



CTSCAFE PARA CIUDADANOS.....

<http://www.ctscafe.pe>

ISSN 2521-8093



Volumen VI- N° 18 Noviembre 2022

<http://www.ctscafe.pe>

Lima - Perú

REVISTA DE INVESTIGACIÓN MULTIDISCIPLINARIA



<http://www.ctscafe.pe>

Volumen VI- N° 18 Noviembre 2022

ISSN 2521-8093



El presupuesto y la gestión financiera en la Institución Educativa N° 6065 “Perú Inglaterra” del distrito de Villa El Salvador



Mg. Efraín Alfado Rivas Huamaní
Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle
Correo Electrónico: alfrivasac@gmail.com

Resumen: El tipo de investigación utilizado fue el correlacional, el método de la investigación fue el método no experimental relacional; el diseño de la investigación fue el no experimental de corte transeccional o transversal correlacional causal. La muestra estuvo conformada por 59 profesores. Los datos fueron recogidos utilizando la técnica de la encuesta y el instrumento aplicado fue el cuestionario el cual contuvo 40 preguntas. La validez del instrumento estuvo a cargo del juicio de expertos y para la confiabilidad del mismo se utilizó el coeficiente alfa de Cronbach el cual mostró como resultado 0,883. Las variables presupuesto y gestión financiera fueron procesadas a nivel de dimensiones utilizando el software Excel 2010, el cual mostró una gran fiabilidad en el proceso. Los resultados de ambas variables con sus respectivas dimensiones mostraron ausencia de previsión, planificación, organización, dirección, control, análisis financiero, planificación financiera y control financiero

Palabras claves: Previsión/ Planificación/ Organización/ Presupuesto/ Gestión financiera

Abstract: The systematic educational approach guides the evaluation of learning in the Faculty of Education and Humanities of the National University of San Martín; which requires formal and systematic planning. The influence of the university evaluative system the type of research used was correlational, the research method was the non-experimental relational method; the research design was the non-experimental cross-sectional or cross-sectional causal correlational design. The sample consisted of 59 teachers. The data was collected using the survey technique and the instrument applied was the questionnaire which contained 40 questions. The validity of the instrument was in charge of the Expert Judgment and for its reliability, Cronbach's Alpha Coefficient was used, which showed a result of 0.883. The Budget and Financial Management variables were processed at the dimension level using Excel 2010 Software, which showed great reliability in the process. The results of both variables with their respective dimensions showed absence of foresight, planning, organization, management, control, financial analysis, financial planning and financial control

Keywords: Forecast Planning/ Organization/ Budget/ Financial Management

Résumé : Le type de recherche utilisé était corrélational, la méthode de recherche était la méthode relationnelle non expérimentale ; La conception de la recherche était la conception corrélationalnelle causale transversale ou transversale non expérimentale. L'échantillon était composé de 59 enseignants. Les données ont été recueillies à l'aide de la technique d'enquête et l'instrument appliqué était le questionnaire qui contenait 40 questions. La validité de l'instrument était en charge du jugement d'expert et pour sa fiabilité, le coefficient alpha de Cronbach a été utilisé, qui a montré un résultat de 0,883. Les variables du budget et de la gestion financière ont été traitées au niveau des dimensions à l'aide du logiciel Excel 2010, qui a démontré une grande fiabilité dans le processus. Les résultats des deux variables avec leurs dimensions respectives ont montré l'absence de prévoyance, de planification, d'organisation, de gestion, de contrôle, d'analyse financière, de planification financière et de contrôle financier.

Mots-clés: Prévision/ Planification/ Organisation/ Budget/ Gestion Financière

1. Introducción

La presente investigación titulada El Presupuesto y la gestión financiera en la Institución Educativa 6065 “Perú Inglaterra” del distrito de Villa El Salvador describió un problema latente en la gestión de toda Institución educativa nacional en especial en la nuestra. La mayoría de las faltas cometidas por los directores de las instituciones educativas está referida a la deficiente gestión financiera manifestada en la inexperiencia al elaborar un presupuesto o simplemente la no elaboración del mismo.

Existe diversa bibliografía respecto a la elaboración de un presupuesto y a la gestión financiera, en especial lo referido a la gestión en instituciones educativas nacionales. Las normas tampoco están ajenas a este punto, el D.S. N° 028-2007-ED que aprueba el Reglamento de gestión de recursos propios y actividades productivas empresariales en las instituciones educativas públicas optó por un modelo de descentralización que tomó como unidad básica a la Institución Educativa, al que se le otorgó un conjunto de responsabilidades y oportunidades en los aspectos técnicos pedagógicos y sobre todo de gestión administrativa financiera.

Además, teniendo como base el D.S. N° 028-2007-ED, se expidió la Directiva N° 003-2013/UGEL 01-AGAJE-CONTAB (Normas y reglamentos de gestión de recursos propios y actividades productivas empresariales en las instituciones educativas de la jurisdicción de la UGEL 01-SJM) que tuvo como finalidad uniformizar las captaciones de recursos propios fortaleciendo la autonomía y capacidad de control de las instituciones educativas y mejorar la gestión de las instituciones.

Los padres de familia también tienen injerencia en la participación económica de las instituciones educativas; así lo hace saber el D.S. N° 004-2006-ED (Ley y Reglamento que regulan la participación de las Asociaciones de Padres de Familia en las instituciones educativas públicas) que regula la participación de las APAFA en las instituciones educativas públicas que en su capítulo VI y artículo 42 mencionó: “La Asociación de Padres de Familia es responsable de la administración directa o a través de concesionarios de los kioscos escolares. Los fondos que genera son destinados, en coordinación con la Dirección de la Institución Educativa, única y exclusivamente para

gastos de renovación y mantenimiento de mobiliario y mantenimiento, ampliación de infraestructura educativa”

Para la presente investigación se planteó como hipótesis general: El presupuesto se relaciona significativamente con la gestión financiera en la Institución Educativa N° 6065 “Perú Inglaterra” del distrito de Villa El Salvador y como hipótesis nula: El presupuesto no se relaciona significativamente con la gestión financiera en la Institución Educativa N° 6065 “Perú Inglaterra” del distrito de Villa El Salvador. La prueba estadística utilizada para evaluar la hipótesis nula fue la Chi cuadrada (χ^2), construyéndose para ello una Tabla de contingencia entre las variables, la cual mostró como resultado 20,80, rechazándose así la hipótesis nula, ya que ésta fue mayor que el valor del punto crítico $c=3,84$ mostrado en tablas estadísticas para un valor de confianza del 95% (el valor que se tomó de α fue 0,05). Finalmente, al rechazar la hipótesis nula se demostró que la hipótesis general fue aceptada, concluyendo así que el presupuesto se relacionó significativamente con la gestión financiera

2. Material y métodos

2.1. Enfoque de investigación

La presente tesis tuvo como enfoque de investigación el estudio cuantitativo.

2.2. Tipo de investigación

Por la naturaleza de estudio, el tipo de investigación fue el correlacional.

2.3. Método de investigación

Por el tipo de estudio o tesis desarrollada, la investigación que empleamos fue el método no experimental relacional, ya que no se manipuló ninguna de las variables.

2.4. Diseño de investigación

El diseño de estudio que utilizamos fue no experimental de corte transeccional o transversal, correlacional causal.

2.5. Población y la muestra

La población en estudio estuvo constituida por la totalidad de profesores del nivel secundario pertenecientes a la Institución Educativa 6065 “Perú Inglaterra” del distrito de Villa El Salvador. La muestra seleccionada perteneció a una muestra probabilística ya que “todos los elementos de la población tuvieron la misma posibilidad de ser escogidos”.

2.6. Técnicas e instrumentos de recolección de información

La técnica que hemos utilizado en la tesis para la recolección de datos fue la **encuesta** la que nos permitió recoger la operacionalidad de las variables.

Los datos fueron obtenidos mediante la aplicación del instrumento **cuestionario** el cual nos permitió medir las estimaciones de las variables presupuesto y gestión financiera.

El cuestionario estuvo constituido por un conjunto de 40 preguntas para los profesores.

La escala con la que se elaboró el cuestionario tuvo como referencia a la escala sumativa de Rensis Likert con preguntas cerradas que contenían 5 niveles de respuestas:

5 = Siempre

4 = Casi siempre

3 = A veces sí a veces no

2 = Casi nunca

1 = Nunca

2.7. Otras técnicas de recolección de datos

La **técnica del fichaje** la hemos utilizado para registrar la indagación de las bases teóricas de las distintas bibliografías.

La **técnica de opinión de expertos** nos sirvió para validar nuestro cuestionario; en nuestro caso, se pidió la opinión de tres expertos.

La **técnica del software**; en este caso, hemos utilizado el Microsoft Excel 2010, el cual se comportó como un software capaz de mostrar rápidamente los resultados para poder fácilmente interpretarlo

32

3. Resultados

En la Institución Educativa N° 6065 “Perú Inglaterra” del distrito de Villa El Salvador se desconoce como herramienta de gestión el presupuesto, no existe previsión (véase Tabla 1), planificación (véase Tabla 2), organización (véase Tabla 3), dirección (véase Tabla 4) ni control presupuestario (véase Tabla 5). No se materializa los objetivos del Plan Anual de Trabajo (PAT) de la Institución Educativa en planes de acción que lleve a cumplir las metas previstas en dicho plan y existe poco interés por parte de la Dirección junto con el personal directivo por formular el presupuesto. Esto se sustenta en los resultados de nuestra investigación

Tabla N°1: El comportamiento de los indicadores de la dimensión principio de previsión

Variable: Presupuesto						
Dimensión: Principio de previsión						
Indicador	Ítem	Siempre	Casi siempre	A veces sí a veces no	Casi nunca	Nunca
Predictibilidad	1 Elaboran presupuesto	2%	5%	17%	31%	46%
Objetivo	2 Se elabora de acuerdo a objetivos	0%	12%	37%	22%	29%

Fuente: Elaboración propia

Tabla N°2: El comportamiento de los indicadores de la dimensión principio de planeación

Variable: Presupuesto						
Dimensión: Principio de planeación						
Indicador	Ítem	Siempre	Casi siempre	A veces sí a veces no	Casi nunca	Nunca
Previsión	3 Se elabora anticipadamente	0%	7%	25%	29%	39%
Flexibilidad	4 Se realiza modificaciones	5%	15%	36%	19%	25%
Unidad	5 Existe solamente un presupuesto	7%	19%	17%	29%	29%
Participación	6 Participan el personal directivo	0%	15%	32%	31%	22%
	7 Participan los profesores	5%	5%	24%	32%	34%
	8 Participan los padres de familia	0%	12%	20%	42%	25%
Oportunidad	9 Se aprueba en fecha convenida	8%	12%	20%	36%	24%
Racionalidad	10 Se utilizan los recursos solamente para cumplir los objetivos	5%	12%	24%	34%	25%

Fuente: Elaboración propia

Tabla N°3: El comportamiento de los indicadores de la dimensión principio de organización

Variable: Presupuesto						
Dimensión: Principio de organización						
Indicador	Ítem	Siempre	Casi siempre	A veces sí a veces no	Casi nunca	Nunca
Orden	11 Los gastos se dan en función de niveles de objetivos	7%	14%	34%	25%	20%
Equilibrio	12 Ingresos y gastos equilibrados	2%	19%	32%	20%	27%
Claridad	13 Señala las fuentes de los ingresos	5%	8%	24%	32%	31%
	14 Señala el objetivo del gasto	3%	8%	24%	37%	27%
Periodicidad	15 Se elabora a periodos de un año	10%	15%	31%	24%	20%

Fuente: Elaboración propia

Tabla N°4: El comportamiento de los indicadores de la dimensión principio de dirección

Variable: Presupuesto						
Dimensión: Principio de dirección						
Indicador	Ítem	Siempre	Casi siempre	A veces si a veces no	Casi nunca	Nunca
Autoridad	16 Dirigida por el Director	19%	20%	24%	15%	22%
	17 Respaldada por los directivos	8%	17%	34%	22%	19%
Coordinación	18 Coordina estrategias en función a objetivos	3%	12%	32%	32%	20%

Fuente: Elaboración propia

Tabla N°5: El comportamiento de los indicadores de la dimensión principio de control

Variable: Presupuesto						
Dimensión: Principio de control						
Indicador	Ítem	Siempre	Casi siempre	A veces sí a veces no	Casi nunca	Nunca
Excepción	19 Se supervisa el presupuesto	3%	15%	32%	31%	19%
	20 Se demuestra eficiencia	0%	15%	41%	25%	19%
	21 Comparan lo presupuestado y lo realizado	3%	12%	29%	34%	22%

Fuente: Elaboración propia

La gestión financiera en la Institución Educativa N° 6065 “Perú Inglaterra” del distrito de Villa El Salvador es deficiente ya que no se realiza un trabajo de análisis financiero (véase Tabla 6), planificación financiera (véase Tabla 7) y control financiero de los recursos económicos (véase Tabla 8) en perjuicio de la calidad educativa de nuestra institución. Esto se sustenta en los resultados de nuestra investigación.

Tabla N°6: El comportamiento de los indicadores de la dimensión análisis financiero

Variable: Gestión financiera						
Dimensión: Análisis financiero						
Indicador	Ítem	Siempre	Casi siempre	A veces sí a veces no	Casi nunca	Nunca
Información confiable	22 La información es veraz	2%	20%	32%	24%	22%
Información integral	23 La información es completa	3%	5%	31%	29%	32%
Evaluación vertical	24 Se analizan años anteriores	2%	7%	25%	36%	31%

Fuente: Elaboración propia

Tabla N°7: El comportamiento de los indicadores de la dimensión planeación financiera

Variable: Gestión financiera						
Dimensión: Planeación financiera						
Indicador	Ítem	Siempre	Casi siempre	A veces sí a veces no	Casi nunca	Nunca
Objetivos y metas	25 Planeación de acuerdo a objetivos.	2%	14%	37%	29%	19%
Flexible	26 Se actualizan los planes.	5%	12%	34%	29%	20%
Capital humano	27 Director demuestra capacidad.	2%	8%	31%	27%	32%
	28 Los profesores colaboran.	2%	19%	31%	25%	24%

Fuente: Elaboración propia

Tabla N°8: El comportamiento del indicador Indicadores financieros de la dimensión control financiero

Variable: Gestión financiera						
Dimensión: Control financiero						
Indicador	Ítem	Siempre	Casi siempre	A veces sí a veces no	Casi nunca	Nunca
Indicadores financieros	29 Se utilizan indicadores	3%	15%	20%	34%	27%
	30 Los Ingresos se administran bien	0%	8%	34%	32%	25%
	31 Infraestructura deteriorada	41%	20%	39%	0%	0%
	32 Falta de materiales educativos	41%	34%	20%	5%	0%
	33 Falta de equipamiento	56%	39%	5%	0%	0%

Fuente: Elaboración propia

Si confrontamos nuestros resultados con los antecedentes de nuestra investigación para conocer si existen relación entre las variables podemos afirmar que con el estudio realizado por Santos, Y & Pérez, P. (2008) *Influencia del presupuesto maestro sobre la situación financiera y económica de una institución educativa de nivel técnico de la ciudad de Trujillo, año 2008-2010* las variables presupuesto y situación financiera se relacionan de manera positiva permitiendo un mejor control en el uso de los recursos financieros, además el instrumento utilizado fue la encuesta, y el método aplicado es el descriptivo

Podemos afirmar que el desarrollo de la investigación fue fundamentada en la concepción del paradigma multidimensional de la gestión educativa, definida en términos de administración para la eficiencia económica, administración para la eficacia pedagógica, administración para la efectividad política y administración para la relevancia cultural. Nos referimos al concepto de eficiencia económica derivado de la escuela clásica de administración protagonizada por Fayol, Weber y Taylor quienes propugnaban que la eficiencia es el criterio económico que revela la capacidad administrativa de producir al máximo resultados con el mínimo de recursos. La productividad y la racionalidad en la utilización de los instrumentos y procedimientos operativos constituyen elementos básicos para una buena gestión económica educativa y es justamente el presupuesto el instrumento esencial en la administración educativa.

36

4. Conclusiones

De acuerdo con la encuesta, el Presupuesto de la Institución Educativa N° 6065 “Perú Inglaterra” no responde al principio de previsión, el cual casi no existe en la Institución Educativa, en tal sentido su elaboración no responde a la planificación de los ingresos esperados y menos aún a la priorización de los gastos, de cualquier manera la Dirección elaboró presupuestos careciendo de las capacidades requeridas para la organización de la participación del personal y más aún para ejercer control de los ingresos y egresos.

Con respecto a la Gestión financiera esta se caracterizó por presentar fuertes deficiencias entre las que se identificaron el inadecuado análisis financiero de la institución educativa y el desarrollarse bajo una planificación antojadiza, en esas condiciones la gestión no ejerció ningún control sobre el manejo de recursos, como lo indica la infraestructura deteriorada, la falta de materiales educativos y el insuficiente equipamiento de la institución educativa.

Teniendo en cuenta los objetivos e hipótesis planteada apoyados en nuestro tratamiento estadístico, nuestra $\chi_{prueba} > \chi_{tabla}$ o también $\chi^2(20,80) > c(3.84)$, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula H_0 y se considera como válida nuestra hipótesis alternativa H_1 = El presupuesto se relaciona significativamente con la gestión financiera en la Institución Educativa N° 6065 “Perú Inglaterra” del distrito de Villa El Salvador para un **nivel de confianza del 95%**, recordemos que se tomó $\alpha=0,05$ o también $1-\alpha=0,95$

5. Agradecimiento

Al Dr. Francisco Wong Cabanillas por la motivación y apoyo constante a la investigación. De igual manera a los profesores y compañeros en el postgrado de la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle y a todos aquellos que contribuyeron de alguna manera en la elaboración de la presente investigación

6. Literatura citada

Amat, J. (2003). Control de gestión. Una perspectiva de dirección. España: Ediciones Gestión 2000 S.A.

Alvarado, O. (1999). Gestión educativa. Enfoques y procesos. Perú: Universidad de Lima. Fondo de desarrollo editorial.

Barquero, A. (1999). Gestión financiera en el centro educativo. Perú: Instituto de pedagogía popular.

Burbano, J. (2005). Presupuestos. Enfoque de gestión, planeación y control de recursos. Colombia: Mc Graw-Hill. Interamericana S. A.

Cádiz, J. (2004). La gestión económica de los centros docentes públicos de enseñanzas escolares. España: Secretaria General Técnica.

Centro internacional de formación OIT (2012). Manual de elaboración de proyectos. Bolivia: OIT

Cotera, A. (2012). Manual: elaboración de proyectos de desarrollo. Perú: Comunicaciones aliadas.

D. S. N° 028-2007-ED. Reglamento de gestión de recursos propios y actividades productivas empresariales en las instituciones educativas públicas.

D.S. N° 004-2006-ED. Ley y Reglamento que regulan la participación de las Asociaciones de Padres de Familia en las instituciones educativas públicas.

Directiva N° 003-2013/UGEL 01-AGAJE-CONTAB. Normas y reglamentos de gestión de recurso propios y actividades productivas empresariales en las instituciones educativas de la jurisdicción de la UGEL 01-SJM.

FONDEP & IPEBA (2013). Manual de elaboración, costeo y presupuesto de planes de mejora. Perú: Industrias Gráficas Ausangate SAC

Gagliardi, R. (2008). Gestión de la educación técnica profesional. Argentina: Noveduc libros

Ginestar, A. (1998). Lecturas sobre administración financiera del Sector Público. UBA – CITAF.OEA.

Goodstein, L. Nolan, T & Pfeiffer, J.(1999). Planeación estratégica aplicada. Colombia: Editorial Nomos S.A.

Hernández, R. Fernández & C. Baptista, P. (2003). Metodología de la investigación, México: McGraw-Hill Interamericana

Kaplan, R & Norton, D. (2001). Como utilizar el cuadro de mando integral para implantar y gestionar su estrategia. España: Ediciones Gestión 2000 S.A.

Mendoza, C. (2004). Presupuesto para empresas de manufacturas. Colombia: Uninorte.

Normas y reglamentos de gestión de recurso propios y actividades productivas empresariales en las instituciones educativas de la jurisdicción de la UGEL 01-SJM). Directiva N° 003-2013/UGEL 01-AGAJE-CONTAB

Perdomo, A. (2002). Elementos básicos de la administración financiera. México: International Thomson Editores S.A.

Reglamento de gestión de recursos propios actividades productivas empresariales en las instituciones públicas. DS 028-2007-ED

Reglamento general de asociaciones de padres de familia de las instituciones educativas públicas. Ley 28628

38

Sarmiento, E. (1989). Los presupuestos, teoría y aplicaciones. Colombia: ECOE.

Trahtemberg, L. (2004). La educación peruana en emergencia. Perú: Bruno.

Van Horne, J & Wachowicz, J.(2002). Fundamentos de administración financiera. México: Pearson educación.

Velásquez, R. (2013). Gestión administrativa en el presupuesto participativo presupuestado 2012 en educación básica regular del distrito de Yanacocha-Pasco. (Tesis doctoral). Universidad Nacional de Educación “Enrique Guzmán y Valle”. Lima-Perú.

Whitty, G. Power, S & Halpin, D. (1998). La escuela, el estado y el mercado. España: Ediciones Morata, S.L.

REVISTA DE INVESTIGACIÓN MULTIDISCIPLINARIA



<http://www.ctscafe.pe>

Volumen VI- N° 18 Noviembre 2022

*Contáctenos en nuestro correo electrónico
revistactscafe@ctscafe.pe*

148

Página Web:

<http://ctscafe.pe>

Blog:

<https://ctscafeparaciudadanos.blogspot.com/>

Facebook

<https://www.facebook.com/Revista-CTSCafe-1822923591364746/>

