y se realizará en el ambiente de Administración de la institución Educativa Privada. Las respuestas al cuestionario o guía de entrevista serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

\* Obligatorio a partir de los 18 años

**Participación voluntaria (principio de autonomía):**

Puede hacer todas las preguntas para aclarar sus dudas antes de decidir si desea participar o no, y su decisión será respetada. Posterior a la aceptación no desea continuar puede hacerlo sin ningún problema.

**Riesgo (principio de No maleficencia):**

Indicar al participante la existencia que NO existe riesgo o daño al participar en la investigación. Sin embargo, en el caso que existan preguntas que le puedan generar incomodidad. Usted tiene la libertad de responderlas o no.

**Beneficios (principio de beneficencia):**

Se le informará que los resultados de la investigación se le alcanzará a la institución al término de la investigación. No recibirá ningún beneficio económico ni de ninguna otra índole. El estudio no va a aportar a la salud individual de la persona, sin embargo, los resultados del estudio podrán convertirse en beneficio de la salud pública.

**Confidencialidad (principio de justicia):**

Los datos recolectados deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Garantizamos que la información que usted nos brinde es totalmente Confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación. Los datos permanecerán bajo custodia del investigador principal y pasado un tiempo determinado serán eliminados convenientemente.

**Problemas o preguntas:**

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con el Investigador (a) (es) (Apellidos y Nombres) Aguilar Aloyo Domingo email: Aguilara@ucvvirtual.edu.pe y Docente asesor (Apellidos y Nombres) Walter Sechurán Fernando Aduro email: Fwalters@ucvvirtual.edu.pe

**Consentimiento**

Después de haber leído los propósitos de la investigación autorizo participar en la investigación antes mencionada.

Nombre y apellidos: Marcela Zuñiga Saoté  
Fecha y hora: 10 Mayo -2023 2:00 pm

*Para garantizar la veracidad del origen de la información: en el caso que el consentimiento sea presencial, el encuestado y el investigador debe proporcionar: Nombre y firma. En el caso que sea cuestionario virtual, se debe solicitar el correo desde el cual se envía las respuestas a través de un formulario Google.*