



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
COMERCIALES**

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
INGENIERA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA – C.P.A.**

TEMA:

**IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO DE COSTO ABC EN EL PROGRAMA DE
MAESTRÍA EN GERENCIA EDUCATIVA DEL INSTITUTO DE POST GRADO Y
EDUCACIÓN CONTINUA DE LA UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO.**

AUTORA:

KARLA ALEXANDRA OROZCO FALCONÍ

ASESOR METODOLÓGICO:

ECON. FRANKLIN GAIBOR VERA

MILAGRO, SEPTIEMBRE 2013

ECUADOR

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de tutor de proyecto de Investigación, nombrado por el Consejo Directivo de la Unidad de Ciencias Administrativa y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro.

Certifico que he analizado el Proyecto final de tesis con el título: “Implementación del modelo de costos ABC en el programa de Maestría en Gerencia Educativa del Instituto de Post Grado y Educación Continua de la Universidad Estatal de Milagro, ubicada en el cantón Milagro provincia del Guayas”.

Presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el Título de Ingeniero en Contaduría Pública y Auditoría – CPA.

Presentado por la Autora:

Karla Alexandra Orozco Falconí C.I. 091910638-5

Tutor:

Econ. Franklin Gaibor Vera

DECLARACIÓN DE AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Los autores de esta investigación declaran ante el Consejo Directivo de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro, que el trabajo presentado es de nuestra propia autoría, no contiene material escrito por otra persona, salvo el que está referenciado debidamente en el texto, parte del presente documento o en su totalidad no han sido aceptado para el otorgamiento de cualquier otro Título o Grado de una institución nacional o extranjera.

Milagro, Septiembre del 2013

Karla Alexandra Orozco Falconí

CI: 091910638-5

CERTIFICACIÓN DE LA DEFENSA

El TRIBUNAL CALIFICADOR previo a la obtención del título de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría-CPA, otorga al presente proyecto de investigación las siguientes calificaciones:

MEMORIA CIENTIFICA	[]
DEFENSA ORAL	[]
TOTAL	[]
EQUIVALENTE	[]

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

PROFESOR DELEGADO

PROFESOR SECRETARIO

DEDICATORIA

Este proyecto está dedicado a mis padres porque me dieron un hogar lleno de amor, respeto y responsabilidades, ejemplos dignos de superación y entrega, por su amor, consejos, apoyo y comprensión en los momentos difíciles, por haber fomentado en mi valores morales, principios, carácter y empeño, que me han ayudado a cruzar obstáculos en la vida, lo que me ha conducido a éxitos llenos de sentimientos y emociones.

A mis abuelitos, Marina y Manuel, por compartir con ellos momentos llenos de alegrías, que se han transformado en valores como ejemplo a seguir.

A mi hermana Johanna, quien ha sido mi amiga fiel y sincera, en la que he podido confiar y apoyarme para seguir adelante.

Para Ada, a quien quiero como una madre, por compartir momentos significativos conmigo, por siempre estar dispuesta a escucharme y ayudarme.

A Ronald, por ser alguien muy importante en mi vida, que ha demostrado el inmenso amor que me tiene, lo ha fortalecido en mí, para culminar esta etapa llena de éxitos.

.

Autora:

Karla Alexandra Orozco Falconí

AGRADECIMIENTO

Infinitamente agradezco a Dios por haberme guiado a lo largo de mi vida, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad, y por brindarme una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

A mis padres por todo el esfuerzo que hicieron para darme una profesión y hacer de mí, una persona de bien, gracias por los sacrificios y la paciencia que demostraron todos estos años; gracias a ustedes he llegado a donde estoy.

A la Universidad Estatal de Milagro a través de sus docentes me cobijaron con los sabios conocimientos.

Agradezco también de manera especial a mi tutor de tesis, quién con sus conocimientos, apoyo y dedicación de tiempo supo guiar el desarrollo de la presente tesis desde el inicio hasta su culminación.

A mis amigas, por confiar y creer en mí, y haber hecho de mi etapa universitaria el mejor trayecto de vivencias que nunca olvidaré.

Gracias a todas aquellas personas que de una u otra forma me ayudaron a crecer como persona y profesional.

Autora:

Karla Alexandra Orozco Falconí

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Magíster

Lcdo. Washington Jaime Orozco Hernández MSc.

Rector de la Universidad Estatal de Milagro

Presente.

Mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedemos a hacer la entrega de la Cesión de Derecho del Autor del trabajo realizado como requisito para la obtención de nuestro Título de Tercer nivel, cuyo tema fue “Implementación de un modelo ABC en el programa de Maestría en Gerencia Educativa del Instituto de Post Grado y Educación Continua de la Universidad Estatal de Milagro, ubicada en el cantón Milagro, provincia del Guayas, y que corresponde a la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales.

Milagro, Septiembre del 2013

Karla Alexandra Orozco Falconí

CI: 091910638-5

ÍNDICE GENERAL

ACEPTACIÓN DEL TUTOR	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN	iii
CERTIFICACIÓN DE LA DEFENSA	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR	vii
RESUMEN	xiii
ABSTRACT	xiv
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.....	5
1.1.3 Formulación del Problema	5
1.1.4 Sistematización del Problema.....	5
1.1.5 Determinación del tema	6
1.2 OBJETIVOS	6
1.2.1 Objetivo General de la investigación	6
1.2.2 Objetivos Específicos de la investigación.....	7
1.3 JUSTIFICACIÓN	7
1.3.1 Justificación de la investigación	7
CAPITULO II	8
MARCO REFERENCIAL	8
2.1 MARCO TEÓRICO.....	8
2.1.1 Antecedentes históricos.....	8
2.1.2 Antecedentes referenciales.....	11
2.1.3 Fundamentación	11
2.3 Marco conceptual.....	12
2.4 HIPÓTESIS Y VARIABLES	17
2.4.1 Hipótesis General	17
2.4.2 Hipótesis Particulares	17

2.4.3 Declaración de variables.....	18
2.4.4 Operacionalización de las variables.....	19
CAPITULO III	22
MARCO METODOLÓGICO.....	22
3.1 TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN Y SU PERSPECTIVA GENERAL	22
3.2 LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA	24
3.2.1 Características de la población	24
3.2.2 Delimitación de la población.....	24
3.2.3 Tipo de muestra.....	26
3.3 LOS MÉTODOS Y LAS TÉCNICAS	26
3.3.1 Métodos teóricos.....	26
3.3.2 Métodos Empíricos	27
3.4 EL TRATAMIENTO ESTADÍSTICO DE LA INFORMACIÓN.....	29
CAPÍTULO IV.....	30
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	30
4.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL.....	30
4.2 ANÁLISIS COMPARATIVO, EVOLUCIÓN, TENDENCIA Y PERSPECTIVAS.....	36
4.3 RESULTADOS.....	37
4.4 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS	39
CAPITULO V	42
PROPUESTA	42
5.1 TEMA	42
5.2 FUNDAMENTACIÓN.....	42
5.3 JUSTIFICACIÓN	45
5.4 OBJETIVOS	46
5.4.1 Objetivo General de la propuesta.....	46
5.4.2 Objetivos Específicos de la propuesta	47
5.5 UBICACIÓN	47
5.6 FACTIBILIDAD	48
5.7 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA	49
5.7.1 Actividades	66
5.7.2 Recursos, Análisis Financiero	66
5.7.3 Impacto.....	69
5.7.4 Cronograma.....	70
5.7.5 Lineamiento para evaluar la propuesta	71

CONCLUSIONES.....	72
RECOMENDACIONES.....	73
BIBLIOGRAFÍA.....	74
LINKOGRAFÍA.....	75
ANEXOS	76

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1. Diferencia Costo Tradicional Vs Costo ABC.....	14
Cuadro 2. Declaración de variables.....	18
Cuadro 3. Operacionalización de las variables.....	19
Cuadro 4. Población de estudio	25
Cuadro 5. Población de estudio	25
Cuadro 6. Muestra de estudio.....	26
Cuadro 7. Presupuesto Maestría en Gerencia Educativa.....	51
Cuadro 8. Costos de Personal Administrativo	56
Cuadro 9. Costos de Docentes.....	56
Cuadro 10. Costos de Docentes de Apoyo	57
Cuadro 11. Costos de Servicios Generales	57
Cuadro 12. Costo de Equipos Tecnológicos	58
Cuadro 13. Costos de Equipos Eléctricos	58
Cuadro 14. Costos de Papelería y Suministros	59
Cuadro 15. Costos de Bienes Muebles.....	60
Cuadro 16. Costos de Consumo Eléctrico.....	60
Cuadro 17. Costos de Gastos de Transporte, Vehículo.....	61
Cuadro 18. Costos de Gastos de transporte, Chofer.....	61
Cuadro 19. Costos de Gastos de Transporte, Peaje.....	62
Cuadro 20. Costos de Bienes Inmuebles	62
Cuadro 21. Presupuesto mediante modelo de Costos ABC.....	63
Cuadro 22. Estructura de costos sin modelo ABC	67
Cuadro 23. Estructura de costos con modelo ABC.....	68
Cuadro 24. Cronograma	70

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Costeo Tradicional vs Costeo ABC.....	15
Figura 2. Croquis Universidad Estatal de Milagro.	47
Figura 3. Relación porcentual Ingresos-Gastos sin modelo ABC.....	67
Figura 4. Relación porcentual Ingresos- Gastos con modelo ABC	68

RESUMEN

La importancia de implementar un modelo de costo ABC, considerado como proyecto de Tesis hacia uno de los programas de maestrías que ofrece el Instituto de Post Grado y Educación Continua de la Universidad Estatal de Milagro, proporcionará una contribución significativa a las expectativas del Instituto en relación con el tema del presupuesto.

El presente trabajo de Tesis determinó el cumplimiento del objetivo general que define: Implementar un sistema de costeo ABC para obtener información confiable en la toma de decisiones presupuestarias. Se verificó con la propuesta de incluir los costos que no fueron considerados en la estructura del presupuesto del IPEC, como el uso de edificio, equipos y recursos humanos. La investigación cuenta con información completa sobre los gastos incurridos en los distintos programas de postgrado, lo que provocó la falta de utilidad real.

Para conocer con claridad y específica el problema central del Instituto, se ha procedido a la información detallada a través de una entrevista con el Director del IPEC, como resultado mostró que los valores presentados en el presupuesto era incompleto, que deriva de una información débil e inconsistente para la toma de decisiones.

La hipótesis desde el comienzo de este estudio ha sido afirmada. Se afirma que los objetivos tanto generales y específicos se cumplen, por medio de la implementación de la propuesta de ejecutar un modelo de costos ABC en los informes presupuestarios que el Instituto de Post Grado y Educación Continua (IPEC) de la Universidad Estatal de Milagro presenta al Órgano Colegiado Académico Superior para su respectiva aprobación y ejecución.

ABSTRACT

The importance of implementing an ABC cost model, considered as a thesis project to one of the Masters Programs offered by the Instituto de Post Grado y Education Continua (IPEC) de la Universidad Estatal de Milagro, it will provide a significant contribution to the Institute's expectations with regard to the budget issue.

The present Thesis determines fulfillment of the overall objective that defines: objective: To implement an ABC costing system to obtain reliable information in making budget decisions. It was verified with the proposal to include costs that were not considered in IPEC budget structure such as the use of building, equipment and human resources. The investigation has complete information on costs incurred in the various graduate programs, which caused the lack of real utility.

To know clearly and specifies the central problem of the Institute, we proceeded to detailed information through an interview with the Director of IPEC, as result showed that the values presented in the budget was incomplete, which derived a weak and inconsistent information for decision-making.

The hypothesis since the beginning of this study has been affirmed. It is claimed that both general and specific objectives are met through the implementation of the proposal to run an ABC cost model budget reports that the Institute of Post Grado y Education Continua (IPEC) de la Universidad Estatal de Milagro presented to the College Academic Officer for their approval and execution.

INTRODUCCIÓN

Toda actividad de planificación en empresas públicas o privadas necesitan evidenciar entre otras cosas presupuestos, los mismos que revelen los posibles alcances de ingresos (entradas de dinero) y gastos (salidas de dinero), que a su vez pronosticarán el logro de objetivos a corto, mediano y largo plazo.

Haciendo un enfoque de actividades de instituciones públicas que se dedican a proveer Educación Superior, se ha observado de manera tradicional se aplican modelos de costeos que no evidencian un alto grado de confiabilidad, por motivo de la inobservancia de rubros indirectos incluidos en la gestión total la cual merma la eficacia en la toma de decisiones de los responsables de la administración.

El reto actual de las universidades es investigar estrategias que hagan más competitivas en su medio y para ello es primordial utilizar su información contable para planificar y controlar eficientemente sus operaciones. Actualmente las universidades están siendo evaluadas y se les asignan recursos estatales en base a cuatro factores:

1. Calidad institucional
2. Excelencia académica
3. Eficiencia administrativa
4. Eficiencia académica

Siendo el punto 3. Eficiencia administrativa una variable importante al momento de recibir dineros fiscales a favor de la institución académica. Con base a lo expuesto se propone la "IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO ABC EN EL PROGRAMA DE MAESTRÍA EN GERENCIA EDUCATIVA EN EL INSTITUTO DE POSTGRADO Y EDUCACIÓN CONTINUA DE LA UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO" que sirva de herramienta gerencial, suministre información precisa y oportuna, permitiendo determinar la viabilidad, estabilidad y rentabilidad de servicios que presta, optimizar sus recursos y la toma de decisiones para la apertura de nuevos programas garantizando la continuidad de los existentes, tomando en cuenta las necesidades del mercado laboral y la filosofía Institucional.

Para llevar a cabo el diseño de la investigación, se desarrollaron capítulos ordenados sistemáticamente de la forma siguiente:

CAPÍTULO I: El Problema: se refiere al planteamiento, los objetivos generales y específicos y la justificación de la investigación.

CAPÍTULO II: Corresponde al Marco Teórico y Conceptual: Comprende los antecedentes históricos y referenciales; marco conceptual, que incluye el sustento de teorías en la que se fundamenta la investigación; hipótesis y variables.

CAPÍTULO III: Marco Metodológico: constituido por el tipo y diseño de investigación y su perspectiva general en el que consta; población y muestra, métodos de investigación, métodos teóricos, empíricos y el tratamiento de la información.

CAPÍTULO IV: Análisis e interpretación de resultados: comprende el estudio sistemático de las respuestas obtenidas en la entrevista realizada a la Directora del Instituto de Post Grado y Educación Continua de la Universidad Estatal de Milagro.

CAPÍTULO V: Propuesta: después de localizar los problemas que nos llevaron a realizar un análisis concienzudo de los mismos se plantean posibles soluciones, lo que constituye la propuesta de la investigación.

Los efectos en la gestión del administrador de programas de maestrías como consecuencia de tomar en consideración este modelo de costos ABC, será tener información transparente, confiable y clara como herramienta en la alta Dirección.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1 Problematización

Hoy en día la localización de los mercados y las exigencias de los clientes obligan a las organizaciones a contar con información sobre los costos y la rentabilidad de sus productos y servicios, contribuyendo en forma oportuna y acertada en la toma de decisiones estratégicas y operativas acertadas.

Uno de los principales problemas que atraviesan varias instituciones de nivel superior es la asignación de los costos a sus productos académicos, dada la complejidad para obtener información que sirve como insumo para la estimación de los costos operativos y administrativos generando un presupuesto no confiable.

El bajo nivel en la administración y control de los costos indirectos se origina por la falta de información de costos de los insumos utilizados en el programa de Maestría en Gerencia Educativa, dificultando la cuantificación de la utilidad real que genera el programa de maestría.

La falta de conocimiento de los administradores del real valor de los activos fijos debido a que la información de la depreciación de bienes muebles, de infraestructura y tecnológicos no son considerados en los costeos lo cual produce en cada programa de maestría un deterioro de la información de la rentabilidad en cada programa de maestría.

El desconocimiento del costo real de las actividades en los administradores se produce entre otras cosas por la inexistencia de los costos de mano de obra directa

e indirecta desestimando además, la valoración por limpieza de equipos, actividades administrativas, docentes y directivos por hora/hombre destinado al programa de Maestría, causando un vacío de información en la valoración presupuestaria.

Otra actividad relevante e incluyente es el uso de activos fijos (equipos y maquinarias) los cuales como consecuencia de su utilización necesitan ser sometidas a actividades de conservación de naturaleza preventiva; la carencia de información de los costos de mantenimiento de equipos informáticos y de limpieza de infraestructura genera una inapropiada asignación de los recursos financieros en el presupuesto anual, obteniendo incongruencias entre lo planificado y ejecutado.

La energía eléctrica y servicio telefónico es un insumo básico en la ejecución de casi toda actividad a nivel ejecutivo y operativo, pese a ello no se toma en consideración estos costos; la falta de inclusión en el presupuesto del gasto de servicios básicos se produce debido a la inexistencia de información detallada de los costos individualizados, es decir por centro de costos, dando como consecuencia valores irreales en su presupuesto.

Con el propósito de ejecutar en tiempos preestablecidos las maestrías se movilizan a los docentes u otros funcionarios que laboran directa o indirectamente en su ejecución, sin embargo la falta de información clara de los costos de transporte interno no permiten optimizar el costo promedio por kilometraje.

El cumplimiento parcial de los presupuestos por programas de Maestrías se debe a la inapropiada asignación de los recursos financieros a considerarse, esto se origina por la falta de costeos de viáticos y subsistencias.

La falta de información de costos utilizados en el programa de Maestría en Gerencia Educativa en el Instituto de Postgrado de la Universidad Estatal de Milagro, está generando uno de los principales problemas administrativos financieros en la administración y control de los costos indirectos para costear el programa

.Si se mantiene los métodos de costo tradicionales con incapacidad de reportar los costos de productos individuales a un nivel razonable de exactitud y de facilitar retroinformación útil para la administración de la empresa a los efectos del control de las operaciones, no se obtendrá el mayor beneficio posible de ellos, minimizando todos

los factores que no añadan valor no será posible mejorar la calidad y determinar la viabilidad del negocio y eficacia en la utilización de los recursos.

Para poder mejorar los costos de los insumos es menester implementar el modelo de costos ABC en el programa de Maestría en Gerencia Educativa del Instituto de Postgrado y Educación Continua de la Universidad Estatal de Milagro como herramienta de gestión, con la finalidad de mejorar la calidad, determinar la viabilidad del negocio y eficacia en la utilización de los recursos, modelo que ofrece la capacidad de reportar los costos de productos individuales a un nivel razonable de exactitud mejorando las operaciones por la administración de los incitadores de las actividades que generan el costo, para apoyar la toma de decisiones.

1.1.2 Delimitación del problema

- País:** Ecuador
- Provincia:** Guayas
- Cantón:** Milagro
- Sector:** Universidad Estatal de Milagro (Instituto de Postgrado y Educación Continua)
- Área:** Administrativa Financiera
- Tiempo:** 6 meses
- Universo:** Comunidad Universitaria, Universidad Estatal de Milagro, ubicada en el Km. 1 1/2 de la vía Milagro -km 26.
- Población:** 1 Director, 1 coordinador, 15 docentes, 70 estudiantes, 2 secretarías y 2 personal de servicio; llegando a acumularse un total de 91 colaboradores.

1.1.3 Formulación del Problema

¿Cómo la falta de información de costos de los insumos utilizados en el programa de Maestría en Gerencia Educativa afecta a la administración en el control de los costos indirectos?

1.1.4 Sistematización del Problema

Al plantear el presente trabajo de investigación “Análisis de cuantificación de los costos indirectos para el programa de Maestría en Gerencia Educativa en el Instituto de Post Grado y Educación Continua de la Universidad Estatal de Milagro 2013”, con

un análisis que sustenta un enfoque relacionado con el método ABC para evaluar sus efectos financieros. Se elabora una serie de preguntas sobre los sub-problemas.

- ¿De qué manera la falta de conocimiento de información de la depreciación de bienes muebles, de infraestructura y tecnológicos produce un deterioro de información sobre la rentabilidad en los programas de Maestrías?
- ¿Cómo afecta a los administradores la inexistencia de los costos de mano de obra directa, indirecta y de gestión en el conocimiento del costo real de las actividades?
- ¿Por qué la carencia de información de costos de mantenimiento de equipos y de limpieza de infraestructura ocasiona una inapropiada asignación de los recursos financieros en el presupuesto anual?
- ¿Por qué la inexistencia de información detallada de los costos de servicios básicos induce a la inclusión de costos irreales de control presupuestario en los programas de Maestrías?
- ¿En qué incide el desconocimiento de los costos por transporte interno en la optimización del costo promedio por kilometraje utilizados en el programa de Maestría?
- ¿Cómo influyen los costos no estandarizados por viajes nacionales e internacionales, en el presupuesto al momento de pronosticar los viáticos y subsistencias?

1.1.5 Determinación del tema

“Análisis de cuantificación de los costos indirectos para el programa de Maestría en Gerencia Educativa en el Instituto de Postgrado y Educación Continua de la Universidad Estatal de Milagro año 2013”.

1.2 OBJETIVOS

1.2.1 Objetivo General de la investigación

Aplicar un método de costeo de los insumos utilizados en el programa de Maestría en Gerencia Educativa para mejorar la administración y control de los costos indirectos.

1.2.2 Objetivos Específicos de la investigación

- Identificar la información de la depreciación de bienes muebles, de infraestructura y tecnológicos para conocer los costos netos de los activos fijos.
- Evaluar los costos de mano de obra directa, indirecta y de gestión para conocer el costo real de las actividades en los administradores.
- Examinar la información de los costos de mantenimiento de equipos y de limpieza de infraestructura para una adecuada asignación de los recursos financieros, considerados en el presupuesto anual.
- Calcular los costos individualizados de los servicios básicos para incorporar información genuina al presupuesto por programa de Maestría.
- Disgregar el costo por transporte interno para conocer el costo promedio por kilómetro.

1.3 JUSTIFICACIÓN

1.3.1 Justificación de la investigación

En la actualidad las organizaciones diseñan nuevas metodologías para identificar e individualizar eficientemente sus costos ya que esto es relevante para el éxito o fracaso de las mismas, se ha detectado en el programa de Maestría en Gerencia Educativa que oferta el Instituto de Postgrado y Educación Continua de la Universidad Estatal de Milagro no existencia de un proceso para estimar los costos indirectos de los productos ofertados, el cual ayuda a mejorar la calidad, su eficacia en la optimización de los recursos, reportando los costos de productos individuales a un nivel razonable de exactitud que contribuya al aumento de la utilidad a través de la reducción de costos y la generación de ingresos mejor estructurados, para apoyar en la toma de decisiones tipo administrativas.

Teniendo en cuenta que el Instituto de Postgrado y Educación Continua tiene desagregada tanto su función administrativa como operativa, es considerable implementar un modelo ABC y contribuir a la generación más eficiente de la rentabilidad de la Institución.

CAPITULO II

MARCO REFERENCIAL

2.1 MARCO TEÓRICO

2.1.1 Antecedentes históricos

El costeo por actividades es una herramienta que ha crecido en popularidad en los últimos años. Esta herramienta se orienta a generar información para la toma de decisiones.. El costeo por actividades efectúa la asignación de recursos a productos, servicios y otros elementos sujetos a evaluación, sin importar el origen de las cuentas con la finalidad de visualizar mejor cómo se generan la utilidad y las variables que intervienen en ella por cada producto, servicio, cliente, proveedor y otros. (Torres, 2010).

Ortega, Rodríguez y López (2008), manifiestan que en los últimos períodos, los informes como Jarratt (CVCP, 1985), Hanham (CVCP, 1988), Hefce (1997) o el Informe Bricall (2000) han visto la luz ya que, plantean la necesidad de racionalizar la gestión económica de los recursos que son utilizados por universidades, también determinar los costos causados por las diferentes actividades universitarias, con la finalidad de disponer de información relevante para la tomada decisiones correspondiente a cada uno de los niveles organizativos en que se estructuran.

El informe de la Universidad (Bricall, 2000), recuerda la necesidad de establecer sistemas de información en las universidades españolas referente al proceso de formación del costo, ya que su conocimiento generará una cultura que favorecerá el aprovechamiento eficiente de los recursos disponibles y, por otra parte, responsabilizará a las distintas unidades que se encuentran involucradas en el proceso de toma decisiones dentro de la institución. Ortega Rodríguez y López (2008).

La literatura de gestión universitaria presenta trabajos que se preocupan especialmente de la manera de asignar los recursos en las unidades universitarias y superar los tradicionales repartos incrementales. Sin embargo, las iniciativas de costos dentro de las instituciones de educación superior han tenido un éxito limitado.

Por estas razones se considera necesario plantear un modelo de sencilla aplicación y bajos costes de implantación que permita a la institución de nivel superior determinar los costos según criterios de reparto, que determinen el consumo de recursos, contrastando la factibilidad del modelo mediante la aplicación del método, a través de datos obtenidos empíricamente.

La universidad pública desarrolla una serie de actividades de distinta naturaleza como: docencia, investigación y vinculación, las mismas que hacen que presente una compleja estructura organizativa. Esta realidad hace necesario delimitar en el modelo que se propone todas las actividades requeridas, para llevar a cabo cada función y, así mismo, fijar un criterio de asignación del costo.

El 17 de Marzo del 2008 la Universidad Estatal de Milagro mediante Resolución Comisión Académica creó el Instituto de Postgrado y Educación Continua, teniendo como Director al MSc. Jaime Orozco Hernández, quien fue relevado en sus actividades por el Ing. Leonidas Pacheco mediante Consejo Universitario Resolución N.09 con fecha 21 de Julio del 2008.

Desde sus inicios el Instituto de Postgrado y Educación Continua (IPEC) generó ofertas de estudios de cuarto nivel, siendo la primera Maestría en Gerencia de Tecnología de la Información, hasta la actualidad se han cursado maestrías, entre las cuales se destacan las siguientes especialidades.

- Maestría en Gerencia de Tecnología de la Información
- Maestría en Administración PYMES
- Maestría en Gerencia Educativa
- Maestría en Educación Superior

Adicionalmente se han ofertado Diplomados, como:

- Diplomado Superior en Seguridad y Salud Ocupacional

También en su momento se dieron especialidades como:

- Especialidad en Educación Superior
- Especialidad en Planificación Estratégica

También podemos destacar que se han dado interesantes cursos y seminarios de capacitación dirigidos a estudiantes e instituciones públicas y privadas, entre las cuales anotamos los siguientes:

- CEPRIVAP Seminario: Desarrollo de la Personalidad y Expresión Oral con Programación Neurolingüística e Inteligencia Emocional
- CAC Seminario: Etiqueta y Protocolo
- CAC Seminario: Técnicas de Estudio
- CAC Seminario: Comunicación Efectiva y Relaciones Interpersonales
- CAC Seminario Taller: Contabilidad Tributaria
- CAC Seminario Taller: Contabilidad Aplicada
- CAC Seminario Taller: Contabilidad Básica, entre otros.

Es importante resaltar que cada maestría, diplomado, curso o seminario busca cubrir las necesidades de saberes de la comunidad profesional y no profesional, sin embargo, la búsqueda de recursos financieros para la Universidad Estatal de Milagro, está entre los objetivos básicos del Instituto.

En base a lo comentado en el párrafo anterior, el IPEC maneja costos que se adaptan a los ingresos de cada programa de Educación Continua, buscando con esto mejorar su rentabilidad promedio, de allí nace esta investigación, que busca mejorar significativamente el control del gasto, aplicando modelos eficientes de costeos.

2.1.2 Antecedentes referenciales

En esta investigación respecto al modelo ABC implementado en instituciones de nivel superior, se encontraron trabajos que evidencian la aplicación del mismo en universidades del Reino Unido y de EEUU (Groves, Pendlebury y Newton, 1994; Acton y Cotton, 1997; Goddard y Ooi, 1998; Granof, Platt y Vaysman, 2000).

Goddard y Ooi (1998), citado por Ortega, Rodríguez y López (2008), revelan un estudio implementando el modelo ABC en la Universidad de Southampton dentro del servicio de biblioteca y comparando las localizaciones de recursos con diferentes sistemas menos sofisticados. De la misma manera, citan a Granof, Platt y Vaysman (2000), los mismos que muestran cómo el modelo ABC puede aplicarse en un departamento determinado de una institución de educación superior y proporcionar una información más orientada a la gestión.

Ortega Rodríguez y López (2008) citan a Kober (1996) y The University of Newcastle (2000), indicando que la aplicación del modelo ABC ofrece mejoras en la gestión con información más eficaz y adecuada, facilitando una mayor comprensión del tipo de actividades y de los costos que se producen en la misma.

Cox, Downey y Smith (2000), manifiestan que las diferencias de los costos asociados al desarrollo y mantenimiento de un sistema ABC respecto a los sistemas tradicionales son muy significativa, quizá ésta sea la razón por la que pocas universidades hayan implementado el modelo ABC completo, aunque algunas han utilizado formas simplificadas del ABC; se considera una mayor preocupación y concienciación de la importancia de los costos, que verdaderos intentos de obtener información de costos. Ortega, Rodríguez y López (2008).

2.1.3 Fundamentación

El presente trabajo se basa en la necesidad de analizar los costos indirectos previos a la implementación de un modelo ABC para costear las actividades del programa de Maestría en Gerencia Educativa.

La principal finalidad es analizar los costos de los insumos utilizados en el programa de Maestría en Gerencia Educativa para mejorar la administración y control de los costos indirectos.

Haciendo uso de este sistema de costeo podremos direccionar la asignación y distribución de los costos indirectos de acuerdo a las actividades realizadas, identificando el origen del costo de la actividad por servicio, administrativo y de gestión, contribuyendo en la toma de decisiones sobre el programa de Maestría en Gerencia Educativa.

2.3 Marco conceptual

Para la realización de este trabajo de investigación se hace mención de los diferentes conceptos emitidos que han servido de gran apoyo para la realización del mismo:

Costo

El costo constituye una inversión, es recuperable, trae consigo ganancia, es un concepto que tiene vigencia en la empresa (Costo de materia prima, costo de mano de obra). (Bravo, 2012).

Costos indirectos.

Son costos que no se pueden identificar o cuantificar directamente con el producto terminado (materiales indirectos, energía, depreciaciones, etc.)

Costos variables.

Son los costos que cambian de acuerdo al volumen de producción; es decir, que a mayor volumen de producción, mayor será los costos variables y viceversa; y si no hay producción no habrá estos costos. . (Sarmiento, 2010).

Costos predeterminados.

Son los costos calculados con anterioridad en forma estimada, es decir, los gastos que posiblemente se efectuarán en el proceso de transformación. (Sarmiento, 2010).

Costeo por órdenes de producción.

Se muestra cuando la producción tiene un carácter discreto, que responde a instrucciones específicas y concretas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar a ellos.

Costeo por procesos productivos.

Se muestra cuando la producción no está sujeta a interrupción alguna, desarrollándose en forma continua e ininterrumpida, siendo una producción en línea, sujeta a una secuencia durante periodos indefinidos.

Costeo por actividades.

Analiza las actividades de los departamentos de apoyo que proporcionan servicio a los departamentos de producción y concluyen que dichas actividades son las que verdaderamente causan estos costos indirectos y que son los productos los que consumen dichas actividades.

Sistemas de costos.

Procedimientos contables que se utiliza para determinar el costo unitario de producción y el control de las operaciones realizadas por la empresa (costos por procesos, costos por actividades).

Costeo Tradicional.

Los modelos de costeo tradicionales constantemente han sido enfocados hallar el costo base en la producción de determinado producto o servicio, con el afán de establecer el precio final habiéndole aplicado la utilidad que se espera conseguir.

Costo tradicional Vs Costo ABC

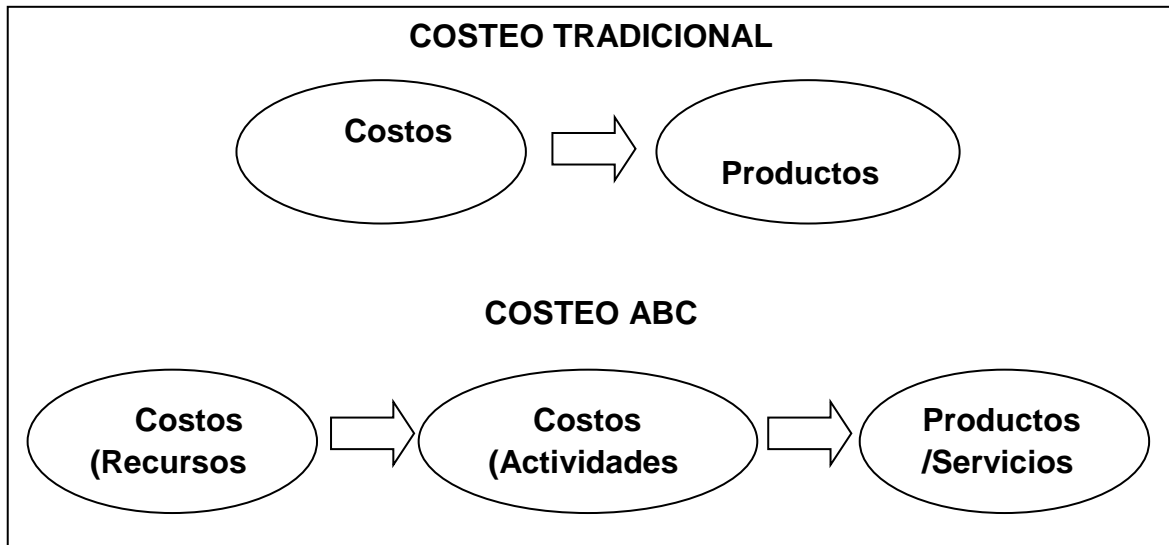
Las diferencias encontradas entre el costo tradicional y el costo basado en actividades son:

Cuadro 1. Diferencia Costo Tradicional Vs Costo ABC

COSTO TRADICIONAL	COSTO ABC
<ul style="list-style-type: none"> • Utiliza medidas relacionadas con el volumen, tal como la mano de obra, como único elemento para asignar los costos a los productos 	<ul style="list-style-type: none"> • Utiliza la jerarquía de las actividades como base para realizar la asignación y además utiliza generadores de costos que están o no relacionados con el volumen
<ul style="list-style-type: none"> • Este se basa en las unidades producidas para calcular las tasas designación de los gastos indirectos 	<ul style="list-style-type: none"> • Utiliza diferentes bases en función de las actividades relacionadas con dichos costos indirectos
<ul style="list-style-type: none"> • Solo utilizan los costos del producto. 	<ul style="list-style-type: none"> • Se concentra en los recursos de las actividades que originan esos recursos
<ul style="list-style-type: none"> • La asignación de gastos indirectos se lleva a cabo en dos etapas: primero son asignados a una unidad organizacional ya sea la planta o algún departamento y segundo a los productos 	<ul style="list-style-type: none"> • Primero se lleva a cabo la asignación a las actividades y después a los productos
<ul style="list-style-type: none"> • Utiliza bases generales como unidades producidas o bien horas maquina sin tener en cuenta la relación causa y efecto 	<ul style="list-style-type: none"> • Usa tanto el criterio de asignación con base en unidades como el de los generadores de costos a través de causa y efecto para llevar a cabo su asignación.

Fuente: Instituto de Gestión Empresarial. Costos ABC. (2013)

Figura 1. Costeo Tradicional vs Costeo ABC



Fuente: Arredondo, M. Contabilidad y análisis de costos. (pág. 153)

Sistema de costos basado en actividades (ABC).

Sistema que permite la distribución de los costos indirectos conforme a las actividades realizadas, identificando el origen del costo de la actividad a los productos.

En este sentido (Torres, 2010) refiere que "El costeo por actividades consiste en reagrupar la información de costos para encontrar una relación de causa- efecto entre los recursos que consume una actividad que, a su vez, se utiliza para producir un artículo o brindar un servicio.

(HORNGREN, Charles; DATAR, Srikant; y RAJAN, Madhav, 2012) manifiestan que "un sistema de costeo mejorado reduce el uso de promedios amplios para la asignación del costo de los recursos a los objetivos de costos (tales como órdenes de trabajo, producto y servicios), y ofrece una mejor medición de los costos de los recursos indirectos que usan diferentes objetos de costos - indistintamente de las formas variadas en que diversos objetos de costos usen en los recursos indirectos".

Mano de obra directa.

Se denomina a la fuerza creativa del hombre, de carácter físico o intelectual, requerida para transformar con la ayuda de máquinas, equipos o tecnología los materiales en productos terminados. (Zapata, 2008).

Recurso.

Elemento económico que es utilizado para efectuar las actividades., se encuentran dentro del sistema contable. (Ej.: Sueldos y salarios, depreciación de vehículos, depreciación de equipos, etc.)

Estructura de costos.

Es una expresión muy común en los medios empresariales y gremiales, especialmente cuando se trata de discutir con el gobierno asuntos como los de la afectación de movimientos en impuestos, costos de gasolina, salario mínimo y en general, cualquier costo de un insumo de un sector empresarial.

Gastos.

Se define como un costo que ha producido un beneficio y que ha expirado, y se confrontan los ingresos para determinar la utilidad o la pérdida netas de un periodo. (Polimeni, Fabozzi, Adelberg y Kole, 2009)

Rentabilidad.

Es la que refiere a lo que produce el negocio o empresa (renta, beneficio o utilidades). Es la capacidad productiva que posee el negocio para generar utilidades y también la utilidad que tienen los dueños o accionistas por cada peso invertido en dicha entidad. (Oropeza, 2012).

Utilidad.

Es el interés, provecho o fruto que se obtiene de algún producto o prestación de servicio.

Proyección financiera.

Se refiere a la situación futura de una empresa, en la que se incluyen ingresos y egresos durante un determinado periodo, y se determina las utilidades o la posición financiera de la entidad.

2.4 HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.4.1 Hipótesis General

La falta de información de los costos utilizados en el programa de Maestría en Gerencia Educativa afecta a la administración y control de las utilidades.

2.4.2 Hipótesis Particulares

- La inexistencia de información de la depreciación de bienes muebles, de infraestructura y tecnológicos produce el desconocimiento del consumo en dólares de la vida útil de los activos fijos.
- La inexistencia de los costos de mano de obra directa, indirecta y de gestión genera el desconocimiento del costo real de las actividades en los administradores.
- La carencia de información de costos de mantenimiento de equipos informáticos ocasiona una inapropiada asignación de los recursos financieros en el presupuesto por Maestría.
- La inexistencia de información de los costos de servicios básicos induce a la falta de control presupuestario en el gasto de los mismos.
- El desconocimiento de los costos por transporte interno incide en la optimización del costo promedio por kilometraje y por ende en su valoración en el presupuesto.
- La falta de costeos de viáticos y subsistencias influye en la asignación de los recursos financieros considerados en el Plan Anual de Compras.

2.4.3 Declaración de variables

Cuadro 2. Declaración de variables

HIPOTESIS GENERAL	TIPO	VARIABLES
La falta información de costos utilizados en el programa de Maestría en Gerencia Educativa afecta a la administración y control de las utilidades.	V.I	Costos utilizados
	V.D	Administración y control de las utilidades
HIPOTESIS PARTICULAR	TIPO	VARIABLES
Hipótesis 1 La inexistencia de información de la depreciación de bienes muebles, de infraestructura y tecnológicos produce el desconocimiento del consumo en dólares de la vida útil de los activos fijos.	V.I.	Depreciación de bienes muebles, de infraestructura y tecnológicos
	V.D.	Vida útil de los activos fijos
Hipótesis 2 La inexistencia de los costos de mano de obra directa, indirecta y de gestión genera el desconocimiento del costo real de las actividades en los administradores.	V.I.	Costeo de mano de obra directa, indirecta y de gestión
	V.D.	Costo real de las actividades
Hipótesis 3 La carencia de información de costos de mantenimiento de equipos informáticos ocasiona una inapropiada asignación de los recursos financieros en el presupuesto por Maestría.	V.I.	Costos de mantenimiento de equipos informáticos
	V.D.	Recursos financieros
Hipótesis 4 La inexistencia de información de los costos de servicios básicos induce a la falta de control presupuestario en el gasto de los mismos.	V.I.	Costos de servicios básicos
	V.D.	Control presupuestario
Hipótesis 5 El desconocimiento de los costos por transporte interno incide en la optimización del costo promedio por kilometraje.	V.I.	Costos de transporte internos
	V.D.	Costo promedio por kilometraje
Hipótesis 6 La falta de costeos de viáticos y subsistencias influye en la asignación de los recursos financieros considerados en el Plan Anual de Compras.	V.I	Costeo de los viáticos y subsistencias
	V.D	Recursos financieros

Elaborado por: Karla Orozco Falconí

2.4.4 Operacionalización de las variables

Cuadro 3. Operacionalización de las variables

TIPO	VARIABLES	DEFINICIÓN	INDICADOR	MEDIO DE VERIFICACIÓN
V.I	Costos utilizados	Es el gasto económico que representa la fabricación de un producto, o la prestación de un servicio.	Porcentaje de los insumos utilizados	Entrevista
V.D	Administración y control de los costos indirectos	Es dirigir y verificar los costos de recursos necesarios para el desarrollo del programa, los mismos que no se pueden medir exactamente cuánto de ellos contiene cada producto.	Numero de procesos de control de los costos indirectos	Entrevista
V.I	Depreciación de bienes muebles, de infraestructura y tecnológicos	Es la pérdida del valor contable de los bienes muebles, infraestructura y tecnológicos por el uso y su función productora de renta en la medida en que avance el tiempo de servicio.	Porcentajes de depreciación de los bienes muebles, de infraestructura y tecnológicos	Entrevista
V.D	Vida útil de los activos fijos	Es la vida legal de un activo desde el momento en que se compra y se empieza a explotar, hasta la fecha en la que alcanza la depreciación total o en la que se estima necesario suplantarlos o deshacerse de él.	Nivel de vida útil de los activos fijos	Entrevista
V.I	Costo de mano de obra directa, indirecta y de gestión	Es el gasto económico de la mano de obra directamente relacionada con la prestación del servicio (obreros y operarios), la mano de obra consumida en las áreas administrativas y la mano de obra que corresponde al personal directivo y ejecutivo.	Porcentaje del costo por mano de obra directa, indirecta y de gestión	Entrevista

V.D	Costo real de las actividades	Son los gastos económicos incurridos por las acciones del proyecto en el programa de maestría durante su implementación.	Nivel del costo por actividades	Entrevista
V.I	Costos de mantenimiento de equipos y de limpieza de infraestructura	Son los gastos destinados a la conservación de equipos, de edificios e instalaciones físicas, y materiales de limpieza mediante la realización de revisión y reparación que garanticen su buen funcionamiento y fiabilidad.	Porcentaje del costo por mantenimiento	Entrevista
V.D	Recursos financieros	Son el efectivo y el conjunto de activos financieros que tienen un grado de liquidez.	Porcentaje del costo por mantenimiento y limpieza	Entrevista
V.I	Costos de servicios básicos	Es el gasto económico generado por la prestación de servicios públicos: agua, telefonía y energía eléctrica que están involucrados en el desarrollo del programa de maestría.	Porcentaje del costo por servicios básicos	Entrevista
V.D	Control presupuestario	Es el seguimiento de la realización presupuestaria de ingresos y egresos, así como de las metas ya establecidas para el programa de maestría.	Nivel de cumplimiento de los objetivos operativos	Entrevista
V.I	Costos de transporte internos	Son los gastos económicos por mantenimiento y reparaciones de vehículos utilizados en la prestación del servicio.	Porcentaje del costo por transporte internos	Entrevista
V.D	Costo promedio por kilometraje	Es el gasto económico por kilómetros de recorridos de los vehículos utilizados para la realización del programa.	Promedio por kilometraje	Entrevista

V.I	Costeo de los viáticos y subsistencias	Son los gastos que se originan por alimentación y alojamiento del personal relacionados con la prestación del servicio.	Porcentaje del costo por viáticos y subsistencias	Entrevista
V.D	Recursos financieros	Son el efectivo destinado para viáticos y subsistencias que corresponde al personal involucrado para el desarrollo del programa de maestría.	Porcentaje del Presupuesto Anual de Compras	Entrevista

Fuente: Análisis de la investigación

Elaborado por: Karla Orozco Falconí

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN Y SU PERSPECTIVA GENERAL

Investigación de Tipo Aplicada:

Hernández, Fernández y Baptista (2008), define que "esta clase de investigación recibe el nombre de aplicada o empírica, se caracteriza porque busca la utilización de los conocimientos que se adquieren. La investigación aplicada se encuentra estrechamente vinculada con la investigación básica porque requiere de un marco teórico. En la investigación aplicada o empírica lo que interesa primordialmente son las consecuencias prácticas".

La presente investigación puede definirse como aplicada, ya que pretende resolver el problema que existe dentro del programa de Maestría en Gerencia Educativa en el Instituto de Postgrado de la Universidad Estatal de Milagro, que conlleva a la falta de información en los costos indirectos, por ello es necesario un modelo de costos ABC, con el fin de que la más alta administración pueda identificar los agentes que originan el consumo y el manejo de éstos, en forma efectiva que contribuya en la toma de decisiones de los responsables de la administración, segmento de mercado y relaciones con los estudiantes.

Investigación de Tipo Descriptiva:

Una de las misiones es identificar y detallar los problemas que están afectando a la valoración de los costos indirectos y cómo interviene la falta de información de las actividades en las mismas. (Hernández, Fernández y Baptista, 2008).

El método científico a utilizar principalmente es la observación, la misma que permitirá recolectar datos para poder combinar ciertos criterios de clasificación que ayude a ordenar, agrupar y sistematizar los objetos involucrados en el estudio.

Investigación de tipo documental:

Este trabajo utilizará ésta metodología y lo hará como su nombre lo indica, apoyándose en fuentes de carácter documental, esto es, en documentos de cualquier especie tales como, las obtenidas a través de fuentes bibliográficas y archivísticas; la primera se basa en la consulta de libros, la segunda en documentos que se encuentran en archivos como cartas, oficios, circulares, expedientes, etc.

A través de la bibliografía especializada, documentos, publicaciones indexadas de artículos científicos, ayudas memorias, revistas, periódicos, internet e investigaciones realizadas por científicos relacionados en el presente tema de estudio.

Investigación de tipo Explicativa:

A través de esta investigación pretendemos describir al problema y encontrar las causas del mismo. Además, se pretende exponer el por qué de las interrogantes planteadas en la formulación y sistematización del problema. Inferir en el comportamiento de las variables haciendo uso de la naturaleza de la información, esto es cuantitativa y cualitativa.

Investigación de campo

Esta clase de investigación se apoya en informaciones que provienen entre otras, de entrevistas, cuestionarios, encuestas y observaciones.

En todo caso es importante realizar siempre la consulta documental con el fin de evitar una duplicidad de trabajos, puesto que se reconoce la existencia de investigaciones anteriores efectuadas sobre la misma materia y de las que se pueden usar sus conclusiones como insumos iniciales de la actual investigación. (Hernández, Fernández y Baptista, 2008).

En el lugar de aplicación del presente proyecto, se levantará una entrevista a la persona responsable directamente vinculada con la administración y manejo de Instituto de Postgrado y Educación Continua de la Universidad Estatal de Milagro, donde se recolectarán datos para conocer los métodos de costeo que utilizan y la información que disponen los empleados.

Tipo de Diseño

La presente investigación utiliza un diseño no experimental para lo cual se espera analizar la relación existente entre las variables planteadas en el problema de investigación.

3.2 LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA

3.2.1 Características de la población

La población considerada para este estudio está comprendida por 4 personas relacionadas directamente con el programa de Maestría en Gerencia Educativa, los mismos que constituyen el factor de estudio y evaluación específico que se desea investigar.

3.2.2 Delimitación de la población

La Universidad Estatal de Milagro cuenta con 426 administrativos, docentes y trabajadores y 5200 estudiantes de pregrado y postgrado, dentro de la misma se encuentra el programa de Maestría en Gerencia Educativa del Instituto de Post Grado y Educación Continua con una población de 91 personas, tal como se muestra en el cuadro siguiente:

Cuadro 4. Población de estudio

PROGRAMA DE LA MAESTRÍA EN GERENCIA EDUCATIVA EN EL INSTITUTO DE POSTGRADO Y EDUCACIÓN CONTINUA DE LA UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO AÑO 2013	
COMPOSICIÓN	POBLACIÓN
Director del IPEC	1
Coordinador del IPEC	1
Docentes	15
Estudiantes	70
Secretarias	2
Personal de servicio	2
TOTAL	91

Fuente: Instituto de Postgrado y Educación Continua
Elaborado por: Karla Orozco Falconí

Sin embargo, la población que proporcionará información valedera para esta investigación se reduce a 4 elementos de los cuales se escogerá al que proporcione la información más relevante:

. Cuadro 5. Población de estudio

PROGRAMA DE LA MAESTRÍA EN GERENCIA EDUCATIVA EN EL INSTITUTO DE POSTGRADO Y EDUCACIÓN CONTINUA DE LA UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO AÑO 2013	
COMPOSICIÓN	POBLACIÓN
Director del IPEC	1
Coordinador del IPEC	1
Director Talento Humano	1
Director Financiero	1
TOTAL	4

Fuente: Instituto de Postgrado y Educación Continua
Elaborado por: Karla Orozco Falconí

3.2.3 Tipo de muestra

Se considerará para la investigación el tipo de muestra probabilística, en donde se procederá para la asignación de los tamaños muestrales que para el efecto corresponde aplicar al Director(a) del Instituto de Post Grado y Educación Continua de la Universidad Estatal de Milagro, persona directamente involucrada con el programa de Maestría en Gerencia Educativa.

Cuadro 6. Muestra de estudio

PROGRAMA DE LA MAESTRÍA EN GERENCIA EDUCATIVA EN EL INSTITUTO DE POSTGRADO Y EDUCACIÓN CONTINUA DE LA UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO AÑO 2013			
Categorías	Casos	%	Muestra
Directora del IPEC	1	100	1
TOTAL	1		1

Fuente: Instituto de Postgrado y Educación Continua
Elaborado por: Karla Orozco Falconí

3.3 LOS MÉTODOS Y LAS TÉCNICAS

3.3.1 Métodos teóricos

Para el cumplimiento de las tareas se aplicará los siguientes métodos de investigación;

- *Método sintético:* Facilita el tránsito del todo a las partes que lo componen y estas al nuevo objeto pensado y concretado en la propuesta y en el conjunto de la investigación, además maneja juicios considerando cada una de las causas las cuales son clasificadas para conocer el origen y llegar a una conclusión.

- *Método sistémico*: Estuvo siempre presente desde el estudio del problema, sus causas y efectos, relaciones entre ellos y con el medio.
- *Método Inductivo-deductivo*: Para estudiar las principales causas particulares a una causa generalizada y de general a particular, aplicando una lógica a entender y explicar si la falta de información de costos de los insumos utilizados en el programa de Maestría en Gerencia Educativa afecta a la administración y control de los costos indirectos, utilizando el método hipotético-deductivo mediante el cual se comprobará la hipótesis planteada.
- *Hipotético- deductivo*: Tomando la hipótesis planteada basada en los objetivos obtener nuevas conclusiones y predicciones empíricas, las que serán sometidas a verificación.
- *Observación no estructurada*: Se considera al personal administrativo, de servicio, docentes, estudiantes porque están directamente vinculados con la parte administrativa y financiera del programa.
- *Método descriptivo*: Para la recolección de la información, registro bibliográfico y la técnica de la lectura comprensiva, para la recolección de información mediante la técnica de entrevista.

3.3.2 Métodos Empíricos

Métodos empíricos fundamentales:

Observación.

Se tomará información de los hechos tal y como ocurren en la realidad y se registrará para su posterior análisis. Particularmente, nos enfocaremos en la información de los costos indirectos del programa de Maestría en Gerencia Educativa con el propósito de aplicar de manera eficiente el sistema de costos ABC, se observará que otros costos ocultos existen de tal manera de incluirlos en el estudio.

Métodos empíricos complementarios o técnicas de investigación:

Entrevista.

Para obtener información de los grupos de estudio se realizarán entrevistas al personal directamente involucrado con el programa de Maestría en Gerencia Educativa, en forma individual, para comprobación de hipótesis y resolución del problema central, en este caso de investigación la entrevista se la realizará al Director(a) del Instituto de Postgrado y Educación Continua de la Universidad Estatal de Milagro.

El estudio documental.

Se apoyó en los archivos del Instituto de Postgrado y Educación Continua de la Universidad Estatal de Milagro, para detectar y localizar variables en relación al análisis de cuantificación de costos indirectos en el programa de Maestría en Gerencia Educativa. Además se solicitó documentación que reposan en Secretaría General de la Institución, las que sirvieron de apoyo para obtener información relevante.

Cuestionarios.

Se diseñará un listado de preguntas que servirá para elaborar la entrevista al responsable del Instituto de Postgrado de Educación Continua de la Universidad Estatal de Milagro, a fin de que sus respuestas aporten con información valiosa en la estructuración de este estudio.

Técnica estadística.

Se utilizará la estadística descriptiva con el apoyo del software utilitario como es Microsoft Office Excel 2007, en el análisis de costos presentados por la dirección del IPEC y comparados con la propuesta de esta investigación referente a los costos con sistema ABC.

3.4 EL TRATAMIENTO ESTADÍSTICO DE LA INFORMACIÓN.

Para el procesamiento de la información recolectada mediante entrevista y observación se utilizará la estadística descriptiva con el apoyo del software utilitario como es Microsoft Office Excel 2007, que proporciona las herramientas y mediante procedimientos transformar en gráficos los costos presentados por la dirección del IPEC y compararlos con la propuesta de esta investigación referente a los costos con sistemas ABC.

La descripción de los datos obtenidos se detalla a continuación:

- La descripción tabular mediante la construcción de tablas.
- La descripción gráfica, que requiere la elaboración de esquemas, (gráfica de barra) que describen en forma objetiva la naturaleza de los datos.

Mediante la estadística descriptiva se determinaran los problemas que existen en la falta de información de costos de los insumos utilizados en el programa de Maestría en Gerencia Educativa que permitirá describir y resumir las observaciones que se hagan sobre el estudio de investigación, lo que facilitará la realización de un mejor análisis e interpretación que describan el comportamiento de las variables estudiadas.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL.

Actualmente la Universidad Estatal de Milagro genera programas de maestrías de diferentes temáticas, las cuales no tienen un control presupuestario eficiente, debido a que en su estructura de costos solo incluyen los valores más representativos.

Para este caso de investigación se realizó una entrevista a la persona directamente involucrada con los sistemas de costos en el programa de Maestría en Gerencia Educativa, Lcda. Rosa Pacheco Mendoza MSc. Director(a) del Instituto de Postgrado y Educación Continua de la Universidad Estatal de Milagro, con el fin de conocer las verdaderas razones para fundamentar este estudio.

Resultados de la Entrevista

Entrevistado: Lcda. Rosa Pacheco Mendoza MSc.

Cargo: Directora del Instituto de Postgrado y Educación Continua

Institución: Universidad Estatal de Milagro

1. ¿LOS PRESUPUESTOS ELABORADOS PARA LA MAESTRÍA EN GERENCIA EDUCATIVA, EN SU PRIMERA EDICIÓN, ESTUVIERON EXACTOS O FUERON OBJETO DE REFORMAS O ALTERACIONES?

Los presupuestos fueron objeto de alteraciones hasta obtener la aprobación del Consejo Universitario de ese entonces.

Análisis:

Esto demuestra que las planificaciones presupuestarias carecen una estructura eficiente que tome en consideración todos los aspectos de costos.

2. ¿QUÉ CLASE DE AFECTACIONES ADMINISTRATIVAS SE GENERAN POR ESTE TIPO DE REFORMAS DE LO PRESUPUESTADO?

Las reformas afectan directamente el normal desarrollo de los programas de maestrías, los obstáculos que se presentan en la contratación y pago de los docentes, así como la afectación de lo planificado.

Análisis:

La respuesta revela que la poca planificación produce consecuencias administrativas graves, que afectan los procesos administrativos de compras de bienes y servicios, los cuales están sujetos a un Plan Anual de Compras.

3. ¿EN EL PRESUPUESTO ELABORADO PARA LA MAESTRÍA EN GERENCIA EDUCATIVA SE TOMARON EN CUENTA LOS COSTOS POR UTILIZACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES?

No

Análisis:

Se evidencia que no se toman en cuentas los costos por utilización de bienes muebles e inmuebles en el presupuesto elaborado para la maestría en Gerencia Educativa.

4. SI LA RESPUESTA ES NEGATIVA, ESTO FUE GENERADO POR EL DESCONOCIMIENTO DE LOS COSTOS DE DEPRECIACION?

Sí

Análisis:

Como se observa la no implementación de los valores por depreciación son causados por el desconocimiento de esta información que nace del Área contable de la institución.

5. ¿SE INTEGRARON EN EL PRESUPUESTO LOS COSTOS POR MANO DE OBRA DIRECTA, INDIRECTA Y DE GESTION? ES DECIR, EL SUELDO PRORRATEADO DEL DIRECTOR Y OTRAS AUTORIDADES DEL INTITUTO.

No

Análisis:

La respuesta es evidencia que en la elaboración del presupuesto no se incluyen los costos de mano de obra directa, indirecta y de gestión, especialmente éste último, al no justificar los sueldos de los Directores y otras autoridades.

6. GENERALMENTE SE INCLUYE EN EL PRESUPUESTO LA MANO DE OBRA DE LOS ENCARGADOS DE LA LIMPIEZA DE LA INFRAESTRUCTURA, SIN EMBARGO ¿LA UTILIZACIÓN DE MATERIALES Y OTROS GASTOS DE LIMPIEZA, FUERON CONSIDERADOS EN EL PRESUPUESTO INICIAL?

En los presupuestos presentados y aprobados hasta la actualidad no se considera la mano de obra, ni la utilización de materiales de limpieza.

Análisis:

La mano de obra directa y los insumos de limpieza no son incluidos en el presupuesto inicial lo que causa los problemas que anteriormente se han demostrado en los presupuestos de las maestrías.

7. ¿CREE USTED QUE LA INCLUSIÓN DE LOS COSTOS POR MANTENIMIENTO DE EQUIPOS INFORMATICOS DEBEN DE INCLUIRSE EN LOS NUEVOS PRESUPUESTOS DE MAESTRÍAS? ¿POR QUÉ?

No, porque considera que esos costos deben ser asumidos por el departamento de tecnología.

Análisis:

La respuesta aunque es negativa, no exime que debería incluirse dentro de los costeos los valores por mantenimiento de equipos informáticos.

8. ¿PIENSA USTED QUE ES DE SUMA IMPORTANCIA LA VALORACIÓN DEL CONSUMO DE ENERGÍA ELECTRICA Y OTROS SERVICIOS BÁSICOS PARA SER INCLUIDOS EN LOS PRESUPUESTOS DE LAS MAESTRÍAS?

Si lo considero importante, ya que nos ayudaría a tener un control en el consumo de los mismos.

Análisis:

Además del control en el consumo energético, el mayor impacto de este rubro radica en la información que éste proporcionaría para conocer los costos reales por la utilización de este servicio básico.

9. ¿CUÁL CREE USTED QUE ES EL IMPACTO FINAL DE ESTAS " NO INCLUSIONES" DE VALORES IMPORTANTES EN EL PRESUPUESTO?

El impacto es no tener una utilidad generada confiable ya que el total de costos fijos no es real.

Análisis:

Vemos que el entrevistado reconoce que la no inclusión de los costos reales, evidenciados en valores que no son considerados comúnmente en los presupuestos tradicionales.

10. ¿ES DE FÁCIL OBTENCIÓN LOS DATOS DEL COSTO DE TRANSPORTE POR KILÓMETRO, POR PARTE DEL DEPARTAMENTO DE APOYO ADMINISTRATIVO DE LA UNEMI?

Desconozco esa situación.

Análisis:

Se observa un desconocimiento de la obtención de información del Área administrativa, respecto a los costos por utilización de vehículos, lo cual es de mucha importancia por el uso continuo

11. ¿LA DIRECCIÓN DEL INSTITUTO CONOCE EL VALOR QUE OTORGA LA UNEMI POR VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS A LOS FUNCIONARIOS Y DOCENTES QUE VIAJAN? ¿CUÁLES SON?

La Universidad nos reconoce solo el pasaje aéreo, pero no se nos informa el monto de este rubro, para futuras contrataciones hemos considerado subsistencias, supongo no se nos retira informe de lo cancelado.

Análisis:

Se evidencia un desconocimiento grande de la autoridad encuestada, de que las instituciones públicas cancelan los valores por viáticos y subsistencias a los funcionarios que realizan viajes nacionales e internacionales.

12. ¿CUÁL ES EL IMPACTO DE NO INCLUIR EN EL PRESUPUESTO INCIAL ALGUNOS COSTOS ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS?

- A) NINGUNO**
- B) REFORMAS AL PAC**

SI LA RESPUESTA ES LA ALTERNATIVA B), ¿CUÁL ES EL INCONVENIENTE GENERADO?

Reformas al PAC.

El PAC del Instituto de Postgrado y Educación Continua se reforma por necesidades imprevistas que se generan de momento y deben ser atendidas, esto ocurre a mi parecer por la escasa planificación de administración anterior.

Análisis:

Como se observa la no inclusión de los rubros de costos causan problemas administrativos internos y externos, lo cual disminuye la calidad del servicio que el Instituto de Post grado ofrece a los estudiantes y colaboradores.

4.2 ANÁLISIS COMPARATIVO, EVOLUCIÓN, TENDENCIA Y PERSPECTIVAS.

La aplicación de un método de costeo de los insumos utilizados en el programa de Maestría en Gerencia Educativa para mejorar la administración y control de los costos indirectos se vuelve imperante y esta teoría se fortalece al observar algunas de las respuestas a las preguntas de la entrevistas realizada a la Directora del IPEC, especialmente en la primera pregunta que indaga sobre si los presupuestos elaborados para la Maestría en Gerencia Educativa en su primer edición fueron objeto de correcciones posteriores, la respuesta que se obtuvo por parte del entrevistada muestra que los presupuestos si fueron modificados por no ser consistente en su información.

Otra pregunta que fomenta la aplicación de un método de costeo es la pregunta doce la cual evidencia la generación de un problema administrativo interno e institucional por la mala distribución de los costos de las Maestrías. Respecto a esto el objetivo general se vuelve imprescindible en la obtención de información clara, transparente y real de los costos.

Uno de los objetivos de este estudio es el de identificar la información de la depreciación de bienes muebles, de infraestructura y tecnológicos para conocer los costos netos de los activos fijos, situación que se vuelve difícil porque en ninguno de los presupuestos entregados al Consejo Universitario se observaron. Situación que vuelve este trabajo de mucha importancia para su aplicación.

Al observar uno de los parámetros de este trabajo el cual intenta evaluar los costos de mano de obra directa, indirecta y de gestión para conocer el costo real de las actividades en los administradores y personal de apoyo, nos podemos dar cuenta que es imposible conocer estos rubros, porque no ha existido la labor de conocer o indagar estos valores sin embargo, la aplicación de estos montos en los presupuestos serían de gran importancia para la administración y facilitarían la buena toma de decisiones.

Existe una necesidad imperante de incluir información de costos de mantenimiento de equipos y de limpieza de infraestructura para una adecuada asignación de los recursos financieros y considerarlos en el presupuesto anual. Además insertar el cálculo de los costos individualizados de los servicios básicos para incorporar

información genuina al presupuesto por programa de Maestría. Respecto a estas dos necesidades importantes, los cuales no han sido considerados en los presupuestos elaborados por el Instituto de Postgrado de la Universidad Estatal de Milagro, se puede comentar que si se los incluye aportarán con información valedera y eficiente que robustecerá la información presupuestaria futura.

Un rubro muy utilizado es la movilización de funcionarios y docentes externos, la movilidad es vital en cualquier empresa o gestión por lo tanto, los costos que esto genera, tienen sin lugar a dudas incluirse en las estructuras presupuestarias, lo cual no se ha evidenciado hasta la fecha actual. En relación a esto, una de las preguntas que se realizaron en la entrevista fue directamente relacionada con el tema, de lo cual se obtuvo como respuesta que no se ha incluido estos valores por falta de información que la emite la administración central de la institución sin lugar a dudas en presupuestos eficientes deben incluirlos.

4.3 RESULTADOS.

Dentro del análisis de la entrevista realizada a la Directora del Instituto de Post grado de la Universidad Estatal de Milagro se examina en la primera pregunta, al referirnos que si los presupuestos elaborados para la Maestría en Gerencia Educativa, en su primera edición, estuvieron exactos o fueron objeto de reformas o alteraciones, y en su respuesta se observa que si fue necesario hacer objeciones o movimientos presupuestarios. Además que estas estructuras presupuestarias no contemplaban otro tipo de costos que incurrieron directa o indirectamente en la gestión global del desarrollo de la Maestría.

Otra de las preguntas analizadas dentro de la entrevista fue relacionada a la clase de afectaciones administrativas que generan por reformar los presupuestos y en su respuesta observamos que se presentan obstáculos en la contratación y pago de los docentes, afectando directamente el normal desarrollo de los programas de maestrías produciendo consecuencias administrativas.

En la pregunta que se refiere a la utilización de costos de bienes muebles e inmuebles en los presupuestos de las Maestría en Gerencia Educativa respondieron, que ninguno de estos costos fueron incluidos, evidenciando que no se toman en cuenta los costos por utilización de dichos bienes dentro del presupuesto elaborado

de la misma, además nos corroboran que esto fue generado por el desconocimiento de los costos de depreciación, entre otros.

Por otra parte, en el análisis de una de las preguntas que se realizó acerca de la inclusión de los costos por mano de obra directa, indirecta y de gestión en el presupuesto, refiriéndose específicamente al sueldo prorrateado del director y otras autoridades del instituto se obtuvo una respuesta negativa, tomando esto como evidencia, la no inclusión de estos valores en la elaboración del presupuesto, causando un sesgo en la información calculada.

Otra de las preguntas utilizadas para el desarrollo de la entrevista, fue si generalmente se incluye en el presupuesto la mano de obra de limpieza de la infraestructura, materiales y otros gastos de la misma actividad y en su respuesta se observa que no se consideró la mano de obra, ni la utilización de dichos materiales, generando inconsistencia en las estructuras presupuestarias.

Se indagó sobre si la inclusión de los costos por mantenimiento de equipos informáticos, deben de incluirse en los nuevos presupuestos de maestrías de lo cual se obtuvo una respuesta negativa, considerando que no exime que debería incluirse dentro de los costeos los valores por mantenimiento de equipos informáticos.

Por otra parte, en el análisis de otra de las preguntas que se realizó a la Directora de IPEC, si es de suma importancia la valoración del consumo de energía eléctrica y otros servicios básicos para ser incluidos en los presupuestos de las maestrías, se obtuvo una respuesta positiva, evidenciando que el mayor impacto de este rubro radica en la información que éste proporcionaría para conocer los costos reales por la utilización de este servicio básico.

En la pregunta que se refiere, cuál sería el impacto final de estas "no inclusiones" de valores importantes en el presupuesto, se obtuvo como respuesta que los costos fijos no son reales por lo que no muestra información confiable sobre la utilidad, observando que el entrevistado reconoce la no introducción de los costos reales, evidenciados en valores que no son considerados comúnmente en los presupuestos tradicionales.

Otras de las preguntas utilizadas para el desarrollo de la entrevista fue, si es de fácil obtención los datos del costo de transporte por kilómetro por parte del departamento de apoyo administrativo; dentro de su respuesta se observa un desconocimiento de la obtención de información del área administrativa. Respecto a los costos por utilización de vehículos lo cual es de mucha importancia por el uso continuo.

Se investigó sobre si la Dirección del Instituto de Post Grado conoce el valor que otorga la UNEMI por viáticos y subsistencias a los funcionarios y docentes que viajan, de lo cual se obtuvo como respuesta el desconocimiento sobre estos montos y por ende no se los incluye en la estructura presupuestaria por programa.

Por último, otra de las preguntas realizadas en la entrevista fue: ¿Cuál es el impacto de no incluir en el presupuesto inicial algunos costos administrativos y operativos? evidenciando que la no inclusión de los rubros de costos causan problemas administrativos internos y externos, como lo son las reformas al Plan Anual de Compras institucional , lo cual disminuye la calidad del servicio que el Instituto de Post grado ofrece a los estudiantes y colaboradores, porque la elaboración de las reformas presupuestarias son gestiones engorrosas que extienden los procesos administrativos.

4.4 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS

La hipótesis general de esta investigación plantea que la falta información de costos utilizados en el programa de Maestría en Gerencia Educativa afecta a la administración y control de las utilidades. Esta corroboración es positiva, debido a que en la entrevista se observa que en la pregunta número nueve sobre el impacto de las no inclusiones de valores importantes en el presupuesto, se asegura que el resultado es la no obtención de una utilidad confiable ya que su total de costos no son reales.

La primera hipótesis particular nos dice que la inexistencia de información en los presupuestos de la depreciación de bienes muebles, de infraestructura y tecnológicos es producida por el desconocimiento del consumo en dólares de la vida útil de los activos fijos, este planteamiento busca fundamentarse en una de las preguntas de la entrevista; si en la Maestría de Gerencia Educativa se tomaron en cuenta la utilización de los costos de bienes muebles e inmuebles. La que obtuvo

como respuesta un no rotundo para reforzar este análisis podemos citar la sexta pregunta sobre consideración de la mano de obra de limpieza de la infraestructura y además de la utilización de materiales y otros insumos para realizar esta labor, al igual que en la anterior pregunta no se consideraron estos rubros. Lo mencionado anteriormente demuestra que los responsables de realizar los presupuestos para la Maestría no consideraron ninguno de estos valores por desconocimiento de los mismos demostrando con esto que la hipótesis es verdadera.

La segunda hipótesis particular que se planteó en esta investigación de la inclusión de costos en los presupuestos demuestra que la inexistencia de los costos de mano de obra directa, indirecta y de gestión genera el desconocimiento del costo real de las actividades. Respecto a esto podemos utilizar la respuesta de la pregunta número cinco que pregunta si se incluyeron en el presupuesto los costos de mano de obra y otros costos, de la cual se obtuvo como respuesta que nunca se incluyeron costos de mano de obra indirecta.

Dentro del cuestionario se preguntó si se incluyeron en el presupuesto la mano de obra de los encargados de la limpieza de la infraestructura, obteniendo como respuesta que no se observaron estos valores dentro del presupuesto.

Y por último, la pregunta número siete se refiere a la inclusión de los costos por mantenimiento de equipos informativos en los nuevos presupuestos de maestrías, lo que reveló que los responsables de la elaboración de presupuestos nunca tomaron en consideración esos parámetros.

Todas las respuesta de las preguntas que tratan sobre este tema de la mano de obra directa, llegan a la conclusión que la hipótesis planteada es positiva, porque nunca se incluyeron estos importes causando un desconocimiento real de las actividades.

La tercera hipótesis se refiere a la carencia de información de costos de mantenimiento de equipos informáticos ocasiona una inapropiada asignación de los recursos financieros en el presupuesto por maestría. Con el propósito de analizar esta postulación se preguntó: Si en los presupuestos de la Maestría en Gerencia Educativa se tomaron en cuenta gastos de mantenimiento de bienes informáticos; de lo cual se obtuvo una respuesta negativa. Esto sin lugar a dudas, causa una inconsistencia en el costeo general porque los computadores y otros equipos

tecnológicos que se utilizan en el desarrollo de las actividades docentes necesitan mantenimiento para un buen funcionamiento por lo tanto la hipótesis es positiva.

Otra de las hipótesis que se propusieron en esta investigación fue que la inexistencia de información de los costos de servicios básicos, induce a la falta de control presupuestario en el gasto de los mismos, con el propósito de descubrir si esta proposición es verdadera o falsa, se realizó la pregunta: ¿Piensa usted que es de suma importancia la valoración del consumo de energía eléctrica y otros servicios básicos para ser incluidos en los presupuestos de las maestrías?, de esto, se obtuvo una respuesta afirmativa que fortalece el planteamiento sobre la carencia en los presupuestos de los costos por energía eléctrica y otros genera una estimación de valores no confiables.

Otra de las hipótesis planteadas fue que el desconocimiento de los costos por transporte interno incide en la optimización del costo promedio por kilometraje y por ende en su valoración en el presupuesto para ello, se preguntó: Si el departamento administrativo de la institución proporciona información por costo de transporte por kilómetro; de lo cual se obtuvo que no se proporciona este tipo de información lo que imposibilita tomar decisiones respecto al costeo de dichos rubros, mostrando de manera clara y real, que la hipótesis es verdadera.

Por otro lado, se planteó la siguiente aseveración que la falta de costeos de viáticos y subsistencias influyen en la asignación de los recursos financieros considerados en el Plan Anual de Compras; esta proposición se aclara con la respuesta de la pregunta que se realizó a la Directora de Post Grado, sobre si la dirección del instituto conoce el valor que entrega la institución por viáticos y subsistencias a los funcionarios y docentes que viajan dentro y fuera del país, lo cual generó una respuesta negativa, que aseguró que no contaba con esa información para realizar el presupuesto, esto demuestra que la hipótesis es verdadera.

CAPITULO V

PROPUESTA

5.1 TEMA

Implementación de un modelo ABC en el programa de Maestría en Gerencia Educativa del Instituto de Post Grado y Educación Continua de la Universidad Estatal de Milagro.

5.2 FUNDAMENTACIÓN

Calidad institucional.

La calidad de las instituciones educativas hace referencia a la reputación académica de las mismas, siendo valorada en función de lo que se enseña en ellas, de su nivel docente, currículum, sistema pedagógico y del clima institucional, citado por Thompson Janneth (2012).

Calidad como resultado.

Partiendo desde este enfoque, una institución universitaria mide la calidad en sus resultados en función del éxito de sus egresados, según menciona Thompson Janneth (2012).

Liquidez.

Es la representación de la capacidad de pago de una entidad para cubrir sus deudas y obligaciones a corto plazo, las cuales tienen un vencimiento menor a un año. (Oropeza, 2012).

Solvencia.

Es la que se presenta cuando el negocio o empresa está libre de deudas y obligaciones, o se encuentra en una situación económica que le permite cumplir con dichas deudas adquiridas. (Oropeza, 2012).

Eficiencia.

Se define como una optimización de los recursos en el logro de las metas.

Eficacia.

Se reduce a la consecución de los objetivos y metas.

Efectividad y eficacia.

La efectividad abarca el logro de objetivos y metas en el ámbito institucional. La eficacia aludiría más bien a la repercusión que logra la institución con sus productos.

Excelencia académica.

Se refiere al cumplimiento de nota mínima exigida en el presente reglamento.

Herramienta gerencial o administrativa.

Son las nuevas tendencias, técnicas y métodos modernos para administrar una empresa, que les permite la toma de decisiones gerenciales.

Talento humano.

Es la capacidad de entender y comprender de manera inteligente, asumiendo las habilidades, destrezas, experiencias y aptitudes propias de las personas talentosas.

Costos diarios, semanales o mensuales.

Se refieren a trabajos o procesos continuos, que indican solamente el período a que se concretan los resúmenes preparados.

Costos operativos.

Los costos operativos en cualquier período de tiempo, representa lo que le cuesta a una compañía hacer negocios, los salarios, electricidad, renta, etc.

Costos administrativos.

Son los recursos necesarios para las operaciones y manejo dentro de una empresa, gastos o costos que la empresa aplica para la realización de trámites y movimientos internos.

Depreciación.

Es una reducción anual del valor de una propiedad, planta o equipo. Esta depreciación puede derivarse de tres razones principales: el desgaste debido al uso, el paso del tiempo y la obsolescencia.

Depreciación en línea recta.

Es el método de depreciación más sencillo, se calcula tomando el costo de la inversión menos su valor de desecho, si existe; entre el número de años de vida útil. Supone que el activo se desgasta de manera uniforme durante el transcurso de su vida útil, cada ejercicio, recibe el mismo cargo de resultado por este concepto.

Vida útil.

Es un período de servicio del activo en favor de la entidad particular, no necesariamente su vida total esperada.

Bienes muebles.

Todos aquellos bienes tangibles, compuestos por mobiliario, maquinaria, equipo, bienes de desecho, entre otros. Todos aquellos bienes que pueden cambiar de lugar.

Bienes inmuebles.

Bienes caracterizados por su tendencia a la perdurabilidad y su clara identificación. En general, son aquellos que no se pueden transportar de un lugar a otro por sus

especiales características, como los edificios, terrenos, etc. El bien inmueble por antonomasia es la tierra, luego, todo aquello que se encuentre unido de forma estable a la misma, ya sea de forma natural o artificial, será considerado un bien inmueble. Se denominan también Bienes Raíces. (Diccionario de Contabilidad de Finanzas, 2002).

Recursos tecnológicos.

Es un medio que se vale de la tecnología para cumplir con su propósito, a su vez pueden ser tangibles o intangibles.

5.3 JUSTIFICACIÓN

Esta investigación se argumenta en la necesidad de generar información clara, precisa y concisa en los presupuestos que el Instituto de Post grado y Educación continua elabora en cada uno de sus programas de Maestría, en este caso exclusivo en la Maestría en Gerencia Educativa, a pesar de que las debilidades en la estructura de costo se observan en todos los programas que el Instituto promueve.

Una razón importante por la que debe elaborarse esta investigación es que los presupuestos realizados para la Maestría en Gerencia Educativa, en su primera edición, no estuvieron exactos y fueron objeto de reformas, hasta obtener la aprobación del Consejo Universitario de ese entonces, sin embargo al revisarlos detenidamente se observa que en los mismos no constan todos los parámetros que hacen a una estructura de costos eficientes.

Además se observa que hubieron diferentes afectaciones administrativas, que se generaron por realizar reformas a lo presupuestado, lo que afectó directamente el normal desarrollo de los programas de maestrías, causando obstáculos en la contratación en lo que tiene que ver con financiamientos de partidas presupuestarias y reformas a los planes de compras institucionales.

Otro punto importante que justifica esta investigación es que en el presupuesto elaborado para la Maestría en Gerencia Educativa, no se tomaron en cuenta los costos por utilización de bienes muebles e inmuebles, lo que es generado por el desconocimiento de los costos de depreciación dejando un vacío en la información.

Así mismo, en el presupuesto los costos por mano de obra directa, indirecta y de gestión no fueron integrados por ejemplo el sueldo prorrateado del Director y otras autoridades del Instituto, todas estas anomalías evidencian la necesidad de implementar un sistema de costos más eficiente que garantice una información confiable.

Podríamos mostrar múltiples factores que expongan la necesidad imperante de constituir un modelo de costos, como lo es la no inclusión de la mano de obra de los encargados de la limpieza de la infraestructura, y la no consideración de los materiales y otros gastos de limpieza generando información deficiente para la toma de decisiones; además de que no se consideraron los rubros generados por el mantenimiento de equipos informáticos en los nuevos presupuestos de maestrías, porque se asumió que esos costos deben ser incluidos por el departamento de tecnología.

Entre los argumentos adicionales que sustentan esta investigación es que nunca se consideró el consumo de energía eléctrica por el uso de equipos informáticos, acondicionadores de aire, luz artificial, etc., también el uso de los vehículos que la Universidad proporciona a los docentes y administradores del Instituto de Post grado no fue cuantificado monetariamente, sin embargo su utilización es muy repetitiva y fundamental para el logro de los objetivos gerenciales; se ignora también en este análisis el costo generado por las movilizaciones de directores y funcionarios respecto al pago de viáticos y subsistencias que la Universidad Estatal de Milagro cancela a todos los empleados que por realizar gestiones fuera de la ciudad tienen el derecho de percibirlos por ley.

5.4 OBJETIVOS

5.4.1 Objetivo General de la propuesta

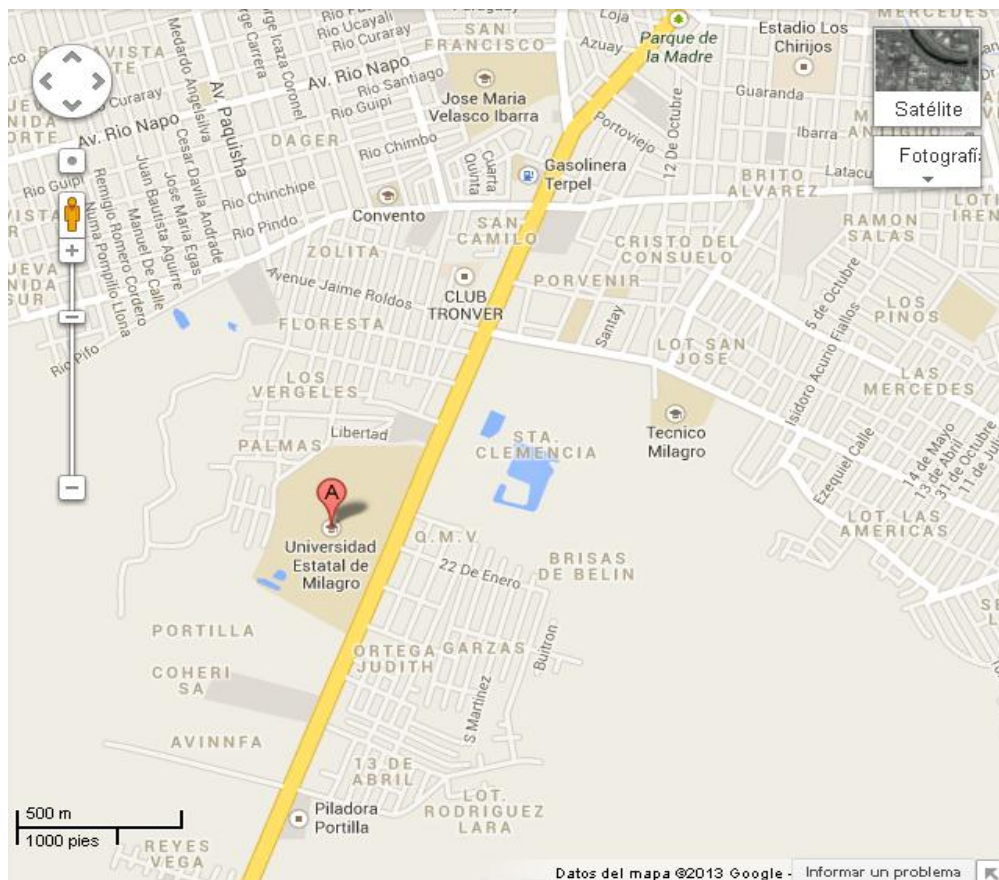
Implementar un modelo de costos ABC en el programa de Maestría en Gerencia Educativa del Instituto de Post Grado y Educación Continua de la Universidad Estatal de Milagro para obtener información presupuestaria confiable en la toma de decisiones.

5.4.2 Objetivos Específicos de la propuesta

- Identificar de manera general los costos que no se han tomado en consideración para la elaboración de presupuestos anteriores.
- Conocer las razones de la no aplicación de costos escondidos en los presupuestos generados.
- Identificar posibles soluciones a los problemas de desinformación de datos presupuestarios.
- Cuantificar de manera específica los costos por medio de cuadros explícitos y detallados.

5.5 UBICACIÓN

Figura 2. Croquis Universidad Estatal de Milagro.



Ubicación:

Ecuador, Región Cinco, Provincia del Guayas, Cantón Milagro, Parroquia Milagro.

Razón social:

Universidad Estatal de Milagro (Instituto de Post grado y Educación Continua).

Tipo de institución:

Pública

Dirección:

Ciudadela Universitaria Km. 1 1/2 vía Km. 26

Ventajas de la ubicación:

El Instituto de Post Grado tiene una ventaja en su ubicación porque se encuentra junto a una carretera principal, la cual conduce a las ciudades de Guayaquil, Machala, Riobamba, entre otras, además su ubicación dentro del perímetro urbano es muy importante, porque el crecimiento de la ciudad está dirigido a este sector estratégico, podemos anotar también, que en esta vía se encuentran proyectos de construcción del terminal terrestre, nuevas carreteras que comunican con otros cantones e infraestructuras existentes como lo son la Comisión de Transito del Ecuador y empresas relevantes del país.

5.6 FACTIBILIDAD

La aplicación de esta investigación que se ha realizado a la estructura actual de los costos que el Instituto de Post Grado de la Universidad Estatal de Milagro presenta al Órgano Colegiado Académico Superior es factible, porque se ha evidenciado de manera amplia las falencias que han evidenciado en las respuestas a las preguntas de la entrevista realizada a la persona responsable de su Administración.

Desde el punto de vista legal, es de suma importancia demostrar que los costos que se proponen exponer en la propuesta son reales, fiables y no contraviene ninguna norma o reglamento en su aplicación.

Administrativamente, la investigación que se propone va a ser de gran valía para el administrador que lo aplique, porque evidenciara de manera amplia y general todos los costos incurridos en la generación de los programas de maestrías, no solamente servirá para la aplicación del programa de maestría en Gerencia Educativa, sino como modelo estándar para las diferentes maestrías.

Desde el punto de vista técnico, vale destacar que el modelo del presupuesto presentado a los miembros del OCAS no ha demostrado el alcance de los costos reales incurridos en generación del programa de maestrías, sin embargo este trabajo de investigación ofrece a los administradores una herramienta clave para la efectiva toma de decisiones.

5.7 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

La propuesta consiste en la aplicación de un modelo de costo ABC, las cuales evidencian el uso de recursos, tanto humano, como de capital, entre los cuales podemos citar el recurso tecnológico, de infraestructura y materiales, a continuación: se mostrará la misión, visión y valores corporativos del Instituto de Post Grado para en lo posterior exponer la propuesta.

MISIÓN

Formar talento humano a través del Post Grado y la educación continua, capaces de generar aportes significativos para el desarrollo institucional, de la colectividad y del país.

VISIÓN

Búsqueda permanente de la calidad y la excelencia hasta alcanzar los estándares de los mejores Post Grados de las universidades de Latinoamérica y del Mundo.

VALORES CORPORATIVOS

Excelencia.

- Compromiso para buscar siempre el logro de las acciones emprendidas bajo condiciones de alta calidad.

- Búsqueda de la perfección en todas las realizaciones y la calidad en los servicios ofrecidos a la comunidad.

Integridad.

- Cumplimiento cabal de las tareas asumidas.
- Probidad y entereza en todas las acciones.

Responsabilidad.

- Prevención y afrontamiento de las consecuencias derivadas de acciones realizadas.
- Sentido del deber en el cumplimiento de las tareas asumidas.
- Sensatez y madurez en la toma de decisiones y en la ejecución de las mismas.

Tolerancia.

- Refleja la predisposición y habilidad para escuchar, para analizar, compartir y aún para discrepar, dentro del reconocimiento y respeto del pluralismo de las opiniones.
- Generosidad y empatía buscando la unidad.

Audacia.

- Propuestas de nuevas ideas en diversos ámbitos.
- Iniciativa en la formulación y ejecución de proyectos.

A continuación se muestra el cuadro de presupuesto de Maestría en Gerencia Educativa que fue presentado al Honorable Consejo Universitario del año 2007.

Cuadro 7. Presupuesto Maestría en Gerencia Educativa



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
INSTITUTO DE POSTGRADO Y EDUCACIÓN CONTÍNUA
 PRESUPUESTO MAESTRÍA EN GERENCIA EDUCATIVA GRUPO E,F,G (unificados)



EGRESOS

DOCENTES	NUMERO	HORAS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Docentes con título PhD	9	32	\$ 50,00	\$ 14.400,00
Docentes con título Master	9	16	\$ 30,00	\$ 4.320,00
	45	32	\$ 30,00	\$ 43.200,00
SUBTOTAL				\$ 61.920,00
PROCESO DE TESIS				
	TUTORIAS	EGRESADOS	COSTO POR AMBAS TUTORIAS	
Directores de Tesis (valor por cada 2 tutorías)	42	2	\$ 750,00	\$ 31.500,00
	EGRESADOS	TRIBUNAL	VALOR POR TRIBUNAL	
Tribunales (3 miembros a razón de \$ 50,00 c/u)	84	3	\$ 150,00	\$ 12.600,00
SUBTOTAL				\$ 44.100,00
PASAJES, VIÁTICOS Y HOSPEDAJE				
Pasajes aéreos docentes nacionales (ida y retorno)				\$ 0,00
Pasajes aéreos docentes internacionales (ida y retorno)	12	1	\$ 699,40	\$ 8.392,80
Hospedaje docentes nacionales e internacionales				\$ 0,00
Alimentación de docentes				\$ 0,00
SUBTOTAL				\$ 8.392,80
Servicio de Difusión y Publicidad				\$ 4.500,00
Refrigerios (200 al mes x 24 meses de duración maestría)	15000		\$ 0,50	\$ 7.500,00
VIARIOS				
Confección de los títulos/porta diplomas/decoración del salon auditorio/invitaciones y sobre				\$ 3.000,00
12% DESERTANTES				\$ 36.798,48
TOTAL EGRESOS				\$ 166.211,28
INGRESOS				
DETALLE DE PAGO				
PROFESIONALES EN GENERAL				
MATRICULA	15		\$ 300,00	\$ 4.500,00
DERECHO DE GRADO Y TITULO	15		\$ 300,00	\$ 4.500,00
COLEGIATURA	15		\$ 2.914,80	\$ 43.722,00
ADMISIÓN	15		\$ 50,00	\$ 750,00
SUBTOTAL				\$ 3.564,80
SUBSIDIO UNEMI(DOCENTES Y EMPLEADOS QUE CUMPLAN CON LOS REQUISITOS)				\$ 53.472,00
MATRICULA	15		\$ 300,00	\$ 4.500,00
DERECHO DE GRADO Y TITULO	15		\$ 300,00	\$ 4.500,00
COLEGIATURA	15		\$ 1.704,80	\$ 25.572,00
ADMISIÓN	15		\$ 50,00	\$ 750,00
SUBTOTAL				\$ 2.354,80
SUBSIDIO UNEMI(EGRESADOS QUE CUMPLAN CON LOS REQUISITOS)				\$ 35.322,00
MATRICULA	75		\$ 300,00	\$ 22.500,00
DERECHO DE GRADO Y TITULO	75		\$ 300,00	\$ 22.500,00
COLEGIATURA	75		\$ 2.254,80	\$ 169.110,00
ADMISIÓN	75		\$ 50,00	\$ 3.750,00
SUBTOTAL				\$ 2.904,80
TOTAL INGRESOS				\$ 217.860,00
UTILIDAD				\$ 306.654,00
				\$ 140.442,72

Este presupuesto evidencia una estructura, la cual se muestra a continuación:
Inicialmente muestra los egresos, los cuales se componen de la siguiente manera:

EGRESOS

1. Docentes
 - i. Docentes PHD
 - ii. Docentes Maestrías
2. Proceso de tesis
 - i. Directores de tesis
 - ii. Tribunales
3. Pasaje, viáticos y hospedaje
 - i. Pasajes aéreos docentes nacionales y extranjeros
 - ii. Hospedaje docentes nacionales y extranjeros
 - iii. Alimentación de docentes
4. Varios
 - i. Servicio de difusión y publicidad
 - ii. Refrigerios
 - iii. Confección de los títulos

De la misma manera sus ingresos se muestran así:

INGRESOS

Detalle de pago

1. Profesionales en general
 - i. Matrícula
 - ii. Derecho de grado y título
 - iii. Colegiatura
 - iv. Admisión
2. Subsidio (docentes y empleados)
 - i. Matrícula
 - ii. Derecho de grado y título
 - iii. Colegiatura
 - iv. Admisión
3. Subsidio (estudiantes egresados)
 - i. Matrícula
 - ii. Derecho de grado y título
 - iii. Colegiatura
 - iv. Admisión

Docentes.

Que tiene que ver con los profesionales que imparten sus conocimientos y saberes a los maestrantes, estos pueden tener título de PHD o simplemente maestrías, observamos un costo total en este ítem de 61,920.00 USD.

Proceso de tesis.

Está compuesto por los directores de tesis, quienes garantizan que la tesis cumpla con los requisitos planteados en el Plan de Estudios de la carrera y los tribunales compuesto por 3 expertos en la materia, los mismo que manifestará la calificación final del proyecto, este ítem refleja un costo total de 44,100.00 USD.

Pasajes, viáticos y hospedaje.

Conformado por los pasajes aéreos, hospedaje y alimentación tanto de docentes nacionales como extranjeros, observándose un costo total de 8,392.80 USD.

Varios.

Este ítem está integrado por los servicios de difusión y publicidad, que el Instituto realiza para incrementar el consumo de su servicios, y lo hace a través de medios de comunicación y técnicas de propaganda; incluye también refrigerios, confección de los títulos, decoración del salón auditorio para el programa de incorporación, invitaciones y el 12% desertantes, en este ítem podemos observar un costo total de 51,798 USD.

Profesionales en general

Matricula.

Derecho que obtiene el estudiante para ingresar como aspirante a máster en el Instituto de Postgrado.

Derecho de grado y título

Otorga la facultad a los estudiantes de maestría de graduarse y obtener un título como representación del cumplimiento de todos los requisitos que el proceso educativo obliga.

Colegiatura

Otorga el derecho al estudiante de recibir instrucción profesional en las aulas del Instituto o su equivalente, por medio de docentes capacitados y expertos en los temas respectivos que en cada uno de los módulos se imparten.

Admisión

Derecho que recibe un aspirante a máster de ser admitido o calificado para obtener instrucción de cuarto nivel.

Observamos un costo total por este ítem de 53,472.00 USD.

Subsidio

La diferenciación de precios por subsidios a docente, empleados, trabajadores y estudiantes se lo aplica de manera asimétrica en función de las políticas internas del Instituto de Post Grado y son aplicados a todos los ítems anteriormente citados, el costo total por este ítem es de 253,182.00 USD.

La propuesta de este trabajo de investigación es encontrar todos los costos que se producen al ejecutar el Programa de Maestría en Gerencia Educativa, a continuación se muestran detalladamente los procesos para identificar a cada uno de ellos:

Cuadro 8. Costos de Personal Administrativo

PERSONAL	SUELDO MENSUAL	SUELDO ANUAL	SUELDO DIARIO	NUMERO PROGRAMAS DE MAESTRIA	PARÁMETRO DE DIAS TRABAJADOS POR PROGRAMAS UNIFICADOS	SUELDO DIARIO POR PROGRAMA	COSTO POR PROGRAMA
DIRECTOR	2.500,00	30.000,00	83,33	5	720	8,33	6.000,00
SECRETARIA	750,00	9.000,00	25,00	5	720	2,50	1.800,00
SUMA TOTAL							7.800,00

Fuente: Instituto de Postgrado y Educación Continua
Elaborado por: Karla Orozco Falconí

Cuadro 9. Costos de Docentes

DOCENTES	NUMERO DE DOCENTES	HORAS DE DOCENCIA	COSTO POR HORA	COSTO TOTAL
DOCENTES CON TÍTULO PhD	9	32	50,00	14.400,00
DOCENTES CON TÍTULO MASTER	9	16	30,00	4.320,00
	45	32	30,00	43.200,00
SUMA TOTAL				61.920,00

Fuente: Instituto de Postgrado y Educación Continua
Elaborado por: Karla Orozco Falconí

Cuadro 10. Costos de Docentes de Apoyo

DOCENTES DE APOYO	COSTO POR TUTORIA	NUMERO DE TUTORIAS	COSTO TOTAL POR TUTORIAS
DIRECTORES DE TESIS	750,00	42	31.500,00
MIEMBROS DEL TRIBUNAL	150,00	84	12.600,00
SUMA TOTAL			44.100,00

Fuente: Instituto de Postgrado y Educación Continua

Elaborado por: Karla Orozco Falconí

Cuadro 11. Costos de Servicios Generales

PERSONAL	SUELDO MENSUAL	SUELDO ANUAL	SUELDO DIARIO	NUMERO PROGRAMAS DE MAESTRIA	PARÁMETRO DE DIAS TRABAJADOS POR PROGRAMAS UNIFICADOS	SUELDO DIARIO POR PROGRAMA	COSTO ANUAL POR PROGRAMA
CONSERJE	560,00	6.720,00	18,67	5	720	9,33	6.720,00
GUARDIAS DE SEGURIDAD	450,00	5.400,00	15,00	5	720	3,00	2.160,00
PERSONAL DE APOYO LOGISTICO	560,00	6.720,00	18,67	5	720	3,73	2.688,00
SUMA TOTAL							11.568,00

Fuente: Instituto de Postgrado y Educación Continua

Elaborado por: Karla Orozco Falconí

Cuadro 12. Costo de Equipos Tecnológicos

EQUIPOS TECNOLÓGICOS	COSTO DE ADQUISICIÓN	CANTIDAD DE EQUIPOS	COSTO TOTAL	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL	HORAS POR MES	DEPRECIACIÓN POR HORA	HORAS TRABAJADAS EN PROG GER. EDUC.	COSTOS DE DEPRECIACION POR 3 MAESTRIAS DE GER. EDUC.
COMPUTADORAS	746,01	3	2.238,03	10%	223,80	18,65	720	0,03	768	19,89
PROYECTORES	4.380,00	3	13.140,00	10%	1.314,00	109,50	720	0,15	768	116,80
PIZARRAS INTERACTIVAS	1.720,00	3	5.160,00	10%	516,00	43,00	720	0,06	768	45,87
SUMA TOTAL										182,56

Fuente: Instituto de Postgrado y Educación Continua
Elaborado por: Karla Orozco Falconí

Cuadro 13. Costos de Equipos Eléctricos

EQUIPOS ELECTRICOS	COSTO DE ADQUISICIÓN	CANTIDAD DE EQUIPOS	COSTO TOTAL	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN ANUAL	EPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL	HORAS POR MES	DEPRECIACIÓN POR HORA	HORAS TRABAJADAS EN PROG GER. EDUC.	COSTOS DE DEPRECIACION POR 3 MAESTRIAS DE GER. EDUC.
ACONDICIONADOR DE AIRE	1.398,35	3	4.195,05	10%	419,51	34,96	720	0,05	768	37,29
CAFETERA	109,79	2	219,58	10%	21,96	1,83	720	0,0025	768	1,95
SUMA TOTAL										39,24

Fuente: Instituto de Postgrado y Educación Continua
Elaborado por: Karla Orozco Falconí

Cuadro 14. Costos de Papelería y Suministros

PAPELERÍA Y SUMINISTROS	CANTIDAD DE SUMINISTROS	COSTO UNITARIO	TOTAL
CARPETAS	105	1,00	105,00
BLOCK DE HOJAS	105	1,20	126,00
ESFEROGRAFICOS	105	0,50	52,50
LAPICES	105	0,25	26,25
BORRADOR DE LÁPIZ	105	0,10	10,50
BORRADOR DE PIZARRA	105	1,50	157,50
CARPETAS DE DATOS PERSONALES	105	2,00	210,00
SUMA TOTAL			687,75

Fuente: Instituto de Postgrado y Educación Continua
Elaborado por: Karla Orozco Falconí

Cuadro 15. Costos de Bienes Muebles.

BIENES MUEBLES	COSTO DE ADQUISICIÓN	CANTIDAD DE EQUIPOS	COSTO TOTAL	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL	HORAS POR MES	DEPRECIACIÓN POR HORA	HORAS TRABAJADAS EN PROGRAMAS DE GER. EDUC.	COSTOS DE DEPRECIACION POR 3 MAESTRIAS DE GER. EDUC.
MESAS BIPERSONALES	125,00	41	5.062,50	10%	506,25	42,19	720	0,06	768	45,00
SILLAS SECRETARIAS NEUMATICAS	90,00	85	7.627,50	10%	762,75	63,56	720	0,0883	768	67,80
SUMA TOTAL										39,24

Fuente: Instituto de Postgrado y Educación Continua

Elaborado por: Karla Orozco Falconí

Cuadro 16. Costos de Consumo Eléctrico.

EQUIPOS Y ARTEFACTOS ELECTRICOS	CONSUMO KW.H	COSTO KW.H	HORAS DE CONSUMO POR PROGRAMA DE MAESTRIA	NUMERO DE EQUIPOS	TOTAL CONSUMO
COMPUTADORAS	0,43	0,0977	4160	3	1.219,30
PROYECTORES	0,07	0,0977	4160	3	1.219,30
PIZARRAS INTERACTIVAS	0,025	0,0977	4160	3	1.219,30
ACONDICIONADOR DE AIRE	1,013	0,0977	4160	3	1.219,30
CAFETERA	0,72	0,0977	4160	3	1.219,30
SUMA TOTAL					6.096,48

Fuente: Instituto de Postgrado y Educación Continua

Elaborado por: Karla Orozco Falconí

Cuadro 17. Costos de Gastos de Transporte, Vehículo.

VEHICULO	CONSUMO POR KILOMETRO	DISTANCIA MILAGRO-GUAYAQUIL	COSTO DE GASOLINA POR GALON	COSTO TOTAL POR UN VIAJE IDA Y VUELTA	NUMERO DE VIAJES APROXIMADOS A GYE	COSTO TOTAL POR VIAJES
CAMIONETA CHEVROLET LUV	30 KM	50 KM	2,16	7,20	20	144,00
SUMA TOTAL						144,00

Fuente: Instituto de Postgrado y Educación Continua

Elaborado por: Karla Orozco Falconí

Cuadro 18. Costos de Gastos de transporte, Chofer.

CHOFER	SUELDO MENSUAL	COSTO DIA	COSTO POR HORA	HORAS DE VIAJE	COSTO POR VIAJE IDA Y VUELTA	NUMERO DE VIAJES APROXIMADOS A GYE	COSTO TOTAL POR VIAJES
PROFESIONAL	570,00	28,50	3,56	2,50	8,91	20	178,13
SUMA TOTAL							178,13

Fuente: Instituto de Postgrado y Educación Continua

Elaborado por: Karla Orozco Falconí

Cuadro 19. Costos de Gastos de Transporte, Peaje.

PEAJE	TOTAL DE VIAJES	TICKETS POR VIAJE (\$1 X C/U)	COSTO TOTAL
TICKETS	20	2	40,00
SUMA TOTAL			40,00

Fuente: Instituto de Postgrado y Educación Continua
 Elaborado por: Karla Orozco Falconí

Cuadro 20. Costos de Bienes Inmuebles

EDIFICIO	COSTO DEL EDIFICIO	AÑOS DE VIDA UTIL DEL EDIFICIO	DEPRECIACION LINEAL ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL	DEPRECIACION POR HORA	HORAS UTILIZADAS EN MAESTRIAS (2 AÑOS)	COSTO TOTAL POR EDIFICIO (2 AÑOS)	COSTO POR TRES MAESTRIAS
POSTGRADO	0.000,00	20	7.500,00	625,00	0,87	960,00	833,33	625
SUMA TOTAL								625

Fuente: Instituto de Postgrado y Educación Continua
 Elaborado por: Karla Orozco Falconí

Después de haber realizado todos los cálculos que se observan en la parte superior, quedan evidenciados los costos individualizados por cada ítem que constituirá la estructura presupuestaria.

A continuación se muestra la estructura del presupuesto de manera conjunta, aplicando el modelo de costos ABC.

Cuadro 21. Presupuesto mediante modelo de Costos ABC.



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO



**INSTITUTO DE POSTGRADO Y EDUCACIÓN CONTÍNUA
PRESUPUESTO MAESTRÍA EN GERENCIA EDUCATIVA GRUPO E,F,G
(unificados)**

INGRESOS	
PROFESIONALES EN GENERAL	
MATRICULA	4.500,00
DERECHO DE GRADO Y TITULO	4.500,00
COLEGIATURA	43.722,00
ADMISIÓN	750,00
SUBTOTAL	53.472,00
SUBSIDIO UNEMI(DOCENTES Y EMPLEADOS QUE CUMPLAN CON LOS REQUISITOS)	
MATRICULA	4.500,00
DERECHO DE GRADO Y TITULO	4.500,00
COLEGIATURA	25.572,00
ADMISIÓN	750,00
SUBTOTAL	35.322,00
SUBSIDIO UNEMI(EGRESADOS QUE CUMPLAN CON LOS REQUISITOS)	
MATRICULA	22.500,00
DERECHO DE GRADO Y TITULO	22.500,00
COLEGIATURA	169.110,00
ADMISIÓN	3.750,00
SUBTOTAL	217.860,00
TOTAL INGRESO PARCIAL	306.654,00
12% DESERTANTES	36.798,48
TOTAL INGRESOS	269.855,52

EGRESOS	
RECURSO HUMANO	
PERSONAL ADMINISTRATIVO	COSTO POR PROGRAMA
Director	6.000,00
Secretaria	1.800,00
SUBTOTAL	7.800,00
DOCENTES	
Docentes con título PhD	14.400,00
Docentes con título Máster	47.520,00
SUBTOTAL	61.920,00
PROCESO DE TESIS	
Directores de Tesis (valor por cada 2 tutorías)	31.500,00
Tribunales (3 miembros a razón de \$ 50,00 c/u)	12.600,00
SUBTOTAL	44.100,00
SERVICIOS GENERALES	
Conserje	6.720,00
Guardia de seguridad	2.160,00
Personal de apoyo logístico	2.688,00
SUBTOTAL	11.568,00
RECURSO TECNOLÓGICO Y ELÉCTRICO	
EQUIPOS TECNOLÓGICOS	
Computadoras	19,89
Proyectores	116,80
Pizarras interactivas	45,87
Acondicionador de aire	37,29
Cafetera	1,95
SUBTOTAL	221,80
RECURSO DIDÁCTICO	
PAPELERIA Y SUMINISTROS	
Carpetas	105,00
Block de hojas	126,00
Esferográficos	52,50
Lápices	26,25
Borrador de lápiz	10,50
Borrador de pizarra	157,50
Borrador de pizarra	210,00
SUBTOTAL	687,75
RECURSO LOGÍSTICO Y DE APOYO	
BIENES MUEBLES	
Mesas bipersonales	45,00
Sillas secretarias neumáticas	67,80
SUBTOTAL	112,80

BIENES INMUEBLES	
Edificio de Post Grado	625,00
SUBTOTAL	625,00
TRANSPORTE	
Camioneta Chevrolet LUV	144,00
Profesional	178,13
Tickets	40,00
SUBTOTAL	362,13
PASAJES, VIÁTICOS Y HOSPEDAJE	
Pasajes aéreos docentes internacionales (ida y retorno)	8.392,80
Servicio de Difusión y Publicidad	4.500,00
Refrigerios (200 al mes x 24 meses de duración maestría)	7.500,00
Confección de los títulos/porta diplomas/decoración del salón auditorio/invitaciones	3.000,00
SUBTOTAL	23.392,80
TOTAL EGRESOS	150.790,28

UTILIDAD	119.065,24
-----------------	-------------------

Fuente: Universidad Estatal de Milagro
Elaborado por: Karla Orozco Falconí

Como se observa el presupuesto está constituido en primer lugar por los ingresos que tienen un total de 269,855.22 USD, que es el mismo valor que muestra el presupuesto original que no aplica el modelo ABC y que fue presentado al Órgano Colegiado Académico Superior, la única diferencia entre los dos es que la disminución del 12% de desertantes se lo ha aplicado al ingreso como una disminución y no al gasto como un aumento.

Sin embargo, la utilidad aplicando el modelo de costos ABC varía con 21.377,48 USD de la propuesta inicial que hiciera el Instituto de Post Grado y Educación Continua.

Existe una diferencia sustancial en la consideración de ítems respecto a la propuesta inicial y mayormente se observa esta asimetría porque se ha incluido a este análisis la utilización de Recursos Tecnológicos y Recursos Logísticos., es por esto que el total de los egresos de las propuestas no son coincidentes.

5.7.1 Actividades

Entre las actividades a realizar podemos citar las siguientes:

- Proponer a la dirección del Instituto de Post Grado y Educación Continua la utilización del modelo de costos ABC que este estudio formula, como modelo estándar.
- Realizar una actualización de costos y gastos, generados por la mano invisible de oferta y demanda del mercado.
- Presentar ante la dirección de Instituto de Post Grado un borrador de la estructura presupuestaria aplicando el modelo ABC en nuevos programas de maestrías.
- Que el borrador de modelo presentado sea evaluado por algún experto del tema, previo a su aprobación.
- Aprobación de la estructura presupuestaria aplicando el modelo ABC, en programas de Maestría del Instituto de Post Grado y Educación Continua.
- Aplicación de modelo.

5.7.2 Recursos, Análisis Financiero

Para aplicar el modelo de costos ABC en el presupuesto del Instituto de Postgrado y Educación Continua, no se necesita ningún recurso humano adicional al que ya se ha utilizado, es decir, no se deberá contratar personal suplementario para que elabore el presupuesto, solo es necesario que la persona responsable de realizar los costeos, aplique lo expuesto en este trabajo de investigación.

Lo que si se debe realizar, es un análisis comparativo de propuestas, entre la aplicada comúnmente por el IPEC y la propuesta de este estudio.

A continuación se observa las dos estructuras, con sus respectivos resultados de manera independiente, solo se compararan los costos o egresos y la utilidad, frente a los ingresos.

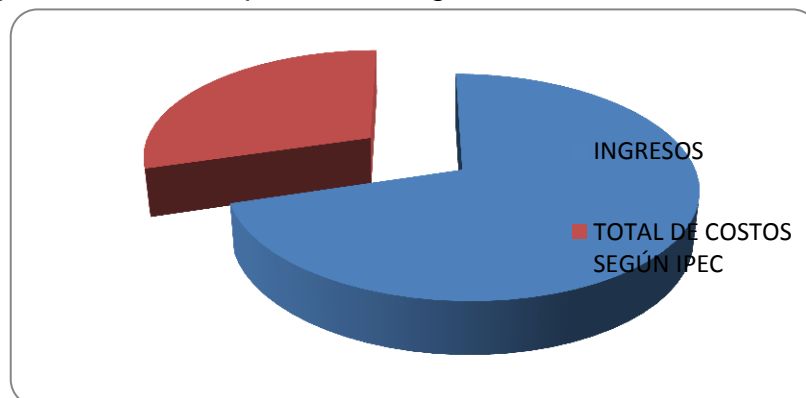
Cuadro 22. Estructura de costos sin modelo ABC

INGRESOS	306.654,00
EGRESOS	
DOCENTES	61.920,00
PROCESO DE TESIS	44.100,00
PASAJES, VIATICOS Y HOSPEDAJE	8.392,80
VARIOS	15.000,00
12% DESERTORES	36.798,48
TOTAL DE COSTOS SEGÚN IPEC	129.412,80
UTILIDAD	140.442,72

RELACION PORCENTUAL INGRESOS - GASTOS	0,42
--	-------------

Fuente: Universidad Estatal de Milagro
 Elaborado por: Karla Orozco Falconí

Figura 3. Relación porcentual Ingresos-Gastos sin modelo ABC



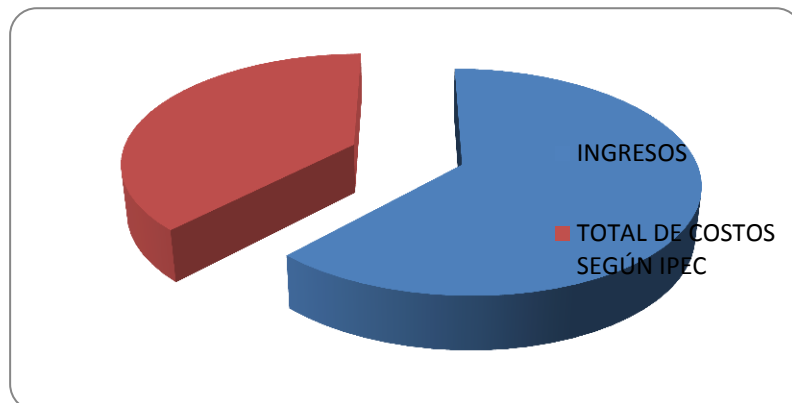
Fuente: Universidad Estatal de Milagro
 Elaborado por: Karla Orozco Falconí

Cuadro 23. Estructura de costos con modelo ABC

INGRESOS	306.654,00
EGRESOS	
RECURSO HUMANO	125.388,00
RECURSO TECNOLOGICO Y ELECTRICO	221,80
RECURSO DIDACTICO	687,75
RECURSO LOGISTICO	24.492,73
12% DESERTORES	36798,48
TOTAL DE COSTOS SEGÚN IPEC	187.588,76
UTILIDAD	119.065,24
RELACION PORCENTUAL INGRESOS - GASTOS	0,61

Fuente: Universidad Estatal de Milagro
Elaborado por: Karla Orozco Falconí

Figura 4. Relación porcentual Ingresos- Gastos con modelo ABC



Fuente: Universidad Estatal de Milagro
Elaborado por: Karla Orozco Falconí

Análisis.

Para el primer caso la relación de los gastos frente a los ingresos es del 42% es decir, que por cada dólar que ingresa por el concepto de maestría, 42 centavos de dólar se utilizan en el gasto.

Esta relación se incrementa aplicando el modelo de costos ABC y siguiendo la misma metodología aplicada por el IPEC inicialmente (incluir el valor de los desertores en el gasto sin afectar el ingreso). Esto evidencia un error de conceptos debido a que el valor de desertores es un monto que se deja de percibir por lo tanto debe afectar directamente al ingreso, quedando un 58% de utilidad, lo cual es incorrecto.

En el segundo caso la relación de los gastos con los ingresos equivale al 61% es decir, que por cada 100,00 USD, 61,00 USD son utilizados en costos y gastos, quedando solamente un 39% de utilidad.

5.7.3 Impacto

Esta investigación que se basó en el análisis detallado de todos los costos que incurren en la realización de los programas de Maestría en Gerencia Educativa, tienen un efecto positivo en la alta gerencia del Instituto de Post Grado y Educación Continua, por que proporciona transparencia y vuelven más convincentes los resultados del presupuesto total; el uso de esta información valiosa impactará de manera positiva a la gestión administrativa.

5.7.4 Cronograma

Cuadro 24. Cronograma

ACTIVIDADES	TIEMPO DE DURACIÓN							
	ene-14				feb-14			
	1	2	3	4	1	2	3	4
Propuesta de la utilización del Modelo de Costos ABC								
Actualización de costos y gastos								
Presentación del borrador								
Evaluación del borrador								
Aprobación de la estructura presupuestaria								
Aplicación del Modelo de Costos ABC								

Elaborado por: Karla Orozco Falconí

5.7.5 Lineamiento para evaluar la propuesta

Entre los lineamientos para evaluar la propuesta se debe considerar:

- a) Revisión integral de todos los campos presupuestarios mostrados en la propuesta
- b) Realizar un control de los resultados presupuestados frente a los reales.

CONCLUSIONES

- Mediante la presente investigación, se ha observado que definitivamente existe un desconocimiento profundo de los costos incurridos en el programa de Maestría en Gerencia Educativa, lo cual influye negativamente en la obtención de información presupuestaria confiable para la toma de decisiones de la alta gerencia, este resultado se lo obtuvo mediante una entrevista realizada a la Directora del Instituto de Post Grado y Educación Continua, lo que ofreció lineamientos claros para visualizar la verdadera problemática.
- Se concluye que no se han identificado de manera general los costos para la elaboración de presupuestos en el IPEC, fundamentamos esta aseveración en las respuestas de la entrevista realizada a la Directora del Instituto de Post Grado y Educación Continua.
- Se conoció que la razón principal de la no inclusión de costos en la estructura presupuestaria fue el desconocimiento de su aplicación, sin embargo nunca se gestionó una reunión ejecutiva para conocer valores exógenos al Instituto.
- Los problemas de desinformación de datos presupuestarios se basaron exclusivamente en el desconocimiento por parte del Recurso Humano Operativo, de incluirlos en los presupuestos.
- Con el fin de expresar de manera detallada se han realizados cuadros explicando la fuente de cada uno de los costos dentro de sus respectivas clasificaciones, como lo son recurso humano, didácticos, logísticos, tecnológico y eléctrico.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda que el Instituto de Post Grado debe realizar reuniones con los diferentes departamentos administrativos de la UNEMI, con el fin de intercambiar información de costos e incluirlos en su presupuesto.
- Realizar constantemente revalorizaciones de costos porque el mercado que está en constante movimiento, lo exige.
- Se requiere que se evalúe en cada finalización de programas de maestrías, que nuevos costos se han incrementado en los mismos, estos pueden ser de tipo logístico, tecnológico o humano.
- Se recomienda reunirse con directores departamentales, para socializar valores en común que deben incluirse en la estructura presupuestaria del IPEC, por lo menos una vez al año, expresamente antes de iniciar los procesos presupuestarios.
- Podemos recomendarle que por lo menos una vez al año el personal operativo sea capacitado con cursos de estructuras presupuestarias, con el propósito de mejorar su operatividad administrativa.
- Analizar detenidamente cada una de las clasificaciones de costos que son propuestas en esta investigación, con el fin de evaluarlas y mejorarlas y aportar con esto al mejoramiento continuo.
- Se recomienda actualizar los valores que cada uno de los cuadros refleja debido al constante incremento de precios que afecta al mercado.

BIBLIOGRAFÍA

- ARREDONDO, M. (2007). *Contabilidad y análisis de costos*. México: Segunda Reimpresión. Compañía editoria Contiental.
- AISPUR, F., CASTILLO J. (2012). *Diseño de Proyectos con enfoque Marco Lógico*. Quito: Primera Edición. Ed. Habreluz Cia. Ltda.
- BASTIDAS, M. (2011). *Pontificia Universidad Javeriana*. Departamento de contabilidad y finanzas. Costos ABC. Bogotá: Segunda Edición.
- BRAVO, Valdiviezo Mercedes.; UBIDIA, Tapia Carmita. (2009). *Contabilidad de Costos*. Quito: Segunda Edición, NUEVODIA.
- BRAVO, V. M. (2011). *Contabilidad General*. Quito-Ecuador: Décima Edición. Editora ESCOBAR.
- GAVILANEZ, I. D. (2009). *Redacción científica y presentación de un modelo de estudio*. Milagro: Primera edición.
- HERNÁNDEZ, R.; FERNÁNDEZ, C.; y BAPTISTA, P. (2008). *Metodología de la investigación*. México: Cuarta edición. McGraw-Hill Interamericana.
- HORNGREN, Charles; DATAR, Srikant; y RAJAN, Madhav. (2012). *Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial*. México: Decimocuarta edición PEARSON EDUCACIÓN.
- MOLINA, A. (2010). *Contabilidad de Costos. Teoría y Ejercicios*. Quito-Ecuador: Cuarta Edición. Ediciones GRAFITEXT.
- OROPEZA, H. (2012). *Análisis e Interpretación de la Información Financiera*. México: Segunda Edición. Editorial Trillas.
- POLIMENI, R.; Fabozzi f.; Adelberg A.; Kole M. (2009). *Contabilidad de Costos*. Santa Fè de Bogotá Colombia: McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A.
- SARMIENTO, R. (2010). *Contabilidad de Costos*. Quito-Ecuador: Segunda Edición. IMPRESOS ANDINOS S.A.
- TORRES, A. (2010). *Contabilidad de Costos. Analisis para la toma de decisiones*. Tercera Edición . México: McGRAW-HILL Interamericana Editores, S.A de C.V.
- ZAPATA, P. (2007). *Contabilidad de Costos. Herramienta para la toma de decisiones*. Colombia: McGRAW-HILL Interamericana Editores S.A de C.V Quebecor.

LINKOGRAFÍA

COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES (2013). Instituto de Gestion Empresarial I.G.E.: <http://www.costosabc.com/principal/abc-vs-costo-tradicional/>

UN MODELO DE CALCULO DE COSTES PARA EL AMBITO UNIVERSITARIO: El uso del tiempo como unidad de prestación en una unidad organizativa: <http://www.rc-sar.es/verPdf.php?articleId=165>

IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO ABC EN UNA PYME COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN. Universidad Tecnológica Nacional. Facultad Regional Santa Fé: <http://www.edutecne.utn.edu.ar/PPI-CAI/ppi2004.pdf>

TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN:
<http://www.rrppnet.com.ar/tecnicasdeinvestigacion.htm>

HERRAMIENTAS ADMINISTRATIVAS O GERENCIALES: Administración En Teoría:
<http://Administracionenteoria.Blogspot.Com/2011/03/herramientas-administrativas-o.html>

ANEXOS

**ENTREVISTA REALIZADA EL 23 DE JULIO DEL 2013 A LA MSC ROSA
PACHECO MENDOZA DIRECTORA DEL INSTITUTO DE POST GRADO Y
EDUCACIÓN CONTINUA**

MSC Rosa Pacheco Mendoza, docente de la Unidad Académica de Semipresencial de la Universidad Estatal de Milagro y Directora del Instituto de Post Grado y Educación Continua de la misma.

1 Pregunta. ¿Los presupuestos elaborados para la maestría en gerencia educativa, en su primera edición, estuvieron exactos o fueron objeto de reformas o alteraciones?

Respuesta. Los presupuestos fueron objeto de alteraciones hasta obtener la aprobación del Consejo Universitario de ese entonces.

2 Pregunta. ¿Qué clase de afectaciones administrativas se generan por este tipo de reformas de lo presupuestado?

Respuesta. Las reformas afectan directamente el normal desarrollo de los programas de maestrías, los obstáculos que se presentan en la contratación y pago de los docentes, así como la afectación de lo planificado.

3 Pregunta. ¿En el presupuesto elaborado para la maestría en gerencia educativa se tomaron en cuenta los costos por utilización de bienes muebles e inmuebles?

Respuesta. No

4 Pregunta. Si la respuesta es negativa, esto fue generado por el desconocimiento de los costos de depreciación?

Respuesta. Sí

5. ¿Se integraron en el presupuesto los costos por mano de obra directa, indirecta y de gestión? es decir, el sueldo prorrateado del director y otras autoridades del instituto.

Respuesta. No

6 Pregunta. Generalmente se incluye en el presupuesto la mano de obra de los encargados de la limpieza de la infraestructura, sin embargo ¿la utilización de materiales y otros gastos de limpieza, fueron considerados en el presupuesto inicial?

Respuesta. En los presupuestos presentados y aprobados hasta la actualidad no se considera la mano de obra, ni la utilización de materiales de limpieza.

7 Pregunta. ¿Cree usted que la inclusión de los costos por mantenimiento de equipos informáticos deben de incluirse en los nuevos presupuestos de maestrías? ¿Por qué?

Respuesta. No, porque considera que esos costos deben ser asumidos por el departamento de tecnología.

8. ¿Piensa usted que es de suma importancia la valoración del consumo de energía eléctrica y otros servicios básicos para ser incluidos en los presupuestos de las maestrías?

Respuesta. Si lo considero importante, ya que nos ayudaría a tener un control en el consumo de los mismos.

9. ¿Cuál cree usted que es el impacto final de estas " no inclusiones" de valores importantes en el presupuesto?

Respuesta. El impacto es no tener una utilidad generada confiable ya que el total de costos fijos no es real.

10. ¿Es de fácil obtención los datos del costo de transporte por kilómetro, por parte del departamento de apoyo administrativo de la UNEMI?

Respuesta. Desconozco esa situación.

11. ¿La dirección del instituto conoce el valor que otorga la UNEMI por viáticos y subsistencias a los funcionarios y docentes que viajan? ¿Cuáles son?

Respuesta. La Universidad nos reconoce solo el pasaje aéreo, pero no se nos informa el monto de este rubro, para futuras contrataciones hemos considerado subsistencias, supongo no se nos retira informe de lo cancelado.

12. ¿Cuál es el impacto de no incluir en el presupuesto inicial algunos costos administrativos y operativos?

A) ninguno

B) reformas al PAC

Si la respuesta es la alternativa b), ¿Cuál es el inconveniente generado?

Respuesta. Reformas al PAC.

El PAC del Instituto de Postgrado y Educación Continua se reforma por necesidades imprevistas que se generan de momento y deben ser atendidas, esto ocurre a mi parecer por la escasa planificación de administración anterior.

Milagro, 23 de julio del 2013

MSC Rosa Pacheco Mendoza
**DIRECTORA DEL INSTITUTO DE POST GRADO
Y EDUCACIÓN CONTINUA**



AUTORIZACIÓN DEL INSTITUTO DE POSTGRADO, PARA REALIZAR PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Milagro, 30 de Abril del 2013

Srta.

Karla Alexandra Orozco Falconí

EGRESADA DE LA UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

Presente.

Por medio de la presente se tiene a bien autorizar el AVAL PARA REALIZAR INVESTIGACIÓN EN EL AREA DE POSTGRADO, del tema de su tesis IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO ABC EN EL PROGRAMA DE MAESTRIAS EN GERENCIA EDUCATIVA EN EL INSTITUTO DE POSTGRADO Y EDUCACIÓN CONTINUA DE LA UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO, previo a la obtención del título de INGENIERIA EN CONTADURIA PUBLICA Y AUDITORIA de la Universidad Estatal de Milagro.

Atentamente,

Lcda. Silvia Pacheco Mendoza MSc.

DIRECTORA INSTITUTO DE POSTGRADO Y EDUCACIÓN CONTINUA



Dirección: Cdla. Universitaria Km. 1 1/2 vía Km. 26

Conmutador: (04) 2974317- (04) 2970881

Telefax: (04) 2974319 • **E-mail:** rectorado@unemi.edu.ec

Milagro • Guayas • Ecuador

VISIÓN

Ser una institución de educación superior, pública, autónoma y acreditada, de pregrado y postgrado; abierta a las corrientes del pensamiento universal, líder en la formación de profesionales emprendedores, honestos, solidarios, responsables y con un elevado compromiso social y ambiental, para contribuir al desarrollo local, nacional e internacional.

MISIÓN

Es una institución de educación superior, pública, que forma profesionales de calidad, mediante la investigación científica y la vinculación con la sociedad, a través de un modelo educativo holístico, sistémico por procesos y competencias, con docentes altamente capacitados, infraestructura moderna y tecnologías de punta, para contribuir al desarrollo de la región y el país.