

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“CONTROL DEL PRESUPUESTO Y SU  
INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DEL  
CONSORCIO EDUCATIVO MENTES BRILLANTES  
SAC, TRUJILLO 2019”

Tesis para optar al título profesional de:

**CONTADORA PÚBLICA**

**Autores:**

Angela Lizzette Liza Tirado  
Geovanny Jackeliny Loyola Lopez

**Asesor:**

Mg. María Graciela Zurita Guerrero  
<https://orcid.org/0000-0002-0993-5684>

Trujillo - Perú

**JURADO EVALUADOR**

Jurado 1 Presidente(a)	<b>Cecilia Elena Fhon Núñez</b>	<b>18087422</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	<b>Rosa Luz Dzido Marinovich</b>	<b>17851964</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	<b>Pamela Maidolly Torres moya</b>	<b>42514240</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

## DEDICATORIA

A Dios, que me dio vida, me da salud y fortaleza para no rendirme y seguir adelante.

A mi querida madre Luz Elena por todo su amor, paciencia, dedicación y su apoyo incondicional que me brinda día a día.

A mi querido padre José Luis que no se encuentra físicamente conmigo, por enseñarme a cumplir y ser responsable, por su amor y cuidados que siempre me dio.

A mis hermanos Katya, José, Oscar y Henry, por todo su apoyo que me han venido brindando a lo largo de este proyecto de vida.

A mi compañero de vida Miguel, quien fue el soporte y el que me dio aliento para seguir adelante y poder trazarme esta meta.

A mis hijas Sofía y Emma quienes son mi motor para seguir adelante.

Angela Lizzette Liza Tirado

En primer lugar, a Dios quien es la luz y guía en mi camino para poder lograr esta meta trazada.

A mi madre Amelia por darme la vida y enseñarme que con disciplina, esfuerzo y perseverancia los objetivos son alcanzables.

A mi esposo Franklin por su amor, apoyo, paciencia y comprensión que me ayudaban a seguir adelante en los momentos difíciles.

Y a mi amado hijo Erick para quien ningún sacrificio es suficiente y que día a día es mi fuente de inspiración y fortaleza para seguir superándome.

Geovanny Jackeliny Loyola López

## AGRADECIMIENTO

A Dios por ser mi guía, por su inmensa generosidad al brindarme salud, sabiduría y  
fortaleza para poder continuar en la vida.

A mis padres y hermanos por su paciencia, consejos, amor y apoyo recibido que me  
han permitido dar un paso más en esta vida y terminar mi carrera.

A mi compañero de vida y mi hija por darme esa motivación y por ser el motor para  
cumplir mis metas.

A los profesores que han contribuido en mi formación profesional con sus  
conocimientos y experiencias brindadas.

A mi compañera de tesis y amiga Geovanny por su apoyo y paciencia que a lo largo  
la carrera me ha brindado, por un sueño en común que ahora estamos culminando juntas.

A la empresa Consorcio Educativo Mentes Brillantes SAC, al representante legal y  
personal, por su apoyo y brindarnos la información necesaria para el desarrollo de la  
presente Tesis.

Angela Lizzette Liza Tirado

A Dios por proveerme salud, sabiduría y la oportunidad de realizarme en la vida.

A mi familia por su amor incondicional, el apoyo constante y su infinita paciencia  
que han hecho posible culminar mi carrera.

A mi compañera de tesis por todo el tiempo compartido y por ser parte de mi  
equipo a lo largo de la carrera, así mismo por ser mi cómplice y apoyar a mi desarrollo  
personal.

A mis profesores que contribuyeron en mi educación para lograr y cumplir mi  
sueño de ser profesional, en especial a mi asesor de tesis Mg. María Graciela Zurita  
Guerrero.

Al Gerente del Consorcio Mentes Brillantes SAC, Sr José Luis Aranda Gómez por  
haber permitido que realice mi Tesis de su prestigiosa empresa.

Geovanny Jackeliny Loyola López

**Tabla de contenido**

JURADO CALIFICADOR	2
DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO	4
TABLA DE CONTENIDO	5
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	7
RESUMEN	8
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	9
<b>1.1. Realidad problemática</b>	<b>9</b>
<b>1.2. Formulación del problema</b>	<b>9</b>
<b>1.3. Objetivos</b>	<b>9</b>
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	21
CAPÍTULO III: RESULTADOS	23
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	47
REFERENCIAS	52
ANEXOS	57

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.- Ingreso por concepto de matrícula del año 2019	25
Tabla 2.- Ingreso por venta del servicio educativo del año 2019	26
Tabla 3.- Cuadro de resumen de los ingresos totales del año 2019	27
Tabla 4.- Resumen de la planilla del personal docente 2019, expresado en sole	28
Tabla 5.- Resumen de los materiales comprados en el 2019	30
Tabla 6.- Resumen del costo indirecto de servicios del 2019	31
Tabla 7.- Resumen del total de costos 2019	32
Tabla 8.- Resumen de gastos de planilla del personal administrativo 2019	33
Tabla 9.- Otros gastos administrativos 2019	34
Tabla 10.- Otros gastos de ventas 2019	35
Tabla 11.- Gastos varios de administración 2019	36
Tabla 12.- Resumen del total de gastos 2019	37
Tabla 13.- Estado de situación financiera real del año 2019	38
Tabla 14.- Estado de resultados real del año 2019	39
Tabla 15.- Estado de situación financiera presupuestado para el año 2019	40
Tabla 16.- Estado de resultados presupuestado para el año 2019	41

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.- Ingresos, costos y gastos presupuestales	19
---	----

## RESUMEN

El trabajo de investigación que se presenta tiene como objetivo principal determinar si un adecuado control del presupuesto mejora la rentabilidad del Consorcio Educativo Mentes Brillantes SAC, en el periodo 2019. Ubicada en la ciudad de Trujillo. Para su desarrollo hemos empleado la herramienta del control del presupuesto con la técnica de entrevista, cuestionarios, y análisis documental, para identificar los ingresos, costos y gastos de las operaciones realizadas por el Consorcio Educativo Mentes Brillantes SAC y en el cual se ha podido evidenciar que tienen bastantes deficiencias, uno de ellos es el no llevar un control de presupuesto por lo que ha generado una considerable pérdida en el ejercicio 2019, a tal punto que los ingresos no cubren los costos y gastos viéndose en la obligación de solicitar préstamo al gerente para cubrir el déficit. Para finalizar podemos decir que los indicadores determinaron que los resultados obtenidos del Consorcio Educativo Mentes Brillantes SAC, no son rentables porque no se cumple con el compromiso de ejecución, no se tiene un control, y ningún buen manejo del presupuesto, si se continúa así el consorcio corre el riesgo de permanencia en el mercado.

**PALABRAS CLAVES:** Control, instituciones educativas, presupuestos, control de presupuestos, rentabilidad.

## CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

En la actualidad, toda empresa grande, mediana o pequeña debería contar con un adecuado control interno en sus diversas áreas, el cuál contribuya a corregir errores que tenga la empresa, permitiendo lograr sus objetivos, y a la vez contribuir con la correcta toma de decisiones por parte de los integrantes de la alta gerencia y los administrativos de las empresas, tanto en el ámbito internacional y nacional. Mediante esta necesidad es que iniciamos este proyecto de investigación centrándonos en el control de presupuesto, y así poder alcanzar la cultura organizacional que toda empresa requiere al ser constituida, de igual manera plasmar los resultados positivos en los Estados Financieros. El control interno, se basa en un plan de organización, con procedimientos y políticas que abarcan todas las áreas de trabajo, permite salvaguardar los bienes de una empresa, demostrar la claridad y exactitud de los datos, teniendo en cuenta que en las empresas cabe la posibilidad de tener empleados deshonestos, sin valores, ineficientes y descuidados, por lo cual se expone a que se realicen actos que perjudiquen sustancialmente al consorcio y asimismo en las decisiones que se tomen; por tal motivo se debe promover la incorporación de los métodos establecidos por la gerencia (Paiva, 2013).

Habría que decir también, que la rentabilidad es el principal objetivo de toda entidad, y que se obtiene mediante la utilización de diferentes recursos de inversión en un periodo determinado. Así mismo la rentabilidad mide el éxito del negocio y depende de forma directa de las estrategias y de las decisiones que pueda tomar la gerencia y los altos mandos de la empresa. (De La Hoz et al, 2008).

En el ámbito internacional, Ávila (2016) nos indica que por lo general las empresas deberían de llevar un control interno, independiente de su tamaño, diseño, distribución, así como de la naturaleza de sus operaciones, mediante el cual nos permita dar una alta seguridad con efectividad y mayor eficiencia al resultado de los objetivos, asimismo obtener veracidad en la información contable, y el cumplimiento de leyes. En México la gran mayoría de las organizaciones requieren tener un buen control interno, independientemente que sea o no una empresa familiar, se debe contratar personal calificado para así evitar operaciones fraudulentas, protegiendo riesgos y cuidando los activos de la organización, logrando la eficiencia en lo que respecta a la rentabilidad.

Por otra parte, en el ámbito nacional, Meléndez (2016) señala que en la actualidad en el Perú al control interno se le define como un instrumento de gestión de un plan con procedimientos y técnicas, que de manera organizada se implementan en la entidad poniendo en práctica los procesos que realizan la dirección y el personal de la entidad, para salvaguardar los activos y proteger el patrimonio; un control de presupuesto garantiza y promueve a la gerencia tener mejor eficiencia en las operaciones, y fomentar un alto índice de rentabilidad. En el ámbito de la modernización y globalización en el sector económico, se debe tener en cuenta un modelo básico y homogéneo que sirva de guía para el desarrollo de las empresas públicas y privadas, que estén direccionadas en alcanzar la efectividad, con una mayor eficiencia, en la transparencia de sus actividades, con un control interno apropiado y énfasis en una buena administración.

Sin embargo, el Consorcio Educativo Mentes Brillantes SAC, hoy en día no posee una estructura contable apropiada, debido a que no cuentan con políticas, procedimiento, ni métodos en relación al control de presupuesto, ya que por no tener diseñado un plan de cuentas acorde al giro del negocio, sus registros contables vigentes no garantizan la presentación de forma correcta del Estado de Situación Financiera actual y el Estado de Resultados, que de manera oportuna autentifiquen adecuadamente la administración de los activos y patrimonio que tiene la empresa; generando que la organización no logre alcanzar sus objetivos planteados; y también asume altos riesgos en las diversas actividades que realizan. Por todo lo antes descrito, para el presente trabajo de investigación, el objetivo principal es evidenciar que el control de presupuesto incide para obtener una óptima rentabilidad del Consorcio Educativo Mentes Brillantes SAC en la Ciudad de Trujillo, Periodo 2019.

Los principales antecedentes para esta investigación son:

A nivel internacional los principales antecedentes para esta investigación son:

Barona y Morales (2019) en su tesis “Planeación presupuestaria y su incidencia en la rentabilidad para la empresa de servicios Servicolor del cantón Pelileo” tiene como objetivo desarrollar una herramienta presupuestaria y evaluar su impacto en la rentabilidad de la compañía. A través de una investigación del tipo analítica, descriptiva y transversal analizaron las áreas de la organización. Los resultados permitieron evaluar el desempeño de las áreas en función de los presupuestos planteados y como estos ayudaron a conseguir el logro de sus objetivos. Se puede concluir que planificar, coordinar y controlar adecuadamente los presupuestos pueden ayudar a mejorar los niveles de rentabilidad de la organización. Este antecedente sirve para validar la relación entre el presupuesto y la rentabilidad de una compañía.

Bosque y Ruiz (2016) en su tesis "El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A." tiene como finalidad establecer un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la compañía. A través de una investigación descriptiva y transversal se analizaron las diferentes áreas de la organización. Los resultados muestran una situación económica que goza de una rentabilidad adecuada, además de mecanismos de control de presupuestos y manejos administrativos que van de la mano con la rentabilidad. Se puede concluir que los resultados muestran influencia del control interno en la rentabilidad empresarial. El control y presupuesto es de vital importancia para un logro de niveles importantes de rentabilidad en una compañía.

Galarza (2015) en su estudio "El control presupuestario y su incidencia en la valoración de la rentabilidad de la empresa Cumachal SA" tiene como objetivo determinar la aplicación correcta de la planificación de presupuestos en las áreas de ventas, producción, cobros y pagos; a través de su enfoque cuantitativo y descriptivo estudia a las áreas de la organización, sus ingresos y sus gastos así como sus previsiones en función de los presupuestos asignados. Los resultados muestran una relación entre el cumplimiento de los presupuestos así como el alcance de metas logrado por la organización. Se concluye que la gestión presupuestal de la empresa incide en la rentabilidad lograda en cada periodo.

Medina y Pinta (2014) en su tesis "Incidencia del presupuesto de gastos en la rentabilidad de la empresa CONFÍA SA durante el periodo 2012" en su tesis busca determinar la incidencia del presupuestos de gastos en la rentabilidad de la compañía. A través de una metodología descriptiva y transversal analiza los datos financieros y de las diversas áreas administrativas de la empresa. Los resultados muestran valores

de rentabilidad positivos así como una ejecución del presupuesto menor a 100% en cada una de las áreas, logrando una incidencia directa entre el presupuesto y la rentabilidad. Se concluye por lo tanto que el presupuesto influye en la rentabilidad.

Reyes y Cornejo (2013) en su trabajo “Presupuesto y su incidencia en la rentabilidad de la compañía Wineswim SA del cantón Babahoyo, provincia de Los Ríos año 2014” tiene como objetivo determinar el presupuesto y su incidencia en la rentabilidad de la empresa. A través de una investigación descriptiva y transversal analizaron los datos económicos y financieros. Los resultados muestran adecuados niveles de ingresos por parte de la compañía así como un manejo adecuado de los presupuestos, controlando no excederse de los niveles previstos. La investigación permite concluir que el presupuesto incide en la rentabilidad obtenida por la empresa. Esta relación permite reforzar la relación entre conceptos que son importantes para este estudio.

A nivel nacional los principales antecedentes para esta investigación son:

Saurín et al. (2020) en su artículo “Gestión financiera y su incidencia en los resultados económicos-financieros de una empresa de Transporte” busca determinar la incidencia de la gestión financiera en los resultados obtenidos por la organización. A través de una metodología transversal, utilizando lista de cotejo, guía de análisis documental y la guía de entrevista, evalúa las diversas áreas y aspectos que afectan el desarrollo económico-contable de la empresa. Los resultados indican que existe un 70% de incumplimiento de gestión financiera, presupuestos, así como la afectación del nivel de ingresos, que finalmente merman la rentabilidad. Se concluye que existe una incidencia significativa de la gestión financiera en los resultados económicos

obtenidos. Esta investigación permite reforzar la relación entre el control financiero (presupuestos) y la rentabilidad obtenida por la organización.

Díaz y Rodríguez (2017) en su tesis “Evaluación del control interno contable y su incidencia en el estado de situación financiera y de resultados integrales en la Estación de Servicios Manuel Seoane EIRL – Víctor Larco Herrera – 2017” plantea como objetivo demostrar de que manera el control interno contable incide en la mejora del estado de situación financiera de la compañía. A través de una investigación descriptiva, no experimental y empleando como instrumentos a la observación, lista de cotejos y hojas de registro de datos evaluaron estas variables. Los resultados muestran deficiencias en algunas áreas organizativas como ventas, cuentas por cobrar, gestión de compras, cuentas por pagar y el control efectivo; pero luego de proponer diferentes estrategias de mejora, se puede concluir como el manejo interno contable incide de manera significativa en la mejora de los estados financieros y contables de la empresa estudiada. Esta investigación permite comprobar la incidencia del control contable en los resultados empresariales, que sirven para discutir más adelante los hallazgos de la investigación principal.

Loly y Terrones (2013) en su investigación “Incidencia del presupuesto en el logro de los objetivos estratégicos de la empresa SEGURIMASTER E.I.R.L. TRUJILLO – 2011- 2012” tienen como objetivo demostrar la incidencia del presupuesto en el logro de los objetivos estratégicos. A través de una metodología descriptiva y con herramientas de análisis documental recolectaron información sobre los resultados y la situación presupuestal del periodo en estudio. Los resultados de la investigación muestran que, incluso debido a la variación del presupuesto, no se han cumplido con el logro de los resultados disminuyendo tanto en aspecto de venta y

aumentando otros como los gastos de venta, disminución de efectivo, etc . Se puede concluir que el presupuesto no incide en el logro de los objetivos estratégicos y económicos de la organización. Este antecedente indica la falta de relación entre los presupuestos y la rentabilidad de la compañía estudiada significativa para este estudio.

Ruiz (2015) en su trabajo “Presupuesto y su incidencia en la rentabilidad de las Mypes de servicios de Asesoría Empresarial de la provincia constitucional del Callao, año 2015” a través de un enfoque cuantitativo, no experimental y transversal emplearon fichas de datos y encuestas. Los resultados muestran gran control de los presupuestos por parte de las empresas y sus gerentes, lo que permite evaluar de manera constante el gasto y los resultados que se obtienen derivado de lo mismo; buscando así impactar de manera positiva en sus organizaciones. Se puede concluir que el presupuesto inciden en la rentabilidad de las MYPE’s del giro de negocio estudiado. Esto sirve para comprobar como estas dos variables tienen relación con lo planteado con esta investigación.

Padilla (2015) en su tesis “Presupuesto financiero y su incidencia en la rentabilidad en las Mypes textiles del distrito de San Juan de Lurigancho, año 2015” tiene como objetivo determinar de qué manera el presupuesto incide en la rentabilidad de estas empresas. A través de una investigación básica, no experimental, transaccional y cuantitativo se evaluaron estas variables. Los resultados muestran gran compromiso por parte de los colaboradores hacia el control de los presupuesto, así como un manejo adecuado de todos sus indicadores. Se puede concluir que el presupuesto financiero incide en la rentabilidad de estas MYPES. El control del presupuesto es importante, ya que permite mejorar los niveles de rentabilidad siendo un aporte valioso para este estudio.

A nivel local antecedentes más relevantes son:

Santillan (2022) en su trabajo "Gestión económica financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa IBE Contratistas Generales SAC periodo 2020 – 2021, San Nicolás – Amazonas" plantea determinar como la gestión económica-financiera incide en la rentabilidad de la compañía. A través de su metodología cuantitativa, no experimental y con corte transversal busca probar esta relación entre variables. Los resultados indican que las estrategias y políticas que configuran el control económico y financiero de la empresa a través de los presupuestos, logra generar eficiencia del uso de recursos; además de obtener resultados positivos de rentabilidad. Se concluye que la gestión de este presupuesto inciden en la rentabilidad de la organización.

Monzon (2017) en su tesis "Presupuesto operativo y su incidencia en la rentabilidad en el Restaurante Campestre Don Isaac durante el año 2017" tiene como objetivo determinar la incidencia del presupuesto operativo en la rentabilidad de dicho restaurante. Con una metodología descriptiva y de corte transversal se empleó la guía de análisis documental y la entrevista. Los resultados de la investigación indican que existe poca gestión de los presupuestos como herramientas de planeamiento, lo que origina baja rentabilidad en la empresa y grandes pérdidas económicas. Se puede concluir por lo tanto que un adecuado presupuesto operativo genera un efecto positivo en la rentabilidad del restaurante teniendo una variación positiva de 5.72% en la rentabilidad. Este estudio permite demostrar como influye el presupuesto en la rentabilidad de manera directa.

Aguirre (2015) en su trabajo "Incidencia del sistema de presupuestos en la gestión económica y financiera en el sector restaurantes" tiene como objetivo determina como el planeamiento económico-financiero incide en la rentabilidad de

este tipo de negocios. A través de su investigación no experimental, descriptiva y transversal evalúan diversas herramientas sobre la gestión económica y financiera de la compañía. Los resultados indican que existen estrategias acertadas para el control de los presupuestos, logrando así una administración eficiente y eficaz de los recursos empleados, lo que finalmente favorece a la rentabilidad alcanzada. Se puede concluir que el sistema de presupuesto incide de manera favorable en la gestión económica y financiera de los restaurantes. Esto permite verificar de manera local la importancia del control de presupuestos en la gestión financiera de una compañía.

Esquivel y Lecca (2018) en su estudio “Plan de reducción de gastos operativos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Neomotors SAC de la ciudad de Trujillo 2018” tiene por objetivo reducir los gastos operativos a través de un adecuado presupuesto para verificar la incidencia en la rentabilidad. A través de una investigación transversal, descriptiva y cuantitativa evalúa los gastos llevados a cabo por la empresa para plasmarlos en un presupuesto. Los resultados de su investigación muestran que el cumplimiento del presupuesto por parte de la compañía genera un mejor desempeño de su rentabilidad. Se concluye que el manejo adecuado de los presupuestos tiene incidencia en la rentabilidad lograda por la misma.

Los conceptos teóricos más importantes que dan forma al presente estudio, son:

Meléndez (2016) en su libro sobre control interno, hace mención a esta como una herramienta de gestión, que va desde la organización y todos aquellos mecanismos que permiten adoptar e implementar un proceso continuo de mejora por la gerencia hacia el personal de trabajo de toda la empresa, logrando así custodiar y proteger los patrimonios y activos más valiosos; mejorar la eficiencia en sus actividades y asegurando un alto nivel de rentabilidad.

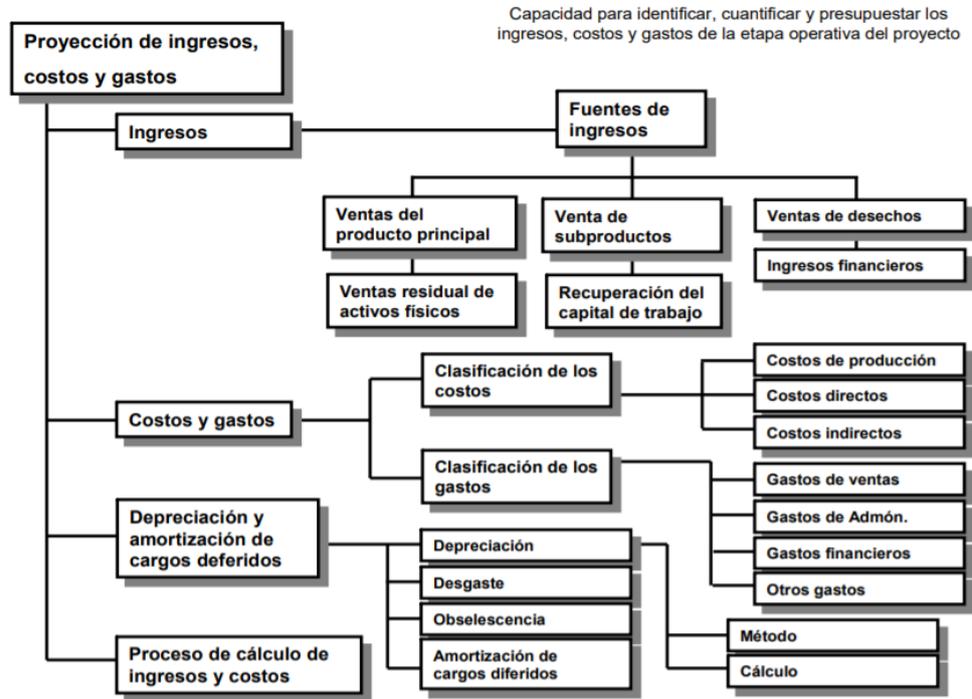
Muñiz (2009) dice que el presupuesto nos indica la manera que se debe aplicar los recursos con que dispone la organización, para lograr los objetivos planteados. Asimismo, nos manifiesta que es una herramienta de planeación y gestión que va permitir organizar e incorporar las áreas de una empresa, siendo un instrumento de comunicación que expresa los ingresos, costos y gastos en términos monetarios que se generan en un periodo.

A su vez, Muñiz (2009) define al control presupuestario como un instrumento de vital importancia para controlar la gestión y prever problemas que pueden surgir, también nos dice, que es el control presupuestario es la clave para la superación económica y estructural de las empresas, lo ejecuta desde los altos mandos de la empresa hasta el personal que labora en ella, con objetivos en común.

Por lo tanto, gracias al control presupuestario las organizaciones podrán prever los posibles inconvenientes y problemas que se presenten y que puedan afectar al presupuesto, ya sea por un incremento o una disminución de los costos, gastos y los ingresos.

**Figura 1**

*Ingresos, costos y gastos presupuestales*



*Nota..Descripción de la Capacidad para identificar, cuantificar y presupuestar los ingresos, costos y gastos de la etapa operativa del proyecto; extraído de Llanos Sotelo(sf).*

Según Paiva (2013) la rentabilidad se genera de acciones económicas en que intervienen recursos (materiales, humanos y financieros) con la finalidad de generar resultados. Podemos decir que la rentabilidad es un indicador que mide los valores invertidos y la ganancia o utilidad que se va adquirir por ellos.

Cadena (2015), concluye que las razones financieras de rentabilidad se utilizan para comparar como se genera el retorno de los importes invertidos en la entidad. Por su parte Moya (2016) indica que es más conocido como ROE. Mide el crecimiento de las ganancias haciendo una comparación entre el beneficio neto y los recursos propios.

## **1.2. Formulación del problema**

¿Cómo incide el control del presupuesto en la rentabilidad del Consorcio Educativo Mentes Brillantes SAC, Trujillo 2019?

## **1.3. Objetivos**

Determinar la incidencia del control del presupuesto en la rentabilidad del Consorcio Educativo Mentes Brillantes SAC, Trujillo 2019

Para lograr este objetivo se establecieron los siguientes objetivos específicos:

- Identificar los ingresos del Consorcio Educativo Mentes Brillantes SAC.
- Identificar los costos y gastos del Consorcio Educativo Mentes Brillantes SAC.
- Analizar la rentabilidad presupuestada y la rentabilidad real del Consorcio Educativo Mentes Brillantes SAC.

## **1.4. Hipótesis**

Las deficiencias del control de presupuesto del Consorcio educativo Mentes Brillantes SAC, incide considerablemente en su rentabilidad.

## CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

Según Hernández y González (2014), la finalidad de la presente investigación es descriptiva que consiste en llegar a conocer la situación, costumbre y actitud que predomina en la empresa en estudio, según la información que se requiere recopila el investigador.

Hernández y González (2014), explica que en la investigación no experimental no crea ninguna situación, sino que se visualizan situaciones ya existentes, no inducidas de forma intensional en el estudio por quien lo realiza. En el estudio no experimental las variables independientes suceden y no es posible manejarlas, no se tiene un directo control de dichas variables por lo tanto no se puede influir en ellas, porque esto ya sucedió, al igual que sus efectos.

El presente trabajo es una investigación descriptiva no experimental, con el objetivo de describir la situación de la empresa que sirva como base para encontrar soluciones a un problema específico del Consorcio Educativo Mentes Brillantes SAC, donde se busca evidenciar las deficiencias del control del presupuesto y describir la incidencia en la rentabilidad del periodo 2019.

Según Arias (2006) la población es un grupo contable o incontable de elementos que comparten características comunes donde se generalizan los resultados de la investigación.

En la población se tomará en cuenta los documentos financieros del Consorcio Educativo Mentes Brillantes SAC.

Hernández y González (2014) nos dice que la muestra es un subgrupo de la población, así mismo también es un subconjunto de elementos que corresponden a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población, según la definición la muestra son los ingresos, costos y gastos del Consorcio Educativo Mentes Brillantes SAC periodo 2018.

Peña y Pirella (2009) indica que el análisis documental es una técnica en el cual se descompone y narra un documento en su estructura externa e interna. Para la recolección de datos del presente trabajo se empleará la técnica de análisis documental donde el instrumento usado será la ficha de análisis documental, así mismo se usará la técnica de entrevista donde el instrumento será la ficha de entrevista.

Para la investigación se estableció el siguiente procedimiento: se inició con una entrevista al gerente y al asistente contable del Consorcio Educativo Mentes Brillantes SAC, para recabar información detallada de ingresos y gastos de operaciones realizadas. Se aplicará una entrevista al gerente para conocer el manejo de la eficiencia el control de presupuesto del Consorcio Educativo Mentes Brillantes SAC, adicionalmente se realizará preguntas al asistente contable para conocer los ingresos, costos y gastos de este. Posteriormente se solicitó los Estados de Situación Financiera y Estados de Resultados del año 2019 lo cual nos ayudara a desarrollar nuestro tema de investigación.

Cabe resaltar que la información del presente trabajo de investigación cuenta con los permisos autorizados por la empresa los cuales serán para términos académicos, por lo cual es una información fidedigna. Asimismo, se empleó las normas APA correctamente para referenciar la información que corresponde a diversos autores.

### **CAPÍTULO III: RESULTADOS**

La empresa Consorcio Educativo Mentes Brillantes S.A.C. con el registro único de contribuyentes 20481443149 en el régimen general, se inscribió en el RUC en noviembre del año 2016, iniciando sus operaciones en marzo del año 2017, ente dedicada a brindar servicios educativos de inicial, primaria y secundaria, y cuenta con 32 (treinta y dos) colaboradores docentes y administrativos a su cargo, lleva 12 años de experiencia en el rubro, ubicada en Av. Víctor Larco Herrera Nro. 250 Urb. San Andrés.

Al iniciar sus operaciones la empresa no contaba con muchos ingresos puesto que, como toda entidad nueva en este sector, necesita de tiempo para hacerse reconocido, conforme pasaron los tiempos sus ingresos fueron aumentando, por lo que se empezó a otorgar medias becas y créditos a alumnos que llevaban más de 2 años adquiriendo el servicio de educación.

En la actualidad, el colegio no cuenta con local propio puesto que tiene que arrendar el bien inmueble donde se ubica lo que le genera un mayor costo, viéndose en la necesidad de solicitar préstamo al gerente para poder cubrir dichos pagos.

Con respecto a sus ingresos, estos provienen de las prestaciones de servicios de los diferentes niveles educativos brindados, siendo estos un aproximado de 205 UIT en el periodo de estudio. La institución educativa está afectada por la mala administración y políticas establecidas; no emplean recibos de ingresos o egresos por lo que no se maneja un efectivo control, así como los gastos fijos establecidos superan los ingresos de la empresa, por lo tanto, este es uno de las principales observaciones a tratar en la presente investigación y poder brindar una mejora en la rentabilidad, indicando una adecuada distribución de los

gastos, con informes detallados y confiables. De tal manera, si la institución educativa tiene un exceso de gastos, podrá reestructurar sus políticas de gastos e ingresos, con el propósito de generar rentabilidad a la misma. Por lo tanto, el control de presupuesto proyectará las técnicas para mejorar la distribución de los costos y gastos, que puede incluir la capacitación de empleados principalmente al gerente y administrador o la implementación de un sistema que permita controlar los costos y gastos.

Por lo antes expuesto, podemos identificar que la empresa no es tan rentable puesto que el total de sus ingresos no cubren completamente los costos y gastos que tiene el colegio, tomando en cuenta que el pago de la matrícula el cual es pago único, y que el pago de la pensión se ve afectado por las medias becas que el colegio otorga a ciertos alumnos de bajos recursos.

### 3.1. IDENTIFICAR LOS INGRESOS DEL CONSORCIO EDUCATIVO MENTES BRILLANTES SAC.

**Tabla 1.**

*Ingreso por concepto de matrícula del año 2019.*

<b>Aula</b>	<b>Cantidad estudiantes</b>	<b>Ingreso mensual S/</b>
3 años	5	2,000.00
4 años	6	2,400.00
5 años	19	7,600.00
1 grado Primaria	16	6,400.00
2 grado Primaria	14	5,600.00
3 grado Primaria	10	4,000.00
4 grado Primaria	10	4,000.00
5 grado Primaria	14	5,600.00
6 grado Primaria	16	6,400.00
1 grado Secundaria	21	8,400.00
2 grado Secundaria	16	6,400.00
3 grado Secundaria	13	5,200.00
4 grado Secundaria	18	7,200.00
5 grado Secundaria	13	5,200.00
<b>Total</b>	<b>191</b>	<b>S/ 76,400.00</b>

La tabla N° 1 nos muestra que entre alumnos de inicial, primaria y secundaria cuentan con 191 alumnos, lo que suma un total en sus ingresos como pago único por concepto de matrícula de S/ 76,400.00

**Tabla N° 2.**

*Ingreso por venta del servicio educativo del año 2019*

<b>Aula</b>	<b>Cantidad estudiantes</b>	<b>Ingreso mensual S/</b>	<b>Ingreso anual S/</b>
3 años	5	2,000.00	20,000.00
4 años	6	2,400.00	24,000.00
5 años	19	7,600.00	76,000.00
1 grado Primaria	16	6,400.00	64,000.00
2 grado Primaria	14	5,600.00	56,000.00
3 grado Primaria	10	4,000.00	40,000.00
4 grado Primaria	10	4,000.00	40,000.00
5 grado Primaria	14	5,600.00	56,000.00
6 grado Primaria	16	6,400.00	64,000.00
1 grado Secundaria	21	8,400.00	84,000.00
2 grado Secundaria	16	6,400.00	64,000.00
3 grado Secundaria	13	5,200.00	52,000.00
4 grado Secundaria	18	7,200.00	72,000.00
5 grado Secundaria	13	5,200.00	52,000.00
<b>Total</b>	<b>191</b>	<b>S/ 76,400.00</b>	<b>S/ 764,000.00</b>

La tabla N° 2 nos muestra que entre alumnos de inicial, primaria y secundaria cuentan con 191 alumnos, lo que suma un total en sus ingresos mensuales por los servicios educativos de S/ 76,400.00 y el total del ingreso al año es de S/ 764,000.00.

**Tabla N° 3.***Cuadro resumen de los ingresos totales del año 2019*

<b>Concepto</b>	<b>Total ingresos 2019</b>
Matrícula	76,400.00
Venta del servicio	764,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>840,400.00</b>

La tabla N° 3 nos muestra un resumen del total de los ingresos 2019 que se generan por el cobro de las matrículas, así como de las pensiones del año 2019 entre alumnos de inicial, primaria y secundaria lo que suma un total en sus ingresos de S/ 840,400.00.

### 3.2. IDENTIFICAR LOS COSTOS Y GASTOS DEL CONSORCIO EDUCATIVO MENTES BRILLANTES SAC.

#### 3.2.1 Costos del Consorcio Educativo Mentes Brillantes SA.

##### Mano de Obra

##### Tabla N° 4.

*Resumen de la planilla del personal docente 2019, expresado en soles.*

Cargo	Remuneración Bruta	Essalud	CTS	Vacaciones	Gratificación	Bonif. Extra	Total Anual
Tutor	15,930.00	1,433.70	1,770.00	1,327.50	2,655.00	238.95	23,355.15
Tutor	12,000.00	1,080.00	1,333.33	1,000.00	2,000.00	180	17,593.33
Docente	10,930.00	983.7	1,214.44	910.83	1,821.67	163.95	16,024.59
Docente	12,000.00	1,080.00	1,333.33	1,000.00	2,000.00	180	17,593.33
Docente	13,000.00	1,170.00	1,444.44	1,083.33	2,166.67	195	19,059.44
Docente	15,000.00	1,350.00	1,666.67	1,250.00	2,500.00	225	21,991.67
Docente	9,300.00	837	1,033.33	775	1,550.00	139.5	13,634.83
Docente	20,930.00	1,883.70	2,325.56	1,744.17	3,488.33	313.95	30,685.71
Tutor	12,000.00	1,080.00	1,333.33	1,000.00	2,000.00	180	17,593.33
Tutor	12,000.00	1,080.00	1,333.33	1,000.00	2,000.00	180	17,593.33

Docente	11,035.00	993.15	1,226.11	919.58	1,839.17	165.53	16,178.54
Docente	12,500.00	1,125.00	1,388.89	1,041.67	2,083.33	187.5	18,326.39
Docente	10,000.00	900	1,111.11	833.33	1,666.67	150	14,661.11
Tutor	12,000.00	1,080.00	1,333.33	1,000.00	2,000.00	180	17,593.33
Docente	9,300.00	837	1,033.33	775	1,550.00	139.5	13,634.83
Docente	12,000.00	1,080.00	1,333.33	1,000.00	2,000.00	180	17,593.33
Docente	9,300.00	837	1,033.33	775	1,550.00	139.5	13,634.83
Docente	11,000.00	990	1,222.22	916.67	1,833.33	165	16,127.22
<b>TOTAL</b>	<b>S/. 220,225.00</b>	<b>S/. 19,820.25</b>	<b>S/.24,469.44</b>	<b>S/.18,352.08</b>	<b>S/.36,704.17</b>	<b>S/. 3,303.38</b>	<b>S/. 322,874.32</b>

En la tabla N° 4 nos muestra el resumen de costo de planilla del personal docente, identificamos las remuneraciones brutas, Essalud, CTS, gratificación y bonificación extraordinaria del personal importes de lo percibido acumulado en todo el año 2019, los cuales son establecidos como costos directos del servicio educativo prestado.

**Materiales:****Tabla N° 5.***Resumen de los materiales comprados en el 2019.*

<b>Concepto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Precio Unitario</b>	<b>Importe Total</b>
Plumones Azul	24	1.83	43.99
Plumones Rojo	24	1.83	43.92
Cartulina	350	0.29	101.50
Pizarra Lavable	43	2.75	118.25
Balones de futbol	18	28.00	504.00
Conos chinos	12	3.75	45.00
Bastones de 1mt	12	5.42	65.00
Chaquetas deportivas	2	23.00	46.00
Balón de Vóley	1	45.00	45.00
Arco de mini futbol	1	120.00	120.00
<b>Total</b>	<b>487</b>	<b>231.87</b>	<b>S/. 1,132.67</b>

En la tabla N° 5 nos muestra el resumen de los materiales comprados para brindar el servicio educativo brindado en el año 2019, sumando un total de S/ 1,132.67.

### Costo indirecto de servicios:

**Tabla N° 6.**

*Resumen del costo indirecto de servicios del 2019*

Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL
Agua Potable	930.48	522.02	945.76	935.30	1,063.97	851.60	1,393.08	1,166.93	927.11	842.65	1,131.78	1,025.83	11,736.52
Energía Eléctrica	533.42	538.13	553.07	502.13	495.02	465.16	497.07	331.64	426.13	407.64	430.67	447.86	5,627.95
Gastos extracurriculares		720.00										480.00	1,200.00
Alquiler de establecimiento	40,080.00	40,080.00	40,080.00	40,080.00	40,080.00	40,080.00	40,080.00	40,080.00	40,080.00	40,080.00	40,080.00	40,080.00	480,960.00
<b>Totales</b>	<b>41,543.91</b>	<b>41,860.15</b>	<b>41,578.83</b>	<b>41,517.43</b>	<b>41,639.00</b>	<b>41,396.76</b>	<b>41,970.14</b>	<b>41,578.58</b>	<b>41,433.25</b>	<b>41,330.29</b>	<b>41,642.45</b>	<b>42,033.69</b>	<b>499,524.46</b>

En la tabla N° 6 nos muestra el resumen de los costos indirectos de servicios que se incurrieron en el año 2019, por los conceptos de Agua potable en un 2.35%, energía eléctrica en un 1.13%, gastos extracurriculares en un 0.24% y el alquiler del establecimiento en un 96.28%, en relación al 100% de los costos indirectos de servicios en el año 2019 de un total se S/ 499,524.46

**Tabla N° 7.***Resumen del total de costos 2019*

<b>Concepto</b>	<b>Importe 2019</b>
Planilla del personal docente	322,874.32
Materiales	1,132.67
Costos indirectos de servicios	499,524.46
<b>Total de Costos</b>	<b>S/. 823,531.45</b>

En la tabla N° 7 nos muestra el resumen del total de costos que se incurrieron en el año 2019, donde la planilla del personal en un 39.21%, los materiales en un 0.14%, los costos indirectos de servicios en un 60.66%, que relación al 100% del total de S/ 823,531.45.

### 3.2.2 Gastos del Consorcio Educativo Mentes Brillantes SA.

#### Gastos administrativos

**Tabla N° 8.**

*Resumen de gastos de planilla del personal administrativo 2019*

Cargo	Remuneración Bruta	Essalud	CTS	Vacaciones	Gratificación	Bonif. Extra	Total Anual
Gerente	12,000.00	1,080.00	1,333.33	1,000.00	2,000.00	180	17,593.33
Secretaria Gerencia	14,400.00	1,296.00	1,600.00	1,200.00	2,400.00	216	21,112.00
Asistente	12,276.00	1,104.84	1,364.00	1,023.00	2,046.00	184.14	17,997.98
Asistente Contable	11,160.00	1,004.40	1,240.00	930.00	1,860.00	167.40	16,361.80
Vigilancia	12,276.00	1,104.84	1,364.00	1,023.00	2,046.00	184.14	17,997.98
Vigilancia	11,160.00	1,004.40	1,240.00	930	1,860.00	167.4	16,361.80
Mantenimiento	11,160.00	1,004.40	1,240.00	930	1,860.00	167.4	16,361.80
Mantenimiento	11,160.00	1,004.40	1,240.00	930	1,860.00	167.4	16,361.80
<b>TOTAL</b>	<b>S/ 95,592.00</b>	<b>S/ 8,603.28</b>	<b>S/ 10,621.33</b>	<b>S/ 7,966.00</b>	<b>S/ 15,932.00</b>	<b>S/ 1,433.88</b>	<b>S/ 140,148.49</b>

En la tabla N° 8 nos muestra el resumen de costo de planilla del personal administrativo, identificamos las remuneraciones brutas, Essalud, CTS, gratificación y bonificación extraordinaria del personal importes de lo percibido acumulado en todo el año 2019, los cuales son establecidos como gastos administrativos.

**Tabla N° 9.**

*Otros gastos administrativos 2019*

<b>Concepto</b>	<b>Enero</b>	<b>Febrero</b>	<b>Marzo</b>	<b>Abril</b>	<b>Mayo</b>	<b>Junio</b>	<b>Julio</b>	<b>Agosto</b>	<b>Septiembre</b>	<b>Octubre</b>	<b>Noviembre</b>	<b>Diciembre</b>	<b>TOTAL</b>
Agua Potable	35.62	19.98	36.20	35.80	40.73	32.60	53.32	44.67	35.49	32.25	43.32	39.27	449.24
Energía Eléctrica	66.68	67.27	69.13	62.77	61.88	58.14	62.13	41.46	53.27	50.96	53.83	55.98	703.49
Uniformes personal	160.00	1,438.00											1,598.00
Útiles de escritorio	209.00	52.60	150.50	14.20	146.10	3.50	12.20	26.00	50.00	60.00	70.32		794.42
Agua bidón	12.00	12.00	12.00	24.00	12.00	12.00	12.00	12.00	12.00	12.00	12.00	12.00	156.00
<b>Totales</b>	<b>483.29</b>	<b>1,589.85</b>	<b>267.83</b>	<b>136.77</b>	<b>260.70</b>	<b>106.24</b>	<b>139.66</b>	<b>124.12</b>	<b>150.75</b>	<b>155.21</b>	<b>179.47</b>	<b>107.25</b>	<b>3,701.16</b>

## Gastos de ventas

**Tabla N° 10.**

*Otros gastos de ventas 2019*

Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL
Publicidad	450.00	450.00	450.00	110.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	250.00	1,710.00
<b>Totales</b>	<b>450.00</b>	<b>450.00</b>	<b>450.00</b>	<b>110.00</b>	-	-	-	-	-	-	-	<b>250.00</b>	<b>1,710.00</b>

**Tabla N° 11.**

*Gastos varios de administración 2019*

Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL
Teléfono	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	660.00
Internet	190.00	190.00	567.25	190.00	190.00	205.00	205.00	205.00	190.00	190.00	190.00	190.00	2,702.25
Útiles de limpieza	897.50	39.00	226.80		36.00		16.00	54.00	82.60	18.00	56.30		1,426.20
Mantenimiento	173.00		10,405.99	109.00	29.00	47.90		31.00	153.40	1.50	203.00	621.84	11,775.63
Útiles de oficina	325.00				1,520.00	350.00		30.00	190.00	80.00	570.00	250.00	3,315.00
<b>Totales</b>	<b>1,640.50</b>	<b>284.00</b>	<b>11,255.04</b>	<b>354.00</b>	<b>1,830.00</b>	<b>657.90</b>	<b>276.00</b>	<b>375.00</b>	<b>671.00</b>	<b>344.50</b>	<b>1,074.30</b>	<b>1,116.84</b>	<b>19,879.08</b>

En la tabla N° 11 nos muestra el resumen de los gastos varios del año 2019.

**Tabla N° 12.***Resumen del total de gastos 2019*

Concepto	Importe 2019
Otros gastos de ventas	1,710.00
Gastos de planilla del personal administrativo	140,148.49
Otros gastos administrativos	3,701.16
Gastos varios de administración	19,879.08
<b>Total de Gastos</b>	<b>S/. 165,438.73</b>

En la tabla N° 12 nos muestra el resumen del total de gastos que se incurrieron en el año 2019, donde los gastos de planilla del personal administrativo corresponden al 84.71%, otros gastos administrativos corresponden al 2.24%, otros gastos de ventas corresponden al 1.03% y gastos varios de administración 12.02%, del total de S/ 165,438.73 que es el 100%

### 3.3 ANALISIS DE LA RENTABILIDAD PRESUPUESTADA Y LA RENTABILIDAD REAL DEL CONSORCIO EDUCATIVO MENTES BRILLANTES SAC.

#### 3.3.1 Estados financieros reales al 31 diciembre del 2019

Tabla N° 13.

*Estado de Situación Financiera Real del año 2019.*

#### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2019

(Expresado en Nuevos Soles)

<b>A C T I V O</b>		<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	41,912.71	<b>PASIVO</b>	
Inversiones a Valor Razonab y Disp Venta		Sobregiros bancarios	
Cuentas Cobrar Comerciales - Terceros	205,930.00	Tributos por Pagar	39,890.18
Cuentas Cobrar Comerciales - Relacionado		Remuneraciones y Participac. por Pagar	41,693.58
Cuentas Cobrar Person, Accionistas Geren		Cuentas Pagar Comerciales - Terceros	
Cuentas Cobrar Diversas - Terceros		Cuentas Pagar Comerciales - Relacionados	
Cuentas Cobrar Diversas - Relacionados		Cuentas Pagar Accionist Direct y Gerente	300,000.00
Servicios y Otros Contratados Anticipad		Cuentas por Pagar Diversas - Terceros	
Estimación Cuentas Cobranza Dudosa		Cuentas Pagar Diversas - Relacionados	
Mercaderias		Obligaciones Financieras	
Productos Terminados		Provisiones	
Sub Productos, Desechos y Desperdicios		Pasivo Diferido	
Productos en Proceso		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>381,583.76</b>
Materias Primas		<b>PATRIMONIO</b>	
Envases y Embalajes		Capital	50,120.00
Existencias Por Recibir		Acciones de Inversión	
Desvalorización de Existencias		Capital Adicional	
Activos No Corriente Mantenido para Venta		Resultados No Realizados	
Otros Activos Corrientes		Excedente de Revaluación	
Inversiones Mobiliarias		Reservas	
Inversiones Inmobiliarias (1)		Resultados Acumulados	-35,290.87
Activos Adq. Arrendamient Financiero (2)		Utilidad del Ejercicio	
Inmuebles, Maquinarias y Equipos		Pérdida del Ejercicio	-148,570.18
Depreciación de 1 y 2 e IME Acumulado		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>-133,741.05</b>
Intangibles			
Activos Biológicos			
Activo Diferido			
Otros Activos No Corrientes			
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	<b><u>247,842.71</u></b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>247,842.71</u></b>

Tabla N° 14.

*Estado de Resultados Real del año 2019.*

**CONSORCIO EDUCATIVO MENTES BRILLANTES S.A.C.  
SERVICIOS EDUCATIVOS INICIAL, PRIMARIA Y SECUNDARIA  
R.U.C.: 20481443149**

**ESTADO DE RESULTADOS  
Al 31 de diciembre del 2019  
(Expresado en Nuevos Soles)**

Ventas Netas o Ingresos por Servicios	840,400.00
( - ) Dscptos Rebajas y Bonif. Concedidas	
<b>Ventas Netas</b>	<b>840,400.00</b>
( - ) Costo Directo de Servicios	-823,531.45
<b>Resultado Bruto</b>	<b>16,868.55</b>
( - ) Gastos de Ventas	-1,710.00
( - ) Gastos de Administración	-163,728.73
<b>Resultado de Operación</b>	<b>-148,570.18</b>
Gastos Financieros	
Ingresos Financieros Gravados	
Otros Ingresos Gravados	
Otros Ingresos No Gravados	
Enajenación de Valores y Bienes del A.F	
Costo Enajenación de Valores y B. A. F.	
Gastos Diversos	
REI del Ejercicio	
<b>Resultados antes de Participaciones</b>	<b>-148,570.18</b>
( - ) Distribución Legal de la Renta	
<b>Resultado antes del impuesto</b>	<b>-148,570.18</b>
( - ) Impuesto a la Renta	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>-148,570.18</b>

### 3.3.2 Estados financieros presupuestados para el 31 diciembre del 2019

Tabla N° 15.

*Estado de Situación Financiera Presupuestado para el año 2019.*

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA PRESUPUESTADO**  
**Al 31 de Diciembre del 2019**  
**(Expresado en Nuevos Soles)**

<b>A C T I V O</b>		<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	29,290.25	<b>PASIVO</b>	
Inversiones a Valor Razonab y Disp Venta		Sobregiros bancarios	
Cuentas Cobrar Comerciales - Terceros	82,930.00	Tributos por Pagar	44,553.35
Cuentas Cobrar Comerciales - Relacionado		Remuneraciones y Participac. por Pagar	41,693.58
Cuentas Cobrar Person, Accionistas Gerente		Cuentas Pagar Comerciales - Terceros	
Cuentas Cobrar Diversas - Terceros		Cuentas Pagar Comerciales - Relacionados	
Cuentas Cobrar Diversas - Relacionados		Cuentas Pagar Accionist Direct y Gerente	0
Servicios y Otros Contratados Anticipad		Cuentas por Pagar Diversas - Terceros	
Estimación Cuentas Cobranza Dudosa		Cuentas Pagar Diversas - Relacionados	
Mercaderías		Obligaciones Financieras	
Productos Terminados		Provisiones	
Sub Productos, Desechos y Desperdicios		Pasivo Diferido	
Productos en Proceso		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>86,246.93</b>
Materias Primas		<b>PATRIMONIO</b>	
Materiales Aux. Suministros y Repuestos		Capital	50,120.00
Envases y Embalajes		Acciones de Inversión	
Existencias Por Recibir		Capital Adicional	
Desvalorización de Existencias		Resultados No Realizados	
Activos No Corriente Mantenido para Venta		Excedente de Revaluación	
Otros Activos Corrientes		Reservas	
Inversiones Mobiliarias		Resultados Acumulados	-35,290.87
Inversiones Inmobiliarias (1)		Utilidad del Ejercicio	11,144.19
Activos Adq. Arrendamiento Financiero (2)		Pérdida del Ejercicio	
Inmuebles, Maquinarias y Equipos		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>25,973.32</b>
Depreciación de 1 y 2 e IME Acumulado		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>112,220.25</b>
Intangibles			
Activos Biológicos			
Activo Diferido			
Otros Activos No Corrientes			
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	<b>112,220.25</b>		

Tabla N° 16.

*Estado de Resultados Presupuestado para el año 2019*

**CONSORCIO EDUCATIVO MENTES BRILLANTES S.A.C.  
SERVICIOS EDUCATIVOS INICIAL, PRIMARIA Y SECUNDARIA  
R.U.C.: 20481443149**

**ESTADO DE RESULTADOS PRESUPUESTADO  
Al 31 de Diciembre del 2019  
(Expresado en Nuevos Soles)**

Ventas Netas o Ingresos por Servicios	1,015,360.00
( - ) Dcstos Rebajas y Bonif. Concedidas	
<b>Ventas Netas</b>	<b>1,015,360.00</b>
( - ) Costo Directo de Servicios	-833,006.15
<b>Resultado Bruto</b>	<b>182,353.85</b>
( - ) Gastos de Ventas	-8,886.00
( - ) Gastos de Administración	-157,660.49
<b>Resultado de Operación</b>	<b>15,807.36</b>
Gastos Financieros	
Ingresos Financieros Gravados	
Otros Ingresos Gravados	
Otros Ingresos No Gravados	
Enajenación de Valores y Bienes del A.F	
Costo Enajenación de Valores y B. A. F.	
Gastos Diversos	
REI del Ejercicio	
<b>Resultados antes de Participaciones</b>	<b>15,807.36</b>
( - ) Distribución Legal de la Renta	
<b>Resultado antes del impuesto</b>	<b>15,807.36</b>
( - ) Impuesto a la Renta	-4,663.17
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>11,144.19</b>

La Tabla 15, muestra la proyección esperada para el año 2019, donde se considera que no hay la necesidad de requerir préstamo de los socios y/o accionistas, debido al incremento de las ventas y a la disminución de las cuentas por cobrar comerciales en comparación con la Tabla 13.

- En caso del activo, la cuenta **Efectivo y equivalente de efectivo** muestra una diferencia de S/12,622.46, debido a que se consideró mayores ingresos en la proyección, que cubren en su totalidad los egresos, asimismo, ya no existe la necesidad de contar con préstamo del gerente.
- La cuenta **Cuentas por cobrar comerciales - terceros** presenta una diferencia de S/123,000.00 debido a la proyección de una gestión efectiva en la cobranza de pensiones.
- En el caso del pasivo, la cuenta **Tributos por pagar** muestra una diferencia de S/4,663.17 debido al impuesto a la renta proyectada del ejercicio 2019.
- La cuenta **Cuentas Pagar Accionist Direct y Gerente** presenta una diferencia de S/300,000.00 debido a que no hay necesidad de solicitar el préstamo al gerente, ya que, con sus ingresos de ventas y la gestión de cobro de pensiones, cubren los gastos requeridos del ejercicio 2019.
- En relación con la cuenta **Utilidad del ejercicio** muestra una diferencia de S/11,144.19 esto se debe a que el colegio ha obtenido utilidad.

La Tabla 16, muestra la proyección esperada para el año 2019.

La cuenta de **ingresos por servicios** muestra una diferencia mayor en S/ 174,960.00, eso se debe a que el colegio consideraba lo siguiente:

- Cobrar el 100% de las pensiones completas, sin otorgar medias becas.
- Realizar venta de buzos escolares.
- Alquilar la cancha deportiva a terceros.

La cuenta de **costo directo del servicio** muestra una diferencia mayor en S/9,474.70, eso se debe a que el colegio consideraba lo siguiente:

- Mayor compra de materiales, que no se realizó porque adicionaron algunos materiales a la lista de útiles escolares.

La cuenta de **gastos de ventas** muestra una diferencia mayor de S/7,176.00, eso se debe a que el colegio consideraba lo siguiente:

- Contratación de panel publicitario los 2 primeros meses del año, que no se realizó por que no encontraron espacios en puntos estratégicos cerca al centro educativo.

La cuenta de **gastos de administración** muestra una diferencia de menos S/ 6,068.24, eso se debe a que el colegio no consideraba lo siguiente:

- La contratación en modalidad de tiempo completo al asistente contable, lo que generó mayor gasto.

### 3.3.3 Aplicación de los ratios a los EE.FF reales y presupuestados al 31 diciembre del 2019

- **Ratio de Patrimonio (ROE)**

#### **Real**

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total Patrimonio}} * 100 = \frac{(148,570.18)}{(133,741.05)} = (111.09)$$

#### **Presupuestado**

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total Patrimonio}} * 100 = \frac{11,144.19}{25,973.32} = 42.91$$

En el ROE de los EE.FF reales la empresa refleja un 111.09% de pérdida neta respecto al patrimonio invertido, muy contrario en comparación del ROE obtenido de los EE.FF presupuestados donde se obtiene una utilidad mayor la misma que asciende al 42.91% por cada sol invertido en la empresa.

De acuerdo a los indicadores obtenidos, se aprecia que los resultados reales no tienen relación en absoluto con los datos presupuestados, los mismos que crean una expectativa muy alta ya que los resultados presupuestados determinan un alto porcentaje de utilidad neta respecto a la inversión hecha, es decir, por cada sol invertido se obtendría una ganancia de 0.43 soles, siendo esta una rentabilidad bastante alta, teniendo en cuenta el costo de oportunidad.

- **Ratio de Rentabilidad de Ventas (ROI)**

Real

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} * 100 = \frac{(148,570.18)}{840,400.00} = (17.68)$$

Ventas Netas                      840,400.00

Presupuestado

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} * 100 = \frac{11,144.19}{1'015,360.00} = 1.10$$

Ventas Netas                      1'015,360.00

En el ROI de los EE.FF reales la empresa refleja que por cada 100 soles que se genera por las ventas se tiene una pérdida de 17.68 soles, resultados que contrastan con lo obtenido en base a las cifras presupuestadas ya que según este análisis se obtendría una utilidad de 1.10 soles.

El análisis efectuado de este indicador, muestra las cifras distantes obtenidas en base a datos reales y los presupuestados, ya que en base a la utilidad neta real se obtiene pérdidas considerables en relación a las ventas muy por el contrario de lo obtenido con los datos presupuestados que si generan rentabilidad de 1.10 lo cual es un indicador bastante alto que indicaría que la utilidad obtenida por las ventas es rentable.

- **Ratio de Rentabilidad de los Activos (ROA)**

**Real**

$$\frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Total Activos}} * 100 = \frac{(148,570.18)}{247,842.71} = (59.95)$$

Total Activos                      247,842.71

**Presupuestado**

$$\frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Total Activos}} * 100 = \frac{15,807.36}{112,220.25} = 14.09$$

Total Activos                      112,220.25

En el ROA de los EE.FF reales la empresa se obtiene un 59.95% de pérdida neta muy contrario a lo obtenido con los EE.FF presupuestados donde se alcanza una utilidad operativa de 14.09% en relación a los activos de la empresa.

Este indicador nos muestra la utilidad de operación que obtiene la empresa en relación a sus activos. En primer lugar, con los Estados Financieros reales la empresa obtiene una pérdida de 59.95, lo cual no es alentador para los dueños del negocio, ya que sus activos no generan la utilidad esperada. Por el contrario, el indicador obtenido en base a los datos presupuestados, muestra que los activos generan 14.09 de utilidad, teniendo en cuenta que estos indicadores dependen del tipo de negocio.

## CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### 4.1 Discusión

Los resultados obtenidos permiten comprobar la hipótesis de investigación, cual indica que las deficiencias del control de presupuesto del Consorcio educativo Mentes Brillantes SAC, incide considerablemente en su rentabilidad, esto se debe que al no tener una buena gestión para el cumplimiento y control del presupuesto los gastos aumentaron y las ventas se mantuvieron. Todos estos datos se muestran en el capítulo de resultados respectivo. La principal limitación de la investigación es la falta de seguimiento y control tanto en la parte financiera como contable por parte del personal del área debido a la pandemia de COVID-19 y la restricción de la actividad presencial; durante el desarrollo de la investigación se tuvieron que auditar y actualizar diferentes reportes y controles para obtener la información real sobre la rentabilidad de la institución educativa.

Pedro (2015), nos dice que el presupuesto es un mecanismo de planificación, control y de forma anticipada donde expresa los ingresos y gastos de un ejercicio económico, si su elaboración es de forma correcta y se le realiza un contante control nos permite cumplir con su ejecución, considerándose un instrumento útil.

El Consorcio Educativo Mentes Brillantes, según el análisis de sus documentos contables, se observa que tiene muchas deficiencias, evidenciando que carece de un control de presupuesto, lo que generó una considerable pérdida en el ejercicio 2019, lo cual se evidencia en los ratios de rentabilidad negativos de (17.68), a diferencia de los resultados obtenidos por Pedro (2015) donde se observa que la rentabilidad se

incrementó en un 11.96% más de lo presupuestado, esto como resultado al control del presupuesto de gastos, que permitió obtener un mejor resultado.

En cuanto a las prestaciones de servicios, en los resultados que se presentan podemos evidenciar la gran importancia que tiene el número de estudiantes que se matriculan cada año ya que estos generan ingresos que darán como resultado mayor rentabilidad, cabe aclarar que se debe tomar en cuenta el número de alumnos permitidos por aula para mantener la calidad del servicio educativo.

Así mismo Loly y Terrones (2013), obtuvieron como resultado en las ventas una disminución en S/ 49,750.00 respecto a lo presupuestado, lo cual coincide con los ingresos del consorcio Educativo Mentes Brillantes SAC, donde nos podemos dar cuenta que por matrícula ingresa S/ 76,400 y por pensiones o venta del servicio S/764,000 haciendo un total de ingresos del 2019 por S/ 840,400, que disminuyeron en S/ 174,960 de lo presupuestado, por no completar el número de alumnos y capacidad permitida por aula.

Por otro lado Loly y Terrones (2013), al desarrollar y analizar los egresos, obtuvieron que los gastos de venta y administrativos aumentaron en S/ 2,090.19, lo que concuerda con la identificación de los costos y gastos del Consorcio Educativo Mentes Brillantes SAC, donde visualizamos que con respecto a los gastos de ventas y administrativos obtuvieron como resultado un incremento de S/1,107.76 de lo presupuestado, los costos se componen de la siguiente manera, la planilla del personal docente es de S/ 322,874.32, materiales S/ 1,132.67 y los costos indirectos de fabricación suman S/ 499,524.46, haciendo un total de costos de S/ 823,531.45 y los gastos de planilla del personal administrativo es de S/ 140,148.49, otros gastos administrativos de S/ 3,701.16, gastos de ventas publicidad por S/ 1,710 y los gastos

varios administrativos suman S/ 19,879.08 haciendo un total de gastos de S/ 165,438.73 en el año 2019 , en el cual nos podemos dar cuenta que los ingresos no cubren los costos y gastos viéndose en la necesidad de solicitar préstamo al gerente y así poder cubrir los costos y gastos.

Al analizar la rentabilidad presupuestada y la rentabilidad real del Consorcio Educativo Mentes Brillantes SAC, que es el tercer objetivo, podemos ver según los ratios que la rentabilidad real en el ROE una pérdida neta de (111.09%), un ROA de (17.68) y un ROI de (59.95) y en los EE.FF. presupuestados obtenemos rentabilidad positiva en los 3 ratios, caso parecido con la rentabilidad real del Consorcio Educativo Mentes Brillantes SAC obtuvo, Ríos (2015) con respecto a la gestión financiera que fue deficiente y su impacto en la rentabilidad de la empresa Zapatería Yuly, en el año 2013, fue negativo, en el ratio rentabilidad del patrimonio tuvo una incidencia de -3.56%, en el ratio de rentabilidad de los activos tuvo una incidencia de -6.63%, en el ratio de margen comercial bruto, el efecto fue de -8.72% y en el ratio de margen comercial neto, tuvo una incidencia de -8.52%. Aplicar la estructura de costos y gastos propuestos en la investigación, para determinar de manera adecuada el costo real del servicio y con ello mejor la operatividad de cada línea de negocio.

Sinisterra y Polanco (2007) comenta que el presupuesto operativo es la expresión cuantitativa de los planes de la organización en el corto plazo, mostrando en términos monetarios los ingresos que generará la organización en una vigencia fiscal, así como los costos y gastos en que deberá incurrir.

En el Consorcio podemos evidenciar que al no cubrir la capacidad de alumnos por aula los ingresos presupuestados bajan considerablemente, así mismo los costos y gastos subieron en lugar de bajar, claramente se evidencia que el mal manejo y el no

contar con un control del presupuesto ha generado que la rentabilidad de la empresa sea por debajo de lo presupuestado.

Así mismo, Loly y Terrones (2013) concluye que se debe de implementar un presupuesto de acuerdo a las necesidades de la empresa, que se asemeje a la realidad, que sea realizado conforme a normas técnicas y presente una metodología adecuada, capacitar al personal para la elaboración y control del presupuesto, eso ayudara a mejorar las deficiencias y tener rentabilidad en los siguientes años.

La implicancia práctica de este estudio, recae en el aporte que brinda a los profesionales de contabilidad y finanzas sobre la implementación, seguimiento y dirección del manejo de presupuesto como una herramienta de control interno y su efecto en la rentabilidad de la organización; reforzando así lo aprendido. Además, a quienes laboran en la empresa, contribuye para generar herramientas de mejora en el control de sus presupuestos y sus resultados financieros finales.

#### **4.2 Conclusiones**

- En control y ejecución del presupuesto efectivamente mejorará la rentabilidad del Consorcio Educativo Mentes Brillantes, tal y como lo determinan los indicadores financieros de rentabilidad, como el ROI que nos arroja que por cada 100 soles de venta obtenemos una utilidad de 1.10 soles, por tanto, es vital importancia el estricto cumplimiento de los presupuestos, así como el control de los mismos.
- Se determinó que los ingresos del Consorcio educativo son básicamente matrícula y pensiones, y esto asciende a S/ 840,400 en el ejercicio 2019, la empresa podría generar más ingresos si disminuyera la cantidad de medias

becas otorgadas e incrementara la cantidad de estudiantes por aula, ya que esta no llega a cubrir el total de la capacidad de las mismas, obteniendo solo un 82,77% de los ingresos presupuestados.

- Se identificó que para el 2019 el total de los costos fueron de S/ 823,531.45, el cual representa el 98.86% de los costos presupuestados y el total de los gastos fueron de S/ 165,438.73, el cual representa el 99.33% de lo presupuestado, si bien es cierto hubo una disminución en los costos, no está en proporción a la disminución de ingresos.
- Al analizar los indicadores se concluye que el ratio de rentabilidad de ventas (ROI) muestra un resultado positivo ascendente a 1.10 en relación a lo obtenido con la información real de sus estados financieros cuyo indicador arroja un resultado negativo de -17.68. Por otra parte, el ratio de rentabilidad de los activos (ROA) obtenido en base a los estados financieros reportó un resultado negativo de -59.95 muy en contrario al ratio obtenido con datos presupuestados cuyo resultado ascendía a 14.09, determinando que el control presupuestario tiene incidencia directa en la rentabilidad siempre que esto vaya de la mano con el compromiso de ejecución de ingresos y gastos así como la adecuada gestión del presupuesto.

## REFERENCIAS

- Aguirre, A. (2015). Incidencia del sistema de presupuestos en la gestión económica y financiera en el sector restaurantes. [Tesis de Licenciatura]. Universidad Nacional de Trujillo – Perú.
- Alvarado, N. y Zarate, A. (2018). *La Morosidad y su incidencia en la situación económica financiera de la Institución Educativa Privada Amigos de Jesús en la provincia de Trujillo – 2017*. [Tesis para obtener el grado de Contador Público, Universidad César Vallejo].
- Avellaneda, R. (2019). *Diseño de una estructura de costos de servicios para determinar la rentabilidad del Colegio Particular San Joaquín y Santa Ana De Cutervo, Cajamarca en el periodo 2014*. [Tesis para obtener el grado de Contador Público, Universidad Señor de Sipán].
- Avila, J. (2016). *El control interno de las empresas en la zona Huasteca. I Congreso online sobre Desarrollo Económico, Social y Empresarial en Iberoamérica*, 46-51.
- Barona, N. y Morales, J. (2019). Planeación presupuestaria y su incidencia en la rentabilidad para la empresa de servicios Servicolor del cantón Pelileo. [Tesis de Licenciatura]. Universidad Regional Autónoma de Los Andes; Ambato – Ecuador.
- Bosque, R. y Ruiz, D. (2016). El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A. [Tesis de Licenciatura]. Instituto Universitario Aeronáutico; Argentina.
- Cadena, M. (2015). *La planificación presupuestaria y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Textiles Jhonatex*. [Trabajo de investigación previo a la obtención del grado académico de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, Universidad Técnica de Ambato - Ecuador].
- Correa, G. (2010). *Diseño e implementación del sistema de control interno en el campo administrativo – contable para centros educativos religiosos*
- Díaz, B. y Rodríguez, R. (2017). Evaluación del control interno contable y su incidencia en el estado de situación financiera y de resultados integrales en la Estación de Servicios

- Manuel Seoane EIRL – Víctor Larco Herrera – 2017. [Tesis de Licenciatura], Universidad Privada Antenor Orrego, Piura – Perú.
- Diaz, B., Rodriguez, R. (2017). *Evaluación del control interno contable y su incidencia en el estado de situación financiera y de resultados integrales en la Estación de Servicio Manuel Seoane E.I.R.L - Víctor Larco Herrera – 2017.* [Tesis para obtener el grado de Contador Público, Universidad Privada Antenor Orrego].
- Esquivel, R. y Lecca, V. (2018). Plan de reducción de gastos operativos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Neomotors SAC de la ciudad de Trujillo 2018. [Tesis Licenciatura]. Universidad Privada del Norte, Trujillo – Perú.
- Galarza; T. (2015). El control presupuestario y su incidencia en la valoración de la rentabilidad de la empresa Cumachal SA. [Tesis de Licenciatura]. Universidad Técnica de Machala – Ecuador.
- Huerta, L. (2017). *La importancia de la caracterización del control interno y sus influencias en los procedimientos de gestión administrativa en las instituciones Educativas Públicas del Perú, caso Colegio 88015 EDITH WEED DAVIS de Chimbote, 2015.* [Tesis para obtener el grado de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote].
- Loly, C. y Terrones, F. (2013). Incidencia del presupuesto en el logro de los objetivos estratégicos de la empresa SEGURIMASTER E.I.R.L. TRUJILLO – 2011- 2012. [Tesis de Licenciatura]. Universidad Privada Antenor Orrego, Piura – Perú.
- Loly, C., Terrones, F. (2013). *Incidencia del presupuesto en el logro de los objetivos estratégicos de la empresa Segurimaster E.I.R.L. Trujillo – 2011 -2012.* [Tesis para obtener el grado de Contador Público, Universidad Privada Antenor Orrego].
- Loor, R. (2013). *Auditoría Financiera en la empresa importaciones Loorzam S.A., de la Ciudad de Quito, Periodo 2009-2010.* [Tesis previa a optar el grado de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, Universidad Nacional de Loja - Ecuador].
- Medina y Pinta (2014). Incidencia del presupuesto de gastos en la rentabilidad de la empresa CONFÍA SA durante el periodo 2012. [Tesis de Licenciatura]. Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.

- Meléndez, J. (2016). *Control Interno*. Chimbote, Perú. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Monzon, V. (2017). Presupuesto operativo y su incidencia en la rentabilidad en el Restaurante Campestre Don Isaac durante el año 2017. [Tesis de Licenciatura]. Universidad Cesar Vallejo, Lima – Perú.
- Mosopita, X. (2018). *Planificación presupuestaria y su incidencia en la toma de decisiones para la distribuidora DIDACTIC BOOK LV&SV CIA.LTDA. de la Ciudad de Ambato*. [Proyecto de examen complejo previo a la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad Superior Auditoría y Finanzas CPA - Ecuador].
- Moya, D. (2016). *La gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios GBH S.A. en la ciudad de Trujillo, año 2015*. [Tesis para obtener el grado de Contador Público, Universidad César Vallejo].
- Muñiz, L. (2009). *Control Presupuestario*. Profit Editorial. España.
- Namay, M. (2016). Los mecanismos de control interno administrativo de las Instituciones Educativas de educación básica regular estatales de la Ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión en el año 2015. [Tesis para obtener el grado de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote].
- Padilla, P. (2015). Presupuesto financiero y su incidencia en la rentabilidad en las Mypes textiles del distrito de San Juan de Lurigancho, año 2015. [Tesis de Licenciatura]. Universidad Cesar Vallejo, Lima – Perú.
- Paiva, F. (2013). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A. *Revista Científica de FAREM-Esteli Medio ambiente, tecnología y desarrollo humano*, N° 7, 34 – 42.
- Pedro, C. (2015). *Incidencia de la implementación del presupuesto anual en la gestión del centro educativo particular Nuestra Señora del Perpetuo Socorro EIRL en el periodo 2014* [Tesis para obtener el grado de Contador Público, Universidad Nacional de Trujillo].
- Plaza, A. (2015). *Control interno contable de los ingresos y su aporte a la razonabilidad de los Estados Financieros*. [Trabajo de titulación previo a la obtención del título de

Ingénita en Contabilidad y Auditoría CPA. Universidad Académica de Ciencias Empresariales]

Reyes, M. y Cornejo, M. (2013). Presupuesto y su incidencia en la rentabilidad de la compañía Wineswim SA del cantón Babahoyo, provincia de Los Ríos año 2014. [Tesis de Licenciatura]. Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Ecuador.

Ríos, J. (2015). *Evaluación de la gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad, de la empresa zapatería Yuly periodo 2013*. [Tesis para obtener el grado de Contador Público, Universidad Nacional de San Martín-Tarapoto]

Rivera, J. (2018). *Tratamiento contable de ingresos, costos y gastos y su incidencia en la rentabilidad financiera de la empresa*. [Tesis previa a optar el grado de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil - Ecuador].

Rodríguez, D. (2019). *El Riesgo de Crédito y su Incidencia en los Niveles de Liquidez de las Mutualistas de Ahorro y Crédito para la Vivienda del Ecuador en el Período 2013-2018*. [Trabajo de titulación, previo a la obtención del Título de Ingeniero en Finanzas – Contador Públicos – Auditor, Universidad de las Fuerzas Armadas - Latacunga]

Ruiz, A. (2015). Presupuesto y su incidencia en la rentabilidad de las Mypes de servicios de Asesoría Empresarial de la provincia constitucional del Callao, año 2015. [Tesis de Licenciatura]. Universidad Cesar Vallejo, Lima – Perú.

Santillan, M. (2022). Gestión económica financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa IBE Contratistas Generales SAC periodo 2020 – 2021, San Nicolás – Amazonas. [Tesis de Licenciatura]. Universidad Cesar Vallejo, Lima – Perú.

Saurín, K.; Marin, K y Villafuerte, A. (2020). Gestión financiera y su incidencia en los resultados económicos-financieros de una empresa de Transporte. [Tesis de Licenciatura]. Universidad Nacional de Agraria de la Selva, Perú.

Sotomayor, J. (2015). *Rentabilidad de la Educación Superior Técnica entregada por los Centros de Formación Técnica*. [Tesis para optar el grado de magíster en Políticas Públicas, Universidad de Chile – Santiago]

Tumbillo, H. (2019). *Caracterización de control interno en la ejecución del presupuesto de mantenimiento de las instituciones educativas secundarias con jornada escolar*

*completa de la unidad de gestión Educativa local Carabaya, 2018.* [Tesis para obtener el grado de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote]

Viera, E. (2014). *La Planificación presupuestaria y su incidencia en la Rentabilidad del gremio de maestros panaderos y afines Cotopaxi* . [Trabajo de titulación, previo a la obtención del Título de Ingeniero en Finanzas – Contador Públicos, Universidad Técnica de Ambato - Ecuador]

Yool, G. (2014), *Implementación de un manual contable en el Centro Educativo Privado en Guatemala*. [Trabajo de investigación previo conferirse el título de Contador y Auditor, Universidad de San Carlos de Guatemala - Guatemala].

## ANEXOS

### ANEXO N.º 1. Matriz de consistencia

PROBLEMA	HIPOTESIS	OBJETIVOS	VARIABLES	METODOLOGÍA	POBLACIÓN
¿Cómo incide el control del presupuesto en la rentabilidad del Consorcio Educativo Mentas Brillantes SAC, Trujillo 2019?	Las deficiencias del control de presupuesto del Consorcio educativo Mentas Brillantes SAC, incide considerablemente en su rentabilidad.	<b>GENERAL:</b> Determinar la incidencia del control del presupuesto en la rentabilidad del Consorcio Educativo Mentas Brillantes SAC, Trujillo 2019	<b>VARIABLE 1:</b> Control del presupuesto	<b>Tipo de investigación:</b> No experimental  <b>Diseño:</b> Descriptivo	<b>POBLACIÓN</b> Los datos numéricos de los ingresos, costos y gastos del Consorcio Educativo Mentas Brillantes SAC durante el periodo 2018.
		<b>ESPECÍFICOS:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificar los ingresos del Consorcio Educativo Mentas Brillantes SAC.</li> <li>• Identificar los costos y gastos del Consorcio Educativo Mentas Brillantes SAC.</li> <li>• Analizar la rentabilidad presupuestada y la rentabilidad real del Consorcio Educativo Mentas Brillantes SAC.</li> </ul>	<b>VARIABLE 2:</b> Rentabilidad	<b>Técnica:</b> Análisis de datos/documental  <b>Instrumento:</b> Ficha de datos  <b>Método de análisis de datos:</b> Estadística Descriptiva	<b>MUESTRA</b> Los datos numéricos de los ingresos, costos y gastos del Consorcio Educativo Mentas Brillantes SAC durante el periodo 2018.

## ANEXO N.º 2. Matriz de operacionalización de variables

TÍTULO: CONTROL DEL PRESUPUESTO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DEL CONSORCIO EDUCATIVO MENTES BRILLANTES SAC, TRUJILLO 2019.				
VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
El Control del presupuesto	El proceso de descubrir qué es lo que se está haciendo, comparando los resultados con sus datos presupuestados correspondientes para verificar los logros o remediar las diferencias. (Loly y Torres, 2013, p. 29)	Son todas las actividades encaminadas a equilibrar las cuentas de ingresos y gastos de una organización.	Ingresos	-Ventas del servicio. -Otros ingresos
			Costos	-Mano de obra -Materiales -CIF
			Gastos	-Administrativos -Ventas
RENTABILIDAD	Es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia. (Cadena, 2015, p. 63).	Es el beneficio obtenido de una inversión. En concreto, se mide como la ratio de ganancias o pérdidas obtenidas sobre la cantidad invertida.	Ratios de la RENTABILIDAD	-Ratios de patrimonio. -Ratios de rentabilidad de ventas. -Ratio de rentabilidad general.

### ANEXO N.º 3. Guía de entrevista.

#### GUÍA DE ENTREVISTA

Guía de entrevista al gerente y jefe del área de contabilidad del Consorcio Educativo Mentes Brillantes SAC.

##### **1. Objetivo:**

Conocer la gestión del control del presupuesto y su incidencia en la rentabilidad del consorcio educativo Mentes Brillantes SAC.

##### **2. Demanda de Operación:**

Se solicita al gerente y jefe del área de contabilidad su colaboración en la investigación a realizar; emitiendo libremente opiniones y respondiendo con total veracidad a las siguientes preguntas:

1. ¿Se emiten comprobantes por todos los servicios de educación prestados?
2. ¿Se valúa la capacidad económica de los estudiantes?
3. ¿Cree Usted, que favorece al colegio el otorgar medias becas a los estudiantes?
4. ¿Usted considera que el aumento de la pensión cubría los costos y gastos del colegio?
5. ¿Considera que tiene espacios que puedan contribuir con los ingresos?
6. ¿Para la gestión de cobros de pensiones, cuenta con una política de cobros?
7. ¿Su única fuente de ingresos es la prestación de servicio educativo?
8. ¿Qué otros factores externos pueden afectar el desarrollo del presupuesto y los ingresos previstos en un periodo?
9. ¿Qué mecanismos de control interno tiene la organización para asegurar un adecuado flujo de información y trabajo de la información respecto a las finanzas organizativas?
10. ¿Qué recomendaciones daría a otros profesionales encargados de las áreas financieras sobre el manejo de los presupuestos en las organizaciones?



Mg. Richard N. Pérez Castañeda  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
- Nº MAT. 02-6276

Validado por

Mg. CPC Richard Nelson Pérez Castañeda

**ANEXO N.º 4. Ficha de análisis documental.**

**FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL**

Ficha de análisis documental para el área de contabilidad del Consorcio Educativo  
Mentes Brillantes SAC

**Datos de la aplicación**

1. Observador:

---

2. Fecha de aplicación:

---

3. Documentos de la entidad:

DOCUMENTOS	Tiene		Se revisó	
	Si	No	Si	No
Reportes del Registro de Compras	X		X	
Reportes del Registro de Ventas	X		X	
Reportes de los Estados Financieros	X		X	
Planilla de Trabajadores	X		X	
Manual de Organización y Funciones		X		X



Mg. Richard N. Pérez Castañeda  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
- Nº BAT. 92-4229

Validado por

Mg. CPC Richard Nelson Pérez Castañeda

### ANEXO N.º 5. Matriz de evaluación de expertos.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS							
Título de la investigación:	Control del presupuesto y su incidencia en la rentabilidad del Consorcio Educativo Mentes Brillantes SAC, Trujillo 2019						
Línea de investigación:	Desarrollo sostenible y Gestión empresarial						
Eje temático	Rentabilidad						
Tipo de instrumento ( Marcar con X )	Cuestionario	Guía de entrevista	X	Guía de Observación	Ficha de análisis Documental	Otro instrumento :	_____
<p>Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "X" en las columnas de SI o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.</p>							
Ítems	Preguntas	Aprecia		Observaciones			
		SI	NO				
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	X					
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	X					
3	¿En el instrumento de entrevista mencionan las variables de investigación?	X					
4	¿El instrumento de entrevista facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	X					
5	¿El instrumento entrevista se relaciona con las variables de estudio?	X					
6	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	X					
7	¿La redacción de las preguntas o ítems tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	X					
8	¿Cada una de las preguntas o ítems del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores?	X					
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición?	X					
10	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos?	X					
Sugerencias:							
<p>Nombre completo: Mg. Richard Nelson Pérez Castañeda</p> <p>DNI: 18105440</p> <p>Especialidad y Grado: Contabilidad - Maestría</p>							
				 Mg. Richard Nelson Pérez Castañeda Contador Público Colegiado Nº Matrícula 4729 Experto			

**ANEXO N.º 6. Entrevista al gerente de la empresa.****1. ¿Se emiten comprobantes por todos los servicios de educación prestados?**

Efectivamente, siguiendo las normativas legales y tributarias, el establecimiento emite comprobantes de pago en cada transacción económica por los servicios brindados.

**2. ¿Se evalúa la capacidad económica de los estudiantes?**

El ingreso es libre, y no determinar este tipo de proceso. Solo se realiza una verificación de que no exista ninguna deuda con la institución que haya sido contraída anteriormente.

**3. ¿Cree Usted, que favorece al colegio el otorgar medias becas a los estudiantes?**

Sí, es un beneficio que se les brinda a algunos estudiantes de bajos recursos, que son aplicados y sobresalientes, eso a su vez permite elevar el prestigio de la institución dentro de la comunidad; y tener la característica de una institución destacada.

**4. ¿Usted considera que el aumento de la pensión cubría los costos y gastos del colegio?**

Sí, en toda organización no solo en las instituciones educativas, llega un momento donde deben plantearse el aumento de sus tarifas por agentes externos como la inflación, etc.

**5. ¿Considera que tiene espacios que puedan contribuir con los ingresos?**

Sí, se esta evaluando el alquiler de una cancha deportiva, fuera del horario escolar lo que permitiría obtener un mayor nivel de ingresos. Además, es un costo fijo del cual se puede sacar provecho.

**6. ¿Para la gestión de cobros de pensiones, cuenta con una política de cobros?**

Debido a la ley 29947, no se pueden condicionar los ingresos a clases o a la institución educativa en general; esto puede traer problemas serios a la institución educativa.

**7. ¿Su única fuente de ingresos es la prestación de servicio educativo?**

Efectivamente, actualmente es la única fuente de ingresos para la institución.

**8. ¿Qué otros factores externos pueden afectar el desarrollo del presupuesto y los ingresos previstos en un periodo?**

El retiro de los alumnos por parte de los padres de familia debido a situaciones externas es algo que presentan los centros de estudios.

**9. ¿Qué mecanismos de control interno tiene la organización para asegurar un adecuado flujo de información y trabajo de la información respecto a las finanzas organizativas?**

Actualmente, no existe formalmente un mecanismo de control que permita trabajar con todos los flujos de información; se tiene que ordenar algunos procesos para poder mejorar en este aspecto.

**10. ¿Qué recomendaciones daría a otros profesionales encargados de las áreas financieras sobre el manejo de los presupuestos en las organizaciones?**

Filtrar a los padres de familia la capacidad de ingreso o si no están en Infocorp, para poder matricular a sus hijos y así no vernos afectados por la falta de pago. Mayor supervisión en el cumplimiento del presupuesto y organizar los ingresos adecuadamente.

## **ANEXO N.º 7. Entrevista al asistente contable**

**1. ¿Se emiten comprobantes por todos los servicios de educación prestados?**

Sí, el colegio emite boletas de ventas cuando se realiza el pago de las pensiones y otros conceptos cobrables.

**2. ¿Se evalúa la capacidad económica de los estudiantes?**

No, se hace una revisión al historial de pagos con la institución para ver que estos esten saldados.

**3. ¿Cree Usted, que favorece al colegio el otorgar medias becas a los estudiantes?**

No, debido a que diferentes montos de ingreso promedio, no permiten que crezca los ingresos totales de la institución-

**4. ¿Usted considera que el aumento de la pensión cubriría los costos y gastos del colegio?**

Sí, debido a que los gastos se mantendrían y el nivel de ingresos subiría por lo que se lograrían mayores utilidades.

**5. ¿Considera que tiene espacios que puedan contribuir con los ingresos?**

Si, cuenta con el área deportiva que no es utilizado todo el día, solo en algunos horarios, y por la zona y el tamaño de la cacha deportiva, puede ser alquilado a otros usuarios.

**6. ¿Para la gestión de cobros de pensiones, cuenta con una política de cobros?**

No, no se puede ejercer presión porque son amparados por la ley 29947 ley de protección a la economía familiar.

**7. ¿Su única fuente de ingresos es la prestación de servicio educativo?**

Sí, es la única forma de ingresos actual.

**8. ¿Qué otros factores externos pueden afectar el desarrollo del presupuesto y los ingresos previstos en un periodo?**

Que los alumnos dejen de asistir a clases o se retiren.

**9. ¿Qué mecanismos de control interno tiene la organización para asegurar un adecuado flujo de información y trabajo de la información respecto a las finanzas organizativas?**

No tiene la institución algún mecanismo que permita controlar.

**10. ¿Qué recomendaciones daría a otros profesionales encargados de las áreas financieras sobre el manejo de los presupuestos en las organizaciones?**

Conocer el historial de los padres de familia con respecto a créditos en otras entidades

## ANEXO N.º 8. Estados Financieros 2019.

CONSORCIO EDUCATIVO MENTES BRILLANTES S.A.C.  
SERVICIOS EDUCATIVOS INICIAL, PRIMARIA Y SECUNDARIA  
R.U.C.: 20481443149

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2019

(Expresado en Nuevos Soles)

<b>A C T I V O</b>		<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	
Caja y Bancos	41,912.71	<b>PASIVO</b>	
Inversiones a Valor Razonab y Disp Venta		Sobregiros bancarios	
Cuentas Cobrar Comerciales - Terceros	205,930.00	Tributos por Pagar	39,890.18
Cuentas Cobrar Comerciales - Relacionado		Remuneraciones y Participac. por Pagar	41,693.58
Cuentas Cobrar Person, Accionistas Geren		Cuentas Pagar Comerciales - Terceros	
Cuentas Cobrar Diversas - Terceros		Cuentas Pagar Comerciales - Relacionados	
Cuentas Cobrar Diversas - Relacionados		Cuentas Pagar Accionist Direct y Gerente	300,000.00
Servicios y Otros Contratados Anticipad		Cuentas por Pagar Diversas - Terceros	
Estimación Cuentas Cobranza Dudosa		Cuentas Pagar Diversas - Relacionados	
Mercaderias		Obligaciones Financieras	
Productos Terminados		Provisiones	
Sub Productos, Desechos y Desperdicios		Pasivo Diferido	
Productos en Proceso		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>381,583.76</b>
Materias Primas		<b>PATRIMONIO</b>	
Envases y Embalajes		Capital	50,120.00
Existencias Por Recibir		Acciones de Inversión	
Desvalorización de Existencias		Capital Adicional	
Activos No Corriente Mantenido para Venta		Resultados No Realizados	
Otros Activos Corrientes		Excedente de Revaluación	
Inversiones Mobiliarias		Reservas	
Inversiones Inmobiliarias (1)		Resultados Acumulados Positivo	
Activos Adq. Arrendamiento Financiero (2)		Resultados Acumulados Negativo	-35,290.87
Inmuebles, Maquinarias y Equipos		Utilidad del Ejercicio	-148,570.18
Depreciación de 1 y 2 e IME Acumulado		Pérdida del Ejercicio	
Intangibles		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>-133,741.05</b>
Activos Biológicos		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>247,842.71</b>
Activo Diferido			
Otros Activos No Corrientes			
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	<b>247,842.71</b>		

CONSORCIO EDUCATIVO MENTES BRILLANTES S.A.C.  
  
José Luis Aranda Gómez  
PRESIDENTE DE DIRECTORIO

**CONSORCIO EDUCATIVO MENTES BRILLANTES S.A.C.**  
**SERVICIOS EDUCATIVOS INICIAL, PRIMARIA Y SECUNDARIA**  
**R.U.C.: 20481443149**

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Al 31 de Diciembre del 2019**  
**(Expresado en Nuevos Soles)**

Ventas Netas o Ingresos por Servicios	840,400.00
( - ) Dsctos Rebajas y Bonif. Concedidas	
<b>Ventas Netas</b>	<b>840,400.00</b>
( - ) Costo Directo de Servicios	-823,531.45
<b>Resultado Bruto</b>	<b>16,868.55</b>
( - ) Gastos de Ventas	-1,710.00
( - ) Gastos de Administración	-163,728.73
<b>Resultado de Operación</b>	<b>-148,570.18</b>
Gastos Financieros	
Ingresos Financieros Gravados	
Otros Ingresos Gravados	
Otros Ingresos No Gravados	
Enajenación de Valores y Bienes del A.F	
Costo Enajenación de Valores y B. A. F.	
Gastos Diversos	
REI del Ejercicio	
<b>Resultados antes de Participaciones</b>	<b>-148,570.18</b>
( - ) Distribución Legal de la Renta	
<b>Resultado antes del impuesto</b>	<b>-148,570.18</b>
( - ) Impuesto a la Renta	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>-148,570.18</b>

CONSORCIO EDUCATIVO MENTES BRILLANTES S.A.C.  
  
 José Luis Aranda Gómez  
 PRESIDENTE DE DIRECTORIO

## ANEXO N.º 9. Fotografías del frontis colegio Consorcio Educativo Mentes Brillantes SAC

Figura N° 2. Panorama del frontis del Consorcio Educativo Mentes Brillantes SAC

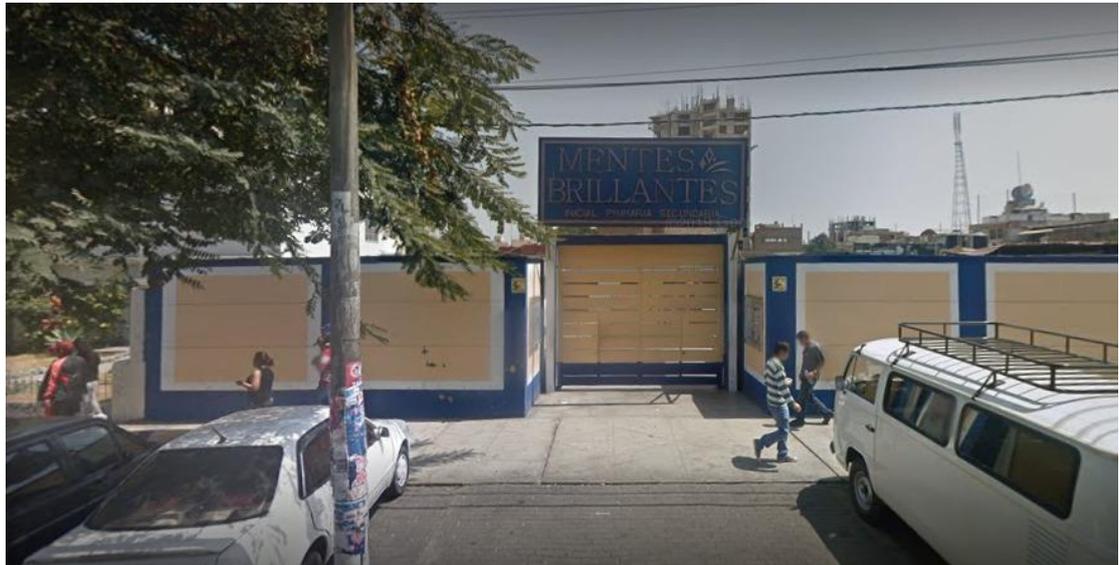


Figura N° 3. Fotografía de la entrada principal del Consorcio Educativo Mentes Brillantes SAC

