



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Total activo y total patrimonio neto en una empresa del  
sector educación, 2018-2022

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**Contador Público**

**AUTORA:**

Pablo Mori, Yessica Cecilia (orcid.org/0009-0005-6213-5546)

**ASESOR:**

Dr. Espinoza Cruz, Manuel Alberto (orcid.org/0000-0001-8694-8844)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Finanzas

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**LIMA — PERÚ**

**2024**

## **DEDICATORIA**

La mencionada tesis va dedicada a mis padres  
por su invaluable aliento, dedicación en mi  
crianza y su apoyo que he tenido y tengo hasta  
ahora.

## **AGRADECIMIENTO**

Mi mayor agradecimiento primero a Dios por darme la fortaleza durante este proceso de mi propósito de titularme como contadora pública.

Asimismo, agradezco a mi familia por su apoyo y al asesor, Dr. Manuel Alberto Espinoza Cruz, por su guía y orientación durante el desarrollo de mi tesis.



**Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, ESPINOZA CRUZ MANUEL ALBERTO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CALLAO, asesor de Tesis titulada: "Total activo y total patrimonio neto en una empresa del sector educación, 2018-2022", cuyo autor es PABLO MORI YESSICA CECILIA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 19.00%, 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, 05 de Marzo del 2024

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
ESPINOZA CRUZ MANUEL ALBERTO <b>DNI:</b> 07272718 <b>ORCID:</b> 0000-0001-8694-8844	Firmado electrónicamente por: MESPINOZACR el 14-03-2024 08:59:18

Código documento Trilce: TRI - 0739531



**Declaratoria de Originalidad del Autor**

Yo, PABLO MORI YESSICA CECILIA estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CALLAO, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Total activo y total patrimonio neto en una empresa del sector educación, 2018-2022", 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>
YESSICA CECILIA PABLO MORI <b>DNI:</b> 75478164 <b>ORCID:</b> 0009-0005-6213-5546	Firmado electrónicamente por: YCPABLO el 05-03- 2024 22:44:15

Código documento Trilce: TRI - 0739533

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

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
RESUMEN .....	viii
ABSTRACT .....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	3
III. METODOLOGÍA.....	10
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	10
3.2. Variables y operacionalización .....	10
3.3. Población, muestra y muestreo.....	10
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	12
3.5. Procedimientos .....	13
3.6. Método de análisis de datos .....	13
3.7. Aspectos éticos.....	13
IV. RESULTADOS.....	15
V. DISCUSIÓN .....	23
VI. CONCLUSIONES .....	26
VII. RECOMENDACIONES .....	27
REFERENCIAS .....	28
ANEXOS .....	32

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> V. T.A. y V. T.P.N. en una empr. del sec. educación, 2018-2022 (En miles de S/.).....	15
<b>Tabla 2</b> Tabla cruzada Var. 1: T.A. (Agrupada) * Var. 2: T.P.N. (Agrupada).....	16
<b>Tabla 3</b> Tabla cruzada Dimensión: A.C. (Agrupada)*Variable 2: TPN (Agrupada).....	17
<b>Tabla 4</b> Tabla cruzada Dimensión: ANC (Agrupada)*Variable 2: TPN (Agrupada).....	17
<b>Tabla 5</b> P. de normalidad. V. 1: T.A. * V. 2: T.P.N. ....	18
<b>Tabla 6</b> P. de normalidad. Dimensión: A.C. * Variable 2: TPN.....	19
<b>Tabla 7</b> P. de norm. Dimensión: ANC*Var. 2: TPN. ....	19
<b>Tabla 8</b> P. de corr. de hip. general.....	20
<b>Tabla 9</b> P. de corr. de hip. específica 1.....	21
<b>Tabla 10</b> P. de corr. de hip. específica 2.....	22

## RESUMEN

Esta investigación tuvo como objetivo: establecer el nivel de conexión entre Total activo con el Total patrimonio neto en una empresa del sector educativo, 2018-2022. Metodológicamente, la tesis aplica un diseño no experimental con un nivel correlacional - longitudinal. La población fueron los informes financieros, y la muestra fueron 20 trimestres, correspondientes al quinquenio mencionado. La elección de la muestra se realizó por conveniencia. La técnica utilizada fue el análisis documental, apoyado en una ficha de investigación diseñada para servir de registro durante la recopilación de indicadores extraídos de los informes financieros. Por lo tanto, en el proceso de investigación se utilizó exclusivamente una fuente secundaria. El resultado indicó que el vínculo entre los activos totales y el patrimonio neto total es significativo, ya que el valor  $p = 0.013$  es inferior a  $0,05$ . Además, el coeficiente de correlación de Rho de Spearman fue considerablemente negativo ( $-0,547$ ), ya que a medida que aumentan los activos totales, el patrimonio neto total tiende a disminuir en las empresas del sector educativo. Este análisis estadístico se refuerza al considerar las características específicas del sector educativo y cómo estas variables se comportaron coherentemente durante el período estudiado.

**Palabras clave:** Total activo, total patrimonio neto, activo corriente, activo no corriente.



## ABSTRACT

This research aimed to: establish the level of connection between Total assets with Total net worth in a company. of the sec. educational, 2018-2022. Methodologically, the thesis applies a non-experimental design with a correlational - longitudinal level. The population was the financial reports, and the sample was 20 quarters, corresponding to the aforementioned five-year period. The sample was chosen by convenience. The technique used was documentary analysis, supported by a research sheet designed to serve as a record during the compilation of indicators extracted from financial reports. Therefore, exclusively a secondary source was used in the research process. The result indicated that the link between total assets and total net worth is significant as the p value = 0.013 is less than 0.05. Furthermore, Spearman's Rho correlation coefficient was significantly negative (-0.547), since as total assets increase, total net worth tends to decrease for companies in the education sector. This statistical analysis is reinforced by considering the specific characteristics of the educational sector and how these variables behaved coherently during the period studied.

**Keywords:** Total assets, total net worth, current assets, non-current assets

## I. INTRODUCCIÓN

En el sector educativo, las empresas a menudo enfrentan desafíos relacionados con el activo y el patrimonio. Problemas como la falta de financiamiento adecuado, la obsolescencia tecnológica, el mantenimiento costoso de infraestructuras, la depreciación de activos, la gestión ineficiente del inventario y los cambios normativos y regulatorios pueden afectar la calidad y sostenibilidad financiera de las instituciones. La gestión efectiva de los activos y el patrimonio en este sector requiere una planificación estratégica y una gestión financiera sólida para superar estas problemáticas y asegurar un entorno educativo de calidad.

En el ámbito internacional, la situación económica de empresas del sector educativo puede ser un reflejo de tendencias globales en el rendimiento financiero de instituciones similares en diferentes países. Factores macroeconómicos, como crisis económicas mundiales o cambios en las políticas educativas a nivel global, podrían influir en esta conexión.

A nivel nacional, la problemática puede estar vinculada a aspectos específicos del sistema educativo peruano y del entorno económico del país. Variaciones en la demanda de servicios educativos, cambios en la regulación gubernamental o desafíos económicos internos.

Naciones en todo el mundo, reconocen que el Intelecto es el activo más valioso para fomentar el progreso de la sociedad. Por consiguiente, se reconoce que es esencial tanto para el crecimiento individual como profesional de las personas. Aquellos que adquieren conocimientos también adquieren habilidades, las cuales pueden convertir en competencias que resultan beneficiosas para su trabajo y contribución en la comunidad. (Castillo y Villalpando, 2019)

Por consiguiente, resultó imperativo llevar a cabo un análisis de variables que permita evaluar la situación de una empresa comercial en este contexto, con el objetivo de abordar la falta de información existente en este tema.

Sobre el particular, el problema general formulado fue: ¿En qué manera se conecta el total activo con el total patrimonio neto en una empresa del sector educación, 2018-2022? Sobre la base de lo mencionado, se planteó formular los siguientes problemas específicos: ¿En qué forma se vincula el Activo Corriente con el Total Patrimonio Neto en una empresa del sector educación, 2018-2022? y

¿cómo se relaciona el Activo no Corriente con el Total Patrimonio Neto en una empresa del sector educación, 2018-2022?

En cuanto a las justificaciones, la investigación se fundamenta teóricamente que tuvo como objetivo respaldarse en investigaciones previas y conceptos teóricos para analizar las variables durante los últimos cinco años. A nivel práctico, esta investigación radicó en su enfoque en la identificación y aplicación óptima del trabajo relacionado con las dos variables clave. Al abordar la formulación del problema y las hipótesis, esta investigación buscó ofrecer una perspectiva práctica para mejorar la gestión de estas variables en el contexto educativo. Luego, a nivel social, la investigación radicó en su objetivo de atender a la población y a los investigadores de empresas en el sector educativo al proporcionarles información necesaria y precisa que les beneficie directamente.

Finalmente, se justificó en el plano metodológico, porque se usaron datos registrados provenientes de fuentes secundarias, específicamente del portal de la SMV y la SBS. Estos datos están disponibles para el público en general y han sido aceptados y reconocidos por expertos en la materia.

Por otro lado, para fines de este estudio se consideró como objetivo general: Establecer de qué manera se conexas el total activo con el total patrimonio neto en una empresa del sector educación, 2018-2022. Y, como objetivos específicos: Especificar de qué forma se vincula el A.C. con el T.P.N. en una empresa del sector educación, 2018-2022; averiguar cómo se relaciona el A.N.C. con el T.P.N. en una empresa del sector educación, 2018-2022.

Asimismo, se consideró como hipótesis general: La conexión entre el total activo con el total patrimonio neto en una empresa del sector educación, 2018-2022. Y, como hipótesis específicas: La vinculación entre el Activo Corriente con el Total Patrimonio Neto en una empresa del sector educación es significativa en los periodos 2018-2022; la relación entre el Activo no Corriente con el Total Patrimonio Neto en una empresa del sector educación es significativa en los periodos 2018-2022.

## II. MARCO TEÓRICO

Se abordan los trabajos previos, incluyendo tanto trabajos científicos teóricos como aquellos de enfoque conceptual que son relevantes para el estudio de la tesis.

A nivel internacional, Hernández (2019) en su investigación basada en el sist. de control de activos fijos en la I. E “Cristiana Nazareno”, ubicada en Riobamba, Ecuador. En el trabajo mencionado, se manifiesta como principal objetivo realizar mejoras en el sistema de gestión actual para contribuir a un mejor supervisión y gestión de estos activos. Asimismo, fue de carácter cualitativo y descriptivo, donde se tuvo como población y muestra a la encargada de esta gestión, Narcisa Carrasco. En el desarrollo, se encontraron problemas existentes evidentes, por ejemplo: el llenado de registro era a mano, no utilizaban un sistema digital, facilitando las pérdidas o desorden de estos, también, la documentación era insuficiente, pues no se detallaban las necesidades de la empresa. Finalmente, se reconoció que era necesaria la implementación, esto facilita el control efectivo sobre la propiedad y equipos de la institución, esto permitirá que la información sea de calidad y concisa

Ramón (2019), efectuó un trabajo de investigación de tipo descriptivo, donde se “propuso instaurar un sist. de gestión de activos fijos en la fiscalía provincial de Loja, Ecuador”. Este tuvo como objetivo principal, definir los criterios técnicos de la organización, para luego, llevarlos a la práctica, con el fin de realizar un control y manejo eficiente de los activos, orientados a resguardar los bienes de la Fiscalía mencionada. La población son trabajadores de la entidad, y como muestra a 45 de estos. Cabe resaltar que, el 100 % de estos manifestó que era necesario un sistema de control con mayor eficiencia. Finalmente, al ser esta una organización, la cual orienta sus servicios a un nivel judicial, necesita recursos económicos, tecnológicos y humanos, los cuales constituyen los activos fijos. Por lo mencionado, es necesario un manejo adecuado para estos, por lo que, la implementación del sistema resulta necesario, ya que, este aportaría a la mejora de la organización, determinación y estado de los activos en cuestión.

Castro (2016), se exploran los Activos y Pasivos Diferidos vinculados al Impuesto a la Renta, los cuales son reconocidos conforme a la legislación del Régimen Tributario Interno y son aplicables en el año 2015. El propósito de examinar el Impuesto a la Renta utilizando el Método del Pasivo basado en el

Balance es establecer la guía contable al contrastar los activos y pasivos financieros con sus contrapartes tributarias, identificando las divergencias. La regulación financiera especifica la diferenciación entre elementos corrientes y no corrientes en los activos y pasivos, así como la contabilización de las alteraciones en el valor contable.

En cuanto a los antecedentes nacionales, Huamani y Montenegro (2022), tuvieron como propósito “establecer la relación del TP y PN, con el T.A. en una empr. cementera, por 5 años. En términos metodológicos, se basó en una muestra aplicada. Para ello, se planteó el tema de investigación y se formularon preguntas específicas con el objetivo de abordarlas mediante una metodología adecuada, lo cual permitió organizar los datos recopilados y presentar los resultados de manera coherente. Se utilizó el estado del arte para respaldar las discusiones, conclusiones y recomendaciones planteadas. Los resultados adquiridos revelan que existe un vínculo significativo entre las v. Además, el coeficiente de Pearson indica una relación directa y sólida entre ambas variables. Es importante destacar que dichas variables experimentaron incrementos del 1.2 veces durante el último año 2021.

Sánchez y Sencia (2022) investigando el "TA y TP en una Caja Municipal, 2017-2021" de metodología no experimental y correlacional. La muestra comprendió los informes financieros de una entidad municipal en los últimos cinco años, elegidos mediante muestreo por conveniencia. Se utilizó la metodología de análisis documental respaldada por una ficha de investigación validada por expertos contables internacionales, basándose exclusivamente en fuentes secundarias. Los resultados demostraron una conexión positiva directa entre el TA y el TP, evidenciada por un coeficiente de correlación de Pearson de 0.322. No obstante, se determinó que esta conexión es de naturaleza moderada y carece de significado estadístico (p-valor de 0.597). A pesar del notable aumento en TA, especialmente en préstamos a micro y pequeñas empresas, el TP experimentó una leve disminución, recuperándose en años posteriores debido a compromisos con el público, deudas y responsabilidades financieras.

Laura y Vilca (2022) presentaron como fin “investigar la relación entre el TA y el TP en una CMAC, 2017-2021”. En términos metodológicos, fue aplicada, no experimental y un nivel correlacional. La población estudiada comprendió elementos financieros, y la muestra seleccionada abarcó el último quinquenio

mencionado, siendo seleccionada de manera intencional. Se empleó la técnica de análisis documental. Los resultados obtenidos evidenciaron una conexión directa y sólida entre los indicadores TAC y el P.N., con una correlación de Pearson de 0.975. Asimismo, el valor de p fue de 0.005, inferior a 0.05, indicando la significancia estadística de la relación entre ambas variables.

Ore (2021) presentó como fin “determinar la relación entre el total de activos y patrimonio del sector lácteo durante el período comprendido entre 2016 y 2020”. Metodológicamente fue “aplicada, no experimental, correlacional y longitudinal”. La población de estudio consistió en los informes financieros, mientras que la muestra utilizada fueron los estados contables. Se llevó a cabo un muestreo intencional utilizando la metodología de análisis documental. Los hallazgos evidenciaron una correlación inversa, aunque de naturaleza moderada, tanto en la suma de activos como en el patrimonio, dado que el coeficiente de Rho Spearman registró -0.600. No obstante, las inferencias señalaron que esta relación carecía de significado estadístico, puesto que el valor del p-valor se situó en 0.285.

Las bases teóricas de estudio simultáneamente con las Variables Total Activo y Total Patrimonio Neto en cual detallaremos la siguiente:

El activo representa los recursos económicos presentes que están "bajo el control de una entidad" y constituyen la acumulación de eventos ocurridos en el pasado. Estos recursos son de propiedad y se espera que su mantenimiento genere beneficios en el futuro. Estos activos pueden originarse a partir de deudas con terceros o sin ninguna deuda pendiente. (Consejo Normativo de Contabilidad, 2021, pág. 22).

El T. Activo son la contabilidad completa de todo lo que posee una persona natural o persona jurídica y su valor combinado. Calcular estos activos puede ayudar a una empresa a comprender mejor su salud financiera y su valor. Saber qué es el Total activo y cómo determinarlos puede ayudarle a orientarnos tomar decisiones financieras a corto y largo plazo más informadas para usted o su empresa (Juma, 2023)

Según Chen (2021), un activo financiero es un bien líquido cuyo valor se deriva de un derecho contractual o de propiedad.

La definición dada sobre el activo destaca la relevancia de todo aquel recurso económico actual que están bajo el control de una entidad y que han surgido a partir de eventos pasados. Además, subraya que estos activos son propiedad de la organización y se espera que su mantenimiento genere beneficios futuros.

En una destacada conferencia internacional, expertos chinos enfatizaron la vital importancia de analizar los activos de una empresa. Para respaldar esta metodología, se presentaron tres etapas fundamentales: evaluación del estado actual de los activos, examen exhaustivo de su rendimiento y comparación cuantitativa. La adopción de este enfoque analítico de activos resultaría de gran utilidad tanto para la alta dirección como para la gerencia de la compañía, así como para las futuras decisiones de inversión que se contemplen. Zhu et al., (2020, pág. 793).

La importancia de este enfoque analítico de activos es resaltada por su capacidad para brindar valiosa información tanto a la alta dirección como a la gerencia de la compañía. Además, el hecho de que también se mencione su utilidad en las decisiones futuras de inversión demuestra su relevancia en la planificación estratégica y en la mejora del rendimiento general de la empresa.

El Total Activo de una empresa engloba todos los recursos que esta posee. Dentro de este total se encuentran tanto los activos corrientes como los activos no corrientes, los cuales son conocidos como las herramientas fundamentales para llevar a cabo sus operaciones comerciales. Todos los activos incluyen los diversos bienes y derechos que constituyen la empresa. Es responsabilidad de la empresa gestionar de manera adecuada los beneficios financieros esperados derivados de estos activos. En el caso específico de esta empresa, los activos se obtienen tanto a través de la producción o la compra, como a través de donaciones provenientes de programas gubernamentales.

El PN es el valor de todos sus activos, menos el total de todos sus pasivos. Dicho de otra manera, es lo que posees menos lo que debes. Si debe más de lo que posee, tiene un patrimonio neto negativo. Si posee más de lo que debe, tendrá un patrimonio neto positivo (Schmidt y Adams, 2023).

El patrimonio neto se calcula restando las deudas de los activos. O también puedes conceptualizar el patrimonio neto como todo lo que posees menos todo lo

que debes. Encuentra tu patrimonio neto utilizando nuestra calculadora de patrimonio neto. (Bundrick y Ramírez, 2023)

Las dimensiones de la variable Total Activo son: el Activo Corriente en una empresa está sujeto a criterios específicos durante su período económico. En esta categoría se engloban el efectivo, otros activos líquidos de fácil conversión en efectivo, inversiones temporales, así como los deudores y cuentas por cobrar que representan un beneficio para la empresa. Por otro lado, el activo no corriente está compuesto por activos esperados generar beneficios económicos a largo plazo. Estos activos, como la propiedad, la planta y el equipo, se prevé que sean utilizados durante un período superior a un año. (Suica y Vásquez, 2021, pág. 18).

Además, el Activo Corriente, es cualquier recurso que una empresa podría utilizar, convertir en efectivo o vender en el lapso de un año. Esto incluye el dinero en efectivo en el banco, el dinero que los clientes deben (cuentas por cobrar), los bienes listos para ser vendidos (inventario) y otras inversiones que pueden liquidarse fácilmente. Los Activo Corriente representan la reserva de efectivo inmediato, lista para cubrir facturas o gastos a corto plazo. (Staff, 2023)

A diferencia del Activo no Corriente, según Nickolas (2023) son inversiones a largo plazo de una empresa superior a un año. Estos activos no se pueden convertir fácilmente en efectivo y son esenciales para satisfacer las necesidades a largo plazo del negocio, como terrenos y equipos pesados.

La variable Patrimonio, se refiere a la parte residual de los activos que pertenece a la organización después de restarle los pasivos. Estas son obligaciones que no se consideran pasivos. El patrimonio se establece mediante documentación comercial, legal, entre otros. (Consejo Normativo de Contabilidad, 2021, pág. 22).

La definición proporcionada sobre la variable Patrimonio destaca su naturaleza como la parte restante de los activos que pertenece a la organización una vez que se han deducido los pasivos. Esta descripción es esencial para comprender el concepto de patrimonio como un componente fundamental en la estructura financiera de una empresa.

También se hace alusión a la porción remanente de los activos de la empresa una vez que se han sustraído todas sus deudas. En palabras sencillas, se trata de reclamaciones hacia una entidad que no se consideran deudas



propriadamente dichas, e incluyen contratos, acciones, dividendos y otras formas de inversiones. (Consejo Normativo de Contabilidad, 2021, pág. 29).

El valor del patrimonio neto puede corresponder con la valoración de mercado de las acciones, o con el efectivo generado al vender todos los activos y liquidar las deudas, o incluso con el valor de mercado de la empresa en su totalidad en funcionamiento. Adicionalmente, el patrimonio neto puede experimentar cambios a lo largo del tiempo debido a diversas razones. Estos cambios pueden ser resultado de nuevas aportaciones de los socios, distribución o devolución de ciertas cantidades a los propietarios, obtención de resultados del ejercicio positivos o negativos, variaciones en el valor razonable que no se hayan reflejado en el resultado y sean positivos o negativos (Moral, 2019, pág. 20).

Las dimensiones de la variable Patrimonio son: Capital social, según lo establecido por el PCGE (2019, pág. 149), es la acumulación de los aportes accionables, en efectivo o en especie, así mismo, lo define Martínez (2022) como la acumulación de activos de una empresa, que incluye tanto su liquidez como sus bienes y recursos, se distingue por ser compuesta en su mayoría por activos de inversión. Estos activos no han sido utilizados o gastados por el propietario, sino que están destinados a generar ganancias en el futuro.

Según Accounting Tools (2023), se refiere a los fondos aportados a una empresa por inversionistas a cambio de acciones comunes o preferentes. Esto representa la financiación central de un negocio, a la cual se puede sumar financiamiento mediante deuda. Una vez invertidos, estos fondos están en riesgo, ya que los inversionistas no serán reembolsados en caso de liquidación hasta que se hayan saldado primero las reclamaciones de todos los demás acreedores.

La definición destaca la importancia de los fondos aportados por inversionistas como la columna vertebral de la financiación empresarial. Al recibir aportes a cambio de acciones, la empresa obtiene capital para sus operaciones y crecimiento. La posibilidad de combinar esta financiación con deuda ofrece flexibilidad. Sin embargo, es crucial reconocer que este tipo de financiamiento no está exento de riesgos. Los inversionistas asumen una posición de riesgo ya que, en caso de liquidación, sus fondos están en juego y solo se reembolsarán después de satisfacer las reclamaciones de otros acreedores.

La dimensión de pérdidas acumuladas, según el PCGE (2019, pág. 159), incluye tanto las pérdidas netas acumuladas como las correcciones de pérdidas de ejercicios anteriores. Además, abarca los impactos derivados de modificaciones en políticas contables de periodos previos, así como los generados por la rectificación de errores, siempre y cuando estos ajustes resulten en pérdidas.

Por otro lado, según Porter (2023), indica que es una alerta para los inversores y se produce cuando una empresa debe más de lo que posee. La equidad de los accionistas se determina restando los pasivos de los activos totales, o tomando la suma del capital social emitido y las ganancias retenidas y restando las acciones en tesorería, si las hubiera.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

##### 3.1.1 Tipo de investigación

Aplicada, ya que este tipo de investigación implica examinar y profundizar en la totalidad de la información disponible con el objetivo de abordar de manera específica problemas identificados (OECD, 2018, como se citó en Concytec, s.f.)

##### 3.1.2 Diseño de investigación

No experimental. No se emplearon experimentos y no se manipularon deliberadamente variables. El corte fue longitudinal y cubre un período de 5 años, abarcando 4 Trimestres en total. Su nivel fue correlacional, estableciendo la relación y detectar cualquier hallazgo relevante que pueda surgir, según Fleetwood (2022), es un tipo de método que implica la medición y evaluación de la relación estadística sin la influencia de factores externos, siendo un método libre de variables adicionales.

Su enfoque fue cuantitativo, ya que empleó herramientas estructuradas y diversas técnicas estadísticas para obtener resultados que tendrán un grado de aplicabilidad general (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

#### 3.2. Variables y operacionalización

Estuvieron la V.I. y la V.D. involucradas entre sí, ya que su operacionalización se basó en una relación correlacional en lugar de causal. Ambas variables fueron de naturaleza cuantitativa.

Anexo N.º 01, se puede encontrar la tabla que tiene el nombre operacionalización de las variables, junto con sus respectivos requisitos.

**Las definiciones conceptuales:** de las variables, es decir, su significado en el contexto de esta investigación, están respaldadas por una referencia citada.

**Las definiciones operacionales:** según Piñero y Perozo (2020) implica establecer claramente qué se entiende por una variable, sus dimensiones, los indicadores utilizados para medirla y el índice que se utilizará para combinar los indicadores en una medida cuantitativa.

**Los indicadores:** describen las características de ambas variables a nivel de sus dimensiones, se encuentran sustentados en el Capítulo II, específicamente en las bases conceptuales que han sido documentadas en Anexo N° 02 que tiene por nombre Ficha de investigación. Según Espinoza (2019) los indicadores son unidades que permiten medir una variable específica y se utilizan en la investigación para hacer mediciones objetivas y cuantificables.

**El grado de medición:** utilizada en este caso es de razón, dado que las variables consisten en datos cuantitativos continuos, lo que significa que los valores pueden tomar cualquier valor entre dos números enteros sin ser necesariamente discretos. Según Lee (2022), En el contexto del análisis estadístico, la escala de medida hace referencia al tipo de información que se extrae de los números empleados.

### **3.3. Población, muestra y muestreo**

#### **3.3.1 Población**

Según Robles (2019) establece que esta se refiere a un grupo de elementos que se desea estudiar. Se consideró la totalidad de estados contables trimestrales de la organización bajo análisis. Estos estados contienen los datos necesarios de las variables estudiadas. Se emplearon criterios de inclusión y exclusión para seleccionar los datos en los períodos analizados, los cuales se describen a continuación.

**Criterios de inclusión:** Informes financieros trimestrales obtenidos de fuentes oficiales de la entidad y disponibles en portales de acceso público.

**Criterios de exclusión:** Informes financieros de otras entidades, independientemente de si están sujetas o no a publicación por fuentes oficiales.

#### **3.3.2 Muestra**

La recopilación de estados financieros trimestrales de los períodos 2018 al 2022 de la entidad, los cuales fueron publicados por la Bolsa de Valores, resultó en un total de 20 informes. La información se encuentra detallada en el Anexo N.º 02 y son de libre acceso para su consulta. En efecto, la selección realizada ha sido no probabilística y de carácter intencional o por conveniencia. Esto significa que no se llevó a cabo una elección al azar, sino que se optó por seleccionar los datos de

manera deliberada para obtener información más actualizada hasta el presente. Los estados financieros son sometidos a una revisión anual por parte de prestigiosas firmas de contadores a nivel internacional. Estas firmas han validado profesionalmente la fidelidad de los datos contenidos en los informes financieros. Los auditores tienen una amplia experiencia especializada y mantienen altos estándares éticos en su labor.

### **3.3.3 Muestreo**

Según Fleetwood, (2018) el muestreo se utiliza para seleccionar la representación de una población que será la muestra, con el propósito de realizar inferencias estadísticas sobre esa población en su totalidad. La muestra se seleccionó de manera intencional con el propósito de tener datos más actualizados para el momento de la investigación. Por lo tanto, la elección fue no probabilística y se realizó por conveniencia.

### **3.3.4 Unidad de análisis**

Según Satter (2022), una unidad de análisis es lo que desea discutir después de su inspección, probablemente lo que consideraría como el énfasis principal de su investigación. Se consideraron los EE.FF. trimestrales 2018 - 2022, pertenece a la entidad bajo investigación. Estos informes se obtuvieron de fuentes oficiales y fueron publicados en páginas electrónicas de acceso público. Además, es importante destacar que el contenido de estos estados financieros ha sido validado por prestigiosas firmas internacionales de contadores públicos.

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

### **3.4.1 Técnicas de recolección de datos**

En efecto, Oorebeek (2022) hace referencia a las técnicas de investigación como los métodos y normas que guían un proceso específico y permiten alcanzar los objetivos establecidos en un estudio. En la indagación, la técnica usada es el Análisis documental, llevada a cabo por una revisión exhaustiva de los estados financieros.

### **3.4.2 Instrumentos de recolección de datos**

Según Collins (2021) estas herramientas desempeñan un papel fundamental en la recopilación de datos. Se usó La ficha del Anexo N.º 02 fue empleada para registrar los datos extraídos de los informes contables. En otras palabras, los datos son de naturaleza secundaria, ya que no fueron generados específicamente para esta investigación, sino que se obtuvieron de la información documental previamente existente.

Este enfoque no solo optimiza los recursos y el tiempo, sino que también permite una contextualización más profunda al considerar la información en el contexto de su origen. Sin embargo, es esencial ejercer precaución al interpretar estos datos, ya que su relevancia y aplicabilidad dependen de la coherencia y confiabilidad de la fuente original. En resumen, la elección de herramientas y la orientación hacia datos secundarios respaldan la solidez y eficacia del proceso de investigación.

### **3.5. Procedimientos**

Los datos extraídos se utilizaron estadísticamente con fines descriptivos e inferenciales, utilizando el apoyo del Programa SPSS. La información contenida en los datos satisface los requisitos del marco conceptual establecido. Cabe destacar que no se requirió permiso ni coordinación con la entidad analizada, ya que la información se obtendrá de fuentes públicas.

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

Fue necesario calcular tablas cruzadas con fines estadísticos para explicar las características de las relaciones entre las variables, junto con sus respectivas participaciones porcentuales. Además, se aplicaron indicadores para la interpretación de los resultados de manera inferencial. En ambos casos, el software de procesamiento de datos utilizado fue el paquete SPSS.

### **3.7. Aspectos éticos**

A lo largo de esta investigación, se respetaron rigurosamente las pautas y estándares establecidos en el código ético para la investigación de la Universidad Privada César Vallejo, incluyendo cualquier modificación introducida a través de la Resolución de Consejo Universitario N.º 0126-2017/UCV.

Durante el desarrollo de este estudio, se siguieron los principios éticos profesionales y se cumplieron las normativas de las ciencias contables, las cuales estuvieron enfocadas en mejorar el rendimiento empresarial (Espinoza, 2021). Asimismo, se evitó la práctica del plagio al atribuir adecuadamente la autoría y propiedad intelectual de las fuentes consultadas, utilizando el formato APA 7ma edición en las citas.

## IV. RESULTADOS

A continuación, se presentan los análisis estadísticos realizados en relación a los objetivos previamente definidos. Los cálculos necesarios se llevaron a cabo utilizando tanto hojas de cálculo en Excel como el software estadístico SPSS. Cada tabla incluye una explicación o análisis correspondiente. Además, se realizaron pruebas para poner a prueba las hipótesis formuladas.

### 4.1. Análisis descriptivo

**Tabla 1**

*V. T.A. y V. T.P.N. en una empr. del sec. educación, 2018-2022 (En miles de S/.)*

Indicador	Dim.:	Dim.:	Var. 1:	Var. 2:
	AC	AN	TA	TPN
Trim. 1 - 2018	67,708	634,927	702,635	351,758
Trim. 2 - 2018	74,169	660,399	734,568	354,622
Trim. 3 - 2018	78,105	685,445	763,550	353,689
Trim. 4 - 2018	81,477	719,846	801,323	354,242
Trim. 1 - 2019	70,320	964,087	1,034,407	342,593
Trim. 2 - 2019	87,597	931,890	1,019,487	344,723
Trim. 3 - 2019	121,727	958,674	1,080,401	344,053
Trim. 4 - 2019	83,283	1,017,945	1,101,228	347,460
Trim. 1 - 2020	74,886	1,052,379	1,127,265	336,998
Trim. 2 - 2020	109,128	10,69,120	1,178,248	315,184
Trim. 3 - 2020	84,176	1,100,072	1,184,248	289,478
Trim. 4 - 2020	78,050	1,096,004	1,174,054	268,410
Trim. 1 - 2021	81,380	1,088,406	1,169,786	238,978
Trim. 2 - 2021	95,730	1,080,938	1,176,668	225,720
Trim. 3 - 2021	62,831	1,076,010	1,138,841	205,348
Trim. 4 - 2021	69,202	1,069,449	1,138,651	188,274
Trim. 1 - 2022	60,832	1,066,198	1,127,030	171,449
Trim. 2 - 2022	75,446	1,063,051	1,138,497	168,568
Trim. 3 - 2022	74,750	1,065,086	1,139,836	168,632
Trim. 4 - 2022	101,795	1,106,491	1,208,285	164,247

*Nota.* Correspondiente a los EEFF de la empresa bajo análisis, los cuales han sido publicados por entidades oficiales.



Como se observa la T. 1, se aprecia que, de los Trimestres estudiados, el Total Activo y Total Patrimonio Neto tuvieron un comportamiento directo. Pues, las dos variables se incrementaron en el período analizado.

**Tabla 2**

*Tabla cruzada Var. 1: T.A. (Agrupada) \* Var. 2: T.P.N. (Agrupada)*

			Variable 2: TPN (Agrupada)			
			Reducidos	Regular	Amplia	Total
Variable 1: TA (Agrupada)	Bajo	R	0	2	5	7
		% del t	0.0%	10.0%	25.0%	35.0%
	Medio	R	5	1	1	7
		% del t	25.0%	5.0%	5.0%	35.0%
	Alto	R	2	4	0	6
		% del t	10.0%	20.0%	0.0%	30.0%
Total	R	7	7	6	20	
	% del t	35.0%	35.0%	30.0%	100.0%	

*Nota:* La información es de los EEFF corporativos, para uso público

En la Tabla 2, se describe el cruce de la Variable 1: TA (Agrupada)\*Variable 2: TPN (Agrupada). Los resultados más importantes son cuando la V1 es Bajo y medio, la V2 es reducido y amplio, respectivamente. Por tanto, en ninguno de los casos ambas variables tienen resultados significativos cuando ambos son alto y regular.

En consecuencia, el 50 % de los indicadores señalan que, de los 20 trimestres, 10, no son reducidos, en ninguna de las dos variables. Es decir, en mayor proporción coinciden cuando sus valores son altos. Y, el 20 % de los indicadores señalan que 4 de los 20 trimestres no son reducidos en ninguna de las dos variables.

**Tabla 3***Tabla cruzada Dimensión: A.C. (Agrupada)\*Variable 2: TPN (Agrupada)*

		Variable 2: TPN (Agrupada)				
		Reducidos	Regulares	Amplios	Total	
Dimensión1: AC (Agrupada)	Bajo	R	4	1	2	7
		% del t	20.0%	5.0%	10.0%	35.0%
	Medio	R	1	3	3	7
		% del t	5.0%	15.0%	15.0%	35.0%
	Alto	R	2	3	1	6
		% del t	10.0%	15.0%	5.0%	30.0%
Total	R	7	7	6	20	
	% del t	35.0%	35.0%	30.0%	100.0%	

*Nota.* La información es de los EEFF corporativos, para uso público

En la Tabla 3, se describe el cruce de la Dimensión 1: AC (Agrupada)\*Variable 2: TPN (Agrupada). Los resultados más importantes son cuando la D1 es baja, la V2 es reducido.

En consecuencia, el 20 % de los indicadores señalan que, de los 20 trimestres, 4, no son ni medio ni alto, en ninguna de las dos variables. Es decir, en mayor proporción coinciden cuando sus valores son bajos. Y, el 45% de los indicadores señalan que 9 de los 20 trimestres no son bajos en ninguna de las dos variables.

**Tabla 4***Tabla cruzada Dimensión: ANC (Agrupada)\*Variable 2: TPN (Agrupada)*

		Variable 2: TPN (Agrupada)				
		Reducidos	Regulares	Amplios	Total	
Dimensión 2: ANC (Agrupada)	Bajo	R	0	2	5	7
		% del t	0.0%	10.0%	25.0%	35.0%
	Medio	R	4	2	1	7
		% del t	20.0%	10.0%	5.0%	35.0%
	Alto	R	3	3	0	6
		% del t	15.0%	15.0%	0.0%	30.0%
PN Total	R	7	7	6	20	
	% del t	35.0%	35.0%	30.0%	100.0%	

*Nota.* La información es de los EEFF corporativos, para uso público

En la Tabla 4, se describe el cruce de la Dimensión 2: ANC (Agrupada)\*Variable 2: TPN (Agrupada). Los resultados más importantes son cuando la D2 es bajo, la V2 es amplio.

En consecuencia, el 25 % de los indicadores señalan que, de los 20 trimestres, 5 de la Dimensión 2 no es medio ni alto, y con respecto a la variable 2 se muestra que no hay similitud en ni reducidos ni regulares.

#### 4.2. Pruebas de normalidad y de correlación

##### Hipótesis estadística de normalidad

H0: Distr. normal → Prueba de correlación paramétrica.

H1: Distr. anormal → Correlación no paramétrica.

##### Nivel de significancia

NC = 0,95

$\alpha$  = 0,05 → Margen de error

##### Normalidad

Si  $n \leq 50$  → Shapiro-Wilk

##### Estadístico para la Prueba de correlación

Si pvalor menor a 0,05 → Se rechaza la H0 → Coeficiente de Spearman

**Tabla 5**

*P. de normalidad. V. 1: T.A. \* V. 2: T.P.N.*

	Shapiro-Wilk		
	Estad.	gl	Sig.
Variable 1: T.A.	,907	20	,056
Variable 2: T.P.N.	,822	20	,002

*Nota.* Cálculos en SPSS

En la T. 5 se visualiza la normalidad existente entre la V1: TA con la V2: T.P.N. La información pertenece a una muestra de 20 informes, por lo cual correspondió aplicar el test de Shapiro-Wilk.

Se observó que este test arrojó estadísticos mayores a ,8 y cercanos a 1. En consecuencia, los p valor tienen asignación directa.

Según los datos de la tabla, se encontró que la variable V2 presenta una significancia inferior al nivel de 0,05. Como consecuencia, se rechazó la H0,

indicando que la información exhibe una distribución atípica. En consecuencia, se procedió a realizar el test de correlación empleando el coeficiente de Spearman.

**Tabla 6**

*P. de normalidad. Dimensión: A.C. \* Variable 2: TPN.*

	Shapiro-Wilk		
	Estad.	gl	Sig.
Dimensión: A.C.	,907	20	,056
Variable 2: T.P.N.	,822	20	,002

*Nota.* Cálculos en SPSS

En la T. 6 se visualiza la normalidad existente entre la D1: A.C. con la V2: T.P.N. La información pertenece a una muestra de 20 informes, por lo cual correspondió aplicar el test de Shapiro-Wilk.

Se observó que este test arrojó estadísticos mayores a ,8 y cercanos a 1. En consecuencia, los p valor tienen asignación directa.

De la tabla mencionada, la V2 tiene significación menor a ,05. Por ello, se rechazó la H0. Entonces, la información no tiene una distribución normal. Y, en tal sentido, se aplicó el test de correlación de coeficiente de Spearman.

**Tabla 7**

*P. de norm. Dimensión: ANC\*Var. 2: TPN.*

	Shapiro-Wilk		
	Estad.	gl	Sig.
Dimensión: A.N.C.	,729	20	,000
Variable 2: Total Patrimonio Neto	,822	20	,002

*Nota.* Cálculos en SPSS

En la T. 7 se visualiza la normalidad existente entre la D: ANC y la V2: T.P.N. La información pertenece a una muestra de 20 informes, por lo cual correspondió aplicar el test de Shapiro-Wilk.

Se observó que este test arrojó estadísticos mayores a ,7 y cercanos a 1. En consecuencia, los p valor tienen asignación directa.

Al analizar los datos de la tabla citada, se observó que el p-valor asociado a la prueba D es menor a 0,05, lo que resulta en la rechazo de la hipótesis nula (H0).

Este descubrimiento indica que los datos no se adhieren a una distribución normal o exhiben diferencias significativas en comparación con dicha distribución. En consecuencia, se optó por utilizar el coeficiente de Spearman en un enfoque no paramétrico.

#### 4.3. Contrastación de la hipótesis general

H0: La conexión entre el T.A. con el T.P.N. en una empresa del sector educación no es significativa.

H1: La conexión entre el T.A. con el T.P.N. en una empresa del sector educación es significativa.

##### Regla de decisión:

$\alpha = 0,05$

Si p-valor menor a 0,05 → Se rechaza la H0

Grado de relación según coeficiente de correlación para Rho de Spearman (Mondragón, 2014, p.100) (Anexo 3)

##### Resultados:

**Tabla 8**

*P. de corr. de hip. general*

		Var. 2: TPN	
Rho de Spearman	Var. 1: TA	Coef. de corr.	-0.547
		Sig.	,013
		N	20

De lo mostrado en la T. 8, la correlación es negativa considerable. Asimismo, el p-valor = ,013 menor a ,05 → Se rechaza la H0.

#### 4.4. Contrastación de la hipótesis específica 1

H0: La vinculación entre el A.C. con el T.P.N. en una empresa del sector educación no es significativa.

H1: La vinculación entre el A.C. con el T.P.N. en una empresa del sector educación es significativa.

**Regla de decisión:**

$\alpha = 0,05$ , p-valor mayor o igual a  $0,05 \rightarrow$  Se acepta la H0

Grado de relación para Rho de Spearman (Mondragón, 2014, p.100)

(Anexo 3)

**Resultados:**

**Tabla 9**

*P. de corr. de hip. específica 1*

		Variable 2: TPN	
Rho de Spearman	Dim. 1: Total AC	Coef de correlación	0.087
		Sig. (bilateral)	0.716
		N	20

De lo mostrado en la T. 9, la correlación es positiva débil. Asimismo, el p-valor = ,716 mayor o igual a ,05  $\rightarrow$  Se acepta la H0.

**4.5. Contrastación de la hipótesis específica 2**

Contrastación de hipótesis:

H0: La vinculación entre el A.N.C. con el T.P.N. en una empresa del sector educación no es significativa.

H1: La vinculación entre el A.N.C. con el T.P.N. en una empresa del sector educación es significativa.

**Regla de decisión:**

$\alpha = 0,05$ , p-valor mayor o igual a  $0,05 \rightarrow$  Se acepta la H0

Grado de relación para Rho de Spearman (Mondragón, 2014, p.100)

(Anexo 3)

**Resultados:**

**Tabla 10**

*P. de corr. de hip. específica 2*

		Variable 2: TPN
	Coef.	-0.624
Rho de Spearman	Dim. 2: ANC Sig. (bilateral)	0.003
	N	20

De lo mostrado en la T. 10, la correlación es negativa considerable. Asimismo, el p-valor = ,003 menor a ,05 → Se rechaza la H0.

## V. DISCUSIÓN

Evaluar los resultados de la sección de Resultados y considerar los objetivos específicos de esta tesis motivó la realización de un análisis comparativo. Se llevó a cabo una revisión de investigaciones anteriores, abarcando tanto aquellas vinculadas como las no relacionadas, con el propósito de destacar los aspectos relevantes que emergieron de dicha comparación.

1. Se llevó a cabo una prueba paramétrica para contrastar la hipótesis relacionada con el objetivo perseguido, utilizando las variables T.A. y T.P.N. con un p-valor de 0,013, que resultó ser menor que 0,05, llevando al rechazo de la H<sub>0</sub>. En consecuencia, se establece que la relación entre el T.A. y el T.P.N. en una empresa del sector educativo es estadísticamente significativa. A pesar de que el coeficiente de correlación de Rho de Spearman es de -0,547, indicando una conexión negativa considerable, respalda la conclusión de que, a medida que aumenta el total de activos, el total del patrimonio neto tiende a disminuir en empresas del sector educativo. Este análisis estadístico se fortalece al considerar las características específicas del sector educativo y cómo estas variables mostraron comportamientos coherentes a lo largo del período estudiado.

Estas afirmaciones discrepan con lo expresado en una tesis presentada para la obtención de un título profesional en una institución universitaria en Perú. La tesis sostuvo que los resultados demuestran una relación importante entre las variables. Asimismo, el coeficiente de correlación de Pearson señala una vinculación directa y sólida entre ambas variables, con un coeficiente de 1.000, destacando que estas variables experimentaron un incremento del 1.2 veces durante el año 2021. (Huamani y Montenegro 2022)

A pesar de ello, concordó con el estudio de Ore (2021), quien expuso una investigación en una institución de educación superior peruana, concluyendo que el coeficiente de correlación de Spearman Rho registró un valor de -0.600. No



obstante, las inferencias señalaron que esta asociación careció de significancia estadística, dado que el p-valor fue de 0.285.

2. La H.E. 1 relacionada con la hipótesis específica correspondiente se sometió a evaluación mediante la prueba paramétrica entre Dim. 1: T.A.C. y Variable 2: T.P.N., resultando en un p-valor de ,716, superior o igual a ,05 → La H0 es aceptada. En consecuencia, la relación entre el A.C. y el T.P.N. en una compañía del sec. educación carece de significancia. Además, el coeficiente de correlación de Rho de Spearman se sitúa en ,087, indicando una conexión débilmente positiva. Este escenario se respalda al considerar que, a lo largo del análisis, las variables exhibieron una relación que no alcanzó significancia estadística. El p-valor que supera 0,05 sugiere que la asociación observada entre el total de AC y el TPN podría atribuirse a variabilidad aleatoria y no reflejar una conexión auténtica. Asimismo, el coeficiente respalda que el aumento del AC se relaciona con un incremento leve pero no significativo del patrimonio neto total en empresas del sector educativo.

Estas afirmaciones coinciden con los hallazgos presentados en una investigación para la obtención de un título profesional en una institución educativa peruana. En dicha tesis, se señaló que los resultados evidencian una conexión directa y robusta entre el A.C. y el T.P.N., respaldada por un coeficiente de correlación de Pearson de 0.762. Además, se validó la hipótesis nula, indicando que, durante los últimos cinco años, el aumento en el T.A. se atribuye principalmente al incremento en el ANC, mientras que el A.C. experimentó un crecimiento de manera limitada (Laura y Vilca, 2022)

3. La prueba paramétrica entre la Dimensión 2 (T.A.N.C.) y la Variable 2 (T.P.N.) se utilizó para evaluar la hipótesis específica 2, en comparación con su correspondiente hipótesis específica. El p-valor obtenido fue de 0,003, por debajo del umbral de significancia de 0,05, lo que lleva al

rechazo de la  $H_0$ . Por lo tanto, se concluye que la conexión entre el A.N.C. y el T.P.N. en una empresa del sector educativo es estadísticamente significativa. Aunque el coeficiente de correlación de Rho de Spearman es de -0,624, indicando una vinculación negativa considerable, este resultado respalda la asociación significativa entre el aumento del ANC y una disminución sustancial del TPN en empresas del sector educativo. La significancia estadística del p-valor refuerza la idea de que la relación observada no es aleatoria, sino que refleja una conexión auténtica entre estas dimensiones financieras.

Las declaraciones contrastaron con lo señalado en una investigación para la obtención de un grado académico en una universidad peruana. En ese trabajo, se sostuvo que los resultados evidencian una relación inmediata entre el A.N.C. y el T.P.N., respaldada por un coeficiente de correlación de Pearson de 0.993. Además, en dicho estudio, se descartó la hipótesis nula. (Laura y Vilca, 2022)

## VI. CONCLUSIONES

En esta sección, se presentan los hallazgos relevantes de la investigación, centrados en las interrelaciones entre el activo total y el patrimonio neto total, explorando las dimensiones fundamentales. La síntesis sigue la estructura establecida para los objetivos de la investigación, manteniendo un orden coherente con la presentación previa.

1. En relación al O.G., según la prueba paramétrica entre la variable 1 (T.A.) y la variable 2 (T.P.N.), se observa un p-valor de 0.013, menor a 0.05, lo que lleva al rechazo de la  $H_0$ . Por lo tanto, se establece que la conexión entre el T.A. y el T.P.N. en una empresa del sector educativo es significativa. Además, el coeficiente de correlación de Rho de Spearman es de -0.547, concluyendo que al aumentar una variable, la otra tiende a disminuir. Aunque existe una dirección opuesta en el comportamiento de las variables, no se alcanza una correspondencia total, indicando una correlación negativa de intensidad moderada entre ambas.
2. Con respecto al O.E. 1 y conforme a la prueba paramétrica entre la Dimensión A.C. y la variable 2 (T.P.N.), se obtiene un p-valor de 0.716, mayor o igual a 0.05, lo que conduce a aceptar la  $H_0$ . En consecuencia, se establece que la vinculación entre el A.C. y el T.P.N. en una empresa del sector educativo no es significativa. Sin embargo, el coeficiente de correlación de Rho de Spearman es de 0.087, indicando una vinculación positiva débil. Este valor cercano a cero sugiere que los cambios en una variable están débilmente relacionados con los cambios en la otra, sin una tendencia clara en la dirección de la relación.
3. En relación al O.E. 2, se aplicó la prueba paramétrica entre la dimensión A.N.C. y la variable 2 (T.P.N.), obteniendo un p-valor de 0.003, menor a 0.05, lo que conlleva al rechazo de la hipótesis nula ( $H_0$ ). Por lo tanto, se indica que la vinculación entre el A.N.C. y el T.P.N. en una empresa del sector educativo es significativa, con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman de -0.624, señalando una vinculación negativa considerable.

## **VII. RECOMENDACIONES**

A continuación, se ofrecen orientaciones para aquellos que estén interesados en llevar a cabo investigaciones académicas utilizando metodología científica, particularmente aquellas que conduzcan a la obtención de grados académicos y posgrados. Estas sugerencias están dirigidas principalmente a docentes universitarios e investigadores, especialmente aquellos involucrados en la disciplina de contabilidad.

1. Se sugiere la adopción de diversas metodologías de investigación, como experimentaciones y análisis de regresiones, para explorar de manera integral las variables y componentes en el contexto de una empresa del sector educación. La incorporación de métodos cualitativos y cuantitativos puede proporcionar una visión más completa de las dinámicas contables en este entorno.
2. Se recomienda ampliar las técnicas e instrumentos utilizados, considerando tanto variables cuantitativas como cualitativas. La inclusión de encuestas, entrevistas y observaciones durante visitas a instituciones educativas puede enriquecer la investigación y ofrecer una comprensión más profunda de los factores contables en el ámbito educativo.
3. Para abordar las lagunas existentes en el conocimiento de las variables y sus dimensiones, se propone la formulación de objetivos específicos que se centren en dimensiones particulares, como la gestión financiera o la contabilidad específica de instituciones educativas. Esto permitirá una exploración más detallada y precisa de las áreas críticas.
4. Se sugiere expandir la investigación hacia una perspectiva internacional, comparando las prácticas contables en el sector educativo no solo a nivel nacional, sino también en diferentes países. Esto puede arrojar luz sobre prácticas exitosas, desafíos comunes y variaciones significativas en la contabilidad educativa a nivel global.

## REFERENCIAS

- Accounting Tools. (5 de Noviembre de 2023). *Equity capital definition*.  
<https://www.accountingtools.com/articles/what-is-equity-capital.html>
- Bundrick, H. M., & Ramírez, M. (7 de Junio de 2023). *Net Worth Defined and Calculated: What Is My Net Worth?*  
<https://www.nerdwallet.com/article/finance/net-worth-calculator>
- Castillo, J. C., & Villalpando, P. (2019). El papel de las competencias laborales en el ámbito educativo: una perspectiva de reflexión e importancia. *Daena: International Journal of Good Conscience*, 12(1), 30-51.  
[http://www.spentamexico.org/v14-n1/A3.14\(1\)30-51.pdf](http://www.spentamexico.org/v14-n1/A3.14(1)30-51.pdf)
- Castro, M. (2016). Activos y pasivos diferidos por concepto de impuesto a la renta aceptados por la Ley de Regimen Tributario Interno y aplicable a partir del año 2015. [Tesis de maestria, Universidad Andina Simon Bolivar].  
<http://repositorio.uasb.edu.ec/handle/10644/4884>
- Chen, J. (20 de Marzo de 2021). *Financial Asset Definition and Liquid vs. Illiquid Types*. <https://www.investopedia.com/terms/f/financialasset.asp>
- Collins, J. (2021). *A Definition of Research Instruments and Their Purpose in Obtaining Data from Research Subjects*. <https://www.impactio.com/blog/a-definition-of-research-instruments-and-their-purpose-in-obtaining-data-from-research-subjects>
- Concytec.(s.f.). *Glosario de terminos*.  
<https://conocimiento.concytec.gob.pe/termino/investigacion-aplicada/>
- Consejo Normativo de Contabilidad. (2021). *IFRS Foundation. Resolución CNC N° 001-2021-EF/30: Normas Internacionales de Información Financiera: Marco Conceptual*. [http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/An](http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/An)
- Espinoza, E. (2021). Ensayo sobre la importancia de la ética en la labor del contador público en tiempo de pandemia. *593 Digital Publisher CEIT*, 6(6), 611-625.  
<https://doi.org/10.33386/593dp.2021.6.701>
- Espinoza, E. E. (2019). Las variables y su operacionalización en la investigación educativa. Segunda parte. *Conrado*, 15(69), 171-180.  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1990-86442019000400171#:~:text=Dimensiones%20%2D%20Se%20define%20como%20las,o%20escala%20en%20grados%20Fahrenheit.](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1990-86442019000400171#:~:text=Dimensiones%20%2D%20Se%20define%20como%20las,o%20escala%20en%20grados%20Fahrenheit.)

- Fleetwood, D. (2022). *Correlational Research: What it is with Examples*.  
<https://www.questionpro.com/blog/correlational-research/>
- Fleetwood, D. (s.f.). *Sampling Methods: Types with Examples*.  
<https://www.questionpro.com/blog/types-of-sampling-for-social-research/#:~:text=Sampling%20is%20a%20technique%20of,characteristics%20of%20the%20whole%20population.>
- Hernández, K. (2019). *Sistema de control de activos fijos y aplicación de la NIC16, para la Unidad Educativa Cristiana Nazareno, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo*. [Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo].  
<http://dspace.epoch.edu.ec/bitstream/123456789/13401/1/82T00991.pdf>
- Hernández, R., Fernández, D., & Baptista, M. (2019). *Metodología de la investigación*. McGraw Hill Education. <https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>
- Huamani, V., & Montenegro, L. (2022). *Total pasivo y patrimonio neto; y, total activo en una empresa cementera, 2017-2021*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo].  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/113567/Huamani\\_HV-Montenegro\\_DLD-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/113567/Huamani_HV-Montenegro_DLD-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Juma, A. (3 de Febrero de 2023). *Total Assets: Definition, Types, Benefits and Examples*. <https://www.indeed.com/career-advice/career-development/total-assets>
- Laura, B. B., & Vilca, D. (2022). *Total activo y total patrimonio neto en una Caja Municipal de Ahorro y Crédito, 2017-2021*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo].  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/106896/Laura\\_CBB-Vilca\\_QD-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/106896/Laura_CBB-Vilca_QD-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Lee, J. A. (2022). "Measurement scale". *Encyclopedia Britannica*.  
<https://www.britannica.com/topic/measurement-scale>. Accessed 30 June 2023

- Martínez, C. (19 de Octubre de 2022). *Qué es el Capital Social | Definición, Importancia y Cómo se Calcula*. <https://www.dripcapital.com/es-mx/recursos/finanzas-guias/que-es-el-capital-social>
- Moral, J. A. (2019). *Actividad, patrimonio y contabilidad de la empresa*. [Tesis de posgrado, Universidad de Jaén]. [https://crea.ujaen.es/bitstream/10953.1/11712/1/MORAL\\_MORAL\\_JOSEANDRES\\_Actividad\\_patrimonio\\_y\\_contabilidad\\_de\\_la\\_empresa\\_Economia\\_Empresa\\_y\\_Comercio.pdf](https://crea.ujaen.es/bitstream/10953.1/11712/1/MORAL_MORAL_JOSEANDRES_Actividad_patrimonio_y_contabilidad_de_la_empresa_Economia_Empresa_y_Comercio.pdf)
- Nickolas, S. (29 de Septiembre de 2023). *Current Assets vs. Noncurrent Assets: What's the Difference?* <https://www.investopedia.com/ask/answers/042915/what-difference-between-current-and-noncurrent-assets.asp#:~:text=Noncurrent%20assets%20are%20a%20company's,like%20land%20and%20heavy%20equipment.>
- Oorebeek, J. (2022). *Investigative Techniques and Tools to Improve Your Investigation Workflows*. <https://www.zylab.com/en/blog/12-investigative-techniques-and-tools-to-improve-your-investigation-workflows#:~:text=much%2Dneeded%20boost,What%20are%20investigative%20techniques%3F,to%20all%20kinds%20of%20investigations.>
- Ore, G. (2021). *Total activo y patrimonio en una empresa del sector lácteo registrada en la Bolsa de Valores, período 2016-2020*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/87200/Ore\\_QG-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/87200/Ore_QG-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Piñero, L., & Perozo, L. (2020). Construcción teórica. Sinónimo, definición operacional y sistematización de variables educativas. *Revista Científica Electrónica de Ciencias Humanas*, 1(47), 16-30. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7608941.pdf>
- Plan Contable General Empresarial. (2019). *Plan Contable General Empresarial*. [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/documentac/PCGE\\_2019.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/documentac/PCGE_2019.pdf)

- Porter, T. (22 de Septiembre de 2023). *Negative Shareholders Equity: What Does It Mean?* <https://www.investopedia.com/ask/answers/08/negative-shareholder-equity.asp>
- Ramón, C. (2019). *Propuesta de un sistema de control de activos fijos para la Fiscalía Provincial de Loja para el año 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad de Cuenca]. <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/31961/1/Trabajo%20de%20titulacion.pdf>
- Robles, B. (2019). Población y muestra. *Pueblo continente*, 30(1), 245-246. <http://200.62.226.189/PuebloContinente/article/view/1269/1099#>
- Sanchez, F., & Sencia, E. R. (2022). Total activo y total pasivo en una caja Municipal de Ahorro y Credito, 2017-2021. [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/101631>
- Satter, S. (2022). *Unit of Analysis: Definition, Types & Examples*. <https://www.questionpro.com/blog/unit-of-analysis/>
- Schmidt, J., & Adams, M. (14 de Junio de 2023). *Net Worth Calculator: What's My Net Worth?* <https://www.forbes.com/advisor/investing/financial-advisor/net-worth-calculator/#:~:text=Your%20net%20worth%20is%20the%20value%20of%20all%20of%20your,have%20a%20positive%20net%20worth.>
- Staff, S. (10 de Noviembre de 2023). *Current Assets: Definition, Examples, and Formula*. <https://www.shopify.com/blog/current-asset>
- Suica, V., & Vasquez, E. G. (2021). *La rentabilidad en la empresa Cementos Pacasmayo S.A.A., período 2016-2020*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/77388/Suica\\_CV-Vasquez\\_CEG-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/77388/Suica_CV-Vasquez_CEG-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Zhu, J., Chen, M., & Lei, Q. (2020). *Study on Evaluation Method of the Total Asset Value of National and Provincial Highway Infrastructure. ICCREM 2020. Intelligent Construction and Sustainable Buildings - Proceedings of the International Conference on Construction and Real Estate Management 2020*: <https://ascelibrary.org/doi/10.1061/9780784483237.091>



# **ANEXOS**

## ANEXO N° 01

### Tabla operacional de las variables de estudio

Variable de estudio 1	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicador	Escala de medición	
Total Activo	El TA se refiere a los recursos económicos presentes que están bajo el control de una organización y que provienen de eventos pasados. (Consejo Normativo de Contabilidad, 2021, pág. 22).	Esta variable se mide conforme con lo señalado por la Bolsa de Valores de Lima (BVL). Contiene dos dimensiones: AC y ANC.	Activo corriente	AC de los 4 Trim. 2018	De razón	
				AC de los 4 Trim. 2019		
				AC de los 4 Trim. 2020		
				AC de los 4 Trim. 2021		
				AC de los 4 Trim. 2022		
			Activo no corriente	ANC de los 4 Trim. 2018		De razón
				ANC de los 4 Trim. 2019		
				ANC de los 4 Trim. 2020		
				ANC de los 4 Trim. 2021		
				ANC de los 4 Trim. 2022		

Variable de estudio 2	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicador	Escala de medición	
Total Patrimonio neto	La variable Patrimonio, se refiere a la parte residual de los activos que pertenece a la organización después de restarle los pasivos. (Consejo Normativo de Contabilidad, 2021, pág. 22).	Esta variable se mide conforme con lo señalado por la Bolsa de Valores de Lima (BVL). Contiene dos dimensiones: Resultados acumulados y Resultados del Ejercicio	Capital social	Capital social de los 4 Trim. 2018	De razón	
				Capital social de los 4 Trim. 2019		
				Capital social de los 4 Trim. 2020		
				Capital social de los 4 Trim. 2021		
				Capital social de los 4 Trim. 2022		
			Pérdidas acumuladas	Pérdidas acumuladas de los 4 Trim. 2018		De razón
				Pérdidas acumuladas de los 4 Trim. 2019		
				Pérdidas acumuladas de los 4 Trim. 2020		
				Pérdidas acumuladas de los 4 Trim. 2021		
				Pérdidas acumuladas de los 4 Trim. 2022		

*Nota.* Los indicadores corresponden a los Estados Financieros (EEFF) de la empresa estudiada, publicados por la BVL y SMV.

## ANEXO N.º 02

### Ficha de investigación

#### Variable 1: Total activo (En miles de S/.)

Indicador	Dimensión: Activo corriente	Dimensión: Activo no corriente	Variable 1: Total Activo
Trimestre 1 del año 2018	67,708	634,927	702,635
Trimestre 2 del año 2018	74,169	660,399	734,568
Trimestre 3 del año 2018	78,105	685,445	763,550
Trimestre 4 del año 2018	81,477	719,846	801,323
Trimestre 1 del año 2019	70,320	964,087	1,034,407
Trimestre 2 del año 2019	87,597	931,890	1,019,487
Trimestre 3 del año 2019	121,727	958,674	1,080,401
Trimestre 4 del año 2019	83,283	1,017,945	1,101,228
Trimestre 1 del año 2020	74,886	1,052,379	1,127,265
Trimestre 2 del año 2020	109,128	1,069,120	1,178,248
Trimestre 3 del año 2020	84,176	1,100,072	1,184,248
Trimestre 4 del año 2020	78,050	1,096,004	1,174,054
Trimestre 1 del año 2021	81,380	1,088,406	1,169,786
Trimestre 2 del año 2021	95,730	1,080,938	1,176,668
Trimestre 3 del año 2021	62,831	1,076,010	1,138,841
Trimestre 4 del año 2021	69,202	1,069,449	1,138,651
Trimestre 1 del año 2022	60,832	1,066,198	1,127,030
Trimestre 2 del año 2022	75,446	1,063,051	1,138,497
Trimestre 3 del año 2022	74,750	1,065,086	1,139,836
Trimestre 4 del año 2022	101,795	1,106,491	1,208,285

*Nota:* Los indicadores corresponden a los EEFF de la empresa estudiada, publicados por la BVL y SMV

**Variable 2: Total Patrimonio neto (En miles de S/.)**

<b>Indicador</b>	<b>Variable 2: Total Patrimonio Neto</b>
Trimestre 1 del año 2018	351,758
Trimestre 2 del año 2018	354,622
Trimestre 3 del año 2018	353,689
Trimestre 4 del año 2018	354,242
Trimestre 1 del año 2019	342,593
Trimestre 2 del año 2019	344,723
Trimestre 3 del año 2019	344,053
Trimestre 4 del año 2019	347,460
Trimestre 1 del año 2020	336,998
Trimestre 2 del año 2020	315,184
Trimestre 3 del año 2020	289,478
Trimestre 4 del año 2020	268,410
Trimestre 1 del año 2021	238,978
Trimestre 2 del año 2021	225,720
Trimestre 3 del año 2021	205,348
Trimestre 4 del año 2021	188,274
Trimestre 1 del año 2022	171,449
Trimestre 2 del año 2022	168,568
Trimestre 3 del año 2022	168,632
Trimestre 4 del año 2022	164,247

*Nota:* Los indicadores corresponden a los EEFF de la empresa estudiada, publicados por la BVL y SMV

## Variables 1 y 2: Total activo y Total patrimonio neto (en miles de S/)

Indicador	Dimensión: Activo corriente	Dimensión: Activo no corriente	Variable 1: Total Activo	Variable 2: Total Patrimonio Neto
Trimestre 1 del año 2018	67,708	634,927	702,635	351,758
Trimestre 2 del año 2018	74,169	660,399	734,568	354,622
Trimestre 3 del año 2018	78,105	685,445	763,550	353,689
Trimestre 4 del año 2018	81,477	719,846	801,323	354,242
Trimestre 1 del año 2019	70,320	964,087	1,034,407	342,593
Trimestre 2 del año 2019	87,597	931,890	1,019,487	344,723
Trimestre 3 del año 2019	121,727	958,674	1,080,401	344,053
Trimestre 4 del año 2019	83,283	1,017,945	1,101,228	347,460
Trimestre 1 del año 2020	74,886	1,052,379	1,127,265	336,998
Trimestre 2 del año 2020	109,128	1,069,120	1,178,248	315,184
Trimestre 3 del año 2020	84,176	1,100,072	1,184,248	289,478
Trimestre 4 del año 2020	78,050	1,096,004	1,174,054	268,410
Trimestre 1 del año 2021	81,380	1,088,406	1,169,786	238,978
Trimestre 2 del año 2021	95,730	1,080,938	1,176,668	225,720
Trimestre 3 del año 2021	62,831	1,076,010	1,138,841	205,348
Trimestre 4 del año 2021	69,202	1,069,449	1,138,651	188,274
Trimestre 1 del año 2022	60,832	1,066,198	1,127,030	171,449
Trimestre 2 del año 2022	75,446	1,063,051	1,138,497	168,568
Trimestre 3 del año 2022	74,750	1,065,086	1,139,836	168,632
Trimestre 4 del año 2022	101,795	1,106,491	1,208,285	164,247

*Nota:* Los indicadores corresponden a los EEFF de la empresa estudiada, publicados por la BVL y SMV

### ANEXO N.º 03

#### Coefficiente de correlación para Rho de Spearman

<b>RANGO</b>	<b>RELACIÓN</b>
-0.91 a -1.00	Correlación negativa perfecta
-0.76 a -0.90	Correlación negativa muy fuerte
-0.51 a -0.75	Correlación negativa considerable
-0.11 a -0.50	Correlación negativa media
-0.01 a -0.10	Correlación negativa débil
0.00	No existe correlación
+0.01 a +0.10	Correlación positiva débil
+0.11 a +0.50	Correlación positiva media
+0.51 a +0.75	Correlación positiva considerable
+0.76 a +0.90	Correlación positiva muy fuerte
+0.91 a +1.00	Correlación positiva perfecta