



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO**  
**FACULTAD ACADEMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y**  
**COMERCIALES**

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE**  
**INGENIERO (A) EN CONTADURIA PÚBLICA Y AUDITORÍA - CPA**

**Título del proyecto:**

Análisis de los Costos por Carrera que oferta la Universidad Estatal de Milagro en la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales.

**Autores:**

Galeas Solórzano Enmy Melissa

Mejía Ortiz Jimmy Andrés

**Asesor:**

CPA. Sánchez Astudillo Jazmín Elsa

Milagro, Abril 2015

ECUADOR

## **ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

Por la presente hago constar que he analizado el proyecto de grado presentado por la Srta. Enmy Melissa Galeas Solórzano y el Sr. Jimmy Andrés Mejía Ortiz, para optar al título de Ingeniero (a) en Contaduría Pública y Auditoría - CPA y que acepto tutoriar a los estudiantes, durante la etapa del desarrollo del trabajo hasta su presentación, evaluación y sustentación.

Milagro, a los 10 días del mes de Octubre del 2014

---

CPA. Sánchez Astudillo Jazmín Elsa

## **DECLARACIÓN DE AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

Los estudiantes Galeas Solórzano Enmy Melissa y Mejía Ortiz Jimmy Andrés autores de este proyecto declaramos ante el Consejo Directivo de la Facultad de Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro, que el trabajo presentado es de nuestra propia autoría y que no existe investigación del tema en la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales

Este trabajo ha sido elaborado con un riguroso estudio y análisis, con la finalidad de que se ponga en marcha y de esta manera proporcionar una herramienta que ayude a determinar los elementos del costo – caso Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales en la Universidad Estatal de Milagro.

Milagro, a los 23 días del mes de Marzo del 2015

---

Enmy Melissa Galeas Solórzano

CI # 092111563-0

---

Jimmy Andrés Mejía Ortiz

CI # 092684510- 8

## **CERTIFICACIÓN DE LA DEFENSA**

El TRIBUNAL CALIFICADOR previo a la obtención del título de Ingeniero(a) en Contaduría Pública y Auditoría otorga al presente proyecto de investigación las siguientes calificaciones:

MEMORIA CIENTÍFICA	[ ]
DEFENSA ORAL	[ ]
TOTAL	[ ]
EQUIVALENTE	[ ]

---

**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL**

---

**PROFESOR DELEGADO**

---

**PROFESOR SECRETARIO**

## CERTIFICACIÓN DE LA DEFENSA

El TRIBUNAL CALIFICADOR previo a la obtención del título de Ingeniero(a) en Contaduría Pública y Auditoría otorga al presente proyecto de investigación las siguientes calificaciones:

MEMORIA CIENTÍFICA	[ ]
DEFENSA ORAL	[ ]
TOTAL	[ ]
EQUIVALENTE	[ ]

---

**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL**

---

**PROFESOR DELEGADO**

---

**PROFESOR SECRETARIO**

## DEDICATORIA

*Dedico la presente tesis a Dios nuestro padre celestial, por sus bendiciones, por darme salud y permitir que llegue a esta etapa hermosa de mi vida.*

*A mis amados padres, Bolívar Galeas y Nelly Solórzano, ya que con su esfuerzo y dedicación supieron apoyarme, darme ánimos para seguir adelante en mi carrera y así de esta manera pueda culminar uno de mis sueños tan anhelados.*

*A mi única hermana Adriana Galeas y mi sobrina Raphaela Torres que las amo con todo mi corazón*

*Emmy Melissa Galeas Solórzano*

*Este proyecto de investigación se lo dedico a mis Padres el Señor Jimmy Mejía y Sra. Anita Ortiz, quienes me apoyaron incondicionalmente en toda mi carrera Universitaria, y gracias a ellos he podido lograr mis metas, y culminar con satisfacción mi sueño de ser un profesional.*

*También le dedico este logro a Dios, porque gracias a él, este sueño se ha hecho realidad, de ser un profesional en todo sentido, y más que todo, por haberme dado salud para poder cumplir todos mis objetivos que me propuse a lo largo de mi carrera.*

*Jimmy Andrés Mejía Ortiz*

## AGRADECIMIENTO

*Agradezco principalmente a Dios, el único todo poderoso, por darme salud, entendimiento, sabiduría y fuerzas necesarias para salir adelante en todo momento.*

*A mí querida Universidad Estatal de Milagro por ser ejemplo de Institución de Educación Superior en el país, a los maestros docentes que me impartieron sus conocimientos con dedicación, experiencias profesionales y no solo fueron maestros, sino que también fueron amigos.*

*En especial a mi directora de tesis, CPA Jazmín Sánchez por su asesoramiento, paciencia y conocimientos impartidos para el desarrollo de la presente.*

*Enmy Melissa Galeas Solórzano*

*Agradezco a Dios, porque que el único capaz de haberme dado salud y fuerzas para salir adelante durante toda mi carrera Universitaria.*

*También agradezco, a la Universidad Estatal de Milagro, por haberme abierto las puertas, y a todos los docentes que me acompañaron y me brindaron sus conocimientos durante todo este camino para convertirme en un profesional*

*A mi Tutora de tesis, CPA Jazmín Sánchez, por ser una excelente directora de tesis, y gracias a ella este proyecto ha logrado tener éxito y poder salir adelante con el presente.*

*Jimmy Andrés Mejía Ortiz*

## **CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR**

**Msc.** Fabricio Guevara Viejó.

**RECTOR DE LA UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO**

Presente...

Mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo a hacer entrega de la Cesión de Derecho del Autor del Trabajo realizado como requisito previo para la obtención de mi Título de Tercer Nivel, cuyo tema fue “Análisis de los Costos por Carrera que oferta la Universidad Estatal de Milagro en la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales” y que corresponde a la FACULTAD ACADEMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES.

Milagro, a los 23 días del mes de Marzo del 2015

---

Enmy Melissa Galeas Solórzano

CI # 092111563-0

---

Jimmy Andrés Mejía Ortiz

CI # 092684510- 8



## INDICE GENERAL

CARATULA.....	I
ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	II
DECLARACIÓN DE AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....	III
CERTIFICACIÓN DE LA DEFENSA .....	IV
CERTIFICACIÓN DE LA DEFENSA .....	V
DEDICATORIA.....	VI
AGRADECIMIENTO.....	VII
CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR.....	VIII
INDICE DE CUADROS .....	XI
INDICE DE GRÁFICOS .....	XIII
INDICE DE IMÁGENES .....	XIV
RESUMEN .....	XV
INTRODUCCIÓN .....	1
CAPÍTULO I .....	3
EL PROBLEMA .....	3
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
1.1.1 Problematización. ....	3
1.1.2 Delimitación del Problema .....	4
1.1.3 Formulación del Problema .....	4
1.1.4 Sistematización del Problema.....	4
1.1.4 Determinación del tema. ....	5
1.1 OBJETIVOS.....	5
1.2.1 Objetivo General de la Investigación .....	5
1.2.2 Objetivos específicos .....	5
1.2 JUSTIFICACIÓN.....	5
CAPITULO II .....	7
MARCO REFERENCIAL .....	7
2.1 MARCO TEORICO .....	7
2.1.1 Antecedentes históricos.....	7
2.1.2 Antecedentes Referenciales .....	9
2.1.3 Fundamentación .....	14
2.2 MARCO LEGAL .....	25

2.3 MARCO CONCEPTUAL .....	30
2.4 HIPÓTESIS Y VARIABLES.....	33
2.4.1 Hipótesis General .....	33
2.4.2 Hipótesis Particulares .....	33
2.4.3 Declaración de las Variables .....	34
2.4.4 Operacionalización de las Variables .....	35
CAPITULO III .....	40
MARCO METODOLOGICO .....	40
3.1 TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACION .....	40
3.2 LA POBLACION Y LA MUESTRA.....	42
3.2.1 Características de la población.....	42
3.2.2 Delimitación de la población .....	42
3.2.3 Tipo de muestra .....	43
3.2.4 Tamaño de la muestra .....	44
3.2.5 Proceso de selección.....	45
3.3 LOS MÉTODOS Y LAS TECNICAS.....	45
3.3.1 Métodos Teóricos .....	45
3.3.2 Método Empírico.....	46
3.4 PROCESAMIENTO ESTADÍSTICO DE LA INFORMACIÓN .....	46
CAPITULO IV .....	47
ANALISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS .....	47
4.1 ANALISIS DE LA SITUACION ACTUAL .....	47
4.2 ANALISIS COMPARATIVO, EVOLUCION, TENDENCIA Y PERSPECTIVAS .....	58
4.3 RESULTADOS.....	59
4.4 VERIFICACION DE HIPOTESIS.....	62
CAPITULO V .....	67
PROPUESTA .....	67
5.1 TEMA .....	67
5.2 FUNDAMENTACION .....	67
5.3 JUSTIFICACION .....	69
5.4 OBJETIVOS.....	70
5.4.1 Objetivo General de la propuesta .....	70
5.4.2 Objetivos Específicos de la Propuesta.....	70

5.5 UBICACIÓN .....	70
5.6 FACTIBILIDAD .....	76
5.7 DESCRIPCION DE LA PROPUESTA.....	77
5.7.1 Actividades .....	78
5.7.2 Recursos, Análisis financiero.....	79
5.7.3 Impacto .....	80
5.7.4 Cronograma.....	81
5.7.5 Lineamientos para evaluar la propuesta .....	82
CONCLUSIONES.....	102
RECOMENDACIONES .....	103
BIBLIOGRAFIAS .....	104
ANEXOS .....	107

## **INDICE DE CUADROS**

Cuadro 1.....	21
Sistema de Costos	
Cuadro 2.....	34
Declaración de Variables	
Cuadro 3.....	35
Operacionalización de Variable General	
Cuadro 4.....	36
Operacionalización de Variables Específicas 1	
Cuadro 5.....	37
Operacionalización de Variables Específicas 2	
Cuadro 6.....	38
Operacionalización de Variables Específicas 3	
Cuadro 7.....	39
Operacionalización de Variables Específicas 4	
Cuadro 8.....	48
Analizan y determinan costos cada carrera.	

Cuadro 9.....	49
Unemi cuenta con un sistema de costos	
Cuadro 10. ....	50
El presupuesto es distribuido equitativamente	
Cuadro 11. ....	51
Qué porcentaje representa el presupuesto de la Facultad	
Cuadro 12. ....	52
Distribución del presupuesto	
Cuadro 13. ....	53
El porcentaje que se le asigna servirá para mejorar la calidad del producto terminado	
Cuadro 14. ....	54
Determinar carrera que utiliza mayor porcentaje presupuesto	
Cuadro 15. ....	55
Un sistema de costeo ayudaría a optimizar recursos	
Cuadro 16. ....	56
Se podría determinar cuánto necesita cada carrera	
Cuadro 17. ....	57
Qué carrera recibe mayor porcentaje de presupuesto	
Cuadro 18. ....	62
Verificación de Hipótesis General	
Cuadro 19. ....	63
Verificación de Hipótesis Particular 1	
Cuadro 20. ....	64
Verificación de Hipótesis Particular 2	
Cuadro 21. ....	65
Verificación de Hipótesis Particular 3	
Cuadro 22. ....	66
Verificación de Hipótesis Particular 4	

Cuadro 23. ....	74
FODA	
Cuadro 24. ....	78
Actividades para los objetivos	
Cuadro 25. ....	79
Recursos, Análisis Financiero	
Cuadro 26. ....	81
Cronograma de actividades	

## INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1.....	48
Analizan y determinan costos cada carrera.	
Gráfico 2.....	49
Unemi cuenta con un sistema de costos	
Gráfico 3.....	50
El presupuesto es distribuido equitativamente	
Gráfico 4.....	51
Qué porcentaje representa el presupuesto de la Facultad	
Gráfico 5.....	52
Distribución del presupuesto	
Gráfico 6.....	53
El porcentaje que se le asigna servirá para mejorar la calidad del producto terminado	
Gráfico 7.....	54
Determinar carrera que utiliza mayor porcentaje presupuesto	
Gráfico 8.....	55
Un sistema de costeo ayudaría a optimizar recursos	

Gráfico 9.....	56
Se podría determinar cuánto necesita cada carrera	
Gráfico 10.....	57
Qué carrera recibe mayor porcentaje de presupuesto	

## **INDICE DE IMÁGENES**

Imagen 1.....	70
Ubicación de la Universidad Estatal de Milagro	
Imagen 2. ....	71
Ubicación de la Universidad Estatal de Milagro	
Imagen 3.....	72
Estructura Orgánica	
Imagen 4. ....	73
Análisis FODA de la Institución	
Imagen 5. ....	73
Análisis FODA de la Institución	

## RESUMEN

La falta de un sistema de costo en las Universidades Públicas del Ecuador no les permite determinar el monto de dinero invertido en un estudiante al finalizar su profesión en una determinada carrera.

Es por este motivo que a lo largo del proyecto se pudo determinar el problema que existe en la Universidad Estatal de Milagro, caso Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales, que no tienen una herramienta que les ayude a analizar y determinar sus respectivos costos por carrera.

Mediante las encuestas dirigidas a los directores de carreras, Decano, Subdecano de la Facultad, también al Director Financiero, Jefe de Presupuesto y Jefe de Planificación de la Universidad Estatal de Milagro, se llegó a la conclusión que lo más factible es una guía de costos. Con el fin de que sea una herramienta que ayude a la respectiva determinación de elementos del costo que deben ser considerados al momento de determinar los costos, gastos por carrera, ayudando así a la optimización de sus recursos.

Es así que mediante la presente investigación, la elaboración de una guía de costos, podrán tener una pauta para determinar los costos de cada una de las carreras y que así puedan lograr una eficacia, eficiencia y efectividad, optimizando los recursos y mejorando el desarrollo organizacional.

**Palabras claves:** Análisis, costos, elementos del costo, carreras, recursos, eficacia, eficiencia, efectividad, desarrollo organizacional.

## ABSTRACT

The lack of a system of public universities cost of Ecuador does not allow them to determine the amount of money invested in a student after completing their profession in a particular career.

It is for this reason that throughout the project could determine the problem in Milagro State University, Faculty of Administrative case and Commercial Sciences, which have a tool to help them analyze, determine their respective costs per race.

Through surveys of manager's races, Dean, Deputy Dean of the Faculty, also the CFO, Head of Budget and Planning Chief State University of Milagro, it was concluded that the most likely is a guide to costs. In order to be a tool to help determine the appropriate cost elements that must be considered when determining costs, expenses per race, helping to optimize their resources.

Thus, through this research, the development of a guide to costs may have a guideline to determine the costs of each of the races and that they can achieve effectiveness, efficiency and effectiveness, optimizing resources and improving organizational development.

**Keywords:** Analysis, costs, cost elements, careers, resources, effectiveness, efficiency, effectiveness, organizational development.



## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación se dirige a la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro, donde se ha localizado una falencia, la misma que no lleva un sistema de costo en ninguna de las carreras que la conforman.

Esta circunstancia impide determinar cuáles son los elementos del costo que deben considerarse al momento de determinar los costos que incurren en cada carrera que oferta la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales.

Se elaborará una guía de costos, la cual será una herramienta y permitirá a la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales determinar los costos que incurren en cada carrera, logrando así optimizar sus recursos y mejorar el desarrollo organizacional.

La población objeto de estudio son los directores de carreras, el Sr Decano y Subdecano de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales, así como también el Director Financiero, Jefe de Planificación y el Jefe de Presupuesto de la Universidad Estatal de Milagro.

En el capítulo I se explica la problemática existente en la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales, la misma que nos permitirá tener un enfoque más claro en el trabajo y lo que quiere lograr.

En el capítulo II se presenta el Marco Teórico, se conceptualizan los términos empleados, así también se identifican las variables a estudiar para el desarrollo de la investigación.

En el capítulo III, se refiere el Marco Metodológico, que indica el tipo de investigación a realizar, la determinación de la población; los métodos y técnicas a utilizarse y el procesamiento estadístico de la información.

En el IV capítulo, trata del análisis e interpretación de resultados que contienen los datos de la encuesta que se realizó a cada uno de los Directores de las carreras de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro, hasta llegar a la verificación de las hipótesis.

Para finalizar en el capítulo V, se presenta la propuesta con la posible ayuda o solución al problema y se establece un guía que sirva como herramienta en la determinación de los elementos del costo.

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1.1 Problematización.**

A nivel internacional las Universidades no manejan un sistema de costo por carreras, la cual no les permite determinar el monto de dinero invertido en un estudiante al finalizar su profesión.

En Argentina esta problemática llevo a diseñar un modelo de costos basado en la actividad para el ámbito universitario, experimentado en la Universidad Nacional de Río Cuarto, Facultad de Ciencias Económicas año 2011, con el fin de describir los aspectos generales del modelo diseñado, también fundamentar la importancia que tiene en la metodología, para el planeamiento y el control estratégico.<sup>1</sup>

También COSEM siendo un grupo de Investigación año 2011, Jacqueline Araque y Nilsa Esther Contreras Romero realizaron un proyecto de grado acerca de la implementación de un "Sistema de costos basado en actividades para la Institución de Educación Superior Incca". Este estudio determinó que si el proyecto se aplicaba permitiría mejorar los servicios prestados en la misma, ya que las Universidades de Colombia no manejan un sistema de costeo.<sup>2</sup>

---

<sup>1</sup> (FICCO, 2011)

<sup>2</sup> (CONTRERAS ROMERO, 2011)

En Ecuador el presupuesto de las Universidades públicas se manejan de manera global, pero este es distribuido según la categoría de las mismas, es decir referente a las acreditaciones que tengan, reciben más renta para mejorar su calidad de educación.

En Ecuador las Universidades públicas no aplican un modelo de costo por carrera. Nuestra investigación se basará en un análisis de costos por carrera que oferta la Universidad Estatal de Milagro “UNEMI”, en la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales, que es una Institución de Educación Superior, evaluada y acreditada institucionalmente por el CEAACES, logrando ubicarse en la categoría B en el 2013; la misma que se encuentra ubicada en el Cantón Milagro con una población de 166.634 habitantes

Como objetivo en esta investigación se realizará un análisis para determinar cuál es el porcentaje que se le asigna a cada carrera y cuáles son los elementos que intervienen para costear las mismas.

### **1.1.2 Delimitación del Problema**

Campo: Financiero

Área: Costos - Contabilidad

Aspecto: Estudio para analizar los costos por carrera de la Universidad Estatal de Milagro en la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales.

Espacio: Universidad Estatal de Milagro – Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales.

### **1.1.3 Formulación del Problema**

¿Determinar cuáles son los costos de cada carrera que oferta La Universidad Estatal de Milagro en la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales?

### **1.1.4 Sistematización del Problema**

¿De qué manera se distribuye el presupuesto de la Universidad Estatal de Milagro a todas sus Facultades?

¿Cuál es el porcentaje del presupuesto que se le asigna a la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales?

¿Cómo la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales distribuye el presupuesto a cada una de sus carreras?

¿De qué manera afecta la falta de un modelo de Costeo por carrera a la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales en la optimización de sus recursos?

#### **1.1.4 Determinación del tema.**

Análisis de los Costos por Carrera que oferta la Universidad Estatal de Milagro en la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales.

### **1.1 OBJETIVOS**

#### **1.2.1 Objetivo General de la Investigación**

Analizar y determinar los costos por cada una de las carreras que oferta la Universidad Estatal de Milagro en la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales.

#### **1.2.2 Objetivos específicos**

- Identificar como la Universidad Estatal de Milagro distribuye el presupuesto a cada una de sus facultades.
- Determinar cuál es el porcentaje del presupuesto que se le asigna a la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales.
- Analizar como la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales distribuye el presupuesto a cada una de sus carreras.
- Analizar de qué manera afecta la carencia de un costeo por carrera a la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales en la optimización de sus recursos.

### **1.2 JUSTIFICACIÓN**

Ecuador siendo un País que se encuentra en el periodo del Presidente Rafael Correa, ha impulsado la inversión en la educación superior, la misma que supera los 7.348 millones de dólares; ubicando al Ecuador en uno de los países de Sudamérica con mayor inversión en el área de la educación.

Los Costos ABC, se aplican en gran parte del sector privado, estos también pueden ser aplicados en las instituciones públicas de educación superior, para que les permita medir, disponer de información confiable; para cuando estas sean evaluadas por los entes de control, proporcionen las evidencias necesarias de respaldo.

La perspectiva estratégica del costeo puede parecer compleja de aplicar en cualquier entidad pública, la disposición de un sistema de costos basado en actividades puede significar un primer impulso para llevarlo a la práctica en las Universidades Públicas del Ecuador.

Nuestra investigación pretende proporcionar una herramienta, que sirva para el análisis, comprensión de los elementos y costos que incurren en cada carrera que oferta la Universidad Estatal de Milagro, Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales.

Los Costos ABC son importantes porque es un sistema que ayuda a determinar el grado de productividad, eficacia y eficiencia en el uso de recursos, motivo por el cual un modelo de costos no puede basarse solamente en asignar costos sobre una actividad determinada, que para el orden institucional puede ser insignificante o poco representativo.

Un sistema de costeo ayudaría a la Administración de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales, logrando cumplir de una manera más fácil sus objetivos planificados y alcanzando la eficacia, eficiencia y efectividad.

## **CAPITULO II**

### **MARCO REFERENCIAL**

#### **2.1 MARCO TEORICO**

##### **2.1.1 Antecedentes históricos**

Desde 1987 dos profesores de la Universidad de Harvard, Robert S. Kaplan y Robín Cooper fueron los creadores del ABC, establecieron este diferente enfoque de calcular y gestionar los costos, herramienta que consideraron indispensable para poder competir en el ambiente empresarial actual donde las organizaciones requieren contar con información sobre los costos, eficiencia en los procesos , que les apruebe tomar decisiones empresariales en forma acertada y oportuna.<sup>3</sup>

La utilización de un sistema de costos por actividades adquiere especial relevancia en un entorno totalmente competitivo. El siglo XX se consideró por diversos autores (Lizcano, Ripoll, Tamarit) como un entorno turbulento para las empresas en condiciones de mercado. Este ambiente exige que los directivos necesiten información que les permita tomar decisiones con relación a la combinación, diseño de productos y conocimientos tecnológicos, manuales vinculados a la rentabilidad de la organización a escala global.<sup>4</sup>

Los importantes cambios que han incidido en la evolución del sistema del cálculo de costos se resumen en:

---

<sup>3</sup> (NIN CARRION, 2005)

<sup>4</sup> (PÉREZ BARRAL, 2005, pág. 6)

- 1) Los avances tecnológicos, el aumento de la competitividad, provocan la necesidad de incrementar el catálogo de productos, que los ciclos de vida de productos sean cada vez más cortos.
  
- 2) Los avances tecnológicos también repercuten en una reducción de la mano de obra directa al incrementarse los costos directos. Esta conducta está dada por la necesidad que las organizaciones sean más flexibles y orientadas al cliente, lo que permite:
  - Un peso mayor de los costos relacionados con la investigación y desarrollo;
  - Lanzamiento de series más cortas
  - Programación de producción logística
  - Administración
  - Comercialización.
  
- 3) Necesidad de evitar que los centros de costos realicen actividades que no generan valor o que generen gastos innecesarios.

H. Thomas Johnson en 1987, planteó que los sistemas de costeos tradicionales, inducían una distorsión en los costos de productos o servicios específicos, esto se debía a la experiencia de distribuir los costos indirectos entre los productos de acuerdo con ponderaciones que varían directamente con el volumen de producción como: las horas de mano de obra directa, el costo de material. Un producto que contenga más horas de mano de obra directa, que otro producto, se presume que incurre proporcionalmente en más costos indirectos. La comercialización fuera correcta si estos costos cambiaran en relación directa al volumen de producción.<sup>5</sup>

La generalización que tiene actualmente el costeo basado en actividades se debe al libro de Johnson and Kaplan (1987): "Pérdidas relevantes surgimiento y fallos de la Administración contable".

---

<sup>5</sup> (PEREZ BARRAL, 2007)



Este tomó como punto de partida el análisis de cambios que se venían produciendo en los procesos de producción y comercialización, debido a nuevas técnicas de programación y control, que se estaban poniendo en práctica, para la necesidad de buscar nuevas técnicas de determinación y análisis de costos, con el nuevo entorno en que se desarrollan los negocios.

En la actualidad la principal causa de crecimiento de costos indirectos ha sido el incremento de la diversidad o variedad en la producción con un marcado desarrollo tecnológico y no el incremento del volumen. Dadas estas características, al utilizar los sistemas de costos tradicionales se tiende a sobre costear productos de alto volumen de producción, que precisamente no son los que causan mayor crecimiento de los costos indirectos, costear los de bajo volumen, que son los responsables de la mayor parte de ese crecimiento.<sup>6</sup>

### **2.1.2 Antecedentes Referenciales**

#### **Tema: Modelo conceptual para la deserción estudiantil universitaria Chilena**

Cristian Díaz estudiante de la Universidad Católica de la Santísima Concepción de Chile realizó un estudio acerca de la deserción estudiantil que es uno de los problemas que aborda la mayoría de las instituciones de educación superior de toda Latinoamérica. Este estudio propone un modelo conceptual que explica la deserción o permanencia como resultado de la motivación (que puede ser negativa o positiva), la misma que es afectada por la integración académica y social. A su vez están compuestas por las principales características institucionales, individuales, preuniversitarias, familiares y las expectativas profesionales. Además, se propone un modelo conceptual del equilibrio dinámico del estudiante, de su continuación en la universidad al combinar los factores académicos, institucionales y sociales, el que permite ilustrar cómo el estudiante debe adaptarse a los cambios en las durezas que se producen entre los distintos factores que lo afectan.<sup>7</sup>

**Resumen:** La deserción estudiantil es considerada como uno de los problemas que ha afectado a algunas universidades de ciertos países de Latinoamérica. Este estudio tiene como propósito es establecer un modelo que muestre la deserción o la permanencia sea esta positiva o negativa.

---

<sup>6</sup> (PÉREZ BARRAL, Estudios relacionados con el sistema de costos basado en actividades, 2005)

<sup>7</sup> (DÍAZ PERALTA, 2008)

También busca que los estudiantes de las universidades cuenten con un equilibrio dinámico en su lugar de estudio, combinando factores académicos, sociales entre otros.

**Tema: Análisis del impacto de la educación gratuita en las universidades estatales de la ciudad de Guayaquil**

Los Estudiantes Erika Priscila Machasilla Morquecho, Daniel Sánchez Piñol, Olga Elizabeth Urgilés Zeas de la Escuela Superior Politécnica del Litoral, mediante un análisis acerca del impacto de la educación gratuita en las universidades estatales de la ciudad de Guayaquil, mencionan que el presente trabajo describe y analiza un hecho actual en el Ecuador, la aplicabilidad de los artículos 28 y 356 de la Constitución, la cual trata sobre la Gratuidad de la Educación Superior.

El estudio de este importante y notable tema, se ha separado en tres secciones. Originalmente se realiza un breve seguimiento de la situación histórica de la Educación Superior, así como también se detalla la organización del gasto público dentro del sector y la evolución que ha tenido en el presupuesto del Estado.

Consecutivamente, se proyecta un modelo econométrico que tiene como objetivo determinar si la intervención estatal está evidenciada o por el contrario busca cuestionar la posibilidad de que el valor de esta intervención se dé desde un aspecto privado más que social.

Se razona las posibles causas y consecuencias del acogimiento de esta ley. Para ello se ejecutó un profundo trabajo de campo mediante entrevistas realizadas a los principales implicados dentro de este proyecto, como: gobierno, estudiantes y profesores. Dentro de este punto, se estableció el principal problema de la implementación de la gratuidad de la Educación Superior, mediante la aplicación de la Matriz De Vester.

También se buscó cuantificar los ingresos y gastos que incurrían las universidades (Guayaquil y Espol) con este nuevo plan gubernamental y poder así determinar la tasa de retorno social que se obtendrá dada la gratuidad.

Por último, se procede a formalizar las respectivas conclusiones y recomendaciones, de tal manera, que a más de objetar dicha actitud pública, se emite un juicio crítico y metódico sobre las decisiones gubernamentales en el sector educativo, creando así una opción de ayuda dentro de tan importante sector, como es la Educación Superior.<sup>8</sup>

**Resumen:** El Objetivo de este trabajo investigativo, es analizar el impacto de la educación gratuita en las universidades públicas de Guayaquil, en la cual se debe hacer hincapié en los artículos 28 y 366 de las Constitución de la República del Ecuador. Este tema también se basa en la estructura del gasto público en el Ecuador y su evolución que ha tenido este con respecto al presupuesto del Estado: esto busca la forma de cuantificar los ingresos y gastos que incurrirán las universidades estatales de Guayaquil.

**Tema: El gobierno corporativo en el sector público: Un estudio en las universidades públicas españolas**

En un estudio realizado por Jesús Flórez de la Universidad del Valle indagó a cerca del gobierno corporativo en el sector estatal, un estudio en las universidades públicas españolas, el gobierno corporativo (GC) en los últimos años está siendo relevante debido a sus múltiples acciones orientadas a mejorar la dirección y control de las organizaciones. En este argumento, el sector público está buscando formas nuevas de mejorar la eficiencia y la eficacia de su trabajo motivado en gran medida, por la creciente demanda de los diversos interesados que están solicitando a las direcciones públicas un progreso en la transparencia y mayor rendición de cuentas. El presente trabajo se dirige a analizar el GC en el ámbito público específicamente en el campo de la educación superior. Para esto, se intenta identificar los aportes realizados sobre la gobernanza y la estructura de gobierno universitario existentes en España.

Por otra parte, nuestro objetivo se centraliza en identificar y valorar el grado de adopción de los aspectos del GC que se recogen en las 49 universidades públicas españolas registradas en el Ministerio de Educación, Cultura y Deporte.

---

8 (MORQUECHO MACHASILLA, 2009)

Para tal final, observaremos la información trascendida en los sitios online de las diferentes instituciones educativas.<sup>9</sup>

**Resumen:** El propósito de esta búsqueda es identificar como se puede mejorar el buen manejo de los recursos, la eficiencia y la eficacia en las Universidades Españolas.

### **Tema: Situación actual y perspectivas futuras en contabilidad de gestión**

Antonio Fernández realizó un estudio sobre la situación actual y perspectivas futuras en contabilidad de gestión. La Contabilidad de Costos ha experimentado un importante cambio de enfoque en los últimos años, motivado, en gran medida, por el profundo proceso de transformación, tanto de carácter físico como conceptual, que existe en el mundo de las empresas.

Uno de los efectos más personales provocado por este cambio de enfoque ha podido ser aquel que la ha hecho desembocar en la consolidación de reglas que hoy podemos denominar, sin lugar a dudas como: Contabilidad de Gestión, o como propone la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA) como: Contabilidad Directiva.

Si nos estacionamos en el ámbito del progreso de la Contabilidad de Costos, en los límites de la década de los ochenta y nos detenemos por unos momentos a observar con la apariencia que puede dar el paso de diez años más, el horizonte investigador iniciado entonces, resulta fácil admitir que por una parte se venía persiguiendo una línea claramente continuista con lo acontecido en épocas anteriores y por otra, que esas líneas tienen ya poco que ver si exceptuamos algún aspecto puntual, con las preocupaciones presentes y con las que parecen vislumbrarse en el futuro más próximo.

Para confirmar esta afirmación que terminamos de realizar, basta acudir a las autorizadas voces del profesor Scapens (1989), por una parte y de Lizcano y Castelló (1989), por otra.<sup>10</sup>

---

<sup>9</sup> (FLORES PARRA, 2013)

<sup>10</sup> (FERNANDES FERNANDEZ, 1994)

**Resumen:** Este estudio servirá de ayuda a nuestro trabajo de investigación porque muestra un gran cambio en la Contabilidad de Costos en la década de los ochenta, hasta la actualidad, tanto en teoría como en la práctica, aplicable en el mundo empresarial. Estos cambios provocaron que la contabilidad de costos se la lleve de maneras diferentes a lo planteado en esta teoría, sin embargo aún sigue con una disciplina que ayuda a controlar los costos en las empresas que producen bienes y servicios.

**Tema: Situación actual y perspectivas futuras en contabilidad de gestión**

El profesor Scapens escribía en 1985, la primera edición (que reeditaba en 1989) de una emocionante obra que titulaba con el significativo rótulo de "Contabilidad de Gestión: Una revisión de Desarrollos recientes ", después de una absoluta exploración de la literatura contable sobre la materia, surgida en esos años, llegaba a la conclusión de que las nuevas líneas de investigación estaban centralizadas en los siguientes temas:

- Análisis basados en la Regresión Estadística.
- Análisis de Costo - Volumen de Procedimientos - Beneficio bajo incertidumbre.
- Modelos de Investigación en Desviaciones.
- Modelos de Asignación de Costos.
- Teoría de la Agencia.

Coincidiendo con la segunda edición de la obra del profesor Scapens, los profesores Lizcano y Castelló (1989), publicaban un interesante y fundamentado trabajo sobre la "Situación actual y perspectivas futuras de la Contabilidad de Costos en España", proponiendo uno de sus últimos apartados a verificar los senderos por los que comenzaba a caminar la investigación de la época, describiendo los siguientes:

- Análisis de Regresión.
- Análisis de Costo - Volumen - Beneficio, bajo un aspecto de incertidumbre.
- Teoría de la Agencia.
- Teoría de tecnología.

**Resumen:** Puede observarse, como no podía ser de otra forma al estar ambos plasmando, la realidad científica del momento, una gran combinación entre esas dos propuestas, que hacen reafirmar el hecho de que efectivamente las indagaciones emprendidas eran fundamentales que se expusieron. Pero sorprendentemente y debido al acelerado proceso de cambio, sólo tres años más tarde de esas propuestas, las líneas actuales de exploración en auge, que intentan satisfacer la problemática inherente a muchas empresas, parecen ubicarse en líneas diferentes.<sup>11</sup>

### **2.1.3 Fundamentación**

#### **Sociológica**

Según Julián de Zubiría, sostiene lo siguiente:

***“Vivimos en un mundo profundamente distinto al que conocimos de infantes, un mundo en que la vida financiera, política, social, científica y familiar es elocuentemente diferente; responde a otras leyes, otras razones, otros espacios, otras situaciones y otras épocas. Filósofos agudos de nuestro periodo consideran que estamos ante una de las mayores innovaciones estructurales de todos los tiempos”.***

Esta problematización social ha provocado una perturbación en todos los niveles. Es claro el descendimiento de las estructuras, sociales, valorativas, políticas, fuentes de fortuna y poder. Una sociedad del conocimiento, tan diferente a las anteriores, que ha cambiado las unidades sociológicas como: la familia, las ideologías, la economía, los medios de comunicación, las organizaciones, los procedimientos de gobierno y lo que más importante para nosotros los regímenes de educación.

Este es el tiempo de la globalización, transnacionalización, flexibilización, diversificación que obliga a reunir una gran capacidad adaptativa a las negociaciones, en especial el aceptar que el conocimiento es el más alto recurso de poder y patrimonio. Este cambio tan específico, ha incidido para que unos países pequeños que aseguraron la educación, estén en mejores condiciones monetarias que otros grandes y con recursos naturales.

Frente a esta realidad la educación prácticamente ha evolucionado principalmente en América Latina. Por lo tanto que la educación y la sociedad están desarrollando.

---

<sup>11</sup> (FERNANDES FERNANDEZ, 1994, pág. 3)

Por lo que se torna absoluta una innovación en la malla curricular, que permita un acercamiento entre los planes de la educación y las exigencias actuales de la sociedad en nuestro país.

Entonces, las preferencias sociales, económicas y políticas del mundo actual exigen a los países menos desarrollados como el nuestro, priorizar la educación, por ser el principal elemento de inversión, superación, desarrollo y equidad social. Este reto supremo importante, no puede ser exclusivo del estado ni de las administraciones de turno, por el contrario toda la sociedad debe asumir esta responsabilidad y con mayor razón los establecimientos educativos.

Frente al funcionalismo actual, la proposición de la sociología relacional de Pierpaolo Donati nace como una nueva representación de mediación social, clave para el estudio de los establecimientos educativos. Esto exige entender su fundamentación. Se proyecta la necesidad de emergencia de una nacionalidad societaria, donde tiene lugar un fenómeno social que Donati menciona Privado Social, basado en el principio de respaldo.<sup>12</sup>

La socialización y la sociabilidad son dos significados que no pueden liberarse en la unidad del sujeto. En la alineación del individuo debe darse atención por igual a estos dos aspectos.

Si se contempla la educación social únicamente en términos de socialización, habría que decir que este ejemplo de educación, como representación de crecimiento, empequeñece al individuo, pues lo propio de un ser que tiene su naturaleza es difundirla y no recortarla en la referencia a un concepto corriente e incierto o pautas específicas, pero versátiles según las condiciones y por ello inseguras en la determinación de la socialización”.

Como se ha venido explicando, un proyecto central de la evolución social y educativa es el de respaldar el desarrollo de una persona creativa/reflexiva completa, preparada para orientarse constructivamente en las complicaciones de la sociedad presente, construir, tomar decisiones balanceadas y ordenadas, con un sentido de igualdad y respaldo, en situaciones de dificultades personales y sociales o ilustrar a su proyecto de vida un sentido innovador.

---

<sup>12</sup> (SANDOVAL ESTUPIÑAN, 2012)

En la sociedad real se solicita de un progreso social humano en sus relaciones éticas que aborde entre nuevas cuestiones, la necesidad de la formación de planes de vida respaldados en valores humanos de solidaridad, progreso y dignidad que se pronuncien con proyectos sociales factibles y constructivos desde el sesgo del enriquecimiento material, social y espiritual, encaminado al bienestar del individuo.<sup>13</sup>

El procedimiento educativo puede desempeñar en las evoluciones macro benéficas requeridas un punto específico, es indiscutible que no se debe extralimitar su trayectoria posible considerándolo al margen del esquema o real del proyecto general de la colectividad.

Las dificultades sociales de diferentes tipos, en el contenido latinoamericano, en que está implantada ha afectado las bases de apoyo de vida cotidiana, concretando la formación de una representación temporal, la decepción, el abandono de ejemplos morales y una conducta dirigida a la solución de las carestías inmediatas de resistencia en extensos sectores sociales de la localidad.

Unidos a cambios macro sociales y por consiguiente del sistema educativo, se requiere del rediseño de los componentes de socialización que favorezcan disposiciones y estrategias de desafíos constructivos, una reforma de las expectativas hacia metas de progresos sostenibles (social y personal) que sujeten los fenómenos de división social y favorezca consensos para el desarrollo. Es en esta trayectoria que se hace más dinámica esta oferta.<sup>14</sup>

## **Teórica**

El sistema de costeo basado en actividades, mide el costo de los recursos utilizados por las actividades en una organización, relacionadas con la producción, para luego asignar los costos a los diferentes productos, utilizando conductores de costo (Cost Driver) o transacciones.

El costeo ABC se basa en una sencilla idea: los productos causan actividades y estas actividades causan costos.

---

<sup>13</sup> (SANDOVAL ESTUPIÑAN, 2012, págs. 250-251)

<sup>14</sup> (ARANDA RODRÍGUEZ, 2009)



El costeo ABC identifica los costos de estas actividades y utiliza varios conductores (transacciones drivers) para determinar el costo de los productos.

Estos conductores de costos reflejan el consumo de actividades para cada objeto. Los conductores también se utilizan para asignar el costo a otras salidas a parte de los productos como: clientes, servicios, mercados, canales de distribución y proyectos de ingeniería.<sup>15</sup>

El Sistema de costo ABC, está basado en el área de costos que conforman una secuencia de valor de productos y servicios de la actividad productiva en una empresa. Centra sus esfuerzos en el razonamiento gerencial en forma adecuada de las actividades que originan costos y que se relacionan a través de su consumo con el costo final.

Es importante conocer la descendencia de costos para obtener el mayor beneficio posible de ellos, minimizando todos los factores que no añaden valor.

El sistema de Costos por Actividades, proyecta no sólo un modelo de cálculo de costos por actividades, sino que constituye un instrumento fundamental del análisis estratégico, tanto de la organización empresarial como de la incorporación de nuevos productos.

El ABC es un valioso sistema que dirige los costos de una organización a los productos y servicios. Las organizaciones utilizan el ABC como un método para mejorar las operaciones por la administración de los inductores de las actividades que componen el costo, para mejorar fallos sobre productos, servicios y relaciones con los clientes.

Suministra una apreciación global del proceso de diseño e implantación de un sistema de costeo ABC. Si la entidad es grande o pequeña, de producción o de servicios, el diseño principal puede utilizarse para desarrollar un efectivo sistema de costos.<sup>16</sup>

R. Cooper y R. Kaplan, afirman que las empresas de servicios son ideales para la aplicación de un sistema de costeo ABC, más que a las empresas industriales,

---

<sup>15</sup> (JIMENEZ BOULANGER, 2007, pág. 166)

<sup>16</sup> (SOLANO MORALES, 2003)

porque tienen pocos materiales directos y gran parte de su personal aporta un soporte indirecto y no directo a los servicios y clientes.<sup>17</sup>

El sistema de costeo ABC puede ser aplicado para mejorar la asignación de costos indirectos frente a cualquier objetivo de costo pero, sin embargo es concebido más como un modelo de consumo de recursos (Cooper y Kaplan, 1988), cuyo objetivo final es la gestión empresarial, facilitando información para la toma de decisiones, como el análisis de la rentabilidad de productos o servicios, la estimación del costo de las actividades, la estimación del impacto en el costo de las actividades ante mejoras en determinadas operaciones de la organización y motivación de los empleados para favorecer su comportamiento ante el sistema.<sup>18</sup>

Básicamente el ABC consiste en "imputar metódicamente todos los costos indirectos de una empresa a las actividades que los hacen necesarios y luego distribuir los costos de las actividades entre los productos que hacen necesarias las mismas".

Estos sistemas consienten la asignación y colocación de los diferentes costos indirectos de acuerdo a las actividades realizadas, identificando el origen del costo de la actividad, no sólo para la producción sino también para el resto de las áreas de las empresas, contribuyendo en la toma de decisiones sobre líneas de productos, segmentos de mercado y relaciones con los clientes.

La tarea de costos que posibilitan los sistemas ABC permiten obtener información sobre:

- Costos de productos, ayudando a la toma de decisiones estratégicas relacionadas con determinación de precios de productos, combinación de productos, evaluación de compras e inversiones
- El análisis que este sistema de costos permiten: la tarea de cada actividad, mejorando su eficiencia.
- Identificar acciones que no suman valor.
- Asignar costos de manera confiable.

---

<sup>17</sup> (LARA ZAYAS, 2007)

<sup>18</sup> (RIPOLL FELIU, 2006)

El sistema ABC se presenta como una herramienta de ayuda para análisis del consumo de recursos y seguimiento de actividades, elementos principales para el progreso y resultado final de una buena administración.<sup>19</sup>

El sistema de costeo ABC es un modelo metodológico para determinar el costo de un producto o servicio, que pretende asignar los costos directos y distribuir los costos indirectos; pero a través de los inductores del costo que lo generan, identificándolos con las actividades necesarias para la elaboración del producto.

Los Sistemas de Costos basados en las actividades proporcionan una información de costos más exacta sobre los procesos, actividades empresariales y de los productos, servicios, clientes a los que sirven estos procesos. Los sistemas ABC se centran en las actividades de la organización como fundamentos para analizar el comportamiento de los costos, vinculando el costo en recurso de la organización a las actividades y procesos empresariales realizados a través de estos recursos. Los inductores de costos de las actividades asignan los costos de las mismas a los productos, servicios y clientes.

La implantación de la metodología de asignación del costeo basado en actividades se enmarca en varios conceptos:

- El principio fundamental del ABC es que el costo total de un producto o servicio es igual a los costos directos, más la suma de los costos de todas las actividades operativas y de apoyo requeridas para elaborar un producto o prestar un servicio
- El ABC se basa en el costo razonable de las actividades realizadas para elaborar productos o prestar servicios; esto crea diferencias con los sistemas tradicionales de costeo, donde el volumen de producción juega un papel importante para asignar los costos indirectos de fabricación
- El costeo basado en actividades es una herramienta útil para reducir los costos, provee información necesaria para el análisis, control de actividades y de los recursos inherentes.
- Con el ABC normalmente se detecta la existencia de productos sobre costeados y otros sub costeados.

---

<sup>19</sup> (REINHEIMER, 2004)

Los objetivos fundamentales del sistema de costos basado en actividades (ABC) son:

- Medir los costos de todos los recursos utilizados al desarrollar las actividades en una entidad o negocio.
- Detallar y utilizar su progreso conceptual mostrando sus alcances en la contabilidad gerencial o administrativa.
- Ser una medida de trabajo que permita mejorar los objetivos de satisfacción y eliminar el desperdicio en actividades operativas.
- Proporcionar herramientas para planeación del negocio, determinación de utilidades, control, reducción de costos y toma de decisiones estratégicas.<sup>20</sup>

### **Costeo ABC y Costeo tradicional**

Las diferencias más importantes entre los sistemas tradicionales y los sistemas ABC es el grado de asignación a través de la cadena de valor (desarrollo de actividades). Los sistemas tradicionales asignan solo costos indirectos de producción a los productos, estos son los únicos costos que pueden agregarse al valor del inventario de un producto para propósitos de informes financieros y es frecuente que los sistemas tradicionales se centren en la medición de los valores de dichos inventarios.

Los sistemas de costeo ABC, se centran en los costos que son importantes para quienes toman decisiones, difunden la asignación de los costos más allá de la producción, a procesos como el diseño, el marketing, el procesamiento de órdenes y servicio al cliente; los sistemas ABC son más complejos pero prometen costos más exactos y útiles para la toma de decisiones.<sup>21</sup>

---

<sup>20</sup> (AGUIRRE FLORES, 2004)

<sup>21</sup> (HORNGREN C. S., Mexico)

**Cuadro 1.** Sistemas de Costos

<b>Sistema de Costeo Tradicional</b>	<b>Sistema de Costeo ABC</b>
No identifica las actividades que realmente generan valor al cliente	Concientiza a la organización de tener una cultura de costos, ya que se pueden racionalizar y medir con exactitud los costos, esto mejora el valor recibido por los clientes
No identifica los costos provenientes de la falta de calidad de los productos, servicios o procesos	Permite analizar los recursos del negocio, facilita información clara, oportuna, objetiva, de esta manera facilita la toma de decisiones estratégicas
No tiene en cuenta los costos de la etapa de diseño y desarrollo de los productos y servicios	Asigna los costos indirectos con base en su relación causa y efecto
Distorsiona el costo de los productos y servicios por la inadecuada asignación de los costos indirectos	Involucra en el costo total los gastos relacionados con la administración
	Facilita la asignación de precios, el control de los costos, la planeación de utilidades e implementación de estrategias de la empresa

**Fuente:** Sistema de Costo 2004

**Elaborado por:** Enmy Galeas, Jimmy Mejía.

## Practica

Un modelo de costos ABC puede generar ciertas dificultades de implementación, si algunos factores propios de una empresa impiden que ésta se acople adecuadamente a condiciones iniciales necesarias para este sistema de costeo.

El costeo ABC puede convertirse en una herramienta adecuada, que sirve para determinar la capacidad por cada actividad y la necesidad o exceso de recursos en función de las expectativas de un servicio, busca incrementar la eficiencia, disminuir los costos e incrementar la utilización de los activos. Significa que busca disminuir el costo de actividades mediante un manejo adecuado de los recursos.

Si se implementa un sistema de costeo ABC, puede permitir la determinación del costo del servicio o producto que se ofrece a través de un proceso que tiene como regla general las siguientes etapas:

- Los costos directos se fijan directamente a los productos o servicios.
- Dividir la empresa en secciones o áreas de responsabilidad.
- Decidir los criterios a utilizar para cargar los costos indirectos en las secciones o áreas de responsabilidad.
- Repartir los costos indirectos por secciones o áreas de responsabilidad según los criterios seleccionados.
- Definir por cada área de responsabilidad las diferentes actividades que se utilizarán en el sistema, además determinar cuáles son las actividades principales y cuáles son las auxiliares.
- Localizar los costos de las secciones en agrupaciones de costos correspondientes a las diversas actividades.
- Cargar los costos de actividades auxiliares a las actividades principales.
- Seleccionar los inductores de costos de las actividades principales.
- Calcular el costo por inductor.
- Atribuir los costos de actividades principales a los productos u otros objetivos de costos.

De esta forma el modelo ABC, tiene como objetivo fundamental la asignación de los costos indirectos a los productos y servicios. Para esto se despliegan tres pasos:

- Primero: Consistirá en la repartición de los costos indirectos entre las agrupaciones de costos.
- Segundo: Repartir a las distintas actividades las agrupaciones de costos.
- Tercero: Reparto del costo de las actividades a los productos.

Los aspectos mencionados permiten aceptar el ABC, como un sistema en cierto modo recto a los tradicionales, que surge como consecuencia de su ideología innata y que pone de manifiesto la necesidad de negociar las actividades, en lugar de encargarse de los costos.

Este trabajo no pretende anular los sistemas de costos convencionales, sino recalcar que los sistemas basados en actividades, incrementan significativamente la fiabilidad de información de costos en cualquier organización ya sea pública o privada.

Desde esta perspectiva, se trata de crear un modelo de costos que permita vincular cada concepto de costo, puesto lo que determina el consumo de los factores, son tareas que deben efectuarse y la forma que se procesan. Así se evitará vincular los costos con los elementos que constituyen el objetivo final de la operación. Esta distribución de acuerdo a las actividades, permite saber los verdaderos motivos que producen costos, para adoptar los cursos de acción que llevan a la empresa a conseguir una estructura de costos y también para identificar y suprimir los costos enlazados a actividades innecesarias.<sup>22</sup>

Un modelo de costo ABC, se lo llevaría a la práctica dependiendo la situación actual de la Institución, de acuerdo a un análisis previo, también como se estén llevando los costos respectivos y que sistema están utilizando para determinar todos los costos de las actividades que efectúan.

En la experiencia, empresarios, académicos y profesionales, desde finales de la década de los ochenta hasta nuestros días, han demostrado un gran interés por el sistema ABC evidenciándose en las publicaciones aparecidas sobre el tema, así como en los trabajos presentados en eventos nacionales e internacionales por (Ripoll, Aparisi, Crespo 1999; Castelló, Ripoll y Tamarit, 1999).<sup>23</sup>

---

<sup>22</sup> (HERNANDEZ, 2004)

<sup>23</sup> (RIPOLL FELIU V. M., 2000)

## Legal

Los sistemas ABC son herramientas fundamentales en la contabilidad de costos, la que no es obligatoria y no está sujeta a ningún principio o norma externa, la información suministrada internamente por el sistema ABC a la contabilidad de costos, para la toma de decisiones internas, la mejora continua y el desarrollo de ventajas competitivas tampoco está sujeta a las disposiciones o alguna normativa contable, sino a las necesidades de información interna de una entidad.

Por este motivo, la información generada por un sistema ABC con fines internos o como parte de la contabilidad de gestión, no se encuentra sujeta a las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera); así lo presenta de manera clara el marco conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros, al indicar que los mismos que se refiere este marco no incluyen informaciones como los informes de la gerencia, las discusiones o análisis por parte de la administración u otras similares y que la información adicional, en su forma y contenido, al que tiene acceso la gerencia para satisfacer sus necesidades de información, no está al alcance del marco conceptual.

Adicionalmente, el numeral 45 de la NIC 1 señala que las NIC se aplican exclusivamente a los estados financieros y no afectarán al resto de la información presentada en el informe anual u otro documento.

De lo anterior se deduce que muchos de los informes que generan los sistemas ABC como componente de la contabilidad de costos para fines internos, no serán afectados por las disposiciones de las NIIF y que sólo se encuentra sujeta por las NIIF la información generada con fines externos y destinados a la preparación de informes para la contabilidad financiera.

Cuando sea el caso, el sistema ABC se hace susceptible a la imposición de ciertas regulaciones, tales como las NIC, que tienen por objeto armonizar y reducir las múltiples diferencias (circunstancias sociales, legales, económicas, bases de medida y criterios de reconocimientos) presentes en diferentes países y actividades, reflejados en la preparación y presentación de los estados financieros (IASB, 1989).<sup>24</sup>

---

<sup>24</sup> (VALERA VILLEGAS, 2009)



## 2.2 MARCO LEGAL

### CONSTITUCION DE LA REPUBLICA DEL ECUADOR

#### Derechos del buen vivir, Sección quinta: Educación - Soberanía Económica

#### P.P 7-8. - Sección cuarta Presupuesto General del Estado, P.P 75-76.

**Art. 26.-** La educación es un derecho de las personas a lo largo de su vida y un deber ineludible e inexcusable del Estado. Constituye un área prioritaria de la política pública y de la inversión estatal, garantía de la igualdad e inclusión social y condición indispensable para el buen vivir.

Las personas, las familias y la sociedad tienen el derecho y la responsabilidad de participar en el proceso educativo.

**Art. 27.-** La educación se centrará en el ser humano y garantizará su desarrollo holístico, en el marco del respeto a los derechos humanos, al medio ambiente sustentable y a la democracia; será participativa, obligatoria, intercultural, democrática, incluyente y diversa, de calidad y calidez; impulsará la equidad de género, la justicia, la solidaridad y la paz; estimulará el sentido crítico, el arte y la cultura física, la iniciativa individual y comunitaria, y el desarrollo de competencias y capacidades para crear y trabajar.

La educación es indispensable para el conocimiento, el ejercicio de los derechos y la construcción de un país soberano, y constituye un eje estratégico para el desarrollo nacional.

**Art. 28.-** La educación responderá al interés público y no estará al servicio de intereses individuales y corporativos. Se garantizará el acceso universal, permanencia, movilidad y egreso sin discriminación alguna y la obligatoriedad en el nivel inicial, básico y bachillerato o su equivalente.

Es derecho de toda persona y comunidad interactuar entre culturas y participar en una sociedad que aprende. El Estado promoverá el diálogo intercultural en sus múltiples dimensiones. El aprendizaje se desarrollará de forma escolarizada y no escolarizada.

La educación pública será universal y laica en todos sus niveles, y gratuita hasta el tercer nivel de educación superior inclusive.

**Art. 29.-** El Estado garantizará la libertad de enseñanza, la libertad de cátedra en la educación superior, y el derecho de las personas de aprender en su propia lengua y ámbito cultural.

Las madres y padres o sus representantes tendrán la libertad de escoger para sus hijas e hijos una educación acorde con sus principios, creencias y opciones pedagógicas.

### **Soberanía económica - Sección cuarta Presupuesto General del Estado**

**Art. 292.-** El Presupuesto General del Estado es el instrumento para la determinación y gestión de los ingresos y egresos del Estado, e incluye todos los ingresos y egresos del sector público, con excepción de los pertenecientes a la seguridad social, la banca pública, las empresas públicas y los gobiernos autónomos descentralizados.

**Art. 293.-** La formulación y la ejecución del Presupuesto General del Estado se sujetarán al Plan Nacional de Desarrollo. Los presupuestos de los gobiernos autónomos descentralizados y los de otras entidades públicas se ajustarán a los planes regionales, provinciales, cantonales y parroquiales, respectivamente, en el marco del Plan Nacional de Desarrollo, sin menoscabo de sus competencias y su autonomía.

Los gobiernos autónomos descentralizados se someterán a reglas fiscales y de endeudamiento interno, análogas a las del Presupuesto General del Estado, de acuerdo con la ley.

**Art. 294.-** La Función Ejecutiva elaborará cada año la proforma presupuestaria anual y la programación presupuestaria cuatrienal. La Asamblea Nacional controlará que la proforma anual y la programación cuatrienal se adecuen a la Constitución, a la ley y al Plan Nacional de Desarrollo y, en consecuencia, las aprobará u observará.

**Art. 295.-** La Función Ejecutiva presentará a la Asamblea Nacional la proforma presupuestaria anual y la programación presupuestaria cuatrienal durante los primeros noventa días de su gestión y, en los años siguientes, sesenta días antes del inicio del año fiscal respectivo. La Asamblea Nacional aprobará u observará, en los treinta días siguientes y en un solo debate, la proforma anual y la programación.

Si transcurrido este plazo la Asamblea Nacional no se pronuncia, entrarán en vigencia la proforma y la programación elaboradas por la Función Ejecutiva. Las observaciones de la Asamblea Nacional serán sólo por sectores de ingresos y gastos, sin alterar el monto global de la proforma.

En caso de observación a la proforma o programación por parte de la Asamblea Nacional, la Función Ejecutiva, en el plazo de diez días, podrá aceptar dicha observación y enviar una nueva propuesta a la Asamblea Nacional, o ratificarse en su propuesta original. La Asamblea Nacional, en los diez días siguientes, podrá ratificar sus observaciones, en un solo debate, con el voto de dos tercios de sus integrantes. De lo contrario, entrarán en vigencia la programación o proforma enviadas en segunda instancia por la Función Ejecutiva.

Hasta que se apruebe el presupuesto del año en que se posesiona la Presidenta o Presidente de la República, regirá el presupuesto anterior.

Cualquier aumento de gastos durante la ejecución presupuestaria deberá ser aprobado por la Asamblea Nacional, dentro del límite establecido por la ley.

Toda la información sobre el proceso de formulación, aprobación y ejecución del presupuesto será pública y se difundirá permanentemente a la población por los medios más adecuados.

**Art. 296.-** La Función Ejecutiva presentará cada semestre a la Asamblea Nacional el informe sobre la ejecución presupuestaria. De igual manera los gobiernos autónomos descentralizados presentarán cada semestre informes a sus correspondientes órganos de fiscalización sobre la ejecución de los presupuestos. La ley establecerá las sanciones en caso de incumplimiento.

**Art. 297.-** Todo programa financiado con recursos públicos tendrá objetivos, metas y un plazo predeterminado para ser evaluado, en el marco de lo establecido en el Plan Nacional de Desarrollo.

Las Instituciones y entidades que reciban o transfieran bienes o recursos públicos se someterán a las normas que las regulan y a los principios y procedimientos de transparencia, rendición de cuentas y control público.

**Art. 298.-** Se establecen pre asignaciones presupuestarias destinado a los gobiernos autónomos descentralizados, al sector salud, al sector educación, a la educación superior; y a la investigación, ciencia, tecnología e innovación en los términos previstos en la ley. Las transferencias correspondientes a pre asignaciones serán predecibles y automáticas. Se prohíbe crear otro pre asignaciones presupuestarias.

**Art. 299.-** El Presupuesto General del Estado se gestionará a través de una Cuenta Única del Tesoro Nacional abierta en el Banco Central, con las subcuentas correspondientes.

En el Banco Central se crearán cuentas especiales para el manejo de los depósitos de las empresas públicas y los gobiernos autónomos descentralizados, y las demás cuentas que correspondan.

Los recursos públicos se manejarán en la banca pública, de acuerdo con la ley. La ley establecerá los mecanismos de acreditación y pagos, así como de inversión de recursos financieros. Se prohíbe a las entidades del sector público invertir sus recursos en el exterior sin autorización legal.

## **LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR**

### **DEL PRINCIPIO DE IGUALDAD DE OPORTUNIDADES P.15**

**Art. 80.-** Gratuidad de la educación superior pública hasta el tercer nivel.- Se garantiza la gratuidad de la educación superior pública hasta el tercer nivel. La gratuidad observará el criterio de responsabilidad académica de los y las estudiantes, de acuerdo con los siguientes criterios:

**a)** La gratuidad será para los y las estudiantes regulares que se matriculen en por lo menos el sesenta por ciento de todas las materias o créditos que permite su malla curricular en cada período, ciclo o nivel;

**b)** La gratuidad será también para los y las estudiantes que se inscriban en el nivel preuniversitario, pre politécnico o su equivalente, bajo los parámetros del Sistema de Nivelación y Admisión;

**c)** La responsabilidad académica se cumplirá por los y las estudiantes regulares que aprueben las materias o créditos del período, ciclo o nivel, en el tiempo y en las condiciones ordinarias establecidas. No se cubrirán las segundas ni terceras matrículas, tampoco las consideradas especiales o extraordinarias;

**d)** El Estado, por concepto de gratuidad, financiará una sola carrera o programa académico de tercer nivel por estudiante. Se exceptúan los casos de las y los estudiantes que cambien de carrera o programa, cuyas materias puedan ser revalidadas;

**e)** La gratuidad cubrirá exclusivamente los rubros relacionados con la primera matrícula y la escolaridad; es decir, los vinculados al conjunto de materias o créditos que un estudiante regular debe aprobar para acceder al título terminal de la respectiva carrera o programa académico; así como los derechos y otros rubros requeridos para la elaboración, calificación, y aprobación de tesis de grado

**f)** Se prohíbe el cobro de rubros por utilización de laboratorios, bibliotecas, acceso a servicios informáticos e idiomas, utilización de bienes y otros, correspondientes a la escolaridad de los y las estudiantes universitarios y politécnicos;

**g)** Para garantizar un adecuado y permanente financiamiento del Sistema de Educación Superior y la gratuidad, la Secretaría Nacional de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación desarrollará un estudio de costos por carrera/programa académico por estudiante, el cual será actualizado periódicamente;

**h)** Se pierde de manera definitiva la gratuidad, si un estudiante regular reprueba, en términos acumulativos, el treinta por ciento de las materias o créditos de su malla curricular cursada; e,

**i)** La gratuidad cubrirá todos los cursos académicos obligatorios para la obtención del grado.

## 2.3 MARCO CONCEPTUAL

**Actividad:** Acciones que se llevan a cabo para cumplir objetivos de un programa de acción, consiste en la realización de ciertos procesos o labores, mediante la utilización de recursos humanos, materiales, técnicos y financieros.<sup>25</sup>

**Administración:** Conjunto de funciones y decisiones cuya finalidad es el logro de objetivos de la misma.<sup>26</sup>

**Administración de costos:** son las acciones de los administradores, para satisfacer a los clientes, mientras que continuamente, reducen y controlan los costos.<sup>27</sup>

**Análisis:** Indagación minuciosa de hechos para conocer sus elementos integrantes, sus características representativas y la relación de cada elemento.<sup>28</sup>

**Aplicación de costos:** Describe la aplicación de los costos indirectos a un objeto de costos en particular.<sup>29</sup>

**Cadena de valor:** es realizar un examen interno de la organización con el propósito de alcanzar una fortaleza empresarial.<sup>30</sup>

**Contabilidad de costos:** Puede definirse como la técnica de medición y análisis del resultado interno de la actividad empresarial. El objetivo principal es ser una herramienta útil para el empresario en la toma de decisiones.<sup>31</sup>

**Costeo ABC:** El costeo ABC no es un sistema alternativo de costeo, al costeo por órdenes o por procesos. El costeo ABC permite costear con mayor precisión y mayor sesgo. La característica definitiva del costeo ABC, es que enfoca a las actividades como los objetivos fundamentales del costo y su asignación a otros objetivos de costo utilizando transacciones.<sup>32</sup>

---

<sup>25</sup> (MANGONES HERNANDEZ, 2006, pág. 12)

<sup>26</sup> (SEPULVEDA L, 2004)

<sup>27</sup> (HORNGREN, 2006)

<sup>28</sup> (MANGONES HERNANDEZ, 2006, pág. 26)

<sup>29</sup> (HORNGREN, 2006)

<sup>30</sup> (MANGONES HERNANDEZ, 2006, pág. 53)

<sup>31</sup> (ROCAFERT, 2010, pág. 11)

<sup>32</sup> (JIMENEZ BOULANGER, 2007, pág. 176)

**Costo de adquisición:** Está constituido por el precio de adquisición de los activos incluidos las diferencias en cambio cuando se trate de artículos importados, adicionado con los demás gastos necesarios para colocar el activo en condiciones de ser enajenado o utilizado.<sup>33</sup>

**Costo de producción:** Costos incurridos para fabricar un producto o prestar un servicio. Costo de materiales, mano de obra y de los gastos indirectos de fabricación cargados a los productos en proceso. Este costo económico se desdobra en costo contable que comprende el valor del gasto en materias primas, deterioro de la máquina o equipo, sueldos y el ingreso como utilidad bruta, que comprende la plusvalía.<sup>34</sup>

**Costo indirecto de fabricación:** Término de carácter general empleado para referirse a los costos de materiales y servicios que no son usados directamente o no fácilmente identificables con un producto o servicio.<sup>35</sup>

**Costo por procesos:** Método contable que carga los costos a los procesos o a las operaciones y los promedios en las unidades de producción. Se usa en los procesos continuos de producción.<sup>36</sup>

**Costo total:** Significa sumatoria de los costos fijos y costos variables de producción o servicio.<sup>37</sup>

**Costo variable:** Es donde el costo total cambia en proporción directa a los cambios según su volumen de producción.<sup>38</sup>

**Costo:** Es aquel egreso que se incurre para originar un bien o prestar un servicio. Se diferencian de los gastos, que estos últimos no intervienen directamente en la fabricación del bien o el servicio.<sup>39</sup>

---

<sup>33</sup> (BRICEÑO DE VALENCIA, 1998, pág. 171)

<sup>34</sup> (BRICEÑO DE VALENCIA, 1998, pág. 173)

<sup>35</sup> (ESCOBAR GALLO, 2006, pág. 125)

<sup>36</sup> (BRICEÑO DE VALENCIA, 1998, pág. 180)

<sup>37</sup> (SEPULVEDA L, 2004, pág. 58)

<sup>38</sup> (BRICEÑO DE VALENCIA, 1998, pág. 181)

<sup>39</sup> (FULLANA, 2008, pág. 50)

**Costos Directos:** Son aquellos cargos por concepto de materiales, mano de obra y de gastos, que corresponden directamente a la fabricación o prestación de servicios de productos en proceso o terminados.<sup>40</sup>

**Gasto:** Es la erogación necesaria para una actividad mercantil, las mismas que llevan a cabo los entes para adquirir los medios necesarios en la realización de sus actividades, ya sean de producción o servicios.<sup>41</sup>

**Inversión Pública:** Es la cantidad de bienes de capital nuevos producidos y vendidos durante un año en determinado país. Los bienes de capital, son bienes que sirven para producir otros bienes, en contraste a los que se consumen.<sup>42</sup>

**Modelo de Costeo:** Es la representación teórica de un sistema de información contable integrado con métodos y procedimientos referidos al devengo de costos.<sup>43</sup>

**Presupuesto:** se relaciona con los ingresos públicos, impuestos, tasas, patrimonio del estado, endeudamiento, se lo calcula anualmente, se proyectan los ingresos y gastos.<sup>44</sup>

**Producto:** Es lo que se produce, producto de la fabricación de materias primas en un determinado bien.<sup>45</sup>

**Recursos:** son elementos económicos aplicados en la ejecución de actividades. Se expresan en contabilidad de las organizaciones mediante conceptos de costos y gastos como: salarios, beneficios, depreciaciones, energía eléctrica, materiales comisiones.<sup>46</sup>

**Sistemas de costos:** es un acumulado de métodos, políticas e instrucciones, que administran la organización, determinación y análisis de costos, también el proceso de registro de gastos de una o varias actividades beneficiosas en una empresa.<sup>47</sup>

---

<sup>40</sup> (MANGONES HERNANDEZ, 2006, pág. 94)

<sup>41</sup> (MANGONES HERNANDEZ, 2006, pág. 173)

<sup>42</sup> (RESICO, 2008, pág. 47)

<sup>43</sup> (RUBÍ VIDALES, 2003, pág. 239)

<sup>44</sup> (TRUJILLO ALFARO, 2007)

<sup>45</sup> (RUBÍ VIDALES, 2003, pág. 248).

<sup>46</sup> (RUBÍ VIDALES, 2003, pág. 253)

<sup>47</sup> (RUBÍ VIDALES, 2003, pág. 255)



## **2.4 HIPÓTESIS Y VARIABLES**

### **2.4.1 Hipótesis General**

Al contar con un modelo de costos en la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales, se podrá definir los costos que incurren en cada una de las carreras que oferta, optimizando los recursos de la Universidad Estatal de Milagro.

### **2.4.2 Hipótesis Particulares**

- Al optar por un sistema de costeo la Universidad Estatal de Milagro podrá distribuir su presupuesto de acuerdo a las necesidades de cada una de las carreras que oferta, número de estudiantes, costos y gastos que incurren en ellas.
- El porcentaje de presupuesto que se le asigna a la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales servirá para mejorar el producto terminado de la misma (Profesional), si se contara con un sistema de costeo que ayude al buen manejo de los recursos.
- De contar con un buen análisis de costeo en la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales, se determinaría cual es el presupuesto que realmente necesita cada carrera para la ejecución de las mismas.
- Al contar con un sistema de costo para La Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales ayudaría a optimizar los recursos, disminuir los costos, gastos no incurridos y a determinar qué carrera de la Facultad es la que mayor porcentaje de presupuesto utiliza.

### 2.4.3 Declaración de las Variables

**Cuadro 2.** Declaración de Variables

COMPONENTES	VARIABLES
Al contar con un modelo de costos en la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales, se podrá definir los costos que incurren en cada una de las carreras que oferta, optimizando los recursos de la Universidad Estatal de Milagro.	Costos
	Carreras
Al optar por un sistema de costeo la Universidad Estatal de Milagro podrá distribuir su presupuesto de acuerdo a las necesidades de cada una de las carreras que oferta, número de estudiantes, costos y gastos que incurren en ellas.	Presupuesto
	Costos y Gastos
El porcentaje de presupuesto que se le asigna a la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales servirá para mejorar el producto terminado de la misma (Profesional), si se contara con un sistema de costeo que ayude al buen manejo de los recursos.	Presupuesto
	Producto
De contar con un buen análisis de costeo en todas las carreras de La Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales se determinaría cual es el porcentaje que necesita cada carrera para la ejecución de las mismas.	Análisis
	Porcentaje
Al contar con un sistema de costo para La Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales ayudaría a optimizar los recursos, disminuir los costos, gastos no incurridos y a determinar qué carrera de la Facultad es la que mayor porcentaje de presupuesto utiliza.	Costos y Gastos
	Recursos

Elaborado por: Enmy Galeas, Jimmy Mejía.

#### 2.4.4 Operacionalización de las Variables

**Cuadro 3.** Operacionalización de Variable General

<b>COMPONENTES</b>	<b>VARIABLE</b>	<b>DEFINICIÓN</b>	<b>DIMENSIÓN</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>TÉCNICAS</b>	<b>FUENTES DE INFORMACIÓN</b>
Al contar con un modelo de costo la Universidad Estatal de Milagro se podrá definir los costos que incurren en cada una de las carreras que oferta la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales.	Costos	Mejoran los Ingresos	Contabilidad de Costos	Dólares	Encuesta	Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales
	Carrera	Formación Profesional de una persona	Educación General	Rendimiento Estudiantil	Encuesta	Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales

**Elaborado por:** Enmy Galeas, Jimmy Mejía.

**Cuadro 4.** Operacionalización de Variables Específicas 1

<b>COMPONENTES</b>	<b>VARIABLE</b>	<b>DEFINICIÓN</b>	<b>DIMENSIÓN</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>TÉCNICAS</b>	<b>FUENTES DE INFORMACIÓN</b>
Al optar por un sistema de costeo la Universidad Estatal de Milagro podrá distribuir su presupuesto de acuerdo a las necesidades de cada una de las carreras que oferta, número de estudiantes, costos y gastos que incurren en ellas.	Presupuesto	Porcentaje de dinero para una entidad pública.	Presupuesto y Finanzas	Dólares	Encuesta	Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales
	Costos y Gastos	Mejoran los Ingresos	Legislación	Dólares	Encuesta	Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales

**Elaborado por:** Enmy Galeas, Jimmy Mejía.

**Cuadro 5.** Operacionalización de Variables Específicas 2

<b>COMPONENTES</b>	<b>VARIABLE</b>	<b>DEFINICIÓN</b>	<b>DIMENSIÓN</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>TÉCNICAS</b>	<b>FUENTES DE INFORMACIÓN</b>
El porcentaje de presupuesto que se le asigna a la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales servirá para mejorar el producto terminado de la misma (Profesional), si se contara con un sistema de costeo que ayude al buen manejo de los recursos.	Presupuesto	Porcentaje de dinero para una entidad pública.	Presupuesto y Finanzas	Dólares	Encuesta	Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales
	Producto	Persona Profesional	Marketing	Dólares	Encuesta	Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales

**Elaborado por:** Enmy Galeas, Jimmy Mejía.

**Cuadro 6.** Operacionalización de Variables Específicas 3

<b>COMPONENTES</b>	<b>VARIABLE</b>	<b>DEFINICIÓN</b>	<b>DIMENSIÓN</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>TÉCNICAS</b>	<b>FUENTES DE INFORMACIÓN</b>
De contar con un buen análisis de costeo en todas las carreras de La Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales se determinaría cual es el porcentaje que necesita cada carrera para la ejecución de las mismas.	Análisis	Examen detallado de un tema en particular	Presupuesto y Finanzas	Dólares	Encuesta	Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales
	Porcentaje	Número que representa la proporcionalidad de una cantidad	Presupuesto	Base de Datos	Encuesta	Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales

**Elaborado por:** Enmy Galeas, Jimmy Mejía.

**Cuadro 7.** Operacionalización de Variables Específicas 4

<b>COMPONENTES</b>	<b>VARIABLE</b>	<b>DEFINICIÓN</b>	<b>DIMENSIÓN</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>TÉCNICAS</b>	<b>FUENTES DE INFORMACIÓN</b>
Al contar con un sistema de costo para La Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales ayudaría a optimizar los recursos, disminuir los costos y gastos no incurridos.	Costos y Gastos	Mejoran los Ingresos	Legislación	Dólares	Encuesta	Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales
	Recursos	Fuente o suministro del cual se produce un beneficio.	Contabilidad de Costos	Dólares	Encuesta	Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales

**Elaborado por:** Enmy Galeas, Jimmy Mejía

## **CAPITULO III**

### **MARCO METODOLOGICO**

#### **3.1 TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACION**

##### **FORMAS DE INVESTIGACION**

###### **Investigación Pura, básica o fundamental**

Se apoya en un contexto teórico, con el propósito fundamental de desarrollar teoría mediante el descubrimiento de amplia generalización. Esta investigación emplea cuidadosamente los procedimientos de muestreo, con el fin de extender más allá del grupo situaciones estudiadas.

###### **Investigación Aplicada**

Se denomina también activa o dinámica, se encuentra profundamente ligada a la investigación pura, ya que dependen de las revelaciones y aportes teóricos. Esta forma de investigación se dirige a la aplicación inmediata y no al desarrollo de teorías.<sup>48</sup>

##### **TIPOS DE INVESTIGACION**

###### **Histórica**

Trata de experiencias pasadas, no solo se aplica a la historia, también a la ciencia de la naturaleza, al derecho o cualquier otra disciplina científica. En la actualidad esta investigación se presenta como una búsqueda crítica de la verdad que sustenta los acontecimientos del pasado.<sup>49</sup>

---

<sup>48</sup> (TAMAYO, 2004, págs. 42-43)

<sup>49</sup> (TAMAYO, 2004, págs. 46 - 47)



### **Investigación Descriptiva**

Comprende la descripción, análisis, registro e interpretación actual, la composición o procesos de fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones, como una persona, conjunto o cosa se conduce o funciona en el presente; la misma que trabaja sobre hechos reales y su característica primordial es presentarnos una interpretación correcta.

### **Investigación Experimental**

Se muestra mediante el manejo de una variable experimental que no es comprobada, en condiciones examinadas, con el fin de describir sobre que causa se produce una situación o acontecimiento individual.<sup>50</sup>

### **Investigación explicativa**

Va más allá de describir conceptos, fenómenos o del establecimiento de relaciones entre variables, están orientados a responder las causas de los fenómenos, eventos físicos, sociales y económicos; es decir explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se da o porque dos o más variables están relacionadas.<sup>51</sup>

### **Investigación De campo**

Se sostiene en informaciones que provienen de entrevistas, cuestionarios, encuestas y observaciones.

### **Investigación Teórica**

Proporciona conocimientos nuevos, trata de elaborar y proponer un nuevo enfoque teórico sobre un tema o problemática, modifica una hipótesis existente o amplía su alcance.<sup>52</sup>

La investigación es elaborada en base a indagación y según el tipo va a ser de campo porque se realizará encuestas para obtener información.

---

<sup>50</sup> (TAMAYO, 2004, págs. 46-47)

<sup>51</sup> (CENTTY VILLAFUERTE, 2006)

<sup>52</sup> (MALETTA, Metodología y Técnica de la Producción Científica, 2009)

Nuestra investigación es de tipo descriptiva, es elemental seleccionar información, mediante la indagación conocer la situación real, el comportamiento de las mismas, con la finalidad de proporcionar bases que sustenten lo condicionado en la hipótesis general y las particulares.

La investigación explicativa nos permitirá saber las causas de la problemática tratando de interpretar y establecer las causas que origina la realidad del problema y el conocimiento de los efectos que implica no tener un sistema de costos en la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales.

La investigación Teórica permitió acceder a diversas fuentes bibliográficas para conocer las teorías relacionadas al Sistema de Costeo ABC en nuestra investigación.

## **3.2 LA POBLACION Y LA MUESTRA**

### **3.2.1 Características de la población**

#### **POBLACION**

La población comprende el universo en cuestión, es el conjunto de entidades o cosas respecto de los cuales se formula la pregunta de investigación, lo mismo el conjunto de las entidades a las cuales se refieren las conclusiones de la investigación.

La muestra la podemos denominar como un subconjunto de la población que busca la realización de un análisis más específico de la investigación.

#### **Características**

La población que será objeto de estudio para nuestro trabajo de investigación serán los directores de cada una de las carreras de la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales y también el Director Financiero, Jefe de Presupuesto y Jefe de Planificación de la Universidad Estatal de Milagro.

### **3.2.2 Delimitación de la población**

La población sujeta a estudio es finita, por cuanto se conoce su cantidad es decir 9 personas en total.

La población está integrada por cada uno de los Directores de las carreras de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad estatal de Milagro, la misma que es considerada finita.

**Aspectos Geográficos:**

**País:** Ecuador

**Región:** Cinco

**Provincia:** Guayas

**Ciudad o Cantón:** Milagro

**Ubicación:** Cdla Universitaria Km 1 ½ vía Km 26

**3.2.3 Tipo de muestra**

**MUESTRA PROBABILÍSTICA**

Las personas o elementos de la población tienen la misma probabilidad de ser incluidos en la muestra extraída, asegurándonos la representatividad de la misma.

**Muestra aleatoria simple.**

Los elementos de la población tienen la misma probabilidad de ser seleccionados en la muestra y esta probabilidad es conocida. Es más recomendable, pero resulta más difícil de llevarse a cabo, por lo tanto es más costosa. Para seleccionar una muestra de este tipo se requiere tener en forma de lista todos los elementos que integran la población investigada y utilizar tablas de números aleatorios.

**Muestreo aleatoria sistemática.**

El muestreo sistemático es una variante del muestreo aleatorio simple. El procedimiento de selección es sistemático a partir de un elemento elegido al azar que opera como arranque aleatorio para la selección automática del conjunto de elementos que componen la muestra. El primer elemento seleccionado condiciona los siguientes que son elegidos a partir del arranque aleatorio y según un salto de amplitud constante. Esta selección implica un numero de arranque y un intervalo de muestre. Definidos ambos muestra queda automáticamente establecida.<sup>53</sup>

---

<sup>53</sup> (VIVANCO, 2005, pág. 170)

### **Muestra por zonas.**

También llamado muestreo por áreas, resulta útil cuando solo existe marco cartográfico o la población se encuentra dispersa en grandes espacios con elevados costos de acceso. Consiste en dividir una población en conjuntos de áreas pequeñas, las cuales alguna son seleccionadas al azar.<sup>54</sup>

### **MUESTRA NO PROBABILISTICA**

No se basa en un proceso de azar sino que el investigador elige la muestra, la puede realizar de diferentes formas utilizando la información previa del investigador o buscando maneras sencillas de selección, con esto se puede obtener buenos resultados. Los costos y la dificultad del diseño son más reducidos. Este tipo de muestra se utiliza cuando la probabilística resulta muy costosa.<sup>55</sup>

### **Muestra por cuotas**

Es el procedimiento más utilizado en investigación. El investigador es libre de elegir las unidades de manera que haya un número fijado previamente de sujetos de cada característica o grupo específico de la población como: nivel de edad, cultura, género.<sup>56</sup>

Las personas a las que vamos a tomar como población para esta investigación, será directores de carreras, Sr Decano y Sub decano de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales, Director Financiero, Jefe de Presupuesto y Jefe de Planificación de la Universidad Estatal de Milagro. Por lo tanto el trabajo de investigación no tiene un tipo de muestra porque la población es finita.

### **3.2.4 Tamaño de la muestra**

Como nuestra población es finita la fórmula que se debe de aplicar para conocer el tamaño de una muestra es la siguiente:

$$n = \frac{N p q}{(N - 1) E^2} + pq$$
$$Z^2$$

<sup>54</sup> (VIVANCO, 2005, pág. 174)

<sup>55</sup> (GRANDE, 2005, pág. 69)

<sup>56</sup> (GRANDE, 2005, pág. 75)

Dónde:

n =Tamaño de la muestra

N =Tamaño de la población

p =Posibilidad de que ocurra un evento,  $p = 0,5$

q =Posibilidad de que no ocurra un evento,  $p = 0,5$

E =Error, se considera el 5%;  $E = 0.05$

Z= Nivel de confianza, para el 95% es de  $= 1.96$

### **3.2.5 Proceso de selección**

Es nuestro trabajo investigativo no vamos a proceder a realizar ningún tipo de selección, por motivo que vamos a trabajar con toda la población, por ser finita, es decir trabajaremos con cada uno de los Directores de Carrera, Sr Decano y Subdecano de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales, Director Financiero, el Jefe de presupuesto y Jefe de Planificación de la Universidad Estatal de Milagro.

## **3.3 LOS MÉTODOS Y LAS TÉCNICAS**

### **3.3.1 Métodos Teóricos**

Cumplen un papel importante, porque permiten la interpretación conceptual de los logros empíricos, de este modo al ser empleados en la construcción y desarrollo de las teorías crean las condiciones para visualizar los fenómenos más allá de las características superficiales de la naturaleza, permiten explicar los hechos y profundizar relaciones esenciales y cualidades fundamentales de procesos que no pueden observarse directamente.<sup>57</sup>

Previo estudio en base a los costos que incurren en la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro, permitirá enfocar de manera objetiva que debe ser analizado por el investigador. Luego que se haya considerado una investigación de tipo deductivo e inductivo; para el primer caso la inducción nos permite saber cuál es la situación actual, llevando de esta manera al investigador a nuevos criterios previos que han servido mucha ayuda y de base para este trabajo.

---

<sup>57</sup> (DÍAZ NARVÁEZ, 2009, pág. 129)

### **3.3.2 Método Empírico**

Es aquel que plantea fundamentalmente las relaciones causa – efecto, está basado en el conocimiento dado por la experiencia una vez que realiza numerosas observaciones de la realidad.<sup>58</sup>

### **3.3.3 Técnicas e instrumentos**

La técnica empleada para poder obtener información necesaria son las encuestas dirigidas a los directores de cada carrera de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales, así como también al sr Decano y Sub decano de la Facultad, Director Financiero, el Jefe de presupuesto y Jefe de Planificación de la Universidad Estatal de Milagro, no se necesitó ningún tipo de muestreo ya que la población es finita.

## **3.4 PROCESAMIENTO ESTADÍSTICO DE LA INFORMACIÓN**

El proceso estadístico de la información se lo desarrollará a través de recolección de datos, utilizaremos el programa EXCEL 2010, nos permitirá realizar tabulaciones, gráficos, nos ayudará a presentar los resultados en forma clara, que se adquiere de la encuesta aplicada, se efectuará el proceso de tabulación mediante gráficos, nos posibilitará observar de la mejor manera la variación de cada pregunta elaborada a la población encuestada.

---

<sup>58</sup> (LANDEAU, 2007, pág. 11)

## **CAPITULO IV**

### **ANALISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

#### **4.1 ANALISIS DE LA SITUACION ACTUAL**

La Universidad Estatal de Milagro en la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales, no cuenta con un sistema de costos en las diferentes carreras que la conforman, por lo que nuestro trabajo de investigación consiste en aplicar una encuesta dirigida a los Directores de carreras de la Facultad y demás autoridades de la Unemi.

Con esto se logra obtener la información de la situación actual, siendo que la Universidad maneja un presupuesto de 17 millones de dólares, a través de varias preguntas, determinaremos que la misma de manera general, no analiza ni determina sus costos en cada carrera que oferta la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales y tampoco en otras Facultades, esto significa que no manejan un sistema de costeo en ninguna de sus carreras, no pueden determinar los costos y gastos que incurren en cada una de ellas, cuando soliciten información tampoco se podrá saber cuánto es el costo por alumno al finalizar su profesión en una determinada carrera.

En la actualidad no podría establecer el presupuesto que necesita cada carrera mediante los costos y gastos, según su número de estudiantes por lo que no manejan un sistema de costeo, sino que el presupuesto que es otorgado a la Facultad, es de manera global para todas sus carreras, pero no pueden determinar exactamente cuánto necesita la carrera de Ingeniería Comercial, CPA, Marketing, Gestión Empresarial y Turismo.

Es por esto que aplicada nuestra encuesta se dará paso a la respectiva tabulación e interpretación de resultados, obteniendo información relevante que permite la verificación de las hipótesis, para luego enunciar la propuesta.

Los siguientes resultados fueron:

**1.- ¿La Universidad Estatal de Milagro analiza y determina los costos de cada una de las carreras de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales?**

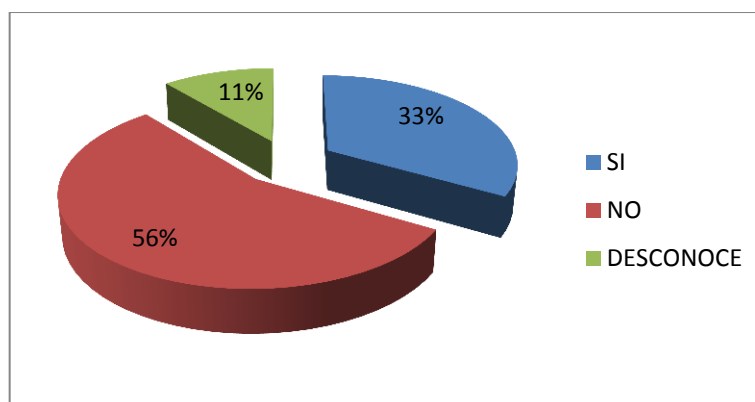
**Cuadro 8.** Analizan y determinan costos cada carrera.

ALTERNATIVAS	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	3	33%
NO	5	56%
DESCONOCE	1	11%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta a Directores de cada Carrera de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y demás autoridades de la Unemi

**Elaborado por:** Enmy Galeas, Jimmy Mejía.

**Grafico # 1.** Analizan y determinan costos cada carrera.



**Fuente:** Encuesta a Directores de cada Carrera de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y demás autoridades de la Unemi

**Elaborado por:** Enmy Galeas, Jimmy Mejía

**Análisis**

En el grafico #1 se observa que del 100% de la población, el 56% es decir 5 personas respondieron que la Universidad Estatal de Milagro no tiene herramientas para poder medir los costos que incurren en cada una de las carreras de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales; mientras que un 33%, 3 personas de la población afirma que si determinan sus costos por cada carrera, pero un 11% respondieron que desconocen.



## 2.- ¿La Universidad Estatal de Milagro, cuenta con un sistema de Costos en las diferentes facultades que la conforman?

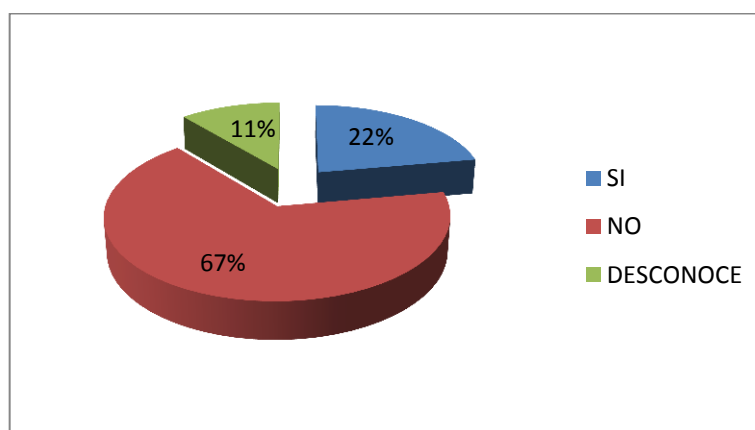
**Cuadro 9.** Unemi cuenta con un sistema de costos

ALTERNATIVAS	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	2	22%
NO	6	67%
DESCONOCE	1	11%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta a Directores de cada Carrera de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y demás autoridades de la Unemi

**Elaborado por:** Enmy Galeas, Jimmy Mejía.

**Grafico # 2** Unemi cuenta con un sistema de costos



**Fuente:** Encuesta a Directores de cada Carrera de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y demás autoridades de la Unemi

**Elaborado por:** Enmy Galeas, Jimmy Mejía.

### Análisis

Según el gráfico #2, se observa que del 100% de la población, un 67% que corresponden a 6 personas de la encuesta realizada, afirman que la Universidad Estatal de Milagro no cuenta con un sistema de costeo en las diferentes facultades que la conforman, mientras que un 22% que corresponde a 2 personas, respondieron que sí, pero un 11% contestó que desconocen. Con esta información determinamos que la Unemi realmente no maneja un sistema de costeo.

### 3.- ¿El presupuesto de la Universidad Estatal de Milagro es distribuido equitativamente a cada una de sus facultades?

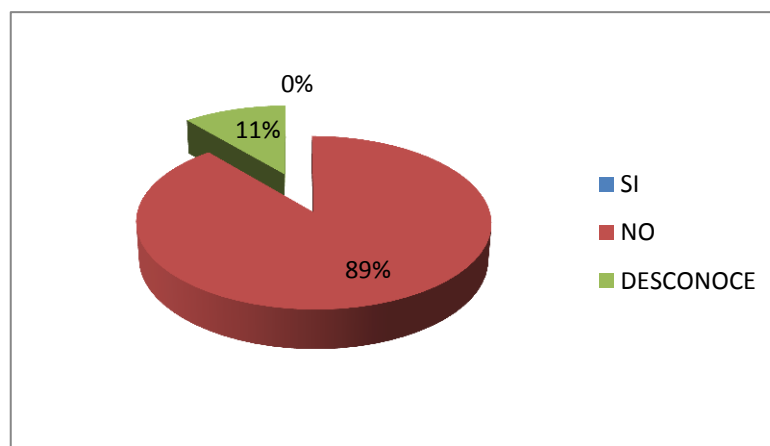
**Cuadro 10.** El presupuesto es distribuido equitativamente

ALTERNATIVAS	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	8	89%
DESCONOCE	1	11%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta a Directores de cada Carrera de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y demás autoridades de la Unemi

**Elaborado por:** Enmy Galeas, Jimmy Mejía.

**Grafico # 3** El presupuesto es distribuido equitativamente



**Fuente:** Encuesta a Directores de cada Carrera de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y demás autoridades de la Unemi

**Elaborado por:** Enmy Galeas, Jimmy Mejía.

#### **Análisis**

En el gráfico # 3, del 100% de la población, el 89% que corresponde a 8 personas respondieron que el presupuesto de la Universidad Estatal de Milagro no es distribuido equitativamente a cada una de sus facultades según los resultados de la encuesta realizada, mientras que el 11%, es decir una persona respondió desconocer, obteniendo un 0% en la opción sí; llegando así a determinar que la Unemi no distribuye su presupuesto equitativamente, ya que todas las Facultades no manejan el mismo número de carreras, estudiantes, docentes y tampoco el personal administrativo.

**4.- ¿El presupuesto de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales, que porcentaje representa referente al presupuesto de la Universidad Estatal de Milagro?**

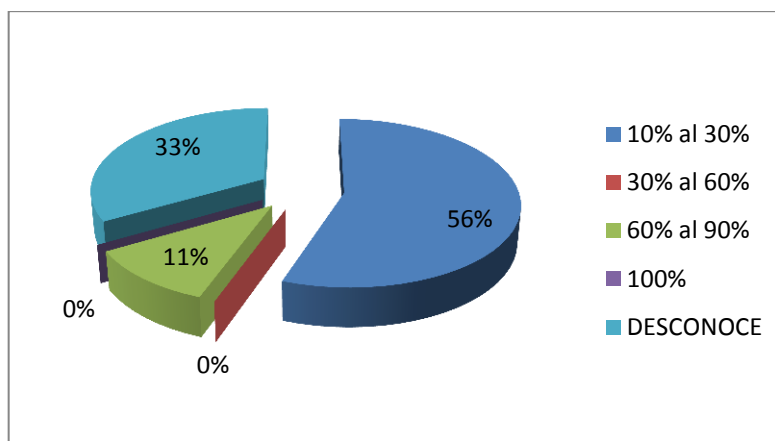
**Cuadro 11.** Qué porcentaje representa el presupuesto de la Facultad

ALTERNATIVAS	RESPUESTA	PORCENTAJE
10% al 30%	5	56%
30% al 60%	0	0%
60% al 90%	1	11%
100%	0	0%
DESCONOCE	3	33%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta a Directores de cada Carrera de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y demás autoridades de la Unemi

**Elaborado por:** Enmy Galeas, Jimmy Mejía.

**Gráfico # 4** Qué porcentaje representa el presupuesto de la Facultad



**Fuente:** Encuesta a Directores de cada Carrera de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y demás autoridades de la Unemi

**Elaborado por:** Enmy Galeas, Jimmy Mejía.

**Análisis**

En el gráfico # 4 se observa que un 56% de la población total, es decir 5 personas indican que el presupuesto de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales representa entre el 10% al 30% referente al presupuesto general de toda la Universidad, el 33% que corresponde a 3 personas de la población desconoce de cuánto será el porcentaje que le pertenece y el 11%, es decir una persona afirma que el porcentaje de la Facultad es entre el 60% al 90% referente del presupuesto global de la Unemi.

**Nota aclaratoria:** se debe aclarar que dentro del 56% de la población, que corresponde a 5 personas, una de ellas expresó que el presupuesto se maneja mediante partidas presupuestarias, por lo cual no se podría determinar el porcentaje exacto para la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales, pero si se podría considerar que este se encuentra entre el 10 al 30% del presupuesto global de la Universidad.

**5.- ¿Cómo está distribuido el porcentaje que le corresponde a la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales?**

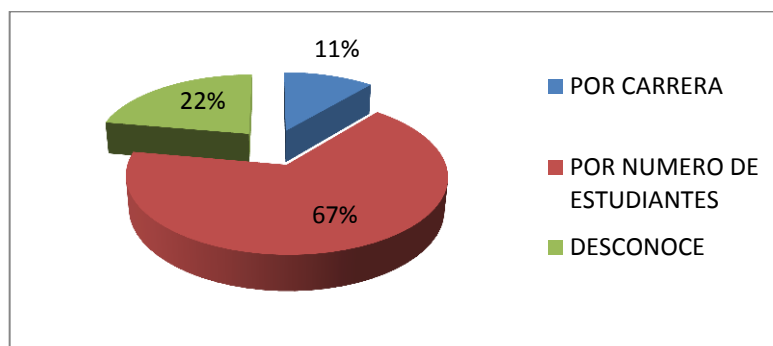
**Cuadro 12.** Distribución del presupuesto

ALTERNATIVAS	RESPUESTA	PORCENTAJE
POR CARRERA	1	11%
POR NUMERO DE ESTUDIANTES	6	67%
DESCONOCE	2	22%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta a Directores de cada Carrera de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y demás autoridades de la Unemi

**Elaborado por:** Enmy Galeas, Jimmy Mejía.

**Grafico # 5** Distribución del presupuesto



**Fuente:** Encuesta a Directores de cada Carrera de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y demás autoridades de la Unemi

**Elaborado por:** Enmy Galeas, Jimmy Mejía.

**Análisis**

A través del grafico # 5, se observa que del 100% de la población, el 67% que son 6 de 9 personas encuestadas, respondieron que el porcentaje que le corresponde a la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales, está distribuido según el número de estudiantes, la cual se considera algo lógico, mientras que el 22% de la población, es decir 2 personas indican desconocer cómo está distribuido el porcentaje de presupuesto, pero un 11% afirma que se distribuye por cada carrera que oferta la Facultad.

**6.- ¿Piensa que el porcentaje que se le asigna a la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales, servirá para mejorar la calidad del producto terminado?**

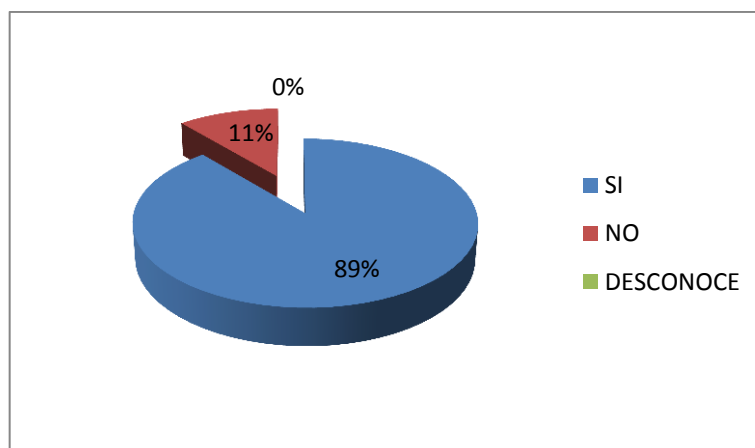
**Cuadro 13.** El porcentaje que se le asigna servirá para mejorar la calidad del producto terminado

ALTERNATIVAS	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	8	89%
NO	1	11%
DESCONOCE	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta a Directores de cada Carrera de la Facultad de Ciencias Administrativas y demás autoridades de la Unemi

**Elaborado por:** Enmy Galeas, Jimmy Mejía

**Grafico # 6** El porcentaje que se le asigna servirá para mejorar la calidad del producto terminado



**Fuente:** Encuesta a Directores de cada Carrera de la Facultad de Ciencias Administrativas y demás autoridades de la Unemi

**Elaborado por:** Enmy Galeas, Jimmy Mejía

**Análisis**

En el grafico # 6 se observa que del 100% de la población encuestada, el 89% piensa que el porcentaje que se le asigna a la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales, servirá para mejorar la calidad del producto terminado, es decir un estudiante al término de su profesión, mientras que el 11% respondió que el porcentaje no servirá para mejorar el producto terminado, esto se debe a que tal vez la población piensa que para mejorar la calidad del profesional se necesita más presupuesto y alguna otra herramienta que sea de ayuda.

**7.- ¿Piensa que un sistema de costo ayudaría a determinar cuál es la carrera que utiliza un mayor porcentaje de presupuesto en la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales?**

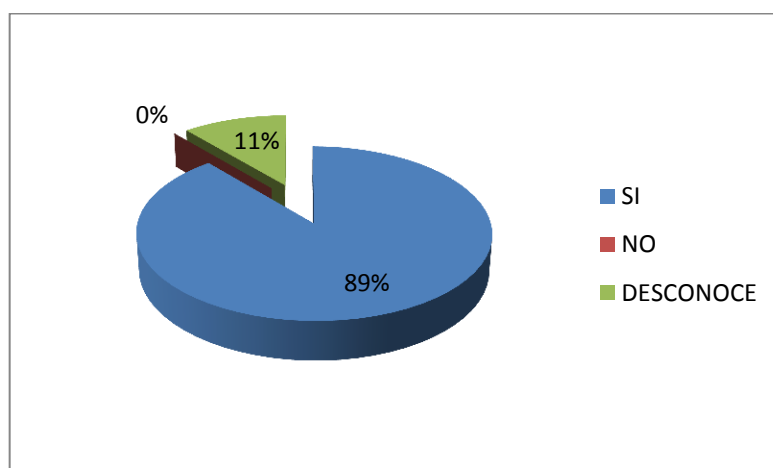
**Cuadro 14.** Determinar carrera que utiliza mayor porcentaje presupuesto

ALTERNATIVAS	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	8	89%
NO	0	0%
DESCONOCE	1	11%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>89%</b>

**Fuente:** Encuesta a Directores de cada Carrera de la Facultad de Ciencias Administrativas y demás autoridades de la Unemi

**Elaborado por:** Enmy Galeas, Jimmy Mejía.

**Grafico # 7** Determinar carrera que utiliza mayor porcentaje presupuesto



**Fuente:** Encuesta a Directores de cada Carrera de la Facultad de Ciencias Administrativas y demás autoridades de la Unemi

**Elaborado por:** Enmy Galeas, Jimmy Mejía.

**Análisis**

Según el grafico # 7 se observa que según la encuesta realizada, los resultados mostraron que del 100% de la población, el 89% es decir 8 personas afirman que un sistema de costo ayudaría a determinar cuál es la carrera que utiliza un mayor porcentaje de presupuesto de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales, mientras que un 11% que corresponde a 1 persona respondió desconocer si un sistema de costo ayudaría o no a determinar cuál es la carrera que utiliza un mayor porcentaje del presupuesto.

**8.- ¿Piensa que un sistema de costeo ayudaría a la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales a optimizar recursos y el buen manejo de los mismos?**

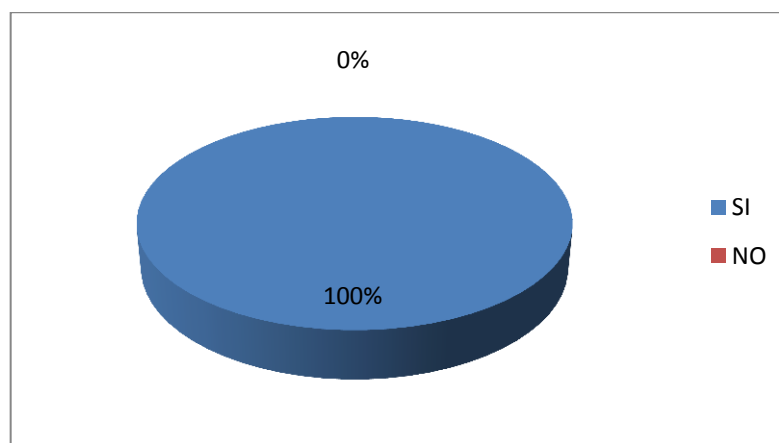
**Cuadro 15.** Un sistema de costeo ayudaría a optimizar recursos

ALTERNATIVAS	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	9	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta a Directores de cada Carrera de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y demás autoridades de la Unemi

**Elaborado por:** Enmy Galeas, Jimmy Mejía.

**Grafico # 8** Un sistema de costeo ayudaría a optimizar recursos



**Fuente:** Encuesta a Directores de cada Carrera de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y demás autoridades de la Unemi

**Elaborado por:** Enmy Galeas, Jimmy Mejía.

**Análisis**

El gráfico # 8 nos indica que el 100% de la población, piensa que un sistema de costeo si ayudaría a la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales, a optimizar sus recursos y al buen manejo de los mismos; siendo así esta una respuesta favorable, para poder tomar una decisión correcta en cuanto a algún cambio para mejorar la administración en la Facultad y proponer alguna herramienta que ayude a la misma.

9.- ¿En la actualidad se podría determinar el presupuesto que necesita cada una de las carreras según el número de estudiantes, los costos y gastos que tengan cada una para la ejecución de las mismas?

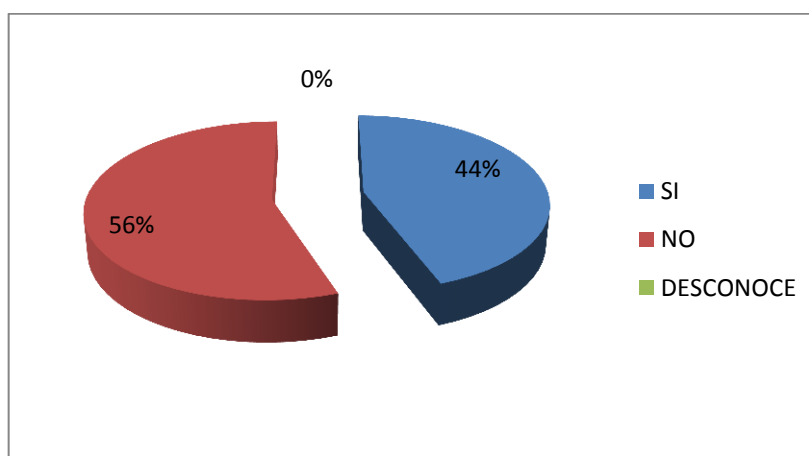
**Cuadro 16.** Se podría determinar cuánto necesita cada carrera

ALTERNATIVAS	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	4	44%
NO	5	56%
DESCONOCE	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta a Directores de cada Carrera de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y demás autoridades de la Unemi

**Elaborado por:** Enmy Galeas, Jimmy Mejía.

**Grafico # 9** Se podría determinar cuánto necesita cada carrera



**Fuente:** Encuesta a Directores de cada Carrera de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y demás autoridades de la Unemi

**Elaborado por:** Enmy Galeas, Jimmy Mejía

### Análisis

En el gráfico # 9 se puede observar, que del 100% de la población, un 56% que corresponde a 5 personas encuestadas, manifiestan que en la actualidad no se podría determinar el presupuesto que necesita cada una de las carreras, según el número de estudiantes, los costos y gastos que tengan para su respectiva ejecución, esto se debe a que no manejan un sistema de costo que les ayude a determinar este presupuesto, mientras que el 44% de encuestados, es decir 4 personas afirman que si se podría determinar mediante los factores antes mencionados, ya que consideran un punto clave estos elementos.



10.- ¿Sabe Ud. cuál de las siguientes carreras de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales es la que recibe mayor porcentaje de presupuesto?

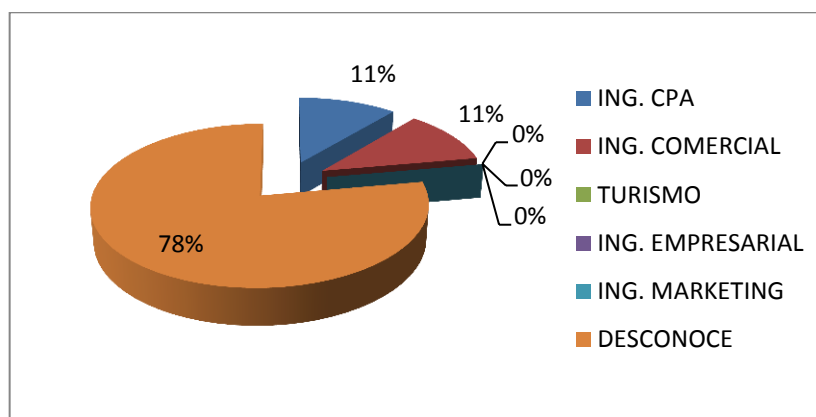
**Cuadro 17.** Qué carrera recibe mayor porcentaje de presupuesto

ALTERNATIVAS	RESPUESTA	PORCENTAJE
ING. CPA	1	11%
ING. COMERCIAL	1	11%
TURISMO	0	0%
ING. EMPRESARIAL	0	0%
ING. MARKETING	0	0%
DESCONOCE	7	78%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta a Directores de cada Carrera de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y demás autoridades de la Unemi

**Elaborado por:** Enmy Galeas, Jimmy Mejía.

**Grafico # 10** Qué carrera recibe mayor porcentaje de presupuesto



**Fuente:** Encuesta a Directores de cada Carrera de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y demás autoridades de la Unemi

**Elaborado por:** Enmy Galeas, Jimmy Mejía.

### Análisis

El grafico # 10 nos muestra que del 100% de la población, un 11% es decir 1 persona respondió que CPA es la carrera que mayor porcentaje de presupuesto recibe, un 11% de la población respondió que Ing. Comercial recibe mayor presupuesto y un 78% que corresponde a 7 personas, respondieron desconocer cuál es la carrera de la Facultad que mayor porcentaje de presupuesto recibe.

## **4.2 ANALISIS COMPARATIVO, EVOLUCION, TENDENCIA Y PERSPECTIVAS**

En Ecuador las Universidades tanto públicas como privadas no manejan un sistema de costeo en sus diferentes facultades; se puede comparar en diferentes estudios que muestran ciertos proyectos que existen en otras Universidades fuera del Ecuador, donde han realizado investigaciones para aplicar un sistema de costeo por actividades dentro de las mismas, como por ejemplo en Universidades de Colombia y Argentina; a través de esta problemática surgió la necesidad diseñar un modelo de costos para sus actividades, que les permita administrar mejor sus recursos y a optimizarlos; llegando así a determinar los costos y gastos que incurren en el ámbito universitario.

Para el caso de la Universidad Estatal de Milagro que tampoco maneja un sistema de costeo en las Facultades que la conforman, no se podría comparar en cuanto a otras, como la Universidad Estatal de Guayaquil o también alguna Universidad privada, como la Católica Santiago de Guayaquil o la Universidad Espíritu Santo; que puede ser que manejen un sistema de costeo tradicional, el mismo que no les permite saber cuánto le cuesta un profesional al término de su carrera, tampoco saben exactamente cuáles son los costos y gastos que incurren en cada carrera en un determinado periodo.

Con el tiempo se espera que la Universidad Estatal de Milagro en la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales lleve un modelo de costo, que le permita determinar sus respectivos costos y gastos que incurren en cada carrera, para así lograr optimizar sus recursos, un buen manejo de los mismos, saber qué porcentaje del presupuesto general de la Facultad le corresponde a cada carrera como son: Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría, Ingeniería Comercial, Ingeniería en Marketing, Ingeniería en Gestión Empresarial y Licenciatura en Turismo.

La Unemi, siendo una Institución de Educación Superior que fue evaluada y acreditada institucionalmente por el CEAACES, logró ubicarse en la categoría B en el 2013; la misma que busca la excelencia académica, su mejoramiento continuo, la calidad de docentes, la investigación científica, para lograr subir de categoría y cuando vuelva hacer evaluada esta acredite a categoría A, para esto debe cumplir con una serie de indicadores.

La Universidad para poder ser una de las mejores en el país, también debe tener un sistema de costeo en todas sus facultades que la conforman, de esta manera ayudaría a su administración, también estaría aportando a su mejoramiento institucional.

### **4.3 RESULTADOS**

De acuerdo al trabajo de investigación realizado en la Universidad Estatal de Milagro, Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales con el tema “Análisis de los Costos por Carrera que oferta la Universidad Estatal de Milagro en la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales”, se muestra los resultados, mediante las encuestas ejecutadas en la que se logra interpretar y analizar la situación de la misma.

La pregunta 1: **¿La Universidad Estatal de Milagro analiza y determina los costos de cada una de las carreras de la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales?** Del 100% de la población, el 56% es decir 3 personas respondieron que la Universidad Estatal de Milagro no tiene herramientas para poder medir los costos que incurren en cada una de las carreras de la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales; mientras que un 33% de la población afirma que si determinan sus costos por cada carrera, pero un 11% respondieron que desconocen.

En la pregunta 2: **¿La Universidad Estatal de Milagro, cuenta con un sistema de Costos en las diferentes facultades que la conforman?** Del 100% de la población, un 67% que corresponden a 6 personas de la encuesta realizada, afirman que la Universidad Estatal de Milagro no cuenta con un sistema de costeo en las diferentes facultades que la conforman, mientras que un 22% que corresponde a 2 personas, respondieron que sí, pero un 11% contestó que desconocen. Con esta información determinamos que la Unemi realmente no maneja un sistema de costeo.

Mediante la pregunta 3: **¿El presupuesto de la Universidad Estatal de Milagro es distribuido equitativamente a cada una de sus facultades?** Del 100% de la población, el 89% que corresponde a 8 personas respondieron que el presupuesto de la Universidad Estatal de Milagro no es distribuido equitativamente a cada una de sus facultades según los resultados de la encuesta realizada, mientras que el 11%, es decir una persona respondió desconocer, obteniendo un 0% en la opción sí; llegando así a determinar que la Unemi no distribuye su presupuesto

equitativamente, ya que todas la Facultades no manejan el mismo número de carreras, estudiantes, docentes y tampoco el personal administrativo.

Según la pregunta 4: **¿El presupuesto de la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales, que porcentaje representa referente al presupuesto de la Universidad Estatal de Milagro?** Un 56% de la población total, indican que el presupuesto de la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales representa entre el 10% al 30% referente al presupuesto general de toda la Universidad, el 33% es decir 3 personas de la población desconoce de cuánto será el porcentaje que le corresponde y el 11%, es decir una persona afirma que el porcentaje de la Facultad es entre el 60% al 90% referente del presupuesto global de la Unemi.

**Nota aclaratoria:** se debe aclarar que dentro del 56% de la población, que corresponde a 5 personas, una de ellas expresó que el presupuesto se maneja mediante partidas presupuestarias, por lo cual no se podría determinar el porcentaje exacto para la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales, pero si se podría considerar que este se encuentra entre el 10 al 30% del presupuesto global de la Universidad.

Mediante la pregunta 5: **¿Cómo está distribuido el porcentaje que le corresponde a la facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales?** Del 100% de la población, el 67% que son 6 de 9 personas encuestadas, respondieron que el porcentaje que le corresponde a la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales, está distribuido según el número de estudiantes, la cual se considera algo lógico, mientras que el 22% de la población, es decir 2 personas indican desconocer cómo está distribuido el porcentaje de presupuesto, pero un 11% afirma que se distribuye por cada carrera que oferta la Facultad.

A través de la pregunta 6: **¿Piensa que el porcentaje que se le asigna se le asigna a la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales, servirá para mejorar la calidad del producto terminado?** Se determina que del 100% de la población encuestada, el 89% piensa que el porcentaje que se le asigna a la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales, servirá para mejorar la calidad del producto terminado, es decir un estudiante al término de su profesión, mientras que el 11% respondió que el porcentaje no servirá para mejorar el producto terminado, esto se debe a que tal vez la población piensa que para mejorar la

calidad del profesional se necesita más presupuesto y alguna otra herramienta que sea de ayuda.

En la pregunta 7: **¿Piensa que un sistema de costo ayudaría a determinar cuál es la carrera que utiliza un mayor porcentaje de presupuesto en la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales?** del 100% de la población, el 89% es decir 8 personas afirman que un sistema de costo ayudaría a determinar cuál es la carrera que utiliza un mayor porcentaje de presupuesto de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales, mientras que un 11% que corresponde a 1 persona respondió desconocer si un sistema de costo ayudaría o no a determinar cuál es la carrera que utiliza un mayor porcentaje del presupuesto.

De acuerdo a la pregunta 8: **¿Piensa que un sistema de costeo ayudaría a la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales a optimizar recursos y el buen manejo de los mismos?** Se determina que el 100% de nuestra población, piensa que un sistema de costeo si ayudaría a la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales, a optimizar sus recursos y al buen manejo de los mismos; siendo así esta una respuesta favorable, para poder tomar una decisión correcta en cuanto a algún cambio para mejorar la administración en la Facultad y proponer alguna herramienta que ayude a la misma.

La pregunta 9: **¿En la actualidad se podría determinar el presupuesto que necesita cada una de las carreras según el número de estudiantes, los costos y gastos que tengan cada una para la ejecución de las mismas?**; Se indica que del 100% de la población, un 56% que corresponde a 5 personas encuestadas, manifiestan que en la actualidad no se podría determinar el presupuesto que necesita cada una de las carreras, según el número de estudiantes, los costos y gastos que tengan para su respectiva ejecución, esto se debe a que no manejan un sistema de costo que les ayude a determinar este presupuesto, mientras que el 44% de encuestados, es decir 4 personas afirman que si se podría determinar mediante los factores antes mencionados, ya que consideran un punto clave estos elementos.

En la pregunta 10: **¿Sabe ud cuál de las siguientes carreras de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales, es la que recibe mayor porcentaje de presupuesto?** Se determina que del 100% de la población, un 11% es decir 1 persona respondió que CPA es la carrera que mayor porcentaje de presupuesto recibe, un 11% de la población respondió que Ing. Comercial recibe mayor presupuesto y un 78% que corresponde a 7 personas, respondieron

desconocer cuál es la carrera de la Facultad que mayor porcentaje de presupuesto recibe.

#### 4.4 VERIFICACION DE HIPOTESIS

**Cuadro 18.** Verificación de Hipótesis General

HIPOTESIS	VERIFICACION DE HIPOTESIS
<p><b>Hipótesis General</b></p>	
<p>Al contar con un modelo de costos en la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales, se podrá definir los costos que incurren en cada una de las carreras que oferta, optimizando los recursos de la Universidad Estatal de Milagro.</p>	<p>De acuerdo a la pregunta # 8 <b>¿Piensa que un sistema de costeo ayudaría a la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales a optimizar recursos y el buen manejo de los mismos?</b> el 100% de la población indica que un sistema de costeo ayudaría a la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales, a optimizar sus recursos y al buen manejo de los mismos; ya que según la pregunta # 9 <b>¿En la actualidad se podría determinar el presupuesto que necesita cada una de las carreras según el número de estudiantes, los costos y gastos que tengan cada una para la ejecución de las mismas?</b> del 100% de la población, el 56% manifiesta que en la actualidad no se podría definir los costos que incurren en cada carrera. Por lo tanto queda confirmada la hipótesis general, que de existir un modelo de costos en la Facultad se definirían los costos por cada carrera y de esta manera optimizarían los recursos.</p>

**Elaborado por:** Enmy Galeas, Jimmy Mejía

**Cuadro 19.** Verificación de Hipótesis Particular 1

Hipótesis Particular 1	
<p>Al optar por un sistema de costeo la Universidad Estatal de Milagro podrá distribuir su presupuesto de acuerdo a las necesidades de cada una de las carreras que oferta, número de estudiantes, costos y gastos que incurren en ellas.</p>	<p>Según la pregunta # 5 <b>¿Cómo está distribuido el porcentaje que le corresponde a la facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales?</b>; del total de la población, el 67%, afirma que el presupuesto de la Facultad se distribuye según el número de estudiantes; mientras que en la pregunta # 3 <b>¿El presupuesto de la Universidad Estatal de Milagro es distribuido equitativamente a cada una de sus facultades?</b> del 100% de la población, el 89% afirma que el presupuesto general de la Unemi no es distribuido equitativamente a cada Facultad, porque depende del número de estudiantes; quedando evidenciada que la hipótesis particular 1 se confirma.</p>

**Elaborado por:** Enmy Galeas, Jimmy Mejía.

**Cuadro 20.** Verificación de Hipótesis Particular 2

Hipótesis Particular 2	
<p>El porcentaje de presupuesto que se le asigna a la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales servirá para mejorar el producto terminado de la misma (Profesional), si se contara con un sistema de costeo que ayude al buen manejo de los recursos.</p>	<p>De acuerdo a la pregunta # 6 <b>¿Piensa que el porcentaje que se le asigna se le asigna a la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales, servirá para mejorar la calidad del producto terminado?</b> del total de la población, el 89% respondió que el porcentaje que se le asigna la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales, si servirá para mejorar la calidad del producto terminado, es decir de un estudiante al término de su profesión; determinando así que la hipótesis particular 2 si se confirma; en la pregunta # 4 <b>¿El presupuesto de la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales, que porcentaje representa referente al presupuesto de la Universidad Estatal de Milagro?</b> del 100% de la población, el 56% afirma que el porcentaje que se le asigna a la Facultad corresponde del 10% al 30% del presupuesto global.</p>

**Elaborado por:** Enmy Galeas, Jimmy Mejía.



**Cuadro 21.** Verificación de Hipótesis Particular 3

Hipótesis Particular 3	
<p>De contar con un buen análisis de costeo en la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales se determinaría cual es el presupuesto que realmente necesita cada carrera para la ejecución de las mismas.</p>	<p>Con respecto a la pregunta # 2 <b>¿La Universidad Estatal de Milagro, cuenta con un sistema de Costos en las diferentes facultades que la conforman?</b> ; la población manifiesta que la Universidad Estatal de Milagro no cuenta con un sistema de costo en las diferentes Facultades que la conforman, siendo este un problema para la misma; en la pregunta # 1 <b>¿La Universidad Estatal de Milagro analiza y determina los costos de cada una de las carreras de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales?</b> el 56% de la población, indica que la Universidad no analiza o determina los costos que incurren en cada carrera de la Facultad de Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales; quedando así evidenciado que de contar con un sistema de costos y un buen análisis respectivo, se podría determinar cuál es el presupuesto que realmente necesita cada carrera en la Facultad para la ejecución de las mismas.</p>

**Elaborado por:** Enmy Galeas, Jimmy Mejía.

**Cuadro 22.** Verificación de Hipótesis Particular 4

<b>Hipótesis Particular 4</b>	
<p>AL contar con un sistema de costo para La Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales ayudaría a optimizar los recursos, disminuir los costos, gastos no incurridos y a determinar qué carrera de la Facultad es la que mayor porcentaje de presupuesto utiliza.</p>	<p>Según la pregunta # 10 <b>¿Sabe Ud. cuál de las siguientes carreras de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales, es la que recibe mayor porcentaje de presupuesto?</b> del 100% de la población, un 78% que corresponde a 7 personas, respondieron desconocer cuál es la carrera de la Facultad que mayor porcentaje de presupuesto recibe, donde la pregunta # 7 <b>¿Piensa que un sistema de costo ayudaría a determinar cuál es la carrera que utiliza un mayor porcentaje de presupuesto en la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales?</b> del 100% de la población, el 89% es decir 8 personas afirman que un sistema de costo ayudaría a determinar cuál es la carrera que utiliza un mayor porcentaje de presupuesto de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales, por ende ayudaría también a optimizar recursos, disminuir los costos, y gastos, quedando evidenciado que la hipótesis particular se confirma.</p>

**Elaborado por:** Enmy Galeas, Jimmy Mejía.

## **CAPITULO V**

### **PROPUESTA**

#### **5.1 TEMA**

Diseño de una guía para determinar los Costos por carrera que oferta la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales en la Universidad Estatal de Milagro

#### **5.2 FUNDAMENTACION**

##### **Teórica**

El sistema de costos ABC se fundamenta en la idea de que las organizaciones desarrollan actividades para respaldar la creación de valor para sus clientes. Las entidades usualmente crean valor al producir y distribuir bienes o servicios.

La determinación de costos es un problema muy común dentro de las entidades sean estas comerciales, de servicios o en este caso las Universidades. Por lo cual un sistema de costos basado solo en los costos directos, puede revelar resultados no precisos y confusos para el análisis e interpretación, se puede producir errores al momento de tomar decisiones presentes o futuras.

En las Universidades Publicas o Privada del país, la creación de un modelo de costeo jugaría un rol importante, ya que en ocasiones los gastos que se incurren en las diferentes Facultades de las Universidades suelen no ser controlados o no son bien distribuidos sus recursos económicos, es por eso que la implementación de un modelo, una guía de elementos de costo sería la herramienta de poder determinar sus costos en un determinado periodo.

Dentro de la Universidad Estatal de Milagro en la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales, se ha podido detectar que la Facultad no maneja un sistema de costo, esto se ha podido comprobar mediante encuestas realizadas a los directivos y demás autoridades, que no determinan los costos por carrera que tiene la misma.

### **Practica**

La determinación de elementos de costos en las carreras de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales va a variar de acuerdo a la cantidad de alumnos, personal docente, personal administrativo, que existan en un periodo, sus costos incrementaran, por lo tanto su distribución será un poco compleja, por tal motivo la determinación de costos es importante en la Facultad para saber cómo se están manejando los recursos y en el futuro puedan tener información de manera detallada, simplificada, oportuna actualizada y transparente acerca de sus costos, logrando mejorar el desarrollo organizacional de la Facultad.

### **Legal**

Costo de prestación de servicios, la norma internacional de contabilidad # 2 señala que el costo de servicios se medirá de acuerdo a su producción.

Estos se componen fundamentalmente en:

- Mano de obra
- Materiales
- Otros costos del personal directamente implicado en la prestación de servicios
- Otros costos indirectos.

En las organizaciones o entidades que prestan servicios, tienen identificados cuales son los costos totales, el problema está al momento de determinar qué porcentaje del costo a cada actividad generadora de un servicio.

La Nic 2 señala que los costos para una sociedad o entidad que generen servicios, se componen por las diferentes compras que efectúen de materiales, suministros, para poder brindar el servicio, su costo de mano de obra por el servicio que está integrado por los sueldos del personal, por último los costos indirectos.

Los mismos que son elementos que intervienen indirectamente para la prestación de un servicio como:

- Depreciación
- Energía
- Agua
- Teléfono
- Alquileres
- Mantenimiento
- Reparaciones.<sup>59</sup>

### **5.3 JUSTIFICACION**

La importancia que tiene el tema de costos en el ámbito Universitario, para la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales en la Universidad Estatal de Milagro es importante, una guía que permita determinar los costos que incurren en cada carrera que oferta la misma, son elementos fundamentales para saber cuánto cuesta una carrera.

La Universidad Estatal de Milagro no determina los costos en ninguna de sus Facultades. Una vez aplicada la encuesta a los directores de cada carrera, al Director Financiero, Jefe de presupuesto y el Jefe de planificación del Departamento Financiero, se pudo obtener información relevante, para elaborar una guía de costos, que sea de beneficio para la Institución, específicamente a la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales y sus carreras, la misma que contribuya al desarrollo organizacional.

El beneficio que se lograría con este trabajo de investigación, es que existan pautas que faciliten a la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales determinar sus costos por carrera y así poder llegar a la eficiencia, eficacia y efectividad, con el único objetivo de poder determinar cuánto le cuesta cada una de las carreras a la Facultad.

---

<sup>59</sup> (IPARRAGUIRRE FERNANDEZ, 2011)

## 5.4 OBJETIVOS

### 5.4.1 Objetivo General de la propuesta

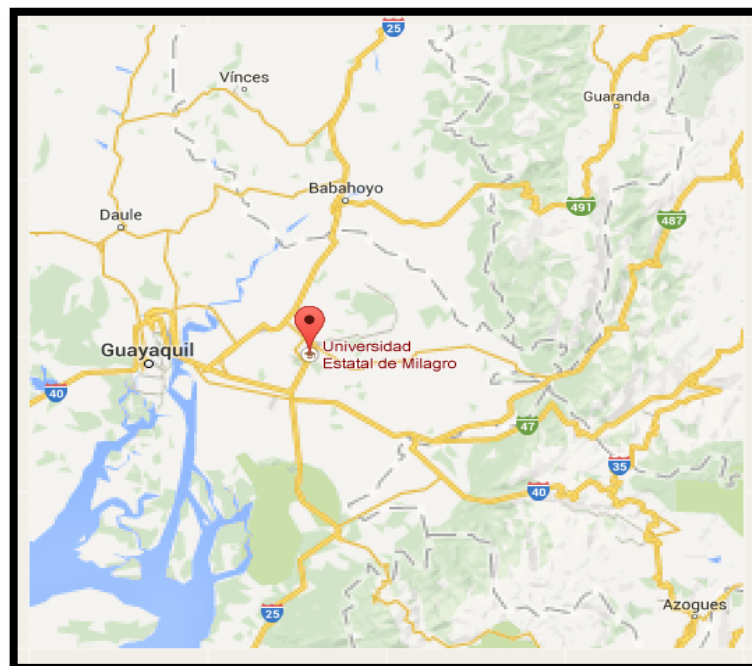
Elaborar una guía para determinar los costos de cada una de las carreras que oferta la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro, logrando llegar a una eficacia, eficiencia y efectividad.

### 5.4.2 Objetivos Específicos de la Propuesta

- Realizar reuniones de manera continúa con los directivos, personal docente y administrativo de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales.
- Realizar reuniones con el Administrador de la Universidad.
- Determinar los elementos del costo: Materia prima directa, Mano de obra directa, Costos indirectos de fabricación, en las carreras de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales.
- Elaborar guía para determinar los costos de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales.

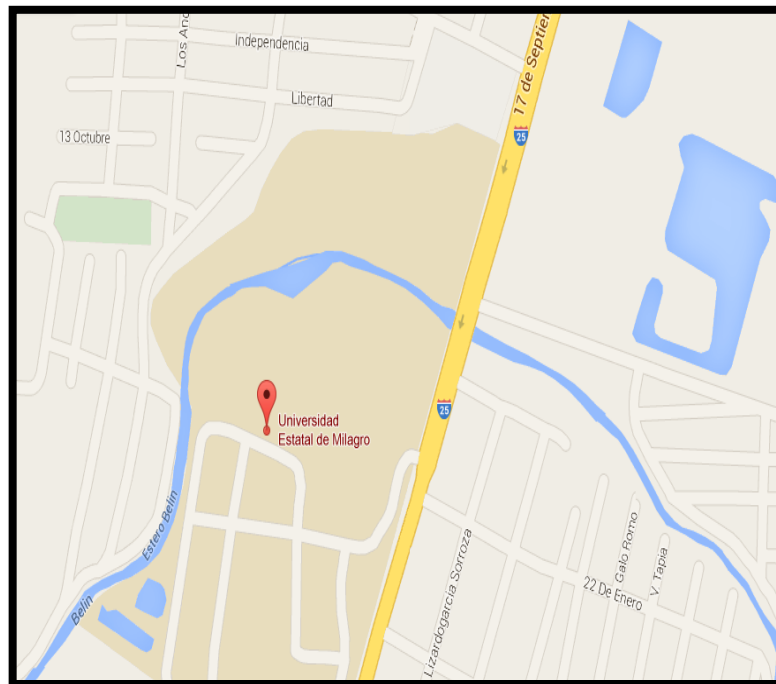
## 5.5 UBICACIÓN

Imagen # 1



Fuente: Google - Map

## Imagen # 2



**Fuente:** Google - Maps

**Ubicación:** Cantón Milagro - Cdla. Universitaria Km. 1 ½ vía Km. 26

**Institución:** Universidad Estatal de Milagro

**Tipo de Institución:** Pública

**Ventajas de la Ubicación:**

La Unemi se encuentra ubicada a la entrada de la ciudad, es de cómodo acceso para las personas, ya que los servicios de transporte son fluctuantes por lo tanto los estudiantes y demás personas tienen acceso a esta institución.

**Beneficiarios:** Unemi, Carreras de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales.

**Imagen # 3 Estructura Orgánica**



**Elaborado por:** Enmy Galeas, Jimmy Mejía



### Imagen # 4. Análisis FODA de la Institución

Fortalezas	Oportunidades
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Acreditación Institucional CEAACES</li> <li>• Porcentaje de la planta docente con dedicación TC</li> <li>• Porcentaje de la planta docente con formación de maestría profesionalizante</li> <li>• Cumplimiento de escalafón docente</li> <li>• Infraestructura: aulas y espacios docentes</li> <li>• TIC's para soporte académico</li> <li>• Disponibilidad en los recursos presupuestarios</li> <li>• Ubicación geográfica del campus universitario dentro de la zona 5 y respecto de la zona 8</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Renovación de oferta académica a partir del nuevo régimen académico</li> <li>• Colaborar en el desarrollo de la matriz productiva a partir del Plan Nacional del Buen Vivir y Agenda Zonal de Desarrollo</li> <li>• Formación de redes colaborativas con Universidades de la región</li> <li>• Formación de redes colaborativas con instituciones públicas y privadas de la región</li> <li>• Colaboración con IES internacionales</li> <li>• Programas de fortalecimiento académico ofertado por el gobierno</li> <li>• Colaboración con Instituciones financieras públicas para mejoras en la infraestructura</li> <li>• Posicionar a la universidad como líder académico de la región por su oferta académica y nivel de los profesionales graduados</li> </ul>

### Imagen # 5. Análisis FODA de la Institución

Debilidades	Amenazas
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Producción Investigación científica</li> <li>• Infraestructura para investigación científica</li> <li>• Docentes con grado PhD</li> <li>• Docentes con formación de maestría en investigación</li> <li>• Planta docente con maestría a fin a las asignaturas dictadas</li> <li>• Impacto de las actividades de vinculación con la colectividad</li> <li>• Sistema de control de calidad académica</li> <li>• Oferta académica no alineada a las necesidades PNBV-Agenda zonal de desarrollo</li> <li>• Sistema de gestión de información institucional</li> <li>• Sistema de gestión por procesos no implementado</li> <li>• Dificultades para comunicar mensajes institucionales a colectividad</li> <li>• Infraestructura para servicios académicos y de apoyo</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nivel académico de los bachilleres de la región</li> <li>• Nivel competitivo de empresas y negocios de la región dificulta practicas pre-profesionales e inserción laboral</li> <li>• Otras IES que buscan fortalecer su planta docente con especialidad</li> <li>• Falta de programas doctorales en el país</li> <li>• Debilidad del sistema de educación media en el país</li> </ul>

**Fuente:** Plan Estratégico de Desarrollo Institucional de la Universidad Estatal de Milagro 2014 - 2017

## Análisis FODA de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales

Cuadro 23. FODA

<p style="text-align: center;"><b>FORTALEZAS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La institución cuenta la credibilidad de ser una universidad acreditada por el CEAACES.</li> <li>• La facultad cuenta con un sistema tecnológico de seguimiento en cuanto a asistencia y gestión realizada por docentes, estudiantes y personal administrativo.</li> <li>• La UNEMI apoya los docentes a que obtengan su título de cuarto nivel, conforme a su área académica.</li> <li>• La facultad cuenta con convenios interinstitucionales, para mejorar el aprendizaje del estudiante.</li> </ul>	<p style="text-align: center;"><b>DEBILIDADES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La facultad no cuenta con un sistema de costeo que represente los costes reales por carreras.</li> <li>• Falta de docentes en la Facultad.</li> <li>• Escasas y reducidas aulas de clases en la Facultad.</li> </ul>
<p style="text-align: center;"><b>OPORTUNIDADES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La facultad se rige a las políticas gubernamentales para elevar la calidad de la oferta académica.</li> <li>• Contar con cierto grupo de docentes especializados con PhD.</li> <li>• La facultad mantiene alianzas con otras instituciones que permite que los estudiantes demuestren sus conocimientos mediante las prácticas pre profesionales o pasantías.</li> <li>• La entrega de becas a estudiantes motiva a los estudiantes a mejorar su rendimiento académico.</li> </ul>	<p style="text-align: center;"><b>AMENAZAS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Las exigencias del CEAACES, pone en riesgo la existencia de ciertas carreras si no se tiene el compromiso de docente, estudiantes, personal administrativo y demás autoridades.</li> <li>• La demanda acelerada de profesionales en especialidades limitadas, sin un estudio previo en los mercados laborales, ha provocado la existencia de desempleo en gran parte de egresados de las distintas carreras de la Facultad.</li> </ul>

Elaborado por: Enmy Galeas, Jimmy Mejía

## MISIÓN

Formar profesionales en el área administrativa y comercial, creativos, con espíritu emprendedor, que trabajen proactivamente, proporcionándoles competencias científicas y técnicas basadas en un enfoque humanista y ético por la conservación del medio ambiente como fuente sostenible y sustentable de la economía de nuestra región y del país.

**Fuente:** Pagina web de la Universidad Estatal de Milagro: [www.unemi.edu.ec](http://www.unemi.edu.ec)

## VISIÓN

Lograr la excelencia académica basado en el mejoramiento continuo y la calidad de docentes y dicentes en el ámbito local y nacional. Con proyección internacional, vanguardista, autosuficiente y comprometida con el desarrollo sustentable que responda a la demanda de la sociedad del conocimiento.

**Fuente:** Pagina web de la Universidad Estatal de Milagro: [www.unemi.edu.ec](http://www.unemi.edu.ec)

### Valores Institucionales:

**Excelencia:** Desde la perspectiva estratégica, la excelencia es el punto de inicio para el cumplimiento de metas y objetivos por medio de patrones a seguir.

**Responsabilidad:** Para nuestra sociedad significa el cumplimiento de un compromiso que se adquiere al momento de tomar una decisión y de allí asumir las consecuencias que este pueda traer.

**Tolerancia y Equidad:** Ambas palabras van articuladas, la tolerancia se refiere a la comprensión entendimiento y la aceptación de las diferencia que los seres humanos a menudo interponemos entre sí, mientras que la equidad representa la igualdad de oportunidades para todas las personas y sin exclusión alguna.

**Audacia:** Posibilidad de riesgo para realizar una actividad o acción ya sea esta positiva o negativa.

**Honestidad:** Es una cualidad que las personas expresan relacionadas con sinceridad, respeto y justicia.

**Solidaridad y Respeto:** Es el valor de la comprensión y a la vez de respeto hacia las demás personas y al medio ambiente.

**Trabajo sinérgico:** Reflejar la importancia que tiene el trabajo en conjunto como equipo trabajo, donde los resultados, serán mayor si todos trabajas de manera equilibrada.

## 5.6 FACTIBILIDAD

La propuesta que se pretende desarrollar en este trabajo, tiene su respectiva factibilidad, basada en aspectos como: Administrativo, legal, presupuestario y técnico; para esto no se generan obstáculos para la guía planteada, lo primordial es que la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales tomen como una ayuda esta guía.

A manera **Administrativa** se expone que desde el momento que se dio paso para realizar este estudio sobre el análisis de costos por carrera que oferta la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales, es porque se considera necesario, ya que no lleva un sistema que permita saber o determinar cuáles son los costos que incurren en una carrera. No es necesario algún cambio estructural o eficaz dentro de la Facultad, ya que se pretende dejar una guía de costos para que existan pautas de como poder determinar sus costos y gastos.

**Factibilidad técnica**, el proyecto presente, no requiere de medios tecnológicos para realizar una guía que ayude a la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales en cuanto a sus costos, ya que no es implementación donde se necesite algún mobiliario, materiales, etc.

Para el presente trabajo la **factibilidad presupuestaria** no requiere de una inversión total para llevar a cabo los objetivos planteados, ya que solo se trata de una Guía de costos, la misma que no necesitara de un financiamiento externo para llevar el respectivo desarrollo de la propuesta, según los objetivos que queremos alcanzar solo se efectuará una inversión pequeña que no va más allá de \$762.85

En cuanto a la **factibilidad legal**, no existe un impedimento legal, alguna ley en la que no permita realizar una guía de costos para alguna entidad pública o privada, pero si es importante tener en cuenta que existen normas de contabilidad concernientes al tema de costos.

## **5.7 DESCRIPCION DE LA PROPUESTA**

A continuación se detallan las diferentes acciones que conforman la propuesta, para la cual nos basamos en los objetivos.

### **Objetivo General de la Propuesta**

Elaborar una guía para determinar los costos de cada una de las carreras que oferta la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales en la Universidad Estatal de Milagro, logrando llegar a una eficacia, eficiencia y efectividad.

### **Objetivo Especifico 1**

Realizar reuniones de manera continúa con los directivos, personal docente y administrativo de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales.

### **Objetivo Especifico 2**

Realizar reuniones con el Administrador de la Universidad.

### **Objetivo Especifico 3**

Determinar los elementos del costo: Materia prima directa, Mano de obra directa, Costos indirectos de fabricación, en las carreras de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales.

### **Objetivo Especifico 4**

Elaborar la guía para determinar los costos de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales.

### 5.7.1 Actividades

**Cuadro 24.** Actividades para los objetivos

N°	Objetivos Específicos	Actividades
1	Realizar reuniones de manera continua con los directivos, personal docente y administrativo de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales.	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Hacer una lluvia de ideas con todos los directivos y personal docente, acerca de los costos que tiene cada carrera</li> </ul>
2	Realizar reuniones con el Administrador de la Universidad.	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Obtener información del flujo de transporte que existe en una de las carreras de la facultad.</li> <li>➤ Averiguar cuantos medidores de energía eléctrica tiene la Universidad</li> </ul>
3	Determinar los elementos del costo: Materia prima directa, Mano de obra directa, Costos indirectos de fabricación, en las carreras de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales.	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Análisis de los costos que incurren en cada carrera</li> </ul>
4	Elaborar guía para determinar los costos de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales.	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Establecer índices de los elementos del costo para las carreras de la Facultad</li> </ul>

**Fuente:** Descripción de la propuesta.

**Elaborado por:** Enmy Galeas, Jimmy Mejía.

## 5.7.2 Recursos, Análisis financiero

Cuadro 25. Recursos, Análisis Financiero

<b>RECURSOS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>TOTAL</b>
Mano de obra	2	354.00	708.00
Cyber (internet)	5 horas	1.00	5.00
Resma de papel	2	4.50	9.00
Esfero	3	0.30	0.90
Lápiz	2	0.40	0.80
Borrador	1	0.15	0.15
Impresiones	175 hojas	0.20	35.00
Anillado	4	1.00	4.00
<b>TOTAL</b>			<b>762.85</b>

Elaborado por: Enmy Galeas y Jimmy Mejía

## **Recursos, Análisis Financiero**

La propuesta planteada no requiere de recursos humanos, ya que se trata de una guía de costos para la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales; la misma que será elaborada por los autores de este proyecto.

En recursos materiales se necesitó varios elementos como: impresiones, anillado etc. Esta propuesta no es una creación de oficina o implementación de alguna herramienta para mejorar algo en una empresa o negocio y tampoco se necesitó de materiales como: activos fijos, mobiliarios de oficina etc.

Para poder llevar a cabo la propuesta no se necesitó de mucho dinero, ya que los gastos para sacar la guía fueron pocos, los mismos que fueron financiados por los autores del proyecto, en el cual no se requirió sacar una tasa de retorno, un valor actual neto, que es lo fundamental cuando un proyecto es de implementación o creación.

### **5.7.3 Impacto**

Con la aplicación de nuestra propuesta la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales se verá beneficiada, ayudaría en su desarrollo organizacional, ya que se contribuirá con pautas para la determinación de elementos de sus costos en cada carrera que oferta, será de beneficio de toda la Universidad, ya que lograrían optimizar y mejorar el manejo de sus recursos.

Al obtener una pauta de como determinar los costos en cada carrera de la facultad, se podría presentar la forma de llevar información clara y disponible al momento en que solicite algún órgano regulador de las Instituciones de Educación Superior del Ecuador.

Tener una guía de costos la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales, serviría de ejemplo para el resto de Facultades, además estaría contribuyendo a la mejora continua que busca la Universidad Estatal de Milagro, siendo una Institución de Educación Superior que fue acreditada por el CEAACES ubicándose en la categoría B, como tal la propuesta planteada sería un elemento o una herramienta de ayuda para esta Institución.



### 5.7.4 Cronograma

Cuadro 26. Cronograma de actividades

Actividades	JUNIO																JULIO																												
	Semana 1					Semana 2					Semana 3					Semana 4					Semana 1					Semana 2					Semana 3					Semana 4									
	L	M	M	J	V	L	M	M	J	V	L	M	M	J	V	L	M	M	J	V	L	M	M	J	V	L	M	M	J	V	L	M	M	J	V	L	M	M	J	V					
Hacer una lluvia de ideas con todos los directivos y personal docente, acerca de los costos que tiene cada carrera																																													
Obtener información del flujo de transporte que existe en una de las carreras de la facultad.																																													
Averiguar cuantos medidores de energía eléctrica tiene la Universidad																																													
Análisis de los costos que incurren en cada carrera																																													
Establecer índices de los elementos del costo para las carreras de la Facultad																																													

Elaborado por: Enmy Galeas y Jimmy Mejía

### **5.7.5 Lineamientos para evaluar la propuesta**

- ✘ Caratula
- ✘ Logotipo
- ✘ Índice
- ✘ Misión
- ✘ Visión
- ✘ Objetivo General
- ✘ Objetivos específicos
- ✘ Valores
- ✘ FODA
- ✘ Procedimientos y Políticas
- ✘ Análisis de los costos directos
- ✘ Análisis de los costos indirectos de fabricación
- ✘ Análisis de los gastos Administrativos.



# GUIA DE COSTOS



## GUÍA PARA DETERMINAR LOS COSTOS EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS DEL ECUADOR – CASO UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO EN LA FACULTAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES.

ELABORADO POR:

Enmy Melissa Galeas Solórzano

Jimmy Andrés Mejía Ortiz



# GUIA DE COSTOS



## INDICE

Contenido

MISIÓN.....	3
VISIÓN.....	3
OBJETIVO GENERAL.....	4
1.1 Objetivos Específicos.....	4
VALORES.....	5
FODA.....	6
PROCEDIMIENTOS Y POLITICAS.....	7
1.1 PROCEDIMIENTO PARA DETERMINAR LA MATERIA PRIMA DIRECTA.....	7
1.2 PROCEDIMIENTO PARA DETERMINAR LA MANO DE OBRA DIRECTA.....	11
1.3 PROCEDIMIENTO PARA DETERMINAR COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.....	12
1.3.1 Análisis de la MATERIA PRIMA INDIRECTA.....	12
1.3.2 Análisis de la MANO DE OBRA INDIRECTA.....	13
1.3.3 Análisis de OTROS COSTOS INDIRECTOS.....	14
1.4 PROCEDIMIENTOS PARA DETERMINAR LOS GASTOS ADMINISTRATIVOS.....	16



# GUIA DE COSTOS



## MISIÓN

Ayudar en la determinación de los elementos del costo de las carreras que ofertan las Universidades Públicas del Ecuador, con el objetivo de optimizar sus recursos.

## VISIÓN

Ser una herramienta de costos para las Instituciones de Educación Superior, mejorando su administración, así poder llegar a la eficacia, eficiencia y efectividad que toda Institución quiere lograr.

Pagina

3



# GUIA DE COSTOS



## OBJETIVO GENERAL

Ser una herramienta que ayude en la determinación de los costos que incurren en las Instituciones Públicas de Educación Superior – caso Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro.

### 1.1 Objetivos Específicos

- ✚ Describir los elementos del costo: Materia prima directa, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación
- ✚ Indicar los procedimientos para la determinación de los elementos del costo
- ✚ Realizar un análisis de los costos que incurren en cada carrera
- ✚ Establecer indicadores que ayuden a determinar los costos

Pagina

4



# GUIA DE COSTOS



## VALORES

### ❖ **Ética**

Es la principal clase de disciplina práctica de nuestro comportamiento, al momento de ejercer una profesión, realizar bien nuestro trabajo, actuar bien y lograr objetivos establecidos.

### ❖ **Responsabilidad**

Es cumplir con las obligaciones, tener cuidado al momento de tomar decisiones, es el compromiso que adquirimos cuando realizamos alguna actividad en particular, cuando estamos frente al trabajo y en nuestra vida diaria

### ❖ **Honestidad**

Es una cualidad que las personas expresan relacionadas con sinceridad, respeto y justicia.

### ❖ **Excelencia**

Desde la perspectiva estratégica, la excelencia es el punto de inicio para el cumplimiento de metas y objetivos por medio de patrones a seguir.

Pagina

5



# GUIA DE COSTOS



## FODA

### Fortalezas

- ❖ Implementación de la guía en Instituciones de Educación Superior
- ❖ Ser una herramienta para la determinación de costos

### Debilidades

- ❖ Poco interés en llevar un sistema de costos

### Oportunidades

- ❖ Optimizar los recursos del presupuesto
- ❖ Mejorar la Administración
- ❖ Desarrollo organizacional

### Amenazas

- ❖ Cierre de las carreras por no determinar costos.

Pagina

6





# GUIA DE COSTOS



## PROCEDIMIENTOS Y POLITICAS

### 1.1 PROCEDIMIENTO PARA DETERMINAR LA MATERIA PRIMA DIRECTA

#### 1.1.1 Análisis

Para determinar la materia prima directa primero se realiza un análisis para saber cuáles son los elementos que se deben considerar materia prima directa:

1. Propiedad Planta y Equipo
2. Energía
3. Internet
4. Suministros de oficina

**Dentro de Propiedad Planta y Equipo tenemos diferentes elementos que forman parte de la materia prima directa:**

1. Edificios
  - 1.1 Equipos de sistemas informáticos
  - 1.2 Mobiliarios de oficina

Pagina

7



# GUIA DE COSTOS



## 1.- Edificios

Son las aulas, la materia prima principal para la terminación del producto (profesional), que son los estudiantes al término de una determinada carrera.

### 1.1 Equipos de Sistemas informáticos

En esta categoría se consideran los equipos de sistemas informáticos, siendo un elemento principal para el aprendizaje de los estudiantes, los mismos que se utilizan para las diferentes asignaturas de todas las carreras y estos son:

**1.1.2 Computadoras:** son una herramienta importante, ya que a través de ella se realizan las tareas que envían los docentes, desarrollo de investigación científica, reciben clases de ciertas asignaturas, por eso consideramos materia prima directa, porque también a través de ella se toma asistencia de alumnos.

**1.1.3 Retroproyectores:** se consideran también materia prima directa, porque la mayoría de asignaturas impartidas por los docentes son proyectadas es decir un 72%, a excepción de clases que contengan números como matemáticas, contabilidad, etc. Los trabajos de investigación y exposición que realizan los estudiantes.

Pagina

8



# GUIA DE COSTOS



## **1.2 Mobiliarios de oficina**

Son: Escritorios, silla, bancas estudiantiles, pizarras: que también hay que considerar materia prima directa, porque forman parte directamente de la formación del profesional.

## **2.- Energía**

Es un elemento principal y se considera materia prima directa, a través de ella funcionan los equipos necesarios en los salones de clases como computadoras, retroproyectors, aires acondicionados, así como también en los laboratorios de cómputo donde reciben clases los estudiantes de las jornadas: matutina, vespertina y nocturna.

## **3.- Internet**

Es materia prima directa porque forma parte del aprendizaje de los estudiantes, facilita la investigación científica, la realización de las tareas, es un complemento importante para la obtención del producto terminado (profesional).

## **4.- Suministros de Oficina**

Dentro de este indicador de materia prima directa tenemos otros elementos que son necesariamente importante para la formación del profesional como:

4.1 Marcadores

4.2 Borradores de Pizarras

Pagina

9



# GUIA DE COSTOS



## 4.1 Marcadores

Los marcadores son primordiales para el funcionamiento de la pizarra, estos son utilizados en las clases que reciben los estudiantes por parte de los docentes, con estos se realizan demostraciones prácticas de la información proyectada y en ciertas asignaturas donde solo utilizan marcadores.

## 4.2 Borradores de pizarra

Es otro elemento de la materia prima, para cuando se termine de explicar un punto de la clase se pueda borrar lo explicado y posterior a esto se pueda impartir una nueva asignatura.

**Indicador para determinar el costo de materia prima directa:**

**MATERIA PRIMA DIRECTA** = Propiedad Planta y Equipo (Edificios, computadoras, retroproyectores mobiliarios de oficina) + Energía + Internet + Suministros de oficina (Marcadores, Borradores de pizarra)

Pagina

10



# GUIA DE COSTOS



## 1.2 PROCEDIMIENTO PARA DETERMINAR LA MANO DE OBRA DIRECTA

### 1.2.1 Análisis:

Para determinar la mano de obra directa se realiza un análisis de los siguientes:

- 1.- Remuneración de Docentes
- 2.- Remuneración de Secretarias de las carreras de la Facultad

#### 1.- Remuneración de Docentes

El personal docente se considera la mano de obra directa, porque intervienen directamente en la formación del profesional, que son los estudiantes de una determinada carrera, ellos son los encargados de impartir sus conocimientos y formar a un profesional capacitado para desempeñarse en el mundo laboral.

#### 2.- Remuneración de Secretarias de las carreras de la Facultad

El personal de secretarias de las diferentes carreras, son las encargadas de atender y gestionar los requerimientos administrativos de los estudiantes de las carreras de la Facultad en todos sus niveles de estudios, hasta la culminación de su carrera como estudiantes, por esto se considera también mano de obra directa.

Pagina

11



# GUIA DE COSTOS



**Indicador para determinar el costo de la mano de obra directa:**

**Mano de obra directa (MOD) = Remuneración de Docentes + Remuneración de Secretarias de las carreras de la Facultad**

## **1.3 PROCEDIMIENTO PARA DETERMINAR LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**

Para determinar los costos indirectos de fabricación materia prima indirecta, mano de obra indirecta y otros costos indirectos, se procede al siguiente análisis de los elementos:

### **1.3.1 Análisis de la MATERIA PRIMA INDIRECTA:**

1.- Propiedad Planta y Equipo

#### **1.1 Aire acondicionado**

Dentro de propiedad planta y equipo tenemos como materia prima indirecta los aires acondicionados que forman parte de los elementos del costo.

Se considera como materia prima indirecta ya que intervienen indirectamente en la formación del profesional, porque si existe o no un aire acondicionado dentro de una aula, esto no impediría que se ejecute la clase.

Página

12



# GUIA DE COSTOS



**Indicador para determinar la materia prima indirecta:**

**Materia Prima Indirecta = Propiedad Planta y Equipo (Aire acondicionado)**

### **1.3.2 Análisis de la MANO DE OBRA INDIRECTA:**

Para el análisis de la mano de obra indirecta se consideran los siguientes elementos que son:

- 1.- Remuneración del Sub decano
- 2.- Remuneración de la persona encargada de Logística

#### **1.- Remuneración del Sub decano**

Es el valor que se otorga la persona que no interviene directamente en la formación del profesional, sino que ejecuta los horarios de clases y el rediseño de las mallas curriculares de las diferentes carreras de la Facultad.

Pagina

13



# GUIA DE COSTOS



**2.- Remuneración de la persona encargada de Logística:** es el valor que se le asigna a la persona que se encarga de coordinar y separar las aulas que los docentes necesitan para impartir sus clases, también se encarga de subir los horarios al sistema, es por esto que logística interviene indirectamente en la formación del profesional.

**Indicador para determinar la mano de obra indirecta:**

**Mano de obra indirecta = Remuneración del Sub decano + Remuneración de la persona encargada de Logística**

### 1.3.3 Análisis de OTROS COSTOS INDIRECTOS:

Para el análisis de otros costos indirectos se consideran los siguientes elementos:

- 1.- Depreciaciones
- 2.- Sueldo de Conserjes
- 3.- Material de aseo

Pagina

14





# GUIA DE COSTOS



**1.- Depreciaciones:** Los activos fijos de propiedad planta y equipo que intervienen para la obtención del producto (profesional), se les debe calcular sus respectivas depreciaciones, por el uso que se les dé, a esto consideramos otros costos indirectos.

**2.- Remuneración de Conserjes:** se encargan de la limpieza y aseo, se considera otro costo indirecto ya que no intervienen directamente en la obtención del producto (profesional), el sueldo de los mismos es un costo indirecto para las diferentes carreras.

### **3.- Materiales de Aseo**

Los materiales de aseo se consideran como otros costos indirectos, porque ayudan acondicionar los edificios a que se mantengan limpios, pero estos no intervienen directamente en la formación del profesional.

#### **Indicador para determinar otros costos indirectos:**

**Otros costos Indirectos = Depreciaciones + Remuneración de conserjes + material de aseo.**

Pagina

15



# GUIA DE COSTOS



## INDICADOR PARA DETERMINAR LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

**Costos Indirectos de Fabricación** = Materia Prima Indirecta (Propiedad Planta y Equipo - Aire acondicionado) + Mano de obra indirecta + Otros costos Indirectos (Depreciaciones + Remuneración de conserjes + Materiales de aseo).

### 1.4 PROCEDIMIENTOS PARA DETERMINAR LOS GASTOS ADMINISTRATIVOS

Se deben considerar todos los gastos administrativos que existen en una Facultad, para la cual se realiza el siguiente análisis:

- 1.- Remuneración del Decano
- 2.- Suministros de Oficina
- 3.- Teléfono
- 4.- Energía
- 5.- Internet

Pagina

16



# GUIA DE COSTOS



6.- Remuneración de la Secretaria General de la Facultad

7.- Depreciación de Propiedad Planta y Equipo donde funciona la Facultad

**1.- Remuneración Decano:** es un gasto administrativo, el mismo que no interviene directa o indirectamente en la fabricación del producto, es el valor que se le asigna a la máxima autoridad de una facultad, porque es responsable de la misma y ayuda a gestionar la administración.

**2.- Suministros de Oficina.-** sirven para que el personal de la facultad a realicen sus labores, para elaboren las peticiones de trámites, entre estos suministros tenemos (hojas, esferos, lápices, carpetas, folders etc). Todos estos elementos se los considera gastos administrativos porque una vez consumidos ya no se los puede recuperar.

**3.- Teléfono:** ayuda en la comunicación dentro del área administrativa de una Facultad a comunicarse con el personal de otras áreas y organizaciones externas.

Pagina

17



## GUIA DE COSTOS



**4.- Energía:** es el consumo del medidor de toda el área donde funciona la gestión administrativa.

**5.- Internet:** es utilizado para las diferentes actividades que realiza el personal administrativo de la Facultad, por lo tanto este representa un gasto para la administración.

**6.- Remuneración de la Secretaria General de la Facultad:** Dentro de la Facultad se encuentra la secretaria general administrativa, la misma que es secretaria del Decano, Subdecano, ayuda en los tramites que son solicitados por las diferentes carrera, por esto se debe considerar su respectivo sueldo como un gasto administrativo.

**7.- Depreciación de Propiedad Planta y Equipo donde funciona la Facultad:** en el edificio donde funcione una Facultad se debe realizar su respectiva depreciación, la misma que es un gasto administrativo, porque este edificio no forma parte donde se elabora el producto (profesional)

Pagina

18



# GUIA DE COSTOS



## Indicador para determinar los gastos administrativos:

**GASTOS ADMINISTRATIVOS** = Remuneración Decano + Suministros de Oficina + Teléfono + Energía + Internet + Remuneración de la Secretaria General de la Facultad + Depreciación de Propiedad Planta y Equipo donde funciona la Facultad.

Pagina

19

## CONCLUSIONES

- En nuestro trabajo de Investigación se llegó a la conclusión que la Universidad Estatal de Milagro no cuenta con un sistema de costos y por ende ninguna de las Facultades que la conforman, por lo que hace compleja la determinación de costos que incurren en cada una de las carreras y su optimización de recursos.
- Los directivos de la Facultad no realizan reuniones para tratar el tema de los costos y no saben cuál es el presupuesto exacto que necesita cada carrera que se oferta en una Facultad para su respectiva ejecución.
- Durante el tiempo de la investigación se determinó que la Universidad Estatal de Milagro no cuenta con medidores de energía eléctrica en cada una de sus facultades, sino que solo tiene uno a nivel general y se dificulta el costeo.
- Los salones de cómputo y de inglés, tampoco cuentan con sus respectivos medidores, esto impide que se pueda determinar el costo de energía en esas áreas.
- Se determinó que existen bloques donde funcionan todas las carreras de una Facultad, esto dificultará la determinación de sus respectivos costos por carrera y los elementos que forman parte de cada bloque.

## RECOMENDACIONES

- Se recomienda que la Universidad Estatal de Milagro adopte un sistema de costos para las diferentes Facultades que la conforman y de esta manera puedan determinar los costos que incurren en cada carrera que ofertan, ayudando así en la optimización de sus recursos y el desarrollo organizacional.
- Es importante que se realicen reuniones continuas con los directivos y demás autoridades de cada facultad, para que desarrollen un análisis de los costos y gastos de cada periodo y así puedan determinar cuánto del presupuesto necesitan para la ejecución de las carreras.
- Es necesario que en la Universidad Estatal de Milagro todas sus facultades cuenten con sus respectivos medidores de energía eléctrica, esto ayudaría a que se determine el costo exacto en un determinado periodo.
- Es importante que los salones de cómputo e inglés también deben contar con medidores de energía eléctrica, para determinar su respectivo costo, ya que todas las carreras de las facultades hacen uso de los mismos.
- Se recomienda que solo dos o tres carreras de una Facultad funcionen en un bloque, ya que esto facilitaría la determinación y llevarían un mejor control de sus costos en cuanto a los implementos que se necesitan para su funcionamiento.
- Es importante que se identifiquen las variables que hacen trasladar los costos de una manera eficaz, para así llevar un mejor control en cuanto a los recursos con los que cuenta una Facultad.

## BIBLIOGRAFÍAS

- AGUIRRE FLORES, J. G. (2004). *Sistema de Costeo, la asignación del costo total a productos y servicios*. Bogotá: Colección Estudios de Contaduría.
- ARANDA RODRÍGUEZ, N. (2009). *Programa de superación para los Profesores Generales Integrales en la esfera ideopolítica del IPU "José Miguel Bañuls Perera"*. Cuba: Servicios Académicos Internacionales S.C.
- BRICEÑO DE VALENCIA, M. T. (1998). *Diccionario Técnico Contable*. Medellín: Legis Editores S.A.
- CARRO PAZ, R. G. (2012). *Administración de la calidad Total*. Buenos Aires: Universidad Nacional de Mar de Plata.
- CENTTY VILLAFUERTE, D. B. (2006). *Manual Metodológico para el Investigador Científico*. Arequipa: Universidad Nacional San Agustín de Arequipa.
- CONTRERAS ROMERO, N. E. (2011). Diseño del sistema de costos basado en actividades (ABC) para la Universidad INCCA de Colombia. *Tesis de grado para optar al título de Contador Público*. Bogotá, Colombia: Universidad INCCA de Colombia.
- DÍAZ NARVÁEZ, V. P. (2009). *METODOLOGÍA de la investigación científica y bioestadística*. Santiago de Chile: Ril.
- DÍAZ PERALTA, C. (2008). "Modelo conceptual para la deserción estudiantil Universitaria Chilena". *Scielo*, 10.
- ESCOBAR GALLO, H. y. (2006). *Diccionario Económico Financiero*. Medellín: Universidad de Medellín.
- FERNANDES FERNANDEZ, A. (1994). "Situación actual y perspectivas futuras en contabilidad de gestión". *Ediciones AECA*, 1 - 2.
- FICCO, C. R. (2011). El costeo basado en la actividad en las universidades: una herramienta para la gestión estratégica y la creación de valor. *Saberes*, 1.
- FLORES PARRA, J. M. (2013). "El gobierno corporativo en el sector público: Un estudio en las universidades públicas españolas". *Scielo*, 1.
- FULLANA, C. y. (2008). *Manual de Contabilidad de Costos*. Madrid: Delta Publicaciones.
- GRANDE, I. y. (2005). *Análisis de Encuestas*. Madrid: Esic.
- HERNANDEZ, Y. (2004). "ABC: el sistema de costos basado en las actividades". *Gestiopolis*, 9.



- HORNGREN, C. S. (Mexico). *Contabilidad Administrativa*. 2006: Pearson Education.
- HORNGREN, C. T. (2006). *Contabilidad de costos. Un enfoque Gerencial* . Mexico: Prentice Hall Mexico.
- IPARRAGUIRRE FERNANDEZ, J. L. (2011). *Contabilidad Financiera para Directivos*. Madrid: Esic Editorial.
- JIMENEZ BOULANGER, F. y. (2007). *Costos Industriales*. Cartago: Tecnológica de Costa Rica.
- LANDEAU, R. (2007). *Elaboracion de Trabajos de Investigacion*. Caracas: Alfa.
- LARA ZAYAS, M. L. (Marzo de 2007). *Costos ABC. Fundamentación teórica para su aplicación futura*. Sancti Spiritus, Cuba: Gestiopolis.
- MALETTA, H. (2009). *Metodología y Técnica de la Producción Científica*. Lima: Consorcio de Investigación Económica y Social, CIES.
- MANGONES HERNANDEZ, G. (2006). *Diccionario de Economía*. Medellín: Universidad Cooperativa de Colombia.
- MORQUECHO MACHASILLA, E. P. (2009). ANALISIS DEL IMPACTO DE LA EDUCACION GRATUITA EN LAS UNIVERSIDADES ESTATALES DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL. Guayaquil: Escuela Politecnica del Litoral.
- NIN CARRION, J. (2005). "Pautas básicas para una implementación exitosa del Costeo Basado en Actividades (ABC)". *Redalig.org*, 47.
- PEREZ BARRAL, O. (2007). "Propuesta de metodología ABC/ABM para empresa de transporte del turismo". *Gestiopolis*, 5.
- PÉREZ BARRAL, O. B. (Mayo de 2005). *Estudios relacionados con el sistema de costos basado en actividades*. Matanzas, Cuba: Universidad de Matanzas "Camilo Cienfuegos".
- PÉREZ BARRAL, O. B. (2005). Estudios relacionados con el sistema de costos basado en actividades. *Gestiopolis*, 6.
- REINHEIMER, C. A. (2004). *Implementación del modelo ABC en una Pyme como herramienta de gestión*. Buenos Aires, Argentina: Universidad Tecnológica Nacional.
- RESICO, M. F. (2008). *Introducción a la Economía Social de Mercado Edición Latinoamericana*. Buenos Aires: Fundación Konrad Adenauer.
- REYES PEREZ, E. (2005). *Contabilidad de Costos*. D.F Mexico: Limusa S.A.
- RIPOLL FELIU, V. M. (2000). *Variables que influyen en el éxito del sistema ABC/ABM*. Valencia: Universidad Valencia de España.

- RIPOLL FELIU, V. T. (2006). "Implantación del ABC/ABM". *Revista de Contabilidad y Dirección*, 198.
- ROCAFERT, A. y. (2010). *Contabilidad de Costos*. Barcelona: Profit Editorial.
- RUBÍ VIDALES, L. (2003). *Glosario de Terminos Financieros, Contables, Administrativos, Economicos, Computacionales y Legales*. Mexico D.F: Plaza y Valdés S.A.
- SANDOVAL ESTUPIÑAN, L. Y. (2012). "La sociología relacional: una propuesta de fundamentación sociológica para la institución educativa". *Scielo*, 248-249.
- SEPULVEDA L, C. (2004). *Diccionario de Terminos Economicos*. Santiago de Chile: Universitaria S.A.
- SOLANO MORALES, M. (Junio de 2003). *El sistema de Costeo ABC*. San Jose, Costa Rica: Gestipolis.
- TAMAYO, M. (2004). *El proceso de la investigación científica*. Mexico: Limusa.
- TRUJILLO ALFARO, J. L. (2007). *Presupuesto una aproximacion desde la Planeacion y el Gasto Público*. Bogotá: Universidad del Rosario.
- VALERA VILLEGAS, M. Á. (2009). "Un sistema de costos basado en actividades para las unidades de explotación pecuaria de doble propósito". *Innovar Journal Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 114.
- VIVANCO, M. (2005). *Muestreo Estadístico Diseño y Aplicaciones*. Santiago de Chile : Universitaria S.A.

# ANEXOS



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO**  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES  
CARRERA DE INGENIERIA EN CONTADURIA PÚBLICA Y AUDITORIA



**Encuesta dirigida a los Directores de cada carrera de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y demás Autoridades de la Universidad Estatal de Milagro, con el propósito de analizar y determinar los costos por cada una de las carreras que oferta esta Institución Educativa.**

A continuación encontrara una serie de preguntas, las cuales agradeceremos que responda de manera precisa y sincera marcando la alternativa que a usted le parezca

1.- ¿La Universidad Estatal de Milagro analiza y determina los costos de cada una de las carreras de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales?

SI	
NO	
Desconoce	

2.- ¿La Universidad Estatal de Milagro, cuenta con un sistema de Costos en las diferentes facultades que la conforman?

SI	
NO	
Desconoce	

3.- ¿El presupuesto de la Universidad Estatal de Milagro es distribuido equitativamente a cada una de sus facultades?

SI	
NO	
Desconoce	

4.- ¿El presupuesto de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales, que porcentaje representa referente al presupuesto de la Universidad Estatal de Milagro?

10 al 30%	
30 al 60%	
60 al 90?	
100%	
Desconoce	

5.- ¿Cómo está distribuido el porcentaje que le corresponde a la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales?

Por carrera	
Por Numero de Estudiante	
Desconoce	

6.- ¿Piensa que el porcentaje que se le asigna se le asigna a la Facultad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales, servirá para mejorar la calidad del producto terminado?

SI	
NO	
Desconoce	

7.- ¿Piensa que un sistema de costo ayudaría a determinar cuál es la carrera que utiliza un mayor porcentaje de presupuesto en la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales?

No	
Si	
Desconoce	

8.- ¿Piensa que un sistema de costeo ayudaría a la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales a optimizar recursos y el buen manejo de los mismos?

SI	
NO	
Desconoce	

9.- ¿En la actualidad se podría determinar el presupuesto que necesita cada una de las carreras según el número de estudiantes, los costos y gastos que tengan cada una para la ejecución de las mismas?

SI	
NO	
Desconoce	

10.- ¿Sabe ud cuál de las siguientes carreras de la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales, es la que recibe mayor porcentaje de presupuesto?

Ing. CPA	
Ing. Comercial	
Turismo	
Ing. Empresarial	
Ing. en Marketing	
Desconoce	