

Urkund Analysis Result

Analysed Document: herrera-panches urkunf.docx (D38077995)
Submitted: 4/27/2018 10:35:00 PM
Submitted By: dpincays@unemi.edu.ec
Significance: 2 %

Sources included in the report:

Costos basados en actividades en presupuestos de las Universidades Públicas Del Ecuador.docx (D29062380)

1473-5030-1-SM.docx (D25976840)

TESIS_IRALDA_(11-02-17).docx (D25668478)

<http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/143442/Seminario%20de%20Titulo.pdf?sequence=1>

http://ceppe.uc.cl/images/stories/recursos/ihe/Numeros/82/HIGHER_82.pdf

Instances where selected sources appear:

8

INTRODUCCIÓN Para Fierro Martínez (2015), el método de costos es una técnica de control minucioso en todas las actividades realizadas para la producción de un bien o servicio; este le permitirá obtener la información exacta, verídica y respaldada convirtiéndose en un recurso valioso para cualquier institución en las decisiones gerenciales, los resultados obtenidos por este sistema depende de la búsqueda y ventajas competitivas que no se visualizan, para ello se planifica de forma estratégica cuáles serán las metas a cumplir y que medio vamos a utilizar para lograrlo.

La contabilidad moderna junto con los análisis de costos nos permite opciones gerenciales avanzadas para posesionarnos en el mercado, sacar nuevas líneas de productos, utilizar análisis de gestión, siendo una de su métodos apropiados dentro del sector público el Método de Costo Basados en Actividades (ABC), como sistema de implementación a las instituciones del sector público, especialmente las de Educación Superior, le permitirá determinar los costos de manera precisa y eficiente por los servicios producidos en su gestión; considerando el presupuesto y la rendición de cuentas dentro de cada organización, en este caso las Instituciones de Educación Superior (IES) forman parte del gasto público, correspondiéndole cierto porcentaje de asignación presupuestaria como una gran inversión para la educación; pues lo que se desea obtener es un crecimiento en el desarrollo y la equidad social incrementando así el progreso del país. La contabilidad de costo, permite a las instituciones del estado, mostrar de forma real, el gasto realizado por las actividades que planifican, la ayuda idónea se basa en su proyecto Modelo de Costo ABC (Activity Based Costing) o Costos Basados en Actividad, países como la Unión Europea, especialmente Croacia han sido pioneros en la implementación de esta herramienta financiera contable. (Dražić & Dragija, 2012). Nuestras instituciones en Ecuador, no aplican sistemas de costos, sin embargo, con la adopción de la NICSP, a nivel mundial, y con los procesos de adaptación creados en el acuerdo 067 del Ministerio de Finanzas, aparecen los sistemas de costeo como; Sistema de Acumulación, Régimen de Medición de Costo y Método Asignación de Costos, esto permite que nuestro sistema implemente ya desde el año 2016 la parte teórica y nos conlleve a realizar estudios más profundos del uso de las ABC.

En la asignación y ejecución presupuestaria para las Instituciones de Educación Superior es notorio el avance y mejoramiento de los recursos económicos asignados, es importante recalcar que se debe realizar una autoevaluación de los procesos administrativos, operativos y financieros en el sistema de calidad de la enseñanza a nivel superior, es necesario mencionar que no existe un sistema de costos para la identificación de la gestión administrativa en las carreras que se ofertan en dichas instituciones, es por ello que expertos recomienda la aplicación del Modelo de Costo ABC (Activity Based Costing) o Costos Basados en Actividad el mismo que permitirá conocer el rubro preciso del servicio y de cuanto costara cubrir una Carrera Universitaria priorizando las actividades de gestión como es la enseñanza educativa. La financiación de la Educación superior y en general de las Universidades públicas no es algo nuevo, no obstante, se encuentra en discusión la necesidad de garantizar el éxito de una educación de calidad, por esa razón se busca un sistema que establezcan el consumo de los recursos por actividad y los objetos que intervienen en el costo; como por ejemplo la categorización de estudiante y los servicios que se ofrece en cada Universidad Pública del Ecuador. Recopilar información para nuestra investigación ha sido en cierto punto dificultoso,

pues aquellos datos necesarios se encontraban en otros idiomas, mismos que debían ser traducidos para la comprensión del contenido de las revistas en la que conlleva tiempo y dedicación para depurar la información encontrada. Pero el esfuerzo fue satisfactorio porque hemos obtenido la información adecuada a nuestro tema de investigación dándole énfasis y aporte a nuestro estudio. El documento consta de cuatro capítulos de los cuales presenta como: Capítulo I la explicación de la problemática existente en las Instituciones de Educación Superior al no implementar un sistema de costos de los servicios producidos. Capítulo II, presenta el Marco Teórico Conceptual donde se encuentra la indagación de revistas científicas y el análisis que presenta cada autor referente al tema de estudio; Capítulo III, hacemos énfasis a la Metodología donde se menciona el tipo de investigación aplicada y las técnicas utilizadas. Capítulo IV, Desarrollo del Tema, contiene la interpretación de los resultados en base a la verificación de datos presentados por el Ministerio de Finanzas.

CAPÍTULO 1

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN La problemática de esta investigación presenta que las Instituciones de Educación Superior no contienen la implementación de un sistema de costos de los servicios producidos; las cuales conlleva una deficiencia en la administración de los bienes y recursos de las Universidades del sector público, la falta de controles no ha permitido obtener resultados altamente competitivos, confiables, eficaces, dejando ver que la forma de administrar en la educación superior no es la adecuada, esto se refleja en los presupuestos ejecutados según lo informado por el Ministerio de Finanzas que alcanza un 50% de ejecución. La presencia de estas falencias en las Universidades Públicas del Ecuador cada día es más frecuente, aunque verificando la rendición de cuentas, es tan eficiente y satisfactorio con el cumplimiento del uso de recursos en base a la ejecución presupuestaria; se mantienen inconvenientes en todo el proceso fiscal, muchas veces se analizan sus rubros presupuestarios con la planificación para alcanzar las metas propuestas si priorizar ciertas actividades; un sistema de costos permite determinar la información exacta de la financiación de los procesos en cada una de las actividades que realiza las instituciones para la elaboración de los servicios públicos que ofrece sin embargo no se da en este sector. El método de contabilidad tradicional llevó a la administración universitaria a no tener un conocimiento preciso de los costos del servicio que brindan.

Las instituciones que pertenecen al sector público deben cumplir con las normativas vigentes, una de ellas es el Acuerdo 067: Principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental, en que menciona la normativa de costos donde se selecciona acorde a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) como aporte para los administradores públicos y así lograr una gestión eficiente; permitiendo a las entidades establecer los sistemas de costos para proporcionar servicios con equidad social. Dentro de esta norma menciona el sistema de costo ABC para qué se han considerado como una alternativa para las Instituciones Educativas considerando que su implementación no ha sido realizada por parte de este grupo del Sector Público, clave indispensable para una mejor comprensión de dichos costos y cambios necesarios para poder reducir el presupuesto, pero las instituciones educativas no han considerado la implementación de este método que sirve para enfocar la administración en los costos de las actividades clave, lo que lleva a una mejor

comprensión de las causas de dichos costos y qué cambios son necesarios para reducirlo. Esta investigación tiene como objetivo analizar la parte documental de los sistemas de costos aplicados en las Instituciones de Educación Superior Públicas del Ecuador; considerando el Método de Costo Basados en Actividades.

Como Objetivos específicos se busca determinar los costos de manera precisa y eficiente de los servicios producidos se permitiendo mejorar el desarrollo de su planificación y tomar medidas correctivas en el presupuesto al momento de su ejecución en las cuales evite la deficiencia en la administración de los bienes y recursos, mejorando los controles y de cada uno de los resultados, la adecuación en los sistemas operativos internos mismos que ostenta la efectividad en el presupuesto y la asignación de costos. Identificar los métodos de costos que presenta las Universidades Públicas a través de estudios realizados a nivel internacional, conocer cuáles son los inconvenientes que presenta las Instituciones de Educación Superior del Ecuador al implementar un sistema de costos y como realizan la rendición de cuenta sin ningún inconveniente donde deben administrar de manera exacta toda la información de los procesos efectuados en cada una de las actividades que realiza las instituciones para la elaboración de los servicios públicos.

Investigar la Normativa de Costos del Sector Público e identificar el cumplimiento por parte de los administradores y como proporcionan servicios de equidad social. Justificación

La importancia de esta investigación se basa en la mejora de calidad de información financiera para la toma de decisiones relacionado a lo planificado por cada Institución de Educación Superior Pública del Ecuador encontrar procesos de gestión y distribuir equitativamente los recursos económicos permitiéndoles tener una administración de alto rendimiento, dando como resultado información verídica y exacta en los sistemas de costos. A pesar que lo modelos ha sido analizados por universidades elite del extranjero y empresas de servicios Ecuador no muestra avance en este campo, se enfoca en un estudio empírico cualitativo dentro del ámbito de Educación Superior. Otra justificación es la parte de la contabilidad gubernamental, su rol primordial para el análisis de los costos mantiene un estricto control sobre los recursos y a la vez segmentar las actividades de los diferentes fondos con el fin de aclarar cómo está siendo dirigido a los procesos y recursos a diversos programas y proyectos. Este enfoque de la contabilidad es utilizado por todo tipo de entidades del sector público acordes a NIC-SP 12 Inventarios, tiene como objetivo determinar los costos como reconocimiento de gastos, dentro de la Medición de Costo esta norma menciona los Costos de los Inventarios para un Administrador de Servicios; los componentes son MOD, personal directamente involucrado incluido los supervisores y otros CIF En la prestación de servicios. Es decir aquellos costos relacionados con la venta por eso es indispensable contar con el personal administrativo general en la que no incluye los costos de inventarios en la que son reconocidos como gastos durante el periodo que han incurrido. NIC-SP 5 Costos de Prestamos, la norma permite suministrar los activos para la elaboración de bienes o servicios con la diferencia de que no genera directamente flujos de efectivos, esta norma presenta como término "beneficios económicos futuros o potencial de servicio". De acuerdo al análisis de las Normas para Contabilidad de Costos por (Díaz Barreto, Díaz Guevara & Cárdenas, 2016), define que el sistema de costo es afectado por la estructura económica del

país, teniendo como mayor acontecimiento el impacto del cambio de normativas contables; esto tiene como mayor consecuencia en la contabilidad financiera la misma que afecta de manera inevitable al sistema contable entre ellas la contabilidad de costos y administrativa. En el Sector Público se encuentra en las mismas condiciones hacia los estándares internacionales, de acuerdo con (Flores, 2012) explica que con la implementación de las NIC-SP tiene la finalidad de generar la confianza para la tomas de decisiones ante los posibles riesgos en la que hace mención algunas de estas normas que se enfocan en la estimación de costos tales como: NIC-SP 01 Presentación de los Estados Financieros, NIC-SP 05 Costos por Prestamos, NIC-SP 06 Estados Financieros y Separados, NIC-SP 11 Contratos de Construcción, NIC-SP 12 Inventarios, NIC-SP 13 Arrendamientos, NIC-SP 16 Propiedades de Inversión, NIC-SP 17 Propiedad Planta y Equipo, NIC-SP 21 Deterioro del Valor de Activos no Generadores de Efectivo, NIC-SP 27 Agricultura.

CAPÍTULO 2

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL Lo costos son considerados como los gastos que incurren en la elaboración de un producto o servicio, en sus inicios fueron considerados por las organizaciones como fijos porque se mantenían constantes en toda su actividad económico; de acuerdo al volumen de producción fueron clasificados como Fijos y Variables. Desde el siglo XX la administración de las empresas comenzaron a ser más complejas, por la determinación precisa de los costos y precios de cada producto en elaboración; por esa razón parte de la contabilidad general se desprende la contabilidad de costos que permite el análisis de la clasificación, registro y el control de los costos tales como: la Materia Prima Directa (MPD), Mano de Obra Directa(MOD) y los Costos Indirectos de Fabrica(CIF); las organizaciones al implementar esta técnica sus producciones eran realizadas de manera sistemática y con una estructura eficiente sobre la información cuantitativa, esto surgía para resumir y analizar los resultados que intervienen en la fabricación y terminación del producto o servicio, permitiendo a los administradores la planificación del trabajo, control de las operaciones, la toma de decisiones y la conducción adecuada del negocio (Ortiz, Barragán, Gamboa, & Hurtado, 2017). Toda organización que se dedique la fabricación de productos o prestación de servicios debe contar con un software de costo que permitirá reducir gastos, es fundamental basarse en algo seguro que favorezca a la empresa, para ello deberá preparar y capacitar el correcto manejo y registro de los rubros, el sistema de costos debe constar de un lineamiento al cual enfocarnos responsablemente coordinando las labores de cada uno de sus colaboradores; el objetivo primordial es cumplir a cabalidad con las disposiciones establecidas, considerando la adquisición de un software no solo incurre en gasto sino también en su instalación, y demás accesorios al igual que su mantenimiento; al tener este método como soporte debemos razonar completa capacidad de administración ya que facilitara el registro de las transacciones, procesos o costos de producción del producto o servicio (Taraquez, 2011). A partir del criterio (Coromoto & Moreno, 2017), citado por Mahal y Hossain (2015) considera que la toma de decisiones debe ser acorde a la información exacta y pertinente sobre los costos; pieza clave de los administradores para el desarrollo de ventajas competitivas, el calcular los costos de servicio acorde a los lineamientos contables de las entidades tiene como finalidad de evitar estimaciones incorrectas. El sistema de Costo Basado en Actividades por sus siglas en inglés ABC (Activity Based Costing) permite realizar los

cálculos de manera precisa sobre los servicios prestados, esta herramienta contribuye en excluir aquellas actividades que no aportan al desempeño productivo y así se convierte en un sistema de indicadores no financieros para el análisis del consumo, asignación, volumen y ejecución de los recursos; con la información proporcionada por este sistema, genera la reestructuración de los procesos en todos los niveles de la institución de la misma manera que deben estar completamente preparados o educados sobre el sistema aplicarse sin importar los niveles jerárquicos. El método de costo ABC se caracteriza por priorizar las actividades de gestión en que se encuentra una composición entre tecnología, personas, materias primas y demás procesos para la elaboración de un determinado producto o prestación de servicio; donde se integran los sistemas de operación y financieras para la administración o gestión de control de los recursos, tiene como objetivo el de distribuir los CIF clasificándolos en dos etapas: como primera etapa menciona el consumo de los recursos por actividades y la segunda hace énfasis a los objetos que intervienen en el costo, es decir aquellos que consumen las actividades producidas como por ejemplo: los servicios educativos, los estudiantes son categorizados como clientes por la adquisición de los servicios que ofrece la Institución Educativa (Costa, 2012). Un tema común de la educación superior son los factores que afectan a la financiación universitaria. Los recortes de financiación y los cambios que se han derivado de operar en una era neoliberal, un período que ahora se ve comúnmente en instituciones que funciona sobre una base de costo / beneficio. Los factores que pueden explicar algunas instituciones que reciben más fondos que otros, pero, sin embargo, pone de relieve las discrepancias relativas a las contribuciones financieras de los gobiernos que existen entre las universidades altas y más bajas financiados. En un momento de cultura performativa ha vuelto cada vez más parte de la educación superior, y el rendimiento de la investigación de una institución es calculable y clasificable, es crucial para el éxito a largo plazo permitiendo que todas las universidades sigan siendo competitivos en la carreras financiadas por el gobierno (Heffernan, 2017). La financiación de la educación superior, no es algo nuevo, no obstante, en la actualidad con la aplicación y puesta en marcha en las universidades públicas, esta discusión se ha retomado de forma más intensa, dada la necesidad de garantizar cierto nivel de éxito en la nueva reforma emprendida. El objetivo básico del mismo es el de estudiar la eficiencia de las universidades públicas bajo las dimensiones separadas de docencia, investigación y transferencia del conocimiento, así como relacionar los modelos de financiación de las universidades, en definitiva, la hipótesis a contrastar no es otra que saber si los modelos de financiación tienen influencia sobre la eficiencia docente, investigadora y de tercera misión de las instituciones universitarias, dado que los mismos no solo debieran servir para asegurar la equidad y la suficiencia económica de aquellas, sino también debieran utilizarse como inductores de mejoras en la eficiencia (Larrán & García, 2014). La administración financiera de las universidades públicas da su inicio con la respectiva aprobación del Modelo de Gestión para el desempeño de la actividad económica; y así comenzar con el proceso de sistematización, evolución y transformación exponencial de la cantidad de operaciones que se manifestaran en el análisis presupuestario. Esto conlleva a la administración financiera del estado adquirir dos sistemas importantes que son: el sistema presupuestario; que se dedica a la Elaboración, Aprobación, Ejecución, Liquidación y Cierre del presupuesto con la finalidad de mantener el control presente en cada una de las fases mencionadas; el segundo sistema es de Tesorería en este abarca el conjunto de principios y

normas que influyen en el proceso de recaudación y obligaciones (Rodríguez, Fernández, & Martínez, 2015). El presupuesto de acuerdo (Pérez, 2015) lo nomina como documento financiero que presenta posibles gastos a efectuar y la estimación de ingresos para el respectivo financiamiento, mismo que es elaborado en cada ciclo anual; para el sector público es la herramienta esencial para su administración porque la aportación de la información que contiene es efectiva puesto que su asignación de recursos se encuentra sometido por el control de rendición de cuentas. De acuerdo al análisis del autor menciona que el presupuesto base cero es considerado como una herramienta complementaria para el presupuesto tradicional que elabora el gobierno, sirviendo de gran utilidad para los gastos operativos que incurre en la ejecución presupuestaria gubernamentales; como lo señala (Martínez & García, 2013) la elaboración del presupuesto base cero no se enfoca en datos históricos, se dedica a las actividades primordiales con la finalidad de reducir los gastos; es decir, que se manifiesta el análisis para descartar aquellas actividades obsoletas, sin importar el modelo de presupuesto todas las instituciones públicas del estado una vez que han realizado su respectiva ejecución presupuestaria se encuentra en la obligación de realizar la rendición de cuentas de todos los recursos económicos utilizados. Presupuestar el gasto público es cosa de todo país pues se lo realiza mediante la captación de los ingresos del gobierno, debido a que se planifica de forma estratégica a donde van a ir dirigidos cada porcentaje del presupuesto, los mismo que son ejecutados en los recursos sociales, administrativos, educativos entre otros, lo que se desea es cumplir la meta y que de esta inversión se vean resultado positivos para lograr el desarrollo y crecimiento sostenible el mismo que va de la mano con la equidad social; se debe considerar que tanto el comercio como la educación son dos factores importantes para incrementar la riqueza de las naciones, la redistribución del ingreso público se da conforme a la necesidad de cada recurso debido a que la ejecución presupuestaria es muy importante porque se requiere de responsabilidad y correspondencia entre las cantidades del gasto debido a la desigualdad, la pobreza y la paralización económica, por esta misma razón es muy relevante reorientar el gasto adecuadamente (Tacuba, 2016). Para la distribución del presupuesto público se debe considerar los indicadores de pobreza de los programas sociales, la evolución que se ha dado en el gasto central y la escases de servicios primordiales, regularmente las carencias suelen ser de alimentación, salud y educación debido a la reducción de la cantidad idónea para cada uno de estos rubros, es por ello que se realiza un análisis de la asignación de montos y que importe le corresponde a cada uno; se considera pobreza a aquella situación que imposibilita a una persona a cubrir sus necesidades básicas como la facilidad de asistir a un centro de salud ni mucho menos a una seguridad social, más aún muchas personas lo que desean es obtener sus viviendas propias pero esto es casi imposible por las múltiples trabas que se presentan, para el caso de la educación existen personas que no cuentan con los estudios básicos y otros que muchos menos la han completado (Huerta, 2016). No todas las universidades cuentan con el mismo porcentaje de asignación del presupuesto es por ello que mencionamos la interculturalidad de la Instituciones de educación superior y la institucionalización de las mismas que se conceptualizan bajo la opinión de sus educadores en la construcción de una educación de calidad creando un ambiente académico donde se pueda dialogar y poner en marcha todas las buenas opciones para mejorar, la generación de una estrecha relación entre la aspiración social y el crecimiento educativo ya que van de la mano, primordialmente porque se deben

forjar profesionales de calidad que se superen y busquen la sostenibilidad económica de su país, no sin antes considerar el costo de esta preparación y cuál es el monto que corresponde para la educación ya que sin ese rubro no será fácil continuar con la meta de un país equitativo y justo (Lehmann, 2014). El progresivo deterioro de la economía y la profunda desigualdad social caracteriza a cada país lo que respecta a los estudios sobre carencias sociales, la mayoría de la población padece de vulnerabilidad al menos un grupo no vive en condiciones de pobreza, aquellos que pueden estar excluidos son los que no participan en el contexto de la política y que será intrascendente puesto que se confirma la necesidad del desarrollo social y la mejora de la calidad para la sociedad. Cabe mencionar que los países del mundo firmaron la Declaración del Milenio donde buscaron alcanzar los llamados Objetivos de Desarrollo del Milenio (ODM), para disminuir la pobreza y de esta manera incentivar a la educación al crear nuevas alianzas con el fin de obtener resultados de la participación ciudadana, con la intervención de los mismos podremos mejorar la calidad de vida de las familias (Valverde, Gutiérrez & García, 2013). La Educación Superior se encuentra en un cruce de caminos. Por un lado, contribuye al desarrollo económico del país, ya sea por la formación del personal o por la práctica de la excelencia de la Ciencia. Por otra parte, por falta de presupuesto, la financiación es cada vez más limitada. Dentro de este contexto, el modelo de financiación actual se encuentra en replanteamiento. Los modelos de financiación de varios países de

0: http://ceppe.uc.cl/images/stories/recursos/ihe/Numeros/82/HIGHER_82.pdf

100%

la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE)

se basan en indicadores de rendimiento CITATION Cru17 \l 12298 (Cruz, 2017). La Universidad de Zagreb está incluida en las actividades de la Asociación Universitaria Europea, en relación con el proyecto de liquidación de los costes totales para corregir las deficiencias de los sistemas tradicionales de cálculo; centrándose en los costos indirectos e implementar el método ABC. El sector público ha demostrado la validez de la aplicación de este método de acuerdo con los procesos universitarios; pero las instituciones de educación superior en Croacia todavía no están familiarizadas con esta herramienta; pues se financian casi totalmente con cargo a presupuestos estatales o locales aplicando el principio de devengo y el control de costos en las unidades gubernamentales, las mediciones de desempeño y la evaluación de la eficiencia del programa que se realizan sobre datos relevantes. La implementación del principio básico de acumulación en el sector público debería resolver todos esos problemas; el proceso de toma de decisiones en el sector público y las decisiones tomadas sobre los costos puede variar, lo que hace que sea muy importante implementar el método de asignación del costo correcto (Dražić & Dragija, 2012). En países latinoamericanos los servicios públicos de educación superior son consideradas deficientes porque sus ofertas académicas son presupuestadas por el estado, llegando al análisis de que en muchas ocasiones se generan inconvenientes por limitaciones del presupuesto e incluso por políticas internas de las instituciones. En Colombia, según (Rojas, 2014) menciona que el sistema de costo ABC tiene como objetivo asignar coste a los productos o servicios de las organizaciones, con la finalidad de proporcionar la información más cercana a la realidad de acuerdo de las operaciones realizadas por el ente económico; este sistema es considerada como una

herramienta esencial con las posibilidades de ser usada por aquellas organizaciones que manipulen costos elevados, en especial las organizaciones que ofrecen servicios como: Educación, Salud, Hotelería, Transporte, Seguridad Social y otros; en estas empresas les resulta beneficios este sistema porque reconoce de una manera más certera la gestión de los CIF, generando información financiera verídica y segura al momento de tomar decisiones con la rentabilidad de los servicios prestados.

Las universidades estatales de Chile, tienen la necesidad de implementar un sistema de costo para mejorar la eficiencia y la calidad de las actividades, teniendo como resultado un excelente manejo interno; el método de costo ABC favorece a la gestión administrativa permitiendo entender cada una de las asignaciones de costos y así obtener información segura, definida y pertinente, dando como ventaja competitiva en la toma de decisión en todos los departamentos de las instituciones de educación superior.

0: <http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/143442/Seminario%20de%20Titulo.pdf?sequence=1>

47%

El aporte que recibe por parte del Estado Chileno lo consideran prácticamente nulo, por esa razón se encuentran en la necesidad de hacer eficiente

los procesos de aplicación y utilización de este método de costos, pretendiendo identificar los lineamientos generales como guía en el sector educativo a través del sistema (Balmaceda & Guerra, 2017).

En Cuba, el sistema ABC y ABM es considerada como la innovación en el ámbito de la contabilidad de gestión adoptando nuevas tecnologías de información; lo manifiesta como una herramienta idónea para los cambios y mejoras en los resultados, permitiendo evolucionar la integración con demás sistemas. Sobre el Modelo de Gestión y costo basados en actividades para las universidades ecuatorianas, surge de la necesidad de mejorar los costos en áreas administrativas y gestionar con eficiencia los recursos consumidos por cada una de las actividades; satisfaciendo las necesidades de los clientes de pregrado y posgrado, determinando los costos con exactitud y generar cada uno de los procesos un enfoque de mejora continua, la propuesta es con la finalidad que las universidades implemente este sistema a partir de los principios y objetivos de cada institución académica (Pérez, Vasallo, Hernández & Abril, 2016).

La educación superior en Ecuador ha pasado por grandes cambios pues se considera poner en discusión la construcción de una democratización que favorecerá a quienes esperan un país equitativo, al mismo tiempo lo que se desea es rescatar el sentido público es decir que no existan las mismas problemáticas del ayer donde se privatizaba los bienes del estado, eran pocos los que tenían la posibilidad de acceder a un cupo en las universidades del país ya que muchos quedaban fuera de la misma sin esperanza de estudiar, por esa misma razón se busca una igualdad de oportunidades para todos quienes tengan el anhelo de seguir una carrera siempre y cuando las IES se hayan adaptado a los nuevos modelos de cambio que brindan una formación de calidad, en Ecuador se está replanteando realizar cambios que sean

duraderos esto afectara a la sociedad en conjunto ya que si se forman profesionales de mala calidad obtendremos pésimos resultados, pero si es al contrario se notara la eficacia del profesionales y su predisposición para ayudar al bien común (Ramírez, 2016).

La privatización de la oferta académica se dio a causa de las barreras que obstaculizaban el ingreso y salida de las instituciones debido a las cuotas establecidas que ocasionaba molestias en los estudiantes ya que esto era una traba para lograr su objetivo, por tal motivo se erradico tal situación para de esta manera respetar la meritocracia académica de este modo permitir el acceso a las aulas a indígenas, afro ecuatorianos y montubios, muchas universidades publicas adoptaron un método de maximizar las ganancias mismo que era utilizado por las instituciones privadas esta lógica genero presión al Estado ya que a ver la metodología de las universidad privadas y sus pirámides jerárquicas se veían en desventaja las públicas, por tal razón se vieron en la obligación de presionar para de este modo obtener lo que por ley corresponde a las IES (Ramírez, 2010). Según (Tobar, 2016) sobre el estudio de los Efectos Positivos y la Influencia de las Coaliciones Externas en los Servicios Públicos de Educación en el Ecuador, menciona que los servicios educativos de las Instituciones de Educación Superior (IES) en los últimos años ha tenido una mejora de calidad en cada uno de sus procesos y procedimientos; obteniendo como resultados positivos la superación de grandes cambios como la inclusión de nuevos modelos de cumplimiento acorde a los planes que han sido desarrollados por el gobierno.

La asignación y ejecución presupuestaria de las Instituciones de Educación Superior del Ecuador han mostrado avances eficientes en los últimos años por su mejoramiento en la utilización de los recursos económicos asignados y por los procesos implementados de autoevaluación; pero es necesario recalcar que aún se requiere mejoramiento continuo en cada uno de sus procesos administrativos, operativos y financieros la cual se espera un servicio de calidad sobre la enseñanza de nivel superior; se hace mención de que se necesita una mejora continua por lo que aún no existe un sistema de costos en la que establezca un control para la identificación del costo gubernamental por las carreras que se ofertan en la gestión administrativa de dichas instituciones públicas; según expertos recomiendan aplicar en los estados financieros los modelos de Costo Basado en Actividades con sus siglas en inglés ABC (Activity Based Costing) y el modelo de Gestión Basadas en Actividades ABM (Activity Based Management), con estas herramientas se podrá desarrollar de manera exitosa la distribución de sus recursos económicos y los más importante será realizar las medidas correctivas que sean necesarias e indispensable en el presupuesto al momento de efectuar su ejecución (Sánchez, Pincay, Calle & Icaza, 2016). El apoyo presupuestario se ha convertido en un modo cada vez más importante de ayuda para de esta forma obtener beneficios, reduciendo costos de transacción y fortaleciendo la apropiación del país, logrando una mayor efectividad en el progreso ya que el sustento presupuestario en sí mismo sigue surgiendo y está sujeto a diferentes interpretaciones que cuestionan su impacto y la solidez fiduciaria de los incentivos que se proporciona cada vez más y evoluciona con el tiempo, por lo general depende de las necesidades y prioridades de un pueblo con el consenso sobre las políticas, la capacidad de implementación, y los objetivos específicos. Varias tendencias recientes dan paso al aumento presupuestario para de esta manera poder cubrir todas aquellas necesidades que se presenta día a día y que si no se las toma en consideración irán

umentando su valor ya que se integraran nuevas metas por completar y otras por cumplir, es por esta razón que no se puede dejar deudas pendiente de pago porque caso contrario se irán acumulando y al momento de pagar se hará mucha más pesado y poco agradable (Franciskovic, 2013). Según (Sánchez & Pincay, 2015) mencionan que en el caso de las universidades se consideran los costos de no producción porque su actividad es la administración y gestión de los servicios proporcionados; de acuerdo al análisis las instituciones públicas no financieras manipulan la contabilidad de gestión o gubernamental; porque se da mención a que estas entidades no son generadoras de ingresos más bien son portadoras de gastos en que deben cumplir de acuerdo a la Ley del Fondo Permanente de Desarrollo Universitario y Politécnico (FOPEDEUPO), en la que su presupuesto es distribuido por el Ministerio de Finanzas a través del Consejo de Educación Superior (CES) y

0: Costos basados en actividades en presupuestos de las Universidades Públicas Del Ecuador.docx 100%

el Consejo de Evaluación, Acreditación y Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior (

CEAACES); entidades que regulan a cada IES. Se refiere a la Contabilidad de Gestión para proporcionar información relevante para la toma de decisiones, sirve para transmitir el control de gestión a los que involucran la organización; a diferencia de la Contabilidad Gubernamental su objetivo es de mantener el registro de los aspectos ejecutados del presupuesto en las entidades del sector público. La contabilidad pública implica examinar los estados financieros y sistemas de respaldo de las instituciones gubernamentales para verificar la representación fiel de los resultados, la posición financiera y los flujos de efectivo.

0: 1473-5030-1-SM.docx 83%

La convergencia de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Publico (NIC-SP),

0: 1473-5030-1-SM.docx 87%

emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Publico (IPSASB);

es para proyectar a nivel mundial la justificación eficiente de los gastos públicos y armonizar los estados financieros, en Ecuador estas normas contables se encuentra en las fases de adopción y el encargado o regulador será el Ministerio de Finanzas quien involucrara a todos las instituciones presupuestadas por el gobierno a participar en el proceso de aplicación, pero según el análisis de estos autores es de considerar a las IES para mejorar este proceso como el de preparar a los estudiantes en carreras de Ciencias Administrativas quienes a futuro estarán a cargo de las funciones administrativa en diversas entidades del sector público; recomienda en implementar como una de las materias de especialización sobre estas normas contables, así como en su tiempo y hasta en la actualidad se encuentran las Normas

Internacionales de Información Financiera (NIIF), (Pincay, Sánchez, Flores, & Calle, 2017). De acuerdo con (Villanueva, 2016), menciona que por disipaciones legales todas organizaciones y entidades que manejen recursos del gobierno, se encuentran en disposición de manera obligatoria a rendir cuentas a los pobladores, aparte de ser un requisito legal tiene como finalidad de generar confianza entre gobernantes y ciudadanos de acuerdo a las leyes vigentes de cada país. En las instituciones del sector público del Ecuador es importante que los recursos asignados deban ser resguardados de manera sistematizada y autónoma, su referencia se enfoca en la gestión pública con el desarrollo de transparencia de los sucesos en cada institución sean estas de salud, educativas y demás, fomentando la responsabilidad por los resultados obtenidos durante los periodos de ejecución; las contrataciones, compras, inversiones y gastos se presentan de acuerdo a la ley de transparencia para la rendición de cuentas. En Ecuador para las entidades del sector público la rendición de cuenta es presentada por la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP). En la educación superior se han suscitado cambios ya que se ha puesto en discusión el rol estratégico de cada individuo y como debe poner en práctica su función, como bien sabemos la educación es un gran aporte al país debido al desarrollo sostenible que se genera al saber que tendremos profesionales de calidad, el sistema educativo a menudo pasa por una serie de transformaciones mediante metodologías que ayudaran a un mejor desenvolvimiento educativo, los principales protagonista de este sistema son las autoridades de institutos de educación superior y aquello que asisten a formarse ya que a diario la información se actualiza y son más las formas de aprender y desarrollar habilidades cognitivas para diseñar y mejorar las posibles soluciones a los problemas y conceptualizar las acciones del sistema de educativo describiendo a qué nos referimos por transparencia y cómo se vincula a los conceptos de rendición de cuentas y su utilidad para los procesos de evaluación (Scrollini & Landoni, 2011). Al hablar de transparencia estamos hablando de lo correcto, claro y preciso es por ellos que con la rendición de cuentas van de la mano ya que se maneja con mucho cuidado los rubros que de este se generan de modo que se pueda llevar un control ante tanta corrupción que hemos visto en los últimos tiempos, uno de los más sonados es el abuso de poder que a muchos autoridades se le adjudica, pues manejan la rendición de cuentas como algo de poca importancia pretendiendo jugar con la inteligencia de los demás miembros que están consciente de cómo se lleva a cabo el proceso; los asuntos públicos deben ser llevado con responsabilidad porque no solo están los funcionarios encargados sino también el pueblo que es quien se ve perjudicado por la inequidad e injusticia al momento de la distribución del presupuesto asignado para obras, salud, educación y demás enmarcando total responsabilidad a todos aquellos que conforman los poderes del estado considerando que los logros obtenidos son gracias al esfuerzo y dedicación para llegar a ser un país justo, libre y democrático con la posibilidad inédita de un cambio profundo en las relaciones entre la sociedad y los gobiernos (Martínez & Garcia, 2013). Al momento de realizarse la rendición en las organizaciones no gubernamentales consideramos que se debe llevar un control obligatorio del registro de estas cuentas mismas que son detalladas de forma clara, por ello es de gran importancia que usemos la tecnología como herramienta fundamental y estratégica para facilitar la comprensión de la información y de esta manera realizar el análisis comparativo de las disposiciones legales para a dar a conocer los cambios o modificaciones que se susciten en la emisión de los resultados, el internet se presta para muchas opciones

entre ellas la publicación de la información a las personas interesadas reconociendo con ello la transparencia y claridad de la modalidad con la que se está trabajando, dando paso a resaltar la eficacia y eficiencia de este medio electrónico de navegación poniendo a servicio del cliente la disponibilidad y accesibilidad expuesta de este contenido; los funcionarios encargados de este proceso deberán ser personas capaces y honesta ya que se manejan elevadas cantidades de dinero en diferentes rubros de redistribución en el gasto público (Caba, Gálvez & López, 2015).

CAPÍTULO 3

METODOLOGÍA

La metodología utilizada es de método documental de tipo empírica-cualitativa, para su revisión se basó en 26 papers relacionados al tema, mismas que se encuentran revistas científicas indexadas tales como Scopus, WoS, SciELO, ProQues, 3c Empresa y ScienceDirect, recopiladas desde el año 2010 hasta el 2017 con una muestra aleatoria no probabilística, se estratifico el tema considerando las palabras claves tales como Costos, Costos ABC, Universidades Publicas, Presupuesto, Rendición de Cuentas. A continuación presentamos las revistas científicas que han sido de gran aporte a nuestra investigación, su contenido ha sido relevante al tema porque el enfoque de estas revistas es en base a la efectividad de los costos. Estas revistas nos ayudaron con el objetivo de nuestra investigación en analizar la efectividad de la implementación de un sistema de costos para las universidades públicas, aquí mencionamos las más utilizadas.

Tabla 11: Base de Datos de Revistas Científicas TITULO REVISTA INDEXACIÓN AUTORES A fair slice of the pie? Problematizing the dispersal of government funds to Australian universities. Journal of Higher Education Policy and Management, Scopus Troy A. Heffernan Financing higher education based on results: Lessons to Portugal. Lusofona de Educacao Wos Cruz, M. J The growth process of higher education institutions and public policies Journal of Informetrics Scopus Viera, Lepori Performance based funding mechanisms: The applicability study in the context of Malaysian public universities International Business Management Scopus Ahmad, ES , Pronto, NK , Yee, KS Comparing Efficiency of Public Universities among European Countries: Different Incentives Lead to Different Performances Higher Education Quarterly Scopus Agasisti, T. , Haelermans, C Curricular renovation costs. A methodology for the economic valuation of university degrees Centro de Información Tecnológica Scopus Améstica-Rivas, L., Llinás-Audet, X. , Escardíbul, J.-O Development and implementation of a university costing model

Public Money and Management Scopus Valderrama, T.G., Del Rio Sanchez, R. Fuente: Elaboración Propia Nota: Para el desarrollo de la metodología se seleccionó siete revistas científicas indexadas en WoS y Scopus, referencias que fueron consideradas desde el año 2012 hasta el 2017 mismas que nos sirvieron para la redacción de nuestro marco teórico. También consideramos revistas científicas pero regionales para mejor la comprensión de los modelos de costos como implementación para las instituciones del estado, pues las investigaciones realizadas por estos autores caracterizan las ventajas de la implementación del sistema de Costos Basadas en Actividades en Instituciones de Educación Superior del

Ecuador; a continuación mencionamos las revistas que han sido aporte a nuestra investigación. Tabla 22: Base de Datos de Revistas Regionales TITULO REVISTA INDEXACIÓN AUTORES Propuesta de caso práctico para la enseñanza de la materia de Costos por Procesos Publicando REDIB (Red Iberoamericana de Innovación y Conocimiento Científico) Giovanna Ortiz M., Andrés Barragán, Margoth Gamboa, Jacqueline del Pilar Hurtado.

0: Costos basados en actividades en presupuestos de las Universidades Públicas Del Ecuador.docx 47%

Costos basados en actividades en presupuestos de las Universidades Públicas Del Ecuador Repositorio UNEMI Jazmín Sánchez-Astudillo, David R. Pincay-Sancán, José Calle Mejía,

Dalva Icaza-Rivera Análisis

0: Costos basados en actividades en presupuestos de las Universidades Públicas Del Ecuador.docx 79%

Y Modelado De Los Costó Por Carrera Para Las Universidades Públicas Del Ecuador Y Su Aplicación En Los Estados Financieros.(Caso Universidad Estatal De Milagro) 3

C Empresa American Economic Association Econlit, e-JEL JEL y en CD. Jazmín Sánchez Astudillo, David Pincay Sancán Contribución del modelo ABC en la toma de decisiones: el caso universidades Notebooks de Contabilidad ProQuest Central Maria da Conceição da Costa Marques, PhD Sistema de costos basado en actividades en hoteles cuatro estrellas del estado Mérida, Venezuela Innovar ebrary® e-books Marysela Coromoto Morillo Moreno, Cororina del Carmen Cardozo Reflexiones sobre el Presupuesto Base Cero y el Presupuesto basado en Resultados El Cotidiano Latindex Pérez Partida, Héctor Rafael Rendición de cuentas y gobiernos locales: retos y perspectivas El Cotidiano DIALNET-Clasificación Integrada de Revistas Científicas-Grupo C David Villanueva Lomelí Sobre el análisis de la gestión presupuestaria con enfoque de riesgos Scielo FASPESP Héctor Rodríguez Pérez, Ana Fernández Andrés y Ana de Dios Martínez Contabilidad Pública en la Educación Superior del Ecuador 3C Empresa EBSCO Host David Richard Pincay-Sancán, Jazmín Elsa Sánchez-Astudillo, José Antonio Flores-Poveda, José Calle-Mejia Efectos Positivos y la Influencia de las Coaliciones Externas en los Servicios Públicos de Educación en el Ecuador 3C Empresa C.I.R.C (Clasificación Integrada de Revistas Científicas) Galo Tobar Farías Gasto para el desarrollo rural en México y Presupuesto Base Cero, 2016 Elsevier ScienceDirect Angélica Tacuba Carencias Sociales: una visión desde el Proyecto de Presupuesto de Egresos de la Federación 2016 ScienceDirect Reaxys Alejandra Huerta Pineda Presupuesto público sin participación ciudadana. La necesidad de un cambio institucional en México para la consolidación democrática UNAM Scopus Valverde, Karla; Gutiérrez, Enrique; García, Flor de María

Convergencias y divergencias en la educación superior intercultural en México UNAM WoS Lehmann, David

¿Influyen los modelos de financiación autonómicos en la eficiencia de las universidades públicas españolas Spanish Accounting Review Elsevier Larrán, Manuel; García, Ángel

0: TESIS_IRALDA_(11-02-17).docx

100%

Retos de la gestión pública: presupuesto por resultados y rendición de cuentas

Economía y Finanzas Ciencia Administrativa Mendeley Franciskovic, Jubitza

Acceso a la información, transparencia y rendición de cuentas en México 37 años de evolución Economistas PRISMA Database with Marybel Martinez

Educación E Información Pública: Perspectivas Para Incrementar La Transparencia Del Sistema Montevideo Ebook Central Scrollini, Fabrizio; Landoni, Pablo Evaluación De Los Costos De Implementación Del Software En Una Organización IDEAS Working Paper Series from RePEc ProQuest Central Tarapuez, Juan; Sánchez, David

Fuente: Elaboración Propia Nota: Realizamos la comparación de los 19 artículos de varios autores que publicaron sus papers en revistas regionales tales como ProQuest, Ebrary, ScienceDirec entre otras, las cuales sirvieron para el aporte científico de nuestra investigación. Dentro de la metodología se realizó la comparación de estos autores que han publicados sus paper en revistas tanto científicos (7) como regionales (19), las mismas que han complementado a la investigación con sus aportes.

CAPÍTULO 4

DESARROLLO DEL TEMA

En el año 2013 el Consejo de Educación Superior (CES) aprobó una fórmula para la distribución de Recursos Públicos a las Instituciones de Educación Superior; misma que sigue vigente, este modelo tiene como finalidad destinar el 60% de lo recibido en los niveles e incremento de calidad, el 30,6% de eficiencia académica, mientras que el 6% se designa a la excelencia de investigación y por lo tanto el 3,4% sobrante corresponde a la eficiencia administrativa. De acuerdo a la evaluación efectuada por el CES, menciona que el modelo anterior conducía a una inexactitud relacionada entre la calidad de las instituciones y lo que recibían; en ese periodo se efectuaron algunos cambios, desde entonces las universidades fueron categorizadas por su evolución de calidad, desarrollando la efectividad y la mejora continua en la Educación Superior, por eso muchas de las universidades fueron cerradas por falta de calidad con un total de 14 instituciones. (El Comercio, 2014)

Luego de esa depuración de las IES, el CES se dedica a vigilar que se cumpla la distribución de los recursos que el Estado destina anualmente a favor de las Universidades Publicas de acuerdo al modelo formulado y presentado por el mismo organismo, con la ambición de certificar la excelencia e impulsar la calidad y cumplimiento de las políticas; de acuerdo a la reforma actualmente Ecuador está conformado por siete zonas con 31 universidades mismas que son aprobadas y reguladas por el CES, Consejo de Evaluación, Acreditación y

Aseguramiento de Calidad en la Educación Superior (CEAACES), y Secretaria de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación (SENESCYT). CITATION CES17 \1 12298 (CES, 2017)

Las Universidades más proveniente a nuestra investigación es la zona 5 donde está la Universidad Politécnicas del Ecuador, la Universidad Agraria del Ecuador, la Universidad de Guayaquil, la Universidad de las Artes "UNIARTES", la Universidad Estatal de Milagro, la Estatal de Santa Elena, la Técnica de Babahoyo y la Técnica de Quevedo. A continuación se detalla las universidades que se encuentran ubicadas por zonas y a qué provincia pertenecen con su respectivo presupuesto codificado y devengado del año 2016 y el porcentaje de ejecución obtenidas en ese periodo.

Tabla 33: Universidades Públicas Zona 1 PROVINCIA INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR PRESUPUESTO CODIFICADO PRESUPUESTO DEVENGADO % EJECUCIÓN Esmeralda Universidad Técnica Luis Vargas Torres de Esmeraldas 18.947.754,00 17.710.247,00 93% Carchi Universidad Politécnica Estatal de Carchi 7.070.166,00 6.627.030,00 94% Imbabura Universidad Técnica del Norte 37.463.798,00 32.922.025,00 88% Imbabura Universidad de Investigación Experimental Yachay 29.517.871,00 15.258.698,00 52% Fuente: Ministerio de Finanzas Elaboración: propia En la zona 1 podemos analizar que la universidad con mayor porcentaje de ejecución presupuestaria fue la Politécnica Estatal de Carchi con un 94%, mientras que la Universidad de Investigación Experimental Yachay solo alcanzo un 52%.

Tabla 44: Universidades Públicas Zona 2 PROVINCIA INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR PRESUPUESTO CODIFICADO PRESUPUESTO DEVENGADO % EJECUCIÓN Pichincha Escuela Politécnica Nacional 82.227.869,00 65.115.983,00 79% Pichincha Universidad Central del Ecuador 168.487.451,00 119.205.152,00 77% Napo Universidad Regional Amazónica Ikiam 25.124.269,00 8.036.234,00 32% Pichincha Universidad de las Fuerzas Armadas (ESPE) 108.407.563,00 72.096,148,00 67% Pichincha Instituto de Altos Estudios Nacionales (IAEN) 8.051.045,00 7.125.524,00 89% Fuente: Ministerio de Finanzas Elaboración: propia En este caso tenemos el Instituto de Altos Estudios Nacionales (IAEN) que se encuentra en la provincia de Pichincha misma que cumplió con el 89%, seguida de la Escuela Politécnica Nacional con un 79% y la central Universidad Central del Ecuador con 77%, la Universidad Regional Amazónica Ikiam de la provincia de Napo solo alcanzo el 32% de ejecución presupuestaria.

Tabla 55: Universidades Públicas Zona 3 PROVINCIA INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR PRESUPUESTO CODIFICADO PRESUPUESTO DEVENGADO % EJECUCIÓN Cotopaxi Universidad Técnica de Cotopaxi 18.341.414,00 18.146.477,00 99% Tungurahua Universidad Técnica de Ambato 67.754.758,00 54.186.290,00 80% Chimborazo Universidad Nacional de Chimborazo 32.895.803,00 29.957.207,00 91% Chimborazo Escuela Superior Politécnica del Chimborazo 75.899.424,00 60.994.356,00 80% Pastaza Universidad Estatal Amazónica 9.499.870,00 9.244.618,00 97% Fuente: Ministerio de Finanzas Elaboración: propia La Universidad Técnica de Cotopaxi logro una ejecución del 99% seguida de la Universidad Estatal Amazónica con 97%, tanto la Universidad Técnica de Ambato como la Escuela Superior Politécnica del Chimborazo lograron un 80%.

Tabla 66: Universidades Públicas Zona 4 PROVINCIA INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR PRESUPUESTO CODIFICADO PRESUPUESTO DEVENGADO % EJECUCIÓN Manabí

Universidad Técnica de Manabí 46.380.159,00 43.017.359,00 93% Manabí Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí 62.219.534,00 58.621.077,00 94% Manabí Escuela Superior Politécnica Agropecuaria de Manabí 11.399.169,00 11.364.819,00 100% Manabí Universidad Estatal del Sur de Manabí 14.265.501,00 13.486.686,00 95% Bolívar Universidad Estatal de Bolívar 18.477.629,00 16.129.233,00 87% Fuente: Ministerio de Finanzas Elaboración: propia En la zona 4 encontramos en su mayoría Universidades de la provincia de Manabí, aquí podemos ver que la Escuela Superior Politécnica Agropecuaria de Manabí alcanzo el 100%, mientras que la Universidad Estatal de Bolívar logro un 87% de ejecución.

Tabla 77: Universidades Públicas Zona 5 PROVINCIA INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR PRESUPUESTO CODIFICADO PRESUPUESTO DEVENGADO % EJECUCIÓN Guayas Escuela Superior Politécnica del Litoral 82.869.747,00 71.301.185,00 86% Guayas Universidad Agraria del Ecuador 19.969.708,00 15.803.477,00 79% Guayas Universidad de Guayaquil 173.862.479,00 142.910.092,00 82% Guayas Universidad de las Artes "UNIARTES" 16.692.049,00 9.632.639,00 58% Guayas Universidad Estatal de Milagro 22.067.363,00 20.821.862,00 94% Santa Elena Universidad Estatal Península de Santa Elena 15.786.886,00 15.086.703,00 96% Los Ríos Universidad Técnica de Babahoyo 25.471.051,00 22.372.557,00 88% Los Ríos Universidad Técnica de Quevedo 2.068.964,03 1.522.546,02 74% Fuente: Ministerio de Finanzas Elaboración: propia Dentro de la zona 5 tenemos a la Universidad Estatal Península de Santa Elena y la Universidad Estatal de Milagro que cumplieron con el 96% y 94% respectivamente, mientras que la institución con menor porcentaje de ejecución fue la Universidad de las Artes "UNIARTES" con un 58%

Tabla 88: Universidades Públicas Zona 6 PROVINCIA INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR PRESUPUESTO CODIFICADO PRESUPUESTO DEVENGADO % EJECUCIÓN Azuay Universidad Estatal de Cuenca 83.779.362,00 75.702.466,00 90% Cañar Universidad Nacional de Educación (UNAE) 25.787.359,00 11.502.532,00 45% Fuente: Ministerio de Finanzas Elaboración: propia En la zona 8 solo tenemos a la Universidad Estatal de Cuenca con un 90% y a la Universidad Nacional de Educación (UNAE) perteneciente a la provincia de Cañar con un 45% de ejecución presupuestaria.

Tabla 99: Universidades Públicas Zona 7 PROVINCIA INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR PRESUPUESTO CODIFICADO PRESUPUESTO DEVENGADO % EJECUCIÓN Loja Universidad Nacional de Loja 38.950.659,00 35.286.399,00 91% El Oro Universidad Técnica de Machala 36.495.247,00 30.977.833,00 85% Fuente: Ministerio de Finanzas Elaboración: propia En la zona 7 encontramos la Universidad Nacional de Loja con un 91% y la Universidad Técnica de Machala misma que alcanzo el 85%.

En el levantamiento de información en las Universidades Públicas se constató que no utilizan un sistema de costo más bien se basan en una ejecución presupuestaria y en la planificación ya que no hacen uso del Acuerdo 067 Ministerio de Finanzas menciona en la Normativa 3.2 Costos del Sector Público ítems 3.2.3 Ámbito de Aplicación que todas las entidades del sector público deberán lograr la estabilidad económica y fomentar el desarrollo.

En este análisis podemos mencionar que el modelo de costo ABC es propicio para la gestión de los servicios de las Universidades, de acuerdo al Libro Blanco de los Costes en las

Universidades menciona que la aplicación de los recursos debe ser estricto y eficiente; donde es factible crear herramientas necesarias para los usuarios interesados, desde los gestores (encargados en tomar decisiones) hasta los agentes que retribuyen los recursos para la respectiva financiación de la IES. Es decir que este sistema tiene como ventaja generar información sobre los costes de los servicios, es importante mencionar para que la información sea útil debe ser precisa y alcanzar el conocimiento de los procesos a las diferentes actividades universitarias, es relevante e indispensable la referencia de los recursos consumidos para el respectivo desempeño de los servicios. (López, y otros, 2011)

De acuerdo a la naturaleza de las Instituciones de Educación superior debe distinguirse y clasificar las actividades para abordar con los componentes de costes, como se ha mencionado en las Universidades públicas para su financiamiento lo hacen a través de la planificación presupuestaria pero la información proporcionada por la ejecución no es exacta en la que indique cuales son las actividades a efectuarse para el consumo de los recursos.

A continuación mostramos un ejemplo en la que podemos identificar las principales actividades, es elaborada con la información proporcionada en el libro de costes para las universidades; explica que para la aplicación de un sistema de costos se debe identificar y clasificar las actividades.

ACTIVIDADES INPUTS

OUTPUTS DOCENCIA INVESTIGACIÓN OTROS SERVICIOS Actividades de Docencia Soporte de Gestión de Facultades, Escuelas, Politécnicas y Extensión. Actividades de Investigación. Transparencia de Conocimiento. Administración, Dirección. Otros Departamentos. Otras Unidades de Docentes. Actividades Organización Actividades Finalistas Actividad Auxiliar
Figura 11: Ejemplo de Clasificación de Actividades

Fuente: Libro Blanco de los Costes en las Universidades Elaboración: Propia

Para poder aplicar el sistema de costo ABC, se debe reconocer las actividades que se efectúan en las Universidades Publicas identificando los Inputs y Outputs de cada proceso de acuerdo al organigrama de la institución; para así determinar las actividades de cada área o departamento y los procesos que conlleva para la realización de los servicios. Una vez identificadas las actividades por los gestores se puede elaborar de manera más factible el modelo de costo, como herramienta de gestión para determinar los costos de los recursos consumidos por cada una de las actividades identificadas.

CAPÍTULO 5

CONCLUSIONES La presente investigación fue realizada a base de artículos científicos publicados en revistas como Wos, Scopus, Scienca entre otras, misma que aportaron a nuestra investigación documental sobre Los Costos basados en Actividad en las Universidades Públicas del Ecuador, por ello hemos revisado cada artículo y extraído lo más relevante para su respectivo análisis de los sistemas de costos en las Universidades Públicas si usan o no dicho sistema. El método de costos ABC permite mejorar la planificación y toma de decisiones de toda entidad según el Acuerdo 067 del Ministerio de Finanzas en su normativa 3.2 ámbito

de aplicación menciona que toda entidad del sector público debe realizar su planificación en base al sistema de costos y a la ejecución presupuestaria siendo esta necesaria para lograr una estabilidad económica. Las IES requieren información de costos con la finalidad de mejorar la calidad y eficiencia de las actividades, el modelo de costo ABC cumple con este requerimiento; la implementación de esta herramienta permite suministrar información estratégica sobre la gestión de costes en los recursos que incurren en las instituciones educativas de tercer nivel, este permite en conocer el origen de la información de manera exacta logrando así la mejora continua. El implementar el modelo de costo ABC en la gestión de las IES, tendrán inconvenientes a causa de la ausencia de información al momento de establecer el consumo existente de los recursos por las actividades definidas; de acuerdo a los estudios efectuados en Universidades Europeas que han sido sometidas por esta herramienta, menciona que unas de las dificultades que presentaron fue que la información entregada a través del presupuesto es insuficiente para comprobar los recursos que han sido consumidos. Con esto hemos comprobado que las Universidades Publicas del Ecuador no tienen la información exacta de los recursos utilizados, ni definida las actividades que se efectúan en cada IES; por eso al momento de aplicar esta herramienta las personas delegadas en intervenir en el proceso de implementación requieren de la recopilación de los datos, siendo la fase más complicada porque el diseño de un mapa de actividades es una de las dificultades para la identificación de las actividades.

Hit and source - focused comparison, Side by Side:

Left side: As student entered the text in the submitted document.

Right side: As the text appears in the source.

Instances from: Costos basados en actividades en presupuestos de las Universidades Públicas Del Ecu ador.docx

2: Costos basados en actividades en presupuestos de las Universidades Públicas Del Ecu ador.docx 100%

el Consejo de Evaluación, Acreditación y Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior (

2: Costos basados en actividades en presupuestos de las Universidades Públicas Del Ecu ador.docx 100%

el Consejo de Evaluación, Acreditación y Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior

5: Costos basados en actividades en presupuestos de las Universidades Públicas Del Ecu ador.docx 47%

Costos basados en actividades en presupuestos de las Universidades Públicas Del Ecuador Repositorio UNEMI Jazmín Sánchez-Astudillo, David R. Pincay-Sancán, José Calle Mejía,

5: Costos basados en actividades en presupuestos de las Universidades Públicas Del Ecu ador.docx 47%

Costos basados en actividades en presupuestos de las Universidades Públicas Del Ecuador Costs based on activities budgets of public universities from Ecuador Jazmín Sánchez-Astudillo 1 jazmin_sanchez4@hotmail.com David R. Pincay-Sancán 2 dav_coco@hotmail.com José Calle Mejía 3

6: Costos basados en actividades en presupuestos de las Universidades Públicas Del Ecu ador.docx 79%

6: Costos basados en actividades en presupuestos de las Universidades Públicas Del Ecu ador.docx 79%

Y Modelado De Los Costó Por Carrera Para Las Universidades
Públicas Del Ecuador Y Su Aplicación En Los Estados Financieros.
(Caso Universidad Estatal De Milagro) 3

Y MODELADO DE LOS COSTÓ POR CARRERA PARA LAS
UNIVERSIDADES PÚBLICAS DEL ECUADOR Y SU APLICACIÓN EN
LOS ESTADOS FINANCIEROS.(CASO UNIVERSIDAD ESTATAL DE
MILAGRO)/

Instances from: 1473-5030-1-SM.docx

3: 1473-5030-1-SM.docx 83%

La convergencia de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Publico (NIC-SP),

3: 1473-5030-1-SM.docx 83%

la aplicación las Normas Internacionales de Contabilidad (Finanzas, 2016), para el Sector Publico (NIC-SP)

4: 1473-5030-1-SM.docx 87%

emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Publico (IPSASB);

4: 1473-5030-1-SM.docx 87%

emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (IPSASB) (

Instances from: TESIS_IRALDA_(11-02-17).docx

7: TESIS_IRALDA_(11-02-17).docx 100%

Retos de la gestión pública: presupuesto por resultados y rendición de cuentas

7: TESIS_IRALDA_(11-02-17).docx 100%

Retos de la gestión pública: presupuesto por resultados y rendición de cuentas.

Instances from: <http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/143442/Seminario%20de%20Titulo.pdf?sequence=1>

1: <http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/143442/Seminario%20de%20Titulo.pdf?sequence=1> 47%

El aporte que recibe por parte del Estado Chileno lo consideran prácticamente nulo, por esa razón se encuentran en la necesidad de hacer eficiente

1: <http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/143442/Seminario%20de%20Titulo.pdf?sequence=1> 47%

el aporte que se recibe por parte del estado es prácticamente nulo (Universidad de Chile, 2015), es por ello que se ven en la necesidad impetuosa de hacer eficiente

Instances from: http://ceppe.uc.cl/images/stories/recursos/ihe/Numeros/82/HIGHER_82.pdf

0: http://ceppe.uc.cl/images/stories/recursos/ihe/Numeros/82/HIGHER_82.pdf 100%

la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE)

0: http://ceppe.uc.cl/images/stories/recursos/ihe/Numeros/82/HIGHER_82.pdf 100%

la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE),