

ESCUELA DE POSGRADO Y ESTUDIOS CONTINUOS

MAESTRÍA EN FINANZAS CORPORATIVAS

GESTIÓN FINANCIERA Y CONTROL PRESUPUESTARIO EN
ENTIDADES EDUCATIVAS PRIVADAS, 2023.

Tesis para optar el grado de **MAESTRA** en:

FINANZAS CORPORATIVAS

Autora:

Bachiller. Jeanette Evangelina Alonzo Contreras

Asesor:

Doctor. Willian Sebastián Flores Sotelo

<https://orcid.org/0000-0003-3505-0676>

Perú

2023

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
DESARROLLO SOSTENIBLE Y GESTION EMPRESARIAL
SUB LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
GESTION DE MYPE Y PYME. PLANEAMIENTO TRIBUTARIO.
ECONOMETRIA.

JURADO EVALUADOR

Jurado 1	Dr.EDMUNDO RAFAEL CASAVILCA MALDONADO	06598217
Presidente	Nombre y Apellidos	N.º DNI

Jurado 2	MG. JAIME RODOLFO BRICEÑO MORALES	41049621
	Nombre y Apellidos	N.º DNI

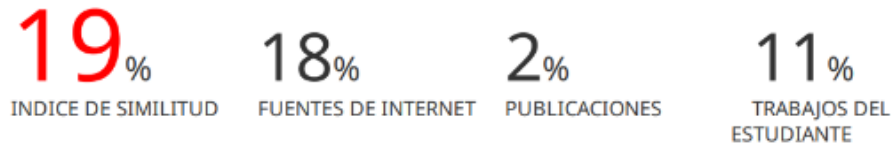
Jurado 3	MG ALDO LUIS NOSIGLIA AICARDI	07783712
	Nombre y Apellidos	N.º DNI

Informe similitud

Solo colocar la página principal del informe

TESIS JEANETTE ALONZO CONTRERAS

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	www.coursehero.com Fuente de Internet	2%
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	2%
3	repositorio.une.edu.pe Fuente de Internet	2%
4	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet	2%
5	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
6	Submitted to Infile Trabajo del estudiante	1%
7	repositorio.usil.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	ciencialatina.org Fuente de Internet	1%
9	Submitted to Universidad Privada del Norte Trabajo del estudiante	1%

Resumen

La finalidad principal del estudio fue examinar la relación entre la gestión financiera y el control presupuestario de una institución educativa (colegio), ubicada en el Distrito de Jesús María, Lima - Perú, en 2023. La investigación fue de tipo básico y diseño de enfoque cuantitativo, correlacional, no experimental y transversal. El método deductivo hipotético se aplica a una población finita con un tamaño muestral de 30 participantes, utilizando la fórmula para variables cualitativas. Los resultados inferenciales obtenidos contrastan cuando se aplican métodos estadísticos al grado de correlación entre las variables, medido por el Rho de Spearman 0,560, mostrando una relación positiva moderada y significativa entre las variables que el nivel de significación estadística de p-valor < 0,05, lo que nos lleva a rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, estableciendo que existe una relación significativa y directa entre el manejo y las variables.

Palabras claves: Finanzas, Contabilidad, Presupuesto, Auditoria Financiera

Abstract

The main purpose of the study was to examine the relationship between financial management and budgetary control of an educational institution (school), located in the District of Jesús María, Lima - Perú, in 2023. The research was of basic type and design of quantitative, correlational, non-experimental and cross-sectional approach. The hypothetical deductive method is applied to a finite population with a sample size of 30 participants, using the formula for qualitative variables. The inferential results obtained contrast when statistical methods are applied to the degree of correlation between the variables, measured by Spearman's Rho 0.560, showing a moderate and significant positive relationship between the variables that the statistical significance level of p-value < 0.05 , which leads us to reject the null hypothesis and accept the alternative hypothesis, establishing that there is a significant and direct relationship between management and the variables.

Keywords: Finance, Accounting, Budgeting, Financial Auditing

Dedicatoria y Agradecimientos

Se lo dedico a mi papá Miguel, que está en el cielo, a mi esposo y a mis tres hijitas.

Agradezco a mi asesor el Doctor Flores Sotelo, Willian, por su excelente profesionalismo, y por su paciencia, para asesorarme en elaborar la tesis.

Tabla de contenidos

Línea y Sub Línea de Investigación.....	ii
Jurado Evaluador	iii
Informe Similitud	iv
Resumen.....	v
Abstract	vi
Dedicatoria y Agradecimientos	vii
Tabla de contenidos	viii
Índice de tablas	x
Índice de figuras.....	xi
I. INTRODUCCIÓN.....	1
I.1. Realidad problemática	1
I.2. Pregunta de investigación	4
I.2.1. Pregunta general	4
I.2.2. Preguntas específicas	4
I.3. Objetivos de la investigación.....	5
I.3.1. Objetivo general	5
I.3.2. Objetivos específicos	5
I.4. Justificación de la investigación	5
I.4.1. Justificación Teórica	5
I.4.2. Justificación Práctica	5
I.4.3. Justificación Metodológica	6
I.5. Alcance de la investigación	6
II.1. Antecedentes	7
II.1.1. Antecedentes internacionales	7
II.1.2. Antecedentes nacionales	10
II.2. Bases Teóricas	11
II.3. Marco conceptual (terminología)	22
III. HIPÓTESIS	25
III.1. Declaración de Hipótesis.....	25

III.1.1.	Hipótesis general.....	25
III.1.2.	Hipótesis específicas	25
III.2.	Operacionalización de variables.....	25
IV.	DESCRIPCIÓN DE MÉTODOS Y ANÁLISIS.....	27
IV.1.	Tipo de investigación.....	27
IV.2.	Nivel de investigación	27
IV.3.	Diseño de investigación.....	27
IV.4.	Método de investigación.....	28
IV.5.	Población.....	28
IV.6.	Muestra	28
IV.7.	Unidad de estudio	29
IV.8.	Técnicas de recolección de datos.....	29
IV.8.1.	Técnica.....	29
IV.8.2.	Instrumento.....	30
IV.9.	Presentación de resultados.....	30
V.	RESULTADOS	31
VI.	DISCUSIÓN, CONCLUSIONES y RECOMENDACIONES	40
VI.1.	Discusión	40
VI.2.	Conclusiones.....	41
VI.3.	Recomendaciones	43
	Lista de referencias	46
	Apéndice.....	50

Índice de tablas

Tabla 1. Operacionalización de la gestión financiera y control presupuestal.....	25
Tabla 2. Ficha técnica de los cuestionarios de Gestión de la administración financiera, inversiones y activos.....	29
Tabla 3. Ficha técnica de los cuestionarios participación, Estilo de Evaluación y de Incentivos basados en el Presupuesto.....	30
Tabla 4. Nivel de percepción de la Gestión Financiera en Entidad Educativa Privada.	31
Tabla 5. Nivel de percepción de la Administración de Inversiones en la Institución Educativa.	31
Tabla 6. Nivel de percepción de la Administración del Financiamiento en Entidad Educativa Privada.	32
Tabla 7. Nivel de percepción de la Administración de Activos en Entidad Educativa Privada	33
Tabla 8. Nivel de percepción del Control Presupuestario en Entidad Educativa Privada	34
Tabla 9. Grado de correlación y nivel de significación entre gestión financiera y control presupuestario de las entidades educativas.	37
Tabla 10. Grado de correlación y nivel de significación entre administración de activos y control presupuestario de las entidades educativas.....	37
Tabla 11. Grado de correlación y nivel de significación entre administración de inversiones y control presupuestario de las entidades educativas.....	38
Tabla 12. Grado de correlación y nivel de significación entre administración de financiamiento y control presupuestario de las entidades educativas	39

Índice de figuras

Figura 1. Nivel de percepción de la Gestión Financiera en la Institución Educativa	31
Figura 2. Nivel de percepción de la Administración de Inversiones en la Institución Educativa.....	32
Figura 3. Nivel de percepción de la Administración del Financiamiento en la Institución Educativa	33
Figura 4. Nivel de percepción de la Administración de Activos en la Institución Educativa	34
Figura 5. Nivel de percepción del Control Presupuestario en la Institución Educativa	35

I. INTRODUCCIÓN

I.1. Realidad problemática

Vivir en zonas rurales reduce posibilidades que un niño asista a la escuela. El bajo rendimiento primario y la deserción escolar refuerzan la disparidad. Se reporta un 97% de analfabetismo en países como Cuba, Maldivas, Samoa, Tonga y Trinidad y Tobago. Las dificultades económicas también aumentan la susceptibilidad a la pertenencia a pandillas (Unesco, 2021). En América Latina, los migrantes, refugiados y desplazados enfrentan condiciones difíciles para su desarrollo social. La escasez de oportunidades educativas es uno de los principales obstáculos a enfrentar. El rechazo y la discriminación a los que se ven sometidos pueden tener consecuencias graves, como la depresión, la baja autoestima y el miedo. Durante el período entre marzo y noviembre de 2020, 35 países y estados suspendieron la educación en las escuelas, perjudicando al menos 159 millones de niños, niñas y jóvenes. Esta medida tuvo un impacto significativo en la educación y el bienestar de los jóvenes en todo el mundo. (Save the Children, 2022). En el Perú, las empresas educativas sin fines de lucro no pagan impuesto a la renta, por encontrarse exoneradas. Al mes de octubre del 2020, un total de 569 asociaciones e institutos exceptuado de unos 100 millones de soles anuales en tributos. Sus utilidades deberían ser reinvertidos en obras y servicios en la institución. Tenemos que algunas empresas les dan el uso indebido a estas utilidades (Salazar, 2022). En las entidades educativas privadas la pandemia afectó la capacidad instalada de alumnos y ahora que están en clases presenciales se elevó el número de contagios. Las leyes del Ministerio de Educación y de Indecopi, de protección al consumidor limita a las entidades tener liquidez a corto plazo, porque no se pueden cobrar las pensiones, mensualmente debemos esperar hasta el año siguiente de la matrícula, afectando de esta manera el capital de trabajo de las entidades educativas.

A Nivel A nivel mundial, tenemos una despreocupación financiera entre los ciudadanos, y uno de los problemas más comunes es el abandono de la educación. En Baleares, España, las tasas de abandono escolar son alarmantemente altas. Sin embargo, la educación financiera no se incluye como una materia propia en el currículo de secundaria en España (EL PAIS, 2021). El desconocimiento y la desinformación sobre temas básicos en finanzas son desafíos significativos que afectan a gran parte de la población. Esta carencia de conocimiento restringe la capacidad de las personas para elegir decisiones responsables, conscientes y competentes en asuntos financieros. Las encuestas realizadas en el año 2020, tenemos que el 61% de las personas no ahorra (CAF, 2021). El Producto Bruto Interno (PBI) per cápita en Perú en 2019 fue de aproximadamente 5,940 euros. Esto

señala que la calidad de vida de los peruanos es relativamente bajo. En 2013, el Banco Mundial señaló que las acciones de educación financiera en Perú se hallaban dispersas entre diversos entes estatales y privados. Esto podría generar peligros de carencias insatisfechas en la gente y una ineficaz asignación de recursos. La sociedad peruana enfrenta inconvenientes de exceso de deudas, confiscaciones, obstáculos para gestionar los recursos o conservar la cuota de ahorro (Ibáñez, 2020). En entidades educativas privadas, la pandemia afectó la gestión financiera, porque los alumnos migraron a Colegios Estatales, y se optó por tomar préstamos en Entidades Bancarias, generando sobreendeudamiento, a corto plazo con altas tasas de interés, que solo permitía cubrir gasto corriente a corto plazo.

Es probable que los infantes y adolescentes deban renunciar al estudio que no vuelvan más, mientras que los que sí retornen habrán desperdiciado un tiempo valioso. Además, es probable que hallen que sus centros educativos han sufrido recortes de financiamiento y perjuicio económico a las sociedades. La repercusión económica frenará los incrementos previstos de los presupuestos de educación. No obstante, en muchos países los presupuestos de educación tendrían desviaciones de disminución en valores reales, conforme los gobiernos deban afrontar un menor crecimiento económico y ganancias muy inferiores (Grupo Banco Mundial, 2020). Que se han impulsado cambios educativos de tipo sistemático y estructural enfocados en la calidad en América Latina, que requieren mayor profundización para que la educación de calidad tenga un mayor impacto en el desarrollo, la innovación y la productividad de las economías regionales. Los gobiernos centrales se encargaron de gestionar el presupuesto educativo nacional, la interacción política con los gremios y las normas de acceso y estabilidad de los profesores, lo que justifica que usualmente hicieran poco por promover transformaciones sistemáticas (EL PAIS, 2021). La educación ha recibido la mayor parte del presupuesto público en los últimos 11 años, pero solo se gastaron dos tercios del mismo en términos de ejecución. El presupuesto público para educación es menor al de otras naciones de la misma zona. (IPE, 2020). En las entidades privadas, el control presupuestario se vio afectado por la pandemia, presentando desviaciones en los ingresos y los egresos. Los gastos se tuvieron que efectuar con recursos financieros, porque los ingresos no tuvieron efectividad al 100%, generando un alto porcentaje de morosidad.

Adquirir habilidades prioritarias para prevenir contraer deudas que, aunque sean pequeñas, puedan aumentar significativamente, en forma de préstamos hipotecarios irrealizables, tarjetas de crédito o créditos de consumo. Los países nórdicos, en sus colegios comienzan a invertir recursos y esfuerzos en instruir finanzas básicas en primaria y secundaria,

mediante juegos y ejemplos prácticos (EL PAIS, 2021). La educación financiera hace que las personas tengan más información y una mejor comprensión de los asuntos financieros. Una población más formada en temas financieros ayuda a que la economía funcione mejor, y que las políticas públicas tengan más impacto. Al capacitar a las personas para que elijan con más criterio, se aumenta la posibilidad de que sus decisiones sean óptimas y que puedan manejar su destino financiero (CAF, 2021). ENIF (Estrategia Nacional de Inclusión Financiera en el Perú, (2015-2021), crea un Grupo Técnico Temático (GTT), liderado por la SBS y el MINEDU, que elaboraron el Plan Nacional de Educación Financiera (PLANEF), es el más extenso y ambicioso por su procedencia gubernamental, que se han implementado logrando su objetivo en el país británico, Brasil, Filipinas, Indonesia y Sudáfrica (Ibáñez, 2020). Es fundamental que las escuelas de educación básica enseñen finanzas a los estudiantes, ya que ellos van a adquirir competencias financieras que les permitirá tomar buenas decisiones financieras, siendo responsables con sus temas financieros que ayudará al funcionamiento de la economía en nuestro país, generando mejores proyectos con costos financieros razonables.

La falta de educación financiera, en los niveles educativos básicos, ocasionara en los adolescentes que elijan mal y puedan comprometer los hogares jóvenes del futuro y no contarán con herramientas imprescindibles para afrontar productos como las apuestas, donde se exageran los beneficios y se ocultan los peligros. No adquirirán habilidades básicas para prevenir contraer deudas que, aunque sean pequeñas puedan aumentar considerablemente (EL PAIS, 2021). La ausencia de educación financiera, la generación presente tendrá ignorancia y falta de información sobre asuntos fundamentales en economía y finanzas, lo que restringe su habilidad para elegir de forma responsable, consciente y competente. No contarán con capacidades para distinguir y adoptar una postura ante las medidas económicas y sociales que se aplican en sus naciones (CAF, 2021). La falta de implementación del Plan Nacional de Educación Financiera (PLANEF), les impedirá tener las competencias financieras para seleccionar productos y servicios que se ofrecen en el mercado financiero; les dificultará la capacidad para hacer adecuadamente presupuestos; no respetarán los compromisos y no harán valer los derechos que corresponden a los consumidores financieros y tendrán altas posibilidades de padecer fraudes financieros (Ibáñez, 2020). La educación financiera no implementada en las entidades de educación básica tendrá un impacto negativo en los jóvenes, porque no tendrán herramientas financieras suficientes y competentes para que ellos puedan tomar decisiones, en el sector financiero, generando altos costos financieros, que repercutirá en sus ingresos futuros.

La recuperación del aprendizaje es lo más importante, desde el avance en las evaluaciones, sistemas pedagógicos, objetivos de estudio y la combinación de enseñanza y tecnología. Para lograrlo se requerirá formación práctica y especializada para líderes y maestros. Asimismo, se precisarán fondos importantes, que tienen que resguardarse con los presupuestos para las entidades educativas (Grupo Banco Mundial, 2020). Para implementarlas, las autoridades, locales en América Latina necesitan tener un espacio institucional y presupuestario adecuado, en contacto directo con su propia comunidad educativa. Motivar a los Gobiernos a invertir más en la educación y exigir nuevos criterios de distribución. Proponer proyectos novedosos, con elevados beneficios para la economía local (EL PAIS, 2021). Para mejorar el sector educativo se necesita la eficiencia, que no se ha logrado con sus niveles de gasto. No es suficiente con una mayor ejecución del monto asignado, se tiene que priorizar este gasto para aumentar la cobertura educativa. La asignación de recursos presupuestarios para la inversión educativa en zonas alejadas y el mantenimiento de las escuelas ayudaría a reducir la brecha de infraestructura educativa. Según una investigación del Banco Mundial, la inversión de un dólar en equipamiento e infraestructura de escuelas aumenta el desempeño escolar entre 1,8 y 1,9 por ciento (IPE, 2020). La gestión financiera y el control presupuestario en las entidades educativas permiten gestionar mayores recursos, nuevos proyectos innovadores, para que la educación mejore en todos sus aspectos y se tengan más sucursales en las entidades educativas al servicio de la comunidad, y nuestros alumnos con sus capacidades de inteligencia emocional puedan transformar nuestro país.

I.2. Pregunta de investigación

I.2.1. Pregunta general

¿Cómo se relaciona la gestión financiera y el control presupuestario en entidades educativas privadas, 2023?

I.2.2. Preguntas específicas

¿Cómo se relaciona la administración de inversiones de la gestión financiera y el control presupuestario en entidades educativas privadas, 2023?

¿Cómo se relaciona la administración del financiamiento de la gestión financiera y el control presupuestario en entidades educativas privadas, 2023?

¿Cómo se relaciona la administración de activos de la gestión financiera y el control presupuestario en entidades educativas privadas, 2023?

I.3. Objetivos de la investigación

I.3.1. Objetivo general

Analizar la relación entre la gestión financiera y el control presupuestario en entidades educativas privadas, 2023

I.3.2. Objetivos específicos

Analizar la relación entre la administración de inversiones de la gestión financiera y el control presupuestario en entidades educativas privadas, 2023

Analizar la relación entre la administración del financiamiento de la gestión financiera y el control presupuestario en entidades educativas privadas, 2023

Analizar la relación entre la administración de activos de la gestión financiera y el control presupuestario en entidades educativas privadas, 2023

I.4. Justificación de la investigación

I.4.1. Justificación Teórica

Se basará en las teorías vigentes sobre sus variables, usando los saberes actuales de cómo la gestión financiera afecta al control presupuestario de las entidades educativas (colegios), la realización de estos hechos permitirá su solución. La justificación teórica se encarga de la exhibición de las teorías empleadas en el estudio, las cuales están en el marco del objeto de estudio.

I.4.2. Justificación Práctica

La actual investigación aportará a las entidades educativas privadas, ha evaluar de modo eficiente la gestión financiera y el control presupuestario, mejorando los superávits en la entidad (colegios). Dado que actualmente, se efectúa un control presupuestario, pero no se consideran las desviaciones, cuando se toman las decisiones de la gestión financiera. Además, busca afianzar la hipótesis de la gestión financiera, cuando trabaja junto con el presupuesto, efectuando un eficiente control presupuestario, que evalúe las desviaciones positivas y negativas, mejorara sus ingresos y optimizara sus gastos. La gestión financiera y el control presupuestario facilitan a las entidades (colegios) a tener liquidez constante y capital de trabajo. Los proyectos a largo plazo tendrán mejores resultados en el tiempo, con mejores tasas de interés.

I.4.3. Justificación Metodológica

La investigación usará el enfoque cuantitativo, una investigación transaccional y no experimental aplicando los procesos de la metodología científica, para producir saberes válidos y fiables con el fin de respaldar aspectos esenciales de las variables de la investigación en las entidades educativas privadas (colegios) 2023. La justificación metodológica, alude a la metodología empleada en la investigación como técnicas y procedimientos; los cuales podrán ser aprovechados en investigaciones posteriores. El presente trabajo aportara bases metodológicas para determinar una excelente gestión financiera, con un óptimo control presupuestario de los rubros presupuestarios de ingresos y gastos. Las entidades educativas (colegios), tendrán mayor liquidez, y un eficiente control de sus partidas presupuestarias.

I.5. Alcance de la investigación

Consiste en establecer si hay relación entre la gestión financiera y el control presupuestario de las entidades educativas (colegios) 2023. De este modo poder saber los niveles de cada una de las variables para poder reconocer cuales están en peligro para el cumplimiento de propósitos y resultados en la entidad educativa.

II. MARCO TEÓRICO

II.1. Antecedentes

II.1.1. Antecedentes internacionales

Flores (2021) objetivo de este estudio, fue elaborar una guía para la gestión financiera, mediante el empleo de control presupuestario, indicadores financieros y operativos, que ayuden a la toma de decisiones de los directores y gerentes de un Colegio de Profesionales de Costa Rica. La metodología que siguió es la trabajada para construir la propuesta expuesta, en la que se usará como fundamento una metodología mixta en la que se aplicará el enfoque cuantitativo y el cualitativo, se examinará la estructura financiera de un colegio profesional de Costa Rica. Además, se efectuará un análisis y diagnóstico del desempeño financiero de la empresa en los últimos 6 años. La muestra está conformada por el departamento financiero contable. Los instrumentos vienen hacer el análisis vertical, horizontal y los indicadores financieros. Es relevante para toda entidad o institución hacer un análisis financiero que posibilite observar el desempeño de gestión financiera y poder contrastar a la entidad con otras en el mercado en el que opera, pero en el caso del colegio profesional es complicado hacer este análisis comparativo por la escasez de información que hay en el sector de los colegios profesionales en Costa Rica. Se recomienda la implementación y el uso de indicadores financieros y control presupuestario, el cual, pretende ser de gran herramienta que ayudara a la Institución, y facilitara a la Junta directiva lograr una mayor efectividad en el uso de sus medios, en el alcance de objetivos en sus presupuestos y una mejor visión de cómo se están realizando cada uno de sus rubros. Asimismo, al disponer de los indicadores en un solo instrumento se facilita detectar variaciones en los indicadores y ver cuáles de ellos se deben cambiar para conseguir una mejor situación financiera, al usar estas medidas, la alta dirección podría mejorar sus operaciones para acceder a fuentes de financiación y hacer una mejor administración de su presupuesto.

Wallapha, Saowanee y Ngang (2018) el objetivo primordial de este estudio es recomendar directrices sobre la gestión del control interno en el presupuesto de la Escuela Básica bajo la jurisdicción de la Oficina de Educación Primaria de Kalasin. Área de Servicio 2. Los investigadores exploraron la situación de la administración del control interno y compararon las diferencias de la administración del control interno en el presupuesto de la Escuela Básica en términos de los diferentes tamaños de escuelas. El procedimiento empleado en esta investigación fue el método de modo mixto, el diseño de la encuesta y la entrevista estructurada y la discusión de grupos focales. Esta investigación se realizó en tres etapas.

Los hallazgos mostraron que los oficiales carecían de conocimiento y comprensión en la determinación de la política y la práctica, experiencia y habilidad en la práctica laboral, información sistema tecnológico sin seguimiento continuo. Se propusieron directrices centradas en la gestión del control interno, evaluar riesgos, las actividades del control, la interacción y la tecnología de la información, y el seguimiento y la evaluación, y recomendado

Soto, Morillo y Calderon (2020) el propósito fue examinar la vinculación entre el enfoque de gestión y los rasgos personales y profesionales de la dirigencia educativa de los 117 municipios no acreditados de Antioquia, tomando tener en cuenta los cuatro aspectos de la gestión educativa (directiva, administrativa, académica y comunitaria), así como los tres estilos de gestión conocidos como funcionalista, estructuralista, y crítico. La investigación involucró a 242 directores de instrucción de instituciones educativas que fueron elegidos mediante una encuesta imparcial y estructurada y un análisis cuantitativo, descriptivo e inferencial. la herramienta fue mencionada a los directores de 242 entidades públicas de los municipios no acreditados de Antioquia en un esfuerzo por determinar el tipo de gestión educativa que tienen. llevar a cabo. El estudio evidenció que una parte importante de las actividades de gestión realizadas por los directores educativos se enmarcan en el estilo tradicional de gestión de corte, donde sobresalen los enfoques funcionalistas y estructuralistas de los 14 rasgos analizados, cuatro son de tipo estructuralistas y cinco de tipo funcionalistas). En particular, el enfoque crítico predomina en la gestión gerencial; las normas de enfoque estructuralista en la gestión administrativa; la perspectiva funcionalista sobresale en la gestión académica; y los enfoques críticos y funcionalistas conviven en la gestión comunitaria.

Parra, Cardenas y Cuadrado (2021) el propósito es examinar el control interno usando el modelo propuesto por el grupo de Entidades Promotoras de la Comisión Treadway para evaluar la gestión financiera, administrativa de las entidades educativas, con el objetivo de optimizarla. La metodología es descriptiva con un enfoque cuantitativo, interdisciplinario y deductivo que está respaldado por la revisión de la literatura. Utilizando una descripción narrativa, cuestionarios y diagramas de flujo, se obtuvo la información con el propósito de establecer el riesgo y la confianza de la entidad. sistema de control interno para extraer conclusiones y proponer recomendaciones para optimizar la gestión administrativa. El mandato, las leyes que actualmente están en vigor en las instituciones de educación superior indican las directrices a seguir, por lo que es esencial mantener conocimiento actualizado de las leyes que regulan la educación y cualquier modificación en ellas para

implementarlas adecuadamente. Se obtuvo un resultado final de nivel de confianza moderado del 68 por ciento en la evaluación de control interno de la Unidad Académica Administrativa, reconociendo debilidades en la necesidad de desarrollar planes de riesgo y contingencia para cada departamento y ejecutar políticas para disminuir el efecto ambiental.

Pacheco, Robles y Ospino (2018) Los resultados de la gestión financiera, administrativa se examinan en las escuelas de campo en Colombia, se analizan, factores; la perspectiva financiera, administrativo, el nivel de gestión, investigación operativa y decidir la mejor opción. Se trata de una investigación descriptiva y transversal que incluye a 25 entidades rurales. La herramienta consistía en una encuesta con 48 preguntas tipo Likert, el que fue corroborado por especialistas y demostró una alta confiabilidad con un coeficiente alfa de Cronbach de 0.87. Se realizó un análisis estadístico descriptivo y se representó gráficamente mediante un diagrama de barras con cinco categorías. Los resultados indican que los métodos de investigación operativa son escasamente utilizados en la gestión financiera y administrativa universitaria, y no hay un enfoque predominante en la administración de instituciones educativas rurales. A pesar de que existen condiciones favorables para avanzar en los estudios de investigación operativa en cada institución, el 72% de los directivos no utiliza soportes al realizarlos y el 48% no utiliza referencias teóricas.

Huwei, Yanlin (2022) combina el modelo de fortalecimiento de la gestión integrada presupuestario para construir un modelo de gestión del desempeño de la ejecución del presupuesto de ayuda financiera escolar y elige DEA y SFA como metodologías de análisis empírico en un esfuerzo por mejorar el impacto del presupuesto de ayuda financiera presupuestaria. Este estudio también plantea la posibilidad de examinar la relación entre los fondos de inversión y determinar la proporción de distribución ideal utilizando métodos matemáticos. Este documento ajusta la tasa de inversión para aumentar la efectividad de los centros escolares en la escuela y combina las necesidades reales para crear un modelo en el caso de que el monto total de la financiación se mantiene constante. El análisis financiero de colegios y universidades hace uso de planes de negocios, estados financieros y otros materiales pertinentes para analizar, comparar y evaluar la salud financiera de esas instituciones durante un período de tiempo específico con el fin de obtener una comprensión regular de sus actividades económicas y desarrollo profesional. Un componente importante de la gestión financiera universitaria es el análisis financiero. Los colegios y universidades se enfocan en mejorar su eficiencia, fortalecer su gestión financiera, elevar su conocimiento financiero, aumentar sus ingresos,

disminuir sus gastos y optimizar los beneficios sociales y financieros para avanzar en la educación superior. El documento combina un modelo integral de fortalecimiento presupuestario para construir un modelo de gestión que evalúa el desempeño de la estrategia financiera de la institución y su impacto. Los hallazgos del estudio sugieren que este sistema es importante para evaluar cómo los colegios y universidades ejecutan sus planes financieros y tienen el potencial de mejorar significativamente su impacto.

Ochoa, Ramírez (2020) el objetivo principal de los indicadores de gestión es poder medir el rendimiento de un área utilizando puntos de referencia establecidos en relación con los objetivos, así como realizar un seguimiento de las tendencias a lo largo del curso, de una evaluación de procesos. Mediante el uso de los datos conseguidos, se pueden ofrecer alternativas, recursos o ajustes que faciliten el cumplimiento del objetivo de la compañía CORPOELEC's fijar meta. La investigación se basó en la evaluación de indicadores que podrían ser utilizados para medir la gestión prepresupuestaria de la compañía eléctrica venezolana CORPOELEC. La investigación presente se caracteriza por su trabajo de campo, tipo descriptivo y formato no experimental; llegó a la conclusión de que el desarrollo de indicadores para el control presupuestario óptimo de la empresa CORPOELEC permite un mejor funcionamiento de las tareas diarias centrados en los pases y salidas presupuestarias, dando mejores resultados en su aplicación y comprensión.

II.1.2. Antecedentes nacionales

Huaripaucar (2017) es la finalidad de la investigación actual fue establecer si la automatización de procesos beneficia a las compañías de difusión de marketing internacional a optimizar su control presupuestario de sus actividades. Se completó el diseño del flujo de trabajo actual que se gestiona en la mayoría de ellos con el fin de llevar a cabo la propuesta de automatización del control presupuestario. proceso de una empresa de promoción de marketing internacional; en este proceso se utilizaron métodos de observación, medición y encuesta. Tras examinar detalladamente cada reacción al cuestionario, se deduce que los sistemas ahora en uso son ineficaces y provocan demoras en la parte operativa, pues muestran procesos burocráticos que además proporcionan duplicación informativa. Podemos deducir que la aplicación de TI en las etapas del control presupuestario es esencial, ya que ello posibilitará a los usuarios desempeñarse de forma más eficaz y economizar. tiempo al contar con fácil acceso a las aplicaciones y obtener reportes y resúmenes ejecutivos, lo que contribuirá con la gestión empresarial. El sistema nos proporcionará información fiable, puntual y adecuada. Asimismo, nos ofrecerá una

perspectiva amplia del negocio, lo que nos simplificará la toma de decisiones cuando sea el momento oportuno

Espinoza (2017) el objetivo del estudio fue el positivismo, y el recurso empleado fue un cuestionario para cada una de las dos variables. El tamaño de la muestra fue de 100 empleados del Ministerio del Interior, y la metodología utilizada fue un método deductivo generador de hipótesis. Nombre de la investigación; el Sistema Integrado de Administración Financiera y Control Presupuestario buscaba establecer una relación entre la aplicación del Sistema de Gestión Financiera Integrada y Control Presupuestario en la Unidad Ejecutora 032 del Ministerio del Interior. La perspectiva de la investigación fue el positivismo, y el recurso empleado fue un cuestionario para cada una de las dos variables. La dimensión de la muestra fue de 100 trabajadores del Ministerio del Interior, y la técnica utilizada fue un método deductivo creador de hipótesis.

Valles (2021) el objetivo del estudio fue establecer la relación entre la gestión administrativa y el presupuesto - instrucción para UGEL coronel Portillo, Ucayali 2021. Igualmente, el método empleado fue básico con enfoque cuantitativo, la estructura del estudio fue no experimental y transversal descriptivo-correlacional. Como resultado, la población estuvo constituida por 117 servidores públicos, mientras que la muestra estuvo constituida por 90 servidores públicos, y el método utilizado fue una entrevista utilizando un cuestionario. Los resultados se obtuvieron utilizando el método no paramétrico y la evaluación de Rho Spearman, y se determinó que hay una vinculación entre el factor de gestión administrativa y la matrícula. presupuesto de 0,671 y significación de 0,000, por lo que se acepta el H1.

II.2. Bases Teóricas

Gestión financiera.

Las teorías de la gestión financiera se consideran una categoría que tiene en cuenta el contexto histórico y económico en él que se sitúan en el lugar y el momento, y porque se producen en el contexto de las interacciones comerciales y monetarias. Además, son una categoría que se relaciona con el flujo del valor en su expresión monetaria mediante la obtención, aplicación y creación de recursos financieros. La palabra finanzas deriva del vocablo latino finacia, que se refiere al abono en efectivo, que se usó por primera vez en los Siglos XIII -XV en el país más mercantilista de esa época, Italia, y principalmente en sus urbes mercantiles más importantes, como Florencia, Génova y Venecia. Luego la definición se usó de manera más extensa y vinculado fundamentalmente con el sistema monetario y con la generación de fondos financieros por el Estado para realizar sus

actividades financieras y políticas. Las finanzas se originaron como un área de estudios a inicios del siglo XIX, enfatizando en los temas jurídicos asociados con las distintas clases de valores emitidos por las empresas. Las finanzas aparecieron formaban un área de la economía y los directivos en finanzas se encargaban de hacer registros contables o supervisar las operaciones diarias, teniendo su tarea más importante conseguir prestamos financieros cuando se necesitaran. Algunas teorías financieras más importantes son.:

En 1920 Fred Weston, los avances tecnológicos, nuevas industrias y la exigencia de darles financiamiento originó la administración financiera como una disciplina autónoma con enfoque en las reglas de financiación externa; en este tiempo los mercados de capitales eran bastante rudimentarios, como resultantes sistemas para el traslado de recurso empezando por los ahorradores independientes hasta las empresas, no tenían un buen desarrollo los estados financieros de utilidades y los activos registrados no tenían razonabilidad. En los años treinta la crisis provocó que las finanzas se enfocaran en la bancarota y reestructuración de las instituciones, en la solvencia empresarial y las normas del mercado sobre los mercados de acciones, el interés se centró de forma natural a las dificultades de estructura firme de capital; en este tiempo algunos excesos que se hicieron evidentes llevaron una mayor transparencia financiera y al nacimiento del análisis financiero como una rama dentro de las finanzas.

En 1944 Erich Schneider, desarrolla métodos para el estudio de los proyectos de inversión y se fijan las pautas de decisiones financieras que conduzcan al incremento del valor de la empresa. Expone una idea actualmente válida: un proyecto de inversión se determina por su flujo de ingresos y egresos. Al iniciar los años cincuenta las finanzas continuaron como una rama de tipo explicativa e institucional; se observaba desde un ángulo externo de las instituciones, en vez de pensarse inicialmente desde el aspecto interno de la institución. No obstante, algunos trabajos se dirigieron en la elaboración de presupuestos y otros mecanismos de control interno.

Entre en periodo que va desde los años cincuenta y el desajuste temporal energético de 1973 se experimenta un auge económico, en el dónde la empresa crece mucho y se consolidan los fundamentos de economías modernas. Los fines predominantes tenemos; obtener beneficios, expansión y diversificar internacionalmente, en contraste con asegurar la capacidad de pago y disponibilidad de efectivo, de la etapa pasada. Asimismo, se difundirán métodos de optimización de procesos.

Joel Dean fue el primero en sugerir el presupuesto de capital en 1951, lo que le dio más relevancia, se empezó a tomar en cuenta los flujos y equivalente del efectivo y otras reglas

de planificación y control de la contabilidad. A partir de la mitad de los años cincuenta, la metodología del presupuesto de capital se convirtió en el foco principal, asignando más responsabilidad a la dirección financiera en la colocación ideal de los recursos y la gestión financiera de los bienes de la compañía.

Ferruz Agudo fue el pionero en el análisis de los activos a finales de los años cincuenta, se empezó a usar teorías matemáticas para el control de la mercadería, el dinero, las acreencias y los activos inmovilizados. Gradualmente, el enfoque se desplazó desde la perspectiva externa hacia la interna, conforme se valoraron las decisiones financieras en el interior de la compañía para las finanzas corporativas. En ese momento, todavía se realizaban estudios descriptivos sobre los mercados de capitales y los medios de financiación, pero el mencionado estudio se hacía dentro del marco de las elecciones financieras corporativas orientadas a aumentar la valorización de la empresa.

James H. Lorie y Leonard Savage (1955), solucionaron el dilema de elección de proyectos rentables, con Programación Lineal, bajo a un límite presupuestario, determinando un orden de proyectos. De igual forma, estos autores ponen en duda la fiabilidad del TIR en comparación con el VAN.

Franco Modigliani y Merton Miller afirman en 1958 que el precio de las acciones no depende del apalancamiento de la entidad respecto a sus recursos propios. En 1963 modifican su método incorporando el tributo de empresas, admitiendo que el apalancamiento sí afecta al coste de capital promedio y al valor de la compañía.

Las funciones financieras fundamentales de una empresa vienen hacer; la inversión, el financiamiento y las decisiones de dividendos, que se llevan a cabo mediante el proceso administrativo y actividades como la captación y el uso de los recursos de la entidad con el objetivo de aumentar su valor, lo que supone la realización de las actividades siguientes: Planificación y elaboración de proyecciones financieras; Establecimiento de una firme tasa de crecimiento de las ventas; Elegir el mejor cronograma de pago y el tipo de financiamiento interna o externa; Colaborar con los otros directivos para contribuir a que la entidad funcione en manera eficaz; Aprovechar los mercados de dinero y capitales; Gestionar todas las solicitudes de información financiera.(Becerra & Sandoval, 2009). No obstante, las empresas podrían beneficiarse de ser menos cautelosas con su gestión del capital circulante, ya que son empresas sólidas y estables y pueden buscar un mejor punto de equilibrio entre el riesgo y la rentabilidad, lo sugerido por las investigaciones.(Jain Shveta Singh Surendra Singh Yadav, n.d.). La política de dividendos se ve afectada por factores como las normas legales, las exigencias de financiación corporativa, la liquidez la

capacidad de endeudamiento, los límites a los contratos de deuda, etc. (Yuniningsih et al., 2019).

Bases teóricas de la gestión financiera según la teoría de James C. Van Horne

Ofrecen orientaciones de la manera como se debe gestionar los recursos de una empresa; se contrasta con la práctica que hacen empresarios, y se observan tendencias de la gestión financiera del sector comercio, manufacturero, y financiero (Mariño & Medina, 2009). La teoría financiera moderna de la organización ha proporcionado, en realidad, una estructura de desarrollo al análisis financiero. De acuerdo con el planteamiento, la asignación óptima de recursos por las entidades requiere que éstas efectúen la aplicación de un criterio económico racional en sus decisiones financieras. Un principio válido para este propósito es el que se orienta al aumento de valor de los socios mediante el valor en sus acciones en el mercado: Un criterio que integra la relación entre riesgo y rentabilidad y que ofrece una guía racional para la toma de decisiones en la entidad (Melgarejo & Vera, 2017). El costo de capital es la media ponderada del costo de los recursos de financiación de la entidad. La denominación íntegra de costo de capital es el de costo de capital promedio (Astudillo, 2019). La formación recibida en el ámbito universitario y los requerimientos del mercado laboral, así como la investigación que se realiza en Contabilidad de Gestión. Y es, quizás, la rapidez a la que el entorno empresarial ha cambiado durante los últimos años la que está evidenciando de forma cada vez más urgente la necesidad de identificar posibles problemas de formación.

La inversión, el apalancamiento y las decisiones de dividendos son la responsabilidad financiera esencial en una empresa, que se realizan mediante el procedimiento administrativo y acciones como la captación y el uso de los recursos de la entidad con el objetivo de acrecentar su valor, lo que supone la realización de los siguientes procedimientos: Planificación y elaboración de proyecciones financieras. Establecimiento de un firme porcentaje de incremento de las ventas. Elegir la óptima opción en tipos de pago y modo de financiamiento internamente o externamente. Colaborar con los otros directivos para contribuir a que la entidad funcione en forma efectiva. Aprovechar los mercados de dinero y capitales. Gestionar todos los requerimientos de datos financieros (Mariño & Medina, 2009). El ciclo operativo es el periodo desde la certificación del efectivo, para hacer compras, hasta la efectividad de las cuentas por cobrar, originada de la venta de bienes y servicios (Peñaloza, 2008). Consideran que las decisiones de inversión son una de las tres más primordiales resoluciones fundamentales de la compañía en relación al aumento de valor. Empieza con determinar la cantidad total de bienes requeridos para

la entidad (Wachowicz, 2010). Las funciones del área financiera en las entidades educativas son importantes para conseguir financiamiento, de nuevos proyectos, para estar a la vanguardia con la educación actual. Son esenciales para lograr una gestión eficiente y rentable de los recursos disponibles. Asimismo, influyen en el nivel de riesgo y retorno que toma la entidad, así como la combinación específica de deuda y patrimonio propio y su política en el reparto de beneficios. El ciclo operativo es una ratio clave que evalúa la efectividad de la gestión financiera, ya que muestra el tiempo que pasa desde que se invierte el efectivo hasta que se recupera por ventas.

El resultado óptimo de la inversión nos determina la eficiencia global en la generación de superávits con los activos disponibles, es lo que se llama el poder productivo del capital que se invierte en las empresas (De La Hoz, 2018). La herramienta que se usa con frecuencia para evaluar a la empresa es el análisis de indicadores o ratios financieros, los cuales se determinan a partir de la información financiera y se emplean para fines comparativos (Peñate et al., 2021). Las decisiones financieras se dividen en: decisiones de inversión, decisiones de financiación y decisiones de administración de activos. Es importante saber esto porque en la práctica puede ocurrir que un problema financiero involucre a los tres tipos de decisiones y la tendencia natural es tratarlos todos a la vez, en lugar de descomponer el problema y agilizar de esa forma su solución. Las decisiones de inversión son las más relevantes, ya que si un proyecto es bueno siempre se puede obtener el financiamiento para realizarlo. Si se trata de un negocio, la decisión consiste en determinar dónde invertimos nuestro dinero, es decir, cuánto efectivo tener en caja o en el banco, el monto de los créditos concedidos, la cantidad de inventario listo para la venta, la maquinaria e infraestructura, y otros activos. Las decisiones de financiamiento consisten en elegir la proporción de deuda (D) de la empresa respecto al patrimonio (E), cuánto deben ser los plazos, y establecer la política con dividendos, es decir, cómo financiar de mejor manera los activos de la empresa (Barcia et al., 2018). Se deben utilizar todas las herramientas financieras, para optimizar los presupuestos que mejoraran los superávits. La rentabilidad y la eficiencia de la gestión empresarial se evalúan con herramientas fundamentales como el rendimiento sobre la inversión y ratios de indicadores financieros. La rentabilidad en la inversión muestra la conexión entre las utilidades generales y el capital que se invierte en activos de la empresa, lo que indica la capacidad productiva del capital. Tenemos ratios de indicadores financieros que permite contrastar la situación financiera de la empresa con sus metas, con su competencia y con su contexto, usando ratios que se obtienen a partir de la información contable. Estas herramientas se usan para las tres formas de decisiones financieras, inversión, financiamiento, y administración de activos.

Son las normas legales, las necesidades de financiación corporativa, la liquidez, la capacidad de endeudamiento, los límites a los contratos de deuda (Yuningsih & Kartika, 2019). Señalan que el factor determinante de la precisión de la mayor parte de los estimados de efectivo es la proyección de venta, dicha proyección se fundamenta en un estudio interno, externo o mixto (Belloso, 2016). De manera similar, indican que el crecimiento de activos se vincula esencialmente con las ventas futuras prevista. Teniendo en cuenta la decisión para adquirir o para edificar un activo fijo que incluye una proyección implícita de ventas. Por eso los proyectos de crecimiento de activos son aquellos efectuados con la finalidad de aumentar las operaciones de la empresa, realizada usualmente mediante la compra de activos fijos. Las ventajas esperadas de los proyectos de crecimiento se vinculan esencialmente con el incremento de los ingresos de la entidad (Mejia, 2018). El incremento de activos se asocia con el aumento previsto de las ventas puesto que supone una mayor inversión en activos fijo para incrementar la capacidad productiva y comercial de la empresa. Las políticas de dividendos, sobre todo en lo referente a la preparación de presupuestos y el crecimiento de activos deben enfocarse, a mejorar los beneficios de los accionistas, para obtener mayores fuentes de financiamiento. La relevancia de efectuar una proyección de ventas que se basa en un estudio interno y externo que permita planificar las necesidades de financiación y liquidez.

Un nivel excesivo de activos corrientes puede tener un efecto negativo en la capacidad de activos corrientes, mientras que un bajo nivel de activos corrientes puede dar lugar a una menor liquidez y a la falta de existencias lo que da lugar a dificultades para mantener las operaciones fluidas (Jain & Singa 2013). El activo corriente de las empresas forma el capital de trabajo bruto; pero el capital de trabajo neto se forma de la diferencia del pasivo corriente y del activo corriente (Hernandez, 2022). Existen dos clases de capital de trabajo: a) De acuerdo al dinero de su equipo, capacidad de cambio, cobros pendientes e inventario. b) Según el tiempo de su designación. Capital de comisión local, es la igualdad del activo circulante para cubrir el pequeño gasto de la amplia sección. Es decir, es el desembolso de la liquidación que sostiene un año de acogida, obtenido por lugares comunes, catálogos y cuentas. Capital de trabajo territorial, es una variación de activo circulante primordial en los plazos (Guerrero_Huaman_Vallejos,2022). Los activos circulantes deben estar siempre equilibrados, para tener siempre liquidez y evitar desabastecimientos. El capital de trabajo permanente es el que se necesita para cubrir las necesidades mínimas de operación, mientras que el capital de trabajo temporal es el que varía según el ciclo económico. Un exceso o un defecto del capital de trabajo puede afectar negativamente a la rentabilidad y la solvencia de las entidades. Las empresas deben buscar un punto medio entre el riesgo

y el rendimiento, contando con los diferentes tipos de capital de trabajo según su naturaleza y plazo. Así podrán optimizar el ciclo operativo y financiero y mejorar su competitividad y sostenibilidad.

Las empresas podrían ser menos conservadoras con su gestión del capital circulante, ya que son empresas grandes y estables y pueden intentar una mejor compensación entre el riesgo y la rentabilidad (Jain, 2013). Es el modo en que una empresa “maneja” los plazos de cobranza y desembolso, con el fin de sacar el máximo beneficio del efectivo disponible. La meta principal que se busca es apresurar las cobranzas, para poder emplear el efectivo rápidamente y demorar con el pago de las deudas lo más que se pueda sin dañar el historial crediticio de la empresa con sus proveedores. Son algunos métodos para agilizar las cobranzas y regular los pagos (Cardozo & Torres, 2018). La existencia de una gran diversidad de tipos de financiamiento. Poseen ciertos rasgos como precio, duración, accesibilidad, garantías de activos y otros requisitos exigidos por las personas que suministran servicios financieros de capital. Teniendo como fundamento en estos factores, el gerente financiero debe escoger la óptima combinación de financiar la entidad. Se debe tener en cuenta las consecuencias para el incremento de los dividendos de los accionistas al tomar estas decisiones (Mejía, 2018). El capital circulante, debe medir siempre los ingresos con los periodos de cobro y los pasivos con los periodos de pago, para tener un punto de equilibrio con respecto al capital de trabajo a corto plazo y mejorar el efectivo que requieren para financiar sus actividades diarias. Las entidades podrían ser menos conservadoras y buscar un mayor equilibrio entre el riesgo y la rentabilidad. Las empresas deben evaluar los costos y beneficios de cada fuente de financiamiento y elegir la que mejor adapte a sus objetivos y necesidades

Control presupuestario.

El presupuesto ha tenido varias etapas en su evolución. En Inglaterra, a finales del siglo dieciocho, aparece la primera. Después tras la guerra mundial primera se desarrollan nuevos sistemas basados en el control de gastos y la planificación privada basada en la eficacia. En Estados Unidos, tras el periodo de la guerra mundial segunda, se aplicó el presupuesto por programas y actividades y se fundaron las primeras áreas de presupuestos. El presupuesto tiene sus orígenes, sus bases teóricas y prácticas como instrumento de planeación y control hacia finales del siglo XVIII, cuando en el sector estatal, el Parlamento Británico, mostraba los reportes de gastos estatales para su realización y control posterior (Burbano, 2005). En 1820, Francia y su sector estatal usaron el procedimiento de los presupuestos y al siguiente año Estados Unidos establece un riguroso

control de partidas para presupuestar y garantizar las actividades gubernamentales. Luego de terminada la primera guerra mundial en 1918, Estados Unidos, emplea el control de las partidas de gastos por gastar mediante la herramienta del presupuesto.

En el periodo de 1921 a 1925, las empresas privadas experimentan un gran desarrollo y empiezan a implementar medidas de ahorro y una correcta gestión de empresa con el fin de conseguir beneficios adecuados y expandirse con rapidez. Frente a este crecimiento de las entidades y el desembolso público, Estados Unidos aprobará la creación de la Ley del presupuesto estatal. En el año 1930 se dio el primer Simposio Internacional en Ginebra Suiza y establecen las normas de presupuestar. En la década de los 30s en México, empresas reconocidas en el mercado, como General Motors Co. y luego Ford Motors Co. implementaron las técnicas presupuestales y tuvieron un excelente resultado, se aumentan las ganancias y reducen los costos. Al terminar la segunda guerra mundial, el departamento de defensa de Estados Unidos pone a disposición dos sistemas de clasificación, uno por concepto del gasto y el otro por actividades, que actualmente se llama plan operativo institucional y más adelante se presentó un presupuesto que incluyen los gastos del gobierno federal, proyecciones y comparativos.

Entre 1960 y 1970, El área de Agricultura de la nación norteamericana, desarrolló el presupuesto inicial partiendo de cero, sin lograr ningún resultado. Al termino de 1965, El presidente de los Estados Unidos estableció el área de presupuesto y en consecuencia se trabajó un presupuesto con la base de la ejecución de resultados del departamento de defensa y se aplican en el gobierno por cada partida en función de sus gastos, trabajado por expertos, técnicos y administradores, elaboraban los presupuestos por programas basados en la ejecución anterior. A principios de los años setenta en Texas, E.U.A. por medio de Peter A. Pyhrr efectúa una mejora de la versión del presupuesto base cero, en base a sus actividades actuales que fue ejecutado solo en el Estado de Georgia

Es de conocimiento general que, en las últimas décadas del siglo XX, la gestión presupuestaria a nivel internacional es uno de los temas muy importantes de investigar dentro del campo de la Contabilidad de Gestión (Rivero & Martín, 2013). Hay dos períodos de tiempo clave que pueden distinguirse en la contabilidad de gestión y la investigación de control: antes y después de 1960. En su estudio, se centró en un largo período de tiempo (de 1926 a 2012) para comprender cómo se desarrolló la contabilidad de gestión y cómo surgió el control. El autor reconoció seis temas principales entre 1926 y 1982: (1) literatura general, incluyendo conceptos fundamentales, el valor de la información y descripciones de prácticas; (2) estimar el costo de los productos; (3) asignación de costos; estimación de

costos; (5) tomar decisiones; y (6) planificación y control (incluidos los enfocados en la previsión, los precios de transferencia y la teoría de la agencia).

Previo a los años 60, los temas que más se debatían eran “el costo del producto, seguido de la planificación y el control, la toma de decisiones y la descripción en la práctica”. De 1960 a 1980, la investigación sobre los costos de los productos y las descripciones de la práctica disminuyó, mientras que la planificación, el control y la toma de decisiones fueron los temas que tuvieron más relevancia. El estudio de la contabilidad de gestión fue impactado notablemente por la teoría de la agencia y la psicología cognitiva en relación con el comportamiento humano durante los años 70. Como resultado, entre 1980 y 2012, los temas de investigación también han cambiado, con un enfoque principalmente en la planificación y ejecución. (Vale et al., 2022a). Uno de los efectos psicológicos que puede resultar de participar en el presupuesto es la cuestión de la motivación en el trabajo. La capacidad de inspirar la dedicación requerida para lograr un objetivo permite la motivación para motivar interna o externamente a los empleados a trabajar. (Huang et al., 2021).

Las entidades se han afectado por el dinamismo de los mercados mundiales, las nuevas formas de globalización, las innovaciones tecnológicas y las transformaciones culturales. Estas situaciones cambiantes plantean metas para las entidades, en lo que se refiere a atender las demandas de sus clientes, inversores, trabajadores, proveedores y entes gubernamentales. Por ello, la gerencia propone ahora alternativas de soluciones inteligentes a corto, mediano y largo plazo. Las entidades han abierto departamentos de presupuesto con el fin de organizar las diferentes actividades, monitorear y evaluar la gestión de los ingresos y gastos, y articular las operaciones para progresar y conseguir los objetivos esperados. En consecuencia, al analizar los argumentos expuestos, podemos afirmar que la teoría de Shields Michael para evaluar el control es acertada.

Bases teóricas del control presupuestario según la teoría de Shields Michael

Los cambios en las tecnologías de producción y los progresos en la habilidad de manejo de información de las entidades son elementos que muestran la relevancia de crear sistemas de gestión de costos que apoyen las competencias necesarias (Cevallos, 2020). La gestión de información lateral es esencial y la competitividad duradera de las operaciones para el triunfo de una empresa en su cadena de valor, donde se examina la eficiencia comparativa (Cevallos, 2020). La importancia de los sistemas de gestión de costos y sus perspectivas se ha incrementado en diferentes áreas investigativas (Cevallos, 2020). El flujo de información tradicional era el vertical, hoy en día se produce

principalmente de manera lateral. La relevancia de los sistemas de gestión de costos para las entidades en el escenario actual está determinada por el avance tecnológico y la exigencia de manejar información en forma eficaz. Los sistemas de gestión de costos deben respaldar las competencias necesarias para conseguir una ventaja competitiva duradera en la cadena de valor, donde se mide la eficiencia comparativa de las operaciones.

Los sistemas de control de gestión son sistemas oficiales orientados en información que los directivos emplean en ofrecer información acerca del ámbito y límite estratégico de una entidad, teniendo en cuenta información sobre el cumplimiento de las perspectivas planificadas de una entidad (Cevallos, 2020). Las empresas necesitan de un análisis de información apropiada por parte del equipo gerencial para alcanzar eficazmente sus metas y para eso necesitan de un sistema de gestión de costos adaptado a sus requerimientos (Ríos, 2018). El incremento en la relevancia de los temas vinculados con la planificación y el control resaltaron la importancia del rendimiento, el control se intensificó, tratando temas como la medición del rendimiento, los incentivos y la valoración del rendimiento (Vale_Amaral_Abrantes, 2022). Son sistemas oficiales orientados en información que los directivos emplean para dirigir y valorar los planes de acción en una entidad. Asimismo, deben dar información apropiada y específica para alcanzar las metas de las entidades de forma eficaz. La relevancia de la planificación, el control, la medición, los incentivos y la valoración del rendimiento como aspectos esenciales de los sistemas de control de gestión.

Cada secuencia es prioritario en la compañía y deben tener un plan de gestión de costos, que debe hacer el jefe o dueño de proceso. La compañía debe tener un portafolio de bienes, que está compuesto por todos los procesos prioritarios, y estos integran el presupuesto de costos de la compañía (Isaza, 2019). Implementar un sistema de costos, les da a los actores beneficios de empoderamiento, compromiso institucional, iniciativa basada en resultados, mejor comunicación de los interesados, mejor comprensión de la organización y su ejecución (León, 2018). Se refiere a personas y cómo eligen, se motivan e interactúan con otros, la presupuestación y la gestión de la calidad son parte de un tema más extenso, que se denomina planificación y control (Vale, Amoral y Abrantes, 2022). La gestión de costos es un instrumento esencial para el triunfo de cualquier empresa, ya que permite organizar, supervisar y mejorar los recursos asignados a los procesos esenciales. Cada líder o propietario de proceso debe tener un plan de gestión de costos que se ajuste al portafolio de bienes y el presupuesto de la compañía, y que se fundamente en un sistema de costos que facilite la elección, la comunicación y el entendimiento de la organización. Del mismo modo, la gestión de costos debe ser un tema transversal que comprometa a

todos los trabajadores y departamentos de la empresa, y que se respalde en la planificación y la garantía de control. Así, podemos conseguir una mayor eficacia, competitividad y rentabilidad.

El entorno, así como el comportamiento social y organizativo pueden tener un gran impacto en los procesos de cambio y diseño de las prácticas de contabilidad de gestión. Esto ha hecho que el Nuevo Institucionalismo Sociológico se haya convertido en una de las teorías más importantes en la literatura de contabilidad de gestión del sector público (García-Fénix & González-González, 2020). Se sostuvo que la literatura se enfocaba inicialmente en la investigación en contabilidad de costos / gestión. No obstante, se resaltaron los siguientes temas: medición y valoración del rendimiento; recompensa e incentivos; y creación e integración de sistemas de contabilidad y control de gestión (Vale et al., 2022b). Los estudios críticos en el ámbito contable se han enfocado en el análisis del papel que desempeña la contabilidad en la sociedad actual, los mecanismos y las expresiones de poder mostradas en las organizaciones, así como las oportunidades de cambio al nivel social y organizacional (García & González, 2020). La Contabilidad de gestión es un campo complejo y dinámico que está influenciado por el contexto social y organizativo y que tiene implicancias tanto para la gestión como para la transformación de las prácticas empresariales. La implicación, estilo y valoración, contribuyen a unir los sistemas de contabilidad y de control. Los retos y posibilidades que ofrece la contabilidad de gestión son muy relevantes en las entidades porque vivimos en un entorno dinámico y globalizado.

La unión exitosa depende de factores estratégicos, como; respaldo a la alta gerencia, implicación y responsabilidad de los directivos y empleados, gestión de cambio, crear equipos de soporte, emplear un sistema de información que integre y respalde actividades de mantenimiento, control y seguimiento, y gestión del conocimiento (León, 2018). Se halló, entre 1926 y 1982, seis funciones: valor de la información y la explicación de las prácticas; calcular el costo de los productos; distribución de costos; cálculo de costos; la elección y la planificación y el control. Los temas más tratados eran “el costo del producto, seguido de la planificación y el control, la elección y la explicación de la práctica (Vale et al., 2022b). Un directivo motivador y con poder, toma conciencia de la necesidad del cambio y convence a otros en la empresa de que las técnicas contables pueden ser alteradas, pero depende de la cultura organizacional (Ramos, 2018). La contabilidad de gestión es un proceso complejo y dinámico que necesita del respaldo y responsabilidad de los actores implicados, y de una correcta gestión del cambio del conocimiento y de la información. El papel que desempeña el directivo motivador, con poder en el estímulo, la adaptación de las técnicas contables al entorno, la cultura organizacional, con la implicación y el

compromiso de los directivos motivados, empleando sistemas de información excelentes, optimiza la planificación y el control presupuestario

II.3. Marco conceptual (terminología)

Finanzas

Las finanzas analizan la forma en que los recursos limitados se distribuyen a lo largo del tiempo (Bodie y Merton, 2005). Finanzas abarca todas las acciones vinculadas con la adquisición de dinero y su empleo eficiente (Ferrel y Hirt, 2012). La ciencia y la aplicación de gestionar el dinero se denominan finanzas. Las decisiones financieras personales abarcan cuánto dinero se gasta de los ingresos, cuánto se ahorra y cómo se invierten los ahorros (Gitman y Zuter, 2012) . Las finanzas administran el dinero, y nos ayudan a tomar decisiones a futuro. Las finanzas tienen como objetivo común maximizar el valor de los recursos financieros disponibles, considerando los factores que afectan su rendimiento y su costo, a futuro. La combinación de los conceptos de estos tres autores facilita conseguir una visión completa y renovada de las finanzas, que incluye tanto los aspectos teóricos como los prácticos de esta disciplina, siempre con una visión a futuro.

Contabilidad

La contabilidad se define como la destreza de registrar, categorizar y sintetizar en términos financieros significativos transacciones y eventos que carecen de un componente financiero, así como la capacidad de analizar sus resultados (Instituto Americano de Contadores Públicos, 2019). La contabilidad se define que es la técnica utilizada para registrar transacciones que tienen un impacto económico en una entidad y que proporcionan información financiera sistemática y organizada (Normas de Información Financiera, 2019). La contabilidad se define como la capacidad de reunir, extraer, examinar e interpretar datos financieros para conseguir la información requerida sobre las operaciones de una organización en el proceso. Contabilidad es el oficio de recopilar, sintetizar, analizar e interpretar datos financieros, para lograr las informaciones imprescindibles vinculadas con las operaciones de una empresa (Hargadon, 2019). La contabilidad es la ciencia que instruye las reglas y procesos para organizar, registrar, clasificar y sintetizar las transacciones y eventos que inciden económicamente en una entidad, como de analizar e interpretar la información financiera histórica. La contabilidad permite organizar y presentar los datos financieros históricos de forma sistemática y comprensible. La contabilidad también es un arte que demanda de destreza para reunir, extraer analizar e interpretar los datos financieros históricos con el propósito de conseguir información valiosa para la elección sobre las operaciones de la entidad.

Presupuesto

Los presupuestos son un instrumento de control para las organizaciones, sobre todo en el aspecto financiero, ayudan a definir la orientación de las partidas presupuestarias y a través de su adecuada supervisión conducen las metas fijadas en valores de dinero (Mendoza, 2012). El presupuesto es la proyección planificada de manera secuencial, de las circunstancias y de los efectos a lograr por una empresa en un periodo específico. Cálculo formal de los ingresos y egresos que se generarán en un tiempo determinado. Es el mecanismo fundamental que permite a una empresa operar financieramente en las mejores condiciones, obtener el mayor provecho en los períodos favorables y protegerla en los períodos difíciles (Martínez, 2012). Las empresas utilizan una herramienta contable común llamada presupuestos para poner en práctica una estrategia. Los presupuestos sirven para transmitir a toda la empresa las directrices y los propósitos. Los presupuestos orientan las visiones de los gerentes, y colaboran en el diseño y la supervisión de las acciones que los gerentes deben realizar para complacer a sus clientes y triunfar en el mercado. Los presupuestos proporcionan indicadores de las cifras resultantes financieras que una empresa anticipa de sus actividades planificadas, y asisten para establecer las metas y los plazos contra los cuales se evalúe el progreso. Por medio de los presupuestos, los gerentes aprenden a prever y a eludir problemas eventuales (Horngren, 2012). La herramienta de control llamada presupuesto facilita la administración de las organizaciones, por medio de los presupuestos se pueden definir los propósitos y las estrategias de la empresa, así como medir su rendimiento y su rentabilidad. Los presupuestos consisten en el cálculo sistemático de los ingresos y los egresos que se prevén obtener en un tiempo específico, basándose en la información pasada y en las expectativas futuras. Los presupuestos posibilitan a la gerencia transmitir a toda la organización los objetivos y las directrices que se deben cumplir, así como orientar las acciones requeridas para entregar todo lo solicitado de los clientes y sobresalir en el mercado.

Planificación

Es el procedimiento de definir objetivos y seleccionar recursos para lograr dichos objetivos (Stoner, 1996). Es el método de escoger información y efectuar conjeturas respecto del futuro para definir las actividades imprescindibles para cumplir los propósitos organizacionales (Terry, 1987). Es el procedimiento de definir propósitos y seleccionar el recurso más adecuado para la consecución de los mismos antes de iniciar la acción (Goodstein, 1998). La planificación es una actividad esencial en la gestión que supone definir los fines que se quieren lograr y los medios más adecuados para hacerlo. La

planificación supone una visión estratégica, un estudio situacional y una elección de opciones. En la elaboración de los presupuestos de las empresas es muy relevante la planificación, porque nos ayuda a establecer propósitos y lograr nuestros objetivos, que resultarán en un mayor margen de beneficio.

Auditoría Financiera

La auditoría financiera, un instrumento relacionado con los procesos contables, permite revisar y valorar la documentación producida en las operaciones internas y externas de la empresa, permitiendo al auditor manifestar su parecer sobre el resultado económico y analiza varios aspectos de la administración del riesgo financiero (Yela & Fajardo, 2021). La Auditoría financiera es la revisión de la información por una persona diferente de quien la elaboró y del operador, con el propósito de comprobar su autenticidad; y el comunicar los resultados de esta revisión, teniendo como el objetivo de incrementar las ganancias de tal información para el usuario (Porter, 1983). La auditoría financiera es el trabajo técnico que se realiza para verificar que las declaraciones que se hacen en unos estados financieros, o en informes de gestión de la administración, son verdaderas y adecuadas para tomar decisiones con base en ellas (Senit, 2017). El propósito de la auditoría financiera es examinar la administración financiera y contable de una empresa y emitir un informe de auditoría al final. La auditoría financiera es una profesión que se dedica a comprobar y valorar la información económica y contable de una empresa, como el manejo de riesgo financiero relacionado con sus actividades. Se puede observar que la auditoría financiera supone una revisión minuciosa, imparcial y veraz del estado financiero de una empresa que termina con un informe de auditoría.

III. HIPÓTESIS

III.1. Declaración de Hipótesis

III.1.1. Hipótesis general

Existe relación directa y significativa entre la gestión financiera y el control presupuestario en entidades educativas privadas, 2023.

III.1.2. Hipótesis específicas

Existe relación directa y significativa entre la administración de inversiones de la gestión administrativa y el control presupuestario en entidades educativas privadas, 2023

Existe relación directa y significativa del financiamiento de la gestión administrativa y el control presupuestario en entidades educativas privadas, 2023

Existe relación directa y significativa entre la administración de activos de la gestión administrativa y el control presupuestario en entidades educativas privadas, 2023

III.2. Operacionalización de variables

Tabla 1. Operacionalización de la gestión financiera y control presupuestal

Variable	Tipo de Variable	Operacionalización		Dimensiones (Sub-variables)	Definición conceptual	Ítems	Nivel de Medición
	Según su naturaleza	Definición Conceptual	Definición Operacional				
Gestión Financiera	Cualitativa	Gestión financiera es un proceso contable donde se anotan las operaciones y ajuste, con el propósito de comunicar financieramente a los directivos, accionistas o usuarios sobre el rendimiento financiero del negocio, principalmente en su rentabilidad y liquidez. (Gujardo & Andrade, 2017)	La gestión financiera es la acción por la cual se gestionan los recursos económicos de una entidad de forma estratégica para asegurar una buena gestión en todas sus áreas.	Decisión de inversión	Es más prioritaria de las tres decisiones esenciales de la empresa en relación con la generación de valor. Empieza con una definición de la cantidad total de bienes requeridos para la empresa.	P01, P02, P03, y P04	
				Decisión financiera	La segunda decisión relevante de la empresa es la decisión financiera. Aquí el director financiero se encarga de los elementos del pasivo y patrimonio.	P05, P06, P07, P08, P09 y P10	1=Pésimo 2=Regular 3=Óptimo
				Decisión de administración de bienes	La tercera decisión importante de la compañía es la elección de la gestión de bienes. Después que se consiguen los bienes y se logra el financiamiento apropiado, hay que gestionar esos bienes de manera eficaz.	P11, P12, P13, P14, P15, P16, P17 y P18	
Control Presupuestario	Cualitativa	El Control Presupuestario es un proyecto de acción orientado a lograr un objetivo previsto, expresado en valores y términos financieros que debe realizarse en cierto tiempo y bajo algunas condiciones	Son todas las operaciones las herramientas y procedimientos que posibilitan controlar el presupuesto, con el fin de detectar el uso correcto de los recursos y conforme planificado.	Participación	Es la frecuencia en la influencia percibida de las consultas relacionadas con el presupuesto entre los administradores superiores y de las subdependencias en el estudio.	P19, P20, P21 y P22	1=Pésimo 2=Regular 3=Óptimo
				Estilo	Es la medida en que las recompensas del gerente de la subunidad (promoción, aumentos salariales, seguridad	P23, P24, P25, P26, y P27,	

proyectadas. (Otley, 1988).	laboral), se determinan comparando presupuestado a medidas reales de desempeño basadas en la contabilidad.	
	Incentivos	Es la medida en que la compensación monetaria de la gerente varia en términos de su desempeño basado en el presupuesto. P28, P29, y P30.

IV. DESCRIPCIÓN DE MÉTODOS Y ANÁLISIS

IV.1. Tipo de investigación

Se distinguen dos clases de investigación: la investigación fundamental, pura o básica y la investigación tecnológica o aplicada. La investigación fundamental es la que se realiza desde que el ser humano sintió la inquietud científica por resolver los enigmas del origen de todos los eventos anómalos de la naturaleza, la comunidad y el pensamiento (Solís, 2008). En el presente trabajo el tipo de investigación es básica.

IV.2. Nivel de investigación

Se relaciona con el grado de conocimiento que el investigador tiene sobre el problema, evento o fenómeno que estudia. Cada grado de investigación utiliza métodos adecuados para realizar el avance de la investigación. (Valderrama, 2017). Contamos con los niveles de investigación exploratorio, nivel descriptivo, nivel correlacional, nivel explicativo, nivel predictiva o experimental (Ramos, 2003). En la investigación se trabaja con el nivel de investigación correlacional, porque quiero evaluar los niveles y ver cuál es el comportamiento de ambas variables.

IV.3. Diseño de investigación

La elaboración de una investigación es la presentación y explicación escrita de las bases teóricas y de cada elemento instrumental y teórico que posibilitarán alcanzar un nuevo entendimiento considerando las fases que desarrollarán en la secuencia lógica de todo el proceso de investigación. La elaboración en la investigación debe ser un documento escrito que incluya toda la información requerida para que el lector forme una opinión sobre el proyecto y su autor según su entendimiento del tema (Martínez, 2012). En el presente trabajo el diseño de investigación es no experimental y transversal.

El enfoque (Cuantitativo, Cualitativa y Mixta), consiste en la comparación de teorías extraídas de las mismas, a partir de una serie de hipótesis derivadas de la misma, debiendo obtener una muestra, ya sea en forma aleatoria o selectiva, pero significativa de una población o fenómeno sujeto de estudio (Tamayo, 2007). En el presente trabajo el enfoque es cuantitativo.

según mediciones y secuencia del estudio (Trasversal o Transeccional, Serie de tiempo o longitudinal), consiste en un método de obtención de datos que perdura solo un momento, en un único tiempo (Sampieri, 2014). En el presente trabajo la medición es transversal.

De acuerdo con la manipulación de la variable (Experimentales y No experimentales), consiste en estudios donde no alteramos deliberadamente las variables autónomas para observar su consecuencia sobre los demás factores. En la investigación no experimental observamos fenómenos como ocurren en el entorno habitual, para luego examinarlos (Sampieri, 2014). En el presente trabajo la manipulación de la variable es no experimental.

IV.4. Método de investigación

Es un modo adecuado de realizar una investigación científica para que una vez que se pueda comprobar, se puedan definir leyes y teorías. (Gama, 2007). Se distinguen tres métodos, el deductivo-hipotético, que inicia de información general para llegar a un resultado particular. También existe el método analítico, que consiste en descomponer un fenómeno en sus componentes o elementos para analizarlos por separado. El inductivo, extrae una inferencia general a partir de un dato o hecho singular o concreto. Para nuestra tesis se empleó el método deductivo-hipotético, ya que se trata de una investigación con un enfoque cuantitativo, que busca confirmar o rechazar una hipótesis mediante el uso de datos numéricos y estadísticos. Además, este método permite determinar vínculos causales entre las variables de estudio y generar conocimiento objetivo y generalizable.

IV.5. Población

La población es una unidad de análisis universal, finita o infinita, accesible, o una unidad de análisis que pertenece al entorno particular donde se está desarrollando el estudio (Condori, 2020). En el presente trabajo la población es Finita, N=30 colaboradores. Criterio de inclusión, personal administrativo de la entidad educativa y criterio de exclusión, personal docente, personal de mantenimiento y alumnos de la entidad educativa.

IV.6. Muestra

Viene hacer el segmento representativo de los habitantes, con las mismas propiedades generales de la población (Condori, 2020). En el presente trabajo aplicaremos la fórmula para variables cualitativas, con población finita, n=28 colaboradores.

$$n = \frac{Z_{\alpha/2}^2 pqN}{e^2(N-1) + Z_{\alpha/2}^2 pqN}$$

$$N = 30$$

$$p = 0.50$$

$$q = 0.50$$

$$e = 0.05$$

$$n = 28 \text{ colaboradores}$$

IV.7. Unidad de estudio

Se relaciona con la situación, persona o entidad que tiene las características, evento, calidad o variable que se está investigando (Hurtado, 2020). En la presente investigación la unidad de estudio son todos los trabajadores del área de administración y contabilidad.

IV.8. Técnicas de recolección de datos

IV.8.1. Técnica

Tabla 2. Ficha técnica de los cuestionarios de Gestión de la administración financiera, inversiones y activos

Nombre	Gestión de la administración financiera, inversiones y activos.
Autores	Carlos Miguel Aguilar Saldaña, Gabriela del Pilar Palomino Alvarado, Héctor Manuel Suarez Ríos.
Ámbito de aplicación	Colaboradores del área de administración y contabilidad de la entidad educativa.
Significación	Analizar los niveles la gestión financiera, con las dimensiones de administración de activos, inversiones y financiamiento.
Duración	Tres semanas
Evaluadores	Autor de tesis
Finalidades	Medir el nivel de la gestión financiera de una entidad educativa.
Material	Encuestas digitales

Nota: Adaptado de Universidad de Salamanca (http://sid.usal.es/idocs/F8/FDO20914/ficha_tecnica_ccva.pdf).

El procedimiento de investigación científica es una práctica consolidada que generalmente se enfoca en recoger y transformar información valiosa para solucionar problemas

vinculados con el saber en las áreas de las ciencias. Cada método requiere el empleo de una herramienta de implementación, y la herramienta para la técnica de encuesta es el cuestionario (Rojas, 2011). El presente trabajo la técnica de recolección es la encuesta.

IV.8.2. Instrumento

El término "instrumento" se refiere a una herramienta o conjunto de componentes que un investigador crea con el fin de recopilar información y facilitar la medición de la misma (Tamayo, 2007). Para nuestra investigación es el cuestionario cerrado. Explicar cada instrumento a utilizar y su fuente.

Tabla 3. Ficha técnica de los cuestionarios participación, Estilo de Evaluación y de Incentivos basados en el Presupuesto.

Nombre	Participación, Estilo de Evaluación y de Incentivos basados en el Presupuesto.
Autores	Neale G. O`Connor, Yadong Luo, Danny K.Y. Lee.
Ámbito de aplicación	Colaboradores del área de administración y contabilidad de la entidad educativa.
Significación	Analizar los niveles del control presupuestario, con las dimensiones de participación, estilo de evaluación y de incentivos.
Duración	Tres semanas
Evaluadores	Autor de tesis
Finalidades	Medir el nivel del control presupuestario en una institución educativa.
Material	Encuestas digitales

Nota: Adaptado de Universidad de Salamanca (http://sid.usal.es/idocs/F8/FDO20914/ficha_tecnica_ccva.pdf).

IV.9. Presentación de resultados

V. RESULTADOS

Resultados descriptivos

Tabla 4. Nivel de percepción de la Gestión Financiera en Entidad Educativa Privada, ubicada en el Distrito de Jesús María, Perú.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEFICIENTE	9	32,1	32,1
	REGULAR	8	28,6	60,7
	EFICIENTE	11	39,3	100,0
	Total	28	100,0	100,0

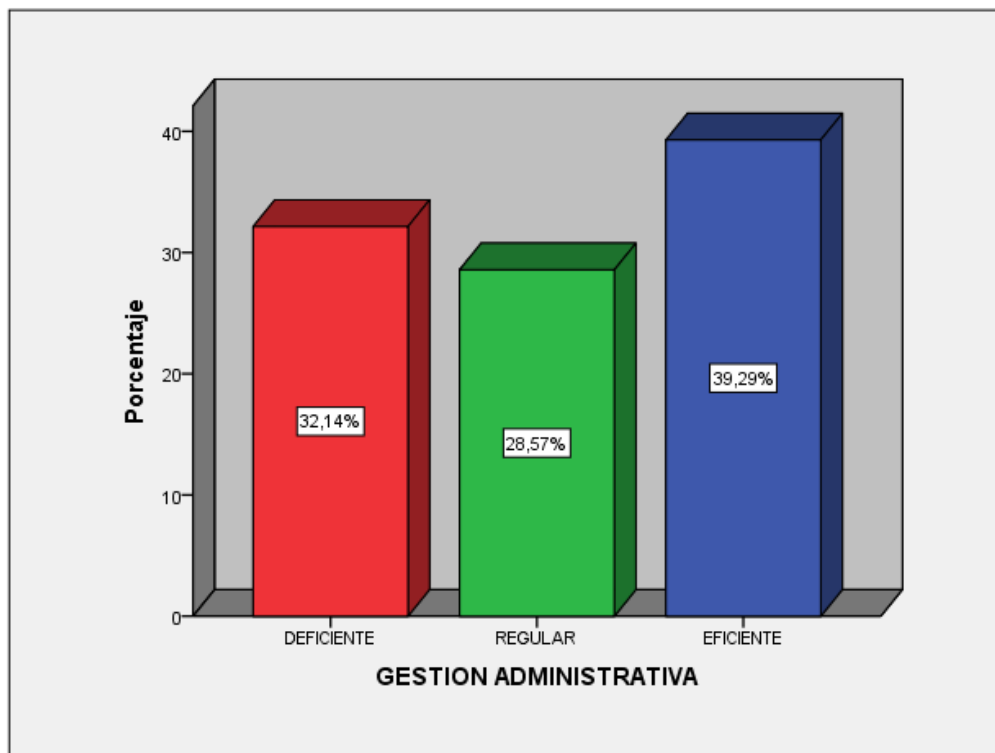


Figura 1. Nivel de percepción de la Gestión Financiera en la Institución Educativa

Así mismo se tiene los niveles de la gestión financiera según los colaboradores de la Entidad Educativa; de ellos se tiene al 32.1% de los sondeados opinan que es deficiente y el 28.6% perciben que es regular, y 39.3% de los sondeados perciben que el nivel es eficiente. Por lo tanto, el 60.7% manifiesta tener algún problema con la gestión financiera de la entidad educativa.

Tabla 5. Nivel de percepción de la Administración de Inversiones en Entidad Educativa Privada, ubicada en el Distrito de Jesús María, Perú.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
--	------------	------------	-------------------	----------------------

Válido	DEFICIENTE	9	32,1	32,1	32,1
	REGULAR	3	10,7	10,7	42,9
	EFICIENTE	16	57,1	57,1	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

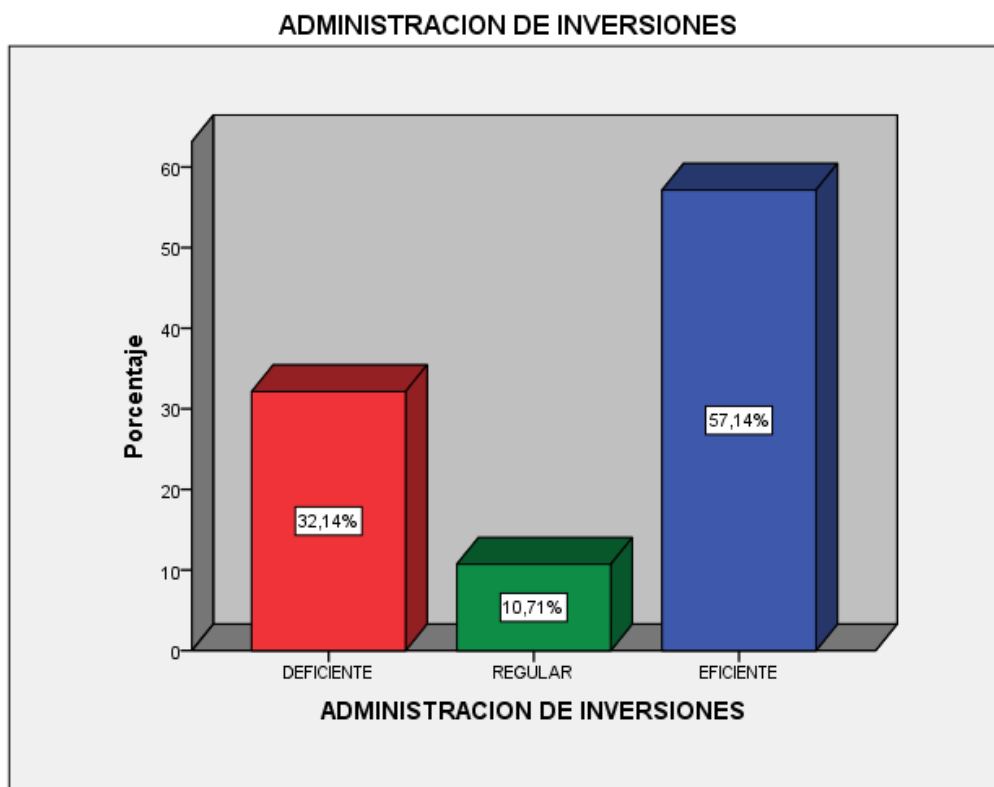


Figura 2. Nivel de percepción de la Administración de Inversiones en la Institución Educativa.

Así mismo se tiene los niveles de la administración de inversiones según los colaboradores de la Entidad Educativa; de ellos se tiene al 32.14% de los sondeados opinan que es deficiente y el 10.71% perciben que es regular, y el 57.14% de los encuestados opinan que el nivel es eficiente. Por lo tanto, el 42.9% manifiesta tener algún problema con la administración de inversiones de la entidad educativa.

Tabla 6. Nivel de percepción de la Administración del Financiamiento en Entidad Educativa Privada, ubicada en el Distrito de Jesús María, Perú.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEFICIENTE	1	3,6	3,6
	REGULAR	15	53,6	57,1
	EFICIENTE	12	42,9	100,0
	Total	28	100,0	100,0

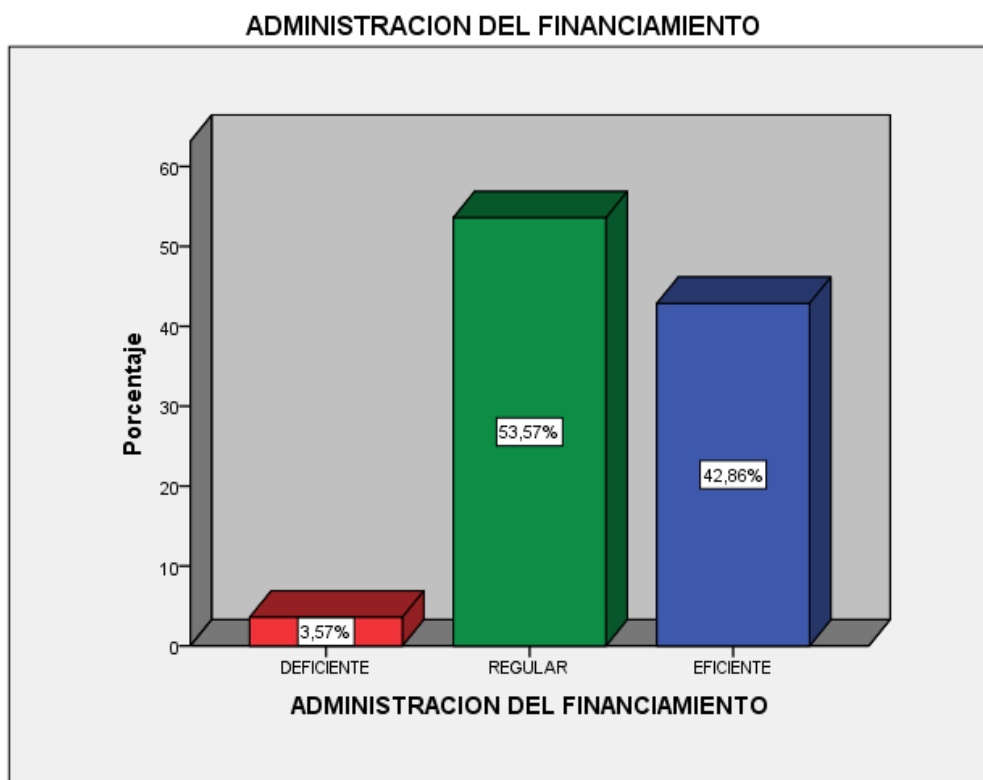


Figura 3. Nivel de percepción de la Administración del Financiamiento en la Institución Educativa Asimismo, se tiene los niveles de la administración de inversiones según los colaboradores de la Entidad Educativa; Al 3.7% de sondeados dicen que es deficiente y el 53.57% perciben que es regular, y el 42.86% de los sondeados opinan que es eficiente. Por lo tanto, el 57.1% manifiesta tener algún problema con la administración de inversiones de la entidad educativa.

Tabla 7. Nivel de percepción de la Administración de Activos en Entidad Educativa Privada, ubicada en el Distrito de Jesús María, Perú.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
DEFICIENTE	1	3,6	3,6	3,6
REGULAR	17	60,7	60,7	64,3
EFICIENTE	10	35,7	35,7	100,0
Total	28	100,0	100,0	

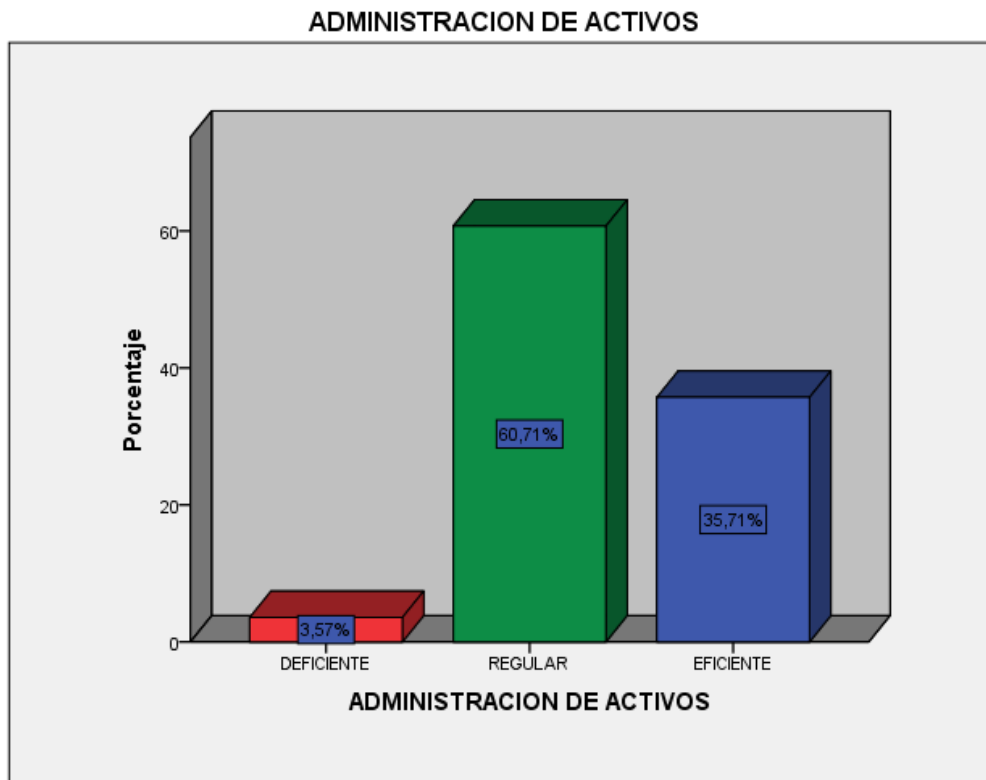


Figura 4. Nivel de percepción de la Administración de Activos en la Institución Educativa

Asimismo, se tiene los niveles de la administración de inversiones según los colaboradores de la Entidad Educativa; El 3.57% de sondeados opinan es deficiente y el 60.71% perciben, que es regular, y el 35.71% de los sondeados opinan que es eficiente. Se concluye que el 64.3% manifiesta tener algún problema con la administración de inversiones de la entidad educativa.

Tabla 8. Nivel de percepción del Control Presupuestario en Entidad Educativa Privada, ubicada en el Distrito de Jesús María, Perú.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
DEFICIENTE	4	14,3	14,3	14,3
REGULAR	14	50,0	50,0	64,3
EFICIENTE	10	35,7	35,7	100,0
Total	28	100,0	100,0	

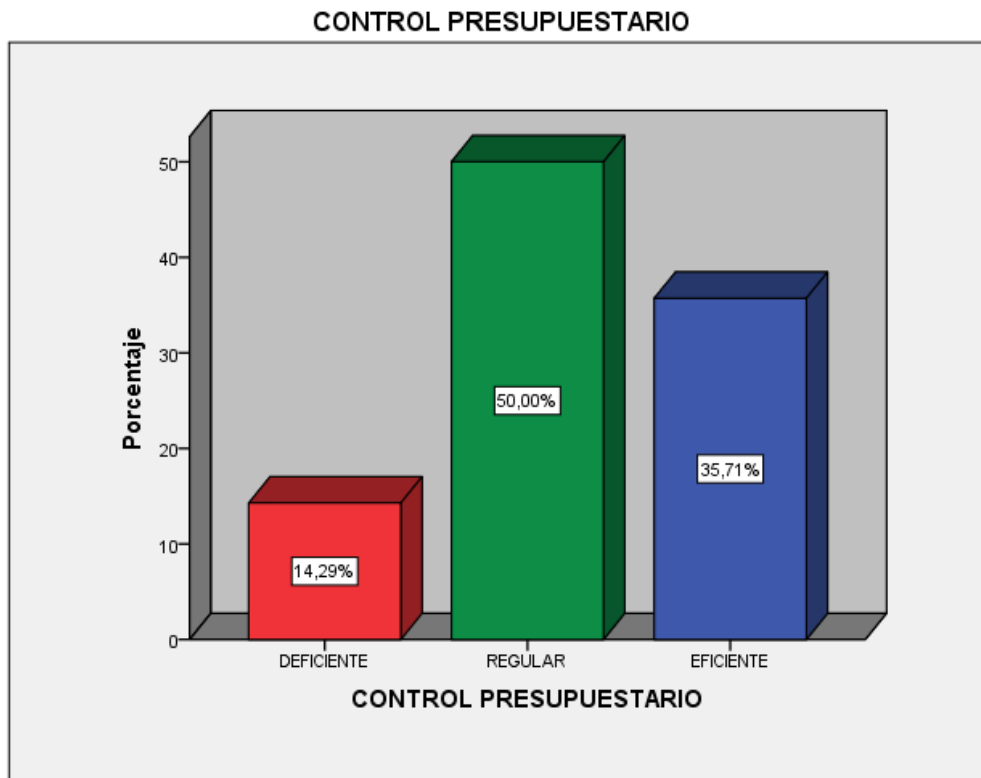


Figura 5. Nivel de percepción del Control Presupuestario en la Institución Educativa

Asimismo, se tiene los niveles de la administración de inversiones según los colaboradores de la Entidad Educativa; el 14.29% de sondeados opinan que es deficiente y el 50.00% opinan que es regular, y el 35.71% de los sondeados opinan que es eficiente. Por lo tanto, el 64.3% manifiesta tener algún problema con el control presupuestario de la entidad educativa.

Prueba de normalidad

Gestión financiera

H₀: La gestión financiera en la población tiene distribución normal

H₁: La gestión financiera en la población no tiene distribución normal

Pruebas de normalidad

Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk			
Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.	
GESTIÓN FINANCIERA	0,170	28	0,038	0,859	28	0,001

a. Corrección de significación de Lilliefors

La prueba de normalidad de Shapiro-Wilk realizada sobre la muestra de 28 colaboradores de la Entidades Educativas de Jesús María indica que la distribución de los datos no es normal. El valor del estadístico de Shapiro-Wilk es de 0,859, con una p-valor de 0,001. Este resultado indica que los datos la gestión financiera de la muestra no se distribuyen de forma uniforme alrededor de la media, sino que presentan una cierta tendencia a agruparse en torno a ciertos valores.

Control presupuestario

H₀: El control presupuestario en la población tiene distribución normal

H₁: El control presupuestario en la población no tiene distribución normal

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
CONTROL PRESUPUESTARIO	0,222	28	0,001	0,871	28	0,003

a. Corrección de significación de Lilliefors

La prueba de normalidad de Shapiro-Wilk realizada sobre la muestra de 28 colaboradores de la Entidades Educativas de Jesús María indica que la distribución de los datos no es normal. El valor del estadístico de Shapiro-Wilk es de 0,871, con una p-valor de 0,003. Este resultado indica que los datos del control presupuestario de la muestra no se distribuyen de forma uniforme alrededor de la media, sino que presentan una cierta tendencia a agruparse en torno a ciertos valores.

Contrastación de hipótesis

Prueba de hipótesis general

H_a: Existe relación directa y significativa entre la gestión financiera y el control presupuestario en entidades educativas privadas, 2023

H₀: No existe relación directa y significativa entre la gestión financiera y el control presupuestario en entidades educativas privadas, 2023

Tabla 9. Grado de correlación y nivel de significación entre gestión financiera y control presupuestario en entidad educativa, ubicada en el Distrito de Jesús María, Perú.

			GESTION FINANCIERA	CONTROL PRESUPUESTARIO
Rho de Spearman	GESTION FINANCIERA	Coeficiente de correlación	1,000	0,560**
		Sig. (bilateral)	.	0,002
		N	28	28
	CONTROL PRESUPUESTARIO	Coeficiente de correlación	0,560**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,002	.
		N	28	28

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Se observan en la tabla adjunta se muestran las estadísticas del grado de correlación entre las variables, determinada por el Rho de Spearman 0,560 nos indican que hay una baja relación significativa y positiva entre las variables frente al (grado de significación estadística) $p < 0,05$ por lo que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, afirmando que hay relación directa y significativa entre la gestión financiera y el control presupuestario en las entidades educativas, 2023.

Prueba de hipótesis específica 1

H_a : Existe relación directa y significativa entre la administración de activos y el control presupuestario en entidades educativas privadas, 2023

H_0 : No existe relación directa y significativa entre la administración de activos y el control presupuestario en entidades educativas privadas, 2023

Tabla 10. Grado de correlación y nivel de significación entre administración de activos y control presupuestario en Entidad Educativa, ubicada en el Distrito de Jesús María, Perú.

			ADMINISTRACION DE ACTIVOS	CONTROL PRESUPUESTARIO
Rho de Spearman	ADMINISTRACION DE ACTIVOS	Coeficiente de correlación	1,000	0,323
		Sig. (bilateral)	.	0,094
		N	28	28
	CONTROL PRESUPUESTARIO	Coeficiente de correlación	0,323	1,000
		Sig. (bilateral)	0,094	.
		N	28	28

Se observa en la tabla que se presentan las estadísticas en cuanto al grado de correlación entre las variables, determinada por el Rho de Spearman 0,323 significa que existe una baja relación positiva entre las variables frente al (grado de significación estadística) $p > 0,05$ por lo que aceptamos la hipótesis nula y rechazamos la hipótesis alterna, afirmando que no existe relación significativa entre la administración de activos y el control presupuestario en las entidades educativas, 2023.

Prueba de hipótesis específica 2

H_a : Existe relación directa y significativa entre la administración de inversiones y el control presupuestario en entidades educativas privadas, 2023

H_0 : No existe relación directa y significativa entre la administración de inversiones y el control presupuestario en entidades educativas privadas, 2023

Tabla 11. Grado de correlación y nivel de significación entre administración de inversiones y control presupuestario en Entidad Educativa, ubicada en el Distrito de Jesús María, Perú.

			ADMINISTRACION DE INVERSIONES	CONTROL PRESUPUESTARIO
Rho de Spearman	ADMINISTRACION DE INVERSIONES	Coefficiente de correlación	1,000	0,541**
		Sig. (bilateral)	.	0,003
		N	28	28
	CONTROL PRESUPUESTARIO	Coefficiente de correlación	0,541**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,003	.
		N	28	28

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Se observa en la tabla que se presentan las estadísticas en cuanto al grado de correlación entre las variables, determinada por el Rho de Spearman 0,541 significa que existe una baja relación significativa y positiva entre las variables frente al (grado de significación estadística) $p < 0,05$ por lo que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, afirmando que existe relación directa y significativa entre la administración del financiamiento y el control presupuestario en las entidades educativas, 2023.

Prueba de hipótesis específica 3

H_a: Existe relación directa y significativa entre la administración de financiamiento y el control presupuestario en entidades educativas privadas, 2023

H₀: No existe relación directa y significativa entre la administración de financiamiento y el control presupuestario en entidades educativas privadas, 2023

Tabla 12. Grado de correlación y nivel de significación entre administración de financiamiento y control presupuestario de entidad educativa, ubicada en el Distrito de Jesús María, Perú.

			ADMINISTRACION FINANCIAMIENTO	CONTROL PRESUPUESTARIO
Rho de Spearman	ADMINISTRACION FINANCIAMIENTO	Coeficiente de correlación	1,000	0,389*
		Sig. (bilateral)	.	0,041
		N	28	28
	CONTROL PRESUPUESTARIO	Coeficiente de correlación	0,389*	1,000
		Sig. (bilateral)	0,041	.
		N	28	28

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

De los resultados que se observan en la tabla adjunta se presentan las estadísticas en cuanto al grado de correlación entre las variables, determinada por el Rho de Spearman 0,389 significa que hay una baja relación significativa y positiva entre las variables frente al (grado de significación estadística) $p < 0,05$ por lo que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, afirmando que hay relación directa y significativa entre la administración del financiamiento y el control presupuestario en entidad educativa, ubicada en el Distrito de Jesús María, Perú, 2023.

VI. DISCUSIÓN, CONCLUSIONES y RECOMENDACIONES

VI.1. Discusión

En un estudio anterior se determinó que la gestión financiera y el control presupuestario están relacionados entre sí. Adoptan valores que se vinculan entre sí, teniendo el efecto de ($Rho = 0,618$; $p < 0.05$), descartando la hipótesis nula. Igualmente, las dos variables lograron un nivel de aprobación moderado” (Espinoza, 2020). En el trabajo, se evidencio un nivel de aprobación bajo y significativo con un Rho de Spearman de 0.560 y un $p < 0,05$, confirmando la hipótesis alterna. El 60.7% manifiesta tener algún problema con la gestión financiera de la entidad educativa. Mientras que el 64.3%, manifiesta tener algún problema con el control presupuestario de la entidad educativa. La gestión financiera está condicionada con el control presupuestario, debido a que, si no existen políticas de la entidad, para un eficiente control tendremos dificultades de liquidez, financiamiento, inversión y administración de activos. En conclusión, los efectos logrados evidencian que hay relación entre ambas variables, mostrando de este modo, que la satisfacción del personal incide en la gestión financiera y el control presupuestario. La existencia de los factores extrínsecos, intrínsecos y trascendentes influye positivamente en el rendimiento laboral, es un desarrollo en el ámbito del ser, triunfar sirviendo.

En un estudio previo, la administración de las acciones de los dos años previos mostró que la estructura de las actividades se conservó sin variaciones; el cambio solo se dio en términos de patrimonio e inversiones, lo que permitió que las inversiones que son menos líquida se financian con recursos menos exigentes. El porcentaje de financiamiento de proyectos a largo plazo proporcionado por el patrimonio se incrementó notablemente del 72 al 94 por ciento, mientras que el porcentaje de financiamiento de proyectos a largo plazo proporcionado por ahorros a largo plazo se modificó del 57 al 89 por ciento (Flores, 2021). En nuestro estudio se vio que no existe una relación importante entre la dimensión de administración de activos con el control presupuestario, con un Rho de Spearman de 0.323 y un p -valor > 0.05 . Porque el 72% manifiesta no haber recibido capacitación en sistema de gestión presupuestal. Además, el 54% menciona que no existe orden en el almacén. Teóricamente, estos criterios de gestión simplifican el control de las operaciones, y apoyan a la entidad a medir el nivel de efectividad y eficiencia con que son empleados los activos. El propósito final de aumentar las ganancias y el valor de la compañía, solo se pueden alcanzarse mediante una gestión que lleve a un uso apropiado de las inversiones. (Salas, 2019)

En un estudio previo, se obtuvo un factor de Correlación de Spearman es $Rho=0.616$ (indicando una relación positiva) y un nivel de significancia menor al 1% ($p\text{-valor}<0.01$), entre la Ejecución Presupuestal y la inversión social del Gobierno Regional la Libertad, 2018; entonces la relación es débil y positiva se desarrolló de forma regular (Cardenas, 2021). En el estudio evidencia un nivel de aceptación escaso y significativo con un Rho de Spearman de 0.541 y un $p\text{-valor} < 0,05$, confirmando de esta manera la hipótesis alterna. Porque el 42.9% manifiesta tener algún problema con la administración de inversión de la entidad educativa. Mientras que el 64.3%, manifiesta tener algún problema con el control presupuestario de la entidad educativa. La administración de inversión está condicionada con el control presupuestario, debido a que, si no existen políticas de la entidad, para un eficiente control tendremos dificultades de administración de inversión. En conclusión, los resultados, evidencian que hay relación entre ambas variables, mostrando, que la satisfacción de los trabajadores incide en la gestión de inversión y el control presupuestario.

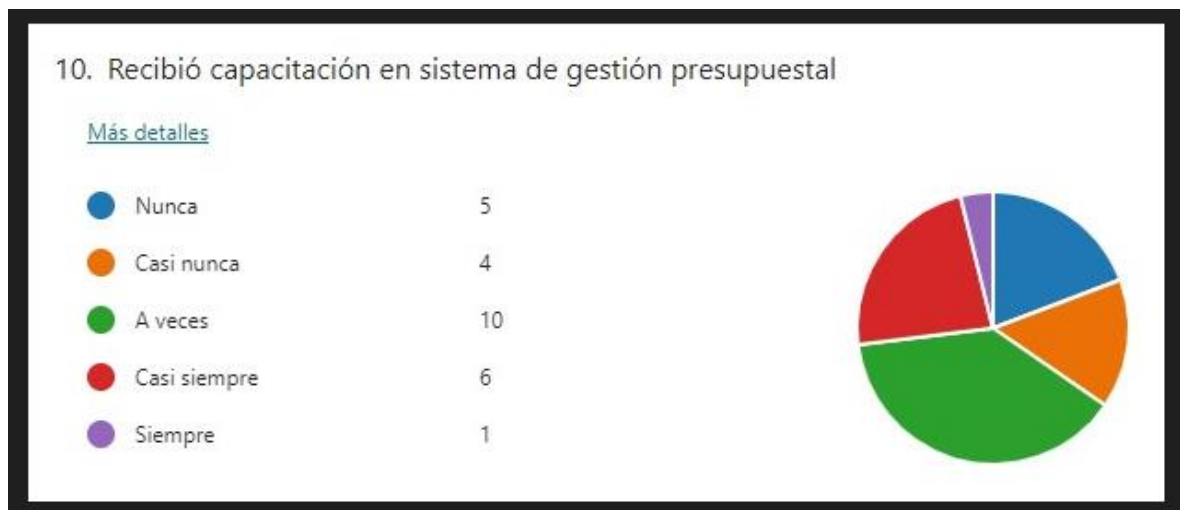
En un estudio anterior, se examinó que hay una correlación estadística significativa de 0,618 “paralelo positivo medio” entre el uso del sistema integrado de administración financiera con el control presupuestario en una Unidad del Ministerio del Interior, según criterio de empleados del área de administración, evidenciando un grado de confianza del 95%. Se comprobó una factible correlación estadística significativa con un coeficiente de 0,618 en el uso del sistema integrado de administración financiera y el control presupuestario, tiene un nivel de seguridad del 99% (Espinoza, 2017). En la investigación se evidencio un resultado bajo y significativo con un Rho de Spearman de 0.389 y un $p\text{-valor} < 0,05$, aceptando la hipótesis alterna. Porque el 57.1% manifiesta tener algún problema con la administración del financiamiento de la entidad educativa. Mientras que el 64.3%, manifiesta tener algún problema con el control presupuestario de la entidad educativa. La administración de inversión está condicionada con el control presupuestario, debido a que, si no existen políticas de la entidad, para un eficiente control tendremos dificultades de administración del financiamiento. En conclusión, los resultados logrados evidencian que hay relación entre las dos variables, mostrando, la satisfacción de los trabajadores incide en la gestión del financiamiento y el control presupuestario.

VI.2. Conclusiones

En el trabajo se analizó el vínculo entre la gestión financiera y el control presupuestario en entidades educativas privadas. Lo más importante de examinar la relación fue establecer una correspondencia entre ambas variables porque al optimizar una eficiente gestión financiera mejoramos el control presupuestario. Además, nos ayuda a analizar la relación lo manifestado por el 60% de los colaboradores que afirman que, si

se proyectan los flujos de efectivo para los proyectos de inversión, teniendo como consecuencia el 47% de las metas del presupuesto se utilizan para aumentar las responsabilidades que le asignan. Lo más difícil de analizar la relación fue que no hay muchas investigaciones en el sector porque las entidades educativas no consideran importante las dos herramientas financieras.

En la tesis se examinó la relación entre la administración de inversiones de la gestión financiera y el control presupuestario en entidades educativas privadas. Lo más importante de examinar la relación fue establecer una correspondencia entre ambas variables porque al optimizar una eficiente administración de inversiones mejoramos el control presupuestario. Además, nos ayuda a analizar la relación lo manifestado por el 46% de los colaboradores que afirman no tener intervención en la determinación y elección de proyectos de inversión y como consecuencia el 72% no recibo capacitación en el sistema presupuestal.



En la tesis analice la relación entre la administración del financiamiento de la gestión financiera y el control presupuestario en entidades educativas privadas. Lo más importante de examinar la relación fue establecer una correspondencia entre ambas variables porque al optimizar una eficiente administración del financiamiento mejoramos el control presupuestario. Además, nos ayuda a analizar la relación por lo manifestado por el 58% de los colaboradores que afirman no conocer los pasivos de la entidad educativa con instituciones que brindan financiamientos y como consecuencia el 72% no recibió capacitación en el sistema presupuestal. Lo más difícil de analizar la relación fue que no hay muchas investigaciones en el sector porque las entidades educativas no consideran importante las dos herramientas financieras.



En la tesis analice la relación entre la administración de activos de la gestión financiera y el control presupuestario en entidades educativas privadas. Lo más importante de examinar la relación fue establecer una correspondencia entre ambas variables porque al optimizar una eficiente administración de activos mejoramos el control presupuestario. Además, nos ayuda a analizar la relación por lo manifestado por el 57% de los colaboradores que afirman no se efectúa el pago oportuno a los proveedores, y el registro de control de las salidas de efectivo y como consecuencia el 72% no recibió capacitación en el sistema presupuestal.



VI.3. Recomendaciones

Se recomienda que la entidad realice una reestructuración de las funciones de los trabajadores del área de Finanzas y políticas de incentivos. Esta reorganización implica definir indicadores que faciliten evaluar el manual de funciones que ejecuten en las áreas de trabajo, con objetivos fijos que sería en función a los resultados

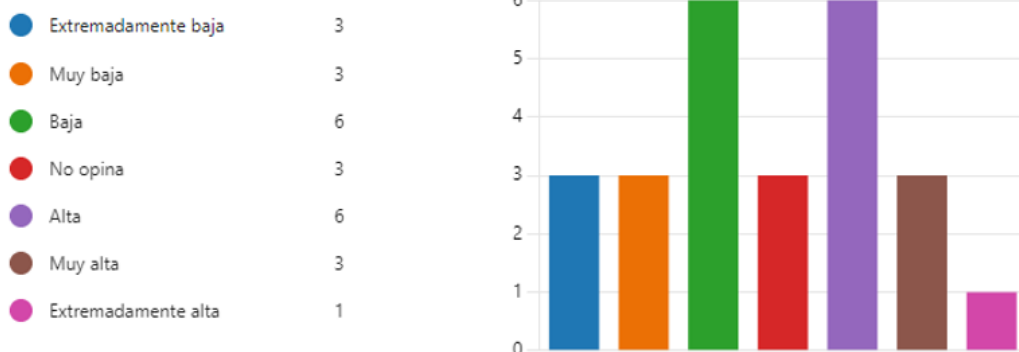
proyectados por la entidad. Además de indicadores que permitan evaluar el tiempo para procesar la información de forma ágil y eficaz. Porque al analizar lo manifestado por el 51% de los colaboradores que afirman no tener participación de la revaluación permanente de los proyectos de inversión y como consecuencia el 54%, de colaboradores menciona que las metas del presupuesto no incrementan su salario de bonificación. Deberían proponer estrategias para mejorar la articulación interna entre las áreas de la compañía y fomentar el coaching. Según lo previsto, permitirá al Gerente Financiero, detectar las deficiencias que se produzcan, para capacitar a los empleados y aumentar su productividad. Por lo tanto, los trabajadores contribuirán con información financiera a tiempo, y se utilizarán todos los instrumentos financieros, para la elección de opciones, optimizando los ingresos y maximizando las ganancias.

Se sugiere que la entidad trabaje la gestión de inversión, involucrando más a los trabajadores del Área de Contabilidad y Finanzas, informándoles las estrategias y las metas de la entidad educativa; de esta forma la administración de los proyectos tendrá mejores resultados, porque los trabajadores enfocarán sus esfuerzos al cumplimiento de los objetivos, socializados. Debido a lo indicado por el 46% de los colaboradores que afirman no tener intervención en la detección y elección de proyectos de inversión y como consecuencia el 54% de los gerentes cuyas unidades de desempeño en relación con sus presupuestos, no reciben recompensas financieras. Además, se conseguirá un control presupuestario más eficiente y los proyectos de inversión serán más viables.

4. Nos ayuda a analizar lo manifestado por el 54% de los colaboradores menciona que las metas del presupuesto no incrementan su salario de bonificación.

24. Las metas del presupuesto se utilizan para aumentar su salario de bonificación

[Más detalles](#)



Se sugiere que la entidad trabaje la administración del financiamiento, involucrando a los empleados del Área de Contabilidad y Finanzas, dando a conocer los objetivos y las metas, de esta manera los proyectos tendrán mejores resultados porque los trabajadores orientaran sus esfuerzos al cumplimiento de los objetivos, con un control presupuestario más eficiente y los proyectos de inversión serán más viables.

Se sugiere que la entidad optimice la gestión de la administración de los activos, involucrando a los empleados del Área de Contabilidad y Finanzas, dando a conocer los controles internos, para que los trabajadores, tengan acceso al detalle de los activos, y se consigan mejores financiamientos, y capital de trabajo optimo. Porque de acuerdo con lo manifestado por el 57% de los colaboradores que afirman que existe un retraso en el pago a los proveedores, y el registro de control de salida de efectivo. Además, se recomienda capacitar al personal en los sistemas y políticas del control presupuestario de la entidad educativa, porque el 72% de los colaboradores manifiesta no haber recibido capacitación en el sistema presupuestal. Con un control presupuestario más eficiente los activos, conseguirán mayor productividad y se eliminarán los que tienen poca rotación.

Lista de referencias

- Astudillo Gómez, F (2019). *Evaluación de Proyectos de Investigación y Desarrollo*. Chile.
- Academia de Contabilidad Financiera (2014). *Antología para curso de Fundamentos de Contabilidad*. México.
- Apuntes Gestión (2012). *Concepto Planificación*. Perú.
- Barcia Fierro, F., Guarnizo Crespo, S. Ordoñez Riera, S (2018). *Herramientas Financiera para la Toma de Decisiones*. Ediciones Grupo Compas.
- Belloso Chacín, R (2016). *Fundamentación Teórica*. Venezuela.
- CAF (2021). *¿Cómo están la inclusión y educación financiera en América Latina?* Caracas.
- Cardozo, A., Torres, J (2018). *Administración del capital de trabajo en la empresa Promotora de Salud*. Colombia.
- Cevallos Bravo, M (2021). *Efectividad del Sistema de Gestión del costo como un óptimo empresarial*. Ecuador.
- Condori Ojeda, P (2020). *Universo, población y muestra*. Perú.
- Delgado Santa, K., Gadea, W., Vera, S (2017). *Rompiendo Barreras en la Investigación*. Ecuador: Editorial Utmach.
- De La Hoz Suarez, B (2018). *Indicadores de rentabilidad, herramientas para la toma de decisiones financiera en hoteles de categoría media*. Venezuela: Revista de Ciencias Sociales.
- El País (2021). *Por qué es esencial mejorar la precaria educación financiera de los jóvenes*. Madrid.
- Espinoza Robles, B (2017). *La aplicación del Sistema Integrado de Administración Financiera y el Control Presupuestario en el Ministerio del Interior*. Perú.
- Esteban Nieto, N (2008). *Tipos de Investigación*. Perú.
- Flores Salazar, M (2021). *Propuesta de una Herramienta de Gestión Financiera y Control Presupuestario para la toma de decisiones de la alta gerencia en un colegio de profesionales de Costa Rica*. Costa Rica.
- García Fénix, M., González González, J (2020). *La implantación del Coste Efectivo en las entidades locales españolas, análisis del trabajo institucional en un estudio de caso*. España: Revista de Contabilidad Spanish Accounting Review.
- Grupo Banco Mundial (2020). *Covid 19, Impacto en la Educación y respuestas de política pública*. Washington.

- Greiner, O (2000). *Importancia del Control Presupuestario en el Contexto de la Implementación Estratégica*.
- Guerrero Altamirano, Y., Huaman Chuquipa, K., Vallejos Tafur, J (2022). *Gestión de capital de trabajo y la toma de decisiones en la empresa alba mayo*. Perú: Ciencia Latina Revista Multidisciplinar.
- Huaripaucar Peña, I (2017). *Mejora en el proceso del control presupuestario de las activaciones de una empresa de marketing promocional internacional*. Perú.
- Huwei, L., Yunlin, G (2022). *Gestión del desempeño del Presupuesto Financiero de la Universidad basada en la gestión integral del presupuesto modelo de fortalecimiento*. China: Instituto Henan de Economía y Comercio Zhengzhou.
- Huacillo Pardo, L., Ramos Farroñan, E., Pulache Lozada J (2020). *La Gestión Financiera y su incidencia en la toma de decisiones financieras*. Perú.
- Hernandez Celis Vallejos, J (2022). *Inferencia del capital de trabajo en el desarrollo empresarial*. Perú: Revista Científica Tecno Humanismo.
- Hernandez Sampieri, R (2014). *Metodología de la Investigación (6ta Edición)*. México.
- Hurtado Talavera, F (2020). *Fundamentos Metodológicos de la Investigación: El Genesis del Nuevo Conocimiento*. Ecuador.
- Ibáñez, M (2020). *Claves del fracaso de las iniciativas de Educación Financiera en el país andino*. Perú: Stagee IEF.
- IPE (2020). *La Educación en el Perú es un problema de ejecución, no de presupuesto*. Perú: El Comercio.
- Instituto Universitario de Tecnología Industrial, Loero Arismendi, R (1984). *Introducción a la Auditoria*. México.
- Jaramillo, A (2022). *Contabilidad Financiera*. Colombia.
- Jain, P., Singh S (2013). *Financial Management Practices*. India: Springer.
- Leon Velásquez, G (2018). *Análisis de percepción de la integración de sistemas de gestión*. Colombia.
- Martinez de Sánchez, A (2012). *Diseño de Investigación, principios teórico-metodológicos y prácticos para su concreción*. México.
- Mariño Becerra, G., Medina Sandoval, I (2009). *La administración financiera una utopía en las microempresas*. Colombia.
- Mejia, J (2018). *Gerencia financiera como factor de rentabilidad en organizaciones empresariales*. Venezuela: Global Negotium.
- Melgarejo, Z., Vera Colina M (2017). *Investigación Global en contabilidad y finanzas*. Colombia. Centro de Investigaciones para el Desarrollo-CID.

- Ochoa Aular, B., Ramirez, J (2020). *Indicadores de gestión para optimizar el control presupuestario*. Venezuela: Ñeque.
- Parra Ordoñez, J, Cárdenas Muñoz, J, Cuadrado Sánchez, G. (2021). *Gestión administrativa de las instituciones de educación superior*. Venezuela: Revista de Ciencias Sociales.
- Pacheco Granados, R, Robles Algarín, C. Ospino Castro, J. (2018). *Análisis de la Gestión Administrativa en las Instituciones Educativas de los Niveles de Básica y Media en las Zonas Rurales de Santa Marta*. Colombia. Información Tecnológica.
- Peñalosa Palomeque, M (2008). *Administración del Capital de Trabajo*. Bolivia: Universidad Católica Boliviana San Pablo.
- Ramos Galarza, C (2020). *Los alcances de un Investigación*. Ecuador: Editorial los alcances de una investigación.
- Salazar Vega, E (2022). *Calidad Educativa, la promesa detrás de las millonarias exoneraciones tributarias*. Perú: Ojo Público.
- Save the Children (2022). *Piden asegurar el acceso y permanencia en las Escuelas de Niños, Niñas y Adolescentes en situación de movilidad humana*. England.
- Soto Builes, N., Morillo Puente, S., Calderon-Hernandez G. (2020). *El perfil del directivo docente de Antioquia y los enfoques de gestión administrativa*. Colombia: Universidad de Medellín.
- Thompson, I (2012). *Definición de Finanzas*. Perú.
- Thompson Valdivieso, J (2008). *Concepto de Contabilidad*. Perú.
- UNESCO (2021). *Small Island Developing States Overview*. Paris, Francia.
- Rivera Lopez, M (2020). *Análisis Financiero*. México.
- Senit Naranjo, M (2017). *Auditoría Financiera*. Bogotá: Fundación Universitaria del Area Andina.
- Valles Vásquez, A. (2021). *La gestión administrativa y el presupuesto docente de la UGEL coronel Portillo*. Perú.
- Vargas Hernandez, J., Casas Cardenaz, R (2018). *El Presupuesto en la Gestión Financiera de las Mpymes*. México.
- Vale, J., Amaral, J., Abrantes L (2022). *Management Accounting and Control in Higher Education Institutions*. Portugal. Administrative Sciences.
- Valderrama Mendoza, S (2017). *Pasos para Elaborar Proyectos de Tesis de Investigación Científica*. Perú.
- Wachowicz, J (2010). *Fundamentos de la Administración Financiera*. México.

Wallapha, A., Saowanee, T., Ngang, T. (2018). *Internal control management in budget of basic school under the office of Kalasin Primary Educational Service Area 2*. Thailand: Procedia.

Yuniningsih, Y., Kartica Pertiwi, T (2019). *Fundamental factor of financial management in determining company values*. Indonesia: Management Science Letters.

Yela Burgos, R., Fajardo Bravo, N (2021). *Auditoria Financiera y su incidencia en el manejo contable*. Ecuador: Compas.

Apéndice
Gestión administrativa

Administración de inversiones	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1. proyección de los flujos de caja para las propuestas de inversión.					
2. Evaluación de los flujos de caja.					
3. Participación en la identificación y selección de proyectos de inversión.					
4. Participación en el seguimiento y reevaluación permanente de los proyectos de inversión.					
Administración del financiamiento.					
5. Conocimiento de los tipos de financiamiento público y privado.					
6. Participación en la toma de decisiones según fuentes de financiamiento.					
7. Conocimiento de pasivos o compromisos financieros de la entidad educativa con instituciones financieras.					
8. Solvencia crediticia de la institución.					
9. Uso de los recursos directamente recaudados en obras públicas.					
10. Recibió capacitación en sistema de gestión presupuestal.					
Administración de Activos.					
11. Depósito de ingresos captados en el mismo día.					
12. Pago oportuno a los proveedores Registro de control de los desembolsos de efectivos.					
13. Cobro de deudas considera historial de pagos.					
14. Cobro de deudas considera periodo de pago promedio del cliente.					
15. Cobro de deudas a personas naturales considera ingreso promedio familiar.					
16. Cobro de deudas a personas jurídicas evalúa estados financieros.					
17. Para adquisición de materiales, equipos y suministros diversos se considera el monto económico.					
18. Orden de inventario de almacén.					

Control Presupuestario

Participación	Extremadamente baja	Muy baja	Baja	No Opina	Alta	Muy alta
19. La medida en que se solicita su opinión en el proceso de elaboración del presupuesto es:						
20. La importancia otorgada a los cambios presupuestarios sugeridos por usted es:						
21. La importancia que se le da a no finalizar el presupuesto hasta que este satisfecho con él, es:						
22. ¿Cuál es la influencia general que tiene el establecer el presupuesto?						
Estilo de evaluación basado en el presupuesto.						
23. Las metas del presupuesto se utilizan para evaluar su desempeño en avanzar en su carrera.						
24. Las metas del presupuesto se						

utilizan para aumentar su salario de bonificación.						
25. Las metas del presupuesto se utilizan para aumentar el reconocimiento						
26. Las metas del presupuesto se utilizan para aumentar las responsabilidades que le asignan						
27. Las metas del presupuesto se utilizan para la confianza general en los objetivos del presupuesto para recompensar sus actividades.						
28. Las recompensas están vinculadas a una medida de ganancias contables (p.ej., rendimiento sobre el capital, ganancias operativas, ingresos netos antes de impuestos).						
29. La medida en que los contratos de compensación especifican claramente como se relaciona la compensación con su desempeño en						

relacion con el presupuesto de su unidad.						
30. La medida en que los gerentes cuyas unidades de desempeño en relacion con sus presupuestos se encuentran entre el 25% superior reciben recompensas financieras mayores que las otorgadas a los gerentes de unidad entre del 25% inferior						