

UNIVERSIDAD PERUANA UNION

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

**Propuesta de una estructura de costos de servicio educativo por niveles
de enseñanza en la Asociación Educativa Adventista sur Oriental del
Perú, Región Cusco - 2020**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Por:

Samuel Camargo Ñaupá

John Michel Canchán Calderón

Asesor:

Dr. Jesús Fernando Bejarano Auqui

Lima, marzo de 2021

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIA DEL INFORME DE TESIS

Jesús Fernando Bejarano Auqui de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente informe de investigación titulado: “PROPUESTA DE UNA ESTRUCTURA DE COSTOS DE SERVICIO EDUCATIVO POR NIVELES DE ENSEÑANZA EN LA ASOCIACIÓN EDUCATIVA ADVENTISTA SUR ORIENTAL DEL PERÚ, REGIÓN CUSCO - 2020” constituye la memoria que presenta los Bachilleres Camargo Ñaupa, Samuel y Canchán Calderón, John Michel para aspirar al título Profesional de Contador Público cuya tesis ha sido realizada 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 constancia en Lima, a los 15 días del mes de marzo de 2021.



Dr. Jesús Fernando Bejarano Auqui

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En Lima, Ñaña, Villa Unión, a...quince días.. del mes de...marzo....del año 2021.. siendo las...15:00 horas, se reunieron en la Sala Zoom de la Universidad Peruana Unión, bajo la dirección del Señor Presidente del Jurado:Dr. Samuel Fernando Paredes Monzoy...., el secretario:...Mg. Sinforiano Martínez Huisa..... y los demás miembros:.....Dr. Eudal Delmar Santos Gutiérrez, Dr. Rubén Leonard Apaza Apaza.... y el asesor Mg. Jesús Fernando Bejarano Auqui... con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de Tesis titulada:..... "Propuesta de una estructura de costos de servicio educativo por niveles de enseñanza en la Asociación Educativa Adventista sur Oriental del Perú, Región Cusco - 2020"...de el/los Bachiller/es: a).... John Michel Canchán Calderón.....b)... Samuel Camargo Ñaupá... Conducente a la obtención del Título profesional de..... Contador Públicocon Mención en.....

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al candidato a hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del Jurado a efectuar las preguntas, cuestionamientos y aclaraciones pertinentes, los cuales fueron absueltos por el candidato. 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): John Michel Canchán Calderón

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	17	B+	muy bueno	Sobresaliente

Candidato (b): Samuel Camargo Ñaupá

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	17	B+	muy bueno	Sobresaliente

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del Jurado invitó al candidato a ponerse de pie, para recibir la evaluación final. Además, el Presidente del Jurado concluyó el acto académico de sustentación, procediéndose a registrar las firmas respectivas.

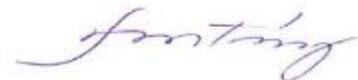
Presidente



Miembro



Candidato/a (a)



Secretario



Dr. Apaza Apaza, Rubén Leonard



Asesor



Candidato/a (b)

Dedicatoria

Con mucho aprecio y reconocimiento a Dios y a nuestros padres, por ser el centro de nuestras vidas, amigos fieles, quienes depositaron toda su confianza en nosotros.

Agradecimiento

A Dios en primer lugar por su fortaleza e iluminación para seguir nuestras metas trazadas.

Al Dr. Jesús Fernando Bejarano Auqui, por su apoyo y dirección en el informe realizado.

A la Universidad Peruana Unión de Lima y a todos los docentes de la carrera de contabilidad y gestión tributaria, quienes con dedicación y profesionalidad académica nos impartieron sus valiosos conocimientos y sus sabias experiencias brindándonos su apoyo en los momentos de nuestra formación profesional.

Índice General

Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Índice General	vi
Índice de tablas	ix
Índice de figuras.....	x
Índice de anexos	xi
Resumen	xii
Abstrac.....	xiii
Capítulo I.....	1
Planteamiento del problema	1
1.1. Descripción del problema	1
1.2. Formulación del problema	2
1.2.1. Problema general.....	2
1.2.2. Problemas específicos.....	3
1.3. Objetivos	3
1.3.1. Objetivo general	3
1.3.2. Objetivos específicos	3
1.4. Antecedentes	3
1.5. Justificación	7
1.6. Presuposición Filosófica	8
Capítulo II	9
Marco Teórico	9
2.1. Marco histórico	9
2.1.1. Marco histórico de los Costos.....	9
2.2. Revisión de la literatura	10
2.2.1. Costos.....	10
2.2.1.1. <i>Concepto</i>	10
2.2.2. Dimensiones de los costos de servicio educativo	12
Capítulo III.....	38
Materiales y métodos	38

3.1. Tipo de estudio	38
3.2. Diseño de la investigación.....	38
3.3. Población y muestra.....	39
3.3.1. Población	39
3.3.2. Muestra	39
3.4. Identificación de la variable	39
3.4.1. Variable 1	39
3.4.2. Operacionalización de Variables	41
3.5. Delimitación espacial y temporal.....	43
3.5.1. Delimitación espacial.....	43
3.5.2. Delimitación temporal.....	43
3.6. Técnica de recolección de datos	43
3.6.1. Diseño del instrumento de investigación	43
3.6.2. Técnicas de recolección de datos	43
3.6.3. Técnicas para procesar y analizar datos	43
Capítulo IV	44
Resultados	44
4.1. Identificación de los centros de costos primarios y secundarios de la I.E.A. José Pardo, Cusco.....	44
4.1.1. Centros de costos primarios	44
4.1.2. Centros de costos secundarios	44
4.2. Trabajadores, alumnos, aulas y oficinas de la I.E.A. José Pardo	44
4.4. Descripción de la propuesta de una estructura de costos.....	46
4.5. Descripción de la estructura de costos	47
4.5.1. Clasificación y distribución de los costos	48
4.5.2. Centralización de los costos por niveles de enseñanza.....	49
4.5.3. Estado de resultado denominacional	49
4.6. Aplicación de la estructura de costos propuesta	51
4.6.1. Costos directos e indirectos y gastos generales.....	51
4.6.2. Estado de resultado denominacional	56
4.6.3. Costo Unitario.....	58
4.6.4. Punto de equilibrio	59

4.6.5. Margen de utilidad por niveles de enseñanza	59
Capítulo V	61
Conclusiones y recomendaciones	61
5.1. Conclusiones	61
5.2. Recomendaciones	63
Referencias	64

Índice de tablas

Tabla 1: Operacionalización de variables.....	42
Tabla 2: Trabajadores, alumnos, aulas y oficinas de la I.E.A. José Pardo	44
Tabla 3: Costos directos e indirectos generales.....	51
Tabla 4: Costos nivel inicial, primario y secundario	53
Tabla 5: Costos indirectos nivel inicial, primario y secundario	55
Tabla 6: Estado de resultado denominacional	57
Tabla 7: Costo Unitario	58
Tabla 8: Punto de equilibrio	59
Tabla 9: Margen de utilidad por niveles de enseñanza.....	60

Índice de figuras

Figura 1: Flujograma del servicio.....	14
Figura 2: Diagnóstico actual de la estructura de costos.....	45
Figura 3: Descripción de la propuesta de una estructura de costos	46
Figura 4: Descripción de la estructura de costos	47
Figura 5: Clasificación y distribución de los costos	48
Figura 6: Centralización de los costos por niveles de enseñanza	49
Figura 7: Estado de resultado denominacional.....	50

Índice de anexos

Anexo 1: Recolección de datos	74
Anexo 2: Propuesta de una estructura de costos por niveles de enseñanza.....	75
Anexo 3: Costos directos e indirectos y gastos generales	77
Anexo 4: Punto de equilibrio.....	78
Anexo 5: Matriz de consistencia	79
Anexo 6: Autorización de datos	81

Resumen

El presente trabajo de investigación se ha desarrollado con el objetivo de proponer una estructura de costos de servicio educativo por niveles de enseñanza en la Asociación Educativa Adventista Sur Oriental del Perú, debido a que no cuentan con una estructura adecuada para el mejor manejo de gestión de los costos directos e indirectos y la fijación de precios en el servicio educativo. Para esto, se procedió a realizar un diagnóstico, partiendo de la propuesta que permitirá a la empresa establecer los costos en forma técnica y considerando todos los elementos que intervienen en este proceso del servicio educativo y por consiguiente obtener el costo real del servicio que brindan. La investigación se desarrolló bajo el diseño descriptivo no experimental con una población de 9 colegios de los cuales se tomó como muestra a la Institución Educativa Adventista José Pardo como materia de estudio. Aplicando la estructura de costos propuesta se obtuvo de todos los gastos registrados el 43.33% pertenecen a los gastos administrativos y el 56.67% representa al costo de servicio de los tres niveles inicial, primaria y secundaria. Dentro del costo de servicio el nivel primario posee un porcentaje mayor con 51.50% seguido por el nivel secundario con 36.86% y terminando con el nivel inicial con 11.64%. Lo que lleva a concluir que los costos del nivel inicial son los más bajos de los tres niveles, a la vez altos en sus costos unitarios, lo cual repercute en su sostenibilidad independientemente a los demás niveles.

Palabras Claves: Costo de Servicio, estructura de costos, niveles de enseñanza.

Abstract

This research work has been developed with the objective of proposing an educational service cost structure by levels of education in the South Eastern Adventist Educational Association of Peru, due to the fact that they do not have an adequate structure for the best management of management of direct and indirect costs and pricing in the educational service. For this, a diagnosis was made, starting from the proposal that will allow the company to establish the costs in a technical way and considering all the elements that intervene in this process of the educational service and therefore obtain the real cost of the service they provide. The research was developed under a non-experimental descriptive design with a population of 9 schools, of which the José Pardo Adventist Educational Institution was taken as a sample as the subject of study. Applying the proposed cost structure, it was obtained from all the expenses recorded, 43.33% belong to administrative expenses and 56.67% represent the cost of service of the three initial, primary and secondary levels. Within the cost of service, the primary level has a higher percentage with 51.50% followed by the secondary level with 36.86% and ending with the initial level with 11.64%. This leads to the conclusion that the costs of the initial level are the lowest of the three levels, at the same time high in their unit costs, which affects their sustainability independently at the other levels.

Keywords: Service Cost, cost structure, teaching levels.

Capítulo I

Planteamiento del problema

1.1. Descripción del problema

En nuestra actualidad las empresas de servicios hacen parte del sector económico, cuya función principal es brindar una actividad o servicios no tangibles que las personas precisan para la satisfacción de sus necesidades.

Según López, Niembro y Ramos (2017), las empresas de servicio son un sector clave en la economía global debido a su notable participación en el producto interno bruto PIB. Es decir; el sector servicio a nivel mundial representa el 68% del PIB, el 64% en América Latina y 74% de los miembros de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE). Al mismo tiempo, se caracteriza por el otorgamiento de empleo, vale decir; dos tercios del empleo en Latinoamérica se concentran en actividades de servicios.

Según, Panuera Moreno, (2018) y Estadística de Calidad Educativa (2019), en el Perú en el año 2017 se registraron 88,591 empresas, de las cuales 31,951 realizan actividades de servicios que representan el 36.1% del total de las empresas. Así mismo, otorgan empleo a 1,684,902 trabajadores que representan el 49.9% del total de trabajadores bajo la modalidad legal. De las empresas de servicios antes mencionadas, 1, 590 empresas se dedican a la prestación de servicios educativos, de los cuales 192 instituciones pertenecen a la región del Cusco y otorgan empleo a 2,175 docentes.

Entonces, cabe resaltar que actualmente nos encontramos en una economía globalizada donde las empresas de servicios crecen aceleradamente. Pero según los estudios, estas empresas tienden a enfrentar una difícil realidad debido al desconocimiento del adecuado

control y asignación de los costos, dando como resultado costos muy elevados, y complejos de determinar. Por consecuencia, establecer los costos de servicio es uno de los principales desafíos para las organizaciones que realizan esta actividad (Choy Zevallos, 2012).

En consecuencia, la problemática que presenta la Asociación Educativa Adventista Sur Oriental del Perú (AEASOP), es no tener un adecuado control de los costos y esta situación según Vásquez Saavedra (2016), no permite determinar los costos de servicios educativos para una adecuada toma de decisiones. Otro problema, es la falta de un reconocimiento exacto de sus costos incurridos en cada nivel de enseñanza, es decir; el falta de direccionamiento del registro correcto en cada centro de costo según corresponda. Al mismo tiempo, realizan una mala distribución de los costos directos e indirectos, provocando la aglomeración de los costos en centros de costo que no corresponden. Todo esto, no permite a esta institución educativa obtener el costo real, más aún por cada nivel de enseñanza porque desnaturaliza el resultado. Por ende, no coopera en la toma de decisiones, en la evaluación de resultados, en la elaboración de presupuestos, en la fijación de los precios de las matrículas y pensiones, porque el método de control de los costos que utiliza, generan reportes inciertos, y no demuestra la correcta acumulación de los costos reales que intervienen en cada nivel de enseñanza. Es así, que nace la imperiosa necesidad de plantear el siguiente problema de investigación.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿Cómo proponer una estructura de costos de servicio educativo por niveles de enseñanza, en la Asociación Educativa Adventista Sur Oriental del Perú, Región Cusco - 2020?

1.2.2. Problemas específicos

¿Cuáles son los costos de servicio educativo por niveles de enseñanza en la Asociación Educativa Adventista Sur Oriental del Perú, Región Cusco – 2020?

¿Cómo es la distribución de los costos indirectos del servicio educativo por niveles de enseñanza en la Asociación Educativa Adventista Sur Oriental del Perú, Región Cusco – 2020?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Proponer una estructura de costos de servicio educativo por niveles de enseñanza en la Asociación Educativa Adventista Sur Oriental del Perú, Región Cusco – 2020.

1.3.2. Objetivos específicos

Identificar los costos de servicio educativo por niveles de enseñanza en la Asociación Educativa Adventista Sur Oriental del Perú, Región Cusco – 2020.

Identificar la distribución de los costos indirectos del servicio educativo por niveles de enseñanza en la Asociación Educativa Adventista Sur Oriental del Perú, Región Cusco – 2020.

1.4. Antecedentes

El trabajo de investigación de Cruces G. (2015) titulado “Analizar la Estructura de Costos y Gastos para la Determinación del Monto de Matrícula y Mensualidades del Colegio Santísimo Salvador, ubicado en San Cristóbal, Estado Táchira”. Tuvo como objetivo analizar la estructura de costos y gastos para la determinación del monto de matrícula y mensualidades del colegio Santísimo Salvador, ubicado en San Cristóbal,

Estado Táchira, a fin de proporcionar a la institución un análisis detallado de la cuantificación de los costos y gastos del servicio. Fue una investigación cualitativa bajo la modalidad de proyecto factible, de nivel descriptivo, ya que consistió en la caracterización de un hecho, con lo que se busca establecer su estructura o comportamiento, además de que se propone un modelo operativo viable para solucionar un problema. A través del análisis realizado, por medio de la observación y un cuestionario de verificación se concluyó que los instrumentos Estudio Económico y Estructura de costos y Gastos para el año escolar 2015-2016 poseen debilidades en su diseño, al no incluir partidas necesarias propias de la actividad educativa de la organización, así como tomar de base costos y gastos reales no proyectados del año escolar que ya culminó.

Solís Sotero (2016), realizó una investigación titulada: “Propuesta de un sistema de costos por procesos para la toma de decisiones en la empresa pesquera artesanal José Manuel - 2015”, para la obtención del título de contador público, se desarrolló con la finalidad de realizar una propuesta “propuesta de diseño de un sistema de costos por procesos, para la toma de decisiones en la empresa pesquera artesanal José Manuel”. El tipo de investigación fue descriptiva aplicada debido a que va a ser de gran beneficio para la empresa. Para la obtención de datos se utilizaron técnicas de observación y encuestas. El procesamiento de datos fue mediante cuadros de información y el programa de Microsoft Excel. Se concluyó la mayor deficiencia con la que cuenta la empresa, es la manera como determinan su costo del producto, es decir, la empresa cuantifica de manera tradicional; por ello, que, tras la propuesta de diseño de sistema de costos por proceso, se observó la manera incorrecta de cómo diferencian los costos incurridos asignados hacia los productos e

incluso no toman en cuenta los costos indirectos de extracción (depreciación, mantenimiento).

Díaz Saavedra y Ramírez Cotrina (2018) en su investigación titulada “Diseño de una estructura de costos por ruta en la empresa de servicios de transporte de carga DISAA EIRL para fijar el margen de rentabilidad, Lambayeque 2016-2017. Tuvo por objetivo diseñar una estructura de costos por ruta en la empresa de servicios de transporte de carga DISAA EIRL para fijar el margen de rentabilidad. La investigación fue de tipo aplicada con enfoque cuantitativo, el diseño fue descriptivo no experimental. Su población fue la empresa de servicios de transporte de carga DISAA de la ciudad de Chiclayo, el muestreo fue no probabilístico. Se concluyó que en la empresa DISAA EIRL se determinó elementos del costo del servicio de transporte de carga clasificándolos en fijos y variables. Los costos fijos son: la remuneración de los conductores es un pago fijo mensual, el pago de SOAT, revisión técnica, alquiler de almacén, el pago de GPS y la Póliza de Seguro. Los costos variables son: combustible, mantenimiento, peaje, repuestos y suministros, cochera, pago a los estibadores, depreciación y los viáticos del chofer.

En la investigación de (Solís Tovar, 2017) que llevó por título “Determinación de los costos de enseñanza en la Pontificia Universidad de la Católica”. La presente tesis tuvo por objeto diseñar un sistema que permita a la universidad disponer de información relevante, oportuna y confiable relativa al costo de la enseñanza de pregrado y posgrado. Concluyó que sí es posible aplicar a la universidad un sistema de costos industriales, con las debidas adaptaciones, para tomar en cuenta que la universidad no produce bienes tangibles, sino que brinda servicios educativos.

En su investigación Avellaneda Vásquez, (2016) titulado “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” tuvo como objetivo implementar una estructura de costos para determinar y evaluar su grado de rentabilidad a partir del análisis del proceso y funcionamiento de los procesos y operaciones diarias. El tipo de investigación fue descriptiva-propositiva, descriptiva porque se realizó un estudio de la realidad del sistema de costo en esta Institución Educativa a través de la descripción exacta de sus actividades, objetos, procesos y personas, y propositiva porque se ha elaborado una propuesta para el Colegio Particular San Joaquín y Santa Ana. El diseño fue no experimental, por cuanto no se manipularán las variables en forma intencional, sino que se obtendrá información de ellas aplicando técnicas, que serán tabuladas y analizadas. En el proceso de esta información se pudo determinar que la institución educativa tenía grandes problemas en sus costos ya que este ha sido un punto muy olvidado por parte de la administración lo cual le ocasionaba problemas en los distintos departamentos pues al querer fijar precios de pensiones y matriculas, pago de docentes y compra de mobiliario para la institución pues no tenían una base para poder determinar esto.

En el trabajo de investigación realizado por Montenegro Reátegui y Thrasher Vásquez (2016), titulado “Propuesta de un sistema de Costos ABC en la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental para el Cálculo de los Costos del Servicio Educativo, 2016”. Tuvo como objetivo proponer un sistema de costos ABC, el cual toma básicamente las actividades y procesos que la institución desarrolla y las transforma en información financiera, para mejorar las condiciones económicas de la empresa en los siguientes periodos. El método que se utilizó es de carácter descriptivo; aplicado al diagnóstico, con

un diseño no experimental. Para el recojo de la información, se recurrió a los antecedentes de investigación y fuentes documentales que abordan el tema de una propuesta de costos ABC en diferentes sujetos o temas de estudio, los resultados obtenidos son reflejados en la rentabilidad, en la disminución de costos y gastos, en un mejor control específico y detallado de los mismo y una contabilidad más ordenada. Se concluyó que los costos juegan un papel muy importante en el proceso de toma de decisiones, cuando estos asignan valores cuantitativos a las opciones. Estos sistemas de costos son una clave importante para llevar el control en cualquier tipo de empresa o institución. Para complementar este trabajo se creó un sistema de costos ABC (macro) de manera que se introducen los datos requeridos y este realiza los cálculos automáticamente.

1.5. Justificación

Se realiza la presente investigación porque se pretende proponer una nueva estructura de costos de servicio por cada nivel de enseñanza analizando la correcta distribución de los costos directos e indirectos incurridos en un determinado periodo. Por ende, la investigación será de gran utilidad para la administración de la AEASOP, como base de información para tomar decisiones correctivas sobre un adecuado control de los costos, asignación de precios, métodos para reducir los costos, correcta asignación de los costos según corresponda, proyección y desarrollo de nuevas estrategias de venta. Además, de determinar los nuevos costos unitarios para el servicio de educación prestado de manera que ayude a supervisar, entender, predecir y mejorar los presupuestos y resultados clave (sostenibilidad) así como determinar el punto de equilibrio por cada nivel de enseñanza. Por último, servirá como marco de referencia para las empresas dedicadas al rubro educacional como respaldo a futuros estudios relacionadas a la investigación.

1.6. Presuposición Filosófica

Si bien es cierto, desde el principio de este mundo Dios ha colocado a la humanidad (nuestros primeros padres) en condición de mayordomo de todas las cosas que él ha creado en favor de nosotros, para que lo administre, lo mantenga, lo trabaje con prudencia. Según Valera (1960) el libro de Salmos capítulo 23 versículo 1 menciona: De Dios es la tierra y su totalidad, el universo, y los que en él moran. Esto indica, que no solo los cielos son de él, también la tierra, las aves, los animales del campo, los seres humanos, nuestras posesiones, las mejoras realizadas con esfuerzo humano, todo le pertenece a él. Por eso debemos actuar con responsabilidad y sabiduría, ser leal ante toda circunstancia, porque somos creación suya, instituidos en Dios para realizar buenas obras, las cuales Jehová preparó de antemano para que caminásemos en ellas, Efesios capítulo 2 versículo 10, Según Valera (1960).

El presente trabajo de investigación no infringe los principios cristianos de los investigadores, tampoco de la Asociación Educativa Adventista Sur Oriental del Perú; al contrario, mediante el presente trabajo de investigación confirmamos nuestra fe basados en las Sagradas Escrituras, la “Biblia”.

Capítulo II

Marco Teórico

2.1. Marco histórico

2.1.1. Marco histórico de los Costos

Según González Jiménez y Tamez Matínez (2017) y Pérez Barral (2009) los costos se comenzó a utilizar en las gestiones personales por personas del medio oriente entre los años 1500 aproximadamente, estos a través de los tiempos comenzaron a ser considerados y utilizados por las industrias de producción de viñedos, impresiones de libros y acerías; la cual ayudaba llevar el control de todos los recursos que se utilizaba en la producción de un bien. Posteriormente en el año 1577, los fabricantes de vino dieron inicio a la implementación de los costos de producción, los que actualmente se llaman mano de obra y materiales. Siendo el objetivo principal la obtención de la variación del ingreso y el costo del bien; así mismo, la fijación de los precios de venta.

En 1777, se comenzó a implementar el sistema de costos por procesos en una empresa dedicada a la producción de medias de hilo. Luego, en el año 1778 se comenzó a emplear libros auxiliares en cada uno de los elementos los cuales proporcionaban una amplia comprensión de los costos incurridos. En 1827, se descubre la necesidad de determinar los precios de la materia prima, en 1839 las empresas industriales resaltan la importancia de implementar un departamento de contabilidad el que se encargue de controlar las horas de trabajo. Sin embargo, desde el año 1890 hasta el año 1915, la contabilidad de costos marca una trascendencia porque se logra diseñar una estructura de costos, la integración del

registro de los costos en las cuentas generales, y ser utilizados en los países de Inglaterra y Estados Unidos.

Por consiguiente, en 1981 Jhonson de nacionalidad estadounidense, le da valor a la contabilidad de costos, porque consideró como una herramienta para otorgar información a la administración sobre la producción de bienes y servicios. Es decir; tener archivos y/o registros de los costos incurridos en la producción, porque serían la base para determinar los precios de los productos.

2.2. Revisión de la literatura

2.2.1. Costos

2.2.1.1. Concepto

Caballero Bustamante (2018) menciona que el concepto económico de costo se viene utilizando en dos versiones generales; la primera, en un sentido de consumo o sacrificio de recursos de elementos productivos, y una segunda en sentido de costo alternativo o de oportunidad. Es así, que costo es el conjunto de esfuerzos y recursos que se utilizan en la obtención de un bien. Es decir, hace referencia al costo de inversión. Sin embargo, para Sánchez Barraza (2013) son los valores monetarios sacrificados por los consumos de recursos ya sean materiales, personal, energía, entre otros; para la obtención de un objeto de costo del producto o servicio, el cual presume que brindará un beneficio en el presente o futuro. Por otro lado, Chambergo Guillermo (2009), define como una acción monetaria, con el objetivo de conseguir cierta contribución financiera que logre suscitar el arte de fabricación de ganancias de la entidad. Y generalmente se hace mención a los costos en terminologías de liquidez desembolsado, para obtener una agrupación de varios bienes y/o servicios aptos para alcanzar los designios monetarios de la entidad.

2.2.1.2. Objetivos de los costos

Según, Chambergo Guillermo (2009) y Gomez Pagnotta (2013) los objetivos esenciales de los costos son:

- a. Comunicar sobre los costos y egresos con el propósito de evaluar la utilidad de la financiación, y la determinación del costo de ventas.
- b. Otorgar un informe de los costos para ser controlado continuamente por la dirección o alta gerencia.
- c. Facilitar un informe de los costos y egresos con el objetivo de ser utilizado como base para planificar estrategias, métodos empresariales.
- d. Otorgar un informe para tomar medidas en las decisiones.
- e. Colaborar con la alta gerencia en el transcurso de la mejora incesante, descartando los trabajos o métodos que no son importantes.
- f. Facilitar los costos y beneficios del proceso de fabricación, ofreciendo un acompañamiento de los elementos, centros de fabricación y servicios y/o productos.

2.2.1.3. Centros de costos

Según Garcia Barbosa y Pantoja Algarin (2010) son reconocidos como departamentos o centros de producción, están conformados por un grupo de hombres, infraestructuras, aparatos y dispositivos que hacen parte en la ejecución de acciones iguales o parecidas entre sí, el proceso de fabricación o en la realización de ocupaciones o prestaciones adicionales y principales para la obtención de las proyecciones operacionales o administrativas de una empresa. Por otro lado, para Chambergo Guillermo (2009) los

centros de costos se llegan a implementar cuando las operaciones u actividades de una empresa llegan a ser extensas. Entonces, estos se disgregan en una cuenta de la contabilidad y son utilizadas para anotar cada uno de los costos incurridos según corresponda.

2.2.2. Dimensiones de los costos de servicio educativo

2.2.2.1. Objeto del costo – unidad de costeo

2.2.2.1.1. AEASOP

La Asociación Educativa Adventista Sur Oriental del Perú (AEASOP), se constituyó el 08 de enero de 2010 e inició sus actividades el 11 de enero de 2010, en calidad de Asociación sin fines de lucro, ubicada en el Departamento y Provincia de Cusco, Distrito de Wanchaq. Su giro principal de negocio, es la prestación de servicios educacionales nivel: Inicial, Primaria y Secundaria conocidos también como niveles de enseñanza.

2.2.2.1.2. Instituciones educativas

La AEASOP, actualmente cuenta con 6 instituciones educativas ubicados en el departamento de Cusco (3 colegios), Apurímac (1 colegio), Madre de Dios (2 colegios), los cuales son:

- a. Institución Educativa Adventista José Pardo, Cusco.
- b. Institución Educativa Adventista Jaime White, Madre de Dios.
- c. Institución Educativa Adventista El Buen Maestro, Quillabamba.
- d. Institución Educativa Adventista Espinar, Cusco.
- e. Institución Educativa Adventista Huepetuhe, Madre de Dios.
- f. Institución Educativa Adventista Pedro Kalbermatter, Apurímac.

- g. Institución Educativa Adventista Manuel Callo Zeballos, Sicuani.
- h. Institución Educativa Adventista Velille, Chumbivilcas.
- i. Institución Educativa Adventista Ositos Antojos, Urubamba.

2.2.2.1.3. Niveles de enseñanza

Los niveles de enseñanza son, las etapas educativas básicas y se dan normalmente en la infancia y la adolescencia. La Asociación Educativa cuenta con tres (03) niveles de enseñanza y están distribuidas por centros de costo y/o departamentos:

- a. Educación infantil y/o nivel inicial, es la enseñanza para niños de 3 a 6 años de edad.
- b. Enseñanza básica I y/o nivel primario, consta de 6 años de enseñanza y atiende a menores de entre 6 a 12 años de edad.
- c. Enseñanza media y/o nivel secundario, consta de 5 años de enseñanza y atiende a adolescentes y jóvenes de entre 12 a 17 años de edad.

2.2.2.2. Procesos del servicio

2.2.2.2.1. Flujoograma del servicio

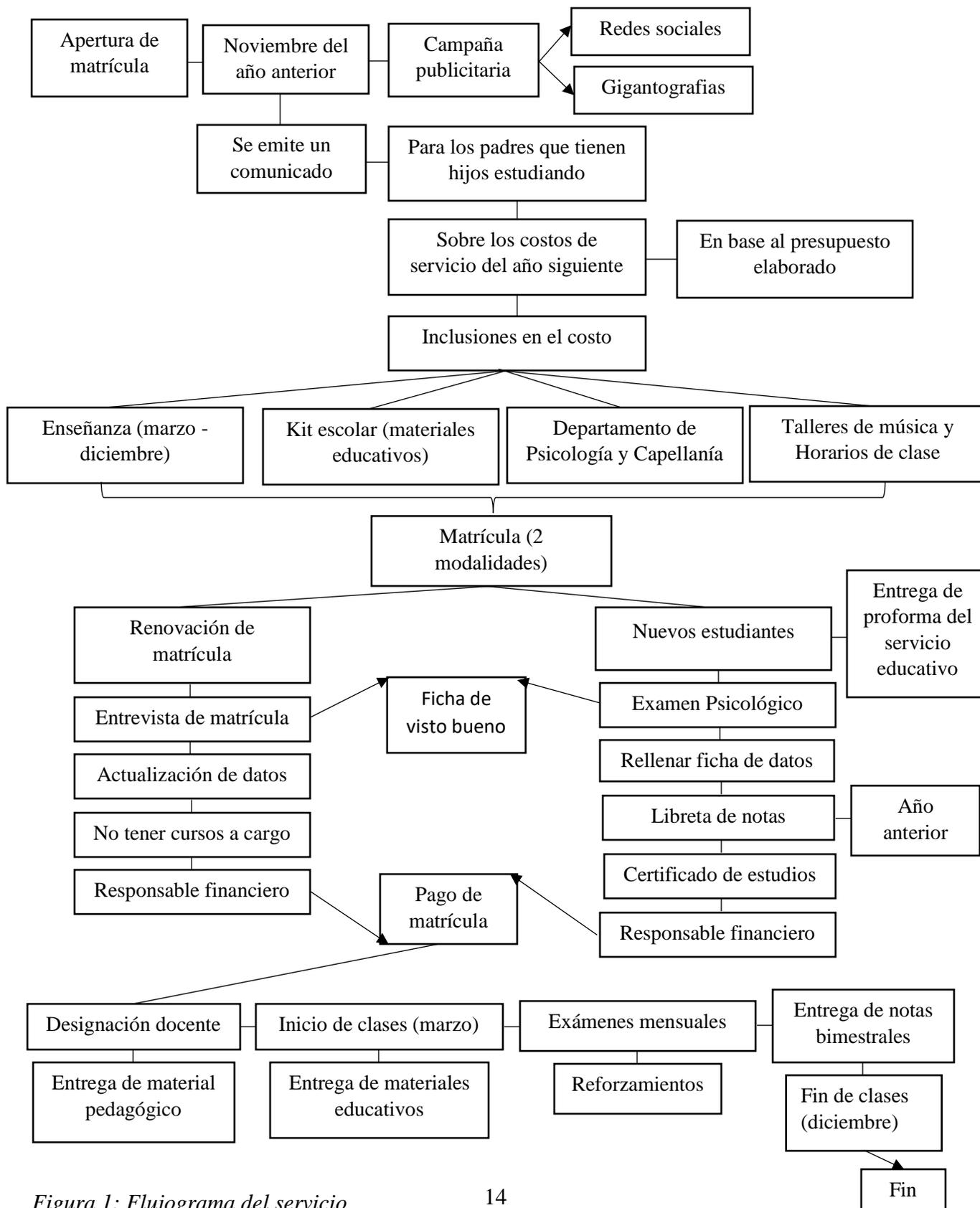


Figura 1: Flujoograma del servicio

2.2.2.2. Identificación de los centros de costos primarios

La AEASOP, para el registro de cada una de las operaciones que intervienen en su giro principal, como gastos y costos incurridos en el proceso de la prestación de los servicios educativos, ingresos por matrícula, enseñanza y otros ingresos de gestión. Ha realizado la separación de las etapas educativas o niveles de enseñanza por centros de costo. En este caso, un centro de costo para el nivel inicial, otro para el nivel primario y un último para el nivel secundario. Estos centros de costo, ayudan a identificar, registrar, verificar, otorgar información y controlar la acumulación de los costos y gastos incurridos en el proceso de la prestación del servicio educativo. Ejemplo:

Colegio José Pardo:

- a. Educación infantil o nivel inicial.
- b. Enseñanza básica I o nivel primario.
- c. Enseñanza media o nivel secundario.

2.2.2.3. Identificación de los centros de costos secundarios

La AEASOP, también cuenta con centros de costos secundarios, es decir; un centro de costo administrativo para cada colegio. En este departamento, se registran todos los desembolsos administrativos necesarios para el funcionamiento de un colegio, por ejemplo, mejoras, publicidad, adquisiciones de muebles, las remuneraciones y beneficios sociales del personal administrativo (directores, secretarias, capellanes, asistentes financieros, psicólogos, personal de limpieza, regentes), otros. Así cómo también, todos los gastos de la Administración General o sede principal, contador, GTH, gerente, departamental de educación, secretaria, otros. Ejemplo de centros de costos administrativos:

- a. Administración General Colegio José Pardo.
- b. Comedor Colegio José Pardo.

2.2.2.3. Costos directos

2.2.2.3.1. Concepto

Según Gomez Pagnotta (2013) los costos directos, son aquellas intervenciones de los cuales provienen evidentemente la conexión directa con el objeto del costo. Vale decir; hacen parte del producto o integran de cualquier forma en la fabricación del bien, por lo que es incuestionable la presencia de tal correlación. Por otro lado, Chambergó Guillermo (2009) menciona que los costos directos, son aquellos que la administración puede relacionar con los artículos, bienes o determinados departamentos, es decir; los que se puede reconocer de manera detallada en la unidad. Estos pueden ser: la materia prima y la mano de obra que interviene directamente.

2.2.2.3.1.1. Costos educacionales

Según Montenegro Reátegui y Thrasher Vásquez (2016) los costos educacionales están estrechamente relacionados con el servicio principal que brinda la Asociación Educativa, siendo esto la alineación destinada en desarrollar las capacidades intelectuales, morales y afectivas de las personas conforme a la cultura y sus normas de convivencia que ofrece la Asociación. Es decir, los costos educacionales son destinadas con el fin de promover a todos los alumnos la adquisición de culturas, instrucciones, experiencias, destrezas y cualidades importantes para equipararles la vida adulta. Por otro lado, Boschín y Metz (2009) mencionan que es el periodo de enseñanza y de aprendizaje; los que comprenden todos los recursos económicos utilizados en los diferentes trabajos que se ejecutan en un

colegio u otro ente del costo, con la intención de implantar valor y comunicar conocimiento y cultura en la sociedad, porque el conocimiento es el producto más valorado. Por ende, el costo utilizado en la generación de los productos educacionales ya sean en la formación de profesionales, cursos de posgrado, actividades de investigación, entre otros; llega a ser el valor de los bienes y servicios utilizados dentro de un periodo de tiempo determinado.

2.2.2.3.2. Importe de remuneraciones

Para Rodriguez Gonzales (2008), son los salarios que incluyen todos los costos brutos de la nómina del personal en una empresa. Esto incluye los sueldos, los salarios, las horas extraordinarias, utilidades, vacaciones, y toda la categoría de beneficios que integre la compañía. Sin embargo Gomes (2020), indica que es valor anual de todos los haberes cancelados con recursos provenientes de cualquier fuente ya sean de aranceles, asociaciones de padres, entre otros; incluyendo los trabajos de seguridad social cuando sea el caso. Este se divide en: personal docente que son los maestros de clase, profesores de materia especial, horas cátedra y colaborador no docente. Por consiguiente, el personal técnico-pedagógico, llegan a ser los orientadores, coordinadores, evaluadores, psicólogos, asistentes sociales, médicos etc., es decir, los que laboran directamente en favor del ciclo de enseñanza o aprendizaje. Por otro lado, Avellaneda Vásquez (2016) señala que la mano de obra, es la retribución que se otorga en riqueza o en especie al colaborador que trabaja, siendo este el que realiza un esfuerzo físico dentro del ciclo de transformación de la materia prima en un beneficio o producto final.

2.2.2.3.3. Importe de beneficios sociales

Los beneficios sociales, conocidos también como cargas sociales son aspectos de la contabilidad de costos menos difundido y conocido dentro del país. Esto obedece principalmente al hecho que nuestros especialistas en costos se han nutrido a través de literatura norteamericana o europea. También al hecho que las leyes sociales, decretos, convenios colectivos de trabajo se modifican con frecuencia. Esto ha traído consigo el hecho de no existir criterios uniformes para registrar e imputar las cargas sociales a los centros de costos. Para determinar la relación porcentual cargas sociales – mano de obra es necesario no sólo tener el conocimiento de las tasas o porcentajes que las disposiciones legales del país establecen para cada uno de sus componentes, sino que también se tiene que disponer de datos estadísticos correspondientes a la antigüedad y sexo de los trabajadores, días laborados, proporción de tardanzas, permisos, horas extras, subvenciones, etc. y estos se clasifican en gratificación, compensación por tiempo de servicios y vacaciones, según Lazo Palacios (2019).

2.2.2.3.3.1. Gratificación

Para Chirinos (2017), las gratificaciones constituyen un beneficio social que los trabajadores sujetos al régimen laboral de la actividad privada o pública tienen derecho a percibir dos veces al año una con motivo de Fiestas Patrias y otra con ocasión de las Fiestas de Navidad. Sin embargo, se encuentran excluidos los que están sujetos a convenios de modalidades formativas laborales, como son el convenio de aprendizaje con predominio en la empresa y con predominio en el centro de formación profesional, las prácticas profesionales, capacitación laboral juvenil, pasantía en la empresa y pasantía de docentes y catedráticos, y los convenios de actualización para reinserción laboral.

A esto añade Hurtado Alendez y Carina Dávila (2018), que las gratificaciones legales actualmente se encuentran reguladas por la Ley N° 27735 y por su reglamento, el Decreto Supremo N° 005- 2002-TR. En resumen, dicha norma establece el otorgamiento de dos gratificaciones al año con ocasión a las Fiestas Patrias y la Navidad, como derecho de los trabajadores acogido al régimen laboral de la actividad privada. Este derecho es otorgado sin menoscabo de la modalidad del contrato de trabajo ni del tiempo de prestación de servicios del trabajador estos pueden ser contratados a plazo indeterminado, mediante contratos de trabajo sujetos a modalidad, o a tiempo parcial.

Dentro de esto también se puede observar las gratificaciones trucas que se genera en el momento de cese del trabajador siempre y cuando hubiese laborado como mínimo un mes en el semestre correspondiente según, Hurtado Alendez y Carina Dávila (2018).

2.2.2.3.3.2. Compensación por tiempo de servicios

Ramírez de Piérola (2018), define a la Compensación de Tiempo de Servicio como una indemnización que constituye una retribución independiente de la remuneración, a que tiene derecho el servidor anualmente por el desgaste de energías experimentado en dicho período, retribución que no les es pagada al término de cada año, sino diferida al momento de la terminación del contrato de trabajo y cuya cuantía se determina en función al monto del sueldo o salario y al tiempo servido por el trabajador. También añade que se trata de la compensación económica que el empresario le abona al trabajador por el tiempo de servicios prestados y por los perjuicios que le causa la ruptura eventual del contrato sin motivo imputable al empleado.

Además Hurtado Alendez y Carina Dávila (2018), define a la compensación por tiempo de servicios como un beneficio social otorgado a los trabajadores sujetos al régimen laboral de la actividad privada que tiene por finalidad prevenir las contingencias que le originan a estos su cese laboral; encontrándose inafecta a todo tributo creado o por crearse. El trabajador tendrá derecho a dicho beneficio cuando cumpla por lo menos, en promedio, una jornada mínima diaria de 4 horas; y que haya laborado como mínimo 1 mes dentro del semestre correspondiente.

El monto será equivalente a tantos dozavos de la remuneración del trabajador como meses completos haya laborado en el semestre respectivo (noviembre-abril, mayo-octubre). El pago lo debe de hacer la entidad empleadora mediante un depósito a la cuenta en la institución financiera elegida por el trabajador dos veces al año, dentro de los primeros 15 días naturales de los meses de mayo y noviembre. Cuando el trabajador cese el empleador deberá pagarle el monto de la compensación por tiempo de servicios trancos, Hurtado Alendez y Carina Dávila (2018).

2.2.2.3.3.3. *Vacaciones*

Según Gobierno de Chile (2018), vacaciones es el descanso anual con remuneración íntegra al que tienen derecho todos los trabajadores con más de un año de servicio, también es un derecho irrenunciable y no negociable por las partes y constituye una infracción grave no permitir hacer efectivo el uso de este descanso.

Para Silva Villacorta (2019), las vacaciones son un término proveniente del latín *vacare* (cesar) conforman una suspensión de la prestación del empleado amparada por la ley de cada país, proporcionándole a aquél trabajador un período de descanso anual remunerado.

Las vacaciones son definidas por la doctrina peruana en términos generales como aquel derecho de los empleados, adquirido una vez cumplidos ciertos requisitos de cada empresa, esto consiste en suspender la prestación de sus servicios durante cierto número de días del año, sin pérdida alguna de la remuneración.

En la República del Perú las vacaciones se definen como un derecho que se encuentra regulado por el Decreto Legislativo N° 713 y por su Reglamento, el Decreto Supremo N° 012-92-TR. De conformidad con dichas disposiciones, los trabajadores tendrán derecho a gozar de un descanso vacacional anual de 30 días, percibiendo una remuneración equivalente a aquella que hubiesen recibido de continuar laborando según, Hurtado Alendez y Carina Dávila (2018).

2.2.2.3.4. Importe de contribuciones

Para García Becerril (2004), las contribuciones son las aportaciones económicas impuestas por el Estado, independientemente del nombre que se les designe, como impuestos, derechos o contribuciones especiales, y son identificadas con el nombre genérico de tributos en razón de la imposición unilateral por parte del ente público.

Para Sergio de la Garza citado por García (2014), las contribuciones son las prestaciones en dinero o dicho mejor en especie que el Estado exige en todo su ejercicio de poder de imperio con único objeto de obtener recursos para el cumplimiento de sus fines.

2.2.2.3.5. Material educativo para estudiantes

Los materiales didácticos para los alumnos son los elementos que emplean los docentes para facilitar y conducir el aprendizaje de cada alumno estos pueden ser libros, cuadernos de trabajo, mapas, fotos, láminas, videos, software. También consideramos

materiales didácticos a aquellos materiales y equipos que nos ayudan a presentar y desarrollar los contenidos y a que los alumnos trabajen con ellos para la construcción de los aprendizajes significativos Guerrero Armas (2019).

Se clasifican en:

Materiales impresos: libros de texto, de lectura, de consulta (diccionarios, enciclopedias), atlas, monografías, folletos, revistas, boletines, guías.

Materiales de trabajo: cuadernos de trabajo, carpetas, fichas, lápiz, colores, bolígrafos.

Para Fernández Truan (1998), los materiales didácticos tienen que estar orientados a una meta y organizados en función a todos los criterios dentro del currículo. Estos medios tienen un valor pedagógico que está íntimamente relacionado con el contexto en que se usan, más que en sus propias cualidades y posibilidades intrínsecas.

2.2.2.3.6. Material educativo para docentes

Según Gomes (2020) son materiales directamente usados en el proceso de enseñanza y aprendizaje, se clasifican en dos aspectos: Material permanente, llega a ser los bienes durables, direccionado al área pedagógico con uso en la actividad que es el fin del colegio, estos pueden ser: libros de la biblioteca, libros didácticos para otorgar en calidad de préstamo a los alumnos, tijeras, proyector, microscopios, balanzas, y otras herramientas. Por consiguiente, se encuentran los materiales de consumo constante, es decir; son los bienes no durables usados en un año por el colegio. Se clasifica en material didáctico usados directamente el ciclo de enseñanza y aprendizaje siendo esta la actividad o fin principal de la escuela, por ejemplo; cartulinas, plasticolas, tizas, sustancias químicas y vidriería para los laboratorios, cuadernos de trabajo para los alumnos, otros.

Por otro lado, Montenegro Reátegui y Thrasher Vásquez (2016) define que son las erogaciones de dinero que se hace con el fin de obtener el material educativo que servirá a los estudiantes en el transcurso de sus estudios, facilitando así el trabajo del personal docente. También se consideran dentro de estos el costo por las ferias de libros realizadas en donde el cliente puede adquirir sus libros, los que no hacen parte en el pago inicial por el material educativo, además se consideran como costo los traslados del material educativo a las localidades en donde se encuentran las sucursales de la institución. Existen también otros costos que son considerandos dentro de este rubro, los cuales son las copias que son necesarias para realizar los informes del rendimiento académico de los alumnos, para los padres de familia y las evaluaciones tomadas periódicamente por los docentes.

2.2.2.3.7. Servicio de impresiones y fotocopias

El maestro de hoy puede emplear varios lenguajes con el fin transmitir su mensaje al alumno con un mayor influjo que la palabra oral es la impresa. Esto se debe a que el desarrollo que ha logrado la globalización la ciencia y la tecnología pudieron brindar el servicio de la comunicación educativa.

La importancia de la tecnología para la enseñanza es indiscutible; dentro del éxito de la docencia, así como del placer de los alumnos, su actuación e interés, su aprovechamiento y aprendizaje, dependen de ella en gran medida. Por ende, es indispensable para el maestro de hoy que conozca los materiales de enseñanza con el fin utilizarlos adecuadamente, imprimiéndoles vida y significación, de esta manera proporciona al alumno una variedad de experiencias que le facilite la aplicación de su aprendizaje en la vida real, según Morales (2012).

Históricamente el ser humano siempre ha tenido la necesidad de reproducir o copiar textos, imágenes o dibujos, dicho fuera sobre piedra, papel, tejido, metal u otros materiales. Así, entre las maneras más ortodoxas de impresión, se puede mencionar tanto las pinturas rupestres como el uso de moldes para copiar piezas de varios materiales, así como la labor de los monjes de la Europa medieval en la realización de copias manuscritas de libros, Yebra Llandres (2010).

2.2.2.3.8. Capacitación y actualización del personal docente

Según Choy Zevallos (2012), menciona que todo trabajador debe instruirse, y considera que en tanto lo realice, en ese mismo contexto o mayor aún, estos ayudarán a que la empresa mejore su productividad. Entre las erogaciones de capacitación y promoción podemos mencionar los siguientes: cursos a contratados, practicantes y empleados, desembolsos en actividades deportivas, festividades de oficinas, entre otros. Sin embargo, Montenegro Reátegui y Thrasher Vásquez (2016), mencionan que dentro de esta sección se consideran como costos incurridos la actualización, capacitación, talleres y los recursos utilizados en beneficio del personal docente, también los gastos realizados por la adquisición de libros y revistas que permitan mantener al día la información educativa y adquisición de nuevos conocimientos para que se apliquen en los procesos y actividades educacionales de la institución. Por otro lado, Abanto Pérez (2011), menciona que la capacitación o formación y el desarrollo de un empleado es básicamente un conjunto de actividades cuyo objetivo es mejorar su rendimiento en el presente o futuro, ampliando su capacidad mediante la innovación y potenciación de sus conocimientos, habilidades y actitudes, también suscitar nuevos conocimientos, actualizar o corregir deficiencias en su rendimiento de sus experiencias y destrezas.

Según el Instituto Privado Superior de Educación (2019), el programa de capacitación y actualización docente debe comprenderse como un proceso planificado, de mejora y crecimiento. En propio conocimiento debe tener relación con las actitudes hacia el trabajo, con la Institución, y buscar la interrelación entre las necesidades de desarrollo personal y las de desarrollo institucional y social. También debe tener un diseño de capacitación para el fortalecimiento académico y la docencia, además de responder a los problemas, expectativas y necesidades que tengan planteados como institución y los programas académicos, en general, y sus miembros, en particular.

2.2.2.3.9. Diagnóstico de conocimiento por niveles de enseñanza

Para Adriana (2014), el diagnóstico consiste en la evaluación de los aprendizajes en búsqueda de información para mejorar y reorientar los procesos de enseñanza y el aprendizaje. El proceso de evaluación comienza con la toma de decisiones acerca de qué y para qué evaluar luego sigue el análisis e interpretación de los datos recogidos pasando por la selección de acciones a seguir con los resultados obtenidos y finaliza con la comunicación de esos resultados a los actores involucrados. Cuando se obtienen los resultados del diagnóstico se pasa a evaluar la ausencia o presencia de aprendizajes previos pertinentes para la nueva situación de aprendizaje, el aprendizaje tiene sentido cuando el alumno integra un nuevo conocimiento a su estructura cognitiva.

Este diagnóstico no se usa para ver el estado del alumno sino también para evaluar la condición de conocimiento previo por parte del alumno y que el docente se pueda ubicar en la realidad que va a actuar, Medina Nogueira (Medina Nogueira et al., 2016).

2.2.2.3.10. Accesorios para educación física

Respecto a los materiales más utilizados en las clases de Educación Física, suelen ser: el material impreso, el audiovisual, el no fungible móvil reglamentado, el no fungible móvil de medición, el fungible auxiliar y de control y el fungible deportivo. En sentido contrario, los materiales menos usados suelen ser los visuales fijos proyectables, los informáticos, los no fungibles fijos colgados, los no fungibles fijos accesorios y los no convencionales; tal vez como consecuencia de la poca disponibilidad de estos mismos materiales en los centros, Medina Nogueira (Medina Nogueira et al., 2016).

La duración media del material didáctico de Educación Física es muy variada, dependiendo de una serie de factores como el tipo de material, la instalación utilizada, el número de unidades del centro, etc., pero podemos concretar que mientras el material no fungible suele durar de tres a cinco años, el fungible ha de ser repuesto anualmente, o como mucho cada dos años. Chirinos (2017).

2.2.2.4. Costos indirectos

2.2.2.4.1. Concepto

Según Rojas Medina (2007), los costos indirectos, conocido también como costos generales de fábrica, están compuestos por todos los costos de fabricación que no están relacionados a los materiales o mano de obra, porque no participan directamente en el proceso de fabricación. Así mismo, Marulanda Castaño (2015) agrega que los costos indirectos de producción son aquellas erogaciones necesarias para el ciclo de fabricación y por consecuencia, son diferentes a la materia prima y al esfuerzo humano directo. Estos costos indirectos pueden ser: la depreciación, materiales, repuestos, accesorios, las pólizas

de seguro, alquileres, los impuestos municipales (predial), fletes de mínimo costo en la compra de materias primas, mano de obra indirecta y por último los servicios públicos.

2.2.2.4.1.1. Bases de distribución

Para Tello (2018), la base de distribución es la unidad de medida o magnitud elegida para distribuir un costo indirecto entre dos o más centros de costos (producción o servicios). Su elección depende de la naturaleza del costo a distribuir o del elemento más relevante que caracteriza a un determinado sector productivo. Dicho de otra manera, consistente en dividir el monto de los costos indirectos de fabricación de un determinado período, sobre la base de distribución de ese período medido en unidades, horas máquinas, horas hombre de mano de obra directa, o cualquier otro indicador que sea representativo del volumen de actividad de la empresa.

Para Arias Montoya, Portilla de Arias, y Fernández Henao (Arias Montoya et al., 2010), la distribución de los costos indirectos es de suma importancia ya que, si no se realiza de manera apropiada trae como consecuencia el asignarle un mayor valor unitario a unos productos y menor a otros, lo que repercute negativamente en la rentabilidad de la empresa, porque unos productos subsidian los demás y no se tienen una confiable información para la toma de decisiones.

2.2.2.4.2. Importe por supervisión

La supervisión educativa es la que tiene como objetivo primordial enseñar, formar y ayudar a mejorar el conocimiento a los bajadores, o a aquellos que están en fase de formación para convertirse en profesional. Esta se lleva a cabo con los alumnos es básicamente educativa, ya que su objetivo prioritario es participar en la formación del

estudiante. Como resultado de la supervisión educativa, el trabajador está en una mejor posición de hacer una autoevaluación de sus actuaciones. Aprende cuál es la diferencia entre la práctica adecuada y la no adecuada, y es capaz de hacer una autocrítica. Cano Ramirez (2005).

A partir de la supervisión, los alumnos aprenden el método inductivo-deductivo que les es imprescindible para el proceso de aprendizaje de una profesión que en muchas ocasiones les es difícil de entender y de valorar en su justa medida por la gran cantidad de variables que se presentan en su ejercicio Chile (Chile, 2018).

En la aplicación de la supervisión a los estudiantes debe tenerse en cuenta que se introduce en un momento en que la persona está formándose una identidad profesional y que, como consecuencia, se enfrenta ante un cúmulo de nuevas experiencias que recibe tanto de lo que se le está enseñando a través de las asignaturas teóricas, como de lo que puede observar a partir de la utilización práctica de la profesión. Gomes (Gomes, 2020).

2.2.2.4.3. Importe por limpieza y vigilancia

Según Marulanda Castaño (2015), es el valor pagado a un trabajador por realizar trabajos indirectos ya sean, mantenimiento a las máquinas, limpieza, traslado de materias primas, secretarías, jefe de planta, es decir; son trabajadores de producción que ayudan indirectamente en la transformación de un producto o servicio. Por otro lado, para Rojas Medina (2007), es aquella que se necesita dentro del ciclo productivo, pero a diferencia de la directa esta no realiza directamente un esfuerzo dentro del periodo de conversión de materia prima, a producto terminado. Sin embargo, a los colaboradores cuya prestación de servicio está indirectamente relacionado con la fabricación, se pueden incluir. Estos pueden

ser, los diseñadores del producto, supervisores del trabajo, vigilantes, mecánicos, supervisores, entre otros.

2.2.2.4.4. Importe de remuneraciones personal administrativo

Dicho puesto implica el desempeño de funciones administrativas relacionadas con el funcionamiento de los Centros Educativos. Entre otras cabe citar la elaboración de expedientes económico-administrativos, trabajos de cálculo, estudios, estadísticas, redacción de correspondencias, etc. Según (Profex, 2018).

Para Torres Espín (2011), el personal administrativo es de suma importancia ya que se refiere a las diversas acciones y estrategias que permitan a una institución cumplir sus objetivos plantados, ya sea estos económicos o servicio, donde influyen factores productivos, estratégicos, financieros, logísticos, o humanos plasmados en el desempeño y bienestar laboral en las funciones encomendados, esta es una de las principales virtudes a nivel empresarial. Una manera clave para que pueda una organización diferenciarse de la competencia, es importante la creación de estrategias que accedan al mejoramiento de la gestión administrativa de las empresas ya sean estas públicas o privadas.

Por otro lado, Montenegro Reátegui y Thrasher Vásquez (2016), y Merino Pérez (2016), estos son los que directamente inciden en la administración, ya sea en la inspección y la ejecución de una empresa. También, son las provisiones indispensables para cada una de las actividades y direcciones en una entidad, como las erogaciones o costes que la entidad necesita para la ejecución de gestiones internos o externos. Estos costos son desarrollados, informados e intercambiados por la alta gerencia y son referidos directamente a los haberes, prestación social (es salud) de los administradores, secretarias, Contadores, y otros

trabajadores los que no intervienen directamente en la fabricación del producto o la prestación de servicios.

2.2.2.4.5. Subvención practicantes

Para Facultad de Derecho (2019), las prácticas preprofesionales es un tipo de modalidad formativa que permite a los estudiantes universitarios aplicar sus conocimientos, habilidades y aptitudes mediante el desempeño en una situación real de su propio trabajo. Este proceso se realiza mediante un Convenio de Aprendizaje que se celebra entre: la empresa, el estudiante y la universidad. Estos tienen derecho a lo siguiente:

- a) Recibir una subvención económica mensual acordada previamente, el pago debe ser en forma puntual. La subvención económica no puede ser inferior a una Remuneración Mínima Vital, excepto que cumpla una jornada inferior a seis horas diarias o 30 horas semanales.
- b) Descansos semanales y en días feriados propiamente subvencionados.
- c) Respecto al refrigerio los practicantes tienen derecho como mínimo a cuarenta y cinco minutos de refrigerio, salvo que el centro de prácticas ofrezca más a sus trabajadores. Los cuarenta y cinco minutos están excluidos de su jornada.
- d) Descanso de quince días debidamente subvencionados cuando la duración del contrato celebrado previamente sea superior a doce meses.
- e) Una subvención adicional equivalente a media subvención económica mensual cada seis meses siempre y cuando el practicante continúe dentro de la modalidad formativa.
- f) Tener cubiertos los riesgos de enfermedad y accidentes a través de EsSalud o de un seguro privado equivalente.
- g) Cumplir la jornada de seis horas diarias como máximo o treinta y seis horas semanales.

En resumen, a esto según el artículo 42.3 Ley 28518 recibir una subvención económica mensual convenida de forma puntual no puede ser inferior a una RMV, salvo que cumpla una jornada inferior a la de 6 horas diarias o 30 semanales. El pago debe hacerse mensualmente y en la fecha que se paga a los demás trabajadores. Sólo pueden pagarse en dinero y de ninguna forma en especie. No se puede renunciar a su percepción (artículos 33 y 35 del Reglamento de la Ley 28518). La subvención económica no está afecta al pago de Impuesto a la Renta, contribuciones ni aportación alguna. El no pago de deudas con la practicante queda configurado a las 48 horas de finalizado el convenio. (Cano Ramirez, 2005).

2.2.2.4.6. Servicios terceros (mantenimiento y reparación de infraestructura y de equipos)

Según Espinosa Ana (2005), es la prestación de servicios de forma independiente, sin subordinación al horario de trabajo de la entidad por cual no coexiste dependencia, es decir; el locador presta sus servicios personales bajo su propia dirección y responsabilidad. Así mismo, se le denomina locación de servicios, pactada mediante un contrato para la realización de un determinado trabajo material o intelectual en un periodo de tiempo establecido a cambio de una paga salarial.

Para Muñoz Abella (2002), mantenimiento es la inspección continua de las instalaciones, si hubiese una planta o de los componentes si fuese un producto, también como el conjunto de labores de reconstrucción y mantenimientos necesarios para certificar el funcionamiento normal y el buen estado de conservación de todo el sistema en general. Estos trabajos se ejecutan sobre las instalaciones estables y móviles, es decir; sobre equipos y maquinarias, edificios industriales, empresas comerciales o de otros servicios específicos. Así mismo, García Palencia (2006), agrega que el mantenimiento y reparación son todas

las actividades que deben ser desarrolladas en orden lógico, con la finalidad de conservar las máquinas y el equipo en un estado apto de trabajo, ya sean los equipos de producción, herramientas y demás propiedades físicas de las diferentes instalaciones de una empresa. Además, incluye el servicio de experimento, revisión, arreglos, reinstauración, comprobación, y restablecimiento.

2.2.2.4.7. Equipos y enseres

Según Figueroa Andrade y Arellano Ramos (2014), son los activos tangibles comprados, sean estos construidos o en proceso de construcción, cuyo fin es utilizarlos de forma constante, para la fabricación o suministro de bienes y servicios, incluso para otorgarlos en arriendo o usarlos en el ente económico y que no están separados para la venta en el desempeño normal del negocio. Vale decir, se le considera como activo fijo a todos los bienes muebles con los que cuenta la institución, con el fin de usarlos en sus actividades diarias, estos pueden ser: computadoras, audio y video, mobiliarios (muebles de oficina), otros. De la misma forma, Alvarado Mera (2017), indica que son aquellos bienes que pertenecen a la empresa, cuya función no es participar en las actividades de comercio de la compañía, al contrario es un apoyo permanente en los procesos productivos. Estos se clasifican en: equipos, son recursos utilizados en las actividades productivas, comerciales o de servicios de la empresa; y muebles enseres, son las sillas, equipos de escritorio, las mesas, entre otros.

2.2.2.4.8. Servicios básicos

Según la Escuela Nacional de Programas Estratégicos (2014), los servicios básicos en un barrio o ciudad son las obras de infraestructuras necesarias para una vida saludable,

también son considerados como un elemento indispensable y fundamental para la vida. Por eso, mejorar y ampliar la prestación de servicios básicos debe ser un componente clave para el desarrollo de un país. Estos son: energía eléctrica, agua, teléfono, internet, etc. Por otro lado, Sánchez Rivas y Mosquera Castro (2012), mencionan que los servicios básicos hacen posible tener una vivienda digna, siendo este un indicador de las condiciones favorables en el bienestar social y por ende, en el nivel relativo de desarrollo, porque aumenta la calidad de vida requerida por la población, empresas, instituciones, entre otros.

2.2.2.4.9. Pólizas de seguro profesores y practicantes

Según Rodríguez Gonzales (2008), son todos los beneficios del empleado que debe ser pagado por la empresa o empleador al estado o empleados, incluyen la poción del sistema de seguridad social del empleado, en este caso llegaría a ser el EsSalud, también seguros laborales contra accidentes. Rojas Medina (2007), añade que el empleador está obligado en reconocer al colaborador las prestaciones sociales, que establecido por ley se debe cancelar un importe de forma periódica.

2.2.2.4.10. Asistencia social para estudiantes

Según Gairín Sallán (2012), los centros educativos son sitios donde la mayor parte de los niños pasan una gran parte de su tiempo, estudiando o haciendo varias acciones ya sean físicas, pedagógicas, otras. Por tanto, estas instituciones deben ser lugares seguros y saludables para el personal que ejecutan sus diferentes actividades y, sobre todo, para los estudiantes. Por ello, es fundamental que estos espacios sean analizados, es decir; se debe verificar la construcción del centro educativo y su respectiva instalación. Al mismo tiempo, evaluar los riesgos psíquicos y sociales. Así mismo, para la UGEL (2012), es iniciar la

prevención con el propósito de reducir las causas que sitúen peligro en la integridad física y la seguridad de los estudiantes de la agrupación escolar. También, es mejorar los elementos de auxilio los que ayuden el adelantamiento de situaciones de peligro que pueden ocasionarse en el centro educativo o alrededores de esta.

2.2.2.4.11. Pólizas de seguro para estudiantes

Según Ortega (2017), es un seguro que otorga coberturas a estudiantes contra el peligro de sucesos en el interior o exterior del centro educativo. Es decir; es un contrato de seguro que resguarda todo accidente que un alumno sufra a raíz o con evento de un incidente que ocasione lesión, invalidez o fallecimiento. Por otro lado, Flores Barreda (2018), la póliza de seguro es un medio que cubre los accidentes de las personas al trasladarlos a una entidad aseguradora quienes se encargan de responder o remediar todo o parte del suceso ocurrido por la presentación de determinados eventos esporádicos.

2.2.2.4.12. Depreciación

Según Figueroa Andrade y Arellano Ramos (2014), es la disminución de valor de los bienes muebles a través del tiempo por el desgaste físico u antigüedad debido a la vida útil asignada a cada equipo o mueble, además estos pierden valor como activo según el avance tecnológico. Por otro lado, Alvarado Mera (2017), menciona que es la distribución sistemática del precio de una unidad de posesión (planta o conjunto de equipos), cargada a los resultados de un periodo o al costo de otro tipo de activo durante su vida útil estimada.

2.2.2.4.13. Impuestos Municipales

Según Decreto Legislativo N° 776 (2001), los impuestos municipales son tributos recaudados por los gobiernos locales, cuyo acatamiento no origina una contraprestación

directa de la Municipalidad hacia el contribuyente. Por ende, la fiscalización y recaudación corresponde a los Gobiernos Locales, los impuestos son siguientes: impuesto predial, impuesto de alcabala, impuesto a las apuestas, entre otros. Por otro lado, Calderón Cockburn (1999) indica que es el conjunto de tributos los cuales son: impuestos, tasas y contribuciones, cuya dirección atina en las municipalidades del ámbito provincial y distrital.

2.2.2.4.14. Importe por publicidad y propaganda

Según Montenegro Reátegui y Thrasher Vásquez (2016), dentro de este rubro se incluyen como costos los servicios de publicidad y mercadeo prestado por terceros, los cuales agrupan los materiales para las pancartas, afiches, banners, impresiones, además se incluyen los costos de publicidad realizadas por los medios de comunicación, sean televisión, radio o internet, así mismo, los costos de mantenimiento y alimentación de la página web institucional. Por otro lado, Belisario (2002), menciona que la publicidad se refiere a aquella comunicación impersonal pagada por un patrocinador identificado, que utiliza los medios de comunicación masivos para persuadir o informar a una audiencia; con el objetivo principal de construir un conocimiento de la presencia de un producto en el mercado, o la prestación de un servicio.

2.2.2.4.15. Materiales de limpieza e higiene

Según Aguilar Reguero (2003), la limpieza es el proceso de eliminar los restos orgánicos e inorgánicos de un área en específica. Los desechos interfieren en cualquier técnica de desinfección. Entonces, para realizar la limpieza se requiere de productos como detergentes, cepillos, bolsas, alcohol, hipoclorito de sodio y/o lejía, jabón, otros. Sin

embargo, para Delgado Medina y Diaz Roa (2006), es el conjunto de productos que intervienen o son necesarios en el proceso de la realización de la limpieza. Siendo este, la cantidad de acciones que ayudan la eliminación de la basura visible de un área. Se entiende por basura, las impurezas despreciables porque ayudan el apareamiento de microorganismos.

2.2.2.4.16. Materiales de seguridad y salud en el trabajo

Según Cañada Clé y Díaz Olivares (2009) y el SENATI (2012), comprenden como el grupo de acciones o medidas recogidas o establecidas en todas las etapas de trabajo de la entidad, con el fin de prevenir o reducir los riesgos ocasionados en la responsabilidad o trabajo. Estas prevenciones y equipamiento para los posibles eventos en el trabajo recaen la responsabilidad directamente en el empleador, por eso este debe tener un comité en representación de los trabajadores y la entidad. Al mismo tiempo, tener las provisiones para los primeros auxilios, ya sean la adquisición de extintores, camillas, tabletas para fracturas de brazos o pies, un botiquín, protector de los ojos y cara, protección de pérdida auditiva, guantes, también las respectivas evaluaciones del centro de trabajo, iluminación de la luz, sillas, capacitaciones, ventilación para el sistema respiratorio, otros, de acuerdo a la realidad empresarial.

2.2.2.4.17. Importe por trámites legales

Según la UGEL Puno (2016), es el desembolso por acciones legales, es decir; erogaciones por el conjunto de estatutos, sucesos y métodos que miden y tramitan la recepción, evaluación, procesamiento y aplicación de documentos, así como la inspección y búsqueda de los documentos entregados hasta su respectivo archivamiento. Por otro lado,

para el Sistema Único de Trámies (SUT) (2017), es la agrupación de acciones y actividades tramitados en las instituciones del mandato público, los que producen actos jurídicos individuales sobre intereses de la entidad, obligaciones, necesidades o derechos de la alta gerencia.

2.2.2.4.18. Uniformes para profesores y personal administrativo

Según la Universidad de Kyoto (2004), la sociedad actual a despertado el interés de implementar las ropas de trabajo, especialmente para las empresas industriales y de servicios. Con el propósito de mostrarse ante el público en general de manera identificada. Así mismo, considera que la ropa de trabajo ayuda distinguirse al colaborador y la buena imagen de su centro de labor. Por otro lado, Naranjo (2014), menciona que el uniforme de trabajo es una prenda distintiva que personifica a un grupo de trabajadores, profesionales, entidades. Es decir, pretende estandarizar y homogenizar a los trabajadores de la empresa quienes conllevan distintivos iguales, tales como género, jerárquicamente o de acuerdo a sus funciones que desenvuelven en los interiores de la entidad.

Capítulo III

Materiales y métodos

3.1. Tipo de estudio

Esta investigación es de tipo descriptivo, cuantitativo de corte transversal. Descriptivo, porque se ejecuta bajo situaciones reales y su cualidad principal es mostrar una adecuada interpretación. También, porque este tipo de estudio están hechas para describir con precisión y fidelidad, una realidad empresarial, un mercado internacional o local, según, Grajales G. Tevni (2000), y Vara Honra (2012). Es de estudio cuantitativo, porque su función principal es recolectar, procesar e investigar datos numerales de variables establecidas con anticipación.

El trabajo de investigación es de corte transversal, porque su particularidad principal es que todas las comprobaciones o medición se realiza en un solo momento, por lo que no preexisten tiempos o ciclos de seguimiento. Es decir; con este diseño, se realiza el estudio en un periodo de tiempo establecido del evento de interés (Manterola y Otzen, 2014).

3.2. Diseño de la investigación

Esta investigación está desarrollada de acuerdo a un diseño descriptiva no experimental. Es investigación no experimental, porque no se manipulan deliberadamente las variables. Vale decir; se ve los hechos tal y como se dan en su ámbito natural, para después analizar las situaciones ya existentes, no coaccionadas premeditadamente por el investigador (Gómez, 2006).

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población

Para realizar el presente trabajo de investigación, la población está compuesto por nueve colegios de la Asociación Educativa Adventista Sur Oriental del Perú.

- a. Institución Educativa Adventista José Pardo, Cusco.
- b. Institución Educativa Adventista Jaime White, Madre de Dios.
- c. Institución Educativa Adventista El Buen Maestro, Quillabamba.
- d. Institución Educativa Adventista Espinar, Cusco.
- e. Institución Educativa Adventista Huepetuhe, Madre de Dios.
- f. Institución Educativa Adventista Pedro Kalbermatter, Apurímac.
- g. Institución Educativa Adventista Manuel Callo Zeballos, Sicuani.
- h. Institución Educativa Adventista Velille, Chumbivilcas.
- i. Institución Educativa Adventista Ositos Anteojos, Urubamba.

3.3.2. Muestra

La muestra está conformada por un colegio, el cual es:

- a. Institución Educativa Adventista José Pardo, Cusco.

3.4. Identificación de la variable

3.4.1. Variable 1

Costos de servicio educativo

3.4.1.1. Dimensiones

- a. Objeto del costo - Unidad de costeo

b. Procesos del servicio

c. Costos directos

d. Costos Indirectos

3.4.2. Operacionalización de Variables

Variable	Dimensiones	Indicadores	Fuentes
Objeto del costo - Unidad de costeo		- AEASOP - Departamentos	Silva Mercado, Roberto Marcio. 2019. “Consulting Report Amazona Chocolate”. PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL PERÚ.
		- Instituciones educativas	
		- Niveles de enseñanza	
Procesos del servicio		- Flujograma del servicio	Ortiz de Orue Rivero, Nati Yuli. 2018. “Propuesta de un sistema de costos de servicios en la empresa Inversiones Zoe Brittany E.I.R.L. Cusco – 2018”. 1–61.
		- Identificación de centros de costos primarios	
Costos Directos		- Identificación de centros de costos secundarios	Solís Tovar, Jorge Alberto. 2017. “Determinación de los costos de enseñanza en la PUCP”. Pontificia Universidad Católica del Perú. - Castillo Quispe, Irma Lola. 2018.
		- Importe de remuneraciones (<i>Sueldos, asignación familiar, bonos por cargo, Bono regional, bonos extraordinarios</i>).	
		- Importe de beneficios sociales (<i>CTS, gratificación, vacaciones</i>).	
		- Importe de contribuciones (<i>Essalud</i>).	
		- Material educativo para estudiantes (<i>Plan Lector, Cuadernos de trabajo, agendas, libros de estudios, lecciones de Escuela Sabática</i>).	
		- Materiales para docentes (<i>Plan lector docente, plumones, tinta y copias para exámenes programados</i>).	
		- Servicio de impresiones y fotocopias (<i>Plan lector, libros, exámenes programados</i>).	
		- Capacitación y actualización del personal docente (<i>inducción y métodos de enseñanzas estratégicas</i>).	
		- Diagnóstico de conocimiento por niveles de enseñanza (<i>evaluación al inicio del año escolar y periódicamente</i>).	
		- Accesorios para educación física (<i>conos, taburetes, pelotas, tabla de basquetbol, colchonetas, aros</i>).	
Costos de servicio educativo			“Relación de costo y rentabilidad en prestación de servicios educativos de las instituciones educativas particulares ceba de la ciudad de Juliaca periodo 2015-2016”. Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez.
			Avellaneda Vásquez, Romel. 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”.

Costos Indirectos	<ul style="list-style-type: none"> - Importe por Supervisión (<i>Sueldos: departamental de educación, coordinador académico, Director</i>). - Importe de Limpieza y Vigilancia (<i>sueldos y beneficios sociales</i>). - Importe de remuneraciones personal administrativo (<i>psicólogo, capellán, secretaria, asistente financiero, regente, GTH</i>). - Subvención practicantes (<i>Psicólogos</i>). - Servicios terceros (<i>mantenimiento y reparación de infraestructura y de equipos diversos</i>). - Servicios básicos (<i>agua, luz teléfono, internet</i>). - Pólizas de seguro - Profesores y Practicantes (<i>seguro vida ley, seguro vida y seguro fola</i>). - Asistencia social para estudiantes (<i>primeros auxilios</i>). - Pólizas de seguro para estudiantes (<i>seguro campers</i>). - Importe por depreciación de mueble e inmueble (<i>local educativo, computadoras, impresoras, televisores, multimedia</i>). - Impuestos municipales (<i>predial/arbitrios</i>) - Importe por Publicidad y Propaganda (<i>Afiches, diseños, panfletos, folderes</i>). - Materiales de limpieza e higiene (<i>detergente, papel higiénico, jabón líquido, escoba, desinfectante, trapos</i>). - Materiales de seguridad y salud en el trabajo (<i>extintores, señaléticas, otros</i>). - Importe por trámites legales (<i>SUNARP, Dirección Regional de Educación, Certificado de defensa civil, Certificado del MINEDU, Licencia de Funcionamiento</i>). - Importe por uniformes para profesores y personal administrativo
-------------------	--

Elias, Thayse Moraes, Eduardo Augusto Borgert, Altair Borgert, y Rogério João Lunkes. 2018. “Análise da composição dos custos e despesas em diferentes continentes”. *Contabilidad y Negocios* 13(26):38–55.

Castillo Quispe, Irma Lola. 2018. “Relación de costo y rentabilidad en prestación de servicios educativos de las instituciones educativas particulares ceba de la ciudad de Juliaca periodo 2015-2016”. Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez.

Diaz Saavedra, Luz Angelica, y Milagros Luciana Dorelvy Ramirez Cotrina. 2018. “Diseño de una estructura de costos por ruta en la empresa de servicios de transporte de carga DISAA E.I.R.L. para fijar el margen de rentabilidad, Lambayeque 2016-2017.” Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.

Tabla 1: Operacionalización de variables

3.5. Delimitación espacial y temporal

3.5.1. Delimitación espacial

La presente investigación, se llevó a cabo en la Asociación Educativa Adventista Sur Oriental del Perú, ubicada en la ciudad del Cusco con dirección en parque industrial A-9, Wanchaq. El cual está conformada por un colegio, el cual es:

- a. Institución Educativa Adventista José Pardo, Cusco.

3.5.2. Delimitación temporal

Para la respectiva propuesta de una estructura de costos, del presente trabajo de investigación se ha considerado el periodo 2019.

3.6. Técnica de recolección de datos

3.6.1. Diseño del instrumento de investigación

Para el presente trabajo de investigación, se hizo una minuciosa revisión y análisis sobre la información de los costos incurridos en cada nivel de enseñanza; en este caso, del colegio asignado para la respectiva investigación.

3.6.2. Técnicas de recolección de datos

El trabajo de estudio es de carácter retrospectivo porque se usará datos históricos. Además, de realizar una revisión documentaria.

3.6.3. Técnicas para procesar y analizar datos

Para procesar los datos, se va utilizar el programa “Microsoft Office Excel” donde se va a registrar e identificar la información de los costos con la finalidad de ser analizados con diversas fórmulas y funciones propiamente de Excel.

Capítulo IV

Resultados

4.1. Identificación de los centros de costos primarios y secundarios de la I.E.A. José Pardo, Cusco.

4.1.1. Centros de costos primarios

- a. Centro de costo 121132, educación infantil o nivel inicial.
- b. Centro de costo 121133, enseñanza básica I o nivel primario.
- c. Centro de costo 121135, enseñanza media o nivel secundario.

4.1.2. Centros de costos secundarios

- a. Centro de costo 121111, administración general colegio José Pardo.
- b. Centro de costo 121120, comedor colegio José Pardo

4.2. Trabajadores, alumnos, aulas y oficinas de la I.E.A. José Pardo

En la tabla 2, se puede observar el número de trabajadores, alumnos, aulas y oficinas por centros de costo, es decir; son la cantidad de colaboradores, alumnado, aulas y oficinas con los que cerró el año escolar la I.E.A. José Pardo, el año 2019.

Tabla 2: Trabajadores, alumnos, aulas y oficinas de la I.E.A. José Pardo

Centros de Costo	Trabajadores	Alumnos	Aulas/Oficinas
Administración	11	0	5
Comedor	5	0	2
Nivel Inicial	5	46	2
Nivel Primario	16	346	13
Nivel Secundario	16	255	10
Totales	53	647	25

4.3. Diagnóstico actual de la estructura de costos

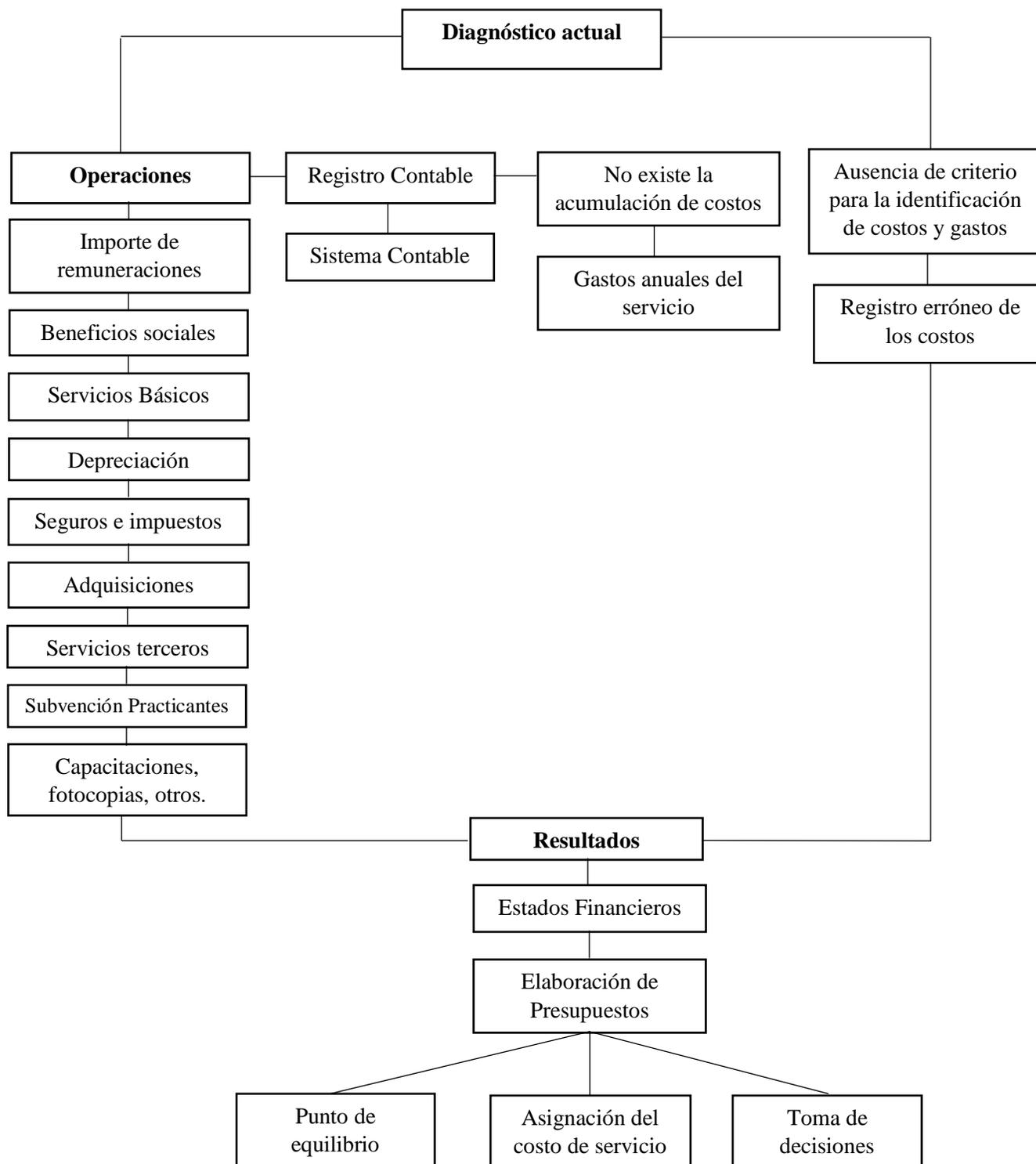


Figura 2: Diagnóstico actual de la estructura de costos

4.4. Descripción de la propuesta de una estructura de costos

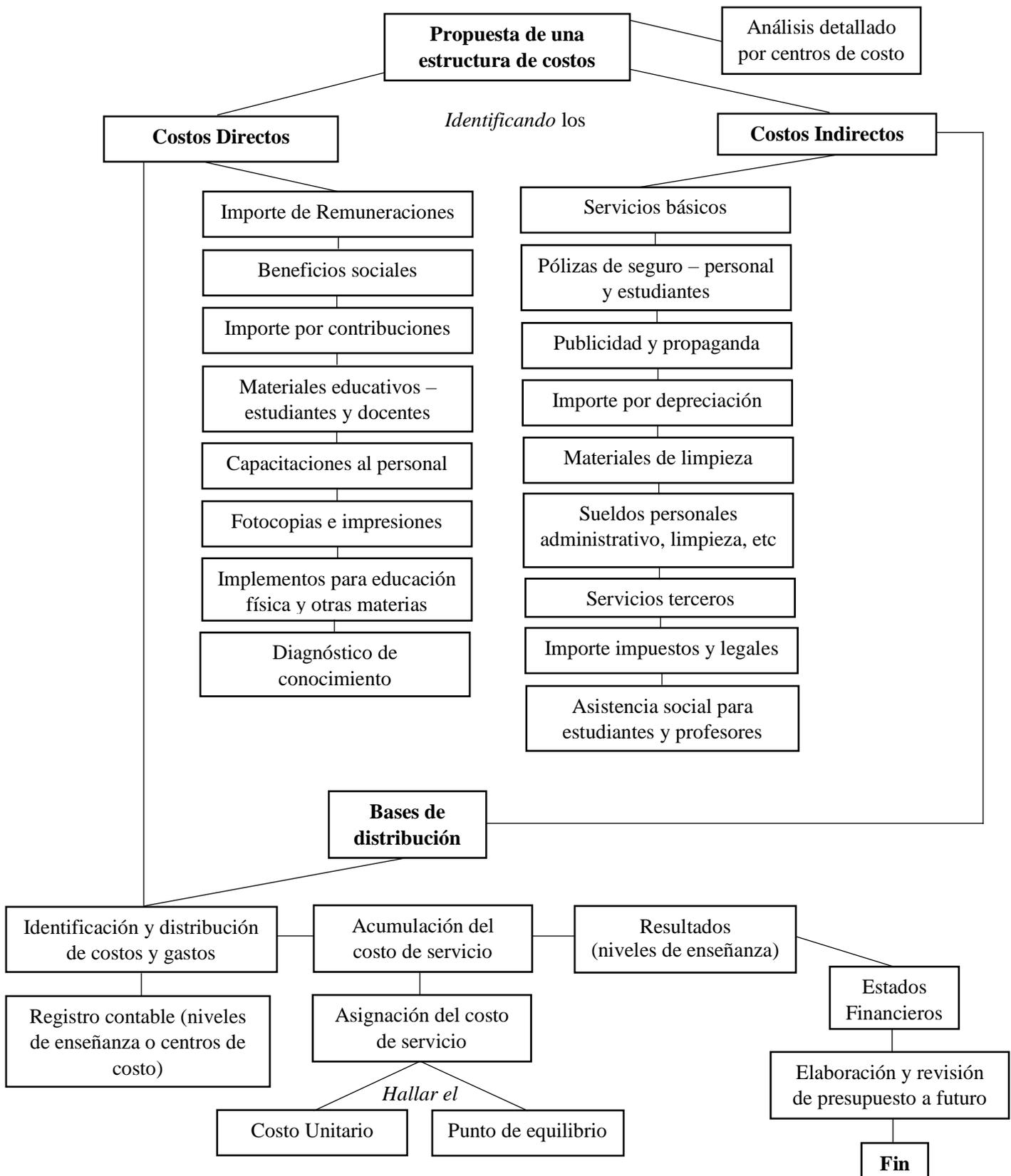


Figura 3: Descripción de la propuesta de una estructura de costos

4.5. Descripción de la estructura de costos

La estructura de costos a proponer, fue elaborado en un programa denominado Microsoft Excel el cual brinda diferentes modalidades de procesar cualquier información. Por consiguiente, la propuesta de una estructura de costos cuenta con un menú general en el que se puede apreciar diferentes botones a los que el usuario tiene acceso. La mencionada estructura, ayudará analizar los costos a profundidad identificando los costos directos e indirectos y ser distribuidos por niveles de enseñanza llamados también centros de costo (educación infantil, enseñanza básica y enseñanza media). Como resultado del análisis, podemos obtener el costo de servicio educativo por niveles de enseñanza, costo acumulado y por ende, servirá como base de información para la determinación del punto de equilibrio, costos unitarios, margen de utilidad, elaboración de presupuestos, toma de decisiones, medición del margen de utilidad y otros.



Figura 4: Descripción de la estructura de costos

4.5.1. Clasificación y distribución de los costos

En este aspecto, la estructura de costos posibilita la opción de distribuir los costos realizando un análisis específico. Es decir; ayuda a identificar los costos directos e indirectos del monto total registrado en la cuenta contable. Así mismo, para la distribución de los costos por departamentos se requiere de la información financiera, en este caso; el detalle del libro mayor exportado del sistema contable que utiliza la Institución Educativa. Posterior a ello, se traslada la información a la estructura (parte inferior), después se selecciona la base de distribución y finalmente las fórmulas empleadas se encargarán de realizar la distribución a cada nivel de enseñanza según corresponda.

4121555 Material de Higiene y Limpieza

[REGRESAR<<<](#)

Centros de Costo	Dpto.	B. Distrib.	Administración	Niveles
Administración	121111	-	-	-
Comedor	121120	-	-	-
Nivel Inicial	121132	-		-
Nivel Primaria	121133	-		-
Nivel Secundario	121135	-		-
Totales		-		-

Distribución

Por número de aulas y oficinas

Administración	5	16.67%
Comedor	0	0.00%
N. Inicial	2	6.67%
N. Primario	13	43.33%
N. Secundario	10	33.33%
Total	30	100.00%

Fecha	Comp.	Descripción	Nro.Ref.	Fondo	Dpto	R	Débito	Crédito	Saldo D/C
-------	-------	-------------	----------	-------	------	---	--------	---------	-----------

Figura 5: Clasificación y distribución de los costos

4.5.2. Centralización de los costos por niveles de enseñanza

En esta parte, la estructura de costos acumula los costos directos e indirectos por niveles de enseñanza y por cuenta contable después de ser distribuidos. Es decir, se podrá ir visualizando los costos totales del servicio educativo en su ámbito individual y/o niveles de enseñanza, a la vez verificar los nuevos costos acumulados.

N°	Conceptos	Cuenta Contable	Nombre de la cuenta contable	Nivel Inicial	Nivel Primario	Nivel Secundario	Nuevo Costo Acumulado	
1	Costos Directos	4111018	Horas Extras	-	-	-	-	
2		4111027	Otros Remuneraciones	-	-	-	-	
3		4112047	CTS	-	-	-	-	
4		4112048	ESSALUD	-	-	-	-	
6		4114035	Seguro de Vida Personal	-	-	-	-	
7		4121028	Fotocopias	-	-	-	-	
8		4121030	Fletes y Acarreos	-	-	-	-	
11		4121560	Material Didáctico	-	-	-	-	
12		4121570	Material Deportivo	-	-	-	-	
13		4142035	Concilios, Asambleas, Encuentros y Eventos	-	-	-	-	
14		4142040	Cursos de Capacitación y Entrenamientos	-	-	-	-	
16		4111001	Sueldos	-	-	-	-	
18		4111004	Décimo Tercer Sueldo/Aguinaldo/Gratificación	-	-	-	-	
19		4111008	Beneficio a la Familia	-	-	-	-	
20		4111009	Vacaciones	-	-	-	-	
Total Costos Directos Por Niveles de Enseñanza				-	-	-	-	

Figura 6: Centralización de los costos por niveles de enseñanza

4.5.3. Estado de resultado denominacional

En la figura siete, se puede apreciar el estado de resultado denominacional interno, que utiliza la Asociación Educativa en su ámbito general, incluyendo la I.E.A. José Pardo, Cusco. Se plantea dicha estructura, debido a que los usuarios que tienen acceso a la información financiera, interpretan con facilidad los estados de resultados denominacionales. Así mismo, el resultado final de la estructura de costos que se propuso,

hará que los datos se transfieran al estado de resultado denominacional obteniendo así el nuevo costo de servicio educativo y los nuevos gastos administrativos.

EDUCATIVA ADVENTISTA SUR ORIENTAL DEL PERU - JOSE PARDO
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2019
DEMOSTRATIVO DE LOS RESULTADOS

OPERACIONAL

INGRESOS

Donaciones Recibidas	-
Prestación De Servicios	-
(-)Deducciones De Ventas	-
(-)Costo De Ventas	-
(-)Costo De Ventas	-
Otros Ingresos Recurrentes	-
	-
	-

GASTOS

Gastos Con Personal	-
Administrativas Y Generales	-
Departamentos Promocionales	-
Educación, Asistencia Y Orientación Social	-
Otorgamientos	-
Subvenciones Netas Recibidas	-
	-

NO OPERACIONAL

Ingresos No Recurrentes
Gastos No Recurrentes

RESULTADO DEL EJERCICIO -

Figura 7: Estado de resultado denominacional

4.6. Aplicación de la estructura de costos propuesta

4.6.1. Costos directos e indirectos y gastos generales

Considerando el anexo 2 y 3 a continuación se presenta los siguientes resultados.

Tabla 3: Costos directos e indirectos generales

Nivel de enseñanza	Costos directos	Costos indirectos	Comedor	Colegio	Costos por niveles	% por niveles	% general
Nivel inicial	120,682.00	27,384.50	-	-	148,066.50	11.64%	56.67%
Nivel primario	474,259.58	180,875.25	-	-	655,134.83	51.50%	
Nivel Secundario	335,685.30	133,111.09	-	-	468,796.39	36.86%	
Gastos Administrativos	-	-	167,754.67	352,855.64	-	-	23.19%
Gastos de Ventas			1,484.49	110,014.54			4.97%
Otros Gastos			17,072.17	323,128.41			15.16%
Gastos Financieros			10.15	306.74			0.01%
Total general	930,626.88	341,370.84	186,321.48	786,305.33	1,271,997.72	100.00%	100.00%

De acuerdo a la estructura de costos propuesta, se puede observar los montos de los costos anuales directos e indirectos separados por niveles de enseñanza. Donde el nivel primario, posee una mayor representación del 51.50%, que en monto sería 655,134.83 del total de los costos anuales. En segundo lugar, se encuentra el nivel secundario ascendiendo a 468,796.39 y representa el 36.86% de los costos anuales. Así mismo, un 11.64% representa el nivel inicial por un monto de 148,066.50. Todo esto indica, que el nivel inicial presenta costos anuales mínimos a diferencia de los otros 2 niveles de enseñanza. Por último, aplicando la estructura de costos se verificó una variación en los gastos administrativos anuales el que refleja un 23.19%, gastos de ventas 4.97%, otros gastos

15.16% y gastos financieros 0.01% del total de gastos anuales entre el comedor y propiamente del colegio, teniendo en cuenta que 186,321.48 pertenecen al departamento del comedor y 786,305.33 a los gastos generales del colegio.

4.6.1.1. Costos nivel inicial, primario y secundario

En la tabla 4, podemos apreciar los costos directos por niveles de enseñanza, donde el costo anual más representativo se encuentra en el nivel primario ascendiendo a un monto de 474,259.58 que en porcentaje representa el 50.96% del costo acumulado. Mientras que, en segundo lugar, se encuentra el nivel secundario ascendiendo a un monto de 335,685.30 representando el 36.07% de los costos anuales. En tercer lugar, podemos apreciar el nivel inicial con un costo anual de 120,682.00 el que representa el 12.97% del total de costos acumulados. Por otro lado, se puede estimar que la mayor erogación respecto a costos directos se encuentra en los pagos de salarios al personal el que asciende a 590,924.82 entre los 3 niveles de enseñanza y representa el 63.50% del total de costos acumulados. Esto se explica de la siguiente manera, el nivel de enseñanza básica o primario sería la que más acumula los costos debido a la cantidad de docentes que se requiere para atender la prestación de los servicios educativos, aparte de ser docentes de aulas completas y por ende con mayor pago en sus remuneraciones. También se observó, que un buen porcentaje de las erogaciones se encuentran dentro de los beneficios sociales y aportaciones, en este caso la gratificación, Essalud, CTS y vacaciones ascendiendo a 116,040.77 representando el 12.47%, 60,607.48 representado por el 6.51%, 56,574.22 representando el 6.08% y 49,965.15 representando el 5.37% respectivamente de los costos acumulados. Resaltando nuevamente al nivel primario, debido a que los costos acumulados son superiores a diferencia de los demás niveles de enseñanza.

Tabla 4: Costos directos nivel inicial, primario y secundario

Nombre de la cuenta contable	Nivel Inicial 12.97%	Nivel Primario 50.96%	Nivel Secundario 36.07%	Nuevo Costo Acumulado	%
Horas Extras	-	650.19	479.19	1,129.38	0.12%
Otros Remuneraciones	500.00	4,040.00	5,520.62	10,060.62	1.08%
CTS	6,968.79	30,071.00	19,534.43	56,574.22	6.08%
ESSALUD	7,933.96	30,438.11	22,235.41	60,607.48	6.51%
Seguro de Vida Personal	43.57	151.68	129.95	325.20	0.03%
Fotocopias	224.19	1,686.28	1,242.78	3,153.24	0.34%
Fletes y Acarreos	853.17	6,417.31	4,729.52	12,000.00	1.29%
Material Didáctico	160.40	1,206.45	889.15	2,256.00	0.24%
Material Deportivo	753.56	4,898.14	3,767.80	9,419.50	1.01%
Concilios, Asambleas, Encuentros y Eventos	187.50	600.00	600.00	1,387.50	0.15%
Cursos de Capacitación y Entrenamientos	156.62	501.19	501.19	1,159.00	0.12%
Sueldos	78,682.07	301,334.11	210,908.64	590,924.82	63.50%
Décimo Tercer Sueldo/Aguinaldo/Gratificación	15,058.79	58,598.92	42,383.06	116,040.77	12.47%
Beneficio a la Familia	2,325.00	6,510.00	6,789.00	15,624.00	1.68%
Vacaciones	6,834.39	27,156.20	15,974.56	49,965.15	5.37%
Total Costos Directos	120,682.00	474,259.58	335,685.30	930,626.88	100.00%

4.6.1.2. Costos indirectos nivel inicial, primario y secundario

En la tabla 5, podemos apreciar los costos indirectos del servicio educativo por niveles de enseñanza y los costos acumulados que después de un análisis específico, reasignación o distribución correcta por centros de costo según corresponde y mediante bases de distribución, se verifica que el costo indirecto acumulado anual más representativo se encuentra en el nivel primario ascendiendo a 180,875.25 representando el 52.98% del costo anual. En segundo lugar, se encuentra el nivel secundario por un monto de 133,111.09 representado por el 38.99% de los costos indirectos anuales. En tercer lugar, podemos apreciar al nivel inicial con un costo indirecto anual de 27,384.50 que representa el 8.02% de los costos acumulados. Así mismo, se puede observar que un buen porcentaje de los costos indirectos fueron empleados en la transferencia entre centros de costo u otorgamientos en este caso por un monto de 74,692.48 entre los 3 niveles de enseñanza y

representa un 21.88% del total de los costos indirectos anuales. Este monto es transferido mensualmente a la sede central de la AEASOP, con el fin de cubrir costos y gastos a nivel de Asociación Educativa y propiamente de la I.E.A. José Pardo. También, se observó que otro porcentaje considerable corresponde a los sueldos del personal administrativo que participa en la prestación del servicio educativo como el coordinador académico, capellán, personal de limpieza, psicólogo y director ascendiendo a 67,863.84 que representa el 19.88% del total de los costos indirectos. Así como también, un 8.85% de los recursos son empleados en la prestación de servicios terceros que indirectamente hacen parte de la mejora constante en la prestación de los servicios educativos y asciende a 30,197.00 del total de los costos indirectos acumulados entre los 3 niveles de enseñanza. Todo esto indica, que un buen porcentaje de los recursos utilizados en el proceso de la prestación del servicio educativo, se concentran en el nivel primario, luego en el nivel secundario y por último en el nivel inicial.

Tabla 5: Costos indirectos nivel inicial, primario y secundario

Nombre de la cuenta contable	Nivel Inicial 8.02%	Nivel Primario 52.98%	Nivel Secundario 38.99%	Nuevo Costo Acumulado	%
Otros Remuneraciones	162.10	1,219.29	898.61	2,280.00	0.67%
CTS	493.98	3,715.62	2,738.39	6,947.99	2.04%
ESSALUD	523.66	3,938.80	2,902.88	7,365.34	2.16%
Otros Beneficios	33.15	249.38	183.79	466.33	0.14%
Seguro de Vida Personal	2.42	18.24	13.44	34.10	0.01%
Publicidad y Propaganda	135.09	1,016.07	748.84	1,900.00	0.56%
Seguro del Personal	1.29	9.69	7.14	18.12	0.01%
Sueldos	4,824.94	36,291.95	26,746.96	67,863.84	19.88%
Remuneración Variable	193.97	1,458.99	1,075.27	2,728.22	0.80%
Décimo Tercer Sueldo/Aguinaldo/Gratificación	999.74	7,519.75	5,542.01	14,061.50	4.12%
Beneficio a la Familia	114.05	857.84	632.22	1,604.11	0.47%
Vacaciones	455.95	3,429.52	2,527.53	6,413.00	1.88%
Viáticos (Libre Disponibilidad)	12.36	92.99	68.53	173.88	0.05%
Gastos Daños en Mudanza	14.65	110.21	81.22	206.08	0.06%
Gastos Alquiler	1,054.03	13,208.13	5,842.99	20,105.14	5.89%
Contribución Plan Pensión de Gracia - PPG	309.63	2,328.95	1,716.42	4,354.99	1.28%
Reembolso Gastos Viaje	17.43	131.08	351.51	500.02	0.15%
Reemb. Gastos Viajes - Viáticos Alimentación	14.59	46.70	46.70	108.00	0.03%
Reemb. Gastos Viajes - Otros	11.08	35.46	35.46	82.00	0.02%
Reemb. Gastos Viajes - Viáticos-Alojamiento	32.43	103.78	103.78	240.00	0.07%
Reemb. Gastos Viajes - Viáticos -Movilidad	242.94	777.39	887.39	1,907.72	0.56%
Atención al Personal	663.25	2,177.41	2,122.41	4,963.07	1.45%
Agua	1,336.62	9,487.41	7,102.45	17,926.49	5.25%
Correos, Currier y Bolsin	38.19	287.28	211.72	537.20	0.16%
Energía Eléctrica	1,348.08	3,370.20	2,696.16	7,414.45	2.17%
Internet y Comunicación	98.17	616.60	542.98	1,257.74	0.37%
Seguro Propiedades	149.81	973.76	749.05	1,872.62	0.55%
Teléfono y Fax	187.53	937.66	609.48	1,734.66	0.51%
Servicios de Contratistas	2,415.76	15,702.44	12,078.80	30,197.00	8.85%
Material de Higiene y Limpieza	187.60	1,238.28	937.99	2,363.87	0.69%
Material de Consumo	443.21	3,533.51	2,456.92	6,433.64	1.88%
Conserv. y Manut. de Edificios	1,284.24	8,347.59	6,421.22	16,053.05	4.70%
Conserv. y Manut. de Máquinas y Equipos	71.23	463.01	356.16	890.40	0.26%
Depreciación de Edificios y Mejoras	874.20	5,682.32	4,371.01	10,927.54	3.20%
Depreciación de Muebles y Utiles	1,744.90	3,015.33	3,127.02	7,887.25	2.31%
Depreciación de Máquinas y Equipos	1,238.09	8,047.57	6,190.44	15,476.10	4.53%
Amortización/Depreciación de Otros	0.53	4.02	2.96	7.52	0.00%
Impuesto Predial	9.37	60.91	46.85	117.13	0.03%
Asistencia Social y Médicas	39.06	277.24	207.55	523.85	0.15%
TI-Transf. Entre Centro de Costos	5,569.18	39,530.23	29,593.07	74,692.48	21.88%
Bonificación por Seguros	35.98	115.15	115.15	266.29	0.08%
Relaciones Públicas	-	447.50	20.60	468.10	0.14%
Total Costos Indirectos	27,384.50	180,875.25	133,111.09	341,370.84	100.00%

4.6.2. Estado de resultado denominacional

En la tabla 6, podemos apreciar el estado de resultado denominacional anual del ejercicio 2019 de la I.E.A. José Pardo en su ámbito original. Es decir; lo presentado a la AEASOP, bajo la columna denominado antes. Así como también, se puede observar el nuevo estado de resultado denominacional bajo la columna después, donde se puede encontrar ciertas diferencias debido al análisis, redistribución de los costos del servicio educativo por niveles de enseñanza. Vale decir, es el resultado de la propuesta de una estructura de costos de servicio educativo.

En primera instancia, se observó una diferencia en el costo de ventas donde en su ámbito original al cierre del ejercicio 2019, está representado por 85,396.75, que en efecto sería el costo de ventas del departamento 121120 “comedor”, más no de la prestación del servicio educativo. Esto significa, que la I.E.A. José Pardo, no presenta costos educativos por el hecho de que cada una de los recursos, erogaciones realizadas en el proceso de la prestación de servicio son registradas en su totalidad en las cuentas de gasto, sin considerar el criterio de identificación de costos y ser registrados por departamentos según corresponda. Mientras que, en el nuevo estado de resultado, el costo de ventas asciende a 1,357,394.47, donde 1,271,997.72 llegaría a ser el nuevo costo anual del servicio educativo, en este caso resultado de la propuesta de una estructura de costos y 85,396.75 el costo anual del comedor.

También se puede apreciar otra diferencia en los gastos con personal, donde anteriormente ascendía a 1,506,036.81 y después se redujo a un monto de 330,667.20, esto significa que las remuneraciones fueron consideradas como gastos en su totalidad. Después, de un análisis específico y sometidas a redistribución se llega a conseguir e identificar los

montos correspondientes a costos y gastos. También, se puede observar diferencias en los gastos administrativas y generales antes 521,685.55, ahora 130,242.80. Educación, asistencia y orientación social antes 3,495.10, ahora 2,382.50, por último, en los otorgamientos de 213,407.08 a 138,714.60. Estos indican, que los costos no han sido identificados los que fueron considerados en su totalidad en las cuentas de gasto.

Tabla 6: Estado de resultado denominacional

EDUCATIVA ADVENTISTA SUR ORIENTAL DEL PERU - JOSE PARDO		
Balance Denominacional Interno - Diciembre/2019		
DEMOSTRATIVO DE LOS RESULTADOS		
OPERACIONAL		
INGRESOS	Antes	Después
Donaciones Recibidas	3,200.55	3,200.55
Prestación De Servicios	2,567,110.44	2,567,110.44
(-)Deducciones De Ventas	(159,968.50)	(159,968.50)
(-)Costo De Ventas	(85,396.75)	(1,357,394.47)
Otros Ingresos Recurrentes	163,100.67	163,100.67
	2,488,046.41	1,216,048.69
GASTOS	(2,244,624.54)	(972,626.82)
Gastos Con Personal	(1,506,036.81)	(330,667.20)
Administrativas Y Generales	(521,685.55)	(500,862.51)
Educación, Asistencia Y Orientación Social	(3,495.10)	(2,382.50)
Otorgamientos	(213,407.08)	(138,714.60)
NO OPERACIONAL		
Ingresos No Recurrentes	-	-
Gastos No Recurrentes	-	-
	-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	243,421.87	243,421.87

4.6.3. Costo Unitario

Cabe resaltar que este valor está expresado anualmente y el periodo anual está conformado por 10 meses de prestación de servicios, es decir, desde marzo a diciembre.

El costo unitario por mes más alto pertenece al nivel inicial, el que está representado por 321.88 por alumno, esto se da por la poca cantidad de alumnos que este nivel obtuvo en el 2019. Es por eso, que el costo unitario se muestra muy elevado. Es decir, la cantidad de alumnos es meramente insuficiente para cubrir las inversiones que se realizan para poder mantener este nivel de educación.

Sin embargo, para los niveles de primaria y secundaria, se obtiene un costo unitario razonable y coherente 189.35 y 183.84 respectivamente, esto es debido a la mayor cantidad de alumnos que han logrado tener estos niveles de educación, es decir; estos 2 niveles de enseñanza sí llegan a cubrir costos. Por último, se observa que el costo unitario promedio general entre los 3 niveles es de 231.69.

Tabla 7: Costo Unitario

Niveles de Enseñanza	Alumnos 2019	Costo directo	Costo indirecto	Costos totales	Costo unitario total	Costo unitario por mes
Inicial	46	120,682.00	27,384.50	148,066.50	3,218.84	321.88
Primaria	346	474,259.58	180,875.25	655,134.83	1,893.45	189.35
Secundaria	255	335,685.3	133,111.09	468,796.39	1,838.42	183.84
Promedio	216	310,208.96	113,790.28	423,999.24	2,316.90	231.69

4.6.4. Punto de equilibrio

Considerando el anexo 4, se presenta los siguientes resultados.

Tabla 8: Punto de equilibrio

Nivel de enseñanza	Alumnos 2019	Punto de equilibrio	Diferencia	Porcentaje
Inicial	46	42	4	12%
Primaria	346	187	159	52%
Secundaria	255	134	121	37%
Totales	647	363	284	100%

En la tabla 8, se puede observar que el punto de equilibrio total expresado en cantidad es de 363 alumnos, 42 para el nivel inicial, 187 para el nivel primario y 134 para el nivel secundario. Para el año 2019, la Institución Educativa Adventista obtuvo 647 alumnos matriculados, esto se interpreta de la siguiente manera, dentro del periodo 2019 la Institución Educativa superó el punto de equilibrio en 284 alumnos matriculados, los que fueron distribuidos en todos los niveles de enseñanza y por ende alcanzó cubrir sus costos directos e indirectos.

4.6.5. Margen de utilidad por niveles de enseñanza

De acuerdo a la tabla 9, se puede observar que el precio de venta es el mismo monto para los tres niveles de enseñanza 350. En base al monto del costo unitario hallado y comparado con el precio de venta, se puede observar que existen dos niveles de enseñanza que representa mayor porcentaje de margen de utilidad. El primero es el nivel secundario con un 90.38%, el segundo, es el nivel primario con un 84.85%. En ambos niveles, se observa que el número de alumnos es mayor al estimado en el punto de equilibrio, por

ende, generan mayores ingresos. Sin embargo, nuevamente observamos que el nivel inicial posee un porcentaje bajo en el margen de utilidad, en este caso representado por el 8.73%, ya que el costo unitario es muy elevado y cercano al precio de venta, lo cual no es sanamente recomendable.

Tabla 9: Margen de utilidad por niveles de enseñanza

Nivel de enseñanza	Alumnos	Costo Unitario	Precio de venta	Margen de utilidad	Porcentaje
Inicial	46	321.88	350	28.12	8.73%
Primaria	346	189.35	350	160.65	84.85%
Secundaria	255	183.84	350	166.16	90.38%

Capítulo V

Conclusiones y recomendaciones

5.1. Conclusiones

A través de la investigación realizada en la institución educativa, se logró obtener el costo del servicio educativo real para hacer una determinación correcta de los costos y gastos que tiene la Institución Educativa José Pardo. Se hizo un estudio profundo para determinar una adecuada estructura de costos que se adapte a la realidad, lo cual ayudó a la obtención de resultados reales. Dentro de la estructura de costos propuesta se puede evaluar independientemente a cada nivel de enseñanza para conocer realmente la cantidad de costos que se acumulan en los niveles. Donde el costo de servicio sumado los tres niveles de enseñanza variaron en 1'271,997.72 y representa el 93.71%.

Los costos totales del nivel inicial son 148,066.50; los costos totales del nivel primaria 655,134.83 y los costos totales para el nivel de secundaria es de 468,796.39. Al hacer esto, el nivel inicial obtuvo un menor monto del costo total dando a entender que es el nivel con costos más bajos porque su costo unitario es mayor debido a la poca cantidad de alumnos. En este sentido, los tres niveles de inicial, primaria y secundaria superan el punto de equilibrio por 284 alumnos, el nivel inicial en 4 alumnos representando el 12% del punto de equilibrio establecido, el nivel primario en 159 alumnos 52% más del punto de equilibrio establecido y el nivel secundario en 121 alumnos representando un 37% de superación, lo que significaría que los tres niveles llegan cubrir sus costos fijos y a la vez generan rentabilidad.

Los costos indirectos para el nivel de enseñanza inicial son de 27,384.50; para el nivel primario de 180,875.25 y para el nivel secundario es de 133,111.09. Se observó que la

institución no cuenta con un control adecuado de los costos indirectos, además no consideraron las bases de distribución. Lo mismo sucedió con los costos directos y como resultado generó un desconocimiento de los costos reales de la prestación del servicio educativo y por ende distorsionó el estado de resultado.

Según la NIC 2, los costos de servicios se componen fundamentalmente de la mano de obra y otros costos del personal directamente involucrados en la prestación del servicio, incluyendo otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en el costo del servicio, sino que se contabilizarán como gastos del periodo en el que se hayan incurrido. Mencionado esto se concluye lo siguiente, dentro del periodo 2019 la Institución Educativa no ha logrado identificar y separar correctamente sus costos de servicio como lo indica la NIC 2. Esto conllevó a presentar información financiera con montos errados, los cuales fueron interpretados para la toma de decisiones.

Dentro del periodo 2019, la Institución Educativa no ha logrado identificar y separar correctamente sus costos directos e indirectos de servicio. Por ende, tuvieron gastos administrativos muy elevados, ya que, algunos gastos debieron considerarse como costos.

La propuesta de la estructura de costos hizo que se distribuya correctamente los costos del servicio educativo, dando como resultado una baja significativa en los montos de gastos administrativos para el periodo 2019 y por último, las diferencias de los gastos administrativos anteriores representan el incremento del costo de venta.

5.2. Recomendaciones

Implementar la propuesta de la estructura de costos, a su vez designar o contratar a un personal con especialidad en costos quien sea responsable de procesar los datos a fin de tener información real, básico que ayude en la toma de decisiones. Así mismo, se determine el costo de servicio educativo y se lleve un control adecuado de los costos y gastos por niveles de enseñanza.

Identificar minuciosamente los costos directos que intervienen en la prestación del servicio educativo y ser asignados a cada nivel de enseñanza según corresponda.

Se recomienda a la Institución Educativa identificar los costos indirectos, posteriormente ser asignados por niveles de enseñanza usando bases de distribución al momento de ser registrados por el departamento de contabilidad o responsable.

Se recomienda determinar correctamente el costo de ventas utilizando la estructura de costos propuesta, ya que esta permitirá conocer el monto real de cada recurso invertido, costo unitario y por cada nivel de enseñanza en un periodo de tiempo establecido.

Mejorar el sistema contable y los demás sistemas alternativos que utiliza la AEASOP, siendo este más adaptable para el servicio que presta y por ende colabore en el departamento de costos ya sea en el registro, procesamiento de los datos y la emisión de reportes.

De acuerdo a los resultados obtenidos, el nivel inicial genera rentabilidad a partir de 4 alumnos, lo cual comparando con los demás niveles es significativamente menor. Por ende, se recomienda captar más alumnos que ayuden a optimizar el resultado a futuro.

Referencias

- Abanto Pérez, J. A. (2011). *Plan de mejora del servicio educativo mediante el uso de herramientas de calidad en una institución privada de nivel medio* [Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas].
<https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/299994/JAbanto.pdf;jsessionid=0015300CD4F7CC1B4FBD20A1D51BE758?sequence=3>
- Adriana, M. (2014). *Diagnóstico del nivel de conocimientos de los alumnos en el área Química Analítica para alcanzar un aprendizaje significativo. June 2005.*
- Aguilar Reguero, J. R. (2003). *Protocolo de limpieza, Desinfección y Esterilización del Material, Equipamiento y Vehículos Sanitarios. 67, 5–8.*
<http://scholar.google.com/scholar?hl=en&btnG=Search&q=intitle:Protocolo+de+limpieza,+desinfección+y+esterilización+del+material,+equipamiento+y+vehículos+sanitarios.#0>
- Alvarado Mera, B. (2017). *Análisis de la Propiedad Planta y Equipo de la Empresa Romserr S.A. Según la NIC 16* [Pontífica Universidad Católica del Ecuador Esmeraldas].
https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1389/1/ALVARADO_MERA_BRYAN.pdf
- Arias Montoya, L., Portilla de Arias, L. M., & Fernández Henao, S. A. (2010). LA DISTRIBUCION DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION, FACTOR CLAVE AL COSTEAR PRODUCTOS. *Scientia Et Technica*, XVI(45), 79–84.
- Avellaneda Vásquez, R. (2016a). *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.

Avellaneda Vásquez, R. (2016b). *Diseño de una Estructura de Costos de Servicios para Determinar la Rentabilidad dl Colegio Particular San Joaquín y Santa Ana de Ctervo, Cajamarca en el Periodo 2014.* Universidad Señor de Sipán.

Belisario, C. (2002). *La Publicidad, el Mercadeo Directo, la Promoción y las Relaciones Públicas en el Mercadeo de Bienes Industriales en Antioquia.* 37–45.
<https://www.redalyc.org/pdf/215/21512604.pdf>

Boschin, M. J., & Metz, N. G. (2009). *GESTIÓN DE COSTOS EN INSTITUCIONES EDUCATIVAS.* 563–587.

Caballero Bustamante. (2018). *Costos Basados en actividades.* 3, 33.

Calderón Cockburn, J. A. (1999). *Las Contribuciones Municipales Como Instrumentos de Captura de Plusvalor en Perú.*
https://www.lincolninst.edu/sites/default/files/pubfiles/674_Calderon.pdf

Cañada Clé, J., & Díaz Olivares, I. (2009). Manual para el profesor de SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO. In *INSHT.*
https://www.uco.es/webuco/buc/centros/tra/lilibros/manual_profesor_fp_para_el_empleo.pdf

Cano Ramirez, A. (2005). La supervisión profesional. *Curso 2005/06,* 1–13.

Chambergu Guillermo, I. (2009). *Información de Costos para la Alta Dirección.* 196, 1–5.

Chile, G. de. (2018). Trabajo, descansos y vacaciones. *Dirección de Trabajo.*

Chirinos, F. (2017). *Las gratificaciones legales*.

Choy Zevallos, E. E. (2012). El dilema de los costos en las empresas de servicio.

Quipukamayoc, 20, 7–14.

Cruces G., V. Z. (2015). *ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DE COSTOS Y GASTOS PARA LA DETERMINACIÓN DEL MONTO DE MATRÍCULA Y MENSUALIDADES DEL COLEGIO SANTÍSIMO SALVADOR, UBICADO EN SAN CRISTOBAL, ESTADO TÁCHIRA*. Universidad de los Andes Venezuela.

Decreto Legislativo N° 776. (2001). *Ley de Trutación Municipal*.

https://www.mef.gob.pe/contenidos/tributos/tbl_imp_er/DL_00776.pdf

Delgado Medina, E., & Diaz Roa, P. A. (2006). *Elaboración y documentación del programa de limpieza y desinfección de los laboratorios del departamento de microbiología de la pontifica Universidad Javeriana* (Vol. 2, Issue 7) [Pontifica Universidad Javeriana].

<https://www.javeriana.edu.co/biblos/tesis/ciencias/tesis281.pdf>

Diaz Saavedra, L. A., & Ramirez Cotrina, M. L. D. (2018). *DISEÑO DE UNA ESTRUCTURA DE COSTOS POR RUTA EN LA EMPRESA DE SERVICIOS DE TRANSPORTE DE CARGA DISAA EIRL PARA FIJAR EL MARGEN DE RENTABILIDAD, LAMBAYEQUE 2016-2017*. UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO.

Domínguez, Y. S. (2007). El análisis de información y las investigaciones cuantitativa y cualitativa. *Revista Cubana de Salud Publica*, 33(3), 1–12.

<https://doi.org/10.1590/s0864-34662007000300020>

- Escuela Nacional de Programas Estratégicos. (2014). *Servicios*. Escuela Nacional de Programas Estratégicos 2011 - 2014.
- https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitaes/Est/Lib1291/cap01.pdf
- Espinosa, A. V. (2005). Contrato de Trabajo y Contrato de Locación de Servicios. *Contrato de Trabajo y Contrato de Locación de Servicios*, 1–3.
- http://www.adapt.it/boletinespanol/fadocs/NL_3_1.pdf
- Estadística de Calidad Educativa. (2019). *Padrón de Instituciones Educativas*.
- Facultad de Derecho. (2019). Oficina de Prácticas Preprofesionales. *Práctica Derecho*, 2, 1–20.
- Fernández Truan, J. (1998). Los materiales didácticos en la educación física. *EA, Escuela Abierta: Revista de Investigación Educativa*, 1(1), 223–248.
- <https://doi.org/10.12795/pixelbit>
- Figuroa Andrade, S. P., & Arellano Ramos, T. C. (2014). *Análisis contable para optimizar los activos de propiedad planta y equipo del hospital León Becerra de la ciudad de Guayaquil* [Universidad Politécnica Salesiana].
- <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/6794/1/UPS-GT000642.pdf>
- Flores Barreda, M. A. (2018). *Incidencia de la inclusión financiera en los microseguros comercializados por las instituciones financieras en Arequipa Metropolitana, 2018* (Vol. 10, Issue 2) [Universidad Nacional de San Agustín].
- <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/8360/BSflbayc.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Gairín Sallán, J. (2012). La Seguridad Integral en los centros de enseñanza obligatoria en España. Instituto de Prevención ,Salud y Medio Ambiente. *Fundación Mapfre*, 390.
<https://app.mapfre.com/ccm/content/documentos/fundacion/prev-ma/cursos/seguridad-centros-ensenanza-obligatoria.pdf>

García Becerril, A. R. (2004). *La importancia de la intervención de la Cámara de Diputados para la aprobación de Tratados Internacionales en Materia Tributaria*. Universidad de las Américas Puebla.

García Palencia, O. (2006). *El Mantenimiento General*. Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia. <https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/001/1297/1/RED-70.pdf>

Gomes, C. A. (2020). El Costo por Alumno en el Paraguay. *Revista Iberoamericana de Educación*, 1–13. <https://rieoei.org/historico/deloslectores/073Candido.PDF>

Gómez, M. M. (2006). *Introducción a la Metodología de la Investigación Científica*. Editorial Brujas.
<https://books.google.com.pe/books?id=9UDXPe4U7aMC&pg=PA85&dq=investigación+no+experimental&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwi62siZyuPoAhUOSN8KHRcyAW0Q6AEILzAB#v=onepage&q&f=false>

Gomez Pagnotta, A. (2013). *Los costos y la toma de decisiones*. 109.
http://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/5240/merlofinal.pdf

González Jiménez, M. G., & Tamez Matínez, X. (2017). Evolución histórica de la contabilidad de costos. *II Congreso Virtual Internacional Desarrollo Económico*,

Social y Empresarial En Iberoamérica, Junio, 627–637. <http://www.eumed.net/libros-gratis/actas/2017/desarrollo-empresarial/54-evolucion-historica-de-la-contabilidad-de-costos.pdf>

Grajales G. Tevni. (2000). Tipos de Investigación. *DIVULGARE Boletín Científico de La Escuela Superior de Actopan*, 1(1), 4–7. <https://doi.org/10.29057/esa.v1i1.1580>

Guerrero Armas, A. (2019). Temas para la Educación. *British Medical Journal*, s4-1(86), 703–704. <https://doi.org/10.1136/bmj.s4-1.86.703>

Hurtado Alendez, J., & Carina Dávila, C. (2018). Guía sobre los Principales Beneficios Sociales - BDO. *Guia BDO*, 12, 20–30.

Instituto Privado Superior de Educación. (2019). *PLAN DE ACTUALIZACION Y. INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR PRIVADO JUAN BOSCO DE HUÁNUCO.*

Kyoto, U. de. (2004). *Los uniformes de trabajo y su evolución histórica*. 5(2), 285–299. http://fido.palermo.edu/servicios_dyc/proyctograduacion/archivos/257.pdf

Lazo Palacios, M. (2019). *Contabilidad de los Costos I.*

López, A., Niembro, A., & Ramos, D. (2017). Las empresas de servicios en América Latina: Un estudio exploratorio sobre factores de competitividad internacional, obstáculos y políticas públicas. *TEC Empresarial*, 11(1), 7. <https://doi.org/10.18845/te.v11i1.3099>

Manterola, C., & Otzen, T. (2014). Estudios observacionales. Los diseños utilizados con mayor frecuencia en investigación clínica. *International Journal of Morphology*,

32(2), 634–645. <https://doi.org/10.4067/S0717-95022014000200042>

Marulanda Castaño, O. J. (2015). *Curso: Costos y Presupuestos*. <https://www.upg.mx/wp-content/uploads/2015/10/LIBRO-44-Curso-costos-y-presupuestos.pdf>

Medina Nogueira, D., Nogueira Rivera, D., Medina León, A., & Suárez Hernández, J. (2016). Procedimiento para el diagnóstico de la gestión del conocimiento. *Retos de La Dirección*, 10(2), 168–192.

Merino Pérez, V. G. (2016). *Sistema de costos y su efecto en la rentabilidad de la empresa ganadera Productos Lácteos del Norte S. A. C. del Distrito de Santiago de Cao , Año 2015*. Universidad César Vallejo.

Montenegro Reátegui, E. S., & Thrasher Vásquez, S. D. (2016). *Propuesta de un sistema de Costos ABC en la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental para el Cálculo de los Costos del Servicio Educativo, 2016*. Universidad Peruana Unión.

Morales, P. (2012). *Elaboración de material didáctico*.

Muñoz Abella, B. (2002). *Mantenimiento Industrial*. Universidad Carlos III de Madrid Área de Ingeniería Mecánica. <http://ocw.uc3m.es/ingenieria-mecanica/teoria-de-maquinas/lecturas/MantenimientoIndustrial.pdf>

Naranjo, J. (2014). El Origen del Uniforme. *Applied Microbiology and Biotechnology*, 85(1), 2071–2079. <https://doi.org/10.1016/j.bbapap.2013.06.007>

Ortega, Y. (2017). *Seguro de Accidentes de Estudiantes*. <https://www.legalitas.com/abogados-para-particulares/actualidad/articulos-juridicos/contenidos/Que-es-un-accidente-laboral>

- Panuera Moreno, Y. M. (2018). Perú: Características Económicas y Financieras de las Empresas de Servicios. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699. <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Pérez Barral, O. (2009). Origen del sistema de gestión y costos basado en actividades (ABC/ABM). *Revista Avanzada Científica*, 12(1), 1–21.
- Profex. (n.d.). *INFORMACIÓN PREVENTIVA CATEGORÍA PROFESIONAL : PERSONAL ADMINISTRATIVO*. 2018.
- Ramírez de Piérola, F. A. (2018, May). COMPENSACION POR TIEMPO DE SERVICIOS. *Dialnet*, 1–80.
- RAMIREZ MOLINARES, CARLOS VICENTE; GARCIA BARBOSA, M. ;, & PANTOJA ALGARIN, C. R. (2010). *Fundamentos y Técnicas de Costos* (Editorial). http://www.unilibre.edu.co/cartagena/pdf/investigacion/libros/ceac/FUNDAMENTOS_Y_TECNICAS_DE_COSTO.pdf
- Rodriguez Gonzales, E. I. (2008). “ *ACTIVITY BASED COSTING ABC* ” *COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES , SU APLICACION A LA GESTION DE UNA INSTITUCION FINANCIERA “ BANCA UNIVERSAL .*” Universidad Católica Andres Bello.
- Rojas Medina, R. A. (2007). *Sistema de Costos Un Proceso Para su Implementación* (Primera Ed). Centro de Publicaciones Universidad Nacional de Colombia. <http://www.bdigital.unal.edu.co/6824/5/97895882800907.pdf>
- Sánchez Barraza, B. (2013). Implicancias del Método de Costeo ABC. *Quipukamayoc*, 21, 65–73. [file:///C:/Users/LENOVO/Downloads/6273-Texto del artículo-21895-1-10-](file:///C:/Users/LENOVO/Downloads/6273-Texto%20del%20articulo-21895-1-10-)

20140323.pdf

Sánchez Rivas, A., & Mosquera Castro, B. (2012). *La Prestación de Servicios y su Incidencia en la Calidad de Vida: un enfoque desde la relación ciencia, tecnología y sociedad*. Cy, 1–12. <http://www.eumed.net/rev/cccss/20/rcg.html>

SENATI. (2012). *Fundamentos de la Seguridad y Salud en el Trabajo*. 1–27. http://virtual.senati.edu.pe/pub/cursos/sstr/UNIDAD_1/MANUAL-U1.pdf

Silva Villacorta, S. (2019). Vacaciones: derecho de los trabajadores contratados a tiempo parcial. *Derecho PUCP: Revista de La Facultad de Derecho*, 51, 655–699.

Solís Sotero, A. J. (2016). Tesis para optar el título de: contador público. In *PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA PESQUERA ARTESANAL JOSÉ MANUEL - 2015 TESIS*. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.

Solís Tovar, J. A. (2017). Determinación de los costos de enseñanza en la PUCP. *Pontificia Universidad Católica Del Perú*.

SUT. (2017). *Sistema Único de Trámites*. 1–57. https://sgp.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2018/05/SUT_Manual-de-usuario.pdf

Tello, E. (2018). Costos Indirectos. *Pino, Roxana, c*, 111.

Torres Espín, G. E. (2011). EL EMPODERAMIENTO DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO Y TRABAJADORES COMO HERRAMIENTA EN EL DESARROLLO ORGANIZACIONAL DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO. In *Repo.Uta.Edu.Ec*. Univesidad Técnica de Ambato.

UGEL. (2012). *Manual de seguridad escolar*. 1–17. https://independencia.edu.pe/wp-content/uploads/2019/03/Manual_de_Seguridad_Escolar.pdf

UGEL Puno. (2016). “ *LINEAMIENTOS PARA GESTIÓN DE TRÁMITE DOCUMENTARIO* ” UGEL PUNO.
https://www.peru.gob.pe/docs/PLANES/18611/PLAN_18611_2016_DIRECTIVA_D E_TRAMITE_DOCUMENTARIO_19-08_INCLUYE_ANEXOS.PDF

Valera, R. (1960). *Santa Biblia* (Issue 1569).
http://www.nabiconsulting.co/biblia_reina_1960.pdf

Vara Honra, A. A. (2012). *Siete Pasos Para Una Tesis Exitosa* (Facultad d).
<https://www.administracion.usmp.edu.pe/investigacion/files/7-PASOS-PARA-UNA- TESIS-EXITOSA-Desde-la-idea-inicial-hasta-la-sustentación.pdf>

Vásquez Saavedra, Y. M. (2016). *Propuesta de un Sistema de Costos A.B.C para una Institución Educativa particular en Tingo María*. Universidad Nacional Agraria de la Selva.

Yebra Llandres, D. (2010). *Características y utilización de máquinas y materiales de oficina*. 1–17.

Anexo 1: Recolección de datos

4111018 Horas Extras

[REGRESAR<<<](#)

Niveles	Dto.	Alumnos	%	B. Distrib.
N. Inicial	121131	0	0%	-
N. Primario	121133	346	58%	650.19
N. Secundario	121135	255	42%	479.19
		601	100%	1,129.38

Fecha	Comp.	Descripción	Nro.Ref.	Fondo	Func	R	Débito	Crédito	Saldo D/C
									0.00 D
26/04/2019	RH 5-1.293	APS <2019 -		0	10	121135 OE	126.75		0 126.75 D
30/05/2019	RH 11-1.136	APS <2019 -		0	10	121135 OE	125.81		0 252.56 D
30/06/2019	RH 10-1.328	APS <2019 -		0	10	121135 OE	120.25		0 372.81 D
30/07/2019	RH 13-1.255	APS <2019 -		0	10	121135 OE	131.41		0 504.22 D
27/08/2019	RH 16-1.259	APS <2019 -		0	10	121135 OE	122.98		0 627.20 D
30/09/2019	RH 9-1.316	APS <2019 -		0	10	121135 OE	130		0 757.20 D
30/10/2019	RH 10-1.317	APS <2019 -		0	10	121135 OE	125.81		0 883.01 D
30/11/2019	RH 9-1.320	APS <2019 -		0	10	121135 OE	130		0 1,013.01 D
30/12/2019	RH 7-1.313	APS <2019 -		0	10	121135 OE	116.37		0 1,129.38 D
		Saldo Final:					1,129.38		

Anexo 2: Propuesta de una estructura de costos por niveles de enseñanza

Estructura de Costos por Niveles de Enseñanza - AEASOP

N°	Conceptos	Cuenta Contable	Nombre de la cuenta contable	Importe Anual	Actividades			Nuevo Costo Acumulado	Administración	Comedor	Total Costo y Gasto	
					Nivel Inicial	Nivel Primario	Nivel Secundario					
1	Costos Directos	4111018	Horas Extras	1,129.38	-	650.19	479.19	1,129.38	-	-	1,129.38	
2		4111027	Otros Remuneraciones	10,060.62	500.00	4,040.00	5,520.62	10,060.62	-	-	10,060.62	
3		4112047	CTS	56,574.22	6,968.79	30,071.00	19,534.43	56,574.22	-	-	56,574.22	
4		4112048	ESSALUD	60,607.48	7,933.96	30,438.11	22,235.41	60,607.48	-	-	60,607.48	
5		4112090	Otros Beneficios	-	-	-	-	-	-	-	-	
6		4114035	Seguro de Vida Personal	325.20	43.57	151.68	129.95	325.20	-	-	325.20	
7		4121028	Fotocopias	3,153.24	224.19	1,686.28	1,242.78	3,153.24	-	-	3,153.24	
8		4121030	Fletes y Acarreos	13,970.00	853.17	6,417.31	4,729.52	12,000.00	1,970.00	-	13,970.00	
11		4121560	Material Didáctico	2,256.00	160.40	1,206.45	889.15	2,256.00	-	-	2,256.00	
12		4121570	Material Deportivo	9,419.50	753.56	4,898.14	3,767.80	9,419.50	-	-	9,419.50	
13		4142035	Concilios, Asambleas, Encuentros y Eventos	1,800.00	187.50	600.00	600.00	1,387.50	412.50	-	1,800.00	
14		4142040	Cursos de Capacitación y Entrenamientos	1,159.00	156.62	501.19	501.19	1,159.00	-	-	1,159.00	
16		4111001	Sueldos	590,924.82	78,682.07	301,334.11	210,908.64	590,924.82	-	-	590,924.82	
18		4111004	Décimo Tercer Sueldo/Aguinaldo/Gratificación	116,040.77	15,058.79	58,598.92	42,383.06	116,040.77	-	-	116,040.77	
19		4111008	Beneficio a la Familia	15,624.00	2,325.00	6,510.00	6,789.00	15,624.00	-	-	15,624.00	
20		4111009	Vacaciones	49,965.15	6,834.39	27,156.20	15,974.56	49,965.15	-	-	49,965.15	
21								-			-	
Total Costos Directos				933,009.38	120,682.00	474,259.58	335,685.30	930,626.88	2,382.50	-	933,009.38	
1			4111027	Otros Remuneraciones	7,450.00	162.10	1,219.29	898.61	2,280.00	4,370.00	800.00	7,450.00
2			4112047	CTS	27,849.78	493.98	3,715.62	2,738.39	6,947.99	13,316.97	7,584.82	27,849.78
3			4112048	ESSALUD	29,380.80	523.66	3,938.80	2,902.88	7,365.34	14,116.89	7,898.57	29,380.80
4	4112090		Otros Beneficios	2,331.66	33.15	249.38	183.79	466.33	1,865.33	-	2,331.66	
5	4114035		Seguro de Vida Personal	132.13	2.42	18.24	13.44	34.10	65.37	32.66	132.13	
6	4121076		Publicidad y Propaganda	2,523.00	135.09	1,016.07	748.84	1,900.00	623.00	-	2,523.00	
7	4114096		Seguro del Personal	60.41	1.29	9.69	7.14	18.12	42.29	-	60.41	
8	4111001		Sueldos	273,452.66	4,824.94	36,291.95	26,746.96	67,863.84	130,072.37	75,516.45	273,452.66	
9	4111003		Remuneración Variable	7,957.32	193.97	1,458.99	1,075.27	2,728.22	5,229.10	-	7,957.32	

10	4111004	Décimo Tercer Sueldo/Aguinaldo/Gratificación	55,783.33	999.74	7,519.75	5,542.01	14,061.50	26,951.22	14,770.61	55,783.33
11	4111008	Beneficio a la Familia	8,398.64	114.05	857.84	632.22	1,604.11	3,074.53	3,720.00	8,398.64
12	4111009	Vacaciones	27,030.03	455.95	3,429.52	2,527.53	6,413.00	12,291.57	8,325.46	27,030.03
13	4111022	Viáticos (Libre Disponibilidad)	869.40	12.36	92.99	68.53	173.88	695.52	-	869.40
14	4111032	Gastos Daños en Mudanza	1,030.40	14.65	110.21	81.22	206.08	824.32	-	1,030.40
15	4111034	Gastos Alquiler	53,515.00	1,054.03	13,208.13	5,842.99	20,105.14	29,734.86	3,675.00	53,515.00
16	4112025	Contribución Plan Pensión de Gracia - PPG	21,774.97	309.63	2,328.95	1,716.42	4,354.99	17,419.98	-	21,774.97
17	4113030	Reembolso Gastos Viaje	1,020.90	17.43	131.08	351.51	500.02	520.88	-	1,020.90
18	4113091	Reemb. Gastos Viajes - Viáticos Alimentación C/Comprobante	176.00	14.59	46.70	46.70	108.00	68.00	-	176.00
19	4113092	Reemb. Gastos Viajes - Otros	115.24	11.08	35.46	35.46	82.00	33.24	-	115.24
20	4113093	Reemb. Gastos Viajes - Viáticos-Alojamiento	1,822.24	32.43	103.78	103.78	240.00	290.00	1,292.24	1,822.24
21	4113094	Reemb. Gastos Viajes - Viáticos -Movilidad Local	5,374.67	242.94	777.39	887.39	1,907.72	3,274.70	192.25	5,374.67
22	4114001	Atención al Personal	11,849.15	663.25	2,177.41	2,122.41	4,963.07	4,694.68	2,191.40	11,849.15
23	4121001	Agua	20,705.50	1,336.62	9,487.41	7,102.45	17,926.49	288.29	2,490.72	20,705.50
24	4121017	Correos, Currier y Bolsin	3,891.70	38.19	287.28	211.72	537.20	3,354.50	-	3,891.70
25	4121021	Energía Eléctrica	14,828.90	1,348.08	3,370.20	2,696.16	7,414.45	6,066.37	1,348.08	14,828.90
26	4121042	Internet y Comunicación	4,761.02	98.17	616.60	542.98	1,257.74	3,205.71	297.56	4,761.02
27	4121084	Seguro Propiedades	2,471.86	149.81	973.76	749.05	1,872.62	524.33	74.90	2,471.86
28	4121090	Teléfono y Fax	5,579.05	187.53	937.66	609.48	1,734.66	3,750.62	93.77	5,579.05
29	4121093	Servicios de Contratistas	68,378.92	2,415.76	15,702.44	12,078.80	30,197.00	34,411.92	3,770.00	68,378.92
30	4121555	Material de Higiene y Limpieza	3,641.31	187.60	1,238.28	937.99	2,363.87	468.99	808.45	3,641.31
31	4121585	Material de Consumo	44,600.85	443.21	3,533.51	2,456.92	6,433.64	11,925.52	26,241.69	44,600.85
32	4122005	Conserv. y Manut. de Edificios	20,547.91	1,284.24	8,347.59	6,421.22	16,053.05	3,210.61	1,284.24	20,547.91
33	4122035	Conserv. y Manut. de Máquinas y Equipos	3,049.90	71.23	463.01	356.16	890.40	2,159.50	-	3,049.90
34	4123005	Depreciación de Edificios y Mejoras	18,558.60	874.20	5,682.32	4,371.01	10,927.54	3,943.02	3,688.04	18,558.60
35	4123015	Depreciación de Muebles y Utiles	13,330.45	1,744.90	3,015.33	3,127.02	7,887.25	3,542.88	1,900.32	13,330.45
36	4123020	Depreciación de Máquinas y Equipos	21,047.50	1,238.09	8,047.57	6,190.44	15,476.10	4,333.31	1,238.09	21,047.50
37	4123035	Amortización/Depreciación de Otros	7.52	0.53	4.02	2.96	7.52	-	-	7.52
38	4125008	Impuesto Predial	149.92	9.37	60.91	46.85	117.13	23.43	9.37	149.92
39	4142005	Asistencia Social y Médicas	536.10	39.06	277.24	207.55	523.85	8.42	3.83	536.10
40	4191005	Ti-Transf. Entre Centro de Costos	213,407.08	5,569.18	39,530.23	29,593.07	74,692.48	128,044.25	10,670.35	213,407.08
41	4114097	Bonificación por Seguros	1,331.44	35.98	115.15	115.15	266.29	1,065.15	-	1,331.44
42	4121081	Relaciones Públicas	158,946.73	-	447.50	20.60	468.10	158,478.63	-	158,946.73
43	4121035	Hospedaje Terceros	870.00	-	-	-	-	870.00	-	870.00
44	4121063	Otros Gastos de Gestión - Diversos	23,576.81	-	-	-	-	17,552.51	6,024.30	23,576.81
45	4121088	Comisiones y Gastos Servicios Bancarios	10,754.44	-	-	-	-	10,385.94	368.50	10,754.44
46	4121094	Viajes Especiales Terceros	537.48	-	-	-	-	537.48	-	537.48
47	4121550	Material de Oficina	2,676.00	-	-	-	-	2,676.00	-	2,676.00
48	4122030	Conserv. y Manut. de Muebles y Utiles	150.00	-	-	-	-	150.00	-	150.00
49	4124002	Gastos con Deudores Incobrables	38,341.24	-	-	-	-	38,341.24	-	38,341.24
50	4125009	Arbitrios Municipales y Seguridad Ciudadana	220.00	-	-	-	-	220.00	-	220.00
51	4125018	ITF	316.90	-	-	-	-	306.75	10.15	316.90
52	4125025	Multas Fiscales	8,320.50	-	-	-	-	8,320.50	-	8,320.50
53	4126020	Variación Cambiaria del Pasivo	102.80	-	-	-	-	103.15	- 0.35	102.80
54	4111099	Educativas	66,079.00	-	-	-	-	66,079.00	-	66,079.00
			-	-	-	-	-	-	-	-
		Total Costo Indirectos	1,311,615.16	27,384.50	180,875.25	133,111.09	341,370.84	783,922.83	186,321.48	1,311,615.16

Total Costo y Gasto	2,244,624.54	148,066.50	655,134.83	468,796.39	1,271,997.72	786,305.33	186,321.48	2,244,624.54
----------------------------	---------------------	-------------------	-------------------	-------------------	---------------------	-------------------	-------------------	---------------------

Anexo 3: Costos directos e indirectos y gastos generales

Nivel de enseñanza	Costos directos	Costos indirectos	Comedor	Colegio	Costos por niveles	% por niveles	% general
Nivel inicial	120,682.00	27,384.50	-	-	148,066.50	11.64%	56.67%
Nivel primario	474,259.58	180,875.25	-	-	655,134.83	51.50%	
Nivel Secundario	335,685.30	133,111.09	-	-	468,796.39	36.86%	
Gastos Administrativos	-	-	167,754.67	352,855.64	-	-	23.19%
Gastos de Ventas			1,484.49	110,014.54			4.97%
Otros Gastos			17,072.17	323,128.41			15.16%
Gastos Financieros			10.15	306.74			0.01%
Total general	930,626.88	341,370.84	186,321.48	786,305.33	1,271,997.72	100.00%	100.00%

Anexo 4: Punto de equilibrio

Colegio Adventista José Pardo - Cusco

Datos para Cálculo :

COSTO MENSUAL MENSUALIDAD 2019 S/.	350.00
CANTIDAD DE MENSUALIDADES A VENDER *	10
TOTAL ANUAL - VENTA NETA POR ALUMNO	3,500.00

SALIDAS :	N. Inicial	N. Primario	N. Secundario
Costos Directos	120,682.00	474,259.58	335,685.30
Costos Indirectos	27,384.50	180,875.25	133,111.09
Total Salidas	148,066.50	655,134.83	468,796.39

Establecimiento del Punto de Equilibrio

Conceptos	N. Inicial			N. Primario			N. Secundario		
	Montos	Actual	Dif.	Montos	Actual	Dif.	Montos	Actual	Dif.
Total Salidas	148,066.50			655,134.83			468,796.39		
TOTAL ANUAL - VENTA NETA POR ALUMNO	3,500.00			3,500.00			3,500.00		
CANTIDAD MÍNIMA DE ALUMNOS A MATRICULAR	42	46	4	187	346	159	134	255	121
CANTIDAD DE AULAS-SECCIONES :	2			13			10		
Cantidad Promedio Mínima por Aula	21	26	5	14	26	12	13	26	13

Anexo 5: Matriz de consistencia

MATRIZ DE VARIABLES			
VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	FUENTES
	Objeto del costo - Unidad de costeo	AEASOP - Departamentos	Silva Mercado, Roberto Marcio. 2019. "Consulting Report Amazona Chocolate". PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL PERÚ.
		Instituciones Educativas	
		Niveles de enseñanza	
	Procesos del servicio	Flujograma del servicio	Ortiz de Orue Rivero, Nati Yuli. 2018. "Propuesta de un sistema de costos de servicios en la empresa Inversiones Zoe Brittany E.I.R.L. Cusco – 2018". 1–61.
		Identificación de Centros de Costos Primarios	
		Identificación de Centros de Costos Secundarios	
	Costos Directos	Importe de Remuneraciones (Sueldos, asignación familiar, bonos por cargo, Bono regional, bonos extraordinarios).	Solís Tovar, Jorge Alberto. 2017. "Determinación de los costos de enseñanza en la PUCP". Pontificia Universidad Católica del Perú. - Castillo Quispe, Irma Lola. 2018. "Relación de costo y rentabilidad en prestación de servicios educativos de las instituciones educativas particulares ceba de la ciudad de Juliaca periodo 2015-2016". Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez. Avellaneda Vásquez, Romel. 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".
		Importe de Beneficios Sociales (CTS, gratificación, vacaciones)	
		Importe de Contribuciones (Essalud).	
		Material educativo para estudiantes (Plan Lector, Cuadernos de trabajo, agendas, libros de estudios, lecciones de Escuela Sabática).	
		Materiales para docentes (Plan lector docente, plumones, tinta y copias para exámenes programados).	
		Servicio de impresiones y fotocopias (Plan lector, libros, exámenes programados)	
		Capacitación y actualización del personal docente (inducción y métodos de enseñanzas estratégicas).	
Diagnóstico de conocimiento por niveles de enseñanza (evaluación al inicio del año escolar y periódicamente)			
Accesorios para educación física (conos, taburetes, pelotas, tabla de basquetbol, colchonetas, aros).			

Costos de servicio educativo	Costos Indirectos	Importe por Supervisión (Sueldos: departamental de educación, coordinador académico, Director).	<p>Elias, Thayse Moraes, Eduardo Augusto Borgert, Altair Borgert, y Rogério João Lunkes. 2018. “Análise da composição dos custos e despesas em diferentes continentes”. Contabilidad y Negocios 13(26):38–55.</p> <p>Castillo Quispe, Irma Lola. 2018. “Relación de costo y rentabilidad en prestación de servicios educativos de las instituciones educativas particulares ceba de la ciudad de Juliaca periodo 2015-2016”. Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez.</p> <p>Diaz Saavedra, Luz Angelica, y Milagros Luciana Dorely Ramirez Cotrina. 2018. “Diseño de una estructura de costos por ruta en la empresa de servicios de transporte de carga DISAA E.I.R.L. para fijar el margen de rentabilidad, Lambayeque 2016-2017.” Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.</p>
		Importe de Limpieza y Vigilancia (sueldos y beneficios sociales)	
		Importe de remuneraciones personal administrativo (psicólogo, capellán, secretaria, asistente financiero, regente, GTH).	
		Subvención Practicantes (Psicólogos).	
		Servicios terceros (mantenimiento y reparación de infraestructura y de equipos diversos)	
		Adquisición de equipos y enseres (impresoras, sillas, carpetas, mesas, PC, parlantes, micrófonos, instrumentos musicales)	
		Servicios básicos (agua, luz, teléfono, internet)	
		Pólizas de Seguro - Profesores y Practicantes (seguro vida ley, seguro vida y seguro fola)	
		Asistencia social para estudiantes (primeros auxilios).	
		Pólizas de seguro para estudiantes (seguro campers)	
		Importe por depreciación de mueble e inmueble (local educativo, computadoras, impresoras, televisores, multimedia).	
		Impuestos municipales (predial/arbitrios)	
		Importe por Publicidad y Propaganda (Afiches, diseños, panfletos, folderes)	
		Materiales de limpieza e higiene (detergente, papel higiénico, jabón líquido, escoba, desinfectante, trapos)	
		Materiales de seguridad y salud en el trabajo (extintores, señaléticas)	
Importe por trámites legales (SUNARP, Dirección Regional de Educación, Certificado de defensa civil, Certificado del MINEDU, Licencia de Funcionamiento)			
Importe por uniformes para profesores y personal administrativo			

Anexo 6: Autorización de datos

Cusco, 20 de agosto de 2020

Señores:

Universidad Peruana Unión

De mi especial Consideración:

Mediante la presente, les doy a conocer que al señor Samuel Camargo Ñaupá con código universitario 201221958 y DNI N° 73715240, y al señor John Michel Canchán Calderón con código universitario 201410862 y DNI N° 71736598 egresados de la carrera de Contabilidad y Gestión Tributaria de la Universidad Peruana Unión, para que puedan realizar el trabajo de investigación (tesis), con los datos de la I.E.A José Pardo.

Atentamente.



Gabriel Berrocal Guerra
Asistente Financiero