

APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS PARA LA DETERMINACIÓN DE COSTOS EN INSTITUCIONES EDUCATIVAS DE NIVEL SUPERIOR



Yuri Gagarín Gonzales Rentería
Víctor Ángel Ancajima Miñán
Santos Felipe Llenque Tume



**EDITORIAL
KUNTUR**

Aplicación de metodologías para la determinación de costos en instituciones educativas de nivel superior / Yuri Gagarín Gonzales Rentería – Víctor Ángel Ancajima Miñán – Santos Felipe Llenque Tume. La Paz: Editorial Kuntur, 2024

82 pp.

ISBN: 978-9917-639-06-0

1. Aplicación de metodologías, 2. Determinación de costos, 3. Educación superior.

Aplicación de metodologías para la determinación de costos en instituciones educativas de nivel superior

Depósito legal: 4-1-2665-2024

ISBN: 978-9917-639-06-0

DOI: <https://doi.org/10.5281/zenodo.10961104>

@ Yuri Gagarín Gonzales Rentería

@ Víctor Ángel Ancajima Miñán

@ Santos Felipe Llenque Tume

Edición

Editorial Kuntur

Diseño de carátula y composición:

Editorial Kuntur

Edición electrónica:

Editorial Kuntur

© Editorial Kuntur

La Paz, Bolivia

www.editorialkuntur.com

Editado en Bolivia/ *Published in Bolivia*

Primera Edición: abril de 2024

Todas nuestras publicaciones son sometidas a un proceso de arbitraje doble ciego de pares académicos (*Peer Review Double Blinded*).

Queda prohibida la reproducción bajo cualquier modalidad de toda o una parte de esta obra sin autorización expresa del titular de los derechos.



Licencia *Creative Commons* Reconocimiento - NoComercial - SinObraDerivada 3.0 Unported License

APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS PARA LA DETERMINACIÓN DE COSTOS EN INSTITUCIONES EDUCATIVAS DE NIVEL SUPERIOR

Yuri Gagarín Gonzales Rentería
Víctor Ángel Ancajima Miñán
Santos Felipe Llenque Tume



**EDITORIAL
KUNTUR**

ÍNDICE

ÍNDICE DE TABLAS.....	8
ÍNDICE DE FIGURAS	9
INTRODUCCIÓN	10

CAPÍTULO I

BASES TEÓRICAS DEL CONCEPTO COSTO	12
1.1. Contabilidad de costos.....	13
1.1.1. Objetivos de la contabilidad de costes.....	15
1.1.2. Funciones de la contabilidad Analítica	16
1.2. Tipos de costos.....	18
1.2.1. Según los períodos de contabilidad.....	18
1.2.2. Según la forma de imputación	21
1.2.3. Según la variabilidad.....	23
1.2.4. Elementos de los costos.....	24
1.3 Sistemas de costos.....	25
1.3.1. Costo por órdenes.....	25
1.3.2. Costo por procesos	26
1.4 Ciclo de contabilidad de costos.....	26

CAPÍTULO II

CONTABILIDAD DE COSTES EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS 27

2.1 Sistema educativo..... 28

2.2.1. Características del sistema educativo 30

2.2. Gestión del sistema educativo..... 31

2.3. Contabilidad de costos de una institución educativa.....32

2.3.1. Contabilidad de costos en la educación superior 34

2.3.2 Rentabilidad de instituciones educativas privadas35

2.4. Importancia de elaborar un presupuesto educativo36

2.4.1. Aspectos generales de la educación en el Perú.....37

CAPÍTULO III

IMPACTO DE UNA METODOLÓGIA DE CONTROL COSTOS EN LAS UNIVERSIDADES Y EN LOS ESTUDIANTES39

3.1 ¿Qué es una metodología de control de costos? 40

3.2 Tipos de metodologías de control de costos.....41

3.2.1. Metodología Clásica 41

3.2.2. Activity-Based Costing (ABC) 41

3.2.3. Total Cost of Ownnership (TCO) 43

3.2.4. Supply Chain Costing (SCC) 44

3.2.5. Target Costing (TC)..... 44

3.2.6. Referencia de Operaciones de la Cadena de Suministros (SCOR)..... 45

3.3 Beneficios para las universidades 45

3.3.1 Mejora la inversión..... 46

3.3.2 Mejora los salarios y la producción de empleos..... 47

3.3.3 Mejora la calidad educativa institucional 48

3.4 Beneficios para el estudiante.....	49
3.4.1 Beneficios económicos.....	49
3.4.2 Beneficios sociales.....	50
3.4.3 Calidad de vida.....	50

CAPÍTULO IV

PROPUESTA METODOLÓGICA PARA DETERMINAR EL COSTO POR ESTUDIANTE DE UNA ORGANIZACIÓN EDUCATIVA Y SU IMPACTO. UN ESTUDIO SOBRE LA UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE (CHIMBOTE, PERÚ).....	51
--	----

4.1. Objetivos.....	53
4.1.1. Objetivo general.....	53
4.1.2. Objetivos específicos.....	53
4.2. Material de Investigación.....	53
4.3. Población, muestra y unidad de análisis.....	53
4.3.1. Población.....	53
4.3.2. Muestra.....	54
4.3.3. Unidad de Análisis:.....	54
4.4. Tipo y Diseño de Investigación.....	54
4.4.1. Tipo de investigación.....	54
4.4.2. Diseño de investigación.....	54
4.5. Procedimientos y herramientas de recopilación de datos.....	54
4.5.1. Procedimientos.....	54
4.5.2. Instrumentos.....	55
4.6. Análisis de procesos y datos.....	55
4.7. Resultados.....	55
4.8. Análisis.....	57

CAPÍTULO V

PLANTEAMIENTO.....59

5.1. Metodología 62

5.1.1. Etapa I: Reconocer las actividades principales de la Organización 62

5.1.2. Etapa II: Identificar los centros de costes 62

5.1.3. Etapa III: Establecer reglas de asignación para cada centro de costes.....63

5.1.4. Etapa IV: Fuentes de información para la asignación de cada centros
de costes.....63

5.1.5. Etapa V: Determinar las tarifas de los costos del Instituto Colombiano
de Ciencias Administrativa (INCCA) de Colombia.63

5.2. Conclusiones 70

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....71

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	
<i>Factores que intervienen en el cálculo de los costos predeterminados</i>	<i>19</i>
Tabla 2	
<i>Definiciones de la metodología Total Cost of Ownnership (TCO)</i>	<i>43</i>
Tabla 3	
<i>Hoja de determinación del costo por estudiante de contabilidad en un semestre académico</i>	<i>58</i>
Tabla 4	
<i>Propuesta de la metodología para la determinación del costo por estudiante de Contabilidad en la modalidad presencial y su incidencia en las finanzas de la ULADECH Católica.....</i>	<i>64</i>

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	
<i>Costos directos pagados a docentes</i>	<i>66</i>
Figura 2	
<i>Costos indirectos pagados a personal contratado</i>	<i>66</i>
Figura 3	
<i>Gastos generales vinculados al proceso de enseñanza aprendizaje durante el ciclo</i>	<i>67</i>
Figura 4	
<i>Hoja de costos final</i>	<i>68</i>
Figura 5	
<i>Costos desde la óptica financiera y toma de decisiones</i>	<i>68</i>
Figura 6	
<i>Costos desde la óptica tributaria y estratégica</i>	<i>69</i>
Figura 7	
<i>Costos desde la óptica del impacto</i>	<i>69</i>

La educación, afirman diversos investigadores, es uno de los principales pilares de una nación que busca salir del subdesarrollo. Si un país cuenta con profesionales de calidad, estos no solo serán eficientes en su labor, sino que podrán crear soluciones para mejorar las condiciones de diversos sectores de la sociedad, ya sea en la salud, producción, seguridad, entre otros. Las universidades, tanto públicas como privadas, tienen como uno de sus objetivos primordiales la formación de profesionales íntegros.

No obstante, considerando los beneficios generados para las personas que llevan una vida profesional, surgen las siguientes interrogantes: ¿cuánto invierte el Estado en la educación? ¿Existe, realmente, calidad de enseñanza? ¿La gratuidad de la educación garantiza la formación de miles de profesionales? A pesar de contar con casas de estudio de gran renombre, la educación privada sigue padeciendo de problemas profundos de calidad que abarcan diversos aspectos desde los espacios y objetos para llevar a cabo una sesión educativa hasta el profesional que imparte las clases.

Para cualquier institución conocer los gastos contables que se realizan es sumamente trascendental, ya que mediante ellos se puede tener información del progreso o declive de una empresa. Ese mismo criterio es el que se considera en una institución educativa privada y pública, con la diferencia de que la primera forma parte a su vez de entidades interesadas en incrementar sus ingresos a través del consumo de sus clientes, dicho de otra manera, de la matrícula de los estudiantes.

Por ello, es necesario para las instituciones conocer cuánto se gasta por alumno, es decir se requiere determinar el costo de cada uno de los estudiantes para que con ello se pueda establecer un precio razonable y justo como pensión universitaria. Este hecho, pese a que parece ser bastante claro no es una práctica que se

realice con la debida responsabilidad que se requiere. Son pocas las instituciones que elaboran un inventario de cada objeto que poseen, si presenta desgaste, si requiere reparación, entre otros.

El ejemplo más claro está en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, pues en esta institución las áreas relacionadas a la determinación del costo real de un estudiante no se encuentran trabajando de manera integral, es decir, no cuenta con una metodología de control de costos óptima, lo que dificulta el análisis de las decisiones financieras que la institución pretende ejecutar. Ello genera efectos negativos a nivel académico y, por su puesto, a nivel administrativo.

Estos hechos se traducen en problemáticas como las malas inversiones, el aumento de pensiones, la falta de otorgamiento de becas, entre otros factores que no contribuyen en la mejora educativa de los estudiantes. Por lo tanto, se infiere que es necesario establecer con claridad cuál es el costo que se genera por cada estudiante, así como los gastos de inversión, para ello, asimismo, es indispensable establecer un presupuesto anual en el que se detalle de manera clara cuáles serán las inversiones que se realizarán para mejorar las condiciones educativas.

En esa misma línea, un mejor panorama de los ingresos y egresos les brindará a los estudiantes la posibilidad de contar con equipos de estudios necesarios para desempeñarse como profesionales, por ejemplo, una efectiva administración de los recursos universitarios puede permitir la creación de espacios donde los estudiantes de ciencias de la comunicación puedan realizar prácticas reales de su profesión, como la creación de un estudio de radio o televisión.

Estos son los alcances a los que conduce una adecuada gestión administrativa en una institución educativa, asimismo esto es una muestra de que además de beneficiar al dueño de las, finalmente, empresas educativas también aportarían en buena medida a los intereses de los futuros profesionales, así como a sus conocimientos y su formación.

La educación de calidad, tal como la define Yao (2016), es un conjunto de características que permite satisfacer las carencias de las personas y de la sociedad. Es así que se debe considerar la formación integral de la que se ha hecho mención a lo largo del apartado relacionándola de acuerdo a una gestión educativa y administrativa eficiente.

CAPÍTULO I

BASES TEÓRICAS DEL CONCEPTO COSTO

Las Ciencias Contables una de sus especialidades es la contabilidad de costos la cual es una herramienta para la gestión empresarial que se dedica a registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar y de vital importancia para la toma de decisiones. En este sentido, la responsabilidad de la Gerencia es la determinación de los costos de producción como la fijación de precios, la evaluación de la rentabilidad de los productos y servicios, la planificación de la producción y la optimización de recursos, demuestra su compromiso con la eficiencia y responsabilidad de la empresa.

Del mismo modo, cada compañía lleva un registro organizado de sus actividades para proporcionar información resumida en un periodo específico, con la finalidad de analizar e interpretar dichos registros y realizar una mejor gestión empresarial. Para una contabilidad de costos una empresa debe tener en cuenta diferentes rubros que influyen en el cálculo final, estos rubros son: los productos y sus elementos, volumen y producción, tareas realizadas, periodo de tiempo, esta consideración de los diferentes rubros es fundamental para una contabilidad de costos más precisa y eficiente.



Para los productos se debe tomar en cuenta la mano de obra directa e indirecta (es decir, el trabajo físico y metal de los trabajadores) y los costos de producción al elegir los materiales y recursos utilizados en el proceso de fabricación.

Respecto a los diversos costos que intervienen en la elaboración de un producto, se consideran los costos asociados a la actividad como son: manufactura, mercado, los costos administrativos y costos financieros. Entonces, si un producto tiene un cierto nivel de costo de materia prima, asimismo, hay que sumar el salario de los trabajadores, los costos de producción, distribución, publicidad e impuestos entre otros.

El presente capítulo se centra en la descripción de los sistemas de delimitación de gastos que una empresa debe implementar los cuales proporcionan las herramientas necesarias para la planificación, el control y toma de decisiones estratégicas de una empresa.

En términos más generales, los reportes se crean para los directivos de una empresa, porque incluye el proceso de identificar, medir, recopilar, analizar, preparar, interpretar y de comunicar los datos y objetivos que ayudan a alcanzar las metas de la organización, y crear beneficios económicos que ayuden a mejorar el entorno social.

1.1. Contabilidad de costos

Según, Vanderbeck y Mitchell (2017), el procedimiento de las ciencias contables llamado contabilidad de costos es un método contable que proporciona control y detalle de los costos que ayuda a una empresa alcanzar los objetivos, conocer su situación actual y permite tomar decisiones para sus proyectos a largo plazo, así se conocen e interpretan los hechos que ocurren en la Economía tales como la estructura general de precios y la evaluación que hace el usuario respecto a los recursos y servicios prestados.

En este aspecto, en el proceso de fabricación de recursos y servicios, la contabilidad de costes explicita un conjunto de datos con los cuales los gerentes los emplean a fin de decidir la manera en que se asignan recursos a los sectores que muestran una mayor eficiencia y rentabilizan una actividad económica específica.

Según Molina et al. (2018), afirma que la contabilidad analítica es la aplicación independiente de principios contables aceptados y tiene como finalidad sumi-



nistrar datos, referencias y desempeño real con informaciones relevantes para el equipo directivo de la empresa y su responsabilidad en el éxito gerencial.

Desde esta perspectiva, la contabilidad de costos es la modalidad que los gerentes, los directores y áreas pertinentes de la fiscalización de las ganancias aplican los principios convencionales de la Contabilidad a fin de recabar data objetiva y la información precisa y relevante para la oportuna toma de decisiones estratégicas que benefician el desarrollo de la producción de recursos o la prestación de servicio.

Shank y Govindarajan, Simga-Mugan y Ereke, y García, citados por Arellano et al. (2017) Definen la contabilidad de costes es un sistema de información que se utiliza para identificar, registrar, recopilar, monitorear, analizar, gestionar, interpretar y reportar todos los costos de fabricación, administración, financiamiento y venta.

Al respecto, la contabilidad analítica, es propuesta como la subdisciplina o rama de la Contabilidad con la cual los gerentes y otros administradores miden, analizan y estiman los recursos económicos y materiales que han sido intercambiados y consumidos en un tiempo determinado, mediante conceptos métodos y procedimientos pertinentes durante el procesamiento de la fabricación de recursos y servicios.

En concordancia con los postulados presentados, Medina et al. (2018) plantearon que la contabilidad analítica es una técnica o procedimiento contable que ayuda a los gerentes o profesionales responsables de la gestión de calcular el costo de producción o materias primas o prestar servicio durante un periodo de tiempo específico, respetando la base jurídica y los principios fundacionales de la organización.

Estas técnicas consisten en la recopilación y el análisis de los costos empleado en la producción, es por ello que, esta información es útil en la organización, comprobación y la gestión administrativa respecto al conjunto de operaciones productivas de una organización, considerada para el uso interno o externo, con el objetivo de transparentar los datos de manera objetiva a los agentes interesados en los mismos.



1.1.1. Objetivos de la contabilidad de costes

1.1.1.1. Recopilación de los datos pertinentes

Según Muñoz et al. (2017), la contabilidad de costos involucra una organización que desarrolla la producción de un producto, servicio o insumo para calcular, comparar y exponer la información financiera y económica adicional relacionada con los costos o en el uso de recursos de una organización.

Por tanto, la contabilidad de costos del producto se convierte en una función equivalente a la contabilidad analítica para satisfacer de manera confiable las necesidades de valoración de acciones y valoración relacionada con el campo de la contabilidad financiera, las valoraciones de inventario y las decisiones del departamento de contabilidad de gestión implica la producción de productos y de servicios.

1.1.1.2. Participación general de los agentes en el proceso productivo

De acuerdo a Flores (2019) señala que los contadores administrativos deben participar activamente en los niveles apropiados en el proceso del liderazgo organizacional. Esta gestión de decisiones estratégicas, tácticas y operativas ayudan a combinar el trabajo en toda la organización. Es por esto, los contadores administrativos trabajan en este campo para asegurar que una organización funcione de forma totalmente integral y consistente con sus objetivos a largo y corto plazo.

En resumen, Horngren et al. (2012) señalan que la finalidad general de la contabilidad de costos es:

- a. Establecer instrumentos de información que ayuden a proyectar, calcular y a comprobar las actividades de una empresa;
- b. Precisar el costo unitario de producción que permiten evaluar el inventario del proceso productivo actual desde el punto de vista del proceso en sí y del producto terminado.



Asimismo, se consideran los siguientes procesos:

- c. Redactar informes de costo de bienes vendidos a fin de fijar las ganancias;
- d. Participar en la planificación del monto de la ganancia de las ventas,
- e. Determinar el costo de producción, distribución, gestión y financiamiento de bienes y servicios durante un periodo de tiempo determinado, y
- f. Participar en la preparación de cálculos corporativos, esquemas de producción, programa de ventas y patrocinio para un producto o servicio específico.

1.1.2. Funciones de la contabilidad Analítica

1.1.2.1. Identificación de los costos

Señala Zambrano et al. (2018) que, con la contabilidad de los costos, se debe verificar e identificar los ingresos, así como los recursos invertidos en ellos. En este sentido, Juran, citado por Zambrano et al. (2018), propone, asimismo, entre otros factores pertinentes que posibilitan una adecuada evaluación, es necesario considerar los gastos innecesarios para que la condición del artículo o servicio prestado sea óptima.

Asimismo, los costos se relacionan con los recursos económicos utilizados para alcanzar una determinada calidad y buscar su continuidad a largo plazo, así como los recursos que provienen de no tenerla o perderla. En este sentido, se han propuesto las siguientes categorías para clasificarlos: gastos de prevención, gastos de evaluación, errores internos y errores externos. A través de este análisis se puede determinar reducción de costo basadas en los errores internos externos al aumentar la calidad.

1.1.2.2. Medición de los costos

Indica Correa et al. (2018) que en la contabilidad de costos se alternan las posibilidades y las estrategias de los elementos que en el camino proporcionan un apoyo en la concreción de objetivos. En este sentido, Vélez, citado por Correa et al. (2018) afirma que la generación de valor y la medición de costos son pertinentes para brindar a los usuarios la información necesaria que les permita



indicar la dirección de los esfuerzos y de las estrategias relacionadas con el área administrativa de una institución.

1.1.2.3. Acumulación de costos

Sostiene Chavarría et al. (2017), que la acumulación de gastos es la función de la contabilidad analítica donde los datos sobre los gastos de producir un bien o servicio en particular se recopilan de manera organizada a través de procedimientos o sistemas. Asimismo, los datos se transforman en una información relevante para la organización en el proceso de gestión de decisiones para potenciar la valoración de la producción del bien o servicio que produce.

1.1.2.4. Análisis de costos

Según Jiménez-Luna et al. (2020) indican que la contabilidad de costos tiene como función un análisis económico y estadístico de costos, de gestión y de dirección del proceso productivo. Principalmente, el correcto análisis de los costos evita problemas que se relacionan con la subvaloración de inventarios, fijación de precios de venta, planificación de unidades y planificación financiera.

1.1.2.5. Interpretación de costos

Según Saavedra y Saavedra, (citados por Mera, 2018) indican que la función primordial de la contabilidad analítica es la interpretación que los miembros del área de Gerencia realizan respecto a los informes contables, es decir, la decodificación de las maneras en que se optimizan los recursos empleados en el proceso productivo y como estos generan un aumento de ganancias.

En este sentido, la interpretación de costos posibilita al proceso de contabilidad de costos elaborar estados financieros a fin de generar informaciones respecto al patrimonio obtenido en un periodo específico, en el cual se realiza la transformación del insumo en una instrumento relevante para la fabricación de un bien o de un servicio en el que los agentes interesados tengan la potestad de tomar decisiones económicas

Según a Jara et al. (2018) indican que, por ejemplo, para ofrecer un producto altamente cualitativo y que sea accesible al consumidor y que satisfaga sus necesidades, se debe desarrollar de manera esquemáticamente un sistema de contabili-



dad de costos, resaltando la información real que permita decodificar y procesar la data obtenida para mejorar el proceso de producción.

1.1.2.6. Comunicación del proceso de contabilidad

Según Medina et al. (2018) destacan que, tras realizar el análisis de contabilidad de costes, la funcionabilidad del proceso queda clara en función de la comunicación de los resultados. En este sentido, los resultados de la contabilidad de costes se comunican a los departamentos encargados permitiendo en última instancia tomar las decisiones correctas en el momento adecuado.

1.2. Tipos de costos

Diversos autores postulan que los costos se pueden clasificar según el enfoque y la utilización que en el proceso de contabilidad que la Gerencia considere. Es por ello que se consideran algunas clasificaciones más utilizadas por teóricos y aplicadas por los gerentes, como son las siguientes:

1.2.1. Según los períodos de contabilidad

1.2.1.1. Costos históricos

De la Cruz (2015) considera que son costos incurridos durante el plazo correspondiente a la producción de bienes o servicios, y se recaudan finalizando el lapso de producción del bien o servicio. En este sentido, estos costos se conservan con el objetivo de realizar un análisis perspectivo diacrónico, puesto que sirve para compararlos con los resultados obtenidos al final de la producción.

Rodríguez (2019) señala que los gastos históricos son costos adquiridos después de que el produjo el producto o se prestó el servicio. Por consiguiente, se refieren a la cantidad de dinero gastado para producir un bien o servicio en particular, siendo utilizados para preparar informes y cuentas financieras externas.

En 2017, Chamba señala que esos costos al futuro sirven como una base de datos histórica, puesto que esta se constituye de los costos reales, obtenidos a partir de los productos, de las áreas de responsabilidad o de la cuenta de gasto. De esta forma, la aglomeración y registros de los resultados obtenidos en diferentes etapas o con diferentes capacidades creadas por el mismo producto es lo que llamamos Coste Histórico.



En general, los costes históricos son aquellos gastos calculados cuando el proceso de fabricación de un producto o prestación de un servicio se ha completado en un periodo o tiempo determinado por los directivos de la gerencia de una organización.

1.2.1.2. Costos predeterminados

Según Ramírez, (citado por Andrango y Yépez 2020), enfatiza que los costos predeterminados son aquellos calculados antes o después de crear el producto y son divididos en costes previstos o estimación de costes. En este sentido, estos costes nos permiten aproximarnos a los recursos financieros y elementos empleados en el desarrollo productivo.

De esta forma, la ventaja del costeo predeterminado radica en la capacidad de elaborar una base teórica con el fin de estimar el presupuesto de trabajo, así como determinar la eficacia del uso de recurso calificado mediante el proceso de comparación con una serie de períodos dedicados a la producción de otros productos y servicios; por lo tanto, se considera como una base para apoyar la inversión de recursos productivos y estimar las ganancias potenciales.

Indican Arias et al. (2020) que los costes predeterminados son los gastos que pueden calcularse con anticipación a la elaboración de un producto específico o se desarrolle un servicio específico, se valoran de forma sistemática y estadística y se utilizan para la elaboración de presupuestos. Para realizar el cálculo de estos costos, se emplea los indicadores detallados en la Tabla 1.

Tabla 1

Factores que intervienen en el cálculo de los costos predeterminados

Factores	Costo predeterminado
CIFE	Costos indirectos de fabricación estimados
NUP	Número de unidades producidas
CMPD	Costo de materia prima directa
$CP = CMPD + CMOD$	Costo primo
NHHE	Número de horas/hombre estimadas
NHME	Número de horas/máquina estimadas

Nota: Adaptado de Arias et al. (2020).



1.2.1.2.1. Costo estimado

En 2005, Reyes afirma que los costes presupuestados son gastos que se calculan antes de la fabricación del producto y durante el proceso de producción en sí. En este sentido, la estimación de costes se considera como la primera fase para determinar el gasto de producción y así permite predecir el costo del material, de la fuerza laboral y el costo indirecto de la inversión en un determinado producto.

La estimación de costo, inicialmente utilizada para la cotización de precios, se convirtió en la base del sistema de costos estimados, una herramienta valiosa para la contabilidad y la toma de decisiones de la empresa.

Según Flores y Carhuas (2018) afirman que la característica de un sistema de costes estimados es que, frente a los costes reales debe adaptarse a la realidad, permitiendo que la determinación inicial se acerque a los costes reales con el tiempo, de hecho esto se consigue gracias al amplio conocimiento del sector en el que se ubica la empresa y la experiencia acumulada durante muchos años de gestión.

En la misma línea Eroles et al. (1998) señalan que la estimación de los costos deben realizarse periódicamente y el objeto principal es reducir las fluctuaciones que aparecen en los componentes del costo debido a diferentes factores de origen: aumento de precios, diferencia de tipo de cambio. Esto elimina una de las principales desventajas de los costes históricos.

Los costos estimados, por ser más simples, no requieren tanta liquidación como los costos estándar, aunque esto también es una desventaja, porque sin una liquidación detallada de cada etapa del proceso, es difícil determinar con precisión la causa de la ineficacia y el desperdicio de los recursos materiales, errores y tiempo invertido.

1.2.1.2.2. Costo estándar

De acuerdo con Eslava et al. (2019), Álvarez y Sánchez indican que el costo estándar es un costo que se calcula antes del proceso de producción, por lo que se convierten en costos que deben incurrirse en el proceso de productivo. Piffano, citado por Eslava et al. (2019) Por esta razón, con el costeo estándar la gestión se centra en el desempeño económico de la empresa y los costos unitarios relevan-



tes, como los de Material Directo (MD), Mano de Obra Directa (MOD) y Costos Directo de Fabricación (CIF).

A este respecto, Parra et al. (2017) señalan que en el proceso de análisis que involucra una base para realizar el pronóstico del costo unitario y con base en el análisis de periodos y flujos, se delimitan y se calculan estas variaciones que surgen de la comparación del costo calculado antes del desarrollo de la producción o prestación de los servicios con el costo real surgido después de la producción o del servicio.

1.2.2. Según la forma de imputación

1.2.2.1. Costos directos

Según Quispe (2021) señala que los costos directos son aquellos costos que son influidos por la decisión que la Gerencia toma, puesto que aparecen y desaparecen tras desarrollarse la labor mediante la cual los gerentes delimitan estos costos (las variables se relacionan con el objeto de costo). Afirma Ferro, citado por Quispe (2021), que por medio de los costos se analiza la fabricación de un bien o servicio específico, generalmente, los costos directos (es decir, las materias primas proporcionadas para analizar el producto o servicio) y la fuerza laboral directa (el salario cancelado a las personas empleada que están involucradas en la producción de un artículo o actividad).

Define Zans (2014) a los costes directos como los gastos que se reconocen y asocian de manera directa con un producto, un proceso, un servicio, con un departamento procesal o con una actividad; verbi gratia, los materiales considerados directos en el proceso productivo y la fuerza laboral considera directa para un artículo específico.

Por otro lado, Farías (2013) indica que los costes directos son aquellos costos que incluyen, además de los insumos y de la maquinaria empleados, a la valoración de la fuerza laboral requerida en la producción y precios delimitados en el mercado y por el capital, ello desligándose del hecho de que si es un trabajo informal o un trabajo contratado.



1.2.2.2. Costos indirectos

Según Tooth (2010) indica que los costes indirectos son los gastos originados por factores extralaborales, como son los tratamientos médicos que son financiados públicamente, los servicios correccionales de los funcionarios estatales, municipales, la interrupción del trabajo por motivos políticos y epidemiológicos, así como el dolor físico —estrés patológico y malestar— que padece la sociedad respecto de los acontecimientos sociales y de salud pública.

Siguiendo la misma línea Carozzi et al. (2017) afirman que los costes indirectos son los que se delimitan a los daños en contra de la propiedad, los cuales incluyen la reparación o la sustitución de bienes, de vehículos y de otros insumos. Asimismo, en los costos indirectos se consideran los siguientes factores extralaborales: los retrasos del tráfico y a los gastos de servicios de emergencia, los cuales no son identificados en el costo unitario, véase, la depreciación de la maquinaria.

Según Ripari et al. (2016) señalan que los costes indirectos son aquellos gastos que están asociados con la pérdida de producción o de tiempo productivo respecto al desempeño de un trabajador y los cuales se asocian con la presencia de una enfermedad física o psicológica.

En este sentido, el costo indirecto se evidencia en el conjunto de faltas del trabajador durante un período de tiempo, el cual impacta, al corto plazo, en las actividades que realiza el paciente y, al largo plazo, en los ingresos perdidos de acuerdo con la discapacidad total o parcial que ha sufrido el paciente como consecuencia de la enfermedad, del trastorno o del accidente.

Por su parte, Capa et al. (2017), afirman que los costos indirectos vinculados directamente con la producción son aquellos costos que se clasifican en las categorías de gastos de suministros indirectos, fuerza laboral indirecta y de otros gastos de fabricación indirectos.

En este sentido, los costes indirectos afines a los gastos de producción implican que la Gerencia deba disponer de la información pertinente que les permita cuantificar la eficiencia de la producción, así como generar información respecto a la planificación de las operaciones productivas, puesto que para tomar decisiones trascendentales a mediano y a largo plazo, la gerencia necesita generar



procesos de comprensión y discernimiento de los costos en todas las etapas de la producción.

1.2.3. Según la variabilidad

1.2.3.1. Costos variables

Confirman Soca y Toriz (2016), que los costes variables son gastos que obedecen al grado que se encuentra el proceso productivo de una organización, esto es, si la capacidad de producción se incrementa, se aumentan los gastos, y si este costo disminuye, los costos disminuyen en proporción aritmética; estos costos se constituyen del gasto de la fuerza laboral y los productos básicos, ya que son las dos circunstancias relevantes que cambiaran o modificaran la demanda del mercado.

En este sentido, los costes variables son el resultado de que pueden cambiar en cortos periodos de tiempo. Por lo tanto, si se evidencia un aumento de los volúmenes de producción a través de cambios en la demanda, estas fluctuaciones tienen por objetivo regular y controlar la producción, con el fin de equipar al mercado y las fuerzas productivas para el tipo de desempeño de un bien o de un servicio en particular. De esta forma, los costos variables se calculan a partir de los costos marginales totales calculados a partir del número total de unidades producidas.

Según Herrera (2018) sostiene que los costes variables son los costos que traen mayor beneficios para la organización, pues si se encuentran en el mercado productos básicos más económicos sin afectar la calidad del producto, el precio de venta será determinado durante la producción y se conseguirá mayores ingresos económicos. Esto supone un cambio global respecto al resto de los cambios introducidos.

1.2.3.2. Costos fijos

Señalan Vargas y Cruz (2015) que los costes fijos, al ser constituyentes del proceso productivo, son los costos que no cambian a pesar de las fluctuaciones y variaciones que se presenten en los factores de una demanda, esto es, son cifras permanentes durante un proceso productivo.



Por su parte, Bueno et al. (2016) afirman que los costes fijos son aquellos gastos que no cambian con base del avance del proceso o del sistema productivo, puesto que, intervienen en el ejercicio económico. En este sentido, se consideran como costos fijos los siguientes elementos: alquiler, impuestos, honorarios indirectos, vehículos de la empresa y gastos de planta.

Según Mora (2019) señala que, respecto a las empresas que almacenan bienes, los costes fijos son los que se generan del proceso de producción, puesto que, se considera que estas presentan una mayor proporción o trascendencia en sus costos fijos; asimismo, con ello también tendrán un mayor riesgo sistemático.

1.2.4. Elementos de los costos

1.2.4.1. Materias primas

En 2015, Degryse señala que los productos básicos es el suministro básico empleado con el objetivo de producir bienes, servicios, energía laboral o materiales secundarios factibles en la elaboración de próximos productos finalizados. Desde una perspectiva ecologista, estos materiales se enmarcan como activos de estancamiento, puesto que se necesitan para fabricar otros artículos.

En base a Hummel (2004) afirma que los productos básicos incluye materiales no tratados o mínimamente procesados, verbi gratia, látex crudo, oro negro crudo, algodón, carboncillo, bioenergía cruda, metal, éter, madera, agua o algunos productos agrícolas, forestales, pesqueros o minerales en su forma natural o que han sido sometidos a un procesamiento necesario en los mercados internacionales en grandes cantidades.

1.2.4.2. Mano de obra directa

Según Seager (2008) señala que la fuerza laboral se evidencia en el desarrollo de actividades sin interesar si el trabajador se encuentra en pleno empleo o si se sitúa en una coyuntura de paro. Por otra parte, el término a definir se emplea también a los ámbitos de las regiones geográficas como una ciudad, una ciudad prefectura, una provincia, un departamento, o un país.

Desde la perspectiva de las empresas sociales, el valor de una empresa se limita a la mano de obra local, puesto que la Población Económicamente Activa (PEA) de un país incluye tanto a los empleados como a los desempleados. Asimismo, el



índice de participación de mano de obra es el vínculo entre la población activa y el tamaño de ese grupo (la población nacional de la misma edad). El término suele incluir a los dueños o ni a los gerentes y puede referirse a personas involucradas en trabajos manuales.

Según Mendoza, citado por Romero (2019), señala que el sentido de fuerza laboral directa se refiere al personal de una empresa involucrados en el proceso productivo; no obstante, alude al esfuerzo físico y mental empleados en la fabricación y distribución de los productos de la empresa, así como de los servicios que ella ofrece.

Señalan Krajewski et al. (2008) que un trabajador opera en cada proceso productivo y se le faculta realizar tareas repetitivas. De manera similar, la división dela fuerza laboral directa implica que los empleados sean responsables de pagar a quienes realizan trabajos directamente relacionados con el procesamiento de productos o el desarrollo de un servicio.

1.3 Sistemas de costos

1.3.1. *Costo por órdenes*

En base a Sánchez (2018) enfatiza que el costeo por solicitudes es el sistema de gastos en el que el costo se determina a través de un lote y a través del trabajo, para que pueda aplicarse a las empresas cuyos gastos se relacionan con el producto o con el impulso de la producción.

En este sentido, las organizaciones que aplican este sistema de costeo tienen la producción bajo demanda o (producción serie simple); por tanto, es necesario clasificar los factores directos e indirectos (suministro directos, fuerza laboral directa y gastos de fabricación indirectos). Comienza con el equipo de trabajo.

Posteriormente, en cada orden se debe completar y actualizar de manera constante con un registro de gastos. La finalidad del costeo es verificar que todo el aparato laboral e industrial que se están produciendo y que los servicios que se están desarrollando coincida con la orden de trabajo y con un registro de gastos. En primer lugar, funciona con gastos reales o gastos planificados o ambos.

Según Chambergó (2014) afirma que un sistema de costeo por pedido específico se refiere a una empresa que reúne información de sus gastos por tarea o lote,



como base para gestionar las actividades de fabricación durante el proceso de producción.

1.3.2. Costo por procesos

Según Sánchez (2018) el gasto por procesos es el sistema de costes que se aplica cuando se produce un bien o el desarrollo de un servicio de forma continua, lo que genera volúmenes elevados de productos similares, por medio de etapas de producción denominadas procesos.

Para lo cual los costos son determinados en cada departamento o procesos, con el fin de acumular hasta llegar a la fase final y obtener el gasto total de los artículos.

De esta manera, el sistema de gastos permite registrar los productos de similares características, producidos masivamente; así como, los empleados frecuentemente en industrias vitales como en procesamiento de alimentos, farmacéutica, entre otros. Respecto del proceso productivo, este sistema posibilita dirigir la atención a los procesos, periódicos de tiempo y costos unitarios.

1.4 Ciclo de contabilidad de costos

Según Del Huerto (2017) enfatiza el ciclo de contabilidad analítica es una serie de asientos contables compuestos por información obtenida de documentos fuente: requerimientos de materiales, horario de los trabajadores involucrados en la obra, operaciones directas y gastos de fabricación indirectos.

Para resumir este capítulo, el ciclo de contabilidad analítica es el grafico que proporciona la base para un análisis cuidadoso del proceso de costos y ganancias. Por tanto, su importancia radica en comprender los flujos de caja y el período de tiempo que se producen, no sólo para la empresa en su conjunto sino también para cada línea de producción individual.

CAPÍTULO II

CONTABILIDAD DE COSTES EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS

Las instituciones educativas, si bien, son organizaciones que tienen una responsabilidad social, también son entidades que forman parte del sector económico y son catalogadas como empresas que brindan un servicio. Esto considerando que existe un gran número de ellas a lo largo del país dispuestas a brindar sus prestaciones a los miles de jóvenes que buscan forjarse en futuro mejor.

Entre las diversas cuestiones relacionadas con la libertad de la educación superior, la calidad de enseñanza, los gastos que un estudiante debe realizar mensualmente en su formación educativa, existen diversas observaciones sobre las mejoras que se pueden alcanzar.

Cuando una empresa elabora un bien es fácil identificar los costos de los insumos, en los procesos que realiza, entre otras características que pueda señalar por qué el objeto tiene un determinado costo, sin embargo, cuando lo que se ofrece es un servicio la situación se torna compleja, ya que se deben evaluar aspectos como la atención, la calidad docente y efectuar un pago en relación al sueldo del docente.

Sin embargo, determinar la inversión que una entidad educativa realiza para mantener su institución no es tarea fácil, se requiere evaluar diversos elemen-



tos como, por ejemplo, si se cuenta con equipos tecnológicos de punta, si el estudiante podrá realizar todas las gestiones administrativas sin problemas, si el campus de estudio cuenta con toda la seguridad necesaria, entre otros, y es en función a ello, la empresa determinará el costo de la matrícula del estudiante.

Con ello, se espera que el servicio que una institución educativa esté dado en función a los costos, es decir a la inversión que se realiza para cumplir con los estándares de calidad en los distintos aspectos de ámbito académico.

Al respecto Taipei & Fabian (2015) sostiene que, finalmente, una empresa es una organización que tiene entre sus metas generar, producir servicios o productos a sus clientes, los cuales se hallan en la comunidad, que incluso, en su creación se suelen considerar qué es lo que necesitan los usuarios, y la cantidad de ellos que estén de acuerdo a cancelar por el servicio prestado, dónde pueden construir sus ambientes laborales, entre otros, una visión enfocada a sus ganancias.

2.1 Sistema educativo

De acuerdo con Gortazar (2019), el sistema educativo es una estructura social que permite al individuo ser parte de un proceso de adquisición de información. Esta organización se constituye por diversos componentes y elementos que favorecen el aprendizaje y le permite a al ser humano poseer competencias sobresalientes y pueda aplicarlas tanto en el interior del país como en el exterior.

En otros términos, el sistema educativo es una manera de organización o estructura de enseñanza que tiene como objetivo encaminar al individuo por la ruta adecuada que lo lleve a alcanzar metas profesionales, al menos en el concepto.

La realidad, sin embargo, marca distancia con dicha intención, ya que el sistema educativo de diversos países en el mundo presenta profundas debilidades no solo por la ineficacia de las organizaciones, sino por la falta de una planificación eficiente que se traduzca en un manejo de todas las esferas de tiene un sistema educativo.

Huerta (2015), afirma, por ejemplo, que el sistema educativo en el Perú ha enfrentado constantes cambios a lo largo del tiempo, sin embargo, no existe un gran avance durante el Siglo XXI. Asimismo, el autor sostiene que esto se debe a que no hay cambios sustanciales en el sector educativo, esto se demuestra a través de prácticas básicas como el dictado en el aula donde el método frontal



todavía está estructurado, es decir, la disposición centrada enfatizando la figura del profesor el contenido presente y las imágenes visuales tecnologías como pizarras, hojas de cálculo o presentación de datos. Sin duda esto llevaría a la gente a una forma mecánica de pensar.

Sin embargo, pese a lo que se pueda considerar, hacer mención a un sistema educativo eficiente no solo hace refiere a la forma de enseñanza a la que un docente debe recurrir, sino a aspectos como el ámbito organizacional, es decir la administración, la calidad de servicio del personal de labora en una institución, el salario a los profesores, el currículo de temas a se trabajará durante el año, el equipamiento de bibliotecas escolares, etc. que se deben cumplir para tener un modelo formativo eficiente.

Asimismo, otro de los retos que no se consideran en el sistema educativo y que son sumamente relevantes es la articulación del nivel educativo escolar con el superior, es decir que exista un mecanismo de transición que permita el cambio de nivel con toda naturalidad en los estudiantes, en este cambio se requiere la consideración aspectos como la inclusión y la convivencia que se debe tener para prevenir el racismo, la xenofobia, entre otras taras que la sociedad aún arrastra.

Al respecto, García (2018) señala que para entender a cabalidad la problemática que presenta el sistema educativo se debe considerar los modelos de convivencia que se adquieren desde los medios informativos, la web, losa medios sociales, entre otros elementos que actúan en el surgimiento de ciertas conductas que pueden favorecer o perjudicar la relación en la comunidad educativa. García sugiere que se deben considerar los siguientes puntos para la mejora educativa en esa área:

- Estrategias para superar conflictos para resolver casos de violencia registrados en cualquiera de sus expresiones.
- Estrategias y prácticas enfocadas en hacer uso del ejercicio de la palabra antes de la violencia física.
- Elaboración de programas de aprendizaje y herramientas que permitan una convivencia saludable entre la ciudadanía.
- Programas de mediación escolar, la cual debe ser dirigida bajo un sistema de control ético, pero sobre todo que contenga soporte psicológico.



- Estimular la resiliencia, lo que significa capacitar a los estudiantes en sus fortalezas para resolver conflictos de manera rápida y tranquila.

En esa misma línea, Picay (2018) sostiene la necesidad de evaluar el avance tecnológico para el trabajo en conjunto con ello se espera lograr los objetivos trazados, ya sea a nivel de conocimientos, así como de una mejor gestión o administración, pues para brindar una educación de calidad es necesario saber cómo se da la inversión, es decir, conocer los ingresos y egreso de la institución, cuál es el costo de cada elemento que la conforma y qué pasos se deben seguir para mejorar gradualmente las condiciones de estudio.

De lo anterior, podemos concluir que los métodos educativos requiere una revisión desde diversas aristas y que la gestión de los elementos que componen la organización debe ser debidamente identificada y registrada para conocer el nivel de inversión que se realiza o que requiere realizarse, entre otros aspectos relevantes.

2.2.1. Características del sistema educativo

Describir características de un sistema educativo, implica comprender que existen generalidades, es decir que se ha llegado a un consenso sobre cómo debería articularse un sistema de formación, ya sea básico o superior. Sin embargo, en la actualidad no se puede hacer mención aún de una sola forma de plantear un sistema educativo, pero sí se puede señalar los lineamientos que se esperan seguir.

Por ejemplo entre el 2001-2006, según Gómez (2018), el estado mexicano propuso el Programa de Fundación del Sector Educación 2001-2006 que propone que parte de las características del sistema educativo debe estar enfocado a la evaluación, seguimiento y rendición de cuentas, así como a una reforma de la gestión del sistema, la cual se enfoca al ámbito estructural y los subprogramas que analizan, por separado, las problemáticas de la educación básica, medias superior y superior para concluir de qué manera pueden fortalecer el aprendizaje de modo que sea útil para el estudiante en sus diferentes aspectos de vida.

Asimismo, es menester considerar que se debe mantener la administración de una institución educativa, generar procesos de calidad en una comunidad educativa partiendo de la labor del director o directora, docentes, padres de familia, alumnos, servicios en genera es una solicitud difícil de concretar, ya que se requiere de aspectos como el liderazgo, conocimiento de procesos pedagógicos,



aspectos legales, administrativos, etc. en otras palabras conocimiento pleno de gestión, particularmente, de la gestión educativa (García et al., 2018).

2.2. Gestión del sistema educativo

Durante los últimos años, la problemática que enfrenta el sector educativo se ha ido resolviendo de manera paulatina y con algunos logros reconocibles, sin embargo, existe una tendencia que induce a separar el proceso administrativo y el contenido educativo con lo que se evidencia un modelo estático que no comprende que debe existir una característica dinámica en el sistema de educación.

Al respecto, García et al. (2018) indica lo siguiente: Los países latinoamericanos en su mayoría tienden a ignorar las características de configuración del sistema para centrarse en los procedimientos de prestación de servicio. Como resultado debido a cambios profundos en la estructura macro social, el sistema educativo entro en un proceso de rápida decadencia debido a la perdida de la eficiencia.

Esto se explica porque el modelo administrativo deja de lado las relaciones del sistema organizacional, es decir no conoce las diferencias del plantel de educadores, de los estudiantes, las aulas, las necesidades, el reclamo de los familiares, entre otros.

Entonces, de lo expuesto se infiere que el sistema educativo requiere ser gestionado desde un enfoque multidisciplinario y si bien debe mantener una mirada empresarial eso no se traduce en dejar de lado el aspecto formativo, ya que, finalmente, las instituciones educativas son empresas que brindan un servicio a la ciudadanía desde el ámbito social más que económico.

En ese sentido, la gestión educativa o del sistema educativo es el conjunto de recursos, ideas, propuestas de una institución que tiene como objetivo lograr las metas trazadas. Para ello es menester entender que la gestión es una estrategia para administrar eficientemente un recurso. De acuerdo con Aristimuño (citado en Rico, 2016), la manera en la que las autoridades gestionan sus instituciones de educación superior indica si estas serán capaces de alcanzar el éxito y devenir en un fracaso rotundo.

Por tanto, es indispensable que se tenga conocimiento del costo que implica tener una empresa educativa con lo cual se podrá ejecutar una correcta gestión



de costos según las necesidades del estudiante y de acuerdo al precio justo que se debe pagar en caso de que se estudie en una institución particular o el costo que le genera al Estado si se trata de una institución educativa pública.

Para tener una idea clara sobre este aspecto, García y Fernández (citados en Verdugo y Vásquez, 2020) señalan que los gastos pueden definirse como una medida del uso de los recursos físicos, laborales y financieros en el proceso productivo, es decir mediante estos el líder de una institución podrá conocer y comparar las inversiones realizadas en una determinada etapa: si ello le genera mayores ingresos, qué aspectos se pueden administrar mejor, entre otros.

Los costos debidamente señalados podrán generar una planificación adecuada, una mejor distribución y control, entre otros. Gómez (citado en Verdugo y Vásquez, 2020) En este sentido, los gastos determinan la necesidad de cumplir con las leyes económicas representando el equilibrio de la ecuación básica que asegura la prosperidad y ganancia de la empresa para el desarrollo y la mejora continua de la producción, por lo tanto, es necesario considerarlo como parte de la gestión educativa, ya sea pública o privada.

2.3. Contabilidad de costos de una institución educativa

Para tener una información completa de los costos que se generan en una institución educativa es necesario realizar un diagnóstico de los gastos que una empresa genera, conocer si estos son relevantes y si aportan en el servicio que se va a brindar, en este caso una educación de calidad, entre otros.

Según Barragan (2015) sugiere, por tanto, que se establezcan las áreas de labor, así como las actividades que se realiza en cada una de ellas. En esa línea, el autor considera que es necesario conocer el inventario de los objetos de trabajo o equipos, así como conocer las infraestructuras con la que se cuentan para poder establecer egresos transparentes.

Es decir, debe existir un control de inventarios, activo fijo y el dinero recaudado con el que se pueden elaborar planes de trabajo en el área de producción. Para ello, el concepto de sistema de costos hace énfasis en el registro contable para determinar una mejor distribución para cada inversión (Vásquez, 2016). Para determinar con precisión los egresos de la empresa se pueden considerar en primera instancia el inventario, una herramienta que permite conocer los servicios con los se debe contar.



Ahora bien, ¿qué se debe entender por *sistema de inventario*? De acuerdo a Mon-gua & Sandoval (citados en Chiroque, 2018) es un sistema de control que moni-torea los niveles de inventario y determina que niveles deben mantenerse, cuan-do deben reponerse los suministros y que cantidades deben pedirse. Además es el encargado de recibir bienes y registrarlos, así como determinar el tiempo de en el que tardará en realizarse una compra, quiénes lo necesitan y comparar costos, calidad de un determinado producto, entre otros.

Por ejemplo, cuando se trata de una empresa textil, se debe evaluar la cantidad de tela que se posee, el material, la cantidad de conos de hilo, etc. ello le permitirá al empresario una adecuada producción, pero cuando se trata de analizar empresas de servicio como el educativo se evalúan otros elementos como el tiempo que en que se demora en realizar la matrícula, si se efectúa tal como se ha solicitado, si los docentes poseen las competencias para dictar la clase, entre otros.

En este contexto Vanderbeck y Mitchell (2016) explican que el valor de los bie-nes que la empresa no vende se llama inventario, mediante el registro de estos elementos se podrá dar cuenta del activo circulante en el balance general, asi-mismo se podrá registrar qué equipos se requieren comprar, cuáles necesitan reparación, entre otras consideraciones para mantener un campus de estudio equipado.

Un hecho que ejemplifica lo planteado hasta el momento es lo que señala Sar-miento (2017) sobre los colegios en Colombia, los cuales no cuentan con la in-formación debida sobre costos de la educación pública y privada. Suceso que en cierta medida responsabiliza a las políticas públicas que se diferencian entre sí por los servicios que se prestan en cada gestión. Por su parte, Sarmiento agregan que el hecho de que no exista una muestra transparente y clara de lo que se tiene, indicando cada gasto, comenzaría a ser considerado como una acción innecesaria, ya que son pocas las instituciones que comparten esta información.

Se precisa, sobre lo señalado, que las instituciones educativas cuentan con una gestión administrativa dirigida por el Consejo Directivo y el Rector, esto quiere decir que el consejo académico no tiene responsabilidad sobre decisiones como la implementación de equipo, la infraestructura, el uso de recursos, entre otros, la decisión final recae en un grupo que puede tener una visión subjetiva sobre lo que necesita la comunidad, en este caso, universitaria. Señala Pacheco-Gra-nados et al. (2018) que para dar prioridad al gasto el único método de toma de decisión es el juicio personal, esta es una situación que ha sido cuestionada por



algunos en la comunidad educativa porque a veces se hacen inversiones que no son consideradas de prioridad o convenientes por la comunidad.

2.3.1. Contabilidad de costos en la educación superior

Entre los gastos de contabilidad que se deben considerar como costos del sector educativo de educación superior se encuentran los siguientes:

2.3.1.1. Sueldo y leyes sociales del área directiva

El sueldo está determinado según el nivel de instrucción de los profesionales y la experiencia laboral que presentan, ya sea en relación al docente o al área administrativa del plantel. Asimismo, los expertos contarán con el respaldo legal para hacer respetar sus derechos.

2.3.1.2. Servicios públicos

Son aquellos servicios con los que cada persona debería contar para cubrir necesidades básicas y realizar sus actividades con normalidad.

- a. **Luz:** herramienta con la cual los estudiantes o la plana docente, así como todo el equipo de trabajo de la institución podrá contar para realizar actividades educativas.
- b. **Agua:** recurso básico, tanto para la limpieza del plantel como del aseo de la comunidad universitaria.
- c. **Telefonía fija y móvil:** permitirá el servicio de comunicación permanente.
- d. **Vigilancia:** servicio necesario para salvaguardar la seguridad de la comunidad universitaria, así como de los bienes que se obtengan.
- e. **Limpieza:** servicio con el que se podrán prevenir enfermedades y se mantendrá la salubridad del campus universitario.
- f. **Mantenimiento:** mediante este servicio se podrá conocer el estado de los equipos y se mantendrá el cuidado para que presenten mayor durabilidad.



- g. **Reparación:** herramienta con la que se podrá recuperar equipos que no tienen funcionamiento y son necesarios para la vida universitaria.
- h. **Suministros:** identifica elementos necesarios para proyectar, ordenar y controlar las mercancías.
- i. **Depreciación de objetos:** hace referencia al desgaste de los muebles el cual debe considerarse al momento de implementar los laboratorios, aulas de clase, espacios de estudio, entre otros.
- j. **Biblioteca universitaria:** espacio de estudio que requiere de equipamiento y actualización constante.

2.3.2 Rentabilidad de instituciones educativas privadas

La empresa espera lograr un aumento de ganancias que le permita crecer y facilitar la gestión de datos relacionados a los gastos de ejecución de obras a esto se le conoce como contabilidad analítica (Alvarado citado en Castillo, 2018), gracias a esta herramienta el empresario es capaz de llevar, de manera organizada, sus finanzas y, por ende, realizar una mejor administración de bienes y servicios.

En ese sentido, surge la interrogante de ¿es rentable la formación de una empresa dirigida al sector educativo? Según Alvarado (citado en Castillo, 2018), la rentabilidad brinda la oportunidad de dar a conocer si una empresa ha conseguido beneficios económicos en el rubro en el que se orienta, es así que mediante la rentabilidad se puede identificar la medida en que las tarifas de los gastos de servicios permiten a la empresa generar ganancias, preservar el capital, cumplir con los pagos de intereses de la deuda y garantizar el pago de préstamo.

Por otro lado, Prieto (citado en Salazar et al., 2019) explica que la ganancias determinaran el desempeño de la empresa, ya que habrá fiscalización sobre los gastos de la institución, entonces considerando estas definiciones es factible que una institución educativa genere ingresos, pero esta deberá estar sujeta no solo a los ingresos, sino también a su aporte en la sociedad.

En este último punto se debe tomar en cuenta el proceso de formación del estudiante desde sus primeros años académicos, asimismo, es conveniente que se pueda evaluar cuál es el crecimiento intelectual que adquiere un estudiante



según sus calificaciones y su frecuencia a los espacios de estudio donde podrá profundizar la información recibida.

Es decir, el área académica debe encontrarse en constante evaluación sobre cómo mejorar las herramientas o estrategias de aprendizaje, todo ello con la finalidad de generar profesionales de calidad, que manejen la información para poder aplicarlas al momento de ejercer como docentes, médicos, ingenieros, etc.

En otras palabras, las empresas educativas se encuentran en la constante dicotomía por establecer por un lado mayores ingresos y por otro la calidad académica, aunque para distintos investigadores este último concepto no se encuentre del todo claro. Al respecto, Torche et al. (2015), afirman que el concepto de calidad educativa o calidad de la educación ha sido foco de debate público y académico en el país durante las últimas décadas, revelando visiones diferentes, a veces contradictorias sobre su definición.

Sin embargo, lo que sí se puede establecer con claridad es que el resultado de una educación eficiente se verá reflejada en el mundo laboral, por tanto, es importante que la parte teórica en la que se sostiene la institución educativa superior no reste importancia al ámbito práctico, pues lo ideal es que el profesional pueda lograr el dominio de ambas áreas con el fin de obtener resultado provechosos para sí mismo y, por qué no, recuperar la inversión realizada durante los años que duró la carrera universitaria.

2.4. Importancia de elaborar un presupuesto educativo

Este puede ser estipulado a través del Gobierno de turno, si se trata de educación estatal y por el área administrativa si se trata de una institución educativa particular. Para dar cuenta de este elemento es necesario que exista una relación entre el planeamiento y el presupuesto, considerando que este último establece conceptos cómo en qué se invertirá el dinero, qué elementos requieren una atención urgente, entre otros.

Al respecto, Claus (2018) sostiene que la vinculación entre la planificación y el presupuesto permitirá que los recursos puedan seguir un recorrido de mejora, que a su vez permitirá la evaluación, así como la coordinación con los distintos agentes con los que cuenta una institución, de ahí su importancia.



Ahora bien, el presupuesto educativo es una herramienta que se encuentra principalmente orientada a las entidades públicas con el primordial objetivo de distribuir los gastos de manera equitativa para que los sectores desfavorecidos puedan contar con una oportunidad educativa, sin embargo, la inversión que se hace de parte del Estado a la educación pública no es el mejor por lo que los padres de familia y estudiantes optan por pagar por un servicio educativo que sí ofrezca la calidad que el Estado no puede brindar.

En esa línea, surgen las entidades privadas educativas que debe velar por todos los requerimientos del estudiante, entonces, ¿se puede entender que el costo de matrícula de dichas instituciones incrementa para un mejor servicio? Al respecto, se puede entender por qué los costos varían de manera gradual, aunque también es cierto que algunas entidades cometen abusos y realizan cobros indebidos a los estudiantes.

Este hecho no solo afecta a los alumnos de una determinada casa de estudio, sino que también se convierte en una problemática social, pues no todos tendrán las mismas oportunidades para ejecutar su legítimo derecho a formarse con una educación de alta calidad, debido a que esta tendrá un costo, en distintos casos elevado. Por lo tanto, la elaboración de un presupuesto educativo es necesario para brindar al estudiante la confianza de que está realizando un pago justo por el servicio que recibe.

2.4.1. Aspectos generales de la educación en el Perú

Uno de los principales problemas que enfrenta el Perú es la falta de educación de calidad debido a la ineficiencia de las instituciones correspondientes en el sector formativo, por eso frente a esa necesidad de crecimiento profesional surge la propuesta de formar instituciones educativas privadas, es decir, en la que los estudiantes tengan que efectuar un pago mensual por una enseñanza digna.

Considerando, de conformidad con la Constitución Política del Perú de 1993, que el Estado ofrece y sentencia lo siguiente a toda institución formativa privada. Indica Sunedu (2017) que los centros de formación (como por ejemplo: universidades y colegios) establecidos de conformidad con las leyes están exentos de todos los impuestos directos e indirectos que afecten a los bienes, actividades y servicios relacionados con sus propósitos y objetivos educativos y culturales. En cuanto a los derechos de importación, se puede establecer un régimen para algunas mercancías.



Son actores importantes en el panorama educativo las instituciones educativas privadas, ya que reciben un trato especial por su labor de mejorar la calidad educativa, deben considerar cobros regulares, que se pueda admitir la entrada a la formación educativa al mayor número de personas, para ello la herramienta más confiable es la transparencia de ingresos y egresos, para obtener el resultado de cuál es el costo que genera cada estudiante a las empresas dedicadas al rubro educativo, ello le permitirá establecer un monto adecuado al ofrecimiento de sus servicios.

Es así, que surge la problemática entre el rol actual que las universidades públicas y privadas poseen, ya que, si bien no existe un control de parte del Estado a las instituciones privadas, estas gozan de derechos por dedicarse al sector educativo y a su vez cultural.

Crear un sistema educativo, como se señaló al inicio de este capítulo, es una labor magna, que implica la elaboración una estructura y organización que sea capaz de sostener las distintas áreas que requiere una institución educativa tales como el personal docente, el área de administración, de limpieza, de seguridad, entre otros.

Asimismo, se tiene la labor de implementar y equipar los ambientes educativos con herramientas para mejorar el aprendizaje como libros, computadoras, proyectores visuales, materiales de estudios, laboratorios, entre otros, con los que se puedan llevar a cabo las sesiones educativas.

Todo lo señalado requiere de una inversión y un presupuesto, por tanto, es necesario conocer cómo financiarlo. Para ello, las universidades privadas recurren a sus alumnos o, finalmente, clientes que realizan aportes mensuales para cubrir dichas necesidades o requerimientos.

La línea que divide una empresa cualquiera con una institución educativa privada es muy delgada y en distintos casos puede generar confusión, pues se cree que un rector y su área administrativa debe pensar como empresario olvidando que es además un educador, rol que va más allá de cifras de costos, egresos e ingresos.

CAPÍTULO III

IMPACTO DE UNA METODOLÓGIA DE CONTROL COSTOS EN LAS UNIVERSIDADES Y EN LOS ESTUDIANTES

Todas las organizaciones buscan potenciar su ecología para generar mejoras en distintas áreas, sin embargo, no todas aplican metodologías adecuadas para controlar sus presupuestos, razón por la cual no obtienen los resultados deseados. Según Jaller (2016) esto ocurre porque:

[...] no existe relación entre el control del presupuesto y los objetivos trazados (p. 5).

En ese sentido es de suma importancia que las organizaciones establezcan métodos de control de gastos en sus sistemas para promover el crecimiento.

Entre las metodologías más conocidas practicadas por el sector universitario se encuentra la metodología de costos basados en actividades, llamada comúnmente *AB Costing*, ya que cuenta con las características para poder ser aplicada en ese tipo de institución, no obstante, hay mucha otras que funcionan en otras organizaciones y que es importante conocer.

En el presente capítulo se desarrollan los modelos de control de costos más utilizados por los distintos sectores económicos y se precisan los beneficios que estos producen en el sector universitario.



3.1 ¿Qué es una metodología de control de costos?

Una metodología se concibe como una herramienta útil que permite abordar, comprender y argumentar un problema o tema de estudio. Para comprenderla con mayor claridad, es preciso entender en primera instancia el concepto de método. Este último es visto como un grupo de normas o procesos ordenados guiando la mente para poder explicar o descubrir algún concepto, es decir, permiten aprehender la realidad, generar conocimiento, superar límites, objetar o formular teorías y avanzar en la investigación de algún tema determinado (Aguilera, 2013).

Por su parte, la metodología, según Aguilera (2013), se encarga del estudio de los métodos: la lógica que poseen, su efectividad, solidez, eficacia, coherencia, etc. Si bien, los métodos pueden ser falibles o perfectibles, la metodología los orienta, contribuye con su solidez, y, para ello, corrobora su eficacia. Si esta es baja o nula, la metodología evalúa el contenido de los métodos: sentido y diseño, e identifica falencias cognitivas o empíricas. La metodología considera 7 aspectos principales en su evaluación, a saber:

- Soporte teórico y experimental
- Precisión y la calidad de producción de conocimiento
- Nivel de participación
- Certeza en leyes, axiomas y teorías
- El grado de correspondencia entre idea y realidad
- La manera de organizar el trabajo experimental (prueba de hipótesis)
- Como el conocimiento creado respalda el conocimiento real.

En base a lo expuesto —y con apoyo de lo señalado en el capítulo primero— una metodología de control de costos es aquella que, de forma sistematizada, identifica y mide todos los costos que se producen —o se pueden producir— en una organización. Jaller (2016), en su estudio orientado al sector construcción, señala que, para realizar una metodología de costos adecuada, se debe tomar en cuenta el tiempo invertido por el personal para la realización de las distintas actividades, a saber:



- Presupuesto
- Estimación de tiempo
- Monitoreo y control
- Costo real del proyecto

Además, precisa que es importante determinar con qué recursos se cuenta para la realización de la metodología establecida, y para ello recomienda la elaboración de un organigrama, donde se señale los recursos humanos que participarán en el proyecto y el software a utilizar.

3.2 Tipos de metodologías de control de costos

Existen diferentes metodologías para identificar y controlar los costos en distintas organizaciones o en las cadenas de suministros. Estas últimas entendidas como una red de organizaciones que fabrican, distribuyen y suministran productos o servicios a un segmento de mercado predefinido; forma un equipo que incluya proveedores, fabricantes, transportistas, clientes, entre otros. (Icarte, 2016; Orjuela et al., 2016) señalan y desarrollan distintas metodologías para identificar y medir el costo, entre ellas: metodología tradicional, Costeo Basado en Actividades (ABC), Costo Total de Propiedad (TCO), Costeo de la Cadena de Suministro (SCC), Costeo Objetivo y SCOR.

3.2.1. Metodología Clásica

Este tipo de metodología se basa en la realización de mediciones respecto al volumen, es decir contabiliza las unidades producidas con la finalidad de calcular las tasas de gastos indirectos, los mismos se organizan en dos periodos: gastos por unidad organizacional y gastos orientados a puestos de transformación. Según precisa Amirkulova, citado en Orjuela et al. (2016) existen dos tipos de metodologías tradicionales: la del costeo absorbente y la del coste directo.

3.2.2. Activity-Based Costing (ABC)

La metodología Costeo Basado en Actividades, abreviado ABC, es, posiblemente, uno de los métodos más utilizados debido a su adecuación en diversos sectores. De acuerdo a esta metodología —que se inició en la década del 60 y tuvo



su periodo de auge 20 años más tarde— los costos son agrupados en base a las actividades de la organización. Cada actividad y grupo de costos cuenta con una medida de consumo representada por los recursos; y cada unidad de producto puede ser medible mediante los factores de actividad. Algunos autores fijan etapas de la metodología ABC para delimitar los distintos costos que surgen a partir de las operaciones logísticas de una compañía, a saber:

- Identificar y clasificar los procesos logísticos medulares
- Dividir el proceso en tareas
- Identificar los recursos consumidos durante el desarrollo del proceso
- Especificar los gastos operativos utilizando factores de consumo de recursos
- Asignar los gastos relacionados con el producto mediante precisión del costeo
- Precisar los gastos totales

Como ya se ha mencionado, esta metodología (ABC) puede ser aplicada en distintas áreas. A continuación, se muestran los distintos sectores de aplicación:

- Industria manufacturera
- Servicios públicos (energía, agua)
- Instituciones financieras
- Sector público
- Comestibles/Alimentos
- Seguros de vida
- Hospitales
- Operadores logísticos
- Universidades e instituciones educativas



3.2.3. Total Cost of Ownership (TCO)

Esta metodología se introdujo al mercado como parte del costo de propiedad propuesto por Ellram en 1995, y fue utilizada como herramienta para determinar el valor de las relaciones con los proveedores, es decir, para ser utilizado en las compras empresariales. El TCO ha sido definido de diversas maneras, algunas definidas en la Tabla 2.

Tabla 2

Definiciones de la metodología Total Cost of Ownership (TCO)

Autores	Definición
Degraeve, Labro y Roodhooft (2000) Ellram (1995) Garfamy (2006) Wouters, Anderson y Wynstra (2005)	El TCO es una metodología que determina los costos de compras de un ciclo completo y permite identificar el costo de realizar negocios con distintos proveedores
Degraeve, Labro y Roodhooft (2000)	El TCO es un modelo que permite reconocer y cuantificar todos los costos relacionados con las compras durante todo el proceso productivo. Además, relaciona el costo con otros factores como calidad, servicio, administración, mantenimientos, errores, etc

Esta metodología presenta diversos beneficios relacionados con los proveedores de una empresa: su selección, la forma de mejorar las negociaciones, la cantidad, la evaluación de las estrategias de compra, entre otros. Bremen, Oehmen y Alard, (citados en Orjuela et al., 2016). Algunos sectores donde se puede aplicar esta metodología son los siguientes:

- Industria manufacturera
- Servicios públicos (Energía, agua)
- Múltiples sectores
- Operadores logísticos



3.2.4. *Supply Chain Costing (SCC)*

La metodología *Supply Chain Costing*, traducida como costo de la cadena de suministro. Algunos autores precisan que este modelo debe aplicarse antes de la metodología ABC, porque permite identificar las actividades y vincularlas a modelos de costos específicos. EL SCC considera los siguientes aspectos: gastos de producción del producto o servicio, costos de gestión, almacenamiento, distribución y los costos del patrimonio. Según La Londe y Pohlen (citados en Orjuela et al., 2016), esta metodología se efectúa siguiendo 6 pasos:

1. Analizar los procesos de la Cadena de Suministros (CS)
2. Dividir los procesos en actividades más pequeñas
3. Determinar los recursos necesarios para completar la tarea
4. Costos de acción
5. Realizar un seguimiento de los costos de las actividades en función de los resultados de CS
6. Proporcionar herramienta para modelar lo siguiente: generadores de gastos específicos del negocio, cambios basados en líneas de productos, y demanda que impacta el gasto a lo largo de la CS.

3.2.5. *Target Costing (TC)*

El *Target Costing* o costeo por objetivos es un modelo que permite establecer un precio competitivo en el mercado, agregando el mayor valor posible, pero sin alterar los intereses comerciales de la organización. Esta metodología busca reducir el costo (desde las primeras etapas) de los productos con el propósito de aumentar los despachos y la prestación de servicios y generar mayores ingresos, calidad y satisfacción; y a la vez reducir los tiempos de entrega y desarrollo del producto o servicio.

Se origina en Japón el TC como un mecanismo de gestión contable para facilitar la toma de decisiones durante los distintos procesos productivos: planificación, desarrollo, entre otros. Además, incentiva al área de trabajo a realizar propuestas estratégicas de gestión. Para llevar a cabo el TC se sugieren 4 pasos:



- a. **Diseñar el producto** (definir sus características, su calidad y el precio ideal). Se debe considerar las ventajas respecto a la competencia, las simulaciones de mercado y la posición en que se ubica el producto.
- b. **Determinar los deseos de ganancia marginal**. Es preciso tener en cuenta la razonabilidad de los precios, además esos últimos se definen con apoyo del presupuesto de la organización y la demanda del producto.
- c. **Calcular el precio y el costo permitido**. No se debe soslayar los detalles del producto: diseño, especificaciones
- d. **Determinar el tipo y cantidad de productos elaborados y los gastos de venta correspondiente**. Solo se considera cumplido este paso si las compañías satisfacen las necesidades de sus clientes o deciden renunciar al mercado.

Este método es aplicable a la industria automotriz, manufacturera, agroalimentaria, empresas de gestión logísticas y en otros sectores empresariales; aborda, sin duda, un tema de crucial importancia para diversas compañías en general.

3.2.6. Referencia de Operaciones de la Cadena de Suministros (SCOR)

El modelo de Referencia de operaciones de la cadena de suministros (SCOR) está conformado por un conjunto de operaciones estratégicas orientadas a la administración de una cadena de suministros. Este modelo analiza el cumplimiento de objetivos, selecciona las prácticas más adecuadas y propone medidas de mejora, como señala Ntabe et al. (2015): es una herramienta de diagnóstico.

Además, incluye actividades como las transacciones de mercado e interacciones con los clientes. Los costos en el SCOR se acumulan en la medida de que el valor agregado de producto se eleve, es decir de procesos en proceso. Los costos en este modelo pueden ser clasificados de la siguiente manera: producción, transacción, desplazamiento, suministros, capital y eslabones de la cadena.

3.3 Beneficios para las universidades

Las metodologías de control de costos instauradas en instituciones educativas de nivel superior traen consigo consecuencias muy provechosas, ya que permiten que las universidades puedan organizar mejor su economía, y, a partir



de ella es posible realizar inversiones más acertadas, mejorar los salarios de sus trabajadores y alcanzar calidad educativa.

3.3.1 Mejora la inversión

Uno de los beneficios de incorporar una metodología de control de costos en las universidades es que permite una mejor inversión. En primera instancia, es importante delimitar el concepto de inversión. Flórez (2015), sostiene que la inversión es una etapa de una empresa donde se moviliza recursos humanos, físicos y financieros con el objetivo de desarrollar con éxitos distintos proyectos.

Ahora bien, es importante recalcar que las inversiones deben ser responsables; es decir, deben incorporar los aspectos de tipo social y ambiental en la toma de decisiones para una buena gestión gubernamental con la finalidad de alcanzar, no solamente beneficios financieros, sino beneficiar a la sociedad en su conjunto. (Martínez, 2020).

Algunas áreas relevantes donde invierten —o deberían invertir— las universidades son producción científica y tecnología. Por un lado, la producción científica es un ámbito imprescindible para el crecimiento de una institución y de una sociedad en general; sin embargo, es escasa a nivel nacional, latinoamericano y mundial. Para poder mejorar ello, es preciso que las universidades incrementen su gasto interno bruto en este campo. Algunas formas de incentivar o apoyar la investigación científica puede ser mediante la contratación de docentes investigadores que orienten a los estudiantes a producir conocimiento y guiar el proceso de publicación de artículos en revistas internacionales. (Moquillaza, 2019).

Asimismo, pueden promover un aspecto importante en la vida estudiantil mediante la invención de métodos investigativos. Otra forma podría ser el ofrecimiento de becas para, la programación de prácticas relacionadas con las publicaciones de artículos, etc. Incluso se podría entregar incentivos económicos. En síntesis, hay diferentes maneras de apoyar la investigación científica; algunos factores como las remuneraciones a los docentes, al personal de apoyo, adquisición de servicios e incluso infraestructura influyen en la producción científica. (Moquillaza, 2019).

Por otro lado, la inversión tecnológica es también un ámbito de vital importancia en la educación superior, Martínez y Barreto (2017) enfatizan lo siguiente: Las tareas que se realizan en los institutos de investigación universitarios son



primordiales para el crecimiento y avance de los países; por lo tanto, deben tener inversiones tecnológicas adecuadas.

Las universidades pueden obtener financiación tecnológica a través de fuentes internas o externas. Las fuentes internas son aquellas que la propia organización puede generar; por ejemplo, produciendo bienes o prestando servicios (alojando a estudiantes en residencias universitarias, proporcionando instalaciones de investigación, enseñando idiomas entre otros, Martínez y Barreto (2017). Las fuentes externas son aquellas que provienen de organizaciones externas, según Hernández y Pérez (2015), principalmente del Estado. Las mismas cooperan en la compra del equipamiento y sistematización tecnológica para la investigación.

Además de estas dos principales áreas, existen muchas otras como la infraestructura, la calidad docente, el establecimiento de programas de investigación, entre otras donde las universidades requieren la inversión con el objetivo de lograr mejorar la comunidad educativa en su conjunto.

3.3.2 Mejora los salarios y la producción de empleos

Las buenas metodológicas de control de costos que se apliquen en una institución de Educación Superior permiten que esta última pueda ordenar mejor sus costos en diferentes áreas y designar mejores presupuestos a las mismas. Entre ellas, una de gran relevancia, es el salario de los docentes universitarios, que es un problema a nivel de continente, como señalan Millán et al. (2017):

“el promedio en América Latina es bastante bajo” (p. 198)

Y esto genera altos niveles de estrés en el personal docente, lo cual puede verse reflejado en su calidad de enseñanza.

Si las universidades administran mejor sus costos, es posible que puedan ampliar las horas de enseñanza de los docentes o extenderlas con horarios de apoyo al estudiante; y, de ese modo, lograr que ellos laboren solo en un centro educativo, de ese modo se puede evitar que en los últimos años han aparecido nuevos contratos con jornadas cortas y salarios bajos (Zabalza, 2016).



3.3.3 Mejora la calidad educativa institucional

Un modelo adecuado de control de costos en una institución educativa superior puede orientarla a lograr su mayor objetivo: calidad educativa, pero ¿Cómo se define la gestión de calidad en la educación de nivel superior? La Unesco, citada en Díaz (2015) la define de la siguiente manera: Un concepción multifacética, multinivel y dinámica, que se relaciona con los factores contextuales del modelo educativo, la misión y objetivo de la institución educativa así como con los estándares específicos dentro de un sistema o institución, determinado programa o campo de estudio. Por lo tanto, la calidad, puede tener diferentes significados.

Sostiene Díaz (2015), precisamente esa característica multifuncional hace que la definición de calidad educativa no sea única. Esta depende, en gran medida, del enfoque que la aborde. A modo de ejemplo, desde el punto de vista de la economía la gestión de calidad está vinculada con los conceptos costo-valor y depende del reingreso del monto invertido; el objetivo de esta visión es alcanzar mayores ganancias a bajos costos; es decir, eficiencia económica.

El autor señala, en términos generales, algunos factores que podrían afectar la calidad educativa de una institución; y estos se relacionan con los individuos y procedimientos que forman parte del Instituto Educativo (IE) a saber:

- Los costos de sus egresados y la participación de ellos en el mercado
- Pérdida de su reputación
- Irresponsabilidad en su producto final

En síntesis, un mejor control en los gastos en las instituciones de nivel superior —y en los colegios de educación en general— puede traer consigo una considerable mejora en distintas áreas de las instituciones, la misma que se verá reflejada en la calidad educativa. Es importante considerar la acogida del Sistema de Gestión de Calidad (SGC), pues están brindan las estrategias necesarias para optimizar el desempeño de una institución universitaria Hernández et al. (2017); y, por supuesto, es importante sistematizar el cálculo de los costos relacionados con la calidad en las distintas áreas y etapas, a fin de encontrar mejoras (Leyva-Domínguez, 2014).



3.4 Beneficios para el estudiante

Las metodologías o modelos de control de costos adaptados a una organización universitaria no solo favorecen a la propia institución, sino también a los estudiantes, y con ellos a sus familias y a la sociedad, en general. A continuación, se exponen los principales beneficios:

3.4.1 Beneficios económicos

Las metodologías de control de costos aplicadas o adaptadas adecuadamente a una institución educativa superior generan una reducción de costos en diferentes áreas, ya que incrementan su eficacia con menor uso de recursos, y esto, en consecuencia, permite disminuir costos, como bien lo señala Orjuela et al. (2016): La disminución de los gastos aumenta la ganancia y permite ofrecer precios más bajos a los clientes. En ese sentido, el alumno percibirá una mensualidad más favorable y disminuirá la deserción por aspectos económicos en las universidades.

Benavides, citado en Castro (2020) sostiene que el sistema de educación en el Perú evidencia casos de segregación educativa por cuestiones de costos de pensiones, ya que, si el nivel económico de un estudiante es bajo, posiblemente asista a una universidad particular de bajo costo también y reciba una calidad educativa pobre:

“se puede observar que el costo mensual de las universidades no licenciadas es menor” (p. 12)

Pero se sabe también que las universidades licenciadas brindan, en cierta medida, una mejor calidad educativa, pues están sujetas a una supervisión.

Todo ello muestra desigualdades al acceso educativo en nivel superior. Por esa razón es necesario que las universidades puedan administrar de manera idónea sus ingresos y costos con la finalidad de designar pensiones más regulares y justas, y no sean meros cálculos improvisados, que lejos de contribuir con la calidad educativa, convierten a las universidades únicamente en medios de producción de dinero.



3.4.2 Beneficios sociales

Los estudios universitarios en general, son, indudablemente, puertas abiertas a diversas oportunidades, más aún en el contexto actual, como bien señala Castro (2020): La educación superior tiene efectos en la obtención de empleo, salarios y otras variables de interés (p. 9).

Por esa razón buscar potenciar el servicio educativo en todas sus dimensiones es una medida que debe partir desde el Estado y de las autoridades universitarias; y, una forma de lograrlo es mediante el empleo de metodologías de control de costos adecuados que permitan evidenciar los costos efectuados en las universidades y cobrar pensiones más equitativas y racionales. Esto último ampliará el acceso a estudiantes y contribuirá con el desarrollo social de un país.

3.4.3 Calidad de vida

El concepto de Calidad de vida es multifacético debido a sus muchas definiciones. Por tanto, no existe un criterio único para determinarlo Robles et al. (2016), Sin embargo, queda claro que involucra varios aspectos, entre ellas la educación. Por tanto, toda mejora dentro del contexto educativo, específicamente en los niveles superiores que forman a los futuros profesionales, juega un papel muy relevante. Estas mejoras pueden presentarse en distintas áreas, como el área administrativa.

Según Castrillón et al. (2015), está conformada por cuatro componentes: praxeología, axiología, ontología y epistemología. De los cuales, la praxeología se encarga del producir fabricar, hacer; evalúa los materiales, las herramientas, los resultados, entre otros. Dentro de este componente se puede hallar los aspectos relacionados con el campo económico, como los costos; en ese sentido, la puesta en práctica de una metodología adecuada en el control de costos, tiene efectos en la educación del estudiante, y en su vida en general. Es necesario tener en cuenta que a mejor formación educativa de calidad, mejor será la calidad de vida de la población.

CAPÍTULO IV

PROPUESTA METODOLÓGICA PARA DETERMINAR EL COSTO POR ESTUDIANTE DE UNA ORGANIZACIÓN EDUCATIVA Y SU IMPACTO. UN ESTUDIO SOBRE LA UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE (CHIMBOTE, PERÚ)

La Universidad es una unidad de educación y formación profesional, personal y científica; entre ellos se encuentran docentes, alumnos y egresados. Se dedica al estudio, la investigación, la educación y la difusión del conocimiento y la cultura, así como a su expansión y proyección social. Gozan de independencia académica, administrativa y normativa en el ámbito de la ley Universitaria No. 23733.

El autogobierno en las Universidades se implementa de acuerdo con la Constitución y las leyes de la República e implica los siguientes derechos:

- Aprobar sus propias regulaciones y administrarse con ello;
- Establecer sus sistemas académicos, económicos y administrativos.



- Administrar sus propiedades e ingresos, preparar su presupuesto y aplicar el dinero a las responsabilidades impuestas por la ley.

La infracción a la autonomía de la Universidad dará lugar a responsabilidad legal según lo dispuesto en la Ley.

Las Universidades son del Estado o particulares, según sean creadas por iniciativa pública o privada. La primera es una persona jurídica de derecho público interno mientras que la segunda es una persona jurídica de derecho privado no comercial.

En el caso de las universidades privadas, los fondos excedentes que pueden surgir al final del presupuesto anual se invertirán en beneficio de las becas universitarias y de investigación. No podrán ser distribuidos ni utilizados por sus miembros, directa o indirectamente.

Los activos de una universidad que cesa sus operaciones se distribuyen a otras universidades para que puedan continuar logrando los mismos objetivos educativos.

La Universidad cuenta con oficinas y servicios académicos, administrativos y de consultoría, y su estructura esta determina por Reglamentos asegurando su racionalidad y eficiencia. Estos están dirigidos por empleados designados por el Consejo Universitario o sugerencias del Rector.

Un país que alcanza estándares educativos logra el desarrollo y mejora de la sociedad en su totalidad. La educación a nivel superior no solo proporciona beneficios sociales y constituye la base de la contribución financiera del Estado, sino también beneficios personales expresados en las carreras y los ingresos disponibles para los profesionales.

Inicialmente, la financiación de la educación superior era prácticamente gratuita, pero luego la autofinanciación tuvo como objetivo lograr una expansión del sistema, con el objetivo de ajustar entre la demanda necesaria de educación superior y su oferta, surgiendo una forma de contratación.

Esta política tiene como objetivo permitir la libre participación en el establecimiento de nuevas universidades y fomentar el desarrollo de ofertas académicas alternativas. Las misiones importantes de las universidades son brindar educa-



ción, capacitación e investigación. Esto debe reforzarse con apoyo estatal real y continuo para formar profesionales altamente calificados y ciudadanos responsables y brindar un espacio abierto para la mejora y renovación continua.

Por lo tanto, la educación superior universitaria cosecha beneficios sociales y trae beneficios personales, una parte importante de los recursos debe provenir fundamentalmente de quienes la reciben, lo que obliga a identificar y analizar costos, identificar a los actores y crear opciones de financiamiento para hacer accesible la educación superior universitaria a todas las personas (Choy, 2006).

4.1. Objetivos

4.1.1. Objetivo general

Diseñar un método para la determinar el costo por alumno de contabilidad modo presencial y su impacto en las finanzas de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote periodo 2010- 2011

4.1.2. Objetivos específicos

Analizar la estructura de costos directos por cada estudiante de contabilidad por semestre académico de la ULADECH Católica.

4.2. Material de Investigación

Los detalles de la investigación incluyen:

- Documentos creados en el marco de la logística
- Documentación creada en el área de presupuesto
- Documentación creada en el ámbito de la contabilidad

4.3. Población, muestra y unidad de análisis

4.3.1. Población

Está compuesta por una serie de las áreas relacionadas con el departamento de finanzas de la ULADECH Católica.



4.3.2. Muestra

Consta de un dominio de logística, un dominio de Presupuesto y un dominio de Contabilidad.

4.3.3. Unidad de Análisis:

Los distritos son responsables de determinar y asignar las tasas de matrícula.

4.4. Tipo y Diseño de Investigación

4.4.1. Tipo de investigación

La investigación es cuantitativa y de grado proyectivo ya que el objetivo principal es el proyecto de un método que permita determinar el costo por alumno de contabilidad modo presencial y su impacto en las finanzas de la ULADECH Católica – Chimbote periodo 2010- 2011

4.4.2. Diseño de investigación

Este estudio tiene un diseño transversal, no experimental porque las variables d estudio no fueron manipuladas intencionalmente, y un diseño transversal porque la recolección de los datos referente a la estructura de costos directos, indirectos y totales para la conformación de la metodología se hizo en un único momento.

4.5. Procedimientos y herramientas de recopilación de datos

4.5.1. Procedimientos

Dentro de los procedimientos empleados destacan:

- La revisión documental (recibos, manuales, boletines, convenios, entre otros).
- La observación directa
- Encuestas no estructuradas a Empleados y Directores de la ULADECH Católica.



4.5.2. Instrumentos

Dentro de los instrumentos destacan:

- La guía de entrevista no estructurada hecha a las autoridades y funcionarios de la ULADECH Católica
- Formato para registrar los gastos directos, indirectos y totales para la conformación de la metodología.

4.6. Análisis de procesos y datos

El método se ha estructurado a través de una hoja de Excel en la que los factores son parte del costo del servicio educativo.

4.7. Resultados

En principio, se ha elegido un semestre de la universidad, el cual consta de diecisiete (17) semanas.

En este sentido, la primera semana incluirá un proceso de inscripción, este proceso extrae conceptos y factores de costos y los clasifica en costos y gastos.

Algunas de estas causas incluyen los salarios de los directores, decanos, secretarios de SUA y leyes sociales.

Adicionalmente, existen gastos de servicios públicos como energía eléctrica, agua potable, telefonía fija y móvil, custodia, saneamiento y conservación.

Hecho todo esto, se planteó el desarrollo de quince (15) semanas académicas de aprendizaje efectivo sobre el desarrollo molecular del temario del plan de aprendizaje.

Para el desarrollo de las 15 semanas del semestre académico se consideró:

- Salarios y leyes sociales para Director, Decanos y de la Secretaría de SUA.
- Servicios públicos de energía eléctrica, agua potable, telefonía fija y móvil, custodia, limpieza, saneamiento y conservación.



Otros temas a considerar incluyen:

- Retribución por el número de horas programadas semestrales (15 semanas) y compensación por cada ley social.
- Consumibles (bolígrafos, plumillas entre otros.)
- Amortización de inmueble, maquinaria y equipo (activo fijo) donde se llevan a cabo las clases presenciales en la ciudad de Chimbote.

Además de eso:

- Calculo en base a los costos de la biblioteca.
- Deterioro de los libros de la biblioteca.
- Distribución de costos y gastos del rectorado y decanato según las políticas establecidas.

Por ultimo:

- Consideramos la última semana del semestre académico que corresponde a la semana de aplazamientos.

Aquí definimos otros impulsores:

- Salarios y leyes sociales para Director, Decanos y de la Secretaría de SUA.
- Servicios públicos de energía eléctrica, agua potable, telefonía fija y móvil, custodia, saneamiento, conservación y reparación.

Acerca de la Compensación

- Compensación por el tiempo previsto y ley social correspondiente por retraso en los exámenes.



Acerca de los activos fijos

- Amortización de los inmueble, maquinaria y equipo (activo fijo) donde se desarrolla la evaluación de los aplazados en la población de Chimbote.

Por otro lado, la primera compra de consumibles debe hacer referencia al histórico del último semestre académico cursado, el cual se le descontara de los saldos en stock por suministros no usado representados por plumas, lápices y otros.

Por empleados (fuerza laboral)

- Representados por salarios a docentes, ley social y otros honorarios.

Sobre gastos generales

- Expresado en consumo de energía, depreciación, otras compensaciones, llamadas telefónicas, conservación, custodia, entre otros.

Finalmente, todos estos aspectos se encuentran resumidos en la Tabla 3.

4.8. Análisis

Al aplicar el método propuesto se establecerá evidentemente el Costo Único por Alumno de Contabilidad en el Modo Presencial, a diferencia de la tradicional acumulación de conceptos directos e indirectos actualmente aplicados por la ULADECH Católica, se puedan identificar los factores necesarios que impactan directamente en las finanzas de la Institución. El cálculo de costos responderá a las siguientes preguntas

- ¿Cuánto cuesta?,
- ¿Cómo se determinaran los costos? y
- ¿Cuál es entonces el objetivo de su financiación?,

Con el tiempo estas preguntas nos permitirán comprender que conceptos y recursos se utilizaran para tomar las decisiones sobre si nos permiten o no expandirnos en relación con las finanzas de la institución. La base de estudiantil y la infraestructura utilizada y las necesidades del proceso de profesionalización.

Tabla 3

Hoja de determinación del costo por estudiante de contabilidad en un semestre académico

Concepto/inductores	Total
Material Directo	
Suministros	
Plumones	
Motas - otros	
Mano de Obra	
Costo de hora por semestre - según cálculos	
Otros costos del servicio:	
Sueldos y leyes sociales administrativos	Consumo de Luz
Consumo de agua	
Consumo de telefonía fija	
Consumo de telefonía celular	
Depreciación de Local	
Depreciación de equipos de cómputo	Limpieza
Mantenimiento	
Reparación	
Vigilancia - otros	
Costo Total	
Entre N.º de estudiantes matriculados en el semestre académico	
Costo unitario por cada estudiante de contabilidad	

Se validaran los procedimientos existentes para el otorgamiento de montos en las becas, incentivos y otros costos del servicio educativo con la aplicación de la metodología propuesta para la determinación del costo, en términos de volumen e impacto financiero, y lo que permitirá una distribución racional de beneficios e incentivos dentro de la institución.

Los saldos reportados en los estados financieros, cuyas fuentes no pueden identificarse se crean porque no se comprende la confiabilidad de los costos por estudiante de las carreras profesionales, aplicando esta metodología, se superara esta situación, ya que todos los motivos quedaron plenamente conectados y asociados automáticamente a la carrera profesional a la que iban dirigidos.

CAPÍTULO V

PLANTEAMIENTO

Al realizar la investigación, de acuerdo con los resultados, las conclusiones y objetivos, el autor recomienda lo siguiente:

Diseñar un método para la determinación del gasto por alumno de contabilidad modo presencial y su impacto en las finanzas de la ULADECH Católica – Chimbote periodo 2010- 2011

Al inicio se elige un semestre que conste de diecisiete (17) semanas. En este sentido, la primera semana abarca el proceso de inscripción, en este proceso los conceptos y los generadores de costos se extraen y se clasifican en costos y gastos. Dentro de estos controladores se encuentran:

- Salarios y leyes sociales del Director, Decano y de la Secretaría de SUA.
- Servicios públicos como energía eléctrica, agua potable, telefonía fija y móvil, custodia, saneamiento y conservación.

Hecho esto, se planteó el desarrollo de quince (15) semanas académicas de aprendizaje efectivo sobre el desarrollo molecular del temario Plan de Aprendizaje. Durante este espacio de tiempo se considera:



- Salarios y leyes sociales del Director, Decano y de la Secretaría de SUA.
- Servicios públicos de energía eléctrica, agua potable, telefonía fija y móvil, custodia, saneamiento, conservación y reparación.

Adicionalmente, se deben considerar los siguientes aspectos:

- Retribución por el número de horas programadas semestrales (15 semanas) y compensación por cada ley social.
- Consumibles (bolígrafos, plumillas, entre otros)
- Amortización de inmuebles, maquinaria y equipo (activo fijo) donde se llevan a cabo las clases presenciales en la población de Chimbote.

Asimismo:

- Calculo en base a los costos de la biblioteca.
- Deterioro de libros de biblioteca.
- Distribución de costos y gastos del rectorado y decanato según las políticas establecidas.

Por último, consideramos la última semana del semestre académico que corresponde a semana de aplazamientos. Durante este plazo se consideran otros inductores tales como:

- Salarios y leyes sociales del Director, Decano y de la Secretaría de SUA.
- Servicios públicos de energía eléctrica, agua potable, telefonía fija y móvil, custodia, saneamiento, conservación y reparación.

Sobre compensaciones

- Compensación por el tiempo y la ley social correspondiente por retraso en los exámenes.



En cuanto a los activos fijos

- Amortización de los inmueble, maquinaria y equipo (activo fijo) donde se lleva a cabo la evaluación de los aplazados en la población de Chimbote.

Se debe considerar lo siguiente:

La primera compra de insumos se referirá al historial del último semestre académico completado, del cual se descontara el saldo del inventario no utilizado de la siguiente manera:

- Suministros representados por bolígrafos, plumas y otros.

Costos Por empleados (fuerza laboral)

- Representados por salarios a docente, ley social y otros honorarios.

Los gastos generales incluyen consumo de energía eléctrica, depreciación, otras compensaciones, teléfonos, mantenimiento, custodia, entre otros. Todos los elementos a considerar se resumen en la Tabla 3, del capítulo anterior.

El departamento de investigación debe poner en práctica el Método para la Determinación del Gasto por Alumno de Contabilidad en la Modo Presencial, ha quedado demostrado que se pueden obtener beneficios económicos y se conocen los costes reales y razonable mediante la asignación precisa de los conductores al servicio educativo, lo que permitirá a los altos directivos de la ULADECH Católica, basar sus decisiones financieras en resultados sinceros, práctica que refleja el impacto de la investigación.

La capacidad de crear costes reales en condiciones confiables y oportunas ayuda a expandir becas y programas de incentivos, así como la estructura de costes internos que brindan a los estudiantes de Contabilidad valor a su educación.

Este resultado se considera una innovación original en la ULADECH Católica y puede extenderse diferentes carreras para estandarizar los sistemas de contabilidad de costos. En términos de impacto nacional, el enfoque propuesto contribuye a la estandarización de la recaudación de pensiones en el servicio educativo, una vez que se comprendan los costos reales.



Los centros de costos son unidades estructurales de una organización que es responsable de todos los costes y gastos relacionados con el desempeño de todas sus actividades; revisa constantemente sus objetivos y supervisa las operaciones de su centro para alcanzar sus metas.

5.1. Metodología

La metodología se estructura en cinco etapas:

5.1.1. Etapa I: Reconocer las actividades principales de la Organización

En esta primera etapa, se identificaron las actividades principales que realiza la institución: Docencia, Investigación y Previsión Social, expansión universitaria y otras actividades.

5.1.2. Etapa II: Identificar los centros de costes

Establecer los diferentes centros de costes necesarios para el registro de gestión y aplicación del método para el cálculo y determinación del gasto por alumno de contabilidad de la ULADECH Católica.

La segunda etapa es la identificar los centros de costes. Para la identificar de los centros de costes debe crearse una lista de los servicios básicos y otros gastos en que incide la Institución para un funcionamiento óptimo y que constituyen la mayoría de los costes directos asociados con los servicios que brinda la Universidad, como son:

- Agua potable
- Energía eléctrica.
- Telefonía fija y móvil
- Servicio de red (Internet)
- Servicio de vigilancia
- Servicio de limpieza



- Contratos de Arrendamientos de planta
- Mantenimiento
- Gastos por otros Arrendamientos
- Gastos de Depreciaciones
- Impuesto sobre la propiedad
- Impuestos municipales
- Transporte

Dada la estructura organizativa de la Universidad el centro administrativo y de servicios generales continuaran con normalidad; y otras áreas que dependan del mismo.

5.1.3. Etapa III: Establecer reglas de asignación para cada centro de costes

Seguidamente se determina los soportes de distribución en cada centro de costes.

5.1.4. Etapa IV: Fuentes de información para la asignación de cada centros de costes.

Ver Tablas 3 y 4, así como la Figuras de la 1 a la 6

5.1.5. Etapa V: Determinar las tarifas de los costos del Instituto Colombiano de Ciencias Administrativa (INCCA) de Colombia.

Los conductores o controladores deberán ser asignados según criterios objetivos y racionales en la aplicación y asignación de costos, mostrando la asignación de los recursos a las áreas de responsabilidad y costos, y como se asignan las áreas de responsabilidad a las actividades indicando claramente cómo deben ser asignados y finalmente como se asignan estas a los objetos de costos.

Tabla 4

Propuesta de la metodología para la determinación del costo por estudiante de Contabilidad en la modalidad presencial y su incidencia en las finanzas de la ULADECH Católica

Item	Descripción	Unidad de Medida	Cantidad	Costo Unitario	Costo Efectivo	Asignación familiar	Gratificación	CTS	Vacaciones	Essalud	Bono Extraordinario	Costo Total	Clasificación
Determinación del Costo de Suministros													
1	Plumones	Caja	100	48								4,800.00	Costo
2	Motas	Unidades	100	3								300.00	Costo
5,100.00													
Determinación del Costo de Mano de Obra													
1	Horas del I al X ciclo A	Hora	1055	18	18,990.00	0.00	12,660.00	6,330.00	6,330.00	2,278.80	1,139.40	47,728.20	Costo
2	Horas del I al X ciclo B	Hora	1055	18	18,990.00	0.00	12,660.00	6,330.00	6,330.00	2,278.80	1,139.40	47,728.20	Costo
3	Horas del ciclo C	Hora	350	18	6,300.00	0.00	4,200.00	2,100.00	2,100.00	756.00	378.00	15,834.00	Costo
111,290.40													



Ítem	Descripción	Unidad de Medida	Cantidad (en meses)	Sueldo Básico	Asignación familiar	Remuneración Bruta	Gratificación Cuatrimestral	CTS Cuatrimestral	Vacaciones Cuatrimestral	Essalud Cuatrimestral	Bono Extraordinario Essalud	Costo Total Cuatrimestral	Clasificación
Determinación del Costo de Mano de Obra de Administrativos													
1	Director	Sueldo	4	7,000.00	75.00	28,300.00	4,716.67	2,620.37	2,358.33	2,759.25	424.50	41,179.12	Costo
2	Jefe de Departamento	Sueldo	4	5,000.00	75.00	20,300.00	3,383.33	1,879.63	1,691.67	1,979.25	304.50	29,538.38	Costo
3	Asistente Sua	Sueldo	4	1,400.00	0.00	5,600.00	933.33	518.52	466.67	546.00	84.00	8,148.20	Costo
4	Secretaria de Dirección	Sueldo	4	1,200.00	0.00	4,800.00	800.00	444.44	400.00	468.00	72.00	6,984.40	Costo
5	Secretaria Académica	Sueldo	4	1,600.00	75.00	6,700.00	1,116.67	620.37	558.33	653.25	100.50	9,749.20	Costo
												95,599.58	
Determinación del Costo de Servicios													
1	Luz	Sueldo	4	7,000.00	67.50	28,270.00	4,711.67	2,617.59	2,355.83	2,756.33	424.50	41,135.47	Costo
2	Agua	Sueldo	4	5,000.00	67.50	20,270.00	3,378.33	1,876.85	1,689.17	1,976.33	304.50	29,538.38	Costo
3	Telefonía fija	Sueldo	4	1,400.00	0.00	5,600.00	933.33	518.52	466.67	546.00	84.00	8,148.52	Costo
4	Telefonía celular	Sueldo	4	1,200.00	0.00	4,800.00	800.00	444.44	400.00	468.00	72.00	6,984.44	Costo
5	Secretaria Académica	Sueldo	4	1,600.00	67.50	6,670.00	1,111.67	617.59	555.83	650.33	100.05	9,705.47	Costo
												95,512.28	

Figura 1
Costos directos pagados a docentes

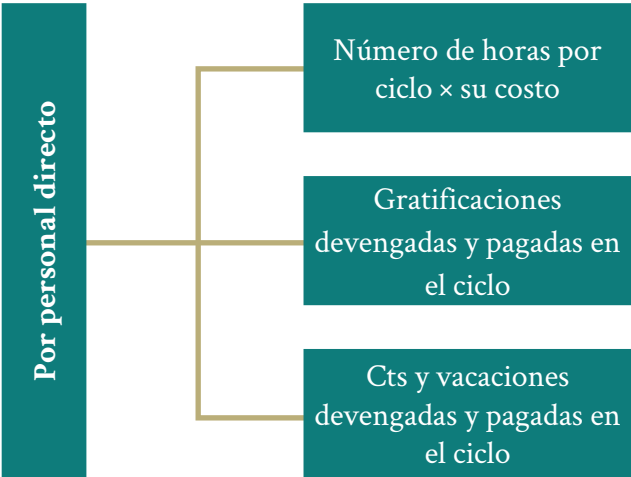


Figura 2
Costos indirectos pagados a personal contratado

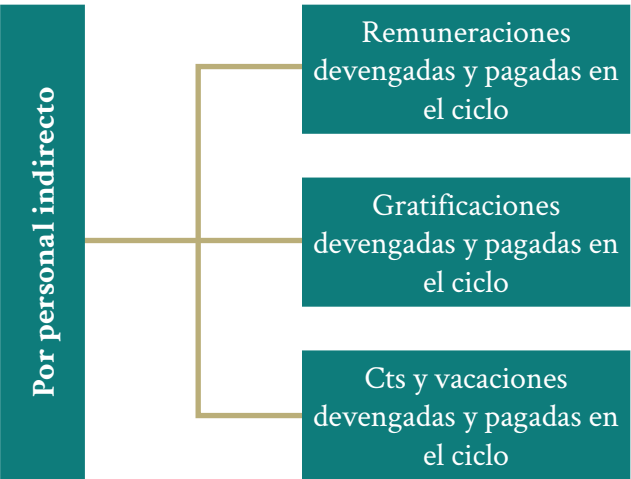




Figura 3

Gastos generales vinculados al proceso de enseñanza aprendizaje durante el ciclo

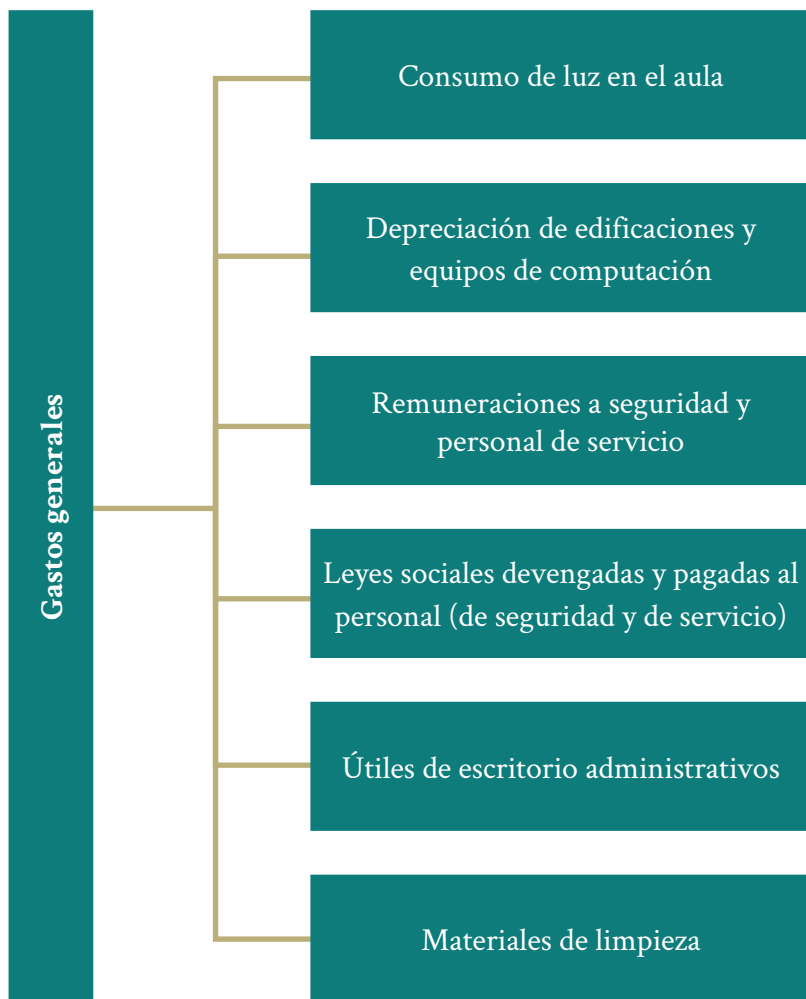


Figura 4

Hoja de costos final

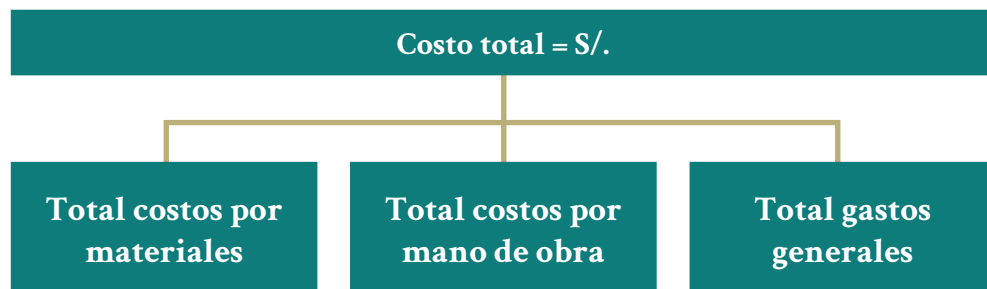


Figura 5

Costos desde la óptica financiera y toma de decisiones

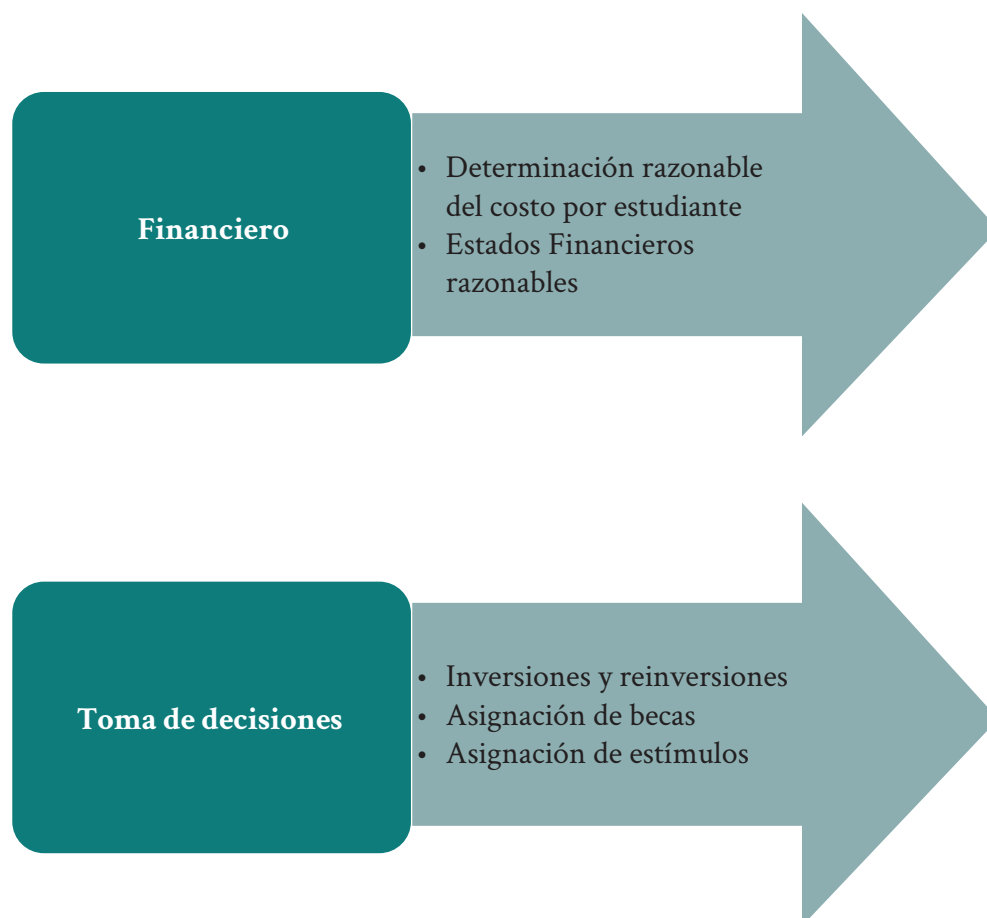




Figura 6

Costos desde la óptica tributaria y estratégica

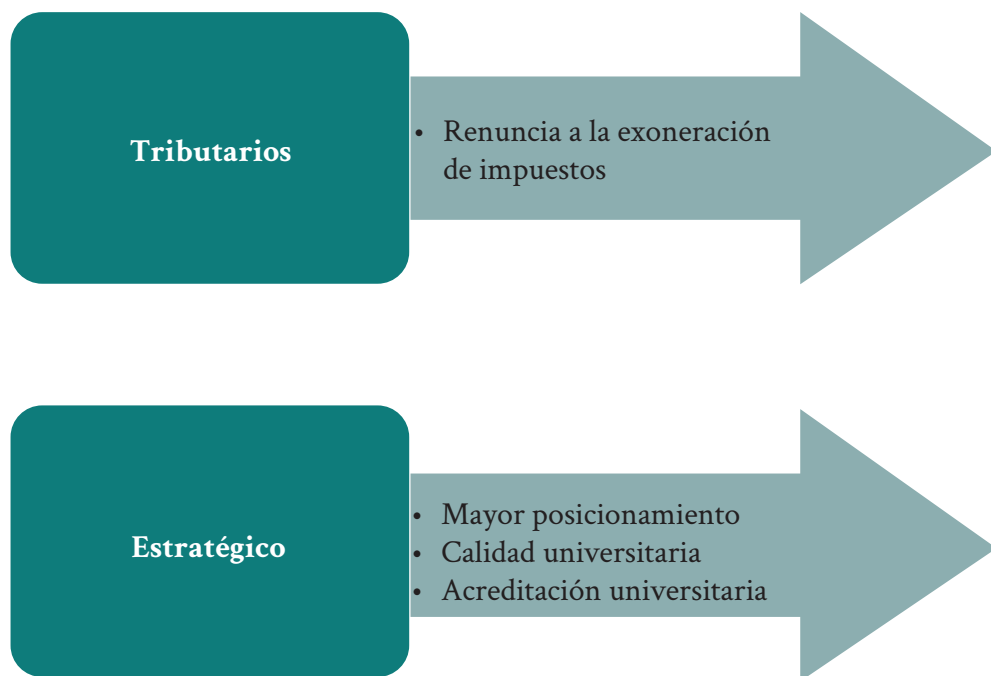
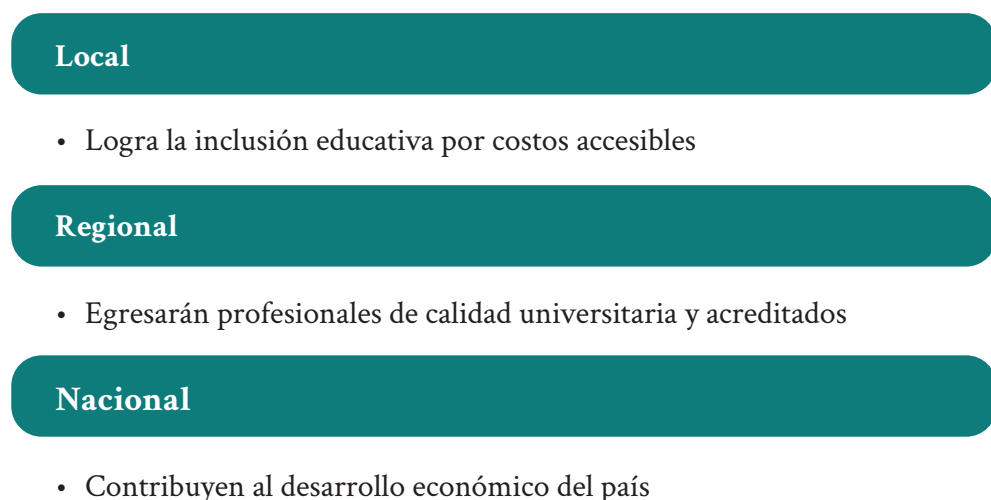


Figura 7

Costos desde la óptica del impacto





5.2. Conclusiones

En la aplicación del Método para la Determinación del Gasto por Alumno de Contabilidad en el Modo Presencial y su Impacto en las Finanzas de la ULA-DECH Católica, permitirá conocer razonablemente el costo por alumno y permite valorar justamente las pensiones en las carreras universitarias, inversión y reinversión, otorgamientos de becas e incentivos, reclasificación, exención de impuestos, mejor posicionamiento institucional, calidad universitaria, acreditación universitaria, eso lo podrán extrapolar al momento de tomar decisiones financieras.

Respecto a la incidencia, la metodología propuesta lograra una mayor inclusión educativa por costos accesibles.

Desde el punto de vista estatal, permite que las personas se conviertan en profesionales con títulos universitarios reconocidos y de calidad, mientras que desde una perspectiva nacional, contribuyen al crecimiento económico del país.

Las decisiones financieras en la ULADECH Católica están motivadas por la racionalización de los costos de capacitación relacionados con la implantación del proceso de aprendizaje, lo que permite a la alta dirección comprender y actuar en base a planes de incentivos, beneficios y costos de pensiones. Por lo tanto, la conciencia y otros conocimientos pueden invertirse en infraestructura, tecnología y educación.

Lo invertido en educación universitaria puede proporcionar no solo beneficios en crecimiento económico, sueldos y oportunidades de empleo, sino también beneficios sociales en la mejora de la calidad de vida y del desarrollo comunitario en general.

En la educación superior los costos deben calcularse utilizando los últimos métodos de contabilidad de costos para ser considerados como una herramienta de gestión e información esencial para la toma de decisiones.

Se necesita más investigación sobre métricas que muestran cómo medir, cuantificar y aislar factores específicos para comprender mejor las relaciones costo-beneficio.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguilera, R. (2013). Identidad y diferenciación entre Método y Metodología. *Estudios Políticos*, 9(28),81-103. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=426439549004>
- Andrango, C. y Yépez, R. (2020). Costos predeterminados de producción y los procesos productivos de confección. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 18(263), 1-13. <https://www.eumed.net/rev/oel/2020/01/costos-predeterminados-produccion.html>
- Arellano, O., Quispe, G., Ayaviri, D. y Escobar, F. (2017). Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador. *Revista de Investigaciones Altoandinas*, 19(1), 33-46. <http://www.scielo.org.pe/pdf/ria/v19n1/a04v19n1.pdf>
- Arias, I., Vallejo, M. e Ibarra, M. (2020). Los costos de producción industrial en el Ecuador. *Revista Estudios*, 41(7), 8-18. <http://www.revistaespacios.com/a20v41n07/a20v41n07p08.pdf>
- Barragan, N. (2015). *Implementación de un sistema de costos para la empresa Soldimontajes Diaz Ltda.*, [trabajo de grado, Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia] Repositorio Institucional UPTC <https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/001/1560/1/TGT-296.pdf>
- Bueno, M., Rodríguez, L. y Rodríguez, P. (2016). Análisis de costos de la generación de energía eléctrica mediante fuentes renovables en el sistema eléctrico colombiano. *Ingeniería y desarrollo*, 34(2), 398-419. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=85246475008>



- Capa, L., López, R. y Flores, C. (2017). La percepción de los costos de producción del banano orgánico en el Cantón Machala, Ecuador. *Revista científica Agroecosistemas*, 5(1), 90-96. <https://ceema.ucf.edu.cu/index.php/aes/article/view/104/140>
- Carozzi, S., Elorza, M., Moscoso, N. y Ripari, N. (2017). Metodologías de estimación de los costos indirectos de accidentes de tránsito. *Revista médica del Instituto Mexicano del Seguro Social*, 55(4). <https://www.medigraphic.com/pdfs/imss/im-2017/im174g.pdf>
- Castillo, I. (2018). *Relación de costo y rentabilidad en prestación de servicios educativos de las instituciones educativas particulares cebs de la ciudad de Juliaca, periodo 2015-2016*, [tesis de titulación, Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez”] Repositorio Institucional UANCV http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/1415/T036_70048673.PDF?sequence=3&isAllowed=y
- Castrillón, J., Cabeza, L. y Lombana, J. (2015). Competencias más importantes para la disciplina administrativa en Colombia (*Most important competences for the management discipline in Colombia*). *Contaduría y administración*, 60(4), 776-795. <https://doi.org/10.1016/j.cya.2015.07.009>
- Castro, F. (2020). Permanencia en educación universitaria en Perú: Análisis en el marco del aseguramiento de condiciones básicas de calidad. *Revista de Análisis Económico y Financiero*, 2(2). <http://dx.doi.org/10.15446/ing.investig.xxxx>
- Chamba, T. (2017). *Los costos históricos de producción y su incidencia en el estado de resultado integral* [tesis de Licenciatura]. Repositorio de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil: <https://bit.ly/3f7FJ9T>
- Chambergro, I. (2014). *Contabilidad de costos para la toma de decisiones. Aplicación práctica*. Editorial Pacifico Editores S. A. C.
- Chavarría, V., Gutiérrez, D., Salas, I. y Solano, A. (2017). *Propuesta de modelo de acumulación de costos que facilite la toma de decisiones gerenciales y operativas en la empresa Agroexpert S. A. cultivadora de piña en San Carlos* [tesis de Licenciatura]. Repositorio de la Universidad de Costa Rica: <https://bit.ly/3c8FfhQ>



- Chiroque, O. (2018). *Implementar un sistema de inventario para el proceso de control de bienes en la institución educativa Horacio Zevallos Gámez Laylas, La Matanza*, [tesis de licenciatura, Universidad Nacional de Piura] Repositorio Institucional UNP <http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/1166/IND-CHI-CUE-18.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Choy, E. (2006). *Alternativa Financiera. El Costo Beneficio de la Educación Superior*. USMP.
- Claus, A. (2018). Planificación y presupuesto educativo: hacia la trazabilidad de los recursos educativo, *V Reunión de Planificación, CEPAL 70 años*. https://www.researchgate.net/publication/330541207_Planificacion_y_Presupuesto_Educativo_hacia_la_trazabilidad_de_los_recursos_educativos
- Correa, D., Martínez, L., Ruíz, M. y Yepes, M. (2018). Los indicadores de costos: una herramienta para gestionar la generación de valor en las empresas industriales colombianas. *Estudios Gerenciales. Journal of Management and Economics for Iberoamerica*, 34(147), 190-199. http://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/14869/1/CorreaMejiaDiego_2018_IndicadoresCostosHerramienta.pdf
- De la Cruz, C. (2015). *El costo de producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Incalsid Cía. Ltda. de la ciudad de Ambato* [trabajo de especialización]. Repositorio Institucional de la Universidad Técnica de Ambato: <https://bit.ly/3tU1Wg1>
- Degryse, C. (2005). *L'économie en 100 et quelques mots d'actualité*. De Boeck.
- Del Huerto, A. (2017). *Análisis e implementación de un sistema de costos para evaluar la posibilidad de una ampliación en el mercado* [tesis de Grado]. Repositorio del Instituto Universitario Aeronáutico: <https://bit.ly/3cgs9PQ>
- Díaz, R. (2015). Factores condicionantes de la calidad en la educación universitaria peruana. *LEX- Revista de la facultad de derecho y ciencia política*, 13(15). <http://dx.doi.org/10.21503/lex.v13i15.726>
- Eroles, A., Girals, J., Lapuente, L., Estívil, V. y Viesca, G. (1998). *Su empresa ¿de clase mundial? Un Enfoque Latinoamericano*. Panorama Editorial.



- Eslava, R., Chacón, E. y Gonzalez, H. (2019). Costos estándar: aplicabilidad en las empresas del sector productivo. *Revista Gestión y Desarrollo Libre*, 4(8), 1-11. <http://www.unilibrecucuta.edu.co/ojs/index.php/gestionyd/article/view/426/400>
- Farías, C. (2013). *Pequeña Agricultura, Competitividad e Integración Comercial Metodología y Aplicación al caso del arroz en Chile*. Programa de Organización y Administración para el Desarrollo Rural.
- Flores, E. (2019). *Contabilidad Gerencial* [tesis de Bachillerato]. Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de la Amazonía Peruana: <https://bit.ly/2NGbETz>
- Flores, G. y Ccarhuas, L. (2018). *Incidencia de los costos estimados, en la gestión de la empresa Matadero Frigorífico Industrial Oxapampa S. A., ubicado en el departamento de Pasco, año 2018* [trabajo de especialización]. Repositorio Institucional de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión: <https://bit.ly/3w248nB>
- Flórez, J. A. (2015). *Proyectos de inversión para las PYME*. Ecoe ediciones.
- García, F., Juárez, S. y Salgado, L. (2018). Gestión escolar y calidad educativa, *Revista Cubana Educación Superior*, 37(2), 206-216. <http://scielo.sld.cu/pdf/rces/v37n2/rces16218.pdf>
- García, R. (2018). Inclusión y convivencia para prevenir el racismo, la xenofobia y otras formas de intolerancia: uno de los retos principales de nuestro sistema educativo, *Ciencia, Técnica y Mainstreaming social*, 2. <https://polipapers.upv.es/index.php/citecma/article/view/9852/9835>
- Gómez, M. (2018). Panorama del sistema educativo mexicano desde la perspectiva de las políticas públicas, *Innovación Educativa*, 17(74). <http://www.scielo.org.mx/pdf/ie/v17n74/1665-2673-ie-17-74-00143.pdf>
- Gortazar, L. (2019). ¿Favorece el sistema educativo español la igualdad de oportunidades?, *FEDEA, Estudios sobre la Economía Española*, 17, 1-26. <https://documentos.fedea.net/pubs/eee/eee2019-17.pdf>



- Hernández, H., Martínez, D. y Rodríguez, J. (2017). Gestión de la calidad aplicada en el mejoramiento del sector universitario. *Espacios*, 38(20). <http://hdl.handle.net/20.500.12442/1630>
- Hernández, J. y Pérez, J. (2015). La financiación universitaria como instrumento dinamizador de cambio en la universidad pública española. *CIAN-Revista de Historia de las Universidades*, 18(1), 79-96. <https://e-revistas.uc3m.es/index.php/CIAN/article/view/2670/1461>
- Herrera, G. (2018). *Determinación de los costos fijos, variables y punto de equilibrio. Caso Calzado Cedillo S. A. de la ciudad de Machala* [trabajo de especialización]. Repositorio Institucional de la Universidad Técnica de Machala: <https://bit.ly/2P2jiZc>
- Horngren, C., Datar, S. y Rajan, M. (2012). *Cost Accounting. A Managerial Emphasis* (14.a edición). Prentice Hall.
- Hummel, R. (2004). *Understanding materials science*. Springer.
- Icarte, G. (2016). Aplicaciones de inteligencia artificial en procesos de cadenas de suministros: una revisión sistemática. *Ingeniare. Revista chilena de ingeniería*, 24(4), 663-679. <https://dx.doi.org/10.4067/S0718-33052016000400011>
- Jaller, J. (2016). *Metodología de control de costos de presupuesto en construcciones verticales*. Universidad Militar Nueva Granada. <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/14923/JallerVanegasJeniffer2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Jara, F., Jiménez, J. e Imbaquinga, M. (2018). *Diseño de un sistema de costos para la producción y la comercialización de cuadernos personalizados*. Publisher.
- Jiménez-Luna, K., Narváez-Zurita, C. y Ormaza-Andrade, J. (2020). Modelo de efectos olvidados en el análisis de los costos de producción del sector camaronero. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 6(2), 642-667. <https://cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/420/571>

- Krajewski, L., Ritzman, L. y Malhotra, M. (2008). *Administración de Operaciones* (Octava Edición Ed.). México: Pearson Educación.
- Leyva-Domínguez, D. (2014). Metodología para el diseño e implementación de un sistema de gestión de costos de la calidad en empresas de transporte. *Ciencias Holguín*, 20(2),1-13. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181531232003>
- Martínez, J., y Barreto, J. (2019). Financiamiento de la Inversión Tecnológica en Centros de Investigación Universitarios de la Universidad de Zulia (Venezuela). *Revista De Economía & Administración*, 14(2), 87-101. <https://revistas.uao.edu.co/ojs/index.php/REYA/article/view/40>
- Martínez, S. (2020). *Los principios de inversión responsable* [tesis de grado, Universidad Autónoma de Barcelona]. https://ddd.uab.cat/pub/tfg/2020/229059/TFG_smartinezfernandez.pdf
- Medina, S., Ruata, S., Contreras, S. y Cañizalez, B. (2018). *Contabilidad de costos*. Centro de Investigación y Desarrollo Profesional CIDEPRO.
- Mera, E. (2018). *La contabilidad de costos y su importancia en el proceso productivo de las empresas dedicadas a la actividad industrial* [tesis de Bachillerato]. Repositorio Institucional de la Universidad de Machala: <https://bit.ly/3c-TU7zW>
- Millán, A., Calvanese, N. y D'Aubeterre, M. (2017). Condiciones de trabajo, estrés laboral, dependencia universitaria y bienestar psicológico en docentes universitarios. *REDU. Revista de Docencia Universitaria*, 15(1), 195-218. <https://doi.org/10.4995/redu.2017.600>
- Molina, K., Molina, P. y Laje, J. (2018). La contabilidad de costos y su relación en el ámbito de aplicación de las entidades manufactureras o industriales. *Journal of Science and Research: Revista Ciencia e Investigación*, 4(1), 15-20. <https://revistas.utb.edu.ec/index.php/sr/article/view/510/465>
- Moquillaza, V. (2019). Producción científica asociada al gasto e inversión en investigación en universidades peruanas. *Anales de la Facultad de Medicina*, 80(1), 56-59. <https://dx.doi.org/10.15381/anales.v80i1.15626>



- Mora, D. (2019). *Determinación y análisis del punto de equilibrio con relación a los costos fijos y variables para la toma de decisiones* [trabajo de especialización]. Repositorio Institucional de la Universidad de Machala: <https://bit.ly/3r-jtYQ0>
- Muñoz, M., Espinoza, R., Zúñiga, X., Guerrero, A. y Campos, H. (2017). *Contabilidad de costos para la gestión administrativa*. Universidad Estatal de Milagro.
- Ntabe, E. N., LeBel, L., Munson, A. D. & Santa-Eulalia, L. A. (2015). A systematic literature review of the supply chain operations reference (SCOR) model application with special attention to environmental issues. *International Journal of Production Economics*, 169, 310-332. <https://doi.org/10.1016/j.ijpe.2015.08.008>
- Orjuela, J., Suárez, N., Chinchilla, Y. (2016). Costos logísticos y metodologías para el costeo en cadenas de suministro. una revisión de la literatura. *Cuadernos de contabilidad*, 17(44), 377-420. doi:10.11144/Javeriana.cc17-44.clmc
- Pacheco-Granados, R., Robles-Algarín, C. y Ospino-Castro, A. (2018). Análisis de la Gestión Administrativa en la Instituciones Educativas de los Niveles de Básica y Media en las Zonas Rurales de Santa Marta, Colombia, *Información Tecnológica*, 29(5) <https://scielo.conicyt.cl/pdf/infotec/v29n5/0718-0764-infotec-29-05-00259.pdf>
- Parra, F., Ballesteros, L. y González, L. (2017). Sistema de costes contables a partir del estudio de tiempos y movimientos en PYMES de la provincia de Tungurahua: caso de estudio “Sector Calzado”. *Revista Publicando*, 12(2), 621-639. https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/745/pdf_538
- Picay, J. (2018). Reflexiones sobre la accesibilidad web para el contenido educativo en los sistemas de administración de aprendizajes, *Revista Electrónica Formación y Calidad Educativa*, 6(1) <http://www.refcale.uleam.edu.ec/index.php/refcale/article/view/2553/1457>



- Quispe, C. (2021). *Comparativo físico, químico y rentabilidad de dos formas de conservación de forraje de avena Variedad Tayko en el C.E. Illpa* [trabajo de especialización]. Repositorio Institucional de la Universidad Nacional del Altiplano: <https://bit.ly/3cZA3w5>
- Reyes, E. (2005). *Contabilidad de Costos. Segundo Curso*. Editorial LIMUSA
- Rico, S. (2016). La gestión educativa. Hacia la optimización de la formación docente en la educación superior en Colombia, *Sophia*, 12(1) <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5377716>
- Ripari, N., Elorza, M. y Moscoso, N. (2017). Costos de enfermedades: clasificación y perspectivas de análisis. *Revista Ciencias de la Salud*, 15(1), 49-58. https://ri.conicet.gov.ar/bitstream/handle/11336/52319/CONICET_Digital_Nro.0c087504-ff1a-47eb-9f71-102795cae763_B.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- Robles, A., Rubio, B., De la Rosa, E. y Galván, A. (2016). Generalidades y conceptos de calidad de vida en relación con los cuidados de salud. *El Residente*, 11(3), 120-125. <https://www.medigraphic.com/pdfs/residente/rr-2016/rr163d.pdf>
- Rodríguez, M. (2019). *Área de aplicación y clasificación de los costos*. Ilumno.
- Rojas, A. (2015). Perspectiva de la Educación Peruana en la Sociedad del Siglo XX, *Revista Internacional de Sociología de la Educación*, 4(3), 256-275. <https://www.redalyc.org/pdf/3171/317142308003.pdf>
- Romero, C. (2019). *Metodología para estimar la cantidad de mano de obra directa que se ajuste a la demanda, minimizando el costo por contrataciones y despidos en una etapa de la línea de montaje en Superpolo SAS* [tesis de Maestría]. Repositorio Institucional de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas: <https://bit.ly/3tS8cos>
- Salazar, M., Alvear, P. y Sampedro, M. (2019). La planeación financiera como herramienta de gestión para mejorar la rentabilidad en las instituciones financieras, *Ciencia Digital*, 3(2), 78-97. <https://www.cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/CienciaDigital/article/view/487/1126>



- Salgado, M., Miranda, S. y Quiroz, S. (2015). Desigualdad y gasto público en la educación en México: el gasto en educación 2015, *20 Encuentro Nacional sobre Desarrollo Regional en México* <https://core.ac.uk/download/pdf/43006897.pdf>
- Sánchez, J. (2018). *Proyecto de examen complejo previo a la obtención del título de Ingeniero en contabilidad superior, auditoría y finanzas C.P.A.* [tesis de Licenciatura]. Repositorio Institucional de la Universidad Regional Autónoma de los Andes: <https://bit.ly/3IN5fmc>
- Sarmiento, A. (2017). *Diseño e implementación de un sistema de costeo para el Colegio La Salle Envigado*, [tesis de maestría, Universidad EAFIT] Repositorio Institucional EAFIT <https://repository.eafit.edu.co/handle/10784/11962>
- Seager, J. (2008). *The Penguin Atlas of Women in the World* (4.a ed.). Penguin Books
- Soca, J. y Toriz, C. (2016). Metodología del costo unitario de la maquinaria de los módulos de Distrito de Riego. *Revista Ciencias Técnicas Agropecuarias*, 25(2), 27-34. <http://scielo.sld.cu/pdf/rcta/v25n2/rcta04216.pdf>
- Sunedu (2017). Informe anual. De uso de beneficios otorgados a universidades privadas – 2015. Editorial: Sunedu. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/833646/informe-anual-de-uso-de-beneficios-otorgados-a-universidades-privadas-Vr-02-.pdf>
- Taípe, J. & Fabian, J. (2015). Consideración de los factores o fuerzas externas e internas a tomar en cuenta para el análisis situacional de una empresa, *Revista Publicando*, 2(3), 163-183. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833494>
- Tooth, R. (2010). *The cost of road crashes. A review of key issues*. LECG y Australasian Railway Association INC
- Torche, P., Martínez, J., Madrid, J. y Araya, J. (2015). ¿Qué es “educación de calidad” para directores y docentes?, *Calidad en la educación*, 43, 103-135. <https://scielo.conicyt.cl/pdf/caledu/n43/art04.pdf>

- Vanderbeck, E. & Mitchell, M. (2017). *Principios de contabilidad de costos*. Editorial: Cengage Learning. <https://fddocuments.mx/document/principios-de-contabilidad-de-costos-17a-ed-edward-j-vanderbeck-y-maria.html>
- Vanderbeck, E. y Mitchel, M. (2017). *Principios de contabilidad de costos* (17.a edición). Cengage Learning.
- Vargas, J. y Cruz, J. (2015). Generación del valor a partir de la gerencia del riesgo sistemático. *Revista Finanzas y Política Económica*, 7(1), 55-82. <http://www.scielo.org.co/pdf/fype/v7n1/v7n1a03.pdf>
- Vásquez, A. (2016). *Diseño de una estructura de costos de servicios para determinar la rentabilidad del colegio particular San Joaquín y Santa Ana de Cutervo, Cajamarca en el periodo 2014* [tesis de titulación, Universidad Señor de Sipán] Repositorio Institucional USS. <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/3115/TESIS%20FINAL.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Yao, F. (2016). Los factores que influyen en la calidad de educación, *Itinerario Educativo*, 67, 217-225. <https://revistas.usb.edu.co/index.php/Itinerario/article/view/2898/2492>
- Zabalza, M. (2016). Ser profesor universitario hoy. *La cuestión universitaria*, (5), 68-80. <file:///C:/Users/User/Desktop/3338-12345-1-PB.pdf>
- Zambrano, M., Véliz, V., Armada, E. y López, M. (2018). Los costos de calidad: su relación con el sistema de costeo ABC. *Revista de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de La Habana*, 12(2), 179-189. <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n2/cofin12218.pdf>
- Zans, W. (2014). *Contabilidad de Costos I*. Editorial San Marcos

Yuri Gagarín Gonzales Rentería

Correo: ygonzalesr@uladech.edu.pe

Perfil: Doctor en Contabilidad y Finanzas, Doctor en Planificación y Gestión, Doctorado en Gestión Pública. Asesor de tesis (pre y posgrado), docente universitario. Asesor de marcas comerciales y de servicios. Ex funcionario de SUNAT, ha sido miembro del Directorio de la Sociedad de Beneficencia de Chimbote (Gobierno Regional). Expositor nacional e internacional. Docente Principal Ratificado y docente contratado en Universidad Tecnológica del Perú – UTP. Creador de contenidos académicos y de investigación en <https://yurigonzales.org/> y en <https://www.youtube.com/watch?v=Dlh7OCkFqEw&t=1873s>

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-6859-7996>

Afiliación: Universidad Tecnológica del Perú.

Víctor Ángel Ancajima Miñán

Correo: vancajimam@gmail.com

Perfil: Doctor en Tecnologías de Información y Comunicaciones, Magíster en Gestión de TIC e Ingeniero de Sistemas. Docente universitario de pre, maestría y doctorado. Docente RENA-CYT. Auditor Informático y Consultor en Innovación y Transformación Digital. Perito de análisis digital forense, Amplia experiencia como asesor en Investigación Científica. Miembro del Consejo Directivo del Consejo departamental de Piura del Colegio de Ingenieros del Perú.

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-3122-4512>

Afiliación: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Santos Felipe Llenque Tume

Correo: sllenquet@uladech.edu.pe

Perfil: Doctor en Administración. Con Maestría en Administración de Negocios. Licenciado en Administración. Miembro del Directorio de la Cámara de Comercio de la Provincia del Santa. Miembro del Directorio de la EPS Seda Chimbote SA. Experto en Capacitación y Asesoría Empresarial a sectores de la micro y pequeña empresa. Con experiencia en la docencia universitaria.

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-9140-3451>

Afiliación: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.



**EDITORIAL
KUNTUR**