

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

Costos del servicio educativo: un análisis comparativo entre el costeo tradicional y el costeo basado en actividades en una Institución Educativa Particular “Mi Jesús”, 2019-2-2020-1

Trabajo de Investigación para obtener el Grado Académico de Bachiller en
Contabilidad y Gestión Tributaria

Autores:

Nehemías Sopanta Soras
Josué Jorge Jáuregui Medrano
Luis Angel Pfuño Paredes

Asesor:

Mg. Walter Antonio Ugarte Portuondo

Lima, diciembre de 2020

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Mg. Walter Antonio Ugarte Portuondo, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: **Costos del servicio educativo: un análisis comparativo entre el costeo tradicional y el costeo basado en actividades en una Institución Educativa Particular “Mi Jesús”, 2019-2-2020-1** constituye la memoria que presentan los estudiantes Josué Jorge Jáuregui Medrano, Nehemías Sopanta Soras y Luis Angel Pfuño Paredes para obtener el Grado Académico de Bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria, cuyo trabajo de investigación ha sido realizado en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en la ciudad de Lima, a los 23 días del mes de diciembre del año 2020.



Walter A. Ugarte Portuondo
C.P.C # 23860

Mg. Walter Antonio Ugarte Portuondo

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

En Lima, Ñaña, Villa Unión, a...veintitrés ... día(s) del mes de.....diciembre.....del año 2020.... siendo las...15:45.....horas, se reunieron en elZoom..... de la Universidad Peruana Unión, bajo la dirección del Señor Presidente del jurado: Mg. Braulio Huanca Callasaca....., el secretario: Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva..... y el miembro: ... CPC Abrahan Braulio Santos Maldonado ...y el asesor... Mg. Walter Antonio Ugarte Portuondo... con el propósito de administrar el acto académico de sustentación del trabajo de investigación titulado: ... " Costos del servicio educativo: un análisis comparativo entre el costeo tradicional y el costeo basado en actividades en una Institución Educativa Particular "Mi Jesús", 2019-2-2020-1" ...de los estudiantes: a)... Josué Jorge Jáuregui Medrano....b) ... Nehemias Sopanta Sorasc) ... Luis Angel Pfuño Paredes ... conducente a la obtención del grado académico de Bachiller enContabilidad....

El Presidente inició el acto académico de sustentación bajo la modalidad...Virtual....; invitando a las candidatas hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por las candidatas. Luego, se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Candidato (a): Josué Jorge Jáuregui Medrano

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	15	B-	Bueno	Muy Bueno

Candidato (b): Nehemias Sopanta Soras

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	15	B-	Bueno	Muy Bueno

Candidato (c): Luis Angel Pfuño Paredes

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	15	B-	Bueno	Muy Bueno

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó a las candidatas a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.



Presidente

Secretario

Miembro

Candidato/a (a)

Candidato/a (b)

Candidato/a (c)

Índice

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.....	2
Índice.....	4
Resumen	5
Abstract	5
Introducción	6
Metodología	7
Resultados	8
Discusión	15
Conclusiones	16
Referencias	17
Anexos	18
<i>Figura 1:</i> Proceso del método ABC	18
<i>Cuadro 1</i> Asignación de los recursos a las actividades.....	18
<i>Cuadro 2</i> Asignación de los recursos a las actividades.....	18
<i>Cuadro 3</i> Asignación de los recursos a las actividades.....	18
<i>Cuadro 4</i> Asignación de los recursos a las actividades.....	18

Costos del servicio educativo: un análisis comparativo entre el costeo tradicional y el costeo basado en actividades en una Institución Educativa Particular “Mi Jesús”,

2019-2-2020-1

Costs of the educational service: a comparative analysis between the traditional costing and the costing based on activities in a Private Educational Institution "Mi Jesús",

2019-2-2020-1

Josué Jorge Jáuregui Medrano, Nehemias Sopanta Soras, Luis Angel Pfuño Paredes

¹*Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión, Perú*

Resumen

Muchas de las instituciones educativas no cuentan con un sistema de costeo a lo que recurren a utilizar un costeo tradicional, no asignando así correctamente sus costos y mostrando información no confiable. Este estudio tiene el objetivo de proponer un sistema de costeo ABC para determinar los costos de servicio, evaluando el estado actual de los costos de la institución y comparándolo con el sistema ABC. La investigación tiene las características de un estudio descriptivo cuantitativo; con diseño no experimental de corte transversal porque no se manipuló la variable. La muestra consta de los costos de las pensiones de los meses de julio - diciembre 2019 y marzo - junio 2020, tanto del nivel inicial, primario y secundario. Los resultados indican que al comparar el sistema de costeo ABC se tiene un mejor control de los recursos e información, asignando correctamente los costos indirectos a las actividades, verificándose la incidencia de los costos en los diferentes niveles que ofrece la institución, cuya información es relevante para la toma de decisiones y favorecer a la institución ya que no solo se aplican en condiciones normales, sino que se adapta en cualquier tipo de realidad.

Palabras clave: Sistema de costeo ABC; costeo tradicional; costos indirectos.

Abstract

Many of the educational institutions do not have a costing system to which they resort to using traditional costing, thus not assigning their costs correctly and showing unreliable information. This study has the objective of proposing an ABC costing system to determine service costs, evaluating the current state of the institution's costs and comparing it with the ABC system. The research has the characteristics of a quantitative descriptive study; with a non-experimental cross-sectional design because the variable was not manipulated. The sample consists of pensions for the months of July - December 2019 and March - June 2020, both at the initial, primary and secondary level. The results indicate that by proposing the ABC costing system, there is better control of resources and information, correctly assigning indirect costs to activities, verifying the incidence of costs at the different levels offered by the institution, whose information is relevant for decision-making and favorable to the institution since it is not only applied under normal conditions, but also adapts to any type of reality.

Keywords: ABC costing system; traditional costing; indirect costs.

Introducción

En el ámbito educativo los colegios privados tienen un alto nivel de competencia por el precio de matrículas que ofrecen al mercado. Basándonos en el último censo realizado por el Instituto Nacional de Estadística e Informática INEI (2020) de un universo de 8'815,800 alumnos matriculados, 2'503,100 fueron matriculados en los colegios privados y 6'312,000 fueron matriculados en los colegios públicos. Esto nos da un indicio de que la población peruana debido a su situación económica, prefiere la educación pública en vez de la privada, es más; con los acontecimientos pasados recientemente con relación a la pandemia (COVID-19), ha habido ciertas variaciones y disminución de alumnado en las instituciones educativas privadas debido a las pensiones. La institución no cuenta con un sistema de costeo, por ende, la asignación de sus costos no es exactos, es más, la fijación de precios se basa en el estudio que realiza la institución con los precios ofertados de sus principales competidores no tomando en cuenta si sus costos son menores a los precios ofertados de sus competidores. Debido a la pandemia, nuevos costos surgieron, los cuales no son tratados de manera correcta, ya que usan un costeo tradicional.

Por ello, al compararlo con el costeo ABC será de gran ayuda para ampliar la visión en la correcta y más exacta asignación de los costos indirectos al objeto de costo, esto debido a que los servicios intangibles demandan más costos indirectos que directos. Los procesos del método de costos ABC está compuesto por una serie de actividades que permiten organizar el trabajo de los costos, como: La elaboración de un mapa de procesos, actividades, recursos y servicios institucionales. Identificación de los costos directos e indirectos en los que se incurren. Identificación de la relación de los productos que oferta la institución. Identificación de los procesos y la distribución de los recursos, tomando en consideración que en cada proceso se debe distribuir recursos. Identificación de las actividades (procesos gobernantes, de formación, docencia, investigación, vinculación, infraestructura, laboratorios, bibliotecas, y servicios). Asignación de los costos de los recursos a las actividades (Proceso que se lo realiza por medio de inductores o tasas de asignación). Análisis de los resultados, mediante el diseño de herramientas que permita levantar la información con el fin de generar reportes que admita relacionar las actividades con los servicios que prestan las instituciones (Del Carpio 2007).

Vemos que en diferentes estudios el costeo ABC aporta mucho en la asignación correcta de los CIF, en algunos casos para la obtención de los costos de educación por estudiante y así direccionar mejor los costos indirectos mediante las bases de distribución, ayudando a obtener el costo real del servicio de educación por estudiante con el fin de cobro de matrículas y pensiones. Mediante un costeo ABC se puede determinar una mejora considerablemente en la situación económica y financiera, maximizando el patrimonio de la institución (Cárdenas & Zuñiga 2015).

Así mismo, permite a la institución una mejor determinación de su costo unitario por estudiante, con el fin de clasificar y conocer el costo real que incurre el estudiante por carrera. Dando resultados como la comparación entre el costeo tradicional y costeo ABC. Acertando con mayor claridad exactitud las cifras

y que pueden influir no solo en la fijación del precio de venta del servicio, sino en la estrategia de comercialización (Ampudia & Rodríguez 2015).

Teniendo en consideración los antecedentes de diversos autores, se hace presente el objetivo de esta investigación, el cual evaluar los costos incurridos en la prestación del servicio educativo según el costeo tradicional y el costeo basado en actividades, en una institución particular de educación básica regular, 2019-2-2020-1. Teniendo como muestra las pensiones del último semestre del año 2019 y las primeras pensiones del año 2020. Dando a conocer los beneficios, el gran aporte en información y control del costeo ABC a comparación del sistema tradicional.

Metodología

Para el cumplimiento de los objetivos del presente artículo basamos la metodología en el enfoque cuantitativo, que según Hernández, Baptista, & Hernández (2004) permite recolectar datos con base en la medición numérica y el análisis estadístico al establecer patrones de comportamiento y probar teorías. Se desarrolló a nivel descriptivo, teniendo en cuenta que se observan y describen los costos incurridos en la prestación del servicio educativo con la finalidad de identificar y proponer un costeo bajo el modelo ABC, encontrando relaciones y diferencias en los procesos, mediante observación y análisis de los datos Hernández et al. (2004). Así mismo, tiene un diseño no experimental ya que no se manipulara ninguna variable tal como lo describe Hernández Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio (2010), para posteriormente hacer el análisis correspondiente, ya que no tenemos un control directo sobre dicha variable ni tampoco se puede influir en ella.

Con lo referente a las estrategias definidas para la recolección de información útil y oportuna para la concretización del estudio, se utilizó un corte transversal. Según Hernández Sampieri et al., (2010) se recolecta datos en un solo momento, en un tiempo único. De allí que se recolectó datos de la variable de un periodo específico, donde la variable no sufrió cambios a diferencia del estudio longitudinal.

La población está definida por 30 pensiones, 10 del nivel inicial, 10 del nivel primario y 10 del nivel secundario correspondientes de los meses de julio - diciembre 2019 y marzo - junio 2020, excluyendo los meses restantes del año 2019 y del 2020. Se analizó esta data, principalmente por que fue todo lo que brindó la institución educativa, para el desarrollo de la investigación.

El tipo de muestra de nuestro trabajo de investigación es no probabilístico. Según Hernández Sampieri et al., (2010) “Este método es una técnica de muestreo que no realiza procedimientos de selección al azar, sino que se basan en el juicio personal del investigador para realizar la selección de los elementos que pertenecerán a la muestra”. Aquí, como vemos; no dependió de fórmulas o procedimientos mecánicos sino en base a las decisiones y elecciones del investigador. Así mismo, el muestreo es intencional por criterio.

Debido a que la elección de las muestras es en base al criterio de los que están ejecutando la investigación.

Para poder recolectar toda la información posible hemos recurrido a la técnica de observación. Tal como nos dice Hernández Sampieri et al., (2010) este método de recolección de datos que se centra en los números y valores. Mientras más grande sea nuestra muestra, mayor credibilidad tendrá los resultados de nuestra observación. Con esta técnica se tuvo un encuentro continuo con los directivos y así poder recopilar información documentada, tanto de los ingresos, costos y gastos que ha incurrido la institución durante los meses que nos brindaron para esta investigación. Así mismo, los registros de las pensiones durante ese periodo. Por otro lado, se utilizó una ficha de sistematización de costos la cual nos sirvió para tener información relacionada a los componentes de los costos del servicio, teniéndolos a detalle y así poder calcular los costos.

Hay que tener en cuenta que para este sistema se parte con la identificación de los centros de costos, el cual se logró con el apoyo del organigrama de la institución. Los centros de costos se identificaron examinando los recursos humanos, físicos y tecnológicos que interactúan en el servicio educacional, pudiendo así determinar dos centros, el educacional y el administrativo. El centro educacional está conformado principalmente por los costos directos, los cuales fueron identificados con facilidad y no necesitaron de una base de distribución. Por otro lado, el centro administrativo estaba conformado por todos los costos indirectos que la institución incurría. Después de identificar los centros de costos se siguió con el siguiente paso, el cual era identificar las actividades que emanaban del centro administrativo, ya que el sistema de costeo ABC se centra en asignar correctamente los costos indirectos a los bienes o servicios.

Fueron 10 las actividades que se lograron identificar. Después se asignaron los recursos que incurría la institución a las actividades que se identificaron anteriormente, estos recursos se identificaron con la ayuda de la información brindada por la institución. Una vez realizado todos estos pasos, se propusieron las bases de distribución que mejor asignaron los costos indirectos a los diferentes niveles educativos.

Resultados

Costo incurrido en la el servicio educativo por niveles según el costeo tradicional

La presente investigación se realizó en la Institución Educativa Particular, ubicada en la “La Era-Ñaña”. Inició sus actividades el 29 de marzo de 1997 y cuenta con los niveles de Inicial, Primaria y Secundaria. Alrededor de los años ha ido posicionándose en el mercado. El costeo que la institución aplica consta de distribuir los costos indirectos mediante una sola base de distribución (N° de profesores), haciendo una deducción de los ingresos con los costos sacaban su utilidad. El detalle de las pensiones que ofrecían al público era que se basaban comparando las pensiones de sus principales competidores, ello les daba un indicio de cuanto aproximadamente debían cobrar sin tomar en consideración si los costos propios de la institución eran superiores a sus ingresos.

En Tabla 1 se detallan los ingresos que tuvo la institución en base al número de alumnos para el segundo semestre del periodo 2019, clasificándolo en inicial, primaria y secundaria. Con ello, se determinó los costos indirectos de cada mes con una sola base de distribución (N° de alumnos), obteniendo como

resultado final la utilidad que percibió la institución por nivel. Las pérdidas que se obtuvieron fueron compensadas con las utilidades de los meses anteriores.

Tabla 1
Costeo tradicional de los meses de julio a diciembre 2019

	Inicial				Primaria				Secundaria			
	Costo directo	Costo indirecto	Ingreso	Utilidad/Perdida	Costo directo	Costo indirecto	Ingreso	Utilidad/Perdida	Costo directo	Costo indirecto	Ingreso	Utilidad/Perdida
Julio	2230.14	1548.51	2860	-918.65	7298.64	5419.77	28260	15541.59	7501.38	5419.77	21390	8468.85
Agosto	2230.14	1409.84	2730	-909.98	7298.64	4934.45	28080	15846.91	7501.38	4934.45	21390	8954.17
Setiembre	2230.14	1407.54	2730	-907.68	7298.64	4926.40	28080	15854.96	7501.38	4926.40	21390	8962.22
Octubre	3356.54	1899.54	2730	-2526.08	11008.54	6648.40	28080	10423.06	11397.28	6648.40	21390	3344.32
Noviembre	2230.14	1411.69	2730	-911.83	7298.64	4940.93	28080	15840.43	7501.38	4940.93	21390	8947.69
Diciembre	4090.14	3459.72	2730	-4819.86	13808.64	12109.02	28080	2162.34	14011.38	12109.02	21390	-4730.40
Costos totales	27504.09				92990.72				94393.16			

Fuente: Elaboración propia

Para el año 2020 como se evidencia en la Tabla 2 se continuó utilizando el mismo sistema tradicional de costeo. El primer bimestre donde los estudiantes estaban de vacaciones, solo el área administrativa estuvo laborando. Esta área no es de apoyo, por lo que trabaja todo el año, acumulando así los costos que tendrá la institución en los meses de enero y febrero.

Al inicio del año escolar, la matrícula y la pensión se cobró igual al del año pasado, pensando que las clases iban a transcurrir con normalidad. Después del inicio del estado de emergencia sanitaria la institución decidió reducir las pensiones a un 30% del total aproximadamente, al igual que a las remuneraciones tanto del personal docente como del personal administrativo. Esta decisión resulto a consecuencia de la situación económica que el entorno social estaba padeciendo a causa de la pandemia. A pesar de la disminución de las pensiones hubo alumnos que transcurriendo los días se retiraron de la institución, posiblemente para optar la nueva modalidad gratuita de enseñanza que proporcionaba el estado mediante programas de televisión. Esto hizo que los ingresos gradualmente disminuyeran haciendo que la institución tome decisiones de reducción de costos y optando por una enseñanza virtual.

Tabla 2
Costeo tradicional de los meses de enero a junio 2020

	Inicial				Primaria				Secundaria			
	Costo directo	Costo indirecto	Ingreso	Utilidad/Perdida	Costo directo	Costo indirecto	Ingreso	Utilidad/Perdida	Costo directo	Costo indirecto	Ingreso	Utilidad/Perdida
Enero		1177.60		-1177.6		4121.60		-4121.60		4121.60		-4121.60
Febrero		1145.55		-1145.55		4009.43		-4009.43		4009.43		-4009.43
Marzo	1672.14	1357.91	2340	-690.05	5345.64	4752.70	21600	11501.66	5548.38	4752.70	19550	9248.92
Abril	2488.48	1460.21	1500	-2448.68	7970.3	5110.72	16500	3418.98	8362.07	5110.72	166000	152527.21
Mayo	1672.14	1139.52	1300	-1511.65	5345.64	3988.32	16050	6716.04	5548.38	3988.32	14000	4463.30
Junio	2974.14	1648.31	1000	-3622.44	9902.64	5769.07	14550	-1121.71	10105.38	5769.07	13200	-2674.45

Fuente: Elaboración propia

Costo incurrido en la el servicio educativo por niveles según el costeo basado en actividades

Para utilizar el costeo ABC primero se debe emplear un flujograma de los procesos que se realizaran con la obtención, distribución y asignación de los costos a los diferentes niveles de la institución.

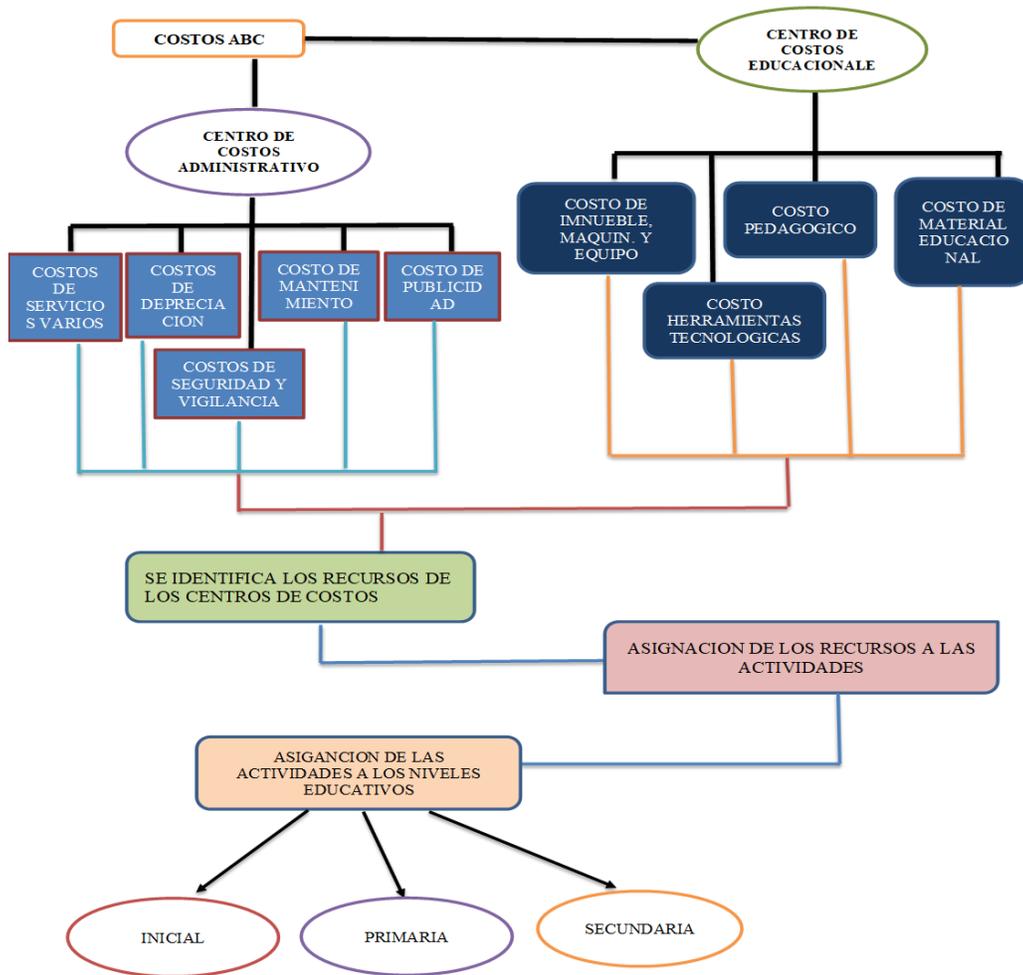


Figura 1: Proceso del método ABC

Para el último semestre del año 2019 como se expresa en el cuadro 1 lo primero que se hizo fue la identificación de los centros de costos, los cuales fueron: centro educativo y centro administrativo. Una vez identificado los centros se determinó las actividades relevantes que la institución realiza. Una vez determinada las actividades de empezó a distribuir los recursos mediante diferentes bases de distribución a

las diferentes actividades que previamente se determinaron. Esto para poder distribuir los costos de manera más exacta y oportuna para una buena determinación del costo unitario.

CENTROS	ACTIVIDADES	Mantenimiento de infraestructura		Depreciación		Aseo y limpieza general de la institución		Seguridad y Vigilancia (cinturo)		Servicio de agua y energía eléctrica		Internet		Promotora institucional Contabilidad y secretaría		Material de uso administrativo		Servicio telefónico		COSTO TOTAL POR ACTIVIDAD	
		Cost-driver (N° de horas dictadas)	Costo	Cost-driver (N° de activos)	Costo	Cost-driver (N° de horas maed)	Costo	Cost-driver (N° de horas maed)	Costo	Cost-driver (N° de horas maed)	Costo	Cost-driver (N° de horas maed)	Costo	Cost-driver (N° de horas)	Costo	Cost-driver (N° de pedidos)	Costo	Cost-driver (N° de llamadas)	Costo		
CENTRO EDUCACIONAL	Dar clases a los alumnos	50	875.00	300	5357.14	50	144.23	400	1164.85	500	751.49	350	31.8.16								8610.88
	Revisión de tareas y pruebas			45	803.57			30	87.36	70	105.21	40	36.36								1032.51
	Reuniones con los padres de familia	10	175.00	250	4464.29	40	115.38	40	116.49	40	60.12	30	27.27								4958.55
	Evaluaciones mensuales y trimestrales					30	86.54	25	72.80	30	45.09	35	11.82								236.25
	Tutorías	15	263.50	240	4285.71	35	100.96	15	43.68	60	90.18	60	54.54								4837.58
CENTRO ADMINISTRATIVO	Representación de la institución			5	89.29	12	34.62	15	43.68	15	22.54	15	13.64	152	3087.61			10	7.22		2798.89
	Asamblea general	4	70.00	150	2678.57	32	92.31	40	116.49	60	90.18	20	18.18	300	6094.56	2	47.41	16	11.55		9219.25
	Recepción y trámite de documentos			4	71.43	15	43.27	130	378.58	80	120.24	35	31.82	800	16282.16	12	284.48	50	36.09		17218.06
	Atención al cliente	1	17.80	2	35.71			180	524.18	100	150.30	50	45.45	300	6094.56	6	142.24	130	93.82		7103.77
	Organizar y ejecutar el proceso de matrícula			3	53.57	11	31.73	40	116.49	40	60.12	80	72.72	52	1056.39			120	86.61		1477.63
	Orientación financiera a la padre de familia			1	17.86	15	43.27	40	116.49	40	60.12	50	45.45	300	6094.56	4	94.83	110	79.39		6551.96
	Control de pago de pensiones			1	17.86			100	291.21	15	22.54	32	29.09	50	1015.76			230	165.99		1542.46
	Control de asistencia del personal docente			1	17.86			40	116.49	20	30.06	25	22.73	100	2031.52	5	118.53	12	8.66		2345.84
	Facturación del servicio telefónico			2	35.71	10	28.85	20	58.24	20	30.06	15	13.64	52	1056.39			30	21.65		1244.54
	Facturación de aseo y limpieza de la institución			1	17.86	20	57.69	30	87.36	15	22.54	20	18.18	50	1015.76			22	15.88		1235.28
	Facturación de vigilancia y seguridad			1	17.86	30	86.54	30	87.36	15	22.54	15	13.64	50	1015.76			15	10.83		1254.53
	Facturación de arreglo de los muebles			2	35.71	12	34.62	20	58.24	20	30.06	25	22.73	50	1015.76			24	17.32		1214.44
	TOTAL RECURSOS			1400.00		18000.00		900.00		3480.00		1713.40		815.40		45831.10		687.50		555.00	

Cuadro 1 Asignación de los recursos a las actividades

Como se muestra en el cuadro 2 después de cargar los recursos a las actividades es necesario nuevas bases de distribución para asignar los costos indirectos a los niveles educativos que ofrece la institución. Por último, una vez obtenido el costo indirecto por nivel se le suman los costos directos, los cuales se identificaron desde un principio y no fue necesario involucrarlos en este proceso sino hasta obtener el costo indirecto por nivel.

CENTROS	ACTIVIDADES	COSTO POR ACTIVIDAD	COST-DRIVER	NIVEL INICIAL	NIVEL PRIMARIO	NIVEL SECUNDARIO
CENTRO EDUCACIONAL	Dar clases a los alumnos	8610.88	Número de alumnos	674.22	4974.35	2962.31
	Revisión de tareas y pruebas	1032.51	Número de profesores	129.06	451.72	451.72
	Reuniones con los padres de familia	4958.55	Número de alumnos	388.25	2864.46	1705.84
	Evaluaciones mensuales y trimestrales	236.25	Número de profesores	29.53	103.36	103.36
	Tutorías	4837.58	Número de alumnos	378.77	2794.58	1664.22

CENTRO ADMINISTRATIVO	Representación de la institución	3298.89	Número de alumnos	258.30	1905.71	1134.88
	Asamblea general	9219.25	Número de alumnos	721.85	5325.79	3171.60
	Recepción y trámite de documentos	17218.06	Número de alumnos	1348.15	9946.56	5923.35
	Atención al cliente	7103.77	Número de alumnos	556.21	4103.72	2443.84
	Organizar y ejecutar el proceso de matrícula	1477.63	Número de alumnos	115.70	853.60	508.33
	Orientación financiera al padre de familia	6551.96	Número de alumnos	513.01	3784.95	2254.00
	Control de pago de pensiones	1542.46	Número de profesores	192.81	674.83	674.83
	Control de asistencia del personal docente	2345.84	Número de alumnos	183.68	1355.15	807.02
	Facturación de los servicios básicos	1244.54	Número de comprobantes	97.45	718.95	428.15
	Facturación de aseo y limpieza de la institución	1235.28	Número de comprobantes	96.72	713.60	424.96
	Facturación de vigilancia y seguridad	1254.53	Número de comprobantes	98.23	724.72	431.58
Facturación de arreglo de los muebles	1214.44	Número de comprobantes	95.09	701.56	417.79	
COSTOS INDIRECTOS				5877.01	41997.60	25507.79
COSTOS DIRECTO				16367.06	62195.36	62943.08
TOTAL, COSTO				22244.07	104192.96	88450.87

Cuadro 2 Asignación de los recursos a las actividades

Para el primer semestre del año 2020 se realizó el mismo procedimiento con la diferencia que se agregaron actividades que por inicio de año son necesarias, como la planificación de actividades de la institución y su respectiva programación, etc. Esto nos llevó a cargar los recursos a estas nuevas actividades.

CENTROS	ACTIVIDADES	Material de uso de docente		Herramientas tecnológicas y materiales didácticos		Publicidad		Mantenimiento de infraestructura		Depreciación		Aseo y limpieza general de la institución		Seguridad y Vigilancia (cámaras)		Servicio de agua y energía eléctrica		Internet		Promotora institucional Contabilidad y secretaría		Material de uso administrativo		Servicio telefónico		COSTO TOTAL POR ACTIVIDAD	
		Costo	Costo	Costo	Costo	Costo	Costo	Costo	Costo	Costo	Costo	Costo	Costo	Costo	Costo	Costo	Costo	Costo	Costo	Costo	Costo	Costo	Costo	Costo			
CENTRO EDUCACIONAL	Dar clases a los alumnos	1	466.67	1	70.00	1	87.5	40	3428.6	297	3591.29	50	78.95	400	934.23	450.00	486.00	300	313.62								6371.11
	Revisión de tareas y pruebas			1	70.00					40	483.68			20	46.71	40.00	43.20	30	31.36								674.95
	Asesoría a docentes					1	87.5																			87.50	
	Reuniones con los padres de familia	1	466.67	1	70.00	1	87.5	20	1714.3	250	3022.97	30	47.37	35	81.74	30.00	32.40	20	20.91								4000.99
	Evaluaciones mensuales y trimestrales			1	70.00							20	31.58	30	70.07	20.00	21.60	15	15.68								208.93
Tutorías	1	466.67	1	70.00	1	87.5	10	85.71	240	2902.06	25	39.47	20	46.71	40.00	43.20	50	52.27								3793.59	
CENTRO ADMINISTRATIVO	Representación de la institución								4	150.94	10	15.79	12	28.03	10	10.80	10	10.45	152	1242.50					9	6.08	1464.60
	Planificación de las actividades de la institución								10	377.36	20	31.58	10	23.36	20	21.60			300	2452.31	1	13.07	5	3.88		2922.65	
	Aprobación del cronograma de actividades								12	452.83	15	23.68	10	23.36	15	16.20			200	1634.87	1	13.07	4	2.70		2166.71	
	Elaboración del plan presupuestario								8	301.89	30	47.37	15	35.03	20	21.60	20	20.91	200	1634.87	1	13.07	6	4.06		2078.79	
	Asamblea general								150	5640.38	30	47.37	30	70.07	50	54.00	15	15.68	300	2452.31	1	13.07	15	10.14		8323.01	
	Recepción y trámite de documentos								4	150.94	10	15.79	120	280.27	70	75.60	30	31.36	800	6539.49	10	130.68	53	35.83		7259.96	
	Atención al cliente								4	150.94	12	18.95	150	350.34	90	97.20	40	41.82	300	2452.31			148	100.05		3211.60	
	Organizar y ejecutar el proceso de matrícula								3	113.21	10	15.79	50	116.78	30	32.40	70	73.18	52	425.07			98	66.25		842.67	
	Informe financiero								3	113.21	12	18.95	30	70.07	20	21.60	50	52.27	500	4087.18	5	65.34	13	8.79		4437.40	
	Orientación financiera al padre de familia								2	75.47	10	15.79	40	93.42	30	32.40	40	41.82	300	2452.31	3	39.20	140	94.64		2845.05	
	Control de pago de pensiones								2	75.47	14	22.11	90	210.20	20	21.60	30	31.36	50	408.72			250	169.00		938.46	
	Control de asistencia del personal docente								2	75.47	10	15.79	40	93.42	10	10.80	20	20.91	100	817.44							1033.83
	Facturación del servicio básicos								2	75.47	10	15.79	30	70.07	10	10.80	10	10.45	52	425.07			20	13.52			621.17

Como podemos observar en la tabla 3 el costeo por alumno fue dividiendo el costo total obtenido por el costeo tradicional y así saber cuál es el resultado mediante este costeo. Teniendo en cuenta que el costo indirecto fue distribuido solo por una base de distribución.

TABLA 3
Costo por alumno de los meses junio a diciembre 2019

Costeo tradicional								
N° de alumnos	Costo total del nivel inicial	Costo unitario	N° de alumnos	Costo total del nivel primario	Costo unitario	N° de alumnos	Costo total del nivel secundario	Costo unitario
127	27504.09	216.57	937	92990.72	99.24	558	94393.16	169.16

En la tabla 4 como podemos observar el costo por alumno es en base al costeo ABC, lo que podemos resaltar aquí es la exactitud con la cual fue hallado el costo unitario.

TABLA 4
Costo por alumno de los meses junio a diciembre 2019

Costeo ABC								
N° de alumnos	Costo total del nivel inicial	Costo unitario	N° de alumnos	Costo total del nivel primario	Costo unitario	N° de alumnos	Costo total del nivel secundario	Costo unitario
127	22244.07	175.15	937	104192.96	111.20	558	88450.87	158.51

En la tabla 5 se puede observar el costo unitario por alumno mediante el costeo tradicional, el cual como ya hemos mencionado, solo utilizo una base de distribución para los costos indirectos.

TABLA 5
Costo por alumno de los meses enero a junio 2020

Costeo tradicional								
N° de alumnos	Costo total del nivel inicial	Costo unitario	N° de alumnos	Costo total del nivel primario	Costo unitario	N° de alumnos	Costo total del nivel secundario	Costo unitario
56	16735.99	298.86	434	56316.05	129.76	304	57316.04	188.54

En la tabla 6 esta el costo unitario por alumno mediante el costeo ABC, el cual recurrió a diversas bases de distribución para poder llegar a este punto

TABLA 6
Costo por alumno de los meses enero a junio 2020

Costeo ABC								
N° de alumnos	Costo total del nivel inicial	Costo unitario	N° de alumnos	Costo total del nivel primario	Costo unitario	N° de alumnos	Costo total del nivel secundario	Costo unitario
56	14128.30	252.29	434	63475.43	146.26	304	52764.37	173.57

Discusión

El método de costos ABC puede determinar los costos de los servicios de manera eficaz, sobre todo optimiza sus recursos económicos en donde proporciona una información eficiente para la toma de decisiones, y se puede aplicar en la institución como ya se ha ido aplicando en diversos entes educativos. Por lo que los resultados de la investigación permiten confirmar que la determinación de los costos depende de los procedimientos relacionados a las funciones de gestión. Y es, justamente, esta perspectiva de análisis del proceso productivo que brinda el ABC, la que abre el camino para desarrollar la gerencia estratégica de costos, ya que la filosofía del ABC facilita la construcción de la cadena de valor, la determinación de los costos de cada actividad y favorece el desarrollo de una visión dinámica del costo, adecuada para su análisis estratégico.

Al poder obtener la asignación de los costos con más exactitud, el sistema de costeo ABC nos ayuda a tomar mejores decisiones. Como podemos apreciar en el estudio de Pérez, Vergara, Moreno, & Rodríguez (2008) nos amplía las diferentes decisiones que este sistema nos genera, las cuales son: decisiones estratégicas y de operaciones. Las decisiones estratégicas nos ayudan con el cálculo de los precios, determinación de la rentabilidad de los servicios que se ofrecen, decisión sobre tercerización y apoyo en el desarrollo de estrategias. Y las decisiones operacionales facilita el análisis de valor, de la tecnología utilizada y a desarrollar, el diseño organizacional, el análisis de los inductores del costo y el diseño de indicadores de gestión.

Al poder utilizar este sistema y su metodología en la asignación de costos hemos notado en qué nivel hay más incidencia de los costos, dándonos así un indicio de que decisiones podemos tomar acerca del incremento del precio del servicio, reducción de costos o cantidad de alumno a captar. Concordando así con la investigación de Burcin (2019) donde menciona que este sistema proporciona información sobre las actividades de la institución y es de gran apoyo en la gestión de qué áreas se requiere la reducción de costos y en qué actividades se requiere más trabajo.

Una de las complejidades de las instituciones son las actividades que realizan de acuerdo al desarrollo de sus operaciones, por ello, para asignar los recursos a las actividades se seleccionó las actividades relevantes, y las que carecían de importancia se eliminaron. Esta acción ayudo a que el sistema sea más dinámico y en parte sencillo, para no tener tanta complejidad en el proceso de la información. Resultados similares tuvo la investigación de Ficco (2011) donde identificaron aquellas actividades que agregan valor y analizaron como ejecutarlas de manera más eficiente. Asimismo, detectó aquellas actividades que, realizándose en la actualidad, no agregan valor. Las actividades no relevantes podrán ser eliminadas sin que el servicio resulte afectado en cantidad ni en calidad, esto nos ayudará a reducir o eliminar los costos que no componen valor agregado, logrando una mejor eficiencia de los recursos. Las actividades eliminadas al igual que sus recursos podrá ser sustituidas por actividades que si se detectan como necesarias para la cadena de valor considerada útil a la cadena de valor, implicando una mejora en la calidad de sus servicios.

Un dato importa dentro de la información brindada por la institución es que no se percibieron ingresos en las vacaciones escolares, pero si hubo gastos en la parte administrativa. Comparándolo con el estudio realizado por Sarmiento & Restrepo (2014) realizo una comparación de los ingresos unitarios, egresos unitarios y margen neto por grado, concluyendo que el colegio presentaba márgenes netos muy estrechos. Esto se relaciona con la importancia que tiene para el colegio los ingresos adicionales, aquellos diferentes a matrículas y pensiones (ingresos por actividades extracurriculares, arriendo de cafetería, entre otros), para poder generar utilidades.

En definitiva, el sistema de costeo ABC es un sistema que puede ser utilizado en la institución educativa para la identificación de las actividades relevantes de la institución y la distribución correcta de los costos en sus diferentes niveles. Es por ello la importancia de un modelo de costos ABC adaptado en las particulares características de la institución. Lo que dice Prieto & Valladares (2013) en cuanto a las limitaciones que se tiene al aplicar este sistema de costeo en la institución tiene que ver con el apoyo y compromiso de la alta gerencia; si esta pierde el interés inicial, pone en riesgo la permanencia del ABC en la corporación. El interés de la alta gerencia da soporte a dicho modelo porque los gerentes con experiencia pueden enfocar recursos a las actividades que ellos crean que tienen valor.

Conclusiones

La institución educativa privada “Mi Jesús” maneja una gestión de costos tradicional, mostrando deficiencias en su control, lo cual impide identificar bien sus recursos para generar utilidades. Con el estudio se pretendió ver los costos incurridos en el servicio educativo bajo el costo tradicional y costeo ABC, para ver ciertas diferencias en aplicar ambos sistemas de costos, y saber cuánto de costo se incurre por estudiantes en los distintos niveles educativos que presta la institución. La institución educativa particular “Mi Jesús” no cuenta con una estructura y control que le permita conocer los costos relacionados a su objeto de costo y que le brinde información sobre la prestación del servicio educativo por nivel ofrecida en la institución.

Al manejar un costeo tradicional, la asignación de los costos indirectos es en base a una sola medida de distribución lo cual es incorrecto ya que los costos indirectos se asignan a la medida que son consumidos por el objeto de costo.

Desde el punto de vista del control de sus costos, el sistema ABC, por medio de la identificación y valorización de las actividades realizadas en el área evaluada, ofrece una visión más aproximado del costo real de los servicios. Esto dado que el modelo pone el énfasis en el reconocimiento y discriminación entre las actividades. Que, a diferencia del costeo tradicional, solo se aplicó una base de distribución a los costos indirectos según política de la institución.

Al aplicar el sistema de costeo ABC nos permitió identificar el costo unitario por alumno en el nivel inicial, primaria y secundaria. El cual, al momento de comparar con el costeo tradicional, este aplica a todos los costos fijos y directos, donde estos costos fueron tanto la remuneración de docentes como

administrativos, mientras que en el costeo ABC, se encarga de poder identificar los costos indirectos, y asignarlos a cada actividad.

Referencias

- Ampudia Perdomo, L. S., & Rodríguez Barrios, L. V. (2015). *Diseño de un sistema de costos a través de la metodología ABC para determinar el costo de un alumno de las carreras técnicas laborales con reconocimiento Sena de la escuela de formación y gestión empresarial dempresa [recurso electrónico]*.
- Burcin. (2019). Sistema de coste por actividades en organizaciones de educación superior y escuela profesional foundation, 29(156), 141–167.
- Cárdenas Yanza, K. N., & Gutierrez Zuñiga, V. A. (2015). “*Determinación del costo por estudiante bajo el enfoque del costeo abc en la ‘unidad educativa agronómico salesiano’, para autorizar el cobro de matrículas y pensiones en cumplimiento al acuerdo 0387-13 emitido por el ministerio de educación.*”
- Del Carpio Gallegos, J. (2007). Aplicación del costeo basado en actividades en las Universidades. *Industrial Data*, 10(2), 026. <https://doi.org/10.15381/idata.v10i2.6257>
- Ficco, C. (2011). El costeo basado en la actividad en las universidades: Una herramienta para la gestión estratégica y la creación de valor. *SaberEs*, 3(3), 27–46. <https://doi.org/10.35305/s.v0i3.45>
- Hernández, R., Baptista, P., & Hernández, C. (2004). Metodología de la Investigación. *McGraw-Hill Interamericana*, 533. Retrieved from <https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/38911499/Sampieri.pdf?1443413542=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DSampieri.pdf&Expires=1592708228&Signature=Zdc1gLZTpYIH4G1stS5H3kKoa3WxNM0XOMLNI2xJRxb5Wh9miJaH6NTCoRZpfx93hXCqVGqSGdKR1ROE5EEzbTU8XI>
- Hernández Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, M. del P. (2010). Metodología de la Investigación. *Metodología de La Investigación*, 76–88. Retrieved from <http://www.casadellibro.com/libro-metodologia-de-la-investigacion-5-ed-incluye-cd-rom/9786071502919/1960006>
- INEI. (2020). Retrieved September 22, 2020, from <https://www.inei.gob.pe/estadisticas/indice-tematico/education/>
- Pérez Victoria, G. A., Vergara Mesa, J., Moreno Fonseca, J. C., Vergara Mesa, G. A., & Rodríguez, C. F. (2008). El sistema de costos por actividades en el sector educativo, 95–

120.

Prieto, M., & Valladares, H. (2013). Beneficios y limitaciones del modelo ABC : análisis de un caso del sector logístico mexicano. *Cofin Habana, 1*, 2–3.

Sarmiento Zapata, A. F., & Restrepo Tobón, D. A. (2014). Diseño e implementación de un sistema de costeo para el Colegio La Salle Envigado. Retrieved from https://repository.eafit.edu.co/bitstream/handle/10784/11962/AndresFelipe_SarmientoZapata_2017.pdf?sequence=2&isAllowed=y

Anexos

Figura 1: Proceso del método ABC

Cuadro 1 Asignación de los recursos a las actividades

Cuadro 2 Asignación de los recursos a las actividades

Cuadro 3 Asignación de los recursos a las actividades

Cuadro 4 Asignación de los recursos a las actividades