



Diseño Presupuestal Financiero para el Colegio Liceo Moderno Villa Luz (LMV)

Diana Paola López Gaona

Códigos: 20211715687

María Carmenza Suárez Amado

20211918940.

Universidad Antonio Nariño

Programa de Contaduría Pública

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Tunja, Colombia

2023

Diseño Presupuestal Financiero para el Colegio Liceo Moderno Villa Luz

Diana Paola López Gaona

María Carmenza Suárez Amado

Proyecto de grado presentado como requisito parcial para optar al título de:

Contador Público

Director (a):

Mg. Jenny Lucrecia Salas Sarmiento

Línea de Investigación:

Costos - Presupuestos

Universidad Antonio Nariño

Programa de Contaduría Pública

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Tunja, Colombia

2023

NOTA DE ACEPTACIÓN (N/A)

El trabajo de grado titulado
Diseño Presupuestal Financiero para el colegio Liceo Moderno Villa Luz,
Cumple con los requisitos para optar
Al título de Contador Público.

Firma del Tutor

Firma Jurado

Firma Jurado

Tunja, Mayo de 2023.

Contenido

Pág.

Resumen.....	13
Abstract.....	14
Introducción	15
1. Diseño Presupuestal Financiero Para El Colegio Liceo Moderno Villa Luz de la Ciudad De Tunja.....	16
1.1 Descripción Del Problema	16
1.2 Formulación Del Problema	17
1.3 Sistematización Del Problema.	17
2. Objetivos.....	19
2.1 Objetivo general:	19
2.2 Objetivos Específicos	19
3. Justificación.....	20
4. Marco referencial.	22
4.1 Marco Teórico	22
4.2 Marco Conceptual	26
4.3 Marco Legal	29
4.4 Marco Espacial.....	31
5. Diseño Metodológico.....	34
5.1 Enfoque De La Investigación.....	34
5.2 Tipo De Estudio.	34
5.3 Método	34
5.4 Población.....	35
5.5 Fuentes.	35
6. Elaborar un examen diagnóstico al colegio LMV.....	37
6.1 Diagnóstico Situacional.....	37
6.2 Instrumento De Recolección De Datos	41
6.2.1 Modelo De La Encuesta	41
6.3 Presentación e Interpretación de Resultados	42
6.3.1 Procesamiento estadístico de datos.....	42
6.4 Análisis De Resultado	50
6.4.1 Estrategias FO.....	53
6.4.2 Estrategias DO	54
6.4.3 Estrategias FA.....	54
6.4.4 Estrategias DA	55

6.5	Análisis de las Estrategias	56
7.	Determinación De Centros De Costos.....	58
7.1	Generalidades:	58
7.2	Determinación de los centros de costos:	59
7.3	Sistema de costeo:	60
7.4	Elementos del costo:.....	62
7.5	Estructura De Costeo Contable En Las Que Se Recogen Acumulan Y Reparten Los Importes.....	63
7.5.1	C.C. Preescolar	63
7.5.2	C.C. Primaria	67
7.5.3	C.C. Servicios Complementarios.....	69
7.6	Estructuras de costo desarrolladas.....	71
7.7.1	Costo del C.C. Preescolar	71
7.7.2	Costo del C.C. Primaria.....	74
7.7.3	Costo del C.C. Servicios Complementarios	77
8.	Elaborar Un Plan Presupuestal Financiero Anual Para El LMV.....	78
8.1	Generalidades Del Proceso De Elaboración.....	78
8.2	Presupuesto de ingresos	79
8.2.1	Presupuesto de ingresos C.C. Preescolar año 2023.....	85
8.2.2	Presupuesto de ingresos C.C. Primaria año 2023.....	88
8.2.3	Presupuesto de ingresos C.C. Servicios complementarios 2023.....	91
8.2.4	Presupuesto de ingresos colegio LMV	92
8.3	Diseño presupuestal financiero Escenario 1 – Costos históricos	93
8.3.1	Presupuesto financiero.....	93
8.3.2	Estado de resultados	95
8.3.3	Estado de situación financiera.....	96
8.4	Diseño presupuestal financiero escenario 2 -Propuesta de inversión	97
8.4.1	Presupuesto financiero.....	97
8.4.2	Estado de resultados.....	99
8.4.3	Estado de situación financiera.....	100
	Conclusiones	101
	Recomendaciones	103
	Referencias.....	105
	Apéndice.....	108

Lista de Figuras

	Pág.
Ilustración 1 Fachada colegio LMV sede preescolar.....	32
Ilustración 2 Fachada colegio LMV sede primaria.....	33
Ilustración 3 Organigrama LMV.....	38
Ilustración 4 Diagrama de respuestas - encuestas pregunta 1	42
Ilustración 5 Diagrama de respuestas - encuestas pregunta 2	43
Ilustración 6 Diagrama de respuestas - encuestas pregunta 3	44
Ilustración 7 Diagrama de respuestas - encuestas pregunta 4	44
Ilustración 8 Diagrama de respuestas - encuestas pregunta 5	44
Ilustración 9 Diagrama de respuestas - encuestas pregunta 6	45
Ilustración 10 Diagrama de respuestas - encuestas pregunta 7	46
Ilustración 11 Diagrama de respuestas - encuestas pregunta 8	46
Ilustración 12 Diagrama de respuestas - encuestas pregunta 9	47
Ilustración 13 Diagrama de respuestas - encuestas pregunta 10	47
Ilustración 14 Diagrama de respuestas - encuestas pregunta 11	48
Ilustración 15 Diagrama de respuestas - encuestas pregunta 12	49
Ilustración 16 Diagrama de respuestas - encuestas pregunta 13	49
Ilustración 17 Diagrama de respuestas - encuestas pregunta 14	50
Ilustración 18 Clasificación de los Sistemas de costeo.	60
Ilustración 19 Datos para la elaboración de un presupuesto	80
Ilustración 20 Número de estudiantes por sede.....	81
Ilustración 21 Fórmula del punto de equilibrio.	87

Lista de tablas

	Pág.
Tabla 1 <i>Funciones y responsabilidades LMV</i>	39
Tabla 2 <i>Matriz FODA LMV</i>	52
Tabla 3 <i>Costos y gastos históricos (en pesos) Colegio LMV</i>	61
Tabla 4 <i>Elementos y clasificación del costo</i>	62
Tabla 5 <i>Histórico de ingresos (en pesos) Colegio LMV</i>	64
Tabla 6 <i>Elementos del costo para el C.C. Preescolar</i>	66
Tabla 7 <i>Elementos del costo C.C. Primaria</i>	68
Tabla 8 <i>Elementos del costo C.C. Servicios Complementarios</i>	70
Tabla 9 <i>Indicadores para costos C.C. Preescolar – Mano de Obra</i>	71
Tabla 10 <i>Costo MOD C.C. Preescolar</i>	71
Tabla 11 <i>Datos históricos y costo C.F Sede preescolar</i>	72
Tabla 12 <i>Costo administrativo C.C. Preescolar</i>	72
Tabla 13 <i>Costo total C.C. Preescolar</i>	73
Tabla 14 <i>Indicadores para costos C.C. Primaria - MOD</i>	74
Tabla 15 <i>Costo MOD Primaria</i>	74
Tabla 16 <i>Datos históricos y costo C.C Primaria</i>	74
Tabla 17 <i>Total costo administrativo Primaria</i>	75
Tabla 18 <i>Costo total C.C. Primaria</i>	76
Tabla 19 <i>Costo total C.C. Servicios complementarios</i>	77
Tabla 20 <i>Proyección de número de estudiantes por sede</i>	81
Tabla 21 <i>Histórico de ingresos operacionales y no operacionales</i>	83
Tabla 22 <i>Proyección valor matrícula años, 2023, 2024 y 2025</i>	83
Tabla 23 <i>Proyección valor pensión años 2023, 2024 y 2025</i>	84
Tabla 24 <i>Proyección del valor de la pensión para los grados de la sede preescolar</i>	85
Tabla 25 <i>Valor de los ingresos para el C.C. Preescolar</i>	86
Tabla 26 <i>Ingreso por estudiante matriculado en la sede preescolar</i>	86
Tabla 27 <i>Presupuesto de ingresos C.C. Preescolar a mediano plazo</i>	88
Tabla 28 <i>Ingresos totales para el C.C. primaria año 2023</i>	89
Tabla 29 <i>Ingreso por estudiante matriculado en la sede primaria</i>	89
Tabla 30 <i>Presupuesto de ingresos C.C. Primaria a mediano plazo</i>	90
Tabla 31 <i>Proyección de ventas C.C. Servicios complementarios años 2023, 2024 y 2025</i>	91
Tabla 32 <i>Presupuesto de ingresos C.C. Servicios complementarios</i>	92
Tabla 33 <i>Presupuesto de ingresos LMV a mediano plazo</i>	92
Tabla 34 <i>Presupuesto financiero LMV</i>	93
Tabla 35 <i>Estado de resultados comparativo LMV</i>	95

Tabla 36 <i>Estado situación Financiera.</i>	96
Tabla 37 <i>Presupuesto financiero LMV.</i>	97
Tabla 38 <i>Estado de resultados comparativo LMV.</i>	99
Tabla 39 <i>Estado de situación Financiera.</i>	100

Lista de Símbolos y Abreviaturas

Abreviaturas

Abreviatura Término

<i>ADMTIVO</i>	Administrativo
<i>C.C.</i>	Centro de costo
<i>CANT</i>	Cantidad
<i>C.F</i>	Costos Fijos
<i>LMV</i>	Liceo Moderno Villa Luz
<i>MOD</i>	Mano de Obra Directa
<i>PYP</i>	Públicos y Privados
<i>UND</i>	Unidad
<i>VR</i>	Valor

(Dedicatoria)

El presente trabajo, lo dedicamos principalmente a Dios, por brindarnos vida, sabiduría y perseverancia, tu presencia divina fue la fuente de inspiración y la fuerza que día a día nos motivó a cumplir este sueño.

Y a mis padres, mi compañero de vida por estar a mi lado en todo momento, mis hijos por ser el mayor tesoro que me ha dado la vida, y entender que durante mi proceso de formación fue necesario sacrificar momentos a su lado.

Diana López.

A mi madre, tus palabras de aliento y tus sacrificios siempre han sido mi fuerza motriz, a mi ángel en el cielo, mis hermanas y hermanos, a mis queridos sobrinos, han sido mi fuente de inspiración, mi apoyo incondicional y mi razón para seguir adelante en los momentos más difíciles.

María Suárez.

Agradecimientos

Agradecemos a nuestros docentes, que guiaron el aprendizaje en cada etapa académica, transmitiéndonos los conocimientos necesarios para alcanzar esta meta, por su paciencia, por desafiarnos a alcanzar nuestro máximo potencial y su valiosa orientación a lo largo de nuestra formación académica, especialmente al director de programa y jurado Mg William Antonio Parra Roncancio, la directora de tesis Mg. Jenny Lucrecia Salas Sarmiento, a nuestra jurado de tesis Mg Paola Andrea Camacho y el docente Mg. Jeffer Julián Villamarín Monroy.

Agradezco a mi madre María Gaona, por inculcarme bondad; a Fredy Sanchez, tu apoyo incondicional en los momentos y situaciones más difíciles me han permitido alcanzar mis metas profesionales; a mis adorados hijos Evelyn y Liam, gracias por regalarme sus primeros años de vida, su paciencia, amor y compañía, ha sido el impulso necesario, quizá hoy no entiendan estas palabras, pero llegará el momento adecuado para que comprendan que todo es por ustedes. A mi amiga Adriana Lorena Piratova Aguilar, por ser mi confidente y un ejemplo de perseverancia, gratitud total por permitir mis primeros pasos como profesional en tu institución.

Diana López

Agradezco de manera especial a mi familia, amigos, seres queridos, compañera de trabajo y profesores, gracias de todo corazón por su presencia en mi vida y por el apoyo incondicional que me han brindado. Sus palabras de ánimo, gestos de amor y comprensión han sido un motor inspirador en este camino. Quiero agradecer a mi compañera de trabajo por su compromiso, dedicación y colaboración, han sido invaluable, tu visión y tus aportes han enriquecido este

trabajo de manera significativa, y no podría haberlo logrado sin tu apoyo y colaboración constante.

Agradezco sinceramente la oportunidad de trabajar contigo y aprender de ti.

Por último, quiero agradecer a los profesores. Su dedicación y pasión por la enseñanza han sido una fuente constante de inspiración. Gracias

Maria Suárez

Resumen

Los establecimientos educativos de carácter privado que se encuentran vigiladas por el Ministerio de Educación Nacional a través de las diferentes secretarías territoriales, se han establecido de conformidad con la Ley 115 de 1994, los criterios que definen las tarifas de matrículas, pensiones y cobros periódicos originados en virtud de la prestación del servicio; con base en ello el Liceo Moderno Villa Luz en adelante LMV, tiene establecido el valor máximo en que se pueden ofertar y desarrollar el objeto social del mismo.

Es por ello que, basados en el tipo de investigación aplicada, mediante el uso de fuentes de información secundarias y análisis de registros contables, se diagnosticó la situación actual del colegio, que determinó la viabilidad de una estructura de centros de costos para cada sede que dará como resultados dos (02) presupuestos en escenarios diferentes, como lo son costos históricos y el último con la propuesta de beneficios a empleados y aumento del rubro de inversión en planta física.

Esta investigación entregará al lector la metodología desarrollada para la creación del presupuesto, basado en centros de costo y haciendo uso del sistema de costeo total y absorbente, para los directivos se allega el cálculo de los valores de ingreso y egreso vigencias 2024 y 2025, por lo que solamente se deberá establecer el aumento de los costos haciendo uso del incremento del porcentaje del IPC.

Palabras claves: Sistema de costeo, diseño presupuestal.

Abstract

The private educational establishments that are supervised by the Ministry of National Education through the different territorial secretaries, have established in accordance with Law 115 of 1994, the criteria that define the tuition fees, pensions and periodic charges originated by virtue of the provision of the service; based on this the Liceo Moderno Villa Luz hereinafter LMV, has established the maximum value in which they can offer and develop the social object of the same.

That is why, based on the type of applied research, through the use of secondary information sources and analysis of accounting records, the current situation of the school was diagnosed, which determined the feasibility of a structure of cost centers for each site that will result in two (02) budgets in different scenarios, such as historical costs and the latter with the proposed benefits to employees and increased investment in physical plant.

This research will provide the reader with the methodology developed for the creation of the budget, based on cost centers and making use of the total and absorbing costing system, for the managers the calculation of the values of income and expenditure in force 2024 and 2025 is provided, so that only the increase in costs using the percentage increase of the IPC should be established.

Key words: Costing system, budget design.

Introducción

Esta investigación tiene como objeto, realizar un diseño Presupuestal Financiero para el Liceo Moderno Villa Luz de la ciudad de Tunja (en adelante LMV), institución educativa de carácter privado, que presta los servicios para la educación de preescolar y básica primaria, en dónde a través de la creación de centros de costos, se presentará el presupuesto en dos escenarios, el primero acorde al gasto histórico, y el segundo con la propuesta de asignación de un rubro para el aumento en la remuneración de los trabajadores, adecuación, mejoramiento, modernización de los espacios y mobiliario escolar.

Durante el desarrollo, se tomará como referencia la información contable y administrativa de los años anteriores, que será la fuente principal de cifras medibles que apoyarán el trabajo, a su vez, mediante instrumentos de recopilación de información como entrevistas o cuestionarios realizados al área directivo y operacional se obtendrán los aspectos relevantes para lograr el cumplimiento del objetivo.

Una vez realizado en debida forma el estudio de esta información, se proyectarán los presupuestos financieros que serán la guía y apoyo para la toma de decisiones del LMV.

1. Diseño Presupuestal Financiero Para El Colegio Liceo Moderno Villa Luz de la Ciudad De Tunja

1.1 Descripción Del Problema

La falta de planeación presupuestal y financiera del Colegio LMV de la ciudad de Tunja, se presenta por la ausencia de determinación de costos y la carencia de recursos destinados a la modernización de los espacios y mobiliario escolar; se evidencia que existen dos sedes escolares cuyos niveles escolares corresponden a preescolar y primaria, que no diferencian sus ingresos, costos y gastos entre sí, por lo tanto conllevan a la insuficiencia de planeación del gasto del personal laboral requerido para cada sede.

No existe un consenso entre los socios capitalistas, para determinar con base en los costos y gastos históricos el presupuesto para el año escolar, en consecuencia no hay un estudio previo al inicio del ejercicio, que permita establecer los recursos requeridos para el funcionamiento operativo del plantel y alcanzar el punto de equilibrio; del mismo modo es notoria la ausencia de dinero y/o provisión de un rubro que permita la modernización de las instalaciones, el equipamiento de mobiliario y herramientas que faciliten los procesos de enseñanza. En el colegio LMV la contabilidad se registra a modo general sin diferenciar entre sedes escolares, por lo tanto, la contratación laboral no se realiza teniendo en cuenta las necesidades de cada nivel académico ni el número de estudiantes matriculados en cada sede.

Teniendo en cuenta lo anterior, en el colegio existe el riesgo de que las decisiones no sean acertadas y se pueda afectar la expansión de la actividad desarrollada, pues no se tendrá el conocimiento de la factibilidad de cada sede que en lo real puede estar presentando insuficiencia de docentes en cada nivel escolar, derivado de la falta de un marco de referencia sobre el cual

realizar la contratación teniendo en cuenta los costos y gastos necesarios para el funcionamiento durante todo el año escolar; así mismo de seguir la ausencia de inversión en las instalaciones, el colegio será menos llamativo para estudiantes y padres de familia que optarán por acudir a otros centros educativos.

Se precisa un diseño presupuestal que permita a los socios y directivos, trazar objetivos alcanzables y fijar estrategias para el cumplimiento de los mismos determinando el punto de equilibrio, en aras de satisfacer primeramente las necesidades financieras, para así asignar un rubro destinado a la adecuación y modernización de instalaciones físicas, espacios y mobiliario educativo a través del diseño de tres centros de costo en la contabilidad, que además permitan presupuestar una mejor remuneración a los docentes, dependiendo del número de estudiantes, horario escolar y responsabilidad de cada trabajador frente a las funciones que se deben desarrollar, que a su vez disminuya el riesgo de rotación constante del personal, destinando más recursos para estrategias que garanticen la estabilidad laboral.

1.2 Formulación Del Problema

¿La proyección presupuestal y financiera basada en una estructura de centros de costo, permitirá que las directivas tomen mejores decisiones en el ámbito de contratación laboral e inversión de la planta física?

1.3 Sistematización Del Problema.

¿El colegio LMV, tiene definidos los procesos en el área administrativa y contable que encaminen la gestión a un objetivo financiero determinado?

¿De qué manera se hace control de los ingresos y gastos necesarios para la operatividad del LMV, tomando como referencia que el colegio LMV cuenta con dos sedes físicas, en las cuales se encuentran distribuidos y organizados los niveles de formación preescolar y básica primaria?

¿Un diseño Presupuestal Financiero mejoraría la determinación del precio de venta que a su vez garantice la asignación de recursos en pro del bienestar general del colegio LMV?

2. Objetivos

2.1 Objetivo general:

Diseñar el plan Presupuestal Financiero para el colegio Liceo Moderno Villa Luz de la ciudad de Tunja, con la finalidad de que esta herramienta de gestión pueda ser útil para la planificación, control de recursos y la anticipación de toma de decisiones.

2.2 Objetivos Específicos

- Elaborar un diagnóstico al colegio LMV, que identifique las deficiencias administrativas, contables y financieras actuales.
- Determinar los centros de costos.
- Elaborar el presupuesto financiero anual para el LMV.

3. Justificación

Es conveniente realizar el diseño del presupuesto del colegio LMV de la ciudad de Tunja, toda vez que la institución no cuenta con un marco de referencia que permita tomar las decisiones acertadas, ni proyectarse como una de las mejores instituciones de la ciudad, a través de inversiones necesarias en sus ambientes escolares y garantizando la estabilidad laboral de las docentes.

Aunado a lo anterior, servirá para determinar los costos educativos con cargo a cada estudiante y que han sido aprobados mediante resolución expedida por la Secretaría de Educación, cuyo valor será la base principal para el buen funcionamiento operativo, y que además permitirá cubrir los costos y gastos estipulados en el presupuesto.

La ciudad requiere de instituciones que garanticen a los estudiantes un aprendizaje óptimo, un proceso de formación escolar impartido por personal idóneo y espacios escolares que faciliten la calidad de enseñanza, favoreciendo el desarrollo de los niños y las niñas de educación preescolar y básica primaria; por ello es vital que el colegio LMV, establezca estrategias que encaminen cada día a proyectarse como uno de los colegios, con más control e inversión financiera interna.

El colegio LMV será el mayor beneficiado con el diseño Presupuestal Financiero, pues conocerá de antemano los costos requeridos para un óptimo funcionamiento que le apoyará a sus directivos a tomar las mejores decisiones; así mismo la aplicación de este diseño, servirá para trazar las metas de cada sede escolar garantizando el buen funcionamiento individual y guiará al colegio para no seguir incurriendo en el error de no destinar adecuadamente los recursos para cada segmento de la institución.

El diseño Presupuestal Financiero puede ser usado en las instituciones de educación privadas del país y podrá ser ampliado y mejorado, determinando un estudio de productividad del personal que conlleve a un adecuado control de contratación laboral.

4. Marco referencial.

Aquí se indican las pautas conceptuales que guiarán la comprensión del problema planteado, incluyendo la normatividad y en general los aspectos legales, a través de la visión que sobre el tema abarcaron varios escritores y expertos en la materia, cuyo análisis guiará a la comprensión asertiva de los objetivos propuestos, en aras de aproximar teóricamente a la cuestión que se estudia.

4.1 Marco Teórico

La planeación las actividades, se remonta a las primeras civilizaciones en imperios como el babilónico, egipcio y romano que, por consecuencia de los cambios climáticos, se hacía menester una debida programación de acciones cuyo resultado garantizara la producción y reserva alimenticia; este sistema fue acogido en principio en naciones como Francia en el año 1820 y Estados Unidos en 1821 con la finalidad de controlar el gasto público y garantizar el funcionamiento eficiente. Después de la segunda guerra mundial el sector privado denotó los beneficios de la utilización de los presupuestos como control de gastos y asignación de recursos a aspectos necesarios, es entonces cuando se empieza a conocer el control presupuestario para ese sector y la Ley de presupuesto nacional para el sector público.

Según (Burbano, 2005), el pronóstico relacionado con el manejo del efectivo es muy importante para prevenir situaciones de insolvencia, argumento destacado por prestigiosos tratadistas modernos, y es así que un presupuesto bien elaborado permite además de lo anterior, trabajar con rumbo definido, planear metas razonables, procurar obtener resultados, anticiparse y prever el futuro, idear mecanismos para obtener los logros y analizar estrategias; cabe resaltar

que no sólo la proyección es importante sino que tal como lo menciona Rincón Soto (2011), “el presupuesto, es una guía continua que debe ser controlado y evaluado continuamente, cada año para planificar el nuevo presupuesto”(p.19).

Los colegios privados, han tomado gran relevancia dentro la sociedad, al suplir la insuficiencia existente en la educación pública, máxime cuando la calidad en la formación de los estudiantes cada vez toma más fuerza y reconocimiento en estas primeras instituciones, y es así que, la educación privada ha garantizado un aprendizaje óptimo que le ha permitido posicionarse en los primeros lugares de las estadísticas de alta calidad y es por ello que esta actividad económica requiere de planeación no sólo en sus procesos pedagógicos, sino también en sus métodos administrativos y financieros.

Teniendo en cuenta lo anterior, la importancia de los colegios privados en el sector de la educación y el económico, insta a sus directivos a proyectar una debida ejecución presupuestaría, a través de un diseño del mismo que garantice una larga trayectoria y reconocimiento que sea equivalente con la calidad académica; es por ello que el presupuesto es punto de partida para analizar la manera como se desarrollará el proceso productivo del nuevo período, y es que su relevancia, se vislumbra en todas las organizaciones, de acuerdo a Pacheco Coello, C. E. (2015)

Es vital el compromiso de la administración, de llevar a la organización al cumplimiento de sus objetivos, los cuales dependen de que las decisiones sean tomadas bajo criterios con sustento, y no en ausencia de este es decir, por caprichos o consejos de amigos; así mismo, manifiesta que es fundamental el estudio de los entornos internos y externos con la finalidad de conocer en qué momento se hace necesario direccionar la proyección hacia un escenario cuyas estrategias se conjunten con las metas. (p.11)

En el sector privado, el afán de alcanzar objetivos hace relevante la administración a través de una guía que permita lograr metas, según Polo García, B. (2018),

Para confeccionar los presupuestos de un período determinado, la empresa privada, las empresas industriales y comerciales del Estado, tendrán que elaborar, en primera instancia, el Presupuesto de ingresos, ya que éste es el punto de partida del cual se derivan los demás presupuestos. De otra parte, el Presupuesto de ingresos determina, de alguna manera, la capacidad proyectada de la planta, teniendo en cuenta la demanda del mercado. (p.42)

Por otra parte, los presupuestos se han expandido a grandes organizaciones y no se han quedado como referencia de las empresas privadas y personas naturales, en el cual llama la atención la contextualización de Rivero Zanatta (2015), al brindar como claro ejemplo el caso del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), organismo internacional no gubernamental, el cual pese a ser una entidad sin fines de lucro, se programa para destinar sus recursos a proyectos de desarrollo.

Teniendo claridad sobre la importancia de la proyección y ejecución presupuestal, se debe aclamar que el adecuado manejo gerencial garantiza el cumplimiento de los objetivos propuestos, argumento que coadyuva el concepto de administración de Baldwin, C. (2010)

Administrar una actividad significa dirigirla, conducirla o, en otras palabras, gobernar el curso de su funcionamiento. Toda empresa, desde aquella que esté constituida por las operaciones económicas de una sola persona hasta las vastas corporaciones transnacionales, necesita ser administrada con el fin de dirigir e integrar todos sus componentes. Dichos componentes son las personas, el equipo, las prácticas y técnicas aplicadas, así como los aspectos financieros, todo lo cual ha de estar coordinado por un administrador o ejecutivo. Las tareas de administración suponen, por tanto, una actividad organizada y planificadora, a las que se añaden

las funciones de control y dirección como formas de llevar a cabo y a buen término toda programación y organización previa. (p.15)

De este modo, se puede decir que las cuatro funciones que caracterizan a un buen administrador son: programación, organización, dirección y control.

Para estudiar más a fondo el problema propuesto, resulta importante abarcar el tema de la contabilidad de costos y la contabilidad financiera, sobre todo, diferenciar una de otra; para su entendimiento a colación se trae la importancia de cada una de conformidad con lo expuesto por Sepúlveda Atehortúa (2019)

La contabilidad de costos es una parte especializada de la contabilidad. Es la encargada de la acumulación y el análisis de la información de uso interno relacionada con los costos de producción (de un bien o servicio) y de la determinación del costo unitario de los productos ofrecidos. Esta información permite a la gerencia planear, controlar y tomar decisiones al respecto de dichos productos. La contabilidad financiera tiene que ver, a su vez, con los estados financieros básicos, entre ellos, el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integral, para uso externo e interno. Sin embargo, se puede decir que ambas poseen asientos contables. (p.16)

Una vez se han conocido diversos argumentos sostenidos por estudiosos en la materia, el análisis financiero según Godoy López, L. (2004), aborda la última y la más importante de las funciones que tiene la contabilidad.

El proceso contable consiste en identificar los hechos económicos, medirlos, registrarlos sistemáticamente, agregar la información y comunicarla a los usuarios. Esta última función de la contabilidad, la comunicación, es la que justifica todo el proceso, aunque, paradójicamente, no siempre se ha entendido así. Las tareas de captación de la información y registro han ocupado un

lugar central en la enseñanza y la práctica de la contabilidad durante demasiado tiempo. Sólo en épocas muy recientes ha cobrado relevancia la vertiente comunicativa de la información contable.

4.2 Marco Conceptual

La **actividad empresarial** genera una enorme cantidad de información de diferentes tipos: desde información sobre sus objetivos y como se plantea alcanzarlos hasta lo referente a los productos y servicios que ofrece a sus clientes, pasando por sus resultados o por las personas que integran su proyecto empresarial, los mercados en los que actúa o sus planes de futuro. (Palomares y Peset, 2016, p.25); por ello es importante para el colegio LMV, definir las metas que desea alcanzar, usando como herramienta el diseño Presupuestal Financiero.

A su vez, tener claridad de toda la información permite al colegio LMV, conocer de primera mano aspectos necesarios para la toma de decisiones, como por ejemplo el **capital de trabajo**, el cual Vásquez (2021), define como Activo Corriente menos Pasivo Corriente, recordando que Activo Corriente es aquel que se puede convertir en dinero antes de 1 año como lógico el dinero, las inversiones temporales, deudores de clientes e inventario de mercancías y el Pasivo Corriente aquellas deudas que se deben cancelar antes de 1 año (p.15)

Teniendo en cuenta, que en la actualidad el colegio LMV, cuenta con dos sedes escolares, que pueden tener total autonomía, será útil hacer uso de **La contabilidad de costos** que según Cárdenas y Nápoles (2016), es un complemento a la contabilidad general la cual se ha vuelto de mucha importancia para distintas empresas que tienen un departamento completo dedicado a todo lo relacionado con el proceso productivo, y la información que se produce ayuda a los administradores a la toma de decisiones más acertada y oportuna. (p.22).

Para determinar el sistema de costeo a usar, se priorizará el concepto de que las sedes escolares deben realizar las actividades y prestar el servicio independientemente del número de estudiantes matriculados, por ello no es objeto de esta investigación determinar el costo por estudiante; así las cosas, el **sistema de costeo absorbente** según Morillo (2017) es el apropiado porque considera y acumula todos los costos en que se incurre y que además son necesarios para la prestación del servicio. (p.4)

Hacer uso correcto de la información administrativa y contable, permite generar mayores beneficios presentes y futuros por el desarrollo del objeto social, administrativo o de trabajo social, lo que se conoce según Rincón (2011), como **La utilidad**. Estos beneficios en su mayoría están representados en dinero, especie, poder político, beneficio social y poder económico sobre otro sector o empresa. (p.24)., es por ello que Atrill, P., McLaney, E.(2022). Indica que el valor de un negocio representa la suma de los flujos de efectivo futuros que genera.

Como en todas las empresas o proyectos, para el colegio LMV es indispensable hacer uso de una herramienta que apoye el estudio y calcule la entrada de recursos, los costos y los tiempos en que éstos pasan por el proceso productivo, el tiempo de venta, el tiempo de recaudo del efectivo y la circularidad con que estos vuelven a producir nuevos recursos, es decir un **presupuesto** para mostrar al final la rentabilidad de los recursos circularizados puestos a disposición. (Rincón, 2011, p.19).

Para la selección del presupuesto que se elaborará, se analizarán las características que se ajusten a las necesidades del colegio, según su flexibilidad el **presupuesto rígido**, es aquel que está establecido para que no varíe en la realidad; los controles que determina la administración no se pueden ajustar fácilmente, pues requieren una reunión directiva y una nueva planeación

para realizar algún cambio, este tiempo para ajustar un presupuesto, puede ser determinante en alguna negociación, lo cual puede ser aburridor y extenuante. (Rincón Soto, 2011, p.27).

Por lo anterior, no es factible elaborar este presupuesto pues la actividad que desarrolla el LMV debe acomodarse al número de estudiantes matriculados, así que para esta investigación se presentará el **presupuesto flexible** en razón a que es un presupuesto que tiene en cuenta diferentes variables que se pueden presentar en el proceso, por lo tanto, se puede ajustar a la necesidad del administrador de presentarse alguna posible negociación o desarrollo de un nuevo proyecto. (Rincón Soto, 2011, p.28).

Así mismo, según el tiempo el **presupuesto a mediano plazo** será el más acorde pues el periodo a planificar será igual a tres (03) años; de acuerdo al área el **presupuesto de operación** reflejará la información financiera del área operativo, a su vez, el **Presupuesto de ingresos**, analiza los recursos que consume y produce de los departamentos de ventas, almacenes, distribución, publicidad y atención al cliente. (Rincón Soto, 2011, p.28).

Teniendo en cuenta que el colegio LMV se asimila a las empresas que persiguen un lucro y que sus recursos no son entregados por entidades estatales, el **presupuesto privado** será el apropiado, y en razón a la creación de centros de costos, cada uno contará con un **presupuesto auxiliar** que mostrará por separado cada actividad, y que serán consolidados en el **presupuesto general** con la finalidad de mostrar todo el proceso productivo del año.

Para la elaboración de los presupuestos, se utilizarán las **cédulas presupuestarias** Lo anterior se obtiene en el desarrollo de la actividad económica del colegio LMV, siempre y cuando la **información financiera** emitida sea elaborada a través de un lenguaje común que es la contabilidad. Por medio de este lenguaje se obtienen informes con una estructura determinada que permiten alcanzar los objetivos. Como todo lenguaje, la contabilidad se ha dotado de pautas

de carácter general, denominadas «principios», y otras de carácter más específico, denominadas «normas», que son ampliamente aceptadas como instrumentos básicos para su elaboración.

(Palomares y Peset, 2016, p.27).

Finalmente, a través de un adecuado recaudo, sistematización y control de la información financiera, el colegio LMV podrá generar los **estados financieros** que tienen por objetivo informar sobre su actividad económica, para Palomares y Peset (2016), su objetivo es proporcionar información sobre el patrimonio de la compañía, su situación financiera y los resultados que ésta genera. Y además, esta información debe ser útil para sus usuarios de modo que les permita tomar decisiones. (, p.25).

En este punto se debe realizar un **diagnóstico financiero**, interpretando y analizando los estados financieros por medio de análisis horizontal, análisis vertical, razones financieras de liquidez, operacionales, de endeudamiento o apalancamiento y de rentabilidad, mantener actualizado dicho diagnóstico para detectar debilidades y fortalezas. (Vásquez, 2021, p.15).

4.3 Marco Legal

Artículo 67 de la Constitución Política: La educación es un derecho de la persona y un servicio público que tiene una función social; con ella se busca el acceso al conocimiento, a la ciencia, a la técnica, y a los demás bienes y valores de la cultura. La educación formará al colombiano en el respeto a los derechos humanos, a la paz y a la democracia.

La Corte Constitucional sostiene que “...el Constituyente de 1991 otorgó a la educación una doble connotación jurídica, en reconocimiento expreso a su importancia como herramienta en la promoción individual del ser humano y el desarrollo colectivo de la sociedad,

responsabilidades éstas que constituyen fines esenciales de nuestro Estado Social de Derecho...”

(Sentencia T -1101 de 2000)

La autorización para que los particulares puedan prestar el servicio público educativo tiene como fuente la Constitución Política, cuando en su artículo 365 determinó que “Los servicios públicos estarán sometidos al régimen jurídico que fije la ley, podrán ser prestados por el Estado, directa o indirectamente, por comunidades organizadas, o por particulares. En todo caso, el Estado mantendrá la regulación, el control y la vigilancia de dichos servicios.”.

Disposición que, para el caso de educación, se concreta en el artículo 68 de la Constitución cuando dejó abierta la puerta para que los particulares pudieran fundar instituciones para prestar el servicio público educativo, dejando a la ley el establecimiento de las condiciones para su creación y gestión.

Las instituciones educativas creadas por los particulares no sólo gozan de protección estatal sino que ocupan el lugar del Estado, tratándose de la prestación del servicio público educativo, tal como lo preconiza la Corte Constitucional (Sentencia SU-624 de 1999), quedando en consecuencia, sujetas a las regulaciones que el Estado determine.

La Ley 115 de 1994, dispone los criterios para definir las tarifas de matrículas, pensiones y cobros periódicos originados en la prestación del servicio educativo en los establecimientos educativos de carácter privado y, adicionalmente, establece la competencia del Ministerio de Educación Nacional para reglamentar o reajustar las tarifas mencionadas dentro de los regímenes de libertad regulada, libertad vigilada y régimen controlado.

Ley 715 de diciembre de 2001, Por la cual se dictan normas orgánicas en materia de recursos y competencias de conformidad con los artículos 151, 288, 356 y 357 (Acto Legislativo

01 de 2001) de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones para organizar la prestación de los servicios de educación y salud, entre otros

Decreto 2420 de 2015: “Por medio del cual se expide el Decreto único Reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información y se dictan otras disposiciones”.

Ley 1314 de 2009: “Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptadas en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento”

Decreto 2650 de 1993: El decreto se traduce en el Plan Único de Cuentas, el cual concibe para armonizar y unificar el sistema contable de los principales sectores económicos del país.

4.4 Marco Espacial

El Liceo moderno Villa Luz, es un centro educativo del sector privado, creado hace más de diez años por su actual directora ADRIANA LORENA PIRATOVA AGUILAR, perteneciente al sector terciario de la economía colombiana, cuyo objeto es la formación académica para estudiantes de género mixto, de los niveles, párvulos, preescolar y primaria.

La institución educativa, se ubicada en norte de la ciudad de Tunja, dividida en dos sedes, la principal en donde están los niveles de preescolar, ubicada en la Dg 60 No 9 – 08 del barrio Villa Luz, y la segunda en la Cra 12 No 64-65 del barrio Villas del Norte.

Ilustración 1

Fachada colegio LMV sede preescolar



Nota. Autor, 2022.

Ilustración 2
Fachada colegio LMV sede primaria



Nota. Autor, 2023.

5. Diseño Metodológico

5.1 Enfoque De La Investigación.

El presente trabajo será diseñado bajo el enfoque de investigación cuantitativo, toda vez que se recolectarán y analizarán datos contables y financieros del colegio LMV, por lo tanto, este va acorde a las características del mismo.

5.2 Tipo De Estudio.

El tipo de estudio bajo el cual se desarrollará la investigación será descriptivo, teniendo en cuenta que con la recolección de datos se definirá una estructura de costos y presupuesto dando como resultado una agrupación de valores que permitirán describir, identificar y dar solución a una situación en particular.

5.3 Método

Se usará el método de observación y analítico; el primero como quiera que el desarrollo del presente trabajo requiere de obtener la información de los datos obrantes físicos y sistemáticos, así como del desarrollo de las actividades escolares en dónde se identifiquen todos los sujetos inmersos. A su vez, el método analítico, permitirá evaluar cada segmento de la información obtenida con el objetivo de hallar las debilidades que encaminaran el diseño Presupuestal Financiero con el cual se pretende resolver el problema.

Es necesario hacer usos de fuentes de información secundarias y especializadas, que guíen el cumplimiento del objetivo de forma analítica y valorativa; a su vez, se recolectará la información necesaria a través de encuestas dirigidas a los directivos del colegio LMV con la

finalidad de conocer la perspectiva que se tiene sobre asuntos específicos como la utilidad esperada y de ese modo diseñar el modelo Presupuestal Financiero.

Aunado a lo anterior, mediante la revisión de registros, se recaudará la información contable de los años anteriores, que servirán de guía para la determinación de ingresos, costos, gastos y la proyección del presupuesto anual.

5.4 Población

Concierne a una población finita representada en el Liceo Moderno Villa Luz, ubicado en la ciudad de Tunja; su directora y/o representante legal es Mg. Adriana Lorena Piratova Aguilar, con número de cédula de ciudadanía No 1.051.210.177; a su vez, se complementa con un muestreo intencional y el método no probabilístico.

5.5 Fuentes.

En el proceso investigativo, se tuvo en cuenta diversas fuentes, que permitieron obtener una serie de análisis y resultados favorables a la ejecución del objetivo, además de ser guías precisas para el procesamiento de los datos obtenidos.

Fuentes primarias: la información proporcionada por el LMV, constituyó una fuente primaria, tales como, informes de resultado del ejercicio de los años anteriores, historial e ventas, compras, entre otros. En complemento, textos como:

Burbano Ruiz, J. E. (2005). *Presupuesto, enfoque de gestión planeación y control de recursos* (Tercera edición ed.). Bogotá, Bogotá D.C, Colombia.

Polo García, B. (2018). *Manual de presupuestos: teórico y práctico*. Grupo Editorial Nueva Legislación SAS. 25-27

Rincón Soto, C. A. (2011). *Presupuestos empresariales*. 19-24

<https://elibro-net.ezproxy.uan.edu.co/es/ereader/bibliouan/69162?page=19>

Pacheco Coello, C. E. (2015). *Presupuestos: un enfoque gerencial*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Rivero Zanatta, J. P. (2015). *Costos y presupuestos: reto de todos los días*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC).

Vásquez Rojas, F. A. (2021). *Costos y Presupuestos para financieros junior*. Grupo Editorial Nueva Legislación SAS.

Rincón Soto, (2011) *Presupuestos empresariales*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

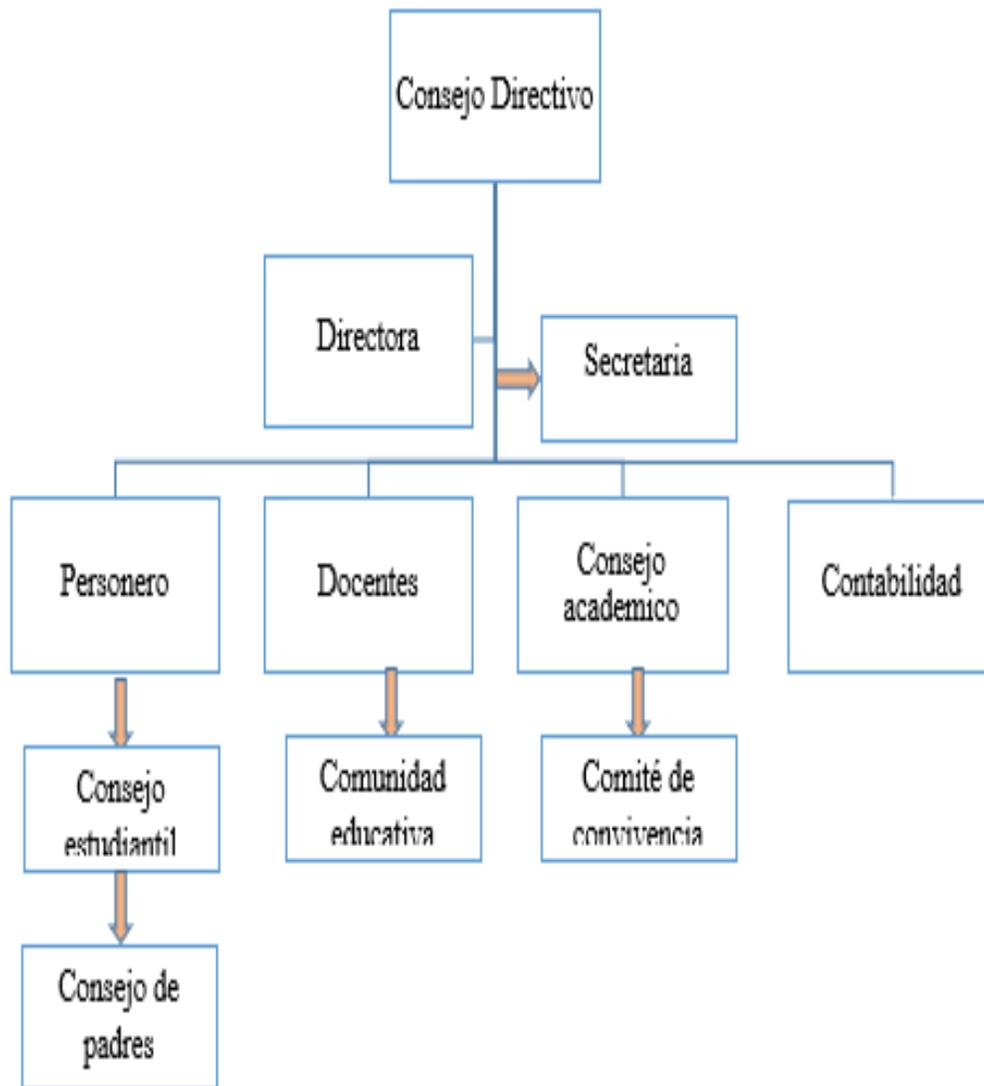
6. Elaborar un examen diagnóstico al colegio LMV.

En este capítulo, se reflejará la situación actual del colegio LMV obtenida a través de los instrumentos aplicados para la recolección de la información, sobre la cual se conoció el funcionamiento administrativo y contable, además de la recopilación de los valores que hacen parte del recaudo y el gasto; se realizará una interpretación de los datos obtenidos mediante la matriz FODA, con base en ello se desarrollará la investigación propuesta y se dará cumplimiento a cada uno de los objetivos.

6.1 Diagnóstico Situacional

El Colegio LMV está ubicado al norte de la ciudad de Tunja en el barrio Asís, Diagonal 60 n 9 – 08 sede principal, cuenta con dos sedes actualmente las cuales son preescolar y primaria, su objetivo es la educación de calidad para estudiantes de género mixto y para todos los niveles, párvulos, preescolar y primaria; Cada salón cuenta con una capacidad máxima de 20 estudiantes, es importante resaltar que para el año 2023 la institución cuenta con 135 estudiantes de los niveles de preescolar y primaria y la institución cuenta con de 10 docentes. A continuación, se da a conocer el organigrama estructural y se detallan las principales funciones y responsabilidades de quien está en el cargo de directora ya que este es uno de los cargos con más responsabilidad dentro de la institución.

Ilustración 3
Organigrama LMV



Nota. Autor, 2023

Tabla 1*Funciones y responsabilidades LMV.*

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES

Nombre del Cargo:	Directora
Objetivo:	Representar legalmente al Colegio Liceo Moderno Villa Luz y desarrollar con eficiencia y eficacia las actividades y proyectos que se encuentren legalmente aprobados.

DESCRIPCION DE FUNCIONES

1. Cumplir y hacer cumplir los principios, fines y objetivos del sistema nacional de educación, normas y políticas educativas, y los derechos y obligaciones de los responsables.
2. Administrar la institución educativa y responder por su buen funcionamiento.
3. Fomentar, autorizar y controlar la ejecución de los procesos de evaluación de los aprendizajes de los estudiantes.
4. Ejecutar acciones para la seguridad de los estudiantes durante la jornada educativa que garantice la protección de su integridad física y controlar su cumplimiento.
5. Elaborar antes de cada año lectivo, el cronograma de actividades escolares.
6. Entre otras

Nota. Autor, 2023.

En el colegio LMV de la ciudad de Tunja, no se tiene implementado un presupuesto que permita tomar decisiones acertadas y proyectarse como una de las mejores instituciones de la ciudad, a través de inversiones necesarias en sus ambientes escolares y garantizando la estabilidad laboral de las docentes, tampoco es posible evaluar su solidez e identificar los rubros presupuestales más sensibles para la mejora de estos.

El objetivo del análisis del entorno externo consiste en identificar las oportunidades y amenazas estratégicas en el ambiente operativo del colegio LMV; al efectuar este tipo de análisis, permitirá adquirir un examen del entorno externo, detectando las oportunidades para así poder aprovecharlas y establecer alternativas estratégicas que permitan alcanzar un grado óptimo de posicionamiento como una de las mejores instituciones en el ciudad de Tunja, y las amenazas a las que está expuesto en el desarrollo de sus actividades, para en cierto modo reducir en impacto negativo y establecer estrategias que intervengan para no obtener un grado de afectación y de ser el caso buscar alternativas de reducirlas.

En cuanto al análisis interno se deben identificar las fortalezas y debilidades del colegio LMV; estas nos permitirán conocer las capacidades especiales con las que cuenta la institución y así mismo implementar estrategias de mejora que ayuden a escalar a una posición privilegiada frete a las demás instituciones educativas; se debe tener en cuenta que en este análisis interno se encontraran factores que provoca una posición desfavorable para el Colegio LMV los cuales se deben combatir por medio de estrategias.

Respecto a el análisis practicado se evidencia la falta de educación financiera para los directivos de la institución, esto es una deficiencia que afecta en el desarrollo de la actividad debido a que se refiere a la falta de conocimientos básicos sobre cómo administrar el dinero de manera efectiva y tomar decisiones financieras informadas. Esta carencia puede tener un impacto significativo en el desarrollo de la actividad principal, ya que se dejan vulnerables a problemas financieros, deudas y dificultades económicas.

Anudando en la educación financiera respecto al colegio LMV es fundamental para ayudar a los directivos a desarrollar habilidades financieras sólidas y tomar decisiones financieras inteligentes a lo largo de su actividad. A través de la educación financiera, los directivos del colegio LMV pueden principalmente aprender a administrar el dinero y así mismo tomar decisiones de manera efectiva, establecer metas financieras realistas, comprender los conceptos básicos de inversión y protegerse de fraudes financieros; Es importante que la institución educativa brinde a sus directivos programas de educación financiera que enseñen conceptos financieros básicos, como presupuesto, ahorro, inversión, manejo del crédito. También es responsabilidad individual buscar recursos y herramientas adicionales para mejorar la educación financiera, como libros, cursos en línea o asesoramiento financiero profesional y así mismo se permita tener proyecciones a partir del presupuesto fiables y acordes para la mejora del desarrollo de su actividad económica.

En resumen, la deficiencia del desconocimiento de educación financiera es una barrera que puede limitar el bienestar financiero de la institución. Promover la educación financiera y aumentar la conciencia sobre su importancia puede ayudar a superar esta deficiencia y permitir que el colegio LMV tome decisiones financieras más informadas y sólidas en su actividad

6.2 Instrumento De Recolección De Datos

6.2.1 Modelo De La Encuesta

La encuesta (ver Apéndice A) fue aplicada como instrumento de recolección de datos, bajo el enfoque de investigación cuantitativo, se usará el método de observación y análisis; ya que este permitirá evaluar cada segmento de la información obtenida con el mismo

objetivo hallando las debilidades y amenazas que encaminan el diseño Presupuestal Financiero.

Esta encuesta se aplicó al personal que conoce y ejecuta los procesos administrativos y/o contables, en consecuencia, se tuvo en cuenta dos integrantes del consejo directivo y el auxiliar contable; para recaudar información detallada, que permita dar a conocer el manejo de la información contable de manera acertada, además detectar las debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas que se estén presentando en el colegio LMV. Además, con el objetivo de conocer la gestión que se desarrolla dentro de la institución y determinar si existen procedimientos establecidos que encaminen un objetivo determinado en pro del colegio LMV.

6.3 Presentación e Interpretación de Resultados

6.3.1 *Procesamiento estadístico de datos*

Pregunta 1. ¿En la institución se da a conocer algún informe económico referente a la actividad desarrollada?

Ilustración 4

Diagrama de respuestas - encuestas pregunta 1



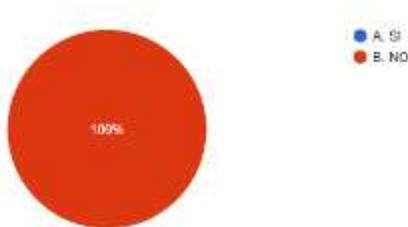
Nota. En la primera pregunta se quiere conocer cuál es la difusión que maneja la institución con relación a los presupuestos que maneja durante el año académico, dando este un resultado

afirmativo de un 66,7% y con un 33,3% del no, esto nos hace asumir que a las 2/3 partes del personal si se le brinda esta información para su pleno conocimiento.

Pregunta 2. ¿Existe una matriz o indicador que le permita guiarse para determinar los costos en los que debe incurrir en el transcurso del año?

Ilustración 5

Diagrama de respuestas - encuestas pregunta 2



Nota. En la segunda pregunta se consulta si dentro de la institución educativa suelen manejar algún tipo de mecanismo el cual les ayude a identificar los costos en los que incurren durante el transcurso del año, siendo un resultado del 100% de forma negativa para la misma. Con esta única respuesta se entiende que la institución no lleva una planeación adecuada de los costos que incurrirá o puede incurrir durante su año académico.

Pregunta 3. ¿Evalúa periódicamente la situación financiera del colegio LMV?

Ilustración 6

Diagrama de respuestas - encuestas pregunta 3



Nota. En esta pregunta se consulta si se lleva un control o auditoria periódica dentro de la institución dando una confirmación positiva del 66,7% y una respuesta negativa del 33,3%. Con esto se asume que 1/3 parte de quienes hacen parte del consejo directivo no conocen acerca de la situación financiera de la institución.

Pregunta 4. ¿Se toma algún tipo de decisiones sobre los resultados que arrojan los informes en un tiempo determinado?

Ilustración 7

Diagrama de respuestas - encuestas pregunta 4

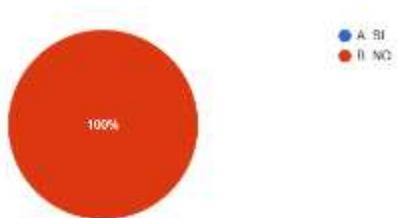


Nota. Se analiza la toma de la decisión de la institución frente a los resultados de los informes que se gestiones en los periodos de tiempo requerido, dando un resultado de un 100% de forma negativa asumiendo que no se toma ninguna decisión frente a los resultados que arrojan estos informes; debido a que no se presenta ningún tipo de informe.

Pregunta 5. ¿Destina los recursos requeridos para la remodelación la inversión en la planta física y espacios escolares?

Ilustración 8

Diagrama de respuestas - encuestas pregunta 5



Nota. En la quinta pregunta se consulta si los recursos propuestos para mejora de espacios dentro de la institución si se están destinando correctamente siendo la respuesta de un 100% de los encuestados en decir que NO se están llevando a cabo estas destinaciones de capital lo cual conlleva a un seguimiento de a donde se están destinando estos recursos.

Pregunta 6. ¿Usted que puede garantizar liquidez para la ejecución de las actividades escolares durante todo el año?

Ilustración 9

Diagrama de respuestas - encuestas pregunta 6

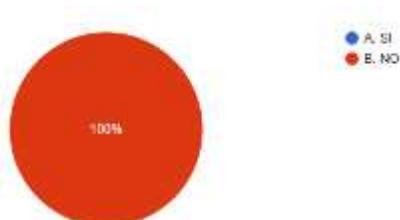


Nota. En la sexta pregunta se consulta a la institución si cuenta con la solvencia de capital económico suficiente para la financiación de las actividades escolares dentro de la institución durante el año académico dando una favorabilidad de un SI del 100% por parte de la institución. Dejándonos el cuestionamiento de cómo puede afirmar estos si no se lleva un adecuado control financiero dentro de la institución.

Pregunta 7. ¿Existe un orden cronológico para el pago de los costos y gastos?

Ilustración 10

Diagrama de respuestas - encuestas pregunta 7

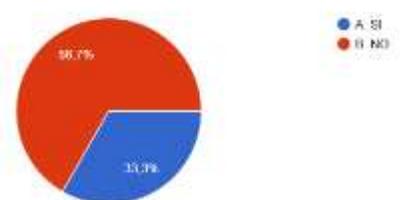


Nota. Se realiza una consulta para conocer si dentro de los lineamientos económicos se lleva un orden estructurado frente al pago de los gastos financieros en los cuales incurre la institución dando un resultado del NO de un 100%. Lo cual se analiza como una mala gestión financiera ya que se deben manejar tipos de cobro y pago a diferentes organismos o proveedores.

Pregunta 8. ¿Existe una guía, parámetro o lineamiento para determinar el valor de las matrículas y pensiones diferente a la resolución emitida por la Secretaría de Educación?

Ilustración 11

Diagrama de respuestas - encuestas pregunta 8



Nota. Para la octava pregunta se analiza si al interior de la institución suelen manejar algún tipo de indicador el cual les ayude a evaluar un apropiado costo de matrículas académicas para los estudiantes, dando como resultado un SI del 33,3% y de un NO del 66,7%. Con estos

determinamos que para más de la mitad de los funcionarios es de pleno desconocimiento como se rige la institución para determinar el valor de las matrículas.

Pregunta 9. ¿Tiene definido el margen de utilidad de acuerdo a los ingresos percibidos?

Ilustración 12

Diagrama de respuestas - encuestas pregunta 9

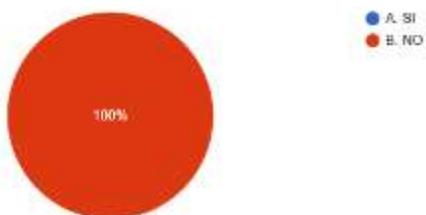


Nota. Se consulta si se tiene un pleno conocimiento de los beneficios del año académico que le resultan de la actividad a la institución siendo un no del 100% la respuesta, dando a entender que la institución se maneja sin un control del verdadero beneficio que la actividad le está representando.

Pregunta 10. ¿Los costos MOD, se encuentran regulados por la legislación laboral, el cual disminuye el riesgo de condenas futuras por concepto de acreencias laborales o aportes a los sistemas de seguridad social, dejados de cancelar?

Ilustración 13

Diagrama de respuestas - encuestas pregunta 10

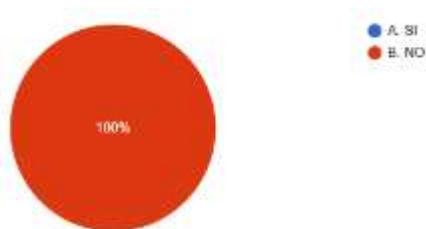


Nota. En la décima pregunta se indaga por el costo que requiere la institución en cuando a MOD, que representa el indebido manejo de contratación laboral, en el sentido de que no se cancela a la totalidad de los trabajadores de cuerdo a lo reglado por el Código Sustantivo del trabajo, lo cual deja entrever un riesgo alto por posibles acciones judiciales por parte de los trabajadores que llegan a considerar falta de pago de acreencias laborales.

Pregunta 11. ¿Existe una guía para determinar cuántos docentes se requieren en cada sede?

Ilustración 14

Diagrama de respuestas - encuestas pregunta 11

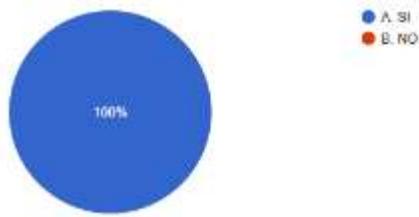


Nota. En esta pregunta se quiere conocer si manejan algún tipo de formato o instrumento que los ayude a determinar la cantidad de planta docente que requiere la institución en sus diferentes sedes, mostrando un resultado del No del 100% con lo cual determinamos la falta de planeación frente a la contratación de la fuerza laboral dentro de la institución.

Pregunta 12. ¿Considera usted que la evaluación presupuestaria referente a los recursos asignados a los proyectos, programas e infraestructura, permite medir el cumplimiento de los objetivos institucionales?

Ilustración 15

Diagrama de respuestas - encuestas pregunta 12

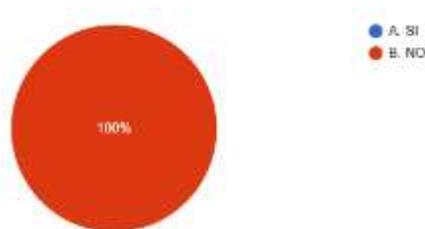


Nota. Se busca consultar si para el personal de la institución es confiable la evaluación presupuestaria frente al control que se le lleva a los diferentes programas y proyectos dentro de la institución dando como respuesta un Si del 100% concluyendo con esta respuesta que el personal confía plenamente en las evaluaciones que se les realizan a estas actividades.

Pregunta 13. ¿La asignación salarial del personal vinculado a la institución está determinada por el nivel de educación del trabajador o la carga laboral asignada?

Ilustración 16

Diagrama de respuestas - encuestas pregunta 13



Nota. En esta pregunta se quiere conocer si los salarios están bien asignados dependiendo factores que ayudan a determinar su valor, con una respuesta del 100% frente al no, con esta respuesta se determina que la institución no define los salarios con estándares o criterios de evaluación adecuados.

Pregunta 14. ¿La información contable se encuentra registrada en un software contable?

Ilustración 17

Diagrama de respuestas - encuestas pregunta 14



Nota. Para esta última pregunta se busca conocer si la institución cuenta con algún tipo de programa informático contable el cual les ayuda a tener la base de datos de los movimientos financieros dentro de la misma, dando una respuesta del Si de 100%, con esto se concluye que la institución si cuenta con un mecanismo adecuado de almacenamiento de la información financiera.

6.4 Análisis De Resultado

A partir de la encuesta realizada y aplicada a los directivos del colegio LMV los resultados obtenidos permiten identificar la necesidad de implementar el diseño Presupuestal Financiero, teniendo en cuenta que se evidencia que no existe planeación para ejecutar las actividades, es evidente esta necesidad para el colegio debido a que en la encuesta se reporta en un 66,7% que no se evalúa periódicamente la situación financiera de la empresa; Adicionalmente un 100% manifiesta que no cuentan con una matriz o indicador que les permita guiarse para determinar los costos en los que incurre el colegio durante el transcurso del año.

Es considerable resaltar que en el análisis registrado se evalúa la importancia de garantizar liquidez para la ejecución de las actividades escolares durante todo el año, a partir de

la implementación del diseño Presupuestal Financiero, argumento en el que los encuestados coinciden en su totalidad y en que se debe tener en cuenta que la liquidez es uno de los indicadores financieros más importantes, que determina la capacidad que tiene el colegio de cumplir con sus obligaciones de corto plazo.

En cuanto al margen de utilidad de los ingresos percibidos se evidencia en un 100% que no está establecido y que es fundamental fijar uno que además permita comparar los ingresos con el costo de ventas, entendiendo la forma en la que el colegio LMV está gestionando sus procesos tanto operacionales como financieros, para que se tomen decisiones más acertadas plenamente enfocadas hacia el crecimiento.

Para la elaboración del diseño Presupuestal Financiero del colegio LMV se realiza la Matriz FODA, misma que permite plasmar los factores tanto internos como externos, describiendo cada una de las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, que tiene el colegio LMV. Esta matriz en lo posterior sirve como una herramienta de autoevaluación que permitirá crear estrategias para la mejora continua de sus procesos.

Para la elaboración de esta matriz y posterior análisis, se tomó como base la información receptada mediante la aplicación de los instrumentos de recolección de información elaborados, como la encuesta que se aplicó a directivos del colegio LMV obteniendo información relevante para el desarrollo del diseño Presupuestal Financiero del colegio LMV.

Tabla 2
Matriz FODA LMV

MATRIZ FODA LMV	
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
1 Diseño del sistema Presupuestal Financiero para la institución LMV	1 Cambios en la legislación laboral que afecten la contratación.
2 Desarrollo de procesos administrativos	2 Nuevas reformas tributarias
3 Estructurar una mejor utilización de los ingresos y ofrecer una educación de calidad.	3 Competencia con los Colegios que llevan mayor experiencia puede presentarse descompensación en su eficacia.
4 Enseñar una cultura financiera adecuada para la continuidad del Colegio.	4 Casos fortuitos, que impidan a las familias del Colegio cumplir con la obligación de pago.
5 Establecer un sistema de cobro más apropiado con la realidad de la Institución y con la aplicación de programas de ofimática.	5 Fluctuación de los precios de los gastos y costos de la canasta familiar entre otros.
6 Establecer un sistema de costos y gastos de acuerdo con las necesidades.	6 Falta de una guía, parámetro o lineamiento que permita determinar el valor de las matrículas y pensiones según ordena secretaria de educación.
FORTALEZAS	DEBILIDADES
1 Mecanismo de organización institucional a través de un organigrama estructural que permita la distribución equitativa de funciones. Oportunidad	1 Falta de metodología adecuada para la estimación del presupuesto de la institución.
2 Infraestructura en arriendo mirar por que se toma como fortaleza.	2 Indebida contratación laboral, que deja excluida de los aportes reglamentario a los trabajadores.
3 Planes de financiación a los padres de familia para el pago de las mensualidades;	3 Ausencia de determinación de costos y la carencia de recursos destinados a la

	como lo es a corto plazo (5 meses) y largo plazo (11 meses)		modernización de los espacios y mobiliario escolar.
4	Por la parte académica existe un control de gasto de materiales para los profesores.	4	Infraestructura en arriendo
5	Pago oportuno y control de los gastos de nómina.	5	Ausencia en presentación de informes económicos, determinando la situación actual del Colegio.
6	Iniciativa por parte del consejo directivo para establecer un Sistema de Información Contable.	6	Desconocimiento en garantizar liquidez para la ejecución de las actividades escolares durante el transcurso del año.

Nota. Autor, 2023

6.4.1 Estrategias FO

6-5 Diseñar e implementar el Presupuesto por centro de costos.

5-4 Sistematizar el cobro y mantener de manera organizada la financiación.

4-3 Capacitar a la comunidad educativa para que tenga una cultura de pertenencia y así mismo un compromiso.

3-2 Implementación del Presupuesto, Diagnosticar los centros de costo según su relevancia manteniendo un análisis adecuado para la institución.

2-1 Desarrollo de programas de capacitación, en el ámbito administrativo y financiero que permita mejorar el nivel de desempeño de los funcionarios a nivel operativo y administrativo de la institución.

1-6 Recolección de información para poder ejecutar la planeación estratégica y así mismo desarrollar el análisis y estudio detallado de la situación actual; enfocándose en los objetivos y planes a mediano plazo para diseñar indicadores de gestión, con la finalidad de evaluar el nivel de eficiencia y eficacia de la gestión administrativa y financiera.

6.4.2 Estrategias DO

6-5 Aprovechar al máximo la locación que poseen, por medio de un plan estratégico que permita mayor credibilidad de la institución.

5-4 Socializar ante el personal administrativo la importancia de un rubro incluido en la planeación presupuestal de plan de pagos fiscales.

4-3 Mantener contratos de arrendamiento que contribuyan con la solvencia de la institución.

3-2 En la elaboración del presupuesto tener en cuenta el rubro de infraestructura para así poderse proyectar a tener espacios propios de la institución.

2-1 Evaluar la capacidad de MOD requerida, que deberá ser contratada bajo contratos de trabajo legalmente establecidos, que impliquen la cancelación total del factor salarial.

1-6 Una vez elaborado el modelo de planeación presupuestal y financiera, brindar capacitaciones que contribuyan con el buen manejo y conocimiento de este para que así se tenga una buena ejecución.

6.4.3 Estrategias FA.

6-5 En la proyección del presupuesto tener en cuenta el rubro de contratación para que haya capacidad que a la hora de contratar se pueda brindar capacitaciones e inducciones acorde a la necesidad, de este modo que la institución se dé a conocer por su eficiencia en el nivel de Formación; de igual modo para el área contable se aplique la misma técnica a la persona asignada de cumplir con sus funciones netamente.

5-4 Incentivar la labor del personal con que ahora se cuenta Y tener un control adecuado para las compras que permita cumplir con lo proyectado en el presupuesto.

4-3 Tener en cuenta y aplicar el control de plan de compras requerido por los docentes.

3-2 Hacerles conocer a los padres los planes de financiación para que dado una situación imprevista los tengan en cuenta y puedan seguir vinculados a la institución.

2-1 Hacer una planeación adecuada de como incorporar la reforma tributaria a la hora de Elaborar el diseño Presupuestal Financiero.

1-6 Establecer en el presupuesto posibles riesgos de cambio; por medio de un manual del manejo e implementación del presupuesto.

6.4.4 Estrategias DA

6-5 Aprovechar las demás fortalezas para ser más competitivos.

5-4 Conocer el posible impacto de una reforma e incluirlo en el plan para que se pueda adecuar a la planeación.

4-3 Mantener contratos de arrendamiento que contribuyan con la solvencia de la institución.

3-2 Recolección de información para poder ejecutar la planeación estratégica y así mismo desarrollar el análisis y estudio detallado de la situación actual; enfocándose en los objetivos y planes a mediano plazo para diseñar indicadores de gestión, con la finalidad de evaluar el nivel de eficiencia y eficacia de la gestión administrativa y financiera.

2-1 Proporcionar un esquema de modelo de gestión financiera que les permita mejorar sus procesos y así mismo Fomentar una cultura organizacional, que permita la ejecución efectiva de los procesos y la gestión positiva de los recursos.

1-6 Establecer una política para cuando ya existe una relación comercial es decir con estudiante antiguo haya una regulación que limita el incremento de las pensiones, y esto se contempla (IPC). Por otra parte, en el caso de los estudiantes nuevos las instituciones tienen el

grado de libertad para asignar el precio de las pensiones siempre y cuando se vea proyectado en el presupuesto aportando de gran parte a la liquidez.

6.5 Análisis de las Estrategias

Para el desarrollo del diagnóstico, se esquematizó una matriz estratégica la cual se denomina DOFA y con la cual se podrá establecer un plan atractivo para la Elaboración del diseño Presupuestal Financiero del colegio Liceo Moderno Villa Luz; esto con el fin de ayudar a analizar la situación futura de la empresa, determinando el costo y gasto de la institución y de esta manera el consejo directivo y personal administrativo puedan tomar decisiones pertinentes para institución.

Sumado a esto, se analizan las oportunidades y debilidades para que de esta manera se puedan identificar estrategias como lo son implementación del presupuesto, desarrollo de programas de capacitación, capacitar a la comunidad educativa, aprovechar al máximo la locación que poseen, etc.; Esto conllevará a que la institución educativa tenga mayores resultados en el ámbito educativo y Financiero.

Para el análisis de fortalezas y amenazas se implementan estrategias en las que es imprescindible proporcionar un esquema de gestión financiera, teniendo en cuenta que esto abarca las finanzas y a partir de ahí se juega un papel muy importante para encontrar formas de darle vida al margen de utilidad. Esto con el fin de ayudar a decidir tácticas estratégicas en el camino hacia una mejor prestación de servicios, entre otros aspectos que aporten al buen funcionamiento del colegio LMV; no existe la presencia de un diseño Presupuestal Financiero, por lo que se evidencia en sus debilidades que no se ha logrado un buen manejo eficiente de los recursos, existiendo desconocimiento de la situación financiera de la institución.

A partir de lo anterior se utilizó el análisis DOFA ya que fue una herramienta que nos permitió aplicarla al objeto de estudio y así identifica a trasfondo las variables analizadas y lo que lo representan, siendo la base para tomar decisiones estratégicas para mejorar la situación actual y futura del colegio LMV; del mismo modo permite conformar un cuadro de la situación actual de la institución siendo el objeto de estudio y de esta manera obtener un diagnóstico preciso que establezca estrategias para la toma de decisiones acorde con los objetivos y políticas formuladas en la institución.

Por último, dentro de la información recaudada, se observó que la institución en años anteriores, dirimió un conflicto laboral, por acreencias laborales dejadas de cancelar. Por ello, es indispensable promover y ejecutar estrategias que ayuden a disminuir el riesgo de sentencias judiciales con fallo adverso a la institución.

7. Determinación De Centros De Costos.

El presente capítulo tiene por objeto ilustrar sobre la importancia de establecer los centros de costo para el colegio LMV, determinados con base en el análisis de la estructura organizacional y física; de este modo, se indicará detalladamente la distribución de la información contable, los criterios que se tuvieron en cuenta, el sistema de costeo a emplear y los elementos del costo del mismo, que guiarán la elaboración de los presupuestos.

7.1 Generalidades:

Los colegios privados hacen parte del sector terciario de la economía, teniendo así equivalencia a las empresas con ánimo de lucro cuya actividad desarrollada comprende la prestación de un servicio a la comunidad a través de actividades educativas; en consecuencia, los procedimientos que se establezcan en pro del cumplimiento del objeto empresarial deben estar ligados a una planeación, ejecución y control permanente.

El colegio LMV (antes Jardín Infantil La Casita de Disney), dedicado a la prestación de servicios educativos, desde el momento de su constitución ha ejecutado sus actividades con una evidente escasez de planeación que ha conllevado a un irrealismo financiero, pues no se ha podido determinar la viabilidad de los niveles de educación ofrecidos en razón a que se lleva un registro de los hechos económicos en diferentes medios físicos y electrónicos, que no permiten imputar su valor a una operación definida.

En este sentido es importante optar por una organización administrativa y financiera, usando diversas herramientas que coadyuven a la formación de un sistema que garantice un orden y control de los recursos económicos; para el caso en concreto se ha optado por la creación

de centros de costos que permita identificar el valor requerido para su operación y así hacer uso de esta información para la comparación de los costos reales en el presente y las planificaciones futuras.

7.2 Determinación de los centros de costos:

La importancia de los centros de costos recae en ser una herramienta útil y estratégica que permite medir el desempeño operacional y a su vez, planificar y controlar los ingresos y egresos del colegio LMV; es procedente para la institución la creación de los mismos por varios factores a saber:

- El colegio LMV, cuenta con dos sedes físicas que separan entre sí los niveles de preescolar y básica primaria.
- Cada sede física cuenta con su propio personal operativo y administrativo para la prestación del servicio académico.
- A pesar de que las dos sedes físicas desarrollan la misma actividad, cada una de ellas cuenta con independencia de ingresos y egresos.

Aunado a lo anterior, el colegio LMV ofrece otros tipos de servicios complementarios que, aunque no están directamente relacionados con el objeto principal, contribuyen a que éste sea más atractivo para los padres de familia y brindan una ocupación a los estudiantes en los horarios no académicos, como lo son: alimentación, formación complementaria (refuerzos, inglés, deportes, gimnasia) y cuidados en jornada extra.

Con fundamento en lo anterior se optó por la creación de tres (03) centros de costos productivos que desglosará la información contable, determinados así:

- C.C. Preescolar.

- C.C Primaria
- C.C. Servicios complementarios.

Es importante recalcar que cada uno de ellos cuenta con su propia fuente de ingresos, que es viable identificar y asignar los costos operativos y administrativos, y que para la implementación de estos se puede hacer uso del software contable SIIGO NUBE de la institución previa parametrización.

7.3 Sistema de costeo:

Ilustración 18

Clasificación de los Sistemas de costeo.

Los sistemas de costos se clasifican de la siguiente manera:



Nota. Tomado de Polo García, B. (2017). Contabilidad de costos en la alta gerencia: teórico-práctico. Grupo Editorial Nueva Legislación SAS.

Para lograr el objetivo propuesto en este capítulo, es necesario adoptar un sistema de información financiera mediante la contabilidad de costos que identifique, mida, reporte y analice los costos asociados con la prestación del servicio educativo en aras de ejercer un adecuado control financiero y administrativo. Teniendo en cuenta que el colegio LMV es

considerado como una empresa de servicios, no empleará procesos de transformación, y su producto al no tener estructura física será intangible, así que desde ya los costos asociados a la forma de producir resultan irrelevantes.

De acuerdo con la fecha en que se calcularan los costos, es relevante enunciar los históricos para el caso en concreto, por cuanto existe prueba física y magnética que permitirá identificar con precisión el concepto de cada uno de ellos; sin embargo, la técnica de valuación a usar será el costeo total o absorbente integrando los elementos del costo sin perjuicio de que su carácter sea directo o indirecto.

Una vez definido el sistema de costeo, en desarrollo del objetivo propuesto, se hará uso de la información contable aportada por el Colegio LMV; con base en los informes anuales contables se realizó un cuadro comparativo de los costos y gastos en que la institución incurrió para el cumplimiento del objeto social.

Tabla 3
Costos y gastos históricos (en pesos) Colegio LMV

<i>Costos Y Gastos</i>	Costos Y Gastos Históricos							
	2019	%	2020	%	2021	%	2022	%
Salarios	85.998.202	59,32	74.279.818	65,00	117.452.923	65,18	166.034.427	65,57
Seguridad Social	8.733.900	6,02	5.568.500	4,87	14.513.400	8,05	13.761.995	5,44
Arrendamientos	19.580.000	13,51	12.554.000	10,99	19.128.000	10,61	23.200.000	9,16
Servicios PyP	7.678.145	5,30	5.030.572	4,40	5.942.107	3,30	7.401.556	2,92
Gastos Adtivos	7.465.900	5,15	8.629.510	7,55	7.915.560	4,39	16.848.758	6,65
Restaurante	12.712.982	8,77	4.112.346	3,60	6.557.721	3,64	17.855.168	7,05
Inversión, adecuación y reparación	808.400	0,56	1.865.450	1,63	5.589.200	3,10	3.910.840	1,54
Descuentos	0	0,00	956.870	0,84	0	0,00	3.636.400	1,44
Otros gastos	1.994.900	1,38	1.283.333	1,12	3.105.702	1,72	561.300	0,22
	144.972.429	100,00	114.280.399	100,00	180.204.613	100,00	253.210.444	100,00

Nota. Autor 2023.

La Tabla 3 representa los rubros que a través de la trayectoria y experiencia se han definido, con ello asignaremos a cada centro la estructura de unidad de costeo, contable en las que se recogen acumulan y reparten los importes a que haya lugar y que se acomode a las necesidades de los mismos; del mismo modo representa su valor en pesos para cada vigencia y el porcentaje que ocupa dentro la totalidad de los egresos. Es notorio el aumento del gasto como consecuencia de la consolidación del Colegio LMV en el sector, relacionado con la apertura gradual de los niveles de formación, adquirió experiencia, nuevos estudiantes y su vez un aumento en los pagos necesarios para el funcionamiento del plantel educativo.

7.4 Elementos del costo:

El costeo absorbente con relación a los elementos del costo se determinó a modo de diferenciar el servicio prestado y el periodo en que se ejecutará el presupuesto, por ello fue indispensable de desagrupar los rubros establecidos en la Tabla 1.

Tabla 4

Elementos y clasificación del costo

COSTOS DE OPERACIÓN	MOD	Salarios
		Auxilio de transporte
		Cesantías
		Int. Cesantías
		Prima de servicios
		Vacaciones
	Seguridad Social	Dotaciones
		Pagos Extralegales
		Aporte a EPS
		Aporte a AFP
	Arrendamientos	Aporte a ARL
		Aporte a CCF
	Servicios Públicos	Arriendo sede plantel educativo
Arriendo espacios académicos, formativos y deportivos		
	Servicio de energía eléctrica	

COSTOS DE ADMINISTRACIÓN	Inversión, Reparación y Mantenimiento de Espacios Educativos	Servicio de acueducto y alcantarillado Servicio de Gas Natural Servicio de Internet, T.V. y telefonía Inversión (Activos) Reparaciones Mantenimientos Honorarios Contador Honorarios psicólogo
	Costos Administrativos	Seguros estudiantiles Carnets estudiantiles Licencia de uso a software académico Útiles, papelería y fotocopias

Nota. Los conceptos hacen referencia a los egresos incurridos de forma continua.

En la Tabla 4, se relacionan detalladamente los elementos de costos que diferenciarán el carácter operativo y administrativo de los centros de costo establecidos, los demás rubros que representen salidas de dinero se llevarán a la cuenta del gasto, toda vez que no representan un factor que interfiera en la prestación del servicio.

7.5 Estructura De Costeo Contable En Las Que Se Recogen Acumulan Y Reparten Los Importes.

Ahora bien, definidos los lineamientos que se tendrán en la contabilidad de costos, se presentará la estructura para cada centro de costos, en donde también se vislumbrarán los aspectos importantes a tener en cuenta en cada uno de ellos y que se fueron objeto de análisis.

7.5.1 C.C. Preescolar

El primer centro de costos de carácter operacional se denominará C.C. Preescolar, en este se asociarán los registros de hechos económicos que se relacionen únicamente con la

prestación del servicio y el objeto social del colegio LMV y que está integrado por los niveles de formación párvulos, pre jardín, jardín y transición.

En consecuencia de lo anterior, se definirá la estructura de ingresos, costos y gastos en que el centro de costos incurrirá con independencia del número de estudiantes, como quiera que el plantel ofrece los cuatro (4) niveles de formación agrupando los alumnos en un solo grupo por nivel sin exceder la capacidad o cupo establecido y de acuerdo a la planta física, por ello no se determinará qué cantidad de estudiantes debe existir por grado, por el contrario, al final y apoyándonos en el Presupuesto de ingresos, se fijará el número de matriculados que deberá alcanzar la sede preescolar para cumplir el objetivo trazado en el presupuesto general.

Para los ingresos, se tomó como base la información contable suministrada por el colegio LMV, misma que se consolidó en un cuadro comparativo del cual se distribuirá el concepto que generó la entrada de recursos a la institución y que al ser de carácter operacional esté directamente relacionado con el objeto social del plantel educativo.

Tabla 5
Histórico de ingresos (en pesos) Colegio LMV

Histórico De Ingresos Operacionales Y No Operacionales								
<i>No promedio</i>	96		105		115		132	
<i>estudiantes</i>								
Ingresos	2019	%	2020	%	2021	%	2022	%
Matrículas	15.822.000	8,21	21.591.019	15,67	25.504.700	12,79	36.046.000	9,05
Pensiones	129.657.500	67,24	95.028.698	68,97	154.895.188	77,65	269.588.600	67,65
Extras	18.827.250	9,76	11.759.549	8,53	8.748.050	4,39	51.588.355	12,95
Restaurante	20.823.500	10,80	6.552.077	4,76	9.400.141	4,71	39.194.610	9,84
Otros	7.684.500	3,99	2.851.315	2,07	938.000	0,47	2.085.922	0,52
	192.814.750	100	137.782.658	100	199.486.079	100	398.503.487	100

Nota. Autor 2023.

La Tabla 5 representa el ingreso por año que a su vez se ha discriminado en rubros genéricos que no han permitido llevar el control de las sedes preescolar y primaria; tal como se

observa la información es agrupada guardando estrecha relación con el objeto social de la institución.

En este sentido, para la determinación de la fuente de ingresos del cual el *C.C. Preescolar* se financiará, será resumido guardando la correlación que exista entre la prestación del servicio ofrecido y el carácter operacional, por ello, el valor que cada padre de familia pague al Colegio LMV por concepto del cupo que le permite ser parte del alumnado, la mensualidad que le garantiza la permanencia por el año lectivo y los conceptos de ingreso adicionales autorizados por la Secretaría de Educación, estructurarán el ingreso así:

- Ingreso por matrículas.
- Ingreso por pensiones o mensualidades.
- Ingreso por carnet estudiantil.
- Ingreso por seguro estudiantil.
- Ingreso por certificaciones escolares.
- Ingreso por acceso a plataformas tecnológicas.

Para definir los costos y gastos que se asociarán, se depurará la información presentada en la Tabla 2, dejando como resultado los egresos en que se incurre en la prestación del servicio que cumple con el objeto social del Colegio LMV, allí se ha de tener en cuenta que la MOD requerida corresponde al personal que estará a cargo del cuidado y proceso de formación de los estudiantes, a los profesionales que apoyarán mediante asesoría y gestión, y el encargado de velar por el mantenimiento y limpieza de las instalaciones; para éstos dos últimos, se realizará un prorrato en la asignación del costo, por ejecutar labores en los 3 centros de costos determinados, así que de conformidad con las labores asignadas y tiempos de ejecución se estableció la proporcionalidad.

Tabla 6
Elementos del costo para el C.C. Preescolar.

COSTOS DE OPERACIÓN	MOD	1 Directora y/o coordinadora	Salarios Auxilio de transporte Cesantías Int. Cesantías
		3 Docentes	Prima de servicios Vacaciones
		1 Auxiliar pedagógico	Dotaciones
		1 Auxiliar de servicios generales (Prorrateo del costo al 40%)	Pagos Extralegales
		Seguridad Social	Aporte a EPS Aporte a AFP Aporte a ARL Aporte a CCF
		Arrendamientos 1 Planta física	Arriendo sede plantel educativo
		Servicios Públicos	Servicio de energía eléctrica Servicio de acueducto y alcantarillado Servicio de Internet, T.V. y telefonía
		Inversión, Reparación y Mantenimiento de Espacios Educativos	Inversión (Activos) Reparaciones Mantenimientos Honorarios Contador (Prorrateo al 40%) Honorarios psicólogo (Prorrateo al 50%)
		Costos Administrativos	Seguros estudiantiles Carnets estudiantiles Licencia de uso a software académico Útiles, papelería y fotocopias

Nota. Estructura que determina el elemento del costo para el C.C. Preescolar.

7.5.2 C.C. Primaria

El segundo centro de costos operacional se denominará c.c. primaria que guardará semejanza con el *c.c. preescolar* al existir similitud en el objeto social desarrollado, pero que no ha de integrarse al primero por tener independencia administrativa, financiera y física, y por existir la necesidad de presupuestar, ejecutar y controlar la sede; la estructura de ingresos, costos y gastos no estará limitada ni proporcional al número de estudiantes, teniendo en cuenta que el plantel ofrece 5 niveles de formación de básica primaria en cinco aulas que reduce tienen definida la capacidad máxima de ocupación, por ello al igual que el primer centro de costo no se determinará qué cantidad de estudiantes debe existir por grado, por el contrario, al final y apoyándonos en el Presupuesto de ingresos, se fijará el número de matriculados que deberá alcanzar la sede preescolar para cumplir el objetivo trazado en el presupuesto general.

Para los ingresos, tomaremos como referencia la información obtenida en la Tabla 3, y de allí se extraerá el recaudo de dinero que se obtiene en relación de la prestación del servicio, es decir:

- Ingreso por matrículas.
- Ingreso por pensiones o mensualidades.
- Ingreso por carnet estudiantil.
- Ingreso por seguro estudiantil.
- Ingreso por certificaciones escolares.
- Ingreso por acceso a plataformas tecnológicas.

Los costos se establecieron de acuerdo a la necesidad de la sede y de tal modo que permita un acompañamiento permanente a los estudiantes, sumando el prorateo del personal que ejecuta el asesoramiento pedagógico y administrativo.

Tabla 7
Elementos del costo C.C. Primaria.

COSTOS DE OPERACIÓN	MOD	1 Coordinadora	Salarios Auxilio de transporte Cesantías
		4 Docentes	Int. Cesantías Prima de servicios Vacaciones
		1 Auxiliar de servicios generales (Prorateo del costo al 40%)	Dotaciones Pagos Extralegales
		Seguridad Social	Aporte a EPS Aporte a AFP Aporte a ARL Aporte a CCF
		Arrendamientos 1 Planta física	Arriendo sede plantel educativo
		Servicios Públicos	Servicio de energía eléctrica Servicio de acueducto y alcantarillado Servicio de Internet, T.V. y telefonía
COSTOS DE ADMINISTRACIÓN		Inversión, Reparación y Mantenimiento de Espacios Educativos	Inversión (Activos) Reparaciones Mantenimientos Honorarios Contador (Prorateo al 40%) Honorarios psicólogo (Prorateo al 50%)
		Costos Administrativos	Seguros estudiantiles Carnets estudiantiles Licencia de uso a software académico Útiles, papelería y fotocopias

Nota. Estructura que determina el elemento del costo para el C.C. Primaria.

7.5.3 C.C. Servicios Complementarios.

A diferencia de los anteriores centros de costos, éste se caracteriza por su carácter no operacional, pues el desarrollo de sus labores no está relacionado con el objeto social del Colegio LMV; éste agrupará los hechos económicos que se presentan por ocasión de las actividades extracurriculares que no están condicionadas para los estudiantes, pero que constituyen una fuente de ingresos importante para la institución.

Una vez efectuada la depuración de los ingresos operacionales, el saldo corresponderá a los conceptos que han de registrarse en este centro de costos, los cuales serán definidos con posibilidad de expansión pues el Colegio es libre de realizar actividades en pro del aumento del lucro; en este sentido se relacionan las posibles entradas de efectivo con las cuales se financiará de forma independiente.

- Servicio de restaurante (Almuerzos y onces)
- Formación complementaria (Club deportivo, gimnasia, refuerzo, tareas e inglés)
- Actividades.
- Ingresos por venta de agendas estudiantiles.
- Ingresos por Horas Extras.
- Ingreso por clausuras.
- Ingreso por vacacionales.

Los costos asociados estarán directamente relacionados con los ingresos; teniendo en cuenta que el Colegio LMV costea 3 arrendamientos, de los cuales 2 que conforman plantas físicas fueron asignadas a los centros de costos operacionales, el 3 costo por arriendo que corresponde al parque será asumido y registrado por el C.C. servicios complementarios, en

compensación del espacio que ocupa para el desarrollo de sus actividades en las sedes preescolar y primaria.

Igualmente se asumirá el saldo del prorrateo efectuado en los c.c. operacionales en cuanto al personal que apoya la gestión contable y de servicios generales; al percibir ingresos por formación complementaria en la cual para su ejecución requiere del acompañamiento de mínimo un docente, se asignará 1 trabajador que estará a cargo de efectuar las labores correspondientes.

Tabla 8

Elementos del costo C.C. Servicios Complementarios

COSTOS DE OPERACIÓN	MOD	1 Auxiliar de cocina	Salarios Auxilio de transporte Cesantías		
		1 Docente	Int. Cesantías Prima de servicios		
		1 Auxiliar de servicios generales (Prorrateo del costo al 20%)	Vacaciones Dotaciones Pagos Extralegales		
		Seguridad Social	Aporte a EPS Aporte a AFP Aporte a ARL Aporte a CCF		
		Arrendamientos	Arriendo espacios académicos, formativos y deportivos		
		Servicios Públicos	Servicio de Gas Natural		
		Materia Prima	Insumos para el servicio de restaurante		
		COSTOS DE ADMINISTRACIÓN		Inversión, Reparación y Mantenimiento	Inversión (Activos) Reparaciones Mantenimientos
				Costos Administrativos	Honorarios Contador (Prorrateo al 20%)

Nota. Estructura que determina el elemento del costo para el C.C. Servicios Complementarios.

7.6 Estructuras de costo desarrolladas

Definidas las estructuras de costo para cada dependencia o C.C. habilitado, con base a la información obtenida y correspondiente a la vigencia 2022, se presentará a continuación el valor de cada uno, indicando así el porcentaje de incidencia individual y general.

7.7.1 Costo del C.C. Preescolar.

Tabla 9

Indicadores para costos C.C. Preescolar – Mano de Obra

Mano de Obra				
Cargo	Duración en meses del contrato	Salario Mensual	Aux transporte	No trabajadores
Directora y/o coordinadora	12	\$ 1.800.000	\$ 140.606	1
Docente Nivel 1	10	\$ 1.160.000	\$ 140.606	3
Auxiliar	11	\$ 1.160.000	\$ 140.606	1
Auxiliar (Prorrateo) 40%	11	\$ 1.160.000	\$ 140.606	1

Nota. Designación de trabajadores para el centro de costos, incluyendo la modalidad de contratación.

Tabla 10

Costo MOD C.C. Preescolar

COSTO MOD									
Salarios	Aux Transporte	Cesantías	Int Cesantías	Vacaciones	Prima de Servicios	Aportes S.S.	Dotación	Total Costo Mensual	Total Costo Anual
1.800.000	140.606	161.652	19.398	75.060	161.652	306.792	50.000	2.715.161	32.581.935
3.480.000	421.818	325.021	39.003	145.116	325.021	593.131	150.000	5.479.111	54.791.107
1.160.000	140.606	108.340	13.001	48.372	108.340	197.710	50.000	1.826.370	20.090.072
464.000	56.242	43.336	2.080	19.349	43.336	79.084	50.000	757.428	8.331.707
6.904.000	759.272	638.351	73.482	287.897	638.351	1.176.718	300.000	10.778.070	115.794.821

Nota. Valor total en pesos del factor salarial.

Tabla 11*Datos históricos y costo C.F Sede preescolar*

	Vr año 2019	Vr año 2020	Vr año 2021	Vr año anterior 2022	Estimado Anual (2022+IPC)
Servicio agua y alcantarillado	\$ 1.646.270	\$ 1.328.252	\$ 1.199.495	\$ 2.297.563	\$ 2.599.003
Servicio de energía	\$ 872.630	\$ 255.782	\$ 341.772	\$ 388.465	\$ 439.432
Servicio de internet y/o T.V.	\$ 917.787	\$ 854.020	\$ 753.490	\$ 627.000	\$ 709.262
Arriendo	\$ 11.180.000	\$ 3.554.000	\$ 9.528.000	\$ 10.600.000	\$ 11.990.720

Nota. Valor total en pesos de los costos fijos incurridos desde el periodo 2019 al 2022, sobre el cual se determinó el estimado para el 2023, mediante incremento del IPC 13.12%.

Tabla 12*Costo administrativo C.C. Preescolar*

Inversión (Activos)	2.000.000
Reparaciones	250.000
Mantenimientos	1.143.600
Honorarios Contador (Prorrateo al 40%)	2.400.000
Honorarios psicólogo (Prorrateo al 50%)	1.500.000
Seguros estudiantiles	300.000
Carnets estudiantiles	300.000
Licencia de uso a software académico (Prorrateo al 40%)	60.000
Útiles, papelería y fotocopias	1.096.000
Total	9.049.600

Nota. Valor total en pesos de los costos administrativos.

Una vez obtenido el valor de cada costo, se presentará la estructura general en el que el C.C. preescolar incidirá durante una anualidad, sin que el número de estudiantes altere el monto contemplado.

Tabla 13
Costo total C.C. Preescolar

						% Incidencia sobre el costo Total	
COSTOS DE OPERACIÓN	MOD	1 Directora y/o coordinadora	Salarios	\$	74.264.000	52,83	
			Auxilio de transporte	\$	8.070.784	5,74	
		3 Docentes	Cesantías	\$	6.858.488	4,88	
			Int. Cesantías	\$	788.696	0,56	
		1 Auxiliar pedagógico	Prima de servicios	\$	6.858.488	4,88	
			Vacaciones	\$	3.096.809	2,20	
		1 Auxiliar de servicios generales (Prorrateo del costo al 40%)	Dotaciones	\$	3.200.000	2,28	
			Pagos Extralegales		\$ 0	0,00	
		Seguridad Social	Aporte a EPS 0%	\$	12.657.556	9,00	93,56 %
			Aporte a AFP 12%				
			Aporte a ARL 1,044%				
			Aporte a CCF 4%				
Arriendos	1 Planta física	Arriendo sede plantel educativo	\$	11.990.720	8,53		
Servicios Públicos		Servicio de energía eléctrica	\$	439.432	0,31		
		Servicio de acueducto y alcantarillado	\$	2.599.003	1,85		
		Servicio de Internet, T.V. y telefonía	\$	709.262	0,50		
		Inversión, Reparación y Mantenimiento de Espacios Educativos	Inversión (Activos)	\$	2.000.000	1,42	
Costos Administrativos		Reparaciones	\$	250.000	0,18		
		Mantenimientos	\$	1.143.600	0,81		
		Honorarios Contador (Prorrateo al 40%)	\$	2.400.000	1,71		
		Honorarios psicólogo (Prorrateo al 50%)	\$	1.500.000	1,07	6,44%	
		Seguros estudiantiles	\$	300.000	0,21		
		Carnets estudiantiles	\$	300.000	0,21		
		Licencia de uso a software académico	\$	60.000	0,04		
Útiles, papelería y fotocopias	\$	1.096.000	0,78				
Total Costo				\$ 140.582.838	100,00%		

Nota. Valor total en pesos del costo de operación de la sede preescolar para el año 2023.

7.7.2 Costo del C.C. Primaria

Tabla 14

Indicadores para costos C.C. Primaria - MOD

Cargo	Duración en meses del contrato	Salario Mensual	Aux transporte	No trabajadores
Directora y/o coordinadora	12	\$ 1.800.000	\$ 140.606	1
Docente Nivel 1	10	\$ 1.160.000	\$ 140.606	4
Auxiliar (Prorrato) 40%	11	\$ 1.160.000	\$ 140.606	1

Nota. Designación de trabajadores para el centro de costos, incluyendo la modalidad de contratación.

Tabla 15

Costo MOD Primaria

COSTO MOD								
Salarios	Aux Transporte	Cesantías	Int Ces.	Vacaciones	Prima de Servicios	Aportes S.S.	Dotación	Total Costo Anual
21.600.000	1.687.272	1.939.830	32.780	900.720	1.939.830	3.681.504	600.000	32.581.935
46.400.000	5.624.240	4.333.619	20.034	1.934.880	4.333.619	7.908.416	2.000.000	73.054.809
5.104.000	618.666	476.698	2.882	212.837	476.698	869.926	550.000	8.331.707
73.104.000	7.930.178	6.750.147	75.695	3.048.437	6.750.147	12.459.846	3.150.000	113.968.450

Nota. Valor total en pesos del factor salarial.

Tabla 16

Datos históricos y costo C.C Primaria

<i>Histórico 2022 Costos Fijos sede primaria</i>						
	Vr año 2019	Vr año 2020	Vr año 2021	Vr año anterior 2022	Estimado Anual (2022+IPC)	
Servicio agua y alcantarillado	\$ 1.558.706	\$ 1.247.278	\$ 1.235.407	\$ 1.576.454	\$ 1.783.285	
Servicio de energía	\$ 488.570	\$ 91.495	\$ 203.162	\$ 144.707	\$ 163.693	
Servicio de gas	\$ 115.660	\$ 54.730	\$ 35.470	\$ 77.820	\$ 88.030	
Servicio de internet y/o T.V.	\$ 530.000	\$ 91.000	\$ 1.186.305	\$ 968.439	\$ 1.095.498	
Arriendo	\$ 8.400.000	\$ 9.000.000	\$ 9.600.000	\$ 10.200.000	\$ 11.538.240	

Nota. Valor total en pesos de los costos fijos incurridos desde el periodo 2019 al 2022, sobre el cual se determinó el estimado para el 2023.

Tabla 17*Total costo administrativo Primaria*

Inversión (Activos)	2.000.000
Reparaciones	250.000
Mantenimientos	1.143.600
Honorarios Contador (Prorratio al 40%)	2.400.000
Honorarios psicólogo (Prorratio al 50%)	1.500.000
Seguros estudiantiles	300.000
Carnets estudiantiles	300.000
Licencia de uso a software académico	60.000
Útiles, papelería y fotocopias	1.096.000
Total	9.049.600

Nota. Valor total en pesos de los costos administrativos.

Los datos obtenidos en la tabla 14 a 17, reflejan el análisis cuantitativo efectuado a la información entregada por el colegio LMV, a los cuales se dio aplicabilidad a los criterios enunciados en esta investigación; una vez obtenido el valor de cada elemento del costo, se presentará la estructura general en el que el C.C. preescolar incidirá durante una anualidad, y que será punto de partida la proyección del Presupuesto de ingresos y el general.

A continuación, se presenta la estructura de costos de primaria, con base en los datos anteriores:

Tabla 18
Costo total C.C. Primaria

					% Incidencia sobre el costo Total			
COSTOS DE OPERACIÓN	MOD	1 coordinadora	Salarios	\$	73.104.000	53,13	93,42	
			Auxilio de transporte	\$	7.930.178	5,76		
		4 docentes	Cesantías	\$	6.750.147	4,91		
			Int. Cesantías	\$	775.695	0,56		
			Prima de servicios	\$	6.750.147	4,91		
		1 auxiliar de servicios generales (Prorrateo del costo al 40%)	Vacaciones	\$	3.048.437	2,22		
			Dotaciones	\$	3.150.000	2,29		
			Pagos Extralegales	\$	-	0,00		
		Seguridad Social	Aporte a EPS 0%	\$	12.459.846	9,06		
			Aporte a AFP 12%					
			Aporte a ARL 1,044%					
			Aporte a CCF 4%					
		Arriendos	1 Planta física	Arriendo sede plantel educativo	\$	11.538.240	8,39	
	COSTOS DE ADMINISTRACIÓN		Servicios Públicos	Servicio de energía eléctrica	\$	163.693	0,12	
			Servicio de acueducto y alcantarillado	\$	1.783.285	1,30		
			Servicio de Internet, T.V. y telefonía	\$	1.095.498	0,80		
		Inversión, Reparación y Mantenimiento de Espacios Educativos	Inversión (Activos)	\$	2.000.000	1,45	6,58	
			Reparaciones	\$	250.000	0,18		
			Mantenimientos	\$	1.143.600	0,83		
		Costos Administrativos	Honorarios Contador (Prorrateo al 40%)	\$	2.400.000	1,74		
			Honorarios psicólogo (Prorrateo al 50%)	\$	1.500.000	1,09		
			Seguros estudiantiles	\$	300.000	0,22		
			Carnets estudiantiles	\$	300.000	0,22		
			Licencia de uso a software académico	\$	60.000	0,04		
		Útiles, papelería y fotocopias	\$	1.096.000	0,80			
Total Costo				\$	137.598.766		100,00	

Nota. Valor total en pesos del costo de operación de la sede primaria para el año 2023.

7.7.3 Costo del C.C. Servicios Complementarios

Tabla 19

Costo total C.C. Servicios complementarios

				% Incidencia sobre el costo Total		
COSTOS DE OPERACIÓN	MOD	1 Auxiliar de cocina	Salarios	\$ 25.752.000	28,73	
			Auxilio de transporte	\$ 3.121.453	3,48	
			Cesantías	\$ 2.405.159	2,68	
	1 Docente		Int. Cesantías	\$ 265.738	0,30	
			Prima de servicios	\$ 2.405.159	2,68	
	1 Auxiliar de servicios generales (Prorrateo del costo al 20%)		Vacaciones	\$ 1.073.858	1,20	
			Dotaciones	\$ 1.550.000	1,73	
			Pagos Extralegales	-	-	96,43
	Seguridad Social		Aporte a EPS		4,90	
			Aporte a AFP	\$ 4.389.171	-	
			Aporte a ARL		-	
			Aporte a CCF		-	
	Arrendamientos		Arriendo espacios académicos, formativos y deportivos	\$ 27.148.800	30,29	
	Servicios Públicos		Servicio de Gas Natural	\$ 474.369	0,53	
Materia Prima		Insumos para el servicio de restaurante	\$ 17.850.000	19,91		
				-		
COSTOS DE ADMINISTRACIÓN			Inversión (Activos)	\$ 1.500.000	1,67	
	Inversión, Reparación y Mantenimiento		Reparaciones	\$ 250.000	0,28	
			Mantenimientos	\$ 250.000	0,28	3,57
	Costos Administrativos		Honorarios Contador (Prorrateo al 20%)	\$ 1.200.000	1,34	
Total Costo				\$ 89.635.706	100,00	

Nota. Valor total en pesos del costo de operación de los servicios complementarios para el año 2023.

Los datos obtenidos en la tabla 19 se calcularon mediante dos variantes, los costos de operación se recolectaron y analizaron de acuerdo a la información del año 2022, asignado ese número de trabajadores de acuerdo a las labores que se desempeñarán durante el año escolar, los costos de administración se estiman por cuanto no existe información de ello, pero en condiciones normales se asume que se incurren en ellos.

8. Elaborar Un Plan Presupuestal Financiero Anual Para El LMV.

En este capítulo se presentará la elaboración de los presupuestos que se obtuvieron con base en la información recaudada y una vez definido los centros de costos; durante el desarrollo se tuvo en cuenta la evaluación de ventas en aras de fijar las metas que se distribuirán en las dependencias, y los costos y gastos establecidos para el desarrollo de la actividad u objeto social del LMV, para así planear, ejecutar y facilitar el control del presupuesto de manera individual e integradamente, estableciendo las medidas correctivas a que haya lugar en caso de ser necesario.

8.1 Generalidades Del Proceso De Elaboración.

Para la elaboración de los presupuestos se identificaron factores importantes que pueden corregir las debilidades y amenazas de la administración del LMV y que se enunciaron en el capítulo uno (01), a través de soluciones adecuadas que armonicen la planeación, organización, dirección y control.

Mediante la determinación de actividades por realizar en el futuro, se logró fijar las metas que en condiciones normales el LMV deberá cumplir a través de diversas estrategias comerciales y la designación de compromisos al personal, optimizando así el manejo y vigilancia de cada una de ellas.

Los presupuestos elaborados contarán con las siguientes características:

- Según su flexibilidad será flexible.
- Según el tiempo, a corto plazo.
- Según el área, de ventas (ingresos) y General
- Según el sector de aplicación, presupuesto privado.
- Según su importancia, general.

- Según su tipo, con datos históricos para el escenario 1.
- Según su tipo, base cero para el escenario de propuesta de inversión en el ámbito laboral y planta física.

La información que se tendrá en cuenta para el presupuesto, será la entregada por el colegio correspondiente al año 2022, por estar sistematizada en el software contable SIIGO NUBE, y por contar con la información real y más cercana al funcionamiento en condiciones normales; se excluirán los demás años por diversos factores, entre ellos, la disminución de ingresos como consecuencia de la pandemia COVID – 19, que aisló a la sociedad y que este acontecimiento no fue ajeno al LMV, pues durante la mayoría del periodo 2020 y 2021, desarrolló sus actividades de forma virtual.

Así las cosas y con el ánimo de que el presupuesto obtenga los resultados de los indicadores financieros más cercanos a la realidad se optó por el análisis de la información que menos variación presentaba y que permitía establecer con claridad las ventas y cuentas por cobrar, máxime cuando de los años anteriores la contabilidad registrada se asociaba a la de caja, la cual no presentaba el total de las ventas, sino el valor de los ingresos.

Sin embargo, se realizarán comparaciones generales de la información contable 2022 respecto de los años y vigencias anteriores con fines estadísticos.

8.2 Presupuesto de ingresos

El Presupuesto de ingresos, será el parámetro inicial para los demás cálculos, por ello se han tenido en cuenta varios elementos: determinación de la cantidad de servicios que el colegio deberá vender a la comunidad educativa y el precio de cada uno de ellos, sin que esta información supere la capacidad instalada autorizada.

Ilustración 19*Datos para la elaboración de un presupuesto*

Nota. Tomado de Rincón Soto, C. A. (2011).

Para la elaboración del Presupuesto de ingresos de los C.C. preescolar y primaria, se hizo uso del método promedio, tomando las diferencias resultantes de comparar las ventas de los años anteriores, sumándolas y promediándolas de acuerdo a las vigencias comparadas para finalmente, sumar el promedio resultante a las ventas del último año.

Lo primero que se computó, fue el número de estudiantes que cada centro de costos debe matricular basándonos en las variaciones de cada año y sobre las cuales se determinó el

promedio que cada anualidad debe incrementar; de este modo se fijaron las metas por cumplir y que la administración y directivos deberán tener en cuenta para idear sus estrategias comerciales.

Para establecer el número de estudiantes de cada sede, se realizó la operación de regla de 3 simple, mediante la cual se determinó que la sede preescolar contará con el cuarenta y cuatro por ciento (44%) de los estudiantes y la sede primaria con un cincuenta y cuatro (54%). Estos valores obtenidos serán el eje fundamental para la elaboración del Presupuesto de ingresos y financiero.

Ilustración 20

Número de estudiantes por sede

No grados totales: 9

No grados: preescola 4

No grados primaria: 5

$$x = \frac{a \cdot b}{c}$$

x= Porcentaje de alumnos

a= No grados de la sede

Porcentaje total de grados

b= (100%)

c= No de grados totales

Preescolar

$$x = \frac{(4 \cdot 100)}{9}$$

$$x = 44$$

Primaria

$$x = \frac{(5 \cdot 100)}{9}$$

$$x = 56$$

Nota. Autor 2023.

Tabla 20

Proyección de número de estudiantes por sede.

Número de estudiantes

Años	No estudiantes	Variación	
2019	96		
2020	100	4	
2021	110	10	
2022	125	15	
Incremento promedio		9,7	

Años	No estudiantes	Sede Preescolar	Sede primaria
2023	135	59	76
2024	144	64	80
2025	154	68	86

Nota. La tabla muestra el número de estudiantes a matricular, que fue hallado mediante el método de promedio de variaciones.

Existe la salvedad de que en ningún caso el número de estudiantes puede superar la capacidad instalada; para este cálculo se asumió que, en los años anteriores, cada sede contó con el mismo número. Teniendo en cuenta la complejidad que representa para esta investigación, la determinación del porcentaje de deserción de la institución, el análisis se realizará, partiendo del principio de la continuidad del proceso educativo para los estudiantes, máxime cuando el sector privado en Boyacá, presenta un porcentaje bajo de deserción; así las cosas, y de acuerdo al DANE (2022). Análisis de accesibilidad a centros educativos, la deserción escolar en el ámbito nacional, la deserción total en los colegios privados, está dada en 2.6%.

En los ingresos del colegio LMV, fue difícil determinar el valor percibido por cada sede, toda vez que los terceros están creados como clientes generales en el software SIIGO, lo cual no permite inferir a qué nivel de educación corresponde, y conjuntamente los valores cobrados presentaban variaciones entre los estudiantes; por ello la tabla 18 muestra el total del ingreso por

cada ítem el cual será promediado con el número de estudiantes, que a su vez se calculó con esta misma fórmula aritmética.

Tabla 21
Histórico de ingresos operacionales y no operacionales

HISTÓRICO DE INGRESOS OPERACIONALES Y NO OPERACIONALES									
<i>No promedio estudiantes</i>	96		100		110		125		
INGRESOS	2019	%	2020	%	2021	%	2022	%	
MATRICULAS	\$ 15.822.000	8,2	\$ 21.591.019	15,7	\$ 25.504.700	12,8	\$ 36.046.000	9,0	
PENSIONES	\$ 129.657.500	67,2	\$ 95.028.698	69,0	\$ 154.895.188	77,6	\$ 269.588.600	67,7	
EXTRAS	\$ 18.827.250	9,8	\$ 11.759.549	8,5	\$ 8.748.050	4,4	\$ 51.588.355	12,9	
RESTAURANTE	\$ 20.823.500	10,8	\$ 6.552.077	4,8	\$ 9.400.141	4,7	\$ 39.194.610	9,8	
OTROS	\$ 7.684.500	4,0	\$ 2.851.315	2,1	\$ 938.000	0,5	\$ 2.085.922	0,5	
TOTALES	\$ 192.814.750	100,0	\$ 137.782.658	100,0	\$ 199.486.079	100,0	\$ 398.503.487	100,0	

Nota. Valores representados en pesos

Tabla 22
Proyección valor matrícula años, 2023, 2024 y 2025.

Años	Valor matrícula	
	Ventas	Variación
2019	\$ 164.813	
2020	\$ 205.629	\$ 40.816
2021	\$ 221.780	\$ 16.151
2022	\$ 273.076	\$ 51.296
Incremento promedio		\$ 36.088
Año	Valor	
2023	\$	309.164
2024	\$	345.251
2025	\$	381.339

Nota. Se evidencia el valor proyectado para la matrícula de acuerdo al método promedio.

Tabla 23*Proyección valor pensión años 2023, 2024 y 2025.*

Valor Pensión		
Años	Ventas	Variación
2019	\$ 135.060	
2020	\$ 90.504	-\$ 44.556
2021	\$ 134.691	\$ 44.188
2022	\$ 204.234	\$ 69.542
Incremento promedio		\$ 23.058
Año		Valor
2023		\$ 227.292
2024		\$ 250.350
2025		\$ 273.408

Nota. Contiene el valor proyectado para la pensión de acuerdo al método promedio.

Los valores calculados comprenden el cómputo de las variaciones de los años anteriores, sin embargo y como se ha manifestado durante la investigación, los costos educativos están sujetos a la resolución que la Secretaria de Educación emite cada año, por ello se debe controlar que la proyección en ningún caso puede superar el valor fijado del acto administrativo, situación que en los años anteriores no se evidenció, pues el LMV siempre ha mantenido las tarifas por debajo de las máximas autorizadas.

La sede preescolar que cuenta con cuatro (04) grados de formación (Párvulos, pre jardín, jardín y transición), existirá un número no mayor a ochenta 80 alumnos, sin embargo, por la complejidad que representa la prestación del servicio para los niños entre las edades uno (1) a cinco (5) años, el precio de venta establecido contará con incremento de máximo el diez por

ciento (10%), el cual será fijado para el nivel párvulos y disminuirá en tres (3) puntos para los siguientes grados.

Tabla 24

Proyección del valor de la pensión para los grados de la sede preescolar

Año	Grado	Valor referencia	Incremento %	Valor pensión	Valor promedio
2023	Párvulos	\$ 227.292	10	\$ 250.021	
	Pre jardín	\$ 227.292	7	\$ 243.202	
	Jardín	\$ 227.292	4	\$ 236.383	
	Transición	\$ 227.292	1	\$ 229.565	\$ 239.793
2024	Párvulos	\$ 250.350	10	\$ 275.385	
	Pre jardín	\$ 250.350	7	\$ 267.874	
	Jardín	\$ 250.350	4	\$ 260.364	
	Transición	\$ 250.350	1	\$ 252.853	\$ 264.119
2025	Párvulos	\$ 273.408	10	\$ 300.748	
	Pre jardín	\$ 273.408	7	\$ 292.546	
	Jardín	\$ 273.408	4	\$ 284.344	
	Transición	\$ 273.408	1	\$ 276.142	\$ 288.445

Nota. Autor, 2023.

Realizados los cálculos necesarios para la proyección del Presupuesto de ingresos, se procederá a efectuar el mismo para cada centro de costos, en donde además se hallará el punto de equilibrio.

8.2.1 Presupuesto de ingresos C.C. Preescolar año 2023.

La sede preescolar que a su vez funge como la principal, tiene la ventaja de que el ingreso será mayor a los demás centros de costos, por el valor fijado en las pensiones, que como se manifestó, es superior a los demás por acoger en sus instalaciones a los alumnos de menor edad que requieren de mayor cuidado y atención, sin embargo, al tener un (01) grado menos que ofrecer albergará el menor número de estudiantes.

8.2.1.1 Utilidad C.C. Preescolar. Se ha determinado con fundamento en el número de estudiantes y valores de costos educativos previamente obtenidos; sin embargo, es incierto determinar cuál será el número de alumnos que conformará cada grupo, por ello se tomará como referencia el precio del promedio general obtenido en la tabla 23.

Tabla 25*Valor de los ingresos para el C.C. Preescolar*

Ingresos C.C. Preescolar 2023			
No estudiantes	59		
Vr matrícula	\$	309.164	
Vr pensión 2023	\$	239.793	
		Vr mensual	Vr Anual
Matrícula	\$	18.318.969	\$ 18.318.969
Pensión	\$	14.208.523	\$ 142.085.226
			\$ 160.404.195

Nota. El valor de los ingresos se determinó con base en el costo educativo promedio

Tabla 26*Ingreso por estudiante matriculado en la sede preescolar*

Ingresos por estudiante matriculado en la sede Preescolar 2023			
No estudiantes	1		
Vr matrícula	\$	309.164	
Vr pensión 2023	\$	239.793	
		Vr mensual	Vr Anual
Matrícula	\$	309.164	\$ 309.164
Pensión	\$	239.793	\$ 2.397.928
			\$ 2.707.091

Nota. La tabla muestra el valor que un estudiante pagará durante todo el año lectivo.

Para determinar la utilidad de este centro de costos se realizará a través de la fórmula

$$\text{UTILIDAD} = \text{INGRESOS} - \text{COSTOS}$$

$$\text{INGRESOS} = \$ 160.404.195$$

$$\text{COSTOS} = \$ 138.756.468$$

$$\text{UTILIDAD} = \$ 21.647.727$$

8.2.1.1 Punto de equilibrio. El margen de las ventas en el cual la utilidad será igual a cero, es decir no hay pérdidas no hay ganancias se determinó con la siguiente ecuación:

Ilustración 21

Fórmula del punto de equilibrio.

$$P.E. = \frac{CF}{P - CV}$$

CF Costos fijos
P Precio unitario
CV Costos variables unitarios

Nota: Autor 2023.

Así las cosas, el punto de equilibrio para la sede preescolar será de 5 estudiantes, obtenido de reemplazar a:

$$CF = \$ 138.756.468$$

$$P = \$ 2.707.091$$

$$CV = \$ 17.021$$

$$P.E = 52 \text{ estudiantes.}$$

El costo variable representa el valor a pagar por concepto de impuesto de industria y comercio, obtenido de liquidar el tributo de acuerdo al ingreso por estudiante, por la tarifa 5 por

mil, la cual es aplicable para el servicio prestado, en armonía con el acuerdo municipal No 054 de 2022, por medio del cual se actualizó el régimen tributario del municipio de Boyacá.

8.2.1.2 Costo por estudiante. Una vez obtenido el costo total de la sede preescolar incluyendo el costo variable, y el número de estudiantes base del presupuesto de ingresos, se hallará el costo que cada matriculado representa para la institución, dividiendo el costo total por la cantidad de alumnos; para el presente caso;

Costo Total:	\$ 139.765.009
No de estudiantes:	59
Costo por estudiante:	\$ 2.358.700

Tabla 27

Presupuesto de ingresos C.C. Preescolar a mediano plazo

Presupuesto de ingresos C.C. Preescolar			
<i>Colegio Liceo Moderno Villa Luz</i>			
Particulares	Año 2023	Año 2024	Año 2025
No estudiantes	59	64	68
Venta matrículas	\$ 18.318.969	\$ 15.898.876	\$ 18.526.104
Venta de pensiones	\$ 142.085.226	\$ 167.733.141	\$ 195.450.401
Total Ventas	\$ 160.404.195	\$ 183.632.017	\$ 213.976.506

Nota: Autor, 2023.

8.2.2 Presupuesto de ingresos C.C. Primaria año 2023.

La sede primaria, contiene el mayor número de estudiantes matriculados, por poseer cinco (05) grados (primero, segundo, tercero, cuarto y quinto), sin embargo, los costos

educativos tienen a la baja respecto del C.C. Preescolar; los cálculos con los que se determinará cada ítem, tienen semejanza con los anteriores, por ello sólo se mostrarán sus resultados.

8.2.2.1 Utilidad C.C. Primaria. Se ha determinado con fundamento en el número de estudiantes y valores de costos educativos previamente obtenidos en las tablas 19, 21 y 22.

Tabla 28

Ingresos totales para el C.C. primaria año 2023

Ingresos C.C. Primaria 2023			
No estudiantes		76	
Vr matrícula	\$	309.164	
Vr pensión 2023	\$	227.292	
		Vr mensual	Vr Anual
Matrícula	\$	23.624.214	\$ 23.624.214
Pensión	\$	17.368.120	\$ 173.681.204
			<u>\$ 197.305.418</u>

Nota. Autor, 2023.

Tabla 29

Ingreso por estudiante matriculado en la sede primaria

Ingresos por estudiante matriculado en la sede Preescolar 2023			
No estudiantes		1	
Vr matrícula	\$	309.164	
Vr pensión 2023	\$	227.292	
		Vr mensual	Vr Anual
Matrícula	\$	309.164	\$ 309.164
Pensión	\$	227.292	\$ 2.272.918
			<u>\$ 2.582.081</u>

Nota. La tabla muestra el valor que un estudiante pagará durante todo el año lectivo.

Para determinar la utilidad de este centro de costos se realizará a través de la fórmula

$$\text{UTILIDAD} = \text{INGRESOS} - \text{COSTOS}$$

INGRESOS =	\$ 197.305.418
COSTOS=	\$ 137.598.766
UTILIDAD=	\$ 59.706.652

8.2.2.2 Punto de equilibrio. para la sede preescolar será de 54 estudiantes,

obtenido de reemplazar a:

CF =	\$ 137.598.766
P =	\$ 2.582.081
CV =	\$ 16.235

P.E = 54 estudiantes.

El costo variable representa el valor a pagar por concepto de impuesto de industria y comercio, obtenido de liquidar el tributo de acuerdo al ingreso por estudiante, por la tarifa 5 por mil, la cual es aplicable para el servicio prestado, en armonía con el acuerdo municipal No 054 de 2022, por medio del cual se actualizó el régimen tributario del municipio de Boyacá.

8.2.2.3 Costo por estudiante.

Costo Total:	\$ 138.839.324
No de estudiantes:	76
Costo por estudiante:	\$ 1.816.952

Tabla 30

Presupuesto de ingresos C.C. Primaria a mediano plazo.

Presupuesto de ingresos C.C. Primaria			
<i>Colegio Liceo Moderno Villa Luz</i>			
Particulares	Año 2023	Año 2024	Año 2025
No estudiantes	76	80	86
Venta matrículas	\$ 23.624.214	\$ 27.560.257	\$ 32.886.677
Venta de pensiones	\$ 173.681.204	\$ 199.845.833	\$ 235.786.783
Total Ventas	\$ 197.305.418	\$ 227.406.091	\$ 268.673.460

Nota. Autor, 2023.

8.2.3 Presupuesto de ingresos C.C. Servicios complementarios 2023.

La elaboración de este presupuesto se asimila al método usado en los dos ítems anteriores, pero de modo general, esto por no existir estimación individual de cuántos servicios complementarios se vendieron individualmente.

8.2.3.1 Utilidad C.C. Preescolar. Se ha determinado con fundamento en el valor del total de ingresos que no hacen parte de la matrícula y pensiones.

Tabla 31

Proyección de ventas C.C. Servicios complementarios años 2023, 2024 y 2025.

Valor ingresos por servicios complementarios		
Años	Ventas	Variación
	\$	
2019	47.335.250	
	\$	
2020	21.162.941	-\$ 26.172.309
	\$	
2021	19.086.191	-\$ 2.076.750
	\$	
2022	92.868.887	\$ 73.782.696
Incremento promedio		\$ 15.177.879
Año		Valor
2023		\$ 108.046.767
2024		\$ 123.224.646
2025		\$ 138.402.525

Nota. Para la determinación de los valores, se usó el método promedio, con el valor total recibidos de los diferentes conceptos que no hacen parte del desarrollo del objeto principal del colegio.

Para determinar la utilidad de este centro de costos se realizará a través de la fórmula

$$\text{UTILIDAD} = \text{INGRESOS} - \text{COSTOS}$$

INGRESOS =	\$ 108.046.767
COSTOS=	\$ 89.635.706
UTILIDAD=	\$ 18.411.060

Tabla 32

Presupuesto de ingresos C.C. Servicios complementarios

Presupuesto de ingresos C.C. Servicios complementarios			
<i>Colegio Liceo Moderno Villa Luz</i>			
Particulares	Año 2023	Año 2024	Año 2025
Ingresos	\$ 108.046.767	\$ 123.224.646	\$ 138.402.525
Total Ventas	\$ 108.046.767	\$ 123.224.646	\$ 138.402.525

Nota: Autor, 2023.

8.2.4 *Presupuesto de ingresos colegio LMV*

Tabla 33

Presupuesto de ingresos LMV a mediano plazo

Presupuesto de ingresos			
<i>Colegio Liceo Moderno Villa Luz</i>			
Particulares	Año 2023	Año 2024	Año 2025
No estudiantes	136	144	154
Venta matrículas	\$ 41.943.183	\$ 43.459.133	\$ 51.412.781
Venta de pensiones	\$ 315.766.430	\$ 367.578.975	\$ 431.237.184
Ventas servicios complementarios	\$ 108.046.767	\$ 123.224.646	\$ 138.402.525
Total Ventas	\$ 465.756.379	\$ 534.262.754	\$ 621.052.490

Nota. Autor, 2023.

8.3 Diseño presupuestal financiero Escenario 1 – Costos históricos

8.3.1 Presupuesto financiero.

Tabla 34

Presupuesto financiero LMV .

Presupuesto Financiero LMV 2023					
	Detalle	Und	Vr Capítulo	Total	
A	C.C. PREESCOLAR			138.756.468	37,91
	Costos de Operación		129.706.868		
	Salarios	73.104.000			
	Auxilio de transporte	7.930.178			
	Cesantías	6.750.147			
	Int. Cesantías	775.695			
	Prima de servicios	6.750.147			
	Vacaciones	3.048.437			
	Dotaciones	3.150.000			
	Seguridad Social	12.459.846			
	Arriendo sede plantel educativo	11.990.720			
	Servicio de energía eléctrica	439.432			
	Servicio de acueducto y alcantarillado	2.599.003			
	Servicio de Internet, T.V. y telefonía	709.262			
	Costos de Administración		9.049.600		
	Inversión (Activos)	2.000.000			
	Reparaciones	250.000			
	Mantenimientos	1.143.600			
	Honorarios Contador (Prorrateo al 40%)	2.400.000			
	Honorarios psicólogo (Prorrateo al 50%)	1.500.000			
	Seguros estudiantiles	300.000			
	Carnets estudiantiles	300.000			
	Licencia de uso a software académico	60.000			
	Útiles, papelería y fotocopias	1.096.000			
B	C.C. PRIMARIA			137.598.766	37,60
	Costos de Operación		128.549.166		
	Salarios	73.104.000			
	Auxilio de transporte	7.930.178			
	Cesantías	6.750.147			
	Int. Cesantías	775.695			
	Prima de servicios	6.750.147			
	Vacaciones	3.048.437			
	Dotaciones	3.150.000			
	Seguridad Social	12.459.846			
	Arriendo sede plantel educativo	11.538.240			

Servicio de energía eléctrica	163.693		
Servicio de acueducto y alcantarillado	1.783.285		
Servicio de Internet, T.V. y telefonía	1.095.498		
Costos de Administración		9.049.600	
Inversión (Activos)	2.000.000		
Reparaciones	250.000		
Mantenimientos	1.143.600		
Honorarios Contador (Prorrateo al 40%)	2.400.000		
Honorarios psicólogo (Prorrateo al 50%)	1.500.000		
Seguros estudiantiles	300.000		
Carnets estudiantiles	300.000		
Licencia de uso a software académico	60.000		
Útiles, papelería y fotocopias	1.096.000		
C C.C. SERVICIOS COMPLEMENTARIOS			89.635.706 24,49
Costos de Operación		86.435.706	
Salarios	25.752.000		
Auxilio de transporte	3.121.453		
Cesantías	2.405.159		
Int. Cesantías	265.738		
Prima de servicios	2.405.159		
Vacaciones	1.073.858		
Dotaciones	1.550.000		
Seguridad Social	4.389.171		
Arriendo	27.148.800		
Servicio de Gas Natural	474.369		
Insumos para el servicio de restaurante	17.850.000		
Costos de Administración		3.200.000	
Inversión (Activos)	1.500.000		
Reparaciones	250.000		
Mantenimientos	250.000		
Honorarios Contador (Prorrateo al 20%)	1.200.000		
COSTO TOTAL			365.990.940 100,00
Impuesto ICA y contribuciones		3.050.704	
Utilidad esperada		96.714.735	3,78
PLAN DE VENTAS		465.756.379	

Nota: Presupuesto financiero general, que diferencia los centros de costo establecido para el funcionamiento del colegio LMV vigencia 2023.

8.3.2 Estado de resultados

Tabla 35
Estado de resultados comparativo LMV.

Liceo Moderno Villa Luz (Antes Jardín Infantil La Casita de Disney)					
Nit. 1.051.210.177-2					
Estado de Resultados a Diciembre 31 de 2023.					
Presentado en Pesos					
	2019	2020	2021	2022	2023
Ingresos de actividades ordinarias	\$ 145.479.500	\$ 116.619.717	\$ 180.399.888	\$ 305.634.600	\$ 357.709.613
Costo de ventas / Costo de la prestación del servicio	\$ 121.990.247	\$ 97.432.890	\$ 157.036.430	\$ 210.397.979	\$ 276.355.234
Resultado Bruto	\$ 23.489.253	\$ 19.186.827	\$ 23.363.458	\$ 95.236.621	\$ 81.354.379
Gastos de Administración	\$ 7.465.900	\$ 8.629.510	\$ 7.915.560	\$ 16.848.758	\$ -
Otros gastos operacionales	\$ 2.803.300	\$ 4.105.653	\$ 8.694.902	\$ 7.274.889	\$ -
Resultado Operacional	\$ 13.220.053	\$ 6.451.664	\$ 6.752.996	\$ 71.112.975	\$ 81.354.379
Gastos Financieros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 833.651	\$ -
Otros ingresos	\$ 7.335.250	\$ 1.162.941	\$ 9.086.191	\$ 2.868.887	\$ 108.046.767
Impuesto de industria y comercio	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 2.328.782
Impuesto de avisos y tableros					\$ 465.756
Sobretasas municipales					\$ 256.166
Otros gastos	\$ 12.712.982	\$ 4.112.346	\$ 6.557.721	\$ 17.855.168	\$ 89.635.706
Resultado Antes de Impuesto	\$ 47.842.321	\$ 23.502.259	\$ 19.281.466	\$ 145.293.043	\$ 96.714.735

Nota: El estado de resultados se realizó con base en la información obtenida en la investigación,

de las vigencias 2019 a 2022; para el año 2023 se contempló el costo requerido para un óptimo funcionamiento y que no presente déficit de trabajadores.

8.3.3 Estado de situación financiera.

Tabla 36

Estado situación Financiera.

Liceo Moderno Villa Luz (Antes Jardín Infantil La Casita de Disney)		
Nit. 1.051.210.177-2		
Estado de situación financiera a Diciembre 31 de 2023		
Presentado en Pesos		
ACTIVOS		
Activo corriente		
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$	96.829.255
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	\$	17.885.481
Total Activo Corriente	\$	114.714.735
Activo no corriente		
Muebles y enseres	\$	48.000.000
Equipo de cómputo	\$	35.050.704
Total activo no corriente	\$	83.050.704
TOTAL ACTIVO	\$	197.765.439
PASIVOS		
Pasivo corriente		
Pasivo por impuesto	\$	3.050.704
Otros pasivos	\$	-
Total pasivo corriente	\$	3.050.704
Pasivo no corriente		
-		
Total pasivo no corriente	\$	-
TOTAL PASIVO	\$	3.050.704
PATRIMONIO		
Capital	\$	80.000.000
Utilidad de ejercicios anteriores	\$	18.000.000
Utilidad del ejercicio	\$	96.714.735
TOTAL PATRIMONIO	\$	194.714.735
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$	197.765.440

Nota. Autor, 2023.

8.4 Diseño presupuestal financiero escenario 2 -Propuesta de inversión

8.4.1 Presupuesto financiero.

Tabla 37

Presupuesto financiero LMV.

Presupuesto Financiero LMV 2023					
	Detalle	Und	Vr Capítulo	Total	
A	C.C. PREESCOLAR			145.356.468	38,24
	Costos de Operación		133.306.868		
	Salarios	73.104.000			
	Auxilio de transporte	7.930.178			
	Cesantías	6.750.147			
	Int. Cesantías	775.695			
	Prima de servicios	6.750.147			
	Vacaciones	3.048.437			
	Dotaciones	3.150.000			
	Pagos extralegales no salariales	3.600.000			
	Seguridad Social	12.459.846			
	Arriendo sede plantel educativo	11.990.720			
	Servicio de energía eléctrica	439.432			
	Servicio de acueducto y alcantarillado	2.599.003			
	Servicio de Internet, T.V. y telefonía	709.262			
	Costos de Administración		12.049.600		
	Inversión (Activos)	5.000.000			
	Reparaciones	250.000			
	Mantenimientos	1.143.600			
	Honorarios Contador (Prorrateo al 40%)	2.400.000			
	Honorarios psicólogo (Prorrateo al 50%)	1.500.000			
	Seguros estudiantiles	300.000			
	Carnets estudiantiles	300.000			
	Licencia de uso a software académico	60.000			
	Útiles, papelería y fotocopias	1.096.000			
B	C.C. PRIMARIA			145.098.766	38,17
	Costos de Operación		133.049.166		
	Salarios	73.104.000			
	Auxilio de transporte	7.930.178			
	Cesantías	6.750.147			
	Int. Cesantías	775.695			
	Prima de servicios	6.750.147			
	Vacaciones	3.048.437			
	Dotaciones	3.150.000			
	Pagos extralegales no salariales	4.500.000			
	Seguridad Social	12.459.846			
	Arriendo sede plantel educativo	11.538.240			
	Servicio de energía eléctrica	163.693			

Servicio de acueducto y alcantarillado	1.783.285		
Servicio de Internet, T.V. y telefonía	1.095.498		
Costos de Administración		12.049.600	
Inversión (Activos)	5.000.000		
Reparaciones	250.000		
Mantenimientos	1.143.600		
Honorarios Contador (Prorrateo al 40%)	2.400.000		
Honorarios psicólogo (Prorrateo al 50%)	1.500.000		
Seguros estudiantiles	300.000		
Carnets estudiantiles	300.000		
Licencia de uso a software académico	60.000		
Útiles, papelería y fotocopias	1.096.000		
C C.C. SERVICIOS COMPLEMENTARIOS			89.635.706 23,58
Costos de Operación		86.435.706	
Salarios	25.752.000		
Auxilio de transporte	3.121.453		
Cesantías	2.405.159		
Int. Cesantías	265.738		
Prima de servicios	2.405.159		
Vacaciones	1.073.858		
Dotaciones	1.550.000		
Seguridad Social	4.389.171		
Arriendo	27.148.800		
Servicio de Gas Natural	474.369		
Insumos para el servicio de restaurante	17.850.000		
Costos de Administración		3.200.000	
Inversión (Activos)	1.500.000		
Reparaciones	250.000		
Mantenimientos	250.000		
Honorarios Contador (Prorrateo al 20%)	1.200.000		
COSTO TOTAL		380.090.940	100,00
Impuesto ICA y contribuciones		3.050.704	
Utilidad esperada		82.614.735	4.6
PLAN DE VENTAS		465.756.379	

Nota: El estado de resultados se realizó con base en la información obtenida en la investigación, de las vigencias 2019 a 2022, sin embargo, como propuesta de inversión en los trabajadores, se incorporó un rubro denominado extralegal no salarial para los trabajadores con cargos directivos y docentes a los cuales se propone 3 auxilios de alimentación anual en valor de \$300.000 a cada uno; para el año 2023, en cuanto a la inversión se agregó una inversión a los C.C. Preescolar y Primaria en valor de \$3.000.000 a cada uno. se contempló el costo requerido para un óptimo funcionamiento y que no presente déficit de trabajadores.

8.4.2 Estado de resultados.

Tabla 38

Estado de resultados comparativo LMV.

Liceo Moderno Villa Luz (Antes Jardín Infantil La Casita de Disney)					
Nit. 1.051.210.177-2					
Estado de Resultados					
Presentado en Pesos					
	2019	2020	2021	2022	2023
Ingresos de actividades ordinarias	\$145.479.500	\$116.619.717	\$180.399.888	\$305.634.600	\$357.709.613
Costo de ventas / Costo de la prestación del servicio	\$121.990.247	\$ 97.432.890	\$157.036.430	\$210.397.979	\$290.455.234
Resultado Bruto	\$ 23.489.253	\$ 19.186.827	\$ 23.363.458	\$ 95.236.621	\$ 67.254.379
Gastos de Administración	\$ 7.465.900	\$ 8.629.510	\$ 7.915.560	\$ 16.848.758	\$ -
Otros gastos operacionales	\$ 2.803.300	\$ 4.105.653	\$ 8.694.902	\$ 7.274.889	\$ -
Resultado Operacional	\$ 13.220.053	\$ 6.451.664	\$ 6.752.996	\$ 71.112.975	\$ 67.254.379
Gastos Financieros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 833.651	\$ -
Otros ingresos	\$ 47.335.250	\$ 21.162.941	\$ 19.086.191	\$ 92.868.887	\$108.046.767
Impuesto de industria y comercio	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2.328.782
Impuesto de avisos y tableros					\$ 465.756
Sobretasas municipales					\$ 256.166
Otros gastos	\$ 12.712.982	\$ 4.112.346	\$ 6.557.721	\$ 17.855.168	\$ 89.635.706
Resultado Antes de Impuesto	\$ 47.842.321	\$ 23.502.259	\$ 19.281.466	\$145.293.043	\$ 82.614.735

Nota: El estado de resultados se realizó con base en la información obtenida en la investigación, de las vigencias 2019 a 2022; para el año 2023 se contempló el costo requerido para un óptimo funcionamiento con beneficios para empleados y aumento de costo de inversión en ambientes escolares.

8.4.3 Estado de situación financiera.

Tabla 39

Estado de situación Financiera.

Liceo Moderno Villa Luz (Antes Jardín Infantil La Casita de Disney)		
Nit. 1.051.210.177-2		
Estado de situación financiera a Diciembre 31 de 2023		
Presentado en Pesos		
ACTIVOS		
Activo corriente		
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$	76.779.959
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	\$	17.885.481
Total Activo Corriente	\$	94.665.439
Activo no corriente		
Muebles y enseres	\$	51.000.000
Equipo de cómputo	\$	38.000.000
Total activo no corriente	\$	89.000.000
TOTAL ACTIVO	\$	183.665.439
PASIVOS		
Pasivo corriente		
Pasivo por impuesto	\$	3.050.704
Otros pasivos	\$	-
Total pasivo corriente	\$	3.050.704
Pasivo no corriente		
-		
Total pasivo no corriente	\$	-
TOTAL PASIVO	\$	3.050.704
PATRIMONIO		
Capital	\$	80.000.000
Utilidad de ejercicios anteriores	\$	18.000.000
Utilidad del ejercicio	\$	82.614.735
TOTAL PATRIMONIO	\$	180.614.735
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$	183.665.440

Nota. Autor 2023

Conclusiones

El presupuesto financiero propuesto para el colegio LMV, será una herramienta útil para el colegio Liceo Moderno Villa Luz, pues permitirá planificar anticipadamente los ingresos y egresos en que se incurrirá en un año que no presente variación de fuerza mayor; en tiempo real se puede evaluar el avance de la proyección para así tomar decisiones previas, presentes y futuras.

Los presupuestos aquí plasmados, entregan a los directivos un factor importante, y es que no se ha completado la capacidad instalada con la que cuenta el colegio, por ello el crear estrategias que aporten al ingreso de más estudiantes, permitirá ampliar el margen de utilidad, pues el costo estipulado para cada sede y servicio, no tendrá variación alguna si aumenta el número de alumnos, a excepción, si por el número de matriculados se deba crear otro grupo colateral al nivel.

El colegio presenta la ventaja de tener su herramienta sistemática, como lo es el software contable SIIGO NUBE, en el cual se puede hacer la creación de los centros de costo, parametrizando las cuentas contables a que haya lugar, por ello, se debe dar uso óptimo y completo a este sistema que, de la mano de una buena gestión y administración, encaminarán la ejecución presupuestal.

Uno de los aspectos más importantes en la investigación, fue llegar a la conclusión de la relevancia que existe de crear los tres (03) centros de costo propuestos, pues de acuerdo al concepto que los directivos tenían sobre la utilidad de la sede preescolar, la cual se consideraba superior a primaria, se demostró que con una buena planeación el efecto será contrario a la percepción, pues el margen de utilidad en ambos escenarios es mayor en el C.C. Primaria.

La remodelación y equipamiento permanente, será la mejor carta de presentación del colegio, pues unas instalaciones modernas con mobiliario adecuado garantizarán la satisfacción de padres y alumnos; por su parte la ampliación o adquisición de instalaciones físicas propias que tengan espacios extensos, brindará la oportunidad del aumento de capacidad instalada, que a su vez reclutará más estudiantes lo que aumentará el ingreso y la utilidad. Se puede hacer uso de los recursos destinados para arrendamientos, inversión, mantenimiento y reparaciones para proyectar una cuota en caso de ser necesario un financiamiento.

Concluimos en que los trabajadores son importantes para cualquier empresa, pues de ello depende el óptimo rendimiento, excelente servicio al cliente y satisfacción de la comunidad educativa, así las cosas, no es recomendable la sobre carga laboral causada por el déficit de trabajadores que, amenaza el acompañamiento permanente que necesitan los niños y niñas del colegio LMV.

Recomendaciones

Se sugiere la implementación del escenario dos, con fundamento en la razón de ser de la institución, valorando el recurso humano que se vincula para el cumplimiento del objeto social por ser importante la estabilidad laboral que a su vez refleja la mejor imagen corporativa y pueda fomentar el trabajo en equipo.

Se recomienda que una vez definido el presupuesto con el cual se controlarán los ingresos y egresos del año siguiente, se revise la resolución de costos emanada por la Secretaría de Educación, en razón a que, en ningún caso los costos educativos presupuestados pueden ser superiores a los fijados por acto administrativo. A su vez, es importante contemplar el porcentaje de deserción estudiantil, de tal modo que se aumente el equivalente en número de matriculados, para que no infiera en la proyección presupuestal.

Hacer uso de las herramientas que tiene el colegio, permitirá ejecutar a cabalidad cualquier labor, por ello, se recomienda la adquisición de una versión mejorada del software contable, de tal modo que la parametrización permita desglosar la información en centros de costo. Esto facilitará el control de la ejecución presupuestal.

Se recomienda legalizar ante la entidad competente, la composición accionaria real, de tal modo que los ingresos y costos no se sigan imputando a una sola persona natural, pues el deber ser de las responsabilidades administrativas y tributarias recae sobre dos accionistas, Igualmente es importante continuar con la independencia financiera y administrativa de las sedes estudiantiles, para así determinar la viabilidad de estas. En cuanto a los servicios complementarios, implementar estrategias que coadyuven a alcanzar la meta de ingresos fijada, será la base fundamental para reducir la desviación presupuestal.

La inversión y el equipamiento continuo en las instalaciones del colegio, es la recomendación referente a la planta física que esta investigación presenta a los directivos, pues ello contribuirá a mejorar el aspecto externo, para así, atraer visualmente a más estudiantes.

Por último, se recomienda suprimir la contratación informal de los trabajadores, toda vez que conllevará a futuros pleitos judiciales, afectando sustancialmente el patrimonio de las accionistas; en consecuencia, incurrir en costos presentes que garanticen los derechos laborales, reducirá el riesgo de obstáculos que se puedan presentar en las proyecciones presupuestales.

Referencias

- Arredondo González, M. M. (2016). *Contabilidad y análisis de costos*. Grupo Editorial Patria.
<https://elibro-net.ezproxy.uan.edu.co/es/ereader/bibliouan/40440?page=15>
- BALDWIN, C. *Gestión empresarial*. ed. Miami, FL: Firms Press, 2010. 189 p.
<https://elibro-net.ezproxy.uan.edu.co/es/ereader/bibliouan/36391?page=15>.
- Burbano Ruiz, J. E. (2005). *Presupuesto, enfoque de gestión planeación y control de recursos* (Tercera edición ed.). Bogotá, Bogotá D.C, Colombia.
<https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2015/03/burbano-presupuestos-enfoque-degestic3b3n.pdf>
- Cárdenas y Nápoles, R. A. (2016). *Costos I*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
<https://elibro-net.ezproxy.uan.edu.co/es/ereader/bibliouan/116368?page=22>
- Godoy López, L. (2004). *Preparación y análisis de estados financieros*. Editorial Desclee de Brouwer.
<https://elibro-net.ezproxy.uan.edu.co/es/ereader/bibliouan/47708?page=229>
- DANE (2022). *Análisis de accesibilidad a centros educativos, la deserción escolar en el ámbito nacional*.
https://www.dane.gov.co/files/investigaciones/notas-estadisticas/abr_2022_nota_estadistica_analisis_accesibilidad_centros_educativos.pdf
- Morillo, M. (2017). *Diseño de sistemas de costeo: fundamentos teóricos*. ed. Mérida: Red Actualidad Contable Faces.
<https://elibro-net.ezproxy.uan.edu.co/es/ereader/bibliouan/17861?page=4>.

- Palomares, J. & José Peset, M. (2016). *Estados financieros: interpretación y análisis*. Difusora Larousse - Ediciones Pirámide.
<https://elibro-net.ezproxy.uan.edu.co/es/ereader/bibliouan/49106?page>
- Polo García, B. (2018). *Manual de presupuestos: teórico y práctico*. Grupo Editorial Nueva Legislación SAS. 25-27
<https://elibro-net.ezproxy.uan.edu.co/es/ereader/bibliouan/68879?page=42>
- Rincón Soto, C. A. (2011). *Presupuestos empresariales*. 19-24
<https://elibro-net.ezproxy.uan.edu.co/es/ereader/bibliouan/69162?page=19>
- Pacheco Coello, C. E. (2015). *Presupuestos: un enfoque gerencial*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
<https://elibro-net.ezproxy.uan.edu.co/es/ereader/bibliouan/116416?page=11>
- Rivero Zanatta, J. P. (2015). *Costos y presupuestos: reto de todos los días*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC).
<https://elibro-net.ezproxy.uan.edu.co/es/ereader/bibliouan/41311?page=237>
- Sepúlveda Atehortúa, L. Y. (2019). *Manual para la asignatura de costos: empresas de producción y servicios*. Corporación Universitaria Remington.
<https://elibro-net.ezproxy.uan.edu.co/es/ereader/bibliouan/105647?page=16>
- Vásquez Rojas, F. A. (2021). *Costos y Presupuestos para financieros junior*. Grupo Editorial Nueva Legislación SAS.
<https://elibro-net.ezproxy.uan.edu.co/es/ereader/bibliouan/160288?page=15>
- Atrill, P., McLaney, E.(2022). *Accounting and finance: for non-specialists*. Pearson Education.
<https://www-ebooks7-24-com.ezproxy.uan.edu.co/?il=18083>

Rincón Soto, (2011) Presupuestos empresariales. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

<https://elibro-net.ezproxy.uan.edu.co/es/ereader/bibliouan/69162?page=27>.

Apéndice

Apéndice A.

UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO
Faculta de Ciencias Económicas y Administrativas
Contaduría Pública

La siguiente ENCUESTA ESTÁ DIRIGIDA A LOS DIRECTIVOS DEL COLEGIO LMV, para conocer las falencias que se presentan debido a la ausencia de un diseño Presupuestal Financiero.

Nombre del encuestado:

Cargo:

Marque con una (x) la respuesta que usted elija.

Item	Pregunta	SI	NO
1.	¿En la institución se da a conocer algún informe económico referente a la actividad desarrollada?		
2.	¿Existe una matriz o indicador que le permita guiarse para determinar los costos en los que debe incurrir en el transcurso del año?		
3.	¿Evalúa periódicamente la situación financiera del colegio LMV?		
4.	¿Se toma algún tipo de decisiones sobre los resultados que arrojan los informes en un tiempo determinado?		
5.	¿Destina los recursos requeridos para la remodelación la inversión en la planta física y espacios escolares?		
6.	¿Considera usted que puede garantizar liquidez para la ejecución de las actividades escolares durante todo el año?		
7.	¿Existe un orden cronológico para el pago de los costos y gastos?		
8.	¿Existe una guía, parámetro o lineamiento para determinar el valor de las matrículas y pensiones diferente a la resolución emitida por la Secretaría de Educación?		
9.	¿Tiene definido el margen de utilidad de acuerdo a los ingresos percibidos?		
10.	¿Los costos MOD, se encuentran regulados por la legislación laboral, el cual disminuye el riesgo de condenas futuras por concepto de acreencias laborales o aportes a los sistemas de seguridad social, dejados de cancelar?		
11.	¿Existe una guía para determinar cuántos docentes se requieren en cada sede?		
12.	¿Considera usted que la evaluación presupuestaria referente a los recursos asignados a los proyectos, programas e infraestructura, permite medir el cumplimiento de los objetivos institucionales?		
13.	¿La asignación salarial del personal vinculado a la institución está determinada por el nivel de educación del trabajador o la carga laboral asignada?		
14.	¿La información contable se encuentra registrada en un software contable?		

Nota. Autor 2023.