



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

---

---

**EVALUACIÓN DE LOS COSTOS Y PROPUESTA DE UN SISTEMA DE  
COSTEO ABC PARA LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA PARTICULAR  
LA EDAD DE ORO S.R.L., CHIMBOTE – 2017**

---

---

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTABILIDAD**

**AUTOR:**

ALEGRE SUÁREZ LUIS ANTONIO

**ASESOR METODOLÓGICO:**

DR. MUCHA PAITÁN ANGEL

**ASESOR TEMÁTICO:**

DRA. KARINA SOLANO CAMPOS

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

PLANIFICACIÓN Y CONTROL FINANCIERO

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2017**

## PAGINA DEL JURADO

---

DR ANGEL MUCHA PAITAN

PRESIDENTE

---

Mg. JUDIT INGA FLORES  
SECRETARIA

---

Dr. KARINA SOLANO CAMPOS  
VOCAL

JORNADA DE INVESTIGACIÓN N° 2  
ACTA DE SUSTENTACIÓN

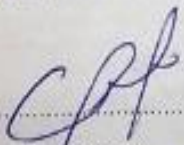
El Jurado encargado de evaluar el Trabajo De Investigación, PRESENTADO EN LA MODALIDAD DE: DESARROLLO DE TESIS (indicar si es Proyecto de Investigación o Desarrollo de Tests)

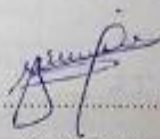
Presentado por don (a) LUIS ANTONIO ALEGRE SUÁREZ

Cuyo Título es:  
"EVALUACIÓN DE LOS COSTOS Y PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTEO ABC PARA LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA PARTICULAR LA EDAD DE ORO S.R.L, CHIMBOTE- 2017"

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de 17 (número) Dieciséis (letras).

Chimbote, 19 de Julio del 2017

  
.....  
PRESIDENTE  
Dr. Angel Medina

  
.....  
SECRETARIO  
Mg. Sudis Inga Flores

  
.....  
VOCAL  
Dra. Haviánela Kucina Solano Campos

NOTA: En el caso de que haya nuevas observaciones en el informe, el estudiante debe levantar las observaciones para dar el pase a Resolución.

**Autorización de Publicación de Tesis en Repositorio Institucional UCV**

Yo LUIS ANTONIO ALEGRE SUÀREZ, identificado con DNI 75015741, egresado de la Escuela de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, autorizo la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado **Evaluación De Los Costos Y Propuesta De Un Sistema De Costeo Abc Para La Institución Educativa Particular La Edad De Oro S.R.L., Chimbote – 2017** en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Observaciones:

.....  
.....  
.....  
...

\_\_\_\_\_  
FIRMA

DNI:

FECHA:

## **DEDICATORIA**

### **A MIS PADRES**

Esther Suarez Becerra

Antonio Anselmo Alegre Barragán

Porque siempre me dieron consejos de superación para poder salir adelante en cada dificultad que se me presentaba. Gracias por haberme inculcado los valores de respeto e integridad con mi prójimo, por darme su infinito amor, apoyo incondicional y por enseñarme que todo es posible si es que te lo propones.

### **A MIS PROFESORES**

Por confiar en mí, por tenerme la paciencia, dedicación y tiempo necesario. Gracias por su apoyo, sin su ayuda no lo hubiera logrado.

## **AGRADECIMIENTO**

A mis padres Antonio Anselmo Alegre Barragán y Esther Suárez Becerra por su apoyo y amor incondicional, por darme esa fuerza y coraje necesario en todo momento.

A la Universidad Cesar Vallejo, por ser mi casa de estudios y el lugar que me enseñó a ser una profesional de éxito.

A todos los profesores que enseñaron durante estos 5 años de mi carrera profesional, brindándome siempre sus enseñanzas para ser un profesional de éxito.

Y un agradecimiento especial a mi angelito Gregorio Anselmo Alegre Baca, quién me enseñó muchas cosas en esta vida, principalmente a respetar y estudiar para ser alguien de bien en esta vida. Gracias por inculcarme todas esas buenas enseñanzas mi papito Gollito.

Asimismo a mis Asesores; Dr. Ángel Mucha Paitán y Mg. Karina Solano Campos por ser mis guías, apoyo y por dedicarme su tiempo en este largo proceso de mi proyecto de tesis. Muchas Gracias!

## **DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD**

Yo Alegre Suárez Luis Antonio, con DNI N° 75015741 a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Nuevo Chimbote, Julio del 2017

---

Alegre Suárez Luis Antonio

## PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado dictaminador, por la presente hago entrega a ustedes mi tesis titulada:

**“Evaluación De Los Costos Y Propuesta De Un Sistema De Costeo ABC Para La Institución Educativa Particular La Edad De Oro S.R.L., Chimbote – 2017”**

En este presente informe de tesis se hace presente sus capítulos; empezando por la introducción, método, resultados, discusión, conclusión, recomendación, propuesta para el mejoramiento de la empresa, referencias bibliográficas. Además proponiendo soluciones que permitan mejorar la rentabilidad de la Institución Educativa.

Afecto de ser dictaminada y luego sustentada con el objeto de poder cumplir con el Reglamento de Grados y Títulos de la Escuela Académica Profesional de Ciencias Contables de la Universidad Cesar Vallejo, y así poder obtener el grado de Contador Público.

EL AUTOR



## INDICE

PAGINA DEL JURADO.....	ii
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO .....	vi
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD .....	vii
PRESENTACIÓN .....	viii
RESUMEN .....	x
ABSTRACT .....	xi
I. INTRODUCCIÓN.....	12
1.1. Realidad Problemática .....	13
1.2. Trabajos previos .....	15
1.3. Teorías relacionadas al tema .....	19
1.4. Formulación del problema .....	60
1.5. Justificación del estudio.....	61
1.6. Hipótesis.....	61
1.7. Objetivos .....	62
II. MÉTODO .....	63
2.1. Diseño de investigación.....	64
2.2. Operacionalización de la Variable .....	65
2.3. Población y muestra .....	66
2.4. Técnicas e instrumentos y recolección de datos, validez y confiabilidad. ....	67
2.5. Métodos de análisis de datos .....	68
2.6. Aspectos éticos .....	68
III. RESULTADOS .....	69
IV. DISCUSIÓN .....	90
V. CONCLUSIONES.....	95
VI. RECOMENDACIONES.....	97
VII. PROPUESTA.....	99
VIII.REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	107
IX. ANEXO.....	110

## RESUMEN

El presente informe de tesis titulado: “**Evaluación De Los Costos Y Propuesta De Un Sistema De Costeo ABC Para La Institución Educativa Particular La Edad De Oro S.R.L., Chimbote – 2017**” tiene la finalidad de demostrar cómo es la propuesta de un sistema de costos ABC en la institución educativa “La Edad De Oro S.R.L.”, le permitirá a esta, obtener información económica más precisa para así poder tomar mejores decisiones en cuanto a la rentabilidad del colegio. En su marco teórico nos basamos en las teorías de los costos: definición, características, categorías, elementos; como también las teorías de los costos ABC en las empresas de servicios.

Para cumplir con la propuesta se ha tomado los siguientes objetivos específicos: Describir la estructura de costos, analizar la estructura de costos, evaluar la estructura de costos de la Institución Educativa Particular “La Edad de Oro S.R.L” y plantear una propuesta de sistema de costeo ABC para la Institución Educativa Particular “La Edad de Oro S.R.L”. En el desarrollo de la investigación se utilizó un diseño de investigación descriptiva – propositiva, por lo que se procedió a hacer una recolección de datos, comenzando por un análisis documental con el objetivo de acercarnos a lo más real posible para la propuesta de dicho sistema de costos ABC. Se ha tomado que la población está conformada por los costos de servicios de la institución educativa privada “La Edad de Oro S.R.L” lo cual en la muestra se hace referencia a los costos de servicios que conforman la institución educativa privada “La Edad de Oro S.R.L” en el año 2016.

Finalmente se concluye en este trabajo de investigación que la propuesta de un sistema de costos por actividades le dará al propietario de la institución educativa una mejor visión de los costos reales en los que incurre la empresa para que de esta forma pueda tomar decisiones económicas y financieras más precisas.

**PALABRAS CLAVES:** Costos de servicios, costos ABC, suministros diversos, mano de obra, costos indirectos, sistemas de costos, contabilidad de costos.

## ABSTRACT

The present thesis report entitled "Cost Evaluation and Proposal of an ABC Costing System for the Private Educational Institution The Golden Age SRL, Chimbote - 2017" is intended to demonstrate how the proposed ABC cost system in the educational institution "The Golden Age SRL", will allow her to obtain more precise economic information in order to make better decisions regarding the profitability of the school. In its theoretical framework we rely on theories of costs: definition, characteristics, categories, elements; As well as theories of ABC costs in service firms.

In order to comply with the proposal, the following specific objectives have been taken: Describe the cost structure, analyze the cost structure, evaluate the cost structure of the Educational Institution "La Edad de Oro SRL" and propose a costing system ABC for the Educational Institution Particular "The Golden Age SRL" In the development of the research, a descriptive - proposal research design was used, so a data collection was done, starting with a documentary analysis with the objective Of acérans to the most real possible for the proposal of said system of costs ABC It has been taken that the population is conformed by the services costs of the private educational institution "The Age of Gold SRL" which in the sample is referred to To the costs of services that make up the private educational institution "The Golden Age SRL" in the year 2016.

Finally, it is concluded in this research that the proposal of a cost-by-activity system will give the owner of the educational institution a better vision of the real costs incurred by the company so that it can make economic and financial decisions But accurate.

**KEY WORDS:** Service Costs, ABC Costs, Miscellaneous Supplies, Labor, Indirect Costs, Cost Systems, Cost Accounting.

# **I. INTRODUCCIÓN**

## 1.1. Realidad Problemática

En la actualidad, en este mundo más globalizado y por ende más competitivo, las organizaciones buscan encontrar oportunidades que le permitan ser competitivas en su mercado. Es por eso la gran importancia que conlleva la determinación de los costos como aliado estratégico para la captación y fidelización de los clientes.

A nivel mundial, la sociedad, las organizaciones, los individuos y el entorno tienden a cambiar rápidamente, es por ello que todas las cosas que rodean estos sistemas tienen que acoplarse al ritmo de sustitución de las normas que rigen el nuevo orden social tanto productivo como empresarial. El modelo de cálculo de los costos para las empresas es de suma importancia, ya que estos son los que determinan la viabilidad del negocio, los que determinan mayoritariamente el grado de productividad y eficacia en la utilización de los recursos, por eso un modelo de costos no puede basarse solamente en asignar los costos sobre un factor determinado, que para el orden empresarial puede ser insignificante o poco representativo de lo que en realidad simboliza. (Hernández, 2010, s/f)

En Colombia, la Universidad de La Sabana, describe el problema que existe en el colegio Bosques de Sherwood, donde debido al incremento de participación de las empresas prestadoras de servicios en la economía del país colombiano, éstas han buscado, herramientas que le permitan una mejor gestión en todos los niveles. Sin embargo el desarrollo de dichas herramientas, particularmente en el área de los costos, parece que apenas comienza. Bajo esta circunstancia las empresas se han visto en la necesidad de adaptar las metodologías de los sistemas de costeo industriales a sus propios procesos de servicios, obteniendo resultados no muy acordes a las necesidades de información requeridas para una empresa que pertenece a este sector. (Lizarazo & Jorge, 2009, p. 20)

En Ecuador, la empresa BHA S.A. no cuenta al momento con sistema de costeo alguno, siendo su única fuente de información de este tipo, la contabilidad tradicional. Tomando en cuenta esta premisa esta empresa de

servicios no puede tomar decisiones de manera correcta, debido a que no cuenta con la información precisa de los costos de sus servicios. (Vázquez, 2010)

A nivel nacional, actualmente, la educación privada representa cerca del 50% del mercado educativo; sin embargo, su crecimiento se ha dado, de manera improvisada y hasta informal. Hubo épocas en que crear un colegio era más fácil que abrir un restaurante; la proliferación de colegios ha sido tal que la educación privada es todo un mundo heterogéneo, muy distinto a lo que se cree. (Grupo Educación al Futuro, 2016, s/f)

Cuando se habla de que la educación privada es todo un mundo heterogéneo, se refiere a que existen un sin número de escuelas, donde cada una tiene una manera de enseñar diferente, por lo tanto es importante saber identificar de manera casi exacta nuestros costos para de esta manera obtener un margen que permita realizar buenas inversiones en profesionales de alta calidad, y así diferenciarnos en este sector lleno de competencia.

En Trujillo, en la Institución Educativa Particular “Plevand’s”, dentro de los costos de servicios, la entidad no cuenta con un sistema de costos reales de mano de obra directa y de sus costos indirectos, lo cual no le permite conocer el costo real que invierte en brindar su servicio. (Aquino, 2016)

A nivel local tenemos a la INSTITUCIÓN EDUCATIVA PARTICULAR LA EDAD DE ORO S.R.L., que se dedica a la enseñanza preescolar y primaria. La cual presenta como problema la deficiencia en la asignación y cálculo de los costos indirectos, ya que para determinar el costo se está utilizando el costeo tradicional donde los costos indirectos no están siendo identificados de manera correcta, y esto se traduce en que la empresa realiza mal cálculo de sus costos y por ende se vea afectada la utilidad.

## 1.2. Trabajos previos

### **A Nivel Internacional:**

**TITULO:** “Rediseño del modelo de costos para colegio Bachillerato Técnico Comfandi el Prado”

**AUTOR:** García Quiñones James Ardenago

**AÑO:** 2014

**LUGAR:** Santiago de Cali

### **CONCLUSIONES:**

El costo alumno entregado en detalle permite analizar el comportamiento del recurso dentro del colegio en el presupuesto 2014 teniendo un valor de \$2,933,584,744 y con el rediseño del modelo y una mejor asignación de los recursos será de \$2,563,660,396, el porcentaje de disminución será del 12.61% permitiendo un mejor análisis del comportamiento de los recursos. Igualmente vemos que en los gastos generales para el costo contable el incremento es del 40%. Teniendo como efecto en el costo alumno promedio una disminución de casi un 12%.

En medida que incrementan estrategias para incrementar la cobertura con la capacidad disponible la cual es de un 61% en la jornada de la tarde, el costo del alumno disminuirá permitiendo mejorar el subsidio en las categorías A y B y eliminar el subsidio en las categorías C y D para el cumplimiento de la norma. Igualmente permite analizar tarifas alineadas al resultado del costo, las cuales serán muy competitivas en el mercado, permitiendo el incremento de los procesos y la sostenibilidad del servicio.

Realizar planes de acción para el mejoramiento continuo de la cadena de valor en los procesos que impactan el costo alumno, orientado al apoyo de la gestión del servicio.

**TÍTULO:** “Diseño de un sistema de costeo basado en actividades para una institución educativa”

**AUTOR:** Lizarazo Díaz angélica María

Zuleta Orrego Jorge Iván

**AÑO:** 2009

**LUGAR:** Chía Cundinamarca

#### **CONCLUSIONES:**

Se puede resaltar la importancia que puede tener para la posterior implementación de diseño del sistema de costos, el hecho de que el colegio tiene ya controles establecidos sobre algunos recursos, tales como fotocopias, gasto en llamadas de celular, suministros para oficina, etc., de manera que le permitan distribuir el valor de estos entre los objetos del costo. Esta manera de hacer las cosas hace ya parte de la cultura organizacional de la institución, lo cual puede aprovecharse para hacer extensivo el control que sobre la información debe tener cada uno de los empleados del colegio en su puesto de trabajo, ya sea que sus actividades sean del componente curricular, administrativo o de mantenimiento.

El sistema de costos diseñado, además de cumplir con el objetivo de proporcionar información sobre el costo de las líneas de servicio, brinda la posibilidad de conocer y controlar los costos de las distintas actividades realizadas en cada uno de los componentes o áreas de



responsabilidad del colegio, así como los costos de cargos y componentes con sus respectivas participaciones dentro de las líneas de servicio.

Dado que la metodología ABC está basada en el análisis de actividades, es en ese punto donde precisamente surgen algunos de los inconvenientes de dicha metodología. La encuesta de actividades es una de ellas, pues siendo necesaria para identificar las actividades y el tiempo que cada empleado dedica a realizarlas, presenta una alta subjetividad en los resultados, pues depende de la información que cada persona suministre; por ejemplo, pueden omitirse actividades consideradas sin importancia y subestimar o sobreestimar tiempos de dedicación o consumos importantes de recursos que a la luz del funcionario no son representativos, pero en el análisis contable y financiero si lo son.

El sistema ABC depende en gran medida de los inductores propuestos en la fase de diseño. Una dificultad sería no sólo la necesidad de obtener en forma oportuna la información, sino la necesidad de estar actualizando dicha información, con el fin de evitar errores en la generación de los resultados.

**A Nivel Local:**

**TITULO:** “Análisis de los costos de servicios en la Institución Educativa Los Creativos - Nuevo Chimbote periodo 2011 al 2013”

**AUTOR:** Campana Sagastegui Silvia Ángela

**AÑO:** 2014

**LUGAR:** Chimbote

## **CONCLUSIONES:**

Se concluyó que la empresa identifica sus costos de la siguiente manera: mano de obra directa y costos indirectos de servicios, dentro de ello encontramos a tres subelementos: mano de obra indirecta, suministros indirectos y otros gastos indirectos de servicios, siendo considerado por la empresa solo dos elementos del costo.

Se detectó los costos de servicios en la Institución Educativa Los Creativos de la siguiente manera: en lo que respecta la mano de obra directa está bien estructurado en la cual se detalla los sueldos, gratificaciones, CTS, ESSALUD, lo cual están establecidas en la de Productividad y competitividad N° 728, pero falta el costo de vacaciones, en los costos indirectos de servicio, esta subdividida en mano de obra indirecta en la cual está establecida de manera correcta, el subelemento de suministros indirectos detalla de manera errónea ya están mencionando a activos fijos como suministros indirectos, en el último subelemento que son otros gastos indirectos de servicios se detalla correctamente aunque existe un ítem que se debería considerar como gasto administrativo.

Se analizó los costos de servicios en la Institución Educativa Los Creativos, concluyéndose que en el elemento de mano de obra se están considerando sueldos y beneficios solo al personal contratado los que pertenecen a la planta pero no al personal que labora por contrato de locación de servicio teniendo solo un sueldo por horas trabajadas pero por potestad de la empresa le asignan 200 por concepto de gratificación. Cabe resaltar que los trabajadores que están contratados a tiempo completo son los administrativos y docentes los cuales tienen los mismos beneficios, no encontrando contratos de tiempo parcial ya que los docentes por horas son contratados por contrato de locación de servicios. Por este motivo la empresa debería hacer un contrato de trabajo a todos sus trabajadores sin excepción para que tengan derecho

a sus beneficios el cual le pertenece a todo trabajador por ley, mencionando también las vacaciones las cuales son sin goce de haber, la empresa al parecer utiliza este tipo de contrato y normas para evadir desembolsos en razón a beneficios. Con respecto al segundo elemento tenemos a los costos indirectos de servicios dentro de su subelemento suministros indirectos no se está estableciendo correcta dado que se está incluyendo en este punto activos fijos tales como televisores Led 42', reproductor DVD y minicomponente de audio los cuales deberían considerarse en la depreciación en el subelemento otros gastos indirectos. Obteniendo por este error un incremento en los suministros indirectos.

### **1.3. Teorías relacionadas al tema**

#### **1.3.1. Contabilidad de costos**

##### **➤ Definiciones**

A decir Zans (2014, p. 25), la contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que recoge, registra, analiza y presenta la información relacionada con los costos de producir bienes, prestar servicios o comercializar mercancías.

La contabilidad de costos se define como el conjunto de técnicas y procedimientos que se utilizan para cuantificar el servicio económico incurrido por un negocio para generar ingresos o fabricar inventarios. Contablemente, un sacrificio económico está representado por el valor del recurso que consume o se da a cambio para recibir un ingreso. (Torres, 2010, p. 65)

Según Polemi (1999, p. 76), dice que la contabilidad de costos es el sistema contable que suministra la información para medir

los costos de un producto, el rendimiento y el control de las operaciones.

Para Chambergo, (2012, p.132) la contabilidad de costos es un subsistema de la contabilidad general, encargada del registro y acumulación de los costos, y que brinda además la información pertinente que retroalimenta al sistema (costos de transferencia; diferimiento de cargos; anticipos (previsiones y provisiones) de costos; presupuestos; etc.).

Por otro lado para Apaza (2006, p.19) la contabilidad de costos es una rama de la contabilidad que sintetiza y registra los costos de los centros fabriles, de servicios y comerciales de una empresa, con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos, a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación.

De acuerdo con lo anterior mencionado la contabilidad de costos está incluida en la contabilidad general, su principal función es realizar los registros de los costos, también nos proporciona la información suficiente que sirven para reinformar todo lo concerniente a los costos. (Chambergo, 2012, p. 132)

### ➤ **Objetivos**

Los objetivos de la contabilidad de costos según Zans (2014, p. 22) son:

- ✓ Determinar los costos globales y unitarios de los productos fabricados, las mercaderías comercializadas y los servicios prestados. De esta manera, puede explicar los resultados mediante la comparación con los valores de venta.

- ✓ Determinar permanentemente, con fines de control, los costos de los elementos o factores de la producción, comercialización o prestación de servicios, con la finalidad de aumentar la eficiencia de ellos, buscando su mantenimiento o reducción y minimizando pérdidas y desperdicios. Así se podrá reemplazar materiales, cambiar procesos productivos y desperdicio. Así se podrá reemplazar materiales, cambiar procesos productivos o innovar tecnologías.
- ✓ Dar la información necesaria para la formulación de presupuestos.
- ✓ Servir para la fijación de normas y estándares y explicar las desviaciones que resulten entre las previsiones y los hechos reales.
- ✓ Dar a la gerencia la información permanente para que ella tome decisiones de adquisición, producción, fijación de precios y promociones, inversión en bienes de capital, etc.

### **1.3.2. Costos**

#### **➤ Definición**

Según Chambergo (2012, p. 66) el costo es un recurso específico para lograr la producción de un bien o la estrategia aplicada para dar un servicio en general.

Es la medición, en términos monetarios, de la cantidad de recursos utilizados para un propósito u objeto de costos. Son recursos utilizados dentro del proceso de fabricación. El material directo es un costo. (Bellido, 2005, p.19)

Para Flores (2015, 78) es el valor monetario que se da a los bienes y servicios que intervienen en: la adquisición de

mercaderías, fabricación de un producto o prestación de servicios; con la intención de que generen beneficio en el futuro.

Según lo mencionado en el párrafo anterior los costos son el valor en dinero que se le asigna a los bienes y servicios en la compra de una mercadería, elaboración de un bien o al prestar servicios con la finalidad de que se obtengan beneficios futuros. (Flores, 2015, p. 43)

### ➤ **Clasificación de los costos**

Para Chambergo (2012 p. 177) los costos pueden clasificarse de diversas formas:

#### ✓ **De acuerdo al tiempo en que fueron calculados**

**Costos históricos:** según Del Río (2003, p. 45) los costos históricos o reales son aquellos que se obtienen después de que el producto ha sido elaborado o durante su transformación.

**Costos predeterminados:** Son aquellos costos que se obtienen antes que los productos o el servicio hayan terminado. Estos son:

- ❖ **Costos estimados:** Dichos costos surgen de experiencias anteriores y de forma en que se presume que han de procesarse el producto o determinada cantidad de producto.
- ❖ **Costos estándar:** Es el costo por unidad en que debería incurrirse en determinadas condiciones económicas, de eficiencia y otros factores. Los costos

inherentes a los productos se basan en cantidades y precios estándar.

✓ **De acuerdo con la identificación o relación con el producto**

**Costos directos:** Son los que se relacionan e identifican directamente con el producto, como la materia prima, los envases, etc.

**Costos indirectos:** Son aquellos que no pueden identificarse directamente con el producto, como los seguros, alquileres, impuesto a la propiedad, depreciación de la maquinaria, etc.

✓ **De acuerdo con su comportamiento**

**Costo Variable:** Son aquellos en el que el valor total aumenta y disminuye cada vez que la producción y las ventas aumentan o disminuyen. Materia prima, insumos y repuestos, mercaderías. Mano de obra al destajo, comisiones sobre ventas, empaques, fletes, otros. El costo variable unitario permanece fijo al aumentar o disminuir la producción o las ventas.

**Costo Fijo:** Son aquellos en el que el valor total no depende del volumen de producción y ventas. Sueldos y salarios fijos, alquiler del local de planta, impuestos de propiedad, la depreciación en línea recta. (Chambergó, 2012, p. 177)

Referente a lo antes leído podemos ver que los costos se clasifican en tres grandes grupos: de acuerdo al tiempo en que fueron calculados , de acuerdo a la identificación o

relación con el producto y de acuerdo a su comportamiento.  
(Chambergo, 2012, p. 177)

➤ **Elementos del costo**

Para Apaza, (2006, p. 14) los tres elementos de fabricación son:

✓ **Materias primas**

Son todos aquellos elementos físicos que es imprescindible consumir durante el proceso de elaboración de un producto, de sus accesorios y de su envase. Esto con la condición de que el consumo del insumo debe guardar relación proporcional con la cantidad de unidades producidas.

Del planteamiento anterior se deduce que las materias primas son todos los elementos físicos que son necesarios consumirlos durante la elaboración de un producto, tales como los accesorios y envases. El consumo del insumo debe llevar una relación en proporción con el número de unidades producidas. (Apaza, 2006, p. 14)

Para mantener una inversión en existencias debidamente equilibrada, se requiere una labor de planeación y control. Un inventario excesivo ocasiona mayores costos financieros incluyendo pérdidas debido a deterioros, espacio de almacenamiento adicional y el costo de oportunidad del capital. La escasez de existencias produce interrupciones en la producción, excesivos costos de preparación de máquinas y elevados costos de procesamiento de facturas y pedidos.



## **Valuación y contabilización de materia prima y materiales**

Existen diferentes factores que inciden en la elección del método de valuación más adecuado:

- ❖ Tipos de productos elaborados
- ❖ Sistema de costos empleado
- ❖ Política de reposición
- ❖ Meses de existencias normalmente disponibles
- ❖ Formas de almacenaje
- ❖ Necesidad de controlar el rendimiento de ciertos materiales
- ❖ Grado de inflación o deflación que sufra la economía
- ❖ Situación de la empresa en el mercado
- ❖ Obligación de que la valuación de inventarios sea fiel reflejo de la realidad evitando sobre o subvaluaciones entre otros.

El patrón de flujo de costos no coincide necesariamente con el patrón real del flujo de materiales; Por ejemplo si se usa el método PEPS, esto significa que los costos más antiguos son los que se usan primero para propósitos de contabilidad, independientemente del verdadero flujo de materiales.

Los métodos para la valuación de inventarios son de interés para la gerencia porque ellos determinan la cantidad que debe invertir la empresa en los inventarios y, además, porque influyen en el monto de la utilidad que declara la empresa.

Un método adicional para asignar una cantidad monetaria a los inventarios es el de costo o mercado menor. Al inventario, sea de materiales, trabajos en proceso o

productos terminados, se le asigna la cifra menor de costo o mercado. El costo del mercado puede ser menor que el costo cuando los niveles de precios están disminuyendo o cuando los inventarios están cayendo en obsolescencia.

**Desperdicio o merma:** Es la pérdida de materia prima luego de un proceso. No tienen ningún valor contable o económico (ejemplo: evaporización en los procesos químicos). Están considerados dentro del costo normal.

**Desecho:** Son los que se producen respecto del proceso de transformación; a diferencia del desperdicio tienen un valor de recupero (ejemplo: viruta de acero en la industria metalúrgica) pero la materia prima no es recuperada para la industria de que se trata.

**Materia prima recuperada:** Es la que la industria recupera para sí misma, pudiendo utilizarla en la fabricación de nuevos productos.

**Producción defectuosa:** Es la que en algún departamento, por alguna razón, está mal concebida. Debe ser sometida a un reproceso, lo que implica un costo adicional, y que no debe ser cargado ni al costo original ni al precio de venta; sino que debe imputársele al departamento que lo generó. Si tiene mucha importancia se imputa como una pérdida o gasto del periodo. (Apaza, 2006, p. 14)

Tal como se ha visto la producción defectuosa es la que por alguna circunstancia, está mal obtenida en alguna área. Por tal motivo se debe reprocesar dicha producción, lo que conlleva a un costo adicional, el cual debe ser cargado al departamento que lo generó. Si el monto es significativo deberá ser cargado como gasto o pérdida del periodo. (Apaza, 2006, p. 14)

## Costos de almacenaje

Según Eduardo & Solaines (2013, p. 74) el hecho de mantener una existencia de productos en los almacenes primarios o centrales ocasiona los costos siguientes:

- **Costo del dinero inmovilizado en el inventario:** Si en vez de adquirir un producto se deposita ese dinero en el banco se puede obtener una compensación por vía de los intereses de un 2.5% y hasta un 6%, según el tipo de cuenta y el banco en cuestión. Otra aproximación para determinar la magnitud de este costo es por la vía del costo de oportunidad. El costo de oportunidad es un análisis de lo que se podía haber hecho con ese dinero gastado en adquirir un inventario.
- **Costo de conservación:** Hay productos que sólo requieren protección contra el polvo y la humedad, otros requieren tratamiento específico de conservación para protegerlos contra el deterioro. Este costo para algunos productos puede ser muy alto y debe calcularse y expresarse en porcentajes del valor anual del inventario. Para cargas generales, en condiciones normales de temperatura y presión, puede estimarse en un 1% del valor anual del inventario.
- **Pérdidas por deterioros o daños accidentales:** Los productos almacenados son periódicamente manipulados por necesidad de reubicación, conteo y rotación. En esas manipulaciones se dañan productos accidentalmente. En la práctica es difícil determinar cuándo una pérdida es por accidente o por deterioro natural.
- **Pérdidas por filtraciones o raterismo:** El nivel de pérdidas por filtraciones o raterismo depende mucho del tipo de producto y la tentación que el mismo ocasiona.

Hay productos como cosméticos, caseteras, medias, golosinas y otros artículos que son reconocidos como propicios al raterismo. Por otra parte, hay ciertos productos que manipulados a granel como café, cacao, alcohol, granos, tornillos, clavos, zapatillas y otros, cuando no están paquetizados, son propicios a filtraciones.

- **Pérdidas por obsolescencia:** Algunos productos, debido al rápido desarrollo tecnológico, se vuelven obsoletos y permanecen sin salida en los almacenes. Esta causa puede ocasionar severas pérdidas cuando se refiere a partes y piezas de equipos ya en desuso. De forma similar ocurre con el vestuario cuando pasa de moda.
  - **Costo de seguro:** Algunas empresas aseguran sus productos contra riesgos tales como fuegos y huracanes. Este costo es normalmente proporcional al valor de los productos almacenados. Mientras más caros sean estos productos más costará asegurarlos. Influyen también en el nivel del costo del seguro las condiciones del almacén y los sistemas de protección instalados.
  - **Costo de controlar el inventario:** Los productos almacenados deben ser contados periódicamente por muestreo. A mayor cantidad de productos almacenados, mayor será el trabajo de conteo para lograr un buen control de los inventarios y revisar la exactitud y actualización de los registros.
- ✓ **Mano de obra**
- Según Chambergo, (2014, p. 110) se conoce como mano de obra el esfuerzo tanto físico como mental que se aplica durante un proceso de elaboración de un bien. El concepto

también se aprovecha para apuntar hacia el costo de esta labor.

La mano de obra o carga fabril representa el factor humano de la producción, sin cuya intervención no podría realizarse la actividad manufacturera, independientemente del grado de desarrollo mecánico o automático de los procesos transformativos.

Cabe decir que la mano de obra representa el factor humano en la elaboración de algún bien, donde se realizan esfuerzos tanto físicos como mentales. Si no hubiera factor humano sería imposible la producción de un bien. (Chambergo, 2014, p. 110)

### **Control de la mano de obra directa**

El control de los costos de la mano de obra directa representa un serio problema para la administración de la empresa. El control eficaz de la mano de obra directa depende de una competente supervisión, de la observación directa y de los informes de gestión. Sin embargo, existe una clara necesidad de estándares mediante los cuales el supervisor puede medir el desempeño.

### **Contabilidad financiera para la mano de obra**

La contabilidad general de la mano de obra se refiere al cálculo de los salarios de los trabajadores menos las deducciones. Algunas de estas deducciones están autorizadas en las leyes, como los impuestos, las contribuciones, etc. Los modelos ordinarios usados en la contabilidad de la mano de obra incluyen: (1) las tarjetas

para registrar el tiempo; (2) la planilla; (3) registro de comprobantes; (4) los registros individuales de los salarios ganados por los trabajadores; y (5) las tarjetas de autorización de deducciones. (Chambergo, 2014, p. 189)

Es decir la contabilidad general de la mano de obra hace énfasis a todos los ingresos que percibe el trabajador menos sus deducciones que le corresponden. La gran mayoría de deducciones se encuentran explícitas en la ley. (Chambergo, 2014, p. 189)

#### ✓ **Costos indirectos de fabricación**

Según Chambergo (2014, p. 185) para transformar los recursos naturales o no, en productos terminados, la empresa necesita, además de la materia prima y la mano de obra, de un recurso relevante denominado costos indirectos de fabricación. La identificación de los costos indirectos y su aplicación a los productos terminados requiere de un proceso acucioso; identificado el mismo, requiere ser integrado al plan de producción de la empresa, con la finalidad de clasificarlo y determinar la tasa de distribución, la cual se calcula previo análisis y determinación de una base de distribución.

En otras palabras podemos decir que los costos indirectos de fabricación son relevantes para poder transformar los recursos naturales o no en productos terminados. Lo difícil está en poder identificarlo de forma exacta, por eso, previo análisis se determina una tasa de distribución que nos permita identificar los costos indirectos casi exactos. (Chambergo, 2014, p. 185)

## **Enfoque teórico**

El objetivo de todo sistema de costos es la obtención de costos unitarios de un producto o el costo de una orden de trabajo. El camino a seguir para el logro de esto consiste en asignarles efectivamente lo desembolsado para concretarlos. Es decir que el problema básico que se debe resolver es de la imputación de los costos de producción y, en particular, los costos indirectos de fabricación aplicados al proceso productivo.

Esto se puede ver claramente si ponemos como ejemplo que ninguna empresa podrá ver con exactitud matemática, cuanto afecta en cada bien producido lo gastado en alquileres, depreciaciones, fuerza motriz, luz, gas, vapor, seguros, lubricantes, etc., los cuales tienen que ser ubicados en cada centro de responsabilidad para facilitar la distribución del costo.

## **Clasificación**

La clasificación más común de los costos indirectos de fabricación es la siguiente: materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros costos indirectos.

## **Base de distribución de los costos indirectos de fabricación**

La distribución de los costos indirectos de fabricación con una exactitud razonable sobre la producción de un mes o un año es uno de los problemas principales que se puede tener para determinar el costo de producción; sin embargo se tiene que realizar un estudio acucioso para seleccionar la

mejor base que una mejor distribución del costo indirecto de fabricación.

Una forma clásica de distribución de los costos indirectos de fabricación, es utilizando las bases siguientes: las unidades de producción, el costo de la materia prima, el costo de la mano de obra, el costo primo, las horas de la mano de obra, las horas máquina, las horas máquina más una tasa suplementaria, el promedio móvil. (Chambergo, 2014, p. 185)

### ➤ **Métodos de costos**

#### ✓ **Costo por órdenes específicas**

A decir de Chambergo, (2012, p. 229) es un sistema de costos que permite determinar los costos de producción total y por unidad cuando el régimen de producción es en lotes, intermitente, o interrumpido. Los costos incurridos se acumulan por lotes trabajados y solo se podrá obtener el costo al terminarse el lote íntegramente. Este sistema no será posible su aplicación si cada uno de los lotes avanza en diferentes grados y se terminan en fechas distintas.

El sistema de costos por órdenes de producción se lleva en empresas donde cada producto o grupo de productos se fabrica de acuerdo con las especificaciones que solicita el cliente. La mano de obra y las inversiones en activos fijos que tiene la empresa le permite cubrir las necesidades de los clientes.

Cabe decir que costos por órdenes específicas es un sistema en el que la producción de cada producto o grupo de productos se hace en función a los requerimientos del



cliente. El costo se obtiene en función a lotes y cuando se termina la producción. (Chambergo, 2012, p. 229)

### **Empresas que utilizan el sistema de costos por órdenes específicas**

Este tipo de sistema de costos es apropiado cuando la producción consiste en trabajos especiales, ejemplos de este tipo de actividad incluyen el diseño de ingeniería, construcción de edificios, talleres de reparación, trabajos de imprenta, producción de vinos, quesos, seda cruda, fabricación de tuercas, tornillos, etc. (Chambergo, 2012, p. 229)

### **Características del sistema según Apaza, (2006, p. 28)**

- ❖ Se usa cuando la producción consiste en trabajos a pedido; también se utiliza cuando el tiempo requerido para fabricar una unidad de producto es relativamente largo y cuando el precio de venta depende estrechamente del costo de producción.
- ❖ Puede adoptarse cuando se puede identificar claramente cada trabajo a lo largo de todo el proceso desde que se emite la orden de fabricación hasta que concluye la producción.
- ❖ La demanda suele anticipar la oferta.
- ❖ Enfatiza la acumulación de costos reales por órdenes específicas.
- ❖ La fabricación está planeada para proveer a los clientes de un determinado número de unidades, o a un precio de venta acordado.
- ❖ Se conoce el destino de los bienes o servicios antes de comenzar la producción.

- ❖ La unidad de costos es la orden.
- ❖ Cada trabajo representa distintas especificaciones de fabricación.
- ❖ El costo de trabajo es una base para hacer una comparación con el precio de venta y sirve como referencia para las futuras cotizaciones de precios en trabajos similares.
- ❖ La producción no tiene un ritmo constante por lo cual requiere una planeación que comienza con la recepción de un pedido, que suele ser la base para la preparación y emisión de la orden de fabricación.
- ❖ Permite conocer con facilidad el resultado económico de cada trabajo.
- ❖ Se puede saber el costo de cada trabajo en cualquier momento. Por lo tanto se simplifica la tarea de establecer el valor de las existencias en proceso.
- ❖ La determinación de los costos, aunque trabajosa, es sencilla de entender.

✓ **Costo por procesos**

Según Chambergo, (2012, p. 255) el sistema de costos por procesos se aplica a las industrias de producción continua y en masa, esto supone, que a cada unidad producida hay que agregarle la misma cantidad de materiales, mano de obra y otros costos indirectos de fabricación.

Lo que quiere explicar el sistema de costos por procesos es que se aplica cuando hay producción continua en masa, y además a cada unidad consume la misma cantidad de materia prima, mano de obra, y otros costos indirectos de fabricación. (Chambergo, 2012, p. 255)

## **Características de los costos por procesos según Lang, (2002)**

- ❖ La acumulación de los costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos se ejecuta por procesos o fases.
- ❖ La acumulación del costo se realiza sobre una base de tiempo que por lo general se hace diaria, semanal o mensual.
- ❖ Se utiliza un informe de costos de producción para resumir la inversión realizada en cada fase o etapa de producción.
- ❖ Los costos se acumulan y se transfieren de un departamento a otro, y en cada uno de los cuales se determina tanto el costo unitario como el costo total en cada departamento.
- ❖ El cálculo de la producción equivalente de la producción terminada es importante para la determinación del costo unitario.
- ❖ El sistema de costos por procesos se utiliza en empresas industriales, tales como fábricas de cemento, fabricación de azúcar, pinturas, productos químicos, textiles, artículos de caucho, etc.

### **✓ Costo de Productos conjuntos y subproductos**

Según Apaza, (2006, p. 30), la producción conjunta es la que se da cuando existen en un mismo proceso productivo más de un producto, que deviene de la misma materia prima. Se trata de una unidad hasta un determinado proceso (punto de separación), a partir del cual surge más de un producto. Esto conlleva a la obligación de valorar cada uno de ellos.

Es evidente entonces que los costos de productos conjuntos se da cuando en un mismo de producción hay mas de un producto derivado de la misma materia prima. Esto hace evidente el hecho razonable de que se tiene que valorar cada producto por separado. (Apaza, 2006, p. 30)

✓ **Costo de servicios**

Para Chambergo, (2012, p. 387) cada servicio tiene un costo diferente, el producto que fabrica no es tangible y su costo comprende fundamentalmente: los costos de mano de obra y los costos indirectos, que son llevados como costo del periodo.

Del plantiamiento anterior podemos decir que el costo de servicio esta comprendido de los costos de mano de obra y de los costos indirectos de fabricación, y el producto que se fabrica es intangible. (Chambergo, 2012, p. 387)

**Concepto y fundamentos de las empresas al servicio**

Una organización de servicios es aquella que a través de diferentes procesos, que implican una serie de actividades, es capaz de ofrecer o prestar un servicio específico o bien servicios integrados.

Las empresas orientadas a ofrecer un servicio a los consumidores de una manera permanente, como los despachos de contabilidad, de diseño de ingeniería, de asesoramiento legal, etc, son casos típicos de empresas que prestan un servicio específico, en cambio las compañías de seguros de vida, bancos comerciales,

empresas de transportes, etc, son empresas de servicios integrados.

El departamento de operación, en muchas empresas como bancos, hoteles y hospitales, usa la mano de obra, materiales y recursos de la tecnología para satisfacer las necesidades de los clientes.

En las empresas de servicios es difícil que la mano de obra directa y los materiales directos sean un porcentaje importante del total del costo del servicio ofrecido o prestado; normalmente los gastos indirectos de fabricación son los que forman un porcentaje muy relevante.

Una de las principales diferencias es que en las empresas de servicios no existen costos del producto debido a que no hay inventarios, solo tienen costos del periodo. El costo del servicio que presta es llevado como costo del periodo, en el momento de proveer el servicio; por lo que este costo es mostrado en el estado de resultados como un costo del periodo.

Es conveniente que para fijar el precio correcto de un servicio, se determine correctamente el costo. Cada servicio que se ofrece tiene un costo diferente, dependiendo de las actividades que implica, por ello es necesario contar con un buen sistema de costos.

### **Características de las organizaciones de servicios**

Al analizar este tipo de instituciones se puede determinar las diferencias que existen respecto a las empresas manufactureras, entre las principales encontramos:

- ❖ Se tiene una orientación fuerte a costear con base a órdenes, en lugar de procesos, este último tipo de costeo no es común que se utilice en estas empresas. El tipo de costeo por órdenes es usado debido a que cada servicio que se pide tiende a ser diferente, por las especificaciones que establece el cliente. Esta circunstancia se presenta por ejemplo en despachos de profesionales o asesorías en diferentes disciplinas, hospitales, restaurantes que no sean de comida rápida, etc.
- ❖ Normalmente la materia prima no presenta un porcentaje significativo dentro del costo total como en las empresas manufactureras. En las líneas aéreas, universidades, despachos de asesoría, etc.; prácticamente la materia prima se reduce a un porcentaje pequeño dentro del costo.
- ❖ El producto que se ofrece en las empresas de servicios no es tangible, como lo es en las empresas manufactureras y comerciales. En estas empresas el insumo principal es la venta de información o la realización de alguna actividad física o administrativa a favor del cliente. El producto final se encuentra en un breve reporte, donde el costo del papel es insignificante en comparación al gran valor agregado que tiene intrínsecamente la información que contiene. En este tipo de empresas lo que se necesita cuantificar muy bien, son la mano de obra directa así como los costos indirectos, correspondiente a un determinado servicio.
- ❖ El principal insumo que se utiliza para proporcionar el servicio en la mayoría de las organizaciones de servicios es el recurso humano, al cual se le paga diferente salario, dependiendo del tipo de trabajo que

le es demandado. Este hecho permite justificar que los costos indirectos se atribuyan o se asignen en función del costo de la mano de obra o tiempo empleado, por lo que el factor fundamental para asignar los costos indirectos es el tiempo que los empleados invierten en la generación de los servicios y la infraestructura necesaria para que realicen su trabajo. (Chambergó, 2012, p. 387)

### **1.3.3. Sistema de costos basado en actividades**

#### **➤ Visión general**

A decir de Apaza, (2006, p. 749) Las empresas que continúan empleando bases de distribución de costos indirectos basadas en la materia prima o en la mano de obra directa, donde la correlación entre ambos conceptos ha dejado de ser significativa, implica distorsiones en el coste del producto.

El reconocimiento de tales distorsiones ha llevado a muchas empresas al empleo de las horas-maquina como nuevo inductor de costo en un ambiente de fabricación automatizado.

No obstante, las horas maquina pueden resultar insuficientes por si solas para la localización de los costos indirectos de fabricación. En el caso de procesos complejos de fabricación, únicamente el empleo de bases de imputación múltiples puede permitir la obtención de resultados más reales.

En tales situaciones, los gestores necesitan un nuevo sistema de imputación de costos: el costeo basado en actividades.

El sistema de imputación de costos basado en actividades (ABC) localiza los costos indirectos de fabricación a través de la identificación de múltiples actividades, asignándolos posteriormente a los productos y/o servicio, mediante el empleo de inductores de costo.

En este método, una actividad se define como cualquier evento, acción, transacción o secuencia de trabajo que implique la incurrencia del costo en la fabricación del producto o la prestación del servicio.

Un inductor del costo es cualquier factor que tiene un efecto directo causa/efecto con el consumo de recursos.

El ABC imputa en primer lugar los costos a las actividades, trasladándose después a los productos en función del uso que cada producto hace de las mismas. (Apaza, 2006, p. 749)

Dicho de otra forma podemos afirmar que hoy en día la asignación de los costos indirectos en función del consumo de la materia prima, en función al consumo de la mano de obra, o en función a las horas maquina ha quedado obsoleta, debido a la alta competencia que existe en los mercado que conlleva a que las empresas necesitan determinar sus costos de manera más exacta. Por consecuencia de esta problemática nace la filosofía de costeo ABC, la cual permite asignar los costos indirectos de forma más eficiente. (Apaza, 2006, p. 749)

➤ **Definición**

El costeo basado en actividades (ABC) es un sistema de costos que parte de la diferencia entre costos directos y costos indirectos, relacionando los últimos con las actividades que se realizan en la empresa. Las actividades se plantean de tal forma que los costos indirectos aparecen como directos a las actividades, desde donde se les traslada a los productos (objeto de costos), según la cantidad de actividades consumidas por cada objeto de costos. De esta manera, el costo final está conformado por los costos directos y por los costos asociados a ciertas actividades, consideradas como las que añaden valor a los productos. (Saez, 2004, p. 210)



El costeo basado en actividades para Rossi & Santos, (1995, p. 3) es un nuevo enfoque de los costos de la empresa, que toma la información financiera y operacional existente y la visualiza a través de un modelo de actividades, permitiendo así analizar múltiples visiones del negocio, según las decisiones que la empresa debe tomar.

En ese mismo sentido el costeo basado en actividades es un enfoque que relaciona los costos indirectos con las actividades que se realizan en la empresa, donde luego estos son asignados a cada producto. (Saez, 2004, p. 210)

➤ **Características**

➤ Para Chambergo, (2014, p. 397) las principales características del coteo basado en actividades son:

- ❖ Es un sistema de gestión, donde se puede obtener información de medidas financieras y no financieras que permiten una gestión óptima de la estructura de costos.
- ❖ Permite conocer el flujo de las actividades, de tal manera que se pueda evaluar cada una por separado y valorar la necesidad de su incorporación al proceso, con una visión de conjunto.
- ❖ Proporciona herramientas de valoración objetivas de imputación de costos.

➤ **Objetivos**

Los objetivos del costo basado en actividades según Apaza, (2006, p. 683) son:

- ❖ Medir los costos del recurso utilizado al desarrollar las actividades del negocio.
- ❖ Describir y aplicar su desarrollo conceptual, mostrando sus alcances en la contabilidad gerencial.
- ❖ Ser una medida de desempeño, que permita mejorar los objetivos de satisfacción del cliente y eliminar el desperdicio en actividades operativas.
- ❖ Proporcionar herramientas para la planeación del negocio, determinación de utilidades, control y reducción de costos y toma de decisiones estratégicas.

### ➤ **Ventajas**

Según Apaza, (2006, p. 752) la principal ventaja derivada del empleo del método ABC es la determinación de un costo más ajustado del producto, consecuencia de:

**El ABC utiliza múltiples inductores de costo para la asignación de** costos indirectos a los productos. Así en lugar de utilizar un único inductor para cada conjunto de costos indirectos, se emplean numerosas actividades e inductores de costos, lográndose un reparto más adecuado.

**El ABC permite un control más adecuado de los costos indirectos**, muchos de los cuales pueden ser imputados directamente a las actividades, lo que permite a los gestores un mayor control de las mismas dentro de sus áreas de responsabilidad.

**El ABC facilita y mejora la toma de decisiones.-** El empleo de una información más ajustada acerca del costo del producto ayuda en el establecimiento de los precios de venta y en las decisiones de subcontratación de componentes.

**El ABC** no supone una modificación del total de costos indirectos de fabricación en la empresa, pero permite su

localización e imputación de forma más efectiva. De esta forma al conseguirse una información más realista, más exacta y más fácilmente comprensible, los gestores pueden entender mejor el comportamiento del costo y la generación de beneficios por parte de la empresa.

➤ **Limitaciones**

Aunque el método ABC frecuentemente proporciona mejores cálculos del costo de los productos que los sistemas tradicionales, existen también ciertas limitaciones del mismo:

**El empleo de un sistema ABC puede resultar costoso.-** Los sistemas ABC son más complejos que los sistemas tradicionales de costos. Por otro lado, existe un costo adicional de la identificación de las distintas actividades y de los numerosos inductores del costo de las mismas.

**Continúa existiendo cierta arbitrariedad en la imputación de costos.-** Incluso cuando la mayoría de los costos indirectos de fabricación pueden ser asignados de forma directa a los productos previa imputación de a las actividades, ciertos conceptos continúan siendo localizados mediante el empleo de inductores arbitrarios. (Apaza, 2006, p. 752)

➤ **Actividad según Chambergó, (2012, p. 187)**

En este contexto una actividad se puede definir como el conjunto de tareas que generan costos y están orientados a la obtención de un output para elevar el valor agregado de la organización. Las actividades se llevan a cabo para satisfacer necesidades de los clientes, ya sean internos o externos.

Es importante diferenciar las actividades de las tareas. En principio, una actividad está integrada por un conjunto de tareas y para hacer operativo el sistema de costos, es imprescindible

seleccionar actividades que aglutinen conjunto de tareas. Una diferencia significativa entre el concepto de actividad y el de tarea, es que la primera está orientada a generar un output, mientras que la tarea es un paso necesario para la finalización de la actividad.

Es evidente entonces que las actividades son las tareas que se realizan para conseguir determinado producto o servicio, y en el costeo en base de actividades es de suma importancia saber identificar las actividades que se realizan, y así poder imputar de manera eficiente los costos indirectos de fabricación. (Chambergo, 2012, p. 187)

### **Clasificación de la actividad**

Las actividades pueden clasificarse según diversos criterios:

Según las funciones de la empresa en que se incluyen investigación y desarrollo, logística, producción, comercialización, administración y dirección.

Según su relación con los productos o servicios que produce o comercializa la empresa. En este sentido existen las actividades primarias o principales (relacionadas directamente con los productos o servicios) y las actividades auxiliares (apoyan a las actividades principales).

#### **❖ Actividades primarias o principales**

- **Logística interna:** Actividades asociadas con la recepción, almacenamiento y diseminación de insumos del producto, incluyendo costo de la adquisición, manejo de materiales, almacenamiento,

control de inventarios, transporte y reclamo a proveedores.

- **Producción u operaciones:** Actividades asociadas con la transformación de insumos en la forma o características finales del producto o servicio.
- **Logística externa:** Actividades asociadas con el almacenamiento de productos de productos terminados, control de inventarios, procesamiento de pedidos y la distribución de los mismos.
- **Marketing y ventas:** Actividades asociadas para proporcionar un medio por el cual los compradores puedan acceder al producto o servicio, así como todas las actividades que lo induzcan a ello como publicidad, promoción, fuerza de ventas, y relaciones con medios y canales.
- **Servicio:** Actividades asociadas con la prestación de servicios destinados a mejorar o mantener el valor del producto, tales como instalación, reparación, entrenamiento en el uso, repuestos y ajuste o calibración así como el sistema de garantía.

❖ **Actividades de apoyo o auxiliares:**

- **Abastecimiento:** Función de compra de insumos usados en la cadena de valor de la empresa (no el valor de los insumos en sí). Esto incluye lo relacionado a materias primas, materiales, activos o equipos de oficina y edificios. Estas actividades incluyen la selección y calificación de proveedores y su monitoreo.
- **Desarrollo de tecnología:** consiste en el rango de actividades que pueden ser agrupadas como los esfuerzos para mejorar el producto y el proceso. Incluye investigación y desarrollo del producto así

como sistemas de información y automatización. Incluye por cierto desde investigación básica hasta investigación aplicada.

- **Administración de recursos humanos:** son todas las actividades relacionadas con la selección, contratación, así también la inducción, capacitación, entrenamiento, desarrollo y mantenimiento (sistemas de recompensa y reconocimiento) de todo el personal de la empresa.
- **Infraestructura de la empresa:** Actividades que incluyen la administración general, el planeamiento estratégico y planes de negocio, finanzas, contabilidad, asesoría legal y tributaria así como administración de la calidad. (Chambergo, 2012, p. 187)

Según se ha citado las actividades principales son las que están relacionadas directamente con el producto o servicio, y las secundarias que las que están de apoyo a las actividades primarias. (Chambergo, 2012, p. 187)

#### ➤ **Inductores de costo**

Para Chambergo, (2012, p. 191) otro de los aportes importantes del ABC es que hace referencia a la medición de las actividades. Estas actividades se miden a través de los llamados inductores del costo (cost drivers, del inglés) que en definitiva son los causantes de variabilidad de costos. Los inductores de costos no están tan relacionados con el volumen, sino que en ocasiones, puede ser más interesante analizar el comportamiento de la actividad y de los costos que recaen sobre ella, en función de indicadores no relacionados con el

volumen, como por ejemplo en función del número de veces que se debe realizar una actividad.

Lo que quiere explicar es que los inductores del costo son los causantes del aumento o disminución de los costos y que no están relacionados con el volumen de producción sino con el número de repeticiones que se efectúa una actividad. (Chambergo, 2012, p. 191)

### **Elección de los inductores de costos de la actividad**

Según Apaza, (2006, p. 147) la selección de un inductor de costo de la actividad refleja un intercambio subjetivo entre la precisión y el costo de la medida. A causa del gran número de relaciones de actividades-productos, los diseñadores intentan economizar en el número de los diferentes inductores de costos de la actividad. Por ejemplo, las actividades desencadenadas por el mismo suceso (preparar pedidos, programar series de producción, desarrollar inspecciones o movimientos de materiales) pueden, todas ellas, utilizar el mismo inductor de la actividad: el número de lotes producidos.

Los diseñadores del sistema ABC pueden elegir entre diferentes tipos de inductores de costos de la actividad:

#### **❖ Los inductores de transacción**

Los inductores de transacción, tales como el número de preparaciones, el número de recepciones y el número de productos, miden la frecuencia con que se desarrolla una actividad. Los inductores de transacción se pueden utilizar cuando todos los outputs tienen esencialmente las mismas demandas sobre la actividad. Por ejemplo, la

programación de una serie de producción o el procesamiento de un pedido pueden llevar el mismo tiempo y esfuerzo con independencia del producto que se programe o de los materiales que se compran.

Los inductores de transacción son el tipo de inductor de costo más barato, pero también pueden ser los menos precisos, debido a que se supone que se requiere la misma cantidad de recursos cada vez que se desarrolla una actividad. Por ejemplo, la utilización de un inductor de transacción como el número de preparaciones implica que todas las preparaciones llevan el mismo tiempo. En muchas actividades, la variación en la utilización por productos individuales es lo bastante pequeña para que un inductor de transacción sea adecuado para la asignación de los gastos de la actividad al producto. Sin embargo, si el montante de los recursos requeridos para desarrollar la actividad varía considerablemente de producto a producto, entonces se necesitan inductores de costos más precisos y más caros.

#### ❖ **Los inductores de duración**

Los inductores de duración representan el montante de tiempo requerido para desarrollar una actividad. Los inductores de duración se deberían utilizar cuando existe una variación significativa en el montante de la actividad necesitada para diferentes outputs. Por ejemplo, los productos simples pueden necesitar solo una preparación de apenas 10-15 minutos, mientras que la preparación de productos complejos y de alta precisión pueden requerir 6 horas. Al utilizar un inductor de transacción, como el número de preparaciones, se sobrevalorará el costo de los



recursos requeridos para preparar productos simples y se subestimarán los recursos requeridos para productos complejos. Para evitar esta distorsión, los diseñadores del ABC utilizarán un inductor de duración, como las horas de preparación, para asignar el costo de las preparaciones a los productos individuales.

#### ❖ **Inductores de densidad**

Los inductores de intensidad que utilizan una imputación directa son los inductores de costos de actividad más precisos, pero también los más caros de implementar; en efecto, requieren de un sistema de costo por pedido para proceder a un seguimiento de los recursos utilizados cada vez que se desarrolla una actividad. Se debería utilizar solamente cuando los recursos asociados con la prestación de una actividad son caros y variables cada vez que se desarrolla la misma.

La elección entre un inductor de costo de transacción, duración o de imputación directa puede plantearse en casi todas las actividades. (Apaza, 2006, p. 147)

De los anteriores planteamientos se deduce que pueden existir diferentes inductores en un centro de costos. Pero para una selección adecuada de un inductor de costos debe existir una relación de causa-efecto. (Apaza, 2006, p. 147)

#### ➤ **Comparación del costeo ABC con el costo tradicional**

La clasificación jerárquica de las actividades permite ilustrar las diferencias básicas entre los sistemas de costos basados en actividades y los sistemas de costos tradicionales. En un

sistema tradicional, se supone que las bases unitarias de actividades explican el consumo de costos indirectos de productos. En un esquema tradicional más desarrollado, los costos indirectos se clasifican en fijos y variables respecto de las bases unitarias. Desde la perspectiva del costeo basado en actividades, los costos indirectos variables se rastrean apropiadamente hasta los productos individuales (en esta categoría, el consumo de los costos indirectos se incrementa conforme lo hacen las unidades producidas). Muchos de los costos distribuidos a la categoría tradicional de costos indirectos son costos de nivel de lote, de producto y de instalación que varían con otras bases distintas a las bases de nivel de unidad. Los sistemas de costos basados en actividades mejoran la exactitud del costeo de productos, pues reconocen que muchos de los llamados costos indirectos fijos varían en proporción con cambios que nada tienen que ver con el volumen de producción. Comprender por qué se incrementan o reducen estos costos, permitirá rastrearlos hasta los productos individuales. Mediante esta relación de causa-efecto, los administradores mejoran la exactitud del costeo de productos, lo que puede refinar en grado importante la toma de decisiones. Por otra parte, este gran grupo de costos indirectos fijos ya no queda tan cubierto por el misterio. Al conocer el comportamiento subyacente de muchos de estos costos, los administradores poseen mayor control sobre las actividades que los causan y pueden identificar cuáles agregan valor y cuáles no. El análisis de valor es el núcleo de la administración basada en actividades como el mundo de tal mejoramiento. (Apaza, 2006, p. 180)

Ante la situación planteada el costeo basado en actividades permite definir de manera exacta los costos indirectos de fabricación ya que se toma en cuenta que los costos varían en

relación con cambios que nada tienen que ver con la producción, todo lo contrario al costeo tradicional. (Apaza, 2006, p. 180)

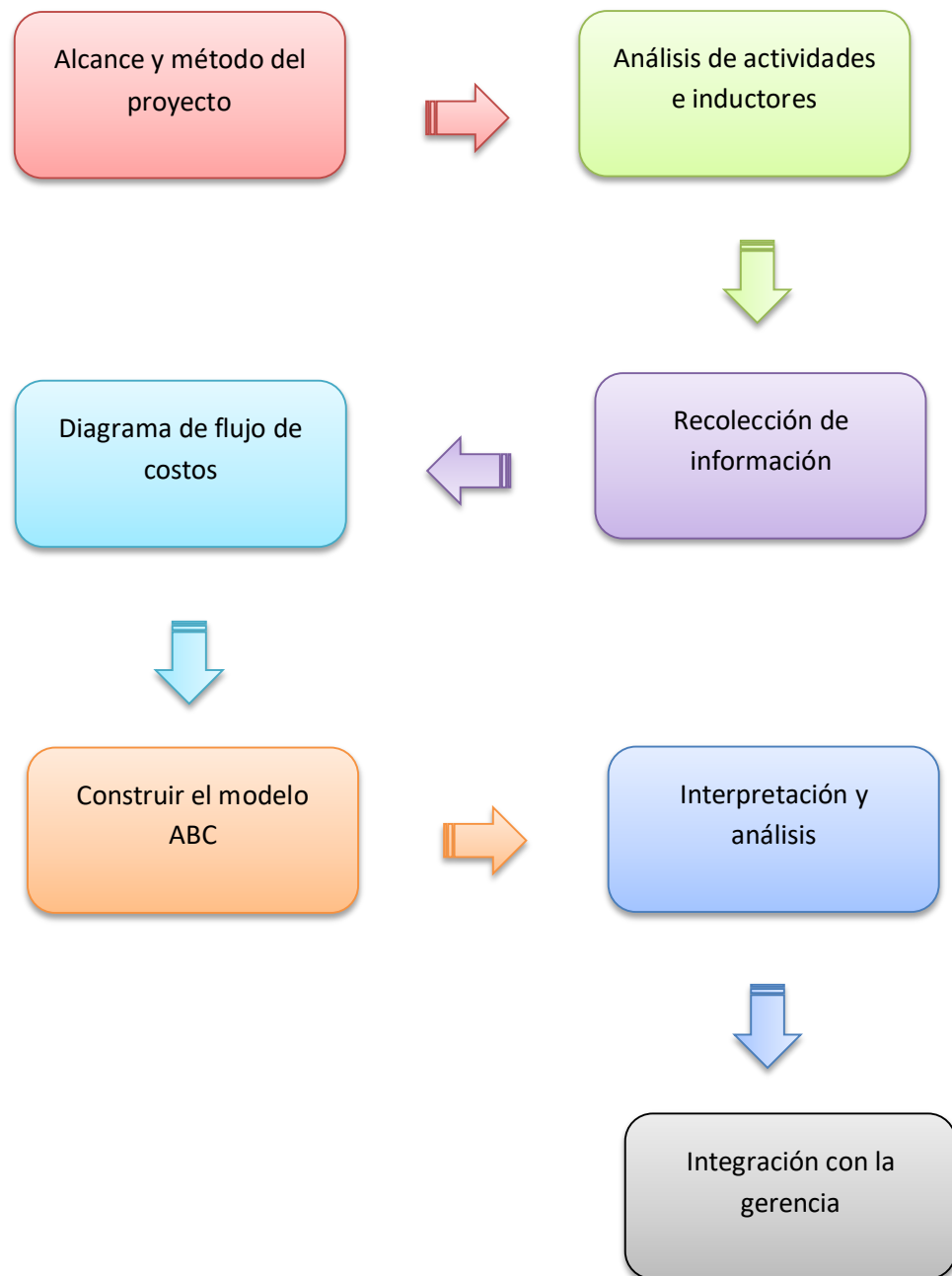
#### **1.3.4. Etapas para la implementación de costeo ABC**

Para (Chambergo, 2012, p. 190) los pasos indicados para la implementación de un sistema de costos basado en actividades a seguir es la formulada por Paul Sharman:

- **Paso 1: Alcance y método del proyecto**
  - ✓ Puntos críticos del negocio y objetivos del ABC.
  - ✓ Identificación de los procesos más importantes.
  - ✓ Enfoque de implementación: relación entre la data contable y la operativa.
  - ✓ Delimitación del alcance del proyecto.
  - ✓ Objetos de costos y como identificarlos.
- **Paso 2: Análisis de actividades e inductores**
  - ✓ Utilizar las herramientas para análisis de actividades.
  - ✓ Realizar el análisis de los inductores.
  - ✓ Determinar qué actividades se realizan, tiempo y recursos requeridos, que data operativa refleja mejor su diseño y el valor de las actividades para la organización.
- **Paso 3: Diagrama de flujo de costos**
  - ✓ Realizar diagrama de flujo de costos.
  - ✓ Definir la macroarquitectura del modelo
  - ✓ Documentar la relación recurso (costo), actividad y objeto del costo.
  - ✓ Realizar modelo de cálculos de costos.
- **Paso 4: Recolección de la información**
  - ✓ Datos, sus requisitos, métodos de recolección y fuentes.
  - ✓ Integración de sistemas de información.
  - ✓ Plantillas para recolección de datos.

- **Paso 5: Construir el modelo ABC**
  - ✓ Software, su rol, opciones y como escogerlo.
  - ✓ Características preferidas del software.
  - ✓ Ingreso de datos y reconciliación con la contabilidad general.
- **Paso 6: Interpretación y análisis**
  - ✓ Reconciliación y validación.
  - ✓ Costeo de las actividades y procesos.
  - ✓ Análisis del valor de las actividades.
  - ✓ Análisis de los inductores de costos.
  - ✓ Análisis de los objetos de costos.
  - ✓ Oportunidades de mejora.
- **Paso 7: Integración con la gerencia**
  - ✓ Integración con el proceso gerencial.
  - ✓ Dar la información para generar cambio.
  - ✓ Identificar acciones de la gerencia.
  - ✓ Usar el ABC para el proceso de gerencial

**Gráfico N° 1 Pasos para la implementación de un sistema de costos basado en actividades**



Fuente: Chambergo (2012, p. 190)

### 1.3.5. Análisis del punto de equilibrio

Según Yermanos & Luisa, (2011, p. 30) como aquel en el cual los ingresos son iguales a los egresos y por lo tanto no se genera ni utilidad ni pérdida en la operación. El punto de equilibrio los permite determinar el número mínimo de unidades que deben ser vendidas o el valor mínimo de las ventas para operar sin pérdida.

Para Yermanos & Luisa, (2011, p. 30) existen tres métodos para determinar el punto de equilibrio:

#### ✓ **Método de la Ecuación**

La técnica de la ecuación es la forma más general de análisis, que se puede adaptar a cualquier situación de Costo-Volumen-Utilidad concebible.

La ecuación básica para calcular las ventas en unidades es la siguiente:

$$Pe \text{ (unidades)} = \frac{GASTOS \text{ FIJOS } TOTALES}{1 - \frac{COSTOS \text{ VARIABLES } TOTALES}{VENTAS \text{ TOTALES}}}$$

La ecuación básica para calcular las ventas en dinero se expresa así:

$$Pe \text{ (soles)} = \frac{GASTOS \text{ FIJOS } TOTALES}{PRECIO \text{ POR UNIDAD} - COSTO \text{ VARIABLE POR UNIDAD}}$$

#### ✓ **Método por Margen de Contribución**

El margen de contribución (MC) es igual a los ingresos por ventas menos los costos variables de producción y

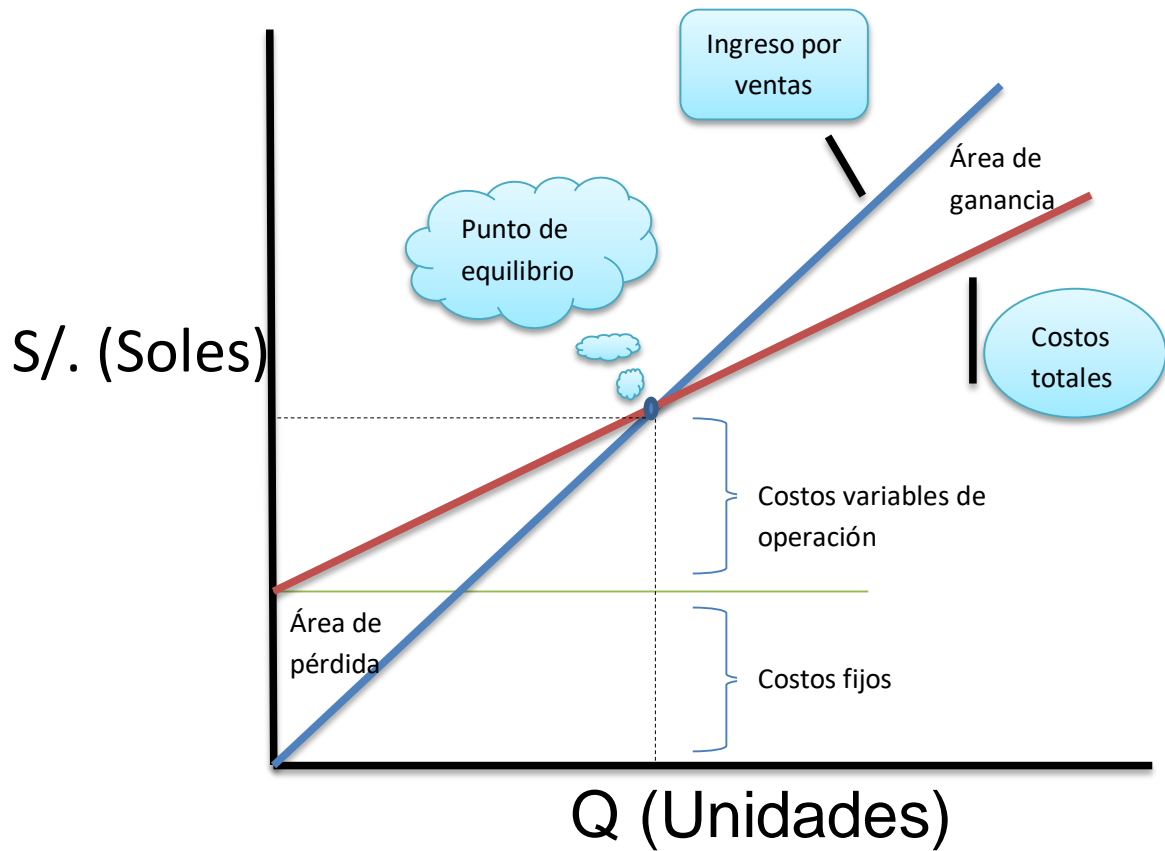
operación. Este método es una variación del método de la ecuación y consiste simplemente en dividir los costos fijos operativos entre el margen de contribución unitario.

$$\text{Pe Unidades a vender} = \frac{\text{COSTOS FIJOS}}{\text{MARGEN DE CONTRIBUCION UNITARIO}}$$

#### ✓ **Método gráfico**

El punto de equilibrio puede representarse y calcularse en forma gráfica, teniendo en cuenta la información que suministra el problema. En el eje de las "x", se ubican las ventas en unidades, y en el eje de las "y", las unidades monetarias, (costos e ingresos). Se grafican los ingresos por ventas y los costos operacionales. El punto de intersección de las dos rectas, (ingresos totales y costos totales), determina el punto de equilibrio. Este punto, señala el nivel de ventas en el cual los costos totales operacionales, que equivalen a la suma de los costos fijos y los costos variables de operación, son iguales a los ingresos o ventas. El área anterior o por debajo del punto de intersección o punto de equilibrio es el área de pérdidas, mientras que el área posterior o por arriba del punto de equilibrio es el área de utilidades.

**Grafico N° 2 Punto de equilibrio**



Fuente: Yermanos & Luisa (2011, p. 30)

### 1.3.6. NIFF para pymes sección 13

Según Florez (2015, s/f) en una conferencia virtual vía Google+ nos dice que se debe aplicar en una empresa la NIC 2 o la NIFF para pymes sección 13, pero nunca aplicar las dos juntas. Es por ello que en el presente trabajo tomaremos en cuenta la NIFF para pymes sección 13.

Según el autor citado en el párrafo anterior en una empresa se debe aplicar bien la NIC 2 o la NIFF para pymes sección 13, pero no ambas; es por ello que para el presente trabajo aplicaremos la NIFF para pymes sección 13. (Florez, 2015, s/f)



- **Alcance de esta sección según** Ministerio de Economía y Finanzas, (2009, s/f)

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos:

- a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

- **Medición de los inventarios**

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

- **Costo de los inventarios**

Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

- **Costo de adquisición**

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos

comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.

➤ **Costo de inventarios para un prestador de servicios**

En la medida en que los prestadores de servicios tengan inventarios, los medirán por los costos que suponga su producción. Estos costos consisten fundamentalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán, pero se reconocerán como gastos en el periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por los prestadores de servicios.

➤ **Formulas del cálculo del costo**

Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales.

Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo anterior, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF.

➤ **Deterioro del valor de los inventarios**

Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.

➤ **Reconocimiento como un gasto**

Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

## ➤ **Información a revelar**

Una entidad revelará la siguiente información:

- a) Las políticas contables adoptadas para la edición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, de acuerdo con la Sección 27.
- e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2009)

El inventario también se refiere a los suministros que se utilizan para la prestación de un servicio, como por ejemplo en un colegio se usan papeles bond que son suministros, y por lo tanto deben inventariarse, y la forma que nos explica la NIFF para pymes sección 13 es mediante el método PEPS o promedio, porque el método UEPS está prohibida en la presente NIIF. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2009, s/f)

### **1.4. Formulación del problema**

¿Cómo se asignan los costos en la Institución Educativa La Edad de Oro S.R.L., Chimbote-2017?

## 1.5. Justificación del estudio

### - Teórica

En el desarrollo de la presente investigación se recogió información detallada que comprendió la clasificación teórica de la variable costos que nos proporcionó información relevante para realizar de forma eficaz y eficiente el presente trabajo.

### - Practica

El presente trabajo nos permitió conocer la situación en la que se encontraban los costos de la Empresa Institución Educativa Particular La Edad de Oro E.I.R.L. de Chimbote, donde se analizó la importancia que tiene la determinación de costos, ya que contribuye al aprovechamiento de todos los recursos de la empresa, ahorro de tiempo, dinero y a tomar mejores decisiones en función del crecimiento de la empresa.

### - Metodológica

Se aportó con instrumentos de recolección de datos, guías de entrevista, análisis documental para la variable de estudio que además servirán para futuras investigaciones.

## 1.6. Hipótesis

Por la naturaleza de la investigación no es necesario que tenga hipótesis.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010, p. 92) nos menciona que no todas las investigaciones cuantitativas plantean hipótesis. El hecho de que formulemos o no hipótesis depende de un factor esencial: el alcance inicial del estudio. Las investigaciones cuantitativas que formulan hipótesis son aquellas cuyo planteamiento define que su

alcance será correlacional o explicativo, o las que tienen un alcance descriptivo, pero que intenten pronosticar una cifra o un hecho”

## **1.7. Objetivos**

### **1.7.1. Objetivo General**

Determinar los costos y plantear una propuesta de Sistema de Costeo ABC para la Institución Educativa Particular La Edad de Oro S.R.L., Chimbote – 2017

### **1.7.2. Objetivo Específico**

Describir la estructura de costos de la Institución Educativa Particular “La Edad de Oro S.R.L.”

Analizar la estructura de costos de la Institución Educativa Particular “La Edad de Oro S.R.L.”

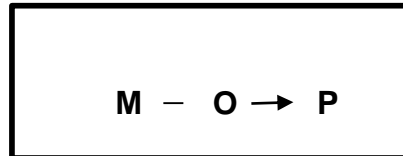
Evaluar la estructura de costos de la Institución Educativa Particular “La Edad de Oro S.R.L.”

Elaborar y plantear una propuesta de sistema de costeo ABC para la Institución Educativa Particular “La Edad de Oro S.R.L.”

## **II. MÉTODO**

## 2.1. Diseño de investigación

El diseño de investigación es descriptivo con variante Propositiva, como lo muestra el siguiente gráfico:



**M:** Institución Educativa Particular “La Edad de Oro S.R.L.”

**O:** Costos de la Institución Educativa Particular La Edad de Oro S.R.L.

**P:** Propuesta de un Sistema de Costeo ABC



## 2.2. Operacionalización de la Variable

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Costos	El costo es un recurso específico para lograr la producción de un bien o la estrategia aplicada para dar un servicio en general. (Chambergó, 2012, p. 66)	El costo es la medida que se usa para determinar los recursos utilizados en la prestación de un servicio.	Costos Procesos Actividades Inductores	Nominal

## **2.3. Población y muestra**

### **2.3.1. Población:**

- Lo conforman los costos de servicios desde la fecha de inicio de actividades hasta la actualidad de la Institución educativa Particular “La Edad de Oro S.R.L.”

### **2.3.2. Muestra:**

- Lo conforman los costos de servicios del año 2016 de la Institución Educativa Particular “La Edad de Oro S.R.L.”

## 2.4. Técnicas e instrumentos y recolección de datos, validez y confiabilidad.

- Se clasificó la información obtenida por la Institución Educativa Particular "La Edad de Oro S.R.L." a través de:

TÉCNICA	INSTRUMENTO
<p data-bbox="341 667 730 698" style="text-align: center;"><b>ANÁLISIS DOCUMENTAL</b></p> <p data-bbox="236 723 842 1088">Es el análisis de los contenidos de las fuentes documentales mediante una operación intelectual que consiste en extraer de un documento los elementos de información más significativos desde la perspectiva del investigador. (Ortiz 2008, p. 18)</p>	<p data-bbox="911 750 1358 781" style="text-align: center;"><b>Guía de Análisis Documental</b></p> <p data-bbox="871 806 1398 1003">Se utilizó el presupuesto que realiza la institución educativa para todo el año escolar, y así realizar un análisis de sus costos.</p>

- **Validación:** Se utilizó el juicio de expertos para validar la guía de análisis documental, que serán tres personas expertas en el tema.

## **2.5. Métodos de análisis de datos**

Para el siguiente trabajo de investigación se utilizó la estadística descriptiva, para obtener resultados en términos de frecuencias, ser representados en cuadros, gráficos, y en porcentajes

## **2.6. Aspectos éticos**

La información que se obtuvo fue confidencial. Se respetó las citas y las referencias bibliográficas, Se contó con el consentimiento informado y por escrito del representante legal de la Institución Educativa Particular la Edad de Oro S.R.L.

# **III. RESULTADOS**

## **RESEÑA HISTÓRICA DE LA EMPRESA**

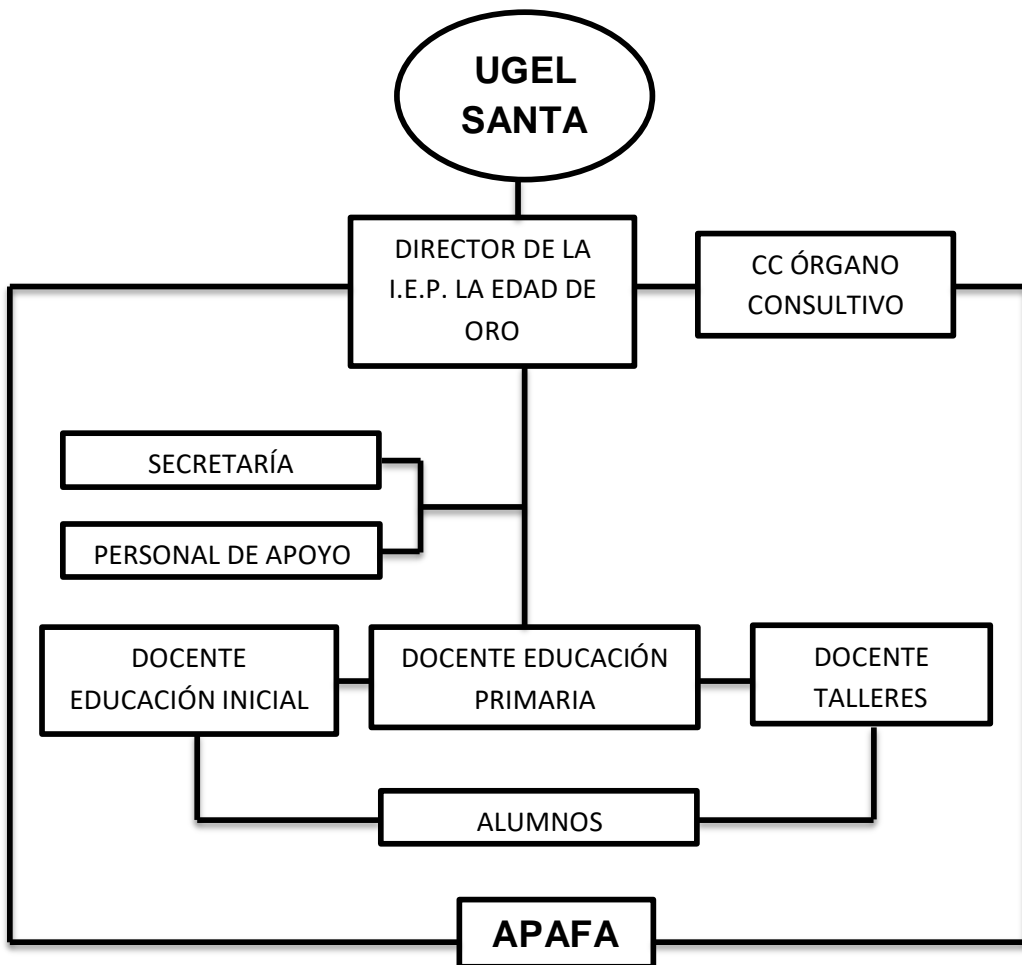
La Institución Educativa Particular La Edad De Oro S.R.L., identificada con RUC: 20445355055, tiene como actividad principal enseñanza preescolar y primaria, ubicada en la ciudad de Chimbote, provincia del Santa, departamento de Ancash.

Esta Institución Educativa fue fundada el 01 de octubre del 2003, por la profesora Laguna Sánchez Carmen quien es la Gerente General; y su hija, Ocaña Laguna Rocío Tatiana, quién tiene el puesto de Sub Gerente. Este colegio privado está conformado por profesionales que son referentes en temas de enseñanza de nivel preescolar y primario. Se desarrollan dentro de la institución actividades que estimulan a fortalecimiento tanto físico como mental de los alumnos.

Durante 14 años esta Institución Educativa participa de manera exitosa en el mercado de los colegios particulares, y debido a la gran dedicación y experiencia de sus trabajadores ofrece servicios de calidad a sus alumnos.

Actualmente la Institución Educativa Particular La Edad De Oro cuenta con la siguiente información:

**GRAFICO 1 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA PARTICULAR LA EDAD DE ORO S.R.L.**



FUENTE: Proporciono la I.E.P. La Edad De Oro

**INSTITUCIÓN EDUCATIVA PARTICULAR LA EDAD DE ORO**  
**ESTADO DE RESULTADOS**

Por los períodos terminados al 31 de Diciembre de los años 2014, 2015 y 2016

(Expresado en Soles)

	2014	2015	2016
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
Venta Netas de Bienes			
Prestación de Servicios	605,530	791,190	879,900
<b>TOTAL DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>605,530</b>	<b>791,190</b>	<b>879,900</b>
Costo de Servicio	426,765	443,856	497,209
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) BRUTA</b>	<b>178,765</b>	<b>347,334</b>	<b>382,691</b>
Gastos de Ventas y Distribución	13,789	14,786	12,980
Gastos de Administración	10,692	10,562	11,765
Ganancia (Pérdida) de la baja en Activos Financieros medidos al Costo Amortizado			
Otros Ingresos Operativos	4,098	50,876	19,840
Otros Gastos Operativos	1,893	2,209	2,854
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) OPERATIVA</b>	<b>156,489</b>	<b>370,653</b>	<b>374,932</b>
Ingresos Financieros			
Diferencia de Cambio (Ganancias)			
Gastos Financieros			
Diferencia de Cambio (Pérdidas)			
<b>RESULTADO ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>156,489</b>	<b>370,653</b>	<b>374,932</b>
Impuesto a la Renta	46,947	103,783	104,981
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>109,542</b>	<b>266,870</b>	<b>269,951</b>

FUENTE: Extraído de los Estados Financieros de la Institución Educativa La Edad De Oro

El presente Estado de Resultados se extrajo de los Estados financieros de la Institución Educativa Particular La Edad De Oro para realizar el estudio detallado de los costos de servicio en función a las ventas, con la finalidad de verificar si los costos que se obtuvieron en el periodo son los adecuados.



# INSTITUCIÓN EDUCATIVA PARTICULAR LA EDAD DE ORO

## ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS

Por los períodos terminados al 31 de Diciembre del año 2016

(Expresado en Soles)

ANÁLISIS VERTICAL	2016
-------------------	------

**INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Venta Netas de Bienes		
Prestación de Servicios	100%	879,900
<b>TOTAL DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>879,900</b>
Costo de Servicio	57%	497,209
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) BRUTA</b>	<b>43%</b>	<b>382,691</b>
Gastos de Ventas y Distribución		12,980
Gastos de Administración		11,765
Ganancia (Pérdida) de la baja en Activos Financieros medidos al Costo Amortizado		
Otros Ingresos Operativos		19,840
Otros Gastos Operativos		2,854
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) OPERATIVA</b>	<b>43%</b>	<b>374,932</b>
Ingresos Financieros		
Diferencia de Cambio (Ganancias)		
Gastos Financieros		
Diferencia de Cambio (Pérdidas)		
<b>RESULTADO ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>43%</b>	<b>374,932</b>
Impuesto a la Renta		104,981
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>31%</b>	<b>269,951</b>

FUENTE: Elaborado por el autor

**Interpretación:** El 100% de las ventas se generaron por la prestación del servicio educativo. La cuenta más representativa es el costo de ventas, representando en el periodo 2016 el 57% de las ventas. Lo que significa que se está gastando demasiado. Se puede afirmar que el costo obtenido en el periodo 2016 es alto, porque según el (INEI, 2008) los prestadores de servicio deben tener un margen bruto de 45.10%.

**INSTITUCIÓN EDUCATIVA PARTICULAR LA EDAD DE ORO**  
**ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS**

Por los períodos terminados al 31 de Diciembre de los años 2015 y 2016

(Expresado en Soles)

	2015	2016	ANÁLISIS HORIZONTAL	
			VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>				
Venta Netas de Bienes				
Prestación de Servicios	791,190	879,900	88,710	10%
<b>TOTAL DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>791,190</b>	<b>879,900</b>	<b>88,710</b>	<b>10%</b>
Costo de Servicio	443,856	497,209	53,353	11%
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) BRUTA</b>	<b>347,334</b>	<b>382,691</b>	<b>35,357</b>	<b>9%</b>
Gastos de Ventas y Distribución	14,786	12,980	-1,806	
Gastos de Administración	10,562	11,765	1,203	10%
Ganancia (Pérdida) de la baja en Activos Financieros medidos al Costo Amortizado				
Otros Ingresos Operativos	50,876	19,840	-31,036	
Otros Gastos Operativos	2,209	2,854	645	23%
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) OPERATIVA</b>	<b>370,653</b>	<b>374,932</b>	<b>4,279</b>	<b>1%</b>
Ingresos Financieros				
Diferencia de Cambio (Ganancias)				
Gastos Financieros				
Diferencia de Cambio (Pérdidas)				
<b>RESULTADO ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>370,653</b>	<b>374,932</b>	<b>4,279</b>	<b>1%</b>
Impuesto a la Renta	103,783	104,981	1,198	1%
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>266,870</b>	<b>269,951</b>	<b>3,081</b>	<b>1%</b>

FUENTE: Elaborado por el autor

**Interpretación:** En el año 2015 la Institución Educativa Particular La Edad De Oro S.R.L. poseía un costo de ventas S/. 443,856 y en el año 2016 el costo de ventas ascendió a la suma de S/. 497,209. Es decir que el costo de ventas se incrementó en S/. 53,353 en el período 2016, lo que representa un incremento del 11%.

**A. DESCRIPCIÓN DE LA ESTRUCTURA DE COSTOS DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA LA EDAD DE ORO S.R.L.**

Para describir los costos de servicios en la Institución Educativa Particular “La Edad De Oro” se elaboró una ficha de recolección de datos y una entrevista, para poder describir y analizar cada elemento de los costos de servicios.

**FICHA DE RECOLECCIÓN DE DATOS N°1  
SUMINISTROS DIRECTOS**

<b>OBJETIVO</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
✓ Describir los costos de servicios en la I.E.P. LA EDAD DE ORO S.R.L. CHIMBOTE – 2017.				
<b>N°</b>	<b>Suministros Directos:</b>			
<b>1</b>	Se identifican adecuadamente los suministros relacionados al servicio		<b>X</b>	No se identifican adecuadamente los suministros relacionados al servicio.
<b>2</b>	Se tiene un control mensual de las compras a través de comprobantes de pago.	<b>X</b>		
<b>3</b>	Se lleva un método de costeo de los suministros.		<b>X</b>	No se lleva un método de costeo de los suministros.

FUENTE: EL AUTOR

- ✓ Tomando en cuenta la guía de observación de los suministros diversos se puede decir que no existe un correcto conocimiento de los suministros directos, hay un control adecuado de las compras con sus respectivos comprobantes. Pero en la institución educativa no existe un método de costeo de la materia prima.

## **B. Análisis de asignación de los costos de servicios de la I.E.P “La Edad De Oro”**

### **Análisis de la ficha de recolección de datos N° 01 – Suministros Directos**

- a. **Código 1:** Se observa que no existe una correcta identificación de los materiales directos.
- b. **Código 2:** Se observa que si se tiene un control mensual de las compras a través de comprobantes de pago
- c. **Código 3:** Se observa que no se lleva un método de costeo de los suministros.

**FICHA DE RECOLECCIÓN DE DATOS N°1  
MANO DE OBRA DIRECTA**

<b>N°</b>	<b>Mano de Obra Directa:</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
<b>1</b>	Se controla la hora de entrada y salida del personal, con un libro o marcador digital de asistencia		<b>X</b>	No se controla la entrada y salida del personal.
<b>2</b>	Se realizan capacitaciones al personal		<b>X</b>	no se realizan capacitaciones al personal
<b>3</b>	Todo el personal de la institución se encuentra en planilla.	<b>X</b>		
<b>4</b>	Se cumple con todos los beneficios sociales a los trabajadores.		<b>X</b>	Los trabajadores no tienen vacaciones. Pero son pagadas.
<b>5</b>	Se realiza aportaciones para el trabajador como ESSALUD o aportes privados de salud.	<b>X</b>		
<b>6</b>	En la hoja de costos se consideran todos los beneficios que le corresponden a los trabajadores.	<b>X</b>		Si se consideran los costos de los beneficios sociales pero de manera empírica

- ✓ Según la guía de observación de mano de obra directa encontramos que no se existe un control de entrada y salida del personal, además no se realizan exámenes médicos al personal y que si se consideran todos los beneficios sociales para el cálculo de los costos, pero estos no son registrados en una hoja de costos, sino que se toman en cuenta de manera empírica. Adicionalmente se puedo observar que los trabajadores no tienen vacaciones aunque son pagadas.

## **Análisis de la ficha de recolección de datos N°02 – Mano de Obra Directa**

- a. **Código 1:** Se observa que no existe un control de la hora de entrada y salida del personal, con un libro o marcador digital de asistencia.
- b. **Código 2:** Se observa que no se realizan capacitaciones al personal.
- c. **Código 3:** Se observa que todo el personal de la institución se encuentra en planilla.
- d. **Código 4:** Se observa que no se cumple con todos los beneficios sociales a los trabajadores. Debido a que no se les da vacaciones a los trabajadores aunque estas son remuneradas.
- e. **Código 5:** Se observa que la institución si realiza aportaciones para el trabajador como ESSALUD o aportes privados de salud.
- f. **Código 6:** Se observa que si se consideran todos los beneficios que le corresponden a los trabajadores. Pero estos son considerados de manera empírica no se registran en una hoja de costos.

**FICHA DE RECOLECCIÓN DE DATOS N°1**  
**COSTOS INDIRECTOS DE SERVICIOS**

<b>N°</b>	<b>Costos Indirectos de Servicio</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	Identifica correctamente los costos indirectos del servicio.		X	No saben identificar de manera precisa los costos indirectos del servicio.
2	Se realiza mantenimiento a los equipos e instalación del centro educativo.	X		
3	Utiliza un método de depreciación.	X		
4	Tiene un control de la mano de obra indirecta y cuantas horas trabaja.		X	No existe un control de la mano de obra indirecta. Estas son consideradas con la mano de obra directa.
5	Cumple con los beneficios sociales a sus trabajadores que laboran de manera indirecta en la institución.		X	Los trabajadores no tienen vacaciones. Pero son pagadas.
6	Emplea un registro para el cálculo y control de otros gastos indirectos.		X	No existe ningún registro para el cálculo de los costos indirectos.

- ✓ Según la guía de observación encontramos que en la institución educativa no saben identificar de manera precisa los costos indirectos, además no existe un control de la mano de obra indirecta porque esta es registrada en la planilla de mano de obra directa. También se observó que los trabajadores no tienen

vacaciones aunque son remuneradas. Adicionalmente se pudo observar que no existe ningún registro para el cálculo de los costos indirectos

**Análisis de la ficha de recolección de datos N°03 – Costos Indirectos de Servicio.**

- a. **Código 1:** Se puede observar que no saben identificar de manera precisa los costos indirectos del servicio.
- b. **Código 2:** Se puede observar que si se realiza mantenimiento a los equipos e instalación del centro educativo.
- c. **Código 3:** Se puede observar que la institución educativa si realiza mantenimiento a los equipos e instalación del centro educativo.
- d. **Código 4:** Se puede observar que no existe un control de la mano de obra indirecta. Estas son consideradas con la mano de obra directa.
- e. **Código 5:** Se puede observar que no se cumple con los beneficios sociales a sus trabajadores que laboran de manera indirecta en la institución. Debido a que los trabajadores no tienen vacaciones. Pero son pagadas.
- f. **Código 6:** Se puede observar que si se emplea un registro para el cálculo y control de otros gastos indirectos.



La estructura de costos de la I.E.P. La Edad De Oro del periodo 2016 está determinada de la siguiente manera:

## ELEMENTOS DEL COSTO

### a. SUMINISTROS DIRECTOS

Los suministros directos anuales utilizados son:

#### GRÁFICO N°2 SUMINISTROS DIRECTOS

CONCEPTO	UNIDADES	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
LAPICERO (CAJA)	11	S/. 7.50	S/. 82.50
MOTA (CAJA)	15	S/. 12.23	S/. 183.45
PLUMONES DE PIZARRA (CAJA)	13	S/. 22.40	S/. 291.20
PAPEL BOND (MILLAR)	48	S/. 18.90	S/. 907.20
<b>SUMINISTROS DIRECTOS TOTALES</b>			<b>S/. 1,464.35</b>

FUENTE: Elaborado por el autor

En el cuadro se puede observar de manera detallada donde se incluye el detalle, las unidades, el valor unitario y por último el valor total de los suministros directos del periodo 2016. El costo por los suministros del periodo tienen un total de S/. 1,464.35.

## b. MANO DE OBRA DIRECTA

El costo incurrido en el periodo de mano de obra se detalla a continuación en los gráficos N°3 y N°4

### b.1. GRAFICO N°3 PLANILLA DE REMUNERACIONES

ORDEN	DNI	APELLIDOS Y NOMBRES	FECHA DE INGRESO	CARGO U OCUPACIÓN	ASIGNACIÓN FAMILIAR	INGRESOS DEL TRABAJADOR			TOTAL REMUNERACIÓN BRUTA	RETENCIONES A CARGO DEL TRABAJADOR							APORTACION DEL EMPLEADOR			
						SUELDO BÁSICO	ASIGNACIÓN FAMILIAR	OTROS		SNP/ AFP	ONP/SNP	SISTEMA PRIVADO DE PENSIONES - AFP				TOTAL DESCUENTO	REMUNERACIÓN NETA	SALUD	TOTAL APORTES	
												AFP	APORTE OBLIGATORIO	COMISIÓN % SOBRE R.A.	PRIMA DE SEGURO					
01	45457417	JUAN PEREZ	01/01/2012	PROFESOR	SI	20,000.00	1,020.00	-	21,020.00	AFP	-	INTEGRA	2,102.00	210.20	315.30	-	2,627.50	18,392.50	1,891.80	1,891.80
02	45457418	MARIA RICAURTE	06/05/2012	ASISTENTE	NO	15,000.00	-	-	15,000.00	SNP	1,950.00	HORIZONTE	1,500.00	225.00	300.00	-	3,975.00	11,025.00	1,350.00	1,350.00
03	43234354	RENE RIVAS	17/02/2014	PROFESOR	NO	12,000.00	-	-	12,000.00	AFP	-	PROFUTURO	1,200.00	120.00	240.00	-	1,560.00	10,440.00	1,080.00	1,080.00
04	34535554	RICARDO LEON	12/03/2013	ASISTENTE	SI	12,000.00	1,020.00	-	13,020.00	AFP	-	HORIZONTE	1,302.00	195.30	260.40	-	1,757.70	11,262.30	1,171.80	1,171.80
05	75664643	PEDRO CIFUENTES	21/04/2007	PROMOTOR	SI	18,000.00	1,020.00	-	19,020.00	AFP	-	INTEGRA	1,902.00	190.20	285.30	-	2,377.50	16,642.50	1,711.80	1,711.80
06	32455656	JUAN ARBOLEDA	13/07/2009	GERENTE	SI	25,000.00	1,020.00	-	26,020.00	AFP	-	HORIZONTE	2,602.00	390.30	520.40	-	3,512.70	22,507.30	2,341.80	2,341.80
07	71344553	LUISA HERRERA	04/06/2013	PROFESOR	SI	12,000.00	1,020.00	-	13,020.00	AFP	-	HORIZONTE	1,302.00	195.30	260.40	-	1,757.70	11,262.30	1,171.80	1,171.80
08	33444532	PATRICIO SOSA	16/09/2013	GERENTE	NO	25,000.00	-	-	25,000.00	AFP	-	INTEGRA	2,500.00	250.00	375.00	-	3,125.00	21,875.00	2,250.00	2,250.00
09	33445453	EDUARDO MALO	27/12/2012	PROFESOR	SI	12,000.00	1,020.00	-	13,020.00	AFP	-	INTEGRA	1,302.00	130.20	195.30	-	1,627.50	11,392.50	1,171.80	1,171.80
10	75656453	ROCIO LARREA	12/02/2012	PROFESOR	SI	12,000.00	1,020.00	-	13,020.00	SNP	1,692.60	-	-	-	-	1,692.60	11,327.40	1,171.80	1,171.80	
11	44555454	CATALINA GUERRA	25/08/2008	PROFESOR	SI	12,000.00	1,020.00	-	13,020.00	SNP	1,692.60	-	-	-	-	1,692.60	11,327.40	1,171.80	1,171.80	
12	32233545	FERNANDO ORTIZ	16/11/2003	PROFESOR	SI	12,000.00	1,020.00	-	13,020.00	AFP	-	PRIMA	1,302.00	130.20	260.40	-	1,692.60	11,327.40	1,171.80	1,171.80
13	65656454	MARIO GUERRON	11/11/2008	PROFESOR	SI	12,000.00	1,020.00	-	13,020.00	SNP	1,692.60	-	-	-	-	1,692.60	11,327.40	1,171.80	1,171.80	
14	76876856	ANA LLERENA	03/05/2012	PROMOTOR	SI	18,000.00	1,020.00	-	19,020.00	SNP	2,472.60	-	-	-	-	2,472.60	16,547.40	1,711.80	1,711.80	
15	32667657	PABLO PITARQUE	14/10/2014	PROFESOR	SI	12,000.00	1,020.00	-	13,020.00	AFP	-	PROFUTURO	1,302.00	130.20	260.40	-	1,692.60	11,327.40	1,171.80	1,171.80
16	65453422	DOLORES RIBADENEIRA	07/10/2015	PROFESOR	NO	12,000.00	-	-	12,000.00	SNP	1,560.00	-	-	-	-	1,560.00	10,440.00	1,080.00	1,080.00	
17	75015741	PETER VILLEGAS	18/10/2012	SUPERVISOR	SI	12,000.00	1,020.00	-	13,020.00	AFP	-	PRIMA	1,302.00	130.20	260.40	-	1,692.60	11,327.40	1,171.80	1,171.80
18	32926516	JUAN CARLOS SALAS	01/04/2005	PROFESOR	SI	12,000.00	1,020.00	-	13,020.00	SNP	1,692.60	-	-	-	-	1,692.60	11,327.40	1,171.80	1,171.80	
19	32924308	MARIA SOL GALARZA	14/12/2015	ASISTENTE	NO	12,000.00	-	-	12,000.00	AFP	-	HORIZONTE	1,200.00	180.00	240.00	-	1,620.00	10,380.00	1,080.00	1,080.00
20	32454568	MARISOL RESTREPO	23/09/2014	PROFESOR	SI	12,000.00	1,020.00	-	13,020.00	AFP	-	HORIZONTE	1,302.00	195.30	260.40	-	1,757.70	11,262.30	1,171.80	1,171.80
<b>TOTALES SI.</b>						<b>289,000.00</b>	<b>15,300.00</b>	<b>-</b>	<b>304,300.00</b>		<b>12,753.00</b>	<b>-</b>	<b>22,120.00</b>	<b>2,672.40</b>	<b>4,033.70</b>	<b>-</b>	<b>41,579.10</b>	<b>262,720.90</b>	<b>27,387.00</b>	<b>27,387.00</b>

FUENTE: Proporciono el contador de la I.E.P. La Edad De Oro

**b.2. GRAFICO N°4 PLANILLA DE BENEFICIOS SOCIALES**

Nº	NOMBRES	REMUNERACION BASICA	GRATIFICACION	BONIFICACION	VACACIONES	BONIFICACION	CTS
1	JUAN PEREZ	2,085.00	695.00	62.55	173.75	15.64	202.71
2	MARIA RICAURTE	1,500.00	500.00	45.00	125.00	11.25	145.83
3	RENE RIVAS	1,200.00	400.00	36.00	100.00	9.00	116.67
4	RICARDO LEON	1,285.00	428.33	38.55	107.08	9.64	124.93
5	PEDRO CIFUENTES	1,885.00	628.33	56.55	157.08	14.14	183.26
6	JUAN ARBOLEDA	2,885.00	961.67	86.55	240.42	21.64	280.49
7	LUISA HERRERA	1,285.00	428.33	38.55	107.08	9.64	124.93
8	PATRICIO SOSA	2,500.00	833.33	75.00	208.33	18.75	243.06
9	EDUARDO MALO	1,285.00	428.33	38.55	107.08	9.64	124.93
10	ROCIO LARREA	1,285.00	428.33	38.55	107.08	9.64	124.93
11	CATALINA GUERRA	1,285.00	428.33	38.55	107.08	9.64	124.93
12	FERNANDO ORTIZ	1,285.00	428.33	38.55	107.08	9.64	124.93
13	MARIO GUERRON	1,285.00	428.33	38.55	107.08	9.64	124.93
14	ANA LLERENA	1,885.00	628.33	56.55	157.08	14.14	183.26
15	PABLO PITARQUE	1,285.00	428.33	38.55	107.08	9.64	124.93
16	DOLORES RIBADENEIRA	1,200.00	400.00	36.00	100.00	9.00	116.67
17	PETER VILLEGAS	1,285.00	428.33	38.55	107.08	9.64	124.93
18	JUAN CARLOS SALAS	1,285.00	428.33	38.55	107.08	9.64	124.93
19	MARIA SOL GALARZA	1,200.00	400.00	36.00	100.00	9.00	116.67
20	MARISOL RESTREPO	1,285.00	428.33	38.55	107.08	9.64	124.93
<b>TOTAL</b>		<b>30,475.00</b>	<b>10,158.33</b>	<b>914.25</b>	<b>2,539.58</b>	<b>228.56</b>	<b>2,962.85</b>

FUENTE: Proporciono el contador de la I.E.P. La Edad De Oro

Los cuadros N° 4 y 5 representan los pagos que se hicieron a los trabajadores de la I.E.P. La Edad De Oro S.R.L. durante el periodo 2016, estos pagos se realizaron al personal que está directamente relacionado con la prestación del servicio educativo preescolar y primario.

### c. COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO

**Los costos indirectos del servicio incurridos en el periodo son los siguientes:**

#### c.1. GRAFICO N°5 DEPRECIACIÓN

DETALLE	UNIDADES	VALOR UNITARIO	TOTAL	TASA DE DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ANUAL
Sillas Preescolar	350	25.00	8,750.00	0.1	875.00
sillas Primaria	400	30.00	12,000.00	0.1	1,200.00
Proyector	3	2,800.00	8,400.00	0.1	840.00
Pizarras	15	600	9,000.00	0.1	900.00
Carpetas Preescolar	175	50	8,750.00	0.1	875.00
Carpetas Primaria	200	150	30,000.00	0.1	3,000.00
Juegos recreativos	4	450	1,800.00	0.1	180.00
Impresoras	20	180	3,600.00	0.1	360.00
Fotocopiadora	4	400	1,600.00	0.1	160.00
Estantes	4	4,300.00	17,200.00	0.1	1,720.00
Escritorios	8	250	2,000.00	0.1	200.00
Computadoras	19	950	18,050.00	0.1	1,805.00
<b>TOTAL</b>					<b>12,115.00</b>

Proporciono el contador de la I.E.P. La Edad De Oro

En el cuadro N° 5 se puede observar que la I.E.P. depreció sus equipos en función a la tasa de depreciación que establece SUNAT. En el cuadro anterior se muestra el detalle de activos que posee la Institución educativa, además de la tasa de depreciación y la depreciación total de los activos.

## c.2. GRAFICO N°6 UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA

DESCRIPCIÓN	UNIDADES	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	TOTAL
ESCOBAS	1	DOCENA	50.00	50.00
RECOGEDOR	1	DOCENA	48.00	48.00
LEJIA	10	GALÓN	25.00	250.00
CERA PARA PISO	10	GALÓN	40.00	400.00
CERA PARA MADERA	6	GALÓN	46.00	276.00
AZUFRE	6	GALÓN	55.00	330.00
DESINFECTANTES	10	GALÓN	48.00	480.00
CEPILLOS MANULES	2	DOCENA	18.00	36.00
LIMPIACRISTALES	10	GALÓN	46.00	460.00
ESPONJILLAS	3	DOCENA	5.00	15.00
TRAPEADOR	1	DOCENA	60.00	60.00
LIMPIATODO	10	GALÓN	42.00	420.00
LIMPIAVIDRIO	8	GALÓN	35.00	280.00
GUANTES DE GOMA	4	DOCENA	4.00	16.00
<b>TOTAL</b>				<b>3,121.00</b>

FUENTE: Elaborado por el autor

En el cuadro N° 6 se puede observar el detalle de los útiles de aseo y limpieza que usó la institución educativa en todo el periodo escolar del año 2016. Cabe indicar que la compra de estos útiles se realiza mensualmente.

### c.3. GRÁFICO N°7 MANO DE OBRA INDIRECTA

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	REMUNERACIONES		REMUNERACIÓN BÁSICA MENSUAL	MESES LABORADOS	REMUNERACIÓN BÁSICA ANUAL	DESCUENTOS		TOTAL DESC.	NETO A PAGAR
			REMUNERACIÓN	ASIGNACIÓN FAMILIAR				ONP	AFP		
1		Director	1,800.00	85.00	1,885.00	12	22,620.00	2,940.60	-	2,940.60	19,679.40
2		Subdirector	1,500.00	85.00	1,585.00	12	19,020.00		2,466.89	2,466.89	16,553.11
3		Coordinadora Preescolar	1,200.00	85.00	1,285.00	10	12,850.00	1,670.50	-	1,670.50	11,179.50
4		Coordinadora Primaria	1,200.00		1,200.00	10	12,000.00	1,560.00	-	1,560.00	10,440.00
5		Auxiliar Preescolar	850.00		850.00	10	8,500.00	1,105.00	-	1,105.00	7,395.00
6		Auxiliar Primaria	850.00		850.00	10	8,500.00	1,105.00		1,105.00	7,395.00
<b>TOTALES</b>			<b>7,400.00</b>	<b>255.00</b>	<b>7,655.00</b>		<b>83,490.00</b>	<b>8,381.10</b>	<b>2,466.89</b>	<b>10,847.99</b>	<b>72,642.01</b>

FUENTE: Elaborado por el autor

APORT. DEL TRAB.	TOTAL APORTES	BENEFICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES						TOTAL BENEFICIOS SOCIALES
		GRATIFIC.	VACACIONES				CTS	
			MONTO	AFP	ONP	ESSALUD		
2,035.80	2,035.80	3,770.00	1,885.00		245.05	169.65	1,911.18	7,566.18
1,711.80	1,711.80	3,170.00	1,585.00	205.57		142.65	1,607.01	6,362.01
1,156.50	1,156.50	2,141.67	1,070.83		139.21	96.38	1,085.71	4,298.21
1,080.00	1,080.00	2,000.00	1,000.00		130.00	90.00	1,013.89	4,013.89
765.00	765.00	1,416.67	708.33		92.08	63.75	718.17	2,843.17
765.00	765.00	1,416.67	708.33		92.08	63.75	718.17	2,843.17
<b>7,514.10</b>	<b>7,514.10</b>	<b>13,915.00</b>	<b>6,957.50</b>	<b>205.57</b>	<b>698.43</b>	<b>626.18</b>	<b>7,054.13</b>	<b>27,926.63</b>

El costo de la mano de obra indirecta del servicio se encuentra detallado en el cuadro N° 7. Como se puede ver la institución educativa cuenta con 6 trabajadores que le ocasionan costos indirectos, solo el director y el subdirector trabajan los 12 meses del año.

#### **c.4. GRAFICO N°8 OTROS COSTOS INDIRECTOS DE SERVICIO**

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALOR</b>
AGUA	S/. 1,270.00
LUZ	S/. 2,321.00
TELEFONO	S/. 1,290.00
MANTENIMIENTO	S/. 4,580.00
<b>TOTAL OTROS COSTOS INDIRECTOS</b>	<b>S/. 9,461.00</b>

Se detalla en el cuadro N° 8 los otros costos indirectos en los cuales incurrió la institución educativa en el periodo 2016.

A continuación se muestra el consolidado en la presente hoja de costos:

### GRAFICO N°9 HOJA DE COSTOS

HOJA DE COSTOS DE SERVICIOS			
<b>1</b>	<b>SUMINISTROS DIVERSOS DIRECTOS</b>		<b>IMPORTES</b>
		LAPICERO (CAJA)	82.50
		MOTA (CAJA)	183.45
		PLUMONES DE PIZARRA (CAJA)	291.20
		PAPEL BOND (MILLAR)	1,738.80
		<b>TOTAL SDD</b>	<b>2,295.95</b>
<b>2</b>	<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>		
		Sueldos	304,300.00
		Essalud	27,387.00
		Compensación (CTS)	2,962.85
		Gratificación	11,072.58
		Vacaciones	2,768.15
		<b>TOTAL MOD</b>	<b>S/. 348,490.58</b>
<b>3</b>	<b>COSTOS INDIRECTOS DE SERVICIO</b>		
	<b>3.1</b>	<b>Suministros Diversos Indirectos</b>	
		Útiles de aseo y limpieza	3,121.00
		<b>Total Suministros Diversos Indirectos</b>	<b>S/. 3,121.00</b>
	<b>3.2</b>	<b>Mano de Obra Indirecta</b>	
		Salarios	83,490.00
		Seguro Essalud	7,514.10
		Compensación (CTS)	7,054.13
		Gratificación	13,541.67
		Vacaciones	6,957.50
		<b>Total Mano De Obra Indirecta</b>	<b>S/. 118,557.40</b>
	<b>3.3</b>	<b>Otros Gastos Indirectos</b>	
		Depreciación de Act. Fijos	15,283.50
		AGUA	1,270.00
		LUZ	2,321.00
		TELEFONO	1,290.00
		MANTENIMIENTO	4,580.00
		<b>Total Otros Gastos Indirectos</b>	<b>S/. 24,744.50</b>
		<b>TOTAL CIS</b>	<b>S/. 146,422.90</b>
		<b>TOTAL COSTO DE SERVICIO</b>	<b>S/. 497,209.43</b>



En el cuadro N° 9 se puede observar la clasificación de costos que tiene la Institución Educativa Particular La Edad De Oro S.R.L., que está clasificada por suministros directos, mano de obra directa y gastos de servicio indirectos, y este último también está dividido en materiales y suministros indirectos, mano de obra indirecta y otros gastos de servicio indirectos.

# **IV. DISCUSIÓN**

La investigación realizada ha tenido como objetivo conocer la situación en la que se encuentra los costos de la Institución Educativa Particular La Edad de Oro S.R.L. - Chimbote, dicha descripción ha sido realizada mediante la ficha de observación, donde se ha determinado que los costos presentan deficiencias en cuanto a su aplicación.

Por tal motivo, se procederá a discutir los resultados obtenidos durante la investigación:

Según los resultados obtenidos en la Ficha de Observación (Código 01, de los suministros directos), se observa que la empresa cuenta con problemas al momento de determinar sus costos, por lo tanto, esto indica que la empresa no está calculando sus costos unitarios de manera correcta, teniendo como consecuencia pérdidas de dinero. **Castillo (2002, pág. 51)** indica que las empresas deben de llevar un control de sus operaciones de producción y el control de los elementos de producción que debe realizar; resaltando los tres elementos del costo: Materias Primas, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos, los cuales van apareciendo en ese orden en el proceso productivo y formarán parte del producto terminado.

Además en la Ficha de Observación (Código 03, de los suministros directos) se puede ver que la empresa no tiene un método de costeo de los suministros directos, lo cual implica que no se puedan determinar de manera adecuada los costos, lo cual trae como consecuencia un mal cálculo de la utilidad. Según la **NIIF para PYMES sección 13 (2009)** nos dice que el valor de los inventarios, el cual incluye todas las erogaciones y los cargos directos e indirectos necesarios para ponerlos en condiciones de utilización o venta, se debe determinar utilizando el método PEPS (primeros en entrar, primeros en salir), UEPS (últimos en entrar, primeros en salir), el de identificación específica o el promedio ponderado. Normas especiales pueden autorizar la utilización de otros métodos de reconocido valor técnico”.

Adicionalmente se puede observar en la Ficha de Observación (Código 1 de la mano de obra directa) que no existe un control de entrada y salida del personal de la institución educativa, lo que puede traer consecuencias de problemas con los

trabajadores en cuando a los cálculos de sus asistencias y horas extras, además de pérdidas de tiempo en cálculos manuales sus honorarios. **WorkMeter, (2012)** afirma que Los sistemas de control horario reflejan individualmente la información de cada empleado, como puede ser el horario de la jornada de trabajo, los turnos, las vacaciones. Esta información puede ser muy valiosa ya que nos da un mayor control sobre la productividad y el rendimiento de cada trabajador.

También se observa en la Ficha de Observación (Código 2 de la mano de obra directa) que la empresa no capacita a sus trabajadores y no les da vacaciones; consideramos que la empresa debería capacitar a sus colaboradores ya que ello le permitiría alcanzar más beneficios debido a la calidad de sus trabajadores aumentando así la rentabilidad de la institución educativa. Adicionalmente esto permite que los mejores trabajadores se queden en la empresa, porque van a sentir un buen clima laboral donde el empleador se preocupa por sus colaboradores. Y además esto permite que no exista una alta rotación de personal en la institución. **Camara de comercio de Medellin, (2016)** agrega que el empleado que es tenido en cuenta para las capacitaciones siente que es importante para la empresa y se preocupa por el bienestar de la misma. Estos son algunos de los beneficios de la capacitación empresarial: aumenta el rendimiento laboral de los, empleados, incentiva la labor de todas las áreas de la compañía, crea redes de trabajo y permite alinear los objetivos de la empresa con todas las áreas, mejora el clima organizacional, favorece la competitividad empresarial, aumenta la satisfacción de los empleados.

Por otro lado el hecho de capacitar a los trabajadores trae consigo también beneficios tributarios, en cuanto al cálculo del impuesto a la renta. **Matteucci, (2010)** menciona que el artículo 2º de la Ley N° 29498, la Ley de Promoción a la Inversión en Capital Humano, sustituye el texto del inciso II) del artículo 37 de la Ley del Impuesto a la Renta, introduciendo como gasto vinculado al personal además de los servicios de salud, recreativos, culturales y educativos a la capacitación. De esta manera, se incluye un párrafo que señala que las sumas destinadas a la capacitación del personal podrán ser deducidas como gasto hasta por un monto máximo equivalente a cinco por ciento (5%) del total de los gastos deducidos en el ejercicio.

Además se observa en la Ficha de Observación (Código 4 de la mano de obra directa) que los trabajadores no tienen vacaciones. Pero son pagadas. Según el análisis se identificó que solo se les paga dos sueldos, pero según **Torres, (2012)** cuando el trabajador no disfruta del descanso vacacional dentro del año siguiente a aquél en el que se adquiere el derecho, el trabajador debe percibir una triple remuneración vacacional. Está conformado por 3 pagos: Una remuneración por el trabajo realizado, una remuneración por el descanso adquirido y no gozado y una indemnización equivalente a una remuneración por no haber disfrutado del descanso.

De lo mencionado anteriormente, podremos decir que los costos constituyen uno de los elementos necesarios que requieren conocer los gerentes para tomar decisiones en la gestión de su empresa y otro de los elementos que necesitan conocer es la correcta asignación de los gastos a los servicios que brinda la institución educativa.

En la Ficha de Observación (Código 1 de los costos indirectos de servicio), podemos ver que en la institución educativa no sabe reconocer sus costos indirectos de manera adecuada lo que es el principal problema, debido a que en los colegios el costo más alto son los costos indirectos, una buena distribución de estos permite una mejor toma de decisión en cuanto a los precios y un mayor margen de ganancia. (Sánchez, 2009) Concluye que Luego de haber revisado los diversos conceptos y clasificaciones de costos, podemos afirmar que no existe una sola forma de clasificar los costos que responda a los requerimientos de costeo de toda empresa. La clasificación de costos que debe elegir una compañía depende del giro de negocio y del objeto de costo (bienes tangibles e intangibles) que brinde. Estudiar y comprender los diversos términos de costos permite a los usuarios de la información de costos a tomar mejores decisiones de inversión. Además una mala elección de la clasificación de costos para productos y servicios, da por resultado costos de producción unitarios errados, lo cual puede llevar a la quiebra a una empresa en el mediano plazo.

En la Ficha de Observación (Código 4, 6 de los costos indirectos de servicio) No existe ningún registro para el cálculo de los costos indirectos. Esto puede traer como consecuencia un mal cálculo de los costos de servicios, además que puede

dar una idea errada de la situación actual de la empresa, donde nosotros podemos pensar que estamos ganando cuando talvez no sea así. **Valda, (2015)** Declara que con frecuencia en nuestra vida profesional, recorriendo multitud de empresas y negocios, nos hemos encontrado con cuestiones como las siguientes: exclusión de todo tipo de control y medida de los costes indirectos, falta de atención a los costes indirectos, no darles importancia o renunciar a su control, desconocimiento de cómo llevar un control de los costes indirectos, no tenerlos en cuenta para el cálculo de los costes y la determinación de los precios de productos y servicios, considerar unos costes indirectos, pero ignorar otros, funcionar con precios incorrectos o que no cubren la totalidad de los costes, directos más indirectos, falta, en definitiva, de unos criterios orientadores básicos de los costes y su medida. Para su control, es bueno hacer cuadros con un cierto desglose según su diferente naturaleza e ir llevando, a los mismos, mes a mes las diferentes cifras facilitadas por la contabilidad o fruto de estimaciones apoyadas en ella. Es, igualmente, deseable hacer presupuestos anuales de esos gastos indirectos, más o menos agrupados. Con estos presupuestos se puede, inicialmente, racionalizar los mismos, adecuándolos a las necesidades teóricas o previsiones. Y, después, periódicamente, confrontar estas previsiones con la realidad. Y analizar las diferencias importantes o desviaciones. Esta es una forma de llevar el control de toda esa lista de gastos indirectos y la experiencia de cada año, nos servirá para aquilatar más las previsiones para el ejercicio siguiente.

De lo anterior podemos decir que es muy importante tener un control de los costos indirectos, porque estos son igual de relevantes que los suministros directos y ambas nos llevaran a tomar mejores decisiones para el beneficio de la institución educativa. No solo es importante llevar un buen control de nuestros costos sino también ser atentos con nuestros empleados dándole los beneficios necesarios tales como la capacitación de que de una u otra forma nos van a ayudar a que el personal se sienta identificado con la empresa y este de más de su mayor potencial para el crecimiento y mejora de la institución. Y esto por consecuencia dará mayor rentabilidad y crecimiento económico en la organización.

# **V. CONCLUSIONES**

✓ En base al estudio realizado sobre el sistema de costos ABC para la institución educativa La Edad de Oro S.R.L. el objetivo general de la investigación es evaluar los costos del periodo 2016 y plantear una propuesta de un sistema de costos ABC para la I.E.P. La Edad de Oro S.R.L. Chimbote 2017, para ello se debe dar respuesta a sus objetivos específicos:

1. Haciendo una descripción en la I.E.P La Edad de Oro S.R.L no cuenta con un sistema bien estructurado para la descripción de costos de la prestación del servicio, por medio de la técnica (Guía de observación) se pudo conocer ciertos problemas de un mal control en sus costos reales: No se identifican de manera correcta los suministros directos, adicionalmente no hay un sistema de costeo, no se realizan capacitaciones al personal, no se paga las vacaciones según la ley a los trabajadores, desconocimiento de los costos indirectos y por ultimo no se realiza un control detallado de sus costos.
2. Haciendo un análisis de la estructura de los costos, se puede observar que al no existir una buena identificación de estos, genera que no se puedan tomar mejores decisiones en cuanto al valor de la prestación de servicio en la I.E.P La Edad de Oro S.R.L.
3. Se evaluó los costos de servicios a la I.E.P La Edad de Oro S.R.L. por medio de las hojas de costos que se realizó, para así dar una información rápida y oportuna para la toma de decisiones, que permitirá obtener un costo real por su prestación de servicio en cada resultado del periodo.
4. Se encontró que en la I.E.P La Edad de Oro S.R.L no se determinan los costos de manera precisa lo que ocasiona distorsiones en cuanto a la toma de decisiones, por tal razón se elaboró y planteó un sistema costos ABC, para conocer sus costos reales que brinda a cada centro de actividad, sería mucho más beneficioso para la institución saber de cuanto está invirtiendo y ganando en cada centro de actividad por enseñanza.



# **VI. RECOMENDACIONES**

- Realizar una buena estructuración de los costos cumpliendo con todos sus derechos y obligaciones de la empresa que puedan describir sus costos reales que invierten por el servicio de educación.
- Reconocer e identificar correctamente los costos indirectos de servicios para poder analizar claramente los costos que se toman en cuenta para el servicio educativo.
- Realizar hojas de costos detalladamente para llevar un buen control de mis costos reales por los servicios educativos brindados basándose en la teoría de los costos de las empresas prestadoras de servicios: suministros diversos, mano de obra directa y costos indirectos de servicios. Además de brindar capacitación al personal.
- Realizar una integración de los diferentes centros de servicios educativo: inicial y primaria para poder conocer el costo de cada servicio el tiempo y dinero empleado, para realizar una eficiente gestión de la institución educativa.
- Utilizar el sistema de costos ABC, porque le permite asignar el costo a cada centro en función a los recursos que consume y a las actividades que se realizan para ejecutarlo, ofreciendo información para tomar mejores decisiones.
- Implementar el sistema de coste ABC propuesto.

# **VII. PROPUESTA**

Toda empresa para competir con éxito en el campo empresarial, necesita precisar con exactitud cuáles son sus costos de producción o servicio, porque ellos determinarán el nivel de ingreso y medición de ganancias en las empresas.

Los métodos de costeo tradicionales se encuentran hoy cuestionados, porque se afirma que no asignan con precisión los costos a los productos o servicios. Ante esta problemática, surge el método de costeo ABC (Activity Based Costing) como un método de asignación de costos más realista y exacto, por ello en la presente Tesis se está proponiendo la aplicación del método de costeo ABC, esta investigación es porque pensamos que el sector educativo debe brindar un servicio de calidad, pero para lograr un adecuado desarrollo de este sector, las instituciones educativas necesitan saber sus costos exactos para ver si son competitivos en comparación con otras instituciones educativas a nivel tanto local como nacional.

Finalmente, se presenta la propuesta del costeo ABC para la institución educativa La Edad De Oro S.R.L.

## 7.1. Planteamiento de un sistema de costo de servicios (ABC) para la I.E.P La Eda De Oro

- Los ingresos de la institución educativa La Edad De Oro

INGRESOS	PRECIO
Cuotas de los Padres	70.00
Materiales Académicos	100.00
Matrícula	110.00
Mensualidad (10 meses)	140.00

Elaborado: El Autor

- Sus ingresos son calculados de su actividad principal que es brindar servicio educativo. Estos ingresos comprenden a: Cuotas de los padres, materiales académicos, matrículas y mensualidad de 10 cuotas. Manejan un solo cobro de precio para las tres áreas: Inicial, primaria y secundaria.
- La institución educativa cuenta con dos áreas

CENTRO DE ÁREAS:	N° DE AULAS	N° DE ALUMNOS	INGRESOS			
			CUOTAS DE LOS PADRES	MAT. ACADEM.	MATRICULA	MENSUALIDAD
Inicial	8	195	13,650.00	19,500.00	21,450.00	273,000.00
Primaria	10	390	27,300.00	39,000.00	42,900.00	546,000.00
<b>TOTAL:</b>	<b>14</b>	<b>585</b>	<b>40,950.00</b>	<b>58,500.00</b>	<b>64,350.00</b>	<b>819,000.00</b>

Elaborado: El Autor.

- Los ingresos son calculados de acuerdo a la cantidad de los alumnos por aula. La I.E.P La Edad De Oro, cuenta con ocho áreas de enseñanza: Inicial (aula de 03 - 04 y 05 años de edad), y diez aulas de nivel primaria (1 grado - 6 grado)

- Distribución de los ingresos en los centros de costo:

<b>CENTRO DE COSTO</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>%</b>
Inicial	327,600.00	33%
Primaria	655,200.00	67%
<b>TOTAL:</b>	<b>982,800.00</b>	<b>100%</b>

Elaborado: El Autor.

- Su total de ingresos por las dos áreas es de S/982,800.00 soles, lo cual representa el 100% de sus ingresos anual siendo sus ingresos prorrateados.
  - **Nivel Inicial:** Tiene un ingreso de S/327,600.00 soles que representa un 33% de sus ingresos anuales.
  - **Nivel Primaria:** Tiene un ingreso de S/655,200.00 soles que representa un 67% de sus ingresos anuales.

- Acumulación de los Costos Indirectos:

<b>COSTOS INDIRECTOS DE SERVICIO</b>	
<b>Suministros Diversos Indirectos</b>	
Útiles de aseo y limpieza	3,121.00
<b>Total Suministros Diversos Indirectos</b>	<b>S/. 3,121.00</b>
<b>Mano de Obra Indirecta</b>	
Salarios	83,490.00
Seguro Essalud	7,514.10
Compensación (CTS)	7,054.13
Gratificación	13,541.67
Vacaciones	6,957.50
<b>Total Mano De Obra Indirecta</b>	<b>S/. 118,557.40</b>
<b>Otros Gastos Indirectos</b>	
Depreciación de Act. Fijos	15,283.50
AGUA	1,270.00
LUZ	2,321.00
TELEFONO	1,290.00
MANTENIMIENTO	4,580.00
<b>Total Otros Gastos Indirectos</b>	<b>S/. 24,744.50</b>
<b>TOTAL CIS</b>	<b>S/. 146,422.90</b>
<b>TOTAL COSTO DE SERVICIO</b>	<b>S/. 497,209.43</b>

- Los costos Indirectos de servicio han sido tomados de la hoja de costos que se ha elaborado detalladamente sus costos reales de los suministros indirectos, mano de obra indirecta y otros gastos indirectos.

- **Distribución de los costos indirectos de servicio por cada centro de área:**

COSTO INDIRECTOS	CENTRO DE COSTOS	
	INICIAL	PRIMARIA
<b>Suministros D. Indirectos</b>		
Útiles de aseo y limpieza	1029.93	2091.07
<b>Total Suministros D. Indirectos:</b>	<b>1029.93</b>	<b>2091.07</b>
<b>Mano de Obra Indirecta</b>		
Salarios	27,551.70	55,938.30
Seguro Essalud	2,479.65	5,034.45
Compensación (CTS)	2,327.86	4,726.18
Gratificación	4,468.75	9,072.92
Vacaciones	2,295.98	4,661.52
<b>Total Mano De Obra Indirecta:</b>	<b>39,123.94</b>	<b>79,433.46</b>
<b>Otros Gastos Indirectos</b>		
Depreciación de Act. Fijos	5,043.55	10,239.95
Agua	419.10	850.90
Energía Eléctrica	765.93	1555.07
Telefonía	425.70	864.30
Mantenimiento	1511.40	3,068.60
<b>Total Otros Gastos Indirectos:</b>	<b>8.165.68</b>	<b>16.578.81</b>
<b>TOTAL DE COSTOS INDIRECTOS:</b>	<b>48,319.56</b>	<b>98,103.34</b>

Elaborado: El Autor.

- Los costos indirectos han sido distribuidos de acuerdo al porcentaje de los ingresos por cada área, permitiendo determinar el desembolso en cada uno de ellas.



- Comparación de los costos que determina según la I.E.P La Edad De Oro con la propuesta de un sistema de costos ABC:

DETALLE	COSTOS DE LA I.E.P. La Edad De Oro	COSTOS ABC	DIFERENCIA
<b>Costo Indirecto relacionados con el servicio:</b>			
Suministros Indirectos	21,624.57	3,121.00	18,503.57
Mano de Obra Indirecta	118,557.40	118,557.4	0
Otros gastos Indirectos	48,917.01	24,744.5	24,172.51
<b>Total de Costo Indirecto:</b>	<b>189,098.98</b>	<b>146,422.9</b>	<b>46,676.08</b>

Elaborado: El Autor.

- Sus costos indirectos que determina la I.E.P La Edad De Oro se describe de la siguiente manera:
  - **Suministros Indirectos:** Plumones de pizarra, plumones, Borrador de pizarra, papel sabana, papel bond, bolígrafos, tóner y tinta, carpetas y sillas.
  - **Mano de Obra Indirecta:** Salarios, seguro Essalud, Compensación CTS, gratificación, vacaciones.
  - **Otros Gastos Indirectos:** depreciación de activos fijos, energía eléctrica, agua, telefonía e internet, asesoría contable y jurídica, reparaciones, mantenimiento.
- Los costos aplicando el sistema ABC se describe de la siguiente manera:
  - **Suministros Indirectos:** Útiles de aseo y limpieza.
  - **Mano de Obra Indirecta:** Salarios, seguro Essalud, Compensación (CTS), gratificación, vacaciones.
  - **Otros Gastos Indirectos:** Depreciación de activos fijos, energía eléctrica, agua, telefonía, mantenimiento.

- Como se observa hay diferencias en la forma de como agrupa sus costos la institución con el sistema de costos ABC; ya que por medio del instrumento (Guía de observación) se dio a conocer que la institución no identifica correctamente los suministros indirectos del servicio, ya que hay una distorsión con sus gastos indirectos a la hora de identificarlos, ya que considera a las carpetas y sillas como suministros indirectos, los cuales deben considerarse en la depreciación ya que son activos fijos de la institución.
- Según su clasificación que agrupa la I.E.P La Edad De Oro ha considerado como gastos indirectos los útiles de aseo y limpieza, siendo suministros indirectos para la institución.
- La I.E.P La Edad De Oro no cuenta con un método de depreciación lo cual hace que se desconozca el costo real de la depreciación de los activos fijos.
- Es por estos conceptos de los costos que se han determinado según la I.E.P La Edad De Oro y la propuesta de un sistema de costos ABC que se basa en sus elementos de costos es que lo cual genera estas diferencias.
- Como se puede observar el sistema de costos ABC genera una mejora distribución y clasificación en las actividades que brinda la institución por medio de sus costos indirectos.

# **VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

- Apaza, M. M. (2006). *Costos ABC, ABM y ABB*. Lima: Editora y Distribuidor Real.
- Aquino, A. (2016). Evaluación de los costos de servicios y propuesta de un sistema de costo ABC para la I.E.P. Plevand's Chao -2015. Chao.
- Bellido, P. A. (2005). *Costos ABC*. Lima: Instituto de Investigación El pacifico.
- Camara de comercio de Medillin. (2016). *Camara de comercio de Medillin*. Recuperado el 15 de mayo de 2017, de <http://www.camaramedellin.com.co/site/Servicios-Empresariales/Herramientas-Empresariales/Administracion/La-clave-para-el-desarrollo-empresarial.aspx>
- Chambergó, I. (2012). *Sistema de costos, diseño e implementación en las empresas de servicios, comerciales e industriales*. Lima: Pacifico editores.
- Chambergó, I. (2014). *Contabilidad de costos para la toma de decisiones*. Lima: Instituto Pacifico.
- Cueto, E., & Meireles, S. (2013). *Gestión de costos en un operador logístico*. Cuba.
- Del Río, C. (2003). *Costos I*. México: Thomson.
- Flores, J. (2015). *Costos: Incidencia Tributaria y Jurisprudencia Fisca*. Lima: Entrelíneas S.R.L.
- Florez, E. (2015). NIC 2 Inventarios (Sección 13 NIIF para Pymes).
- Grupo Educación al Futuro. (18 de 01 de 2016). *educación al futuro.com*. Recuperado el 25 de 09 de 2016, de educación al futuro.com: <http://educacionalfuturo.com/noticias/avatares-de-la-educacion-privada-en-el-peru/>
- Hernández, Y. (12 de 06 de 2010). *gerencie.com*. Recuperado el 25 de 09 de 2016, de gerencie.com: <http://www.gerencie.com/costos-abc.html>
- INEI. (2008). *INDICADORES DE RENTABILIDAD*. Recuperado el 30 de 03 de 2017, de [https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones\\_digitaes/Est/Lib0932/cap06.pdf](https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitaes/Est/Lib0932/cap06.pdf)
- Lang, T. (2002). *Manual del contador de costos*. Mexico: Editorial Limusa S.A.
- Lizarazo, A., & Jorge, Z. (2009). *Diseño de un sistema de costeo basado en actividades para una institución educativa*. Chia Cundinamarca, Colombia.

- Matteucci, M. A. (01 de enero de 2010). <http://blog.pucp.edu.pe>. Recuperado el 20 de 05 de 2017, de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2010/02/01/la-importancia-de-invertir-en-la-capacitacion-del-personal/>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (julio de 2009). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Recuperado el 27 de setiembre de 2016, de Ministerio de Economía y Finanzas: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/niif/NIIIF\\_PYMES.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIIF_PYMES.pdf)
- Rossi, W., & Santos, L. (1995). El costeo basado en actividades: aportes y limitaciones. *quantum*, 5-22.
- Saez, A. (2004). *Contabilidad de costes y contabilidad de gestión*. Mexico: MCGRAW- HILL / INTERAMERICANA DE ESPAÑA.
- Sánchez, B. (2009). *PROBLEMÁTICA DE CONCEPTOS DE COSTOS Y CLASIFICACIÓN*. Lima: QUIPUKAMAYOC.
- Torres, A. (2010). *Contabilidad de costos: Analisis para la toma de decisiones*. Mexico: Mexico McGraw-Hill.
- Torres, M. (26 de marzo de 2012). [www.noticierocontable.com](http://www.noticierocontable.com). Recuperado el 21 de 05 de 2017, de <https://www.noticierocontable.com/que-es-la-triple-remuneracion-vacacional/>
- Valda, J. (2015). <http://www.grandespymes.com.ar>. Recuperado el 22 de mayo de 2017, de <http://www.grandespymes.com.ar/2011/04/15/los-gastos-generales-y-el-control-de-los-costes-indirectos/>
- Vázquez, D. (2010). "Análisis de los problemas que genera la implementación del costeo ABC. Caso: Empresa . Quito, Ecuador.
- WorkMeter, E. b. (24 de octubre de 2012). *El blog de WorkMeter*. Recuperado el 29 de 05 de 2017, de El blog de WorkMeter: <http://es.workmeter.com/blog/bid/236404/ventajas-e-inconvenientes-del-control-horario>
- Yermanos, E., & Luisa, C. (2011). *Contabilidad administrativa un enfoque gerencial de costos*. Santiago de Cali, Colombia.

# **IX. ANEXO**

### FICHA DE RECOLECCIÓN DE DATOS N°1

<b>OBJETIVO</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
✓ Describir los costos de servicios en la I.E.P. LA EDAD DE ORO S.R.L. CHIMBOTE – 2017.				
<b>N°</b>	<b>Suministros Directos:</b>			
<b>1</b>	Se determinan de manera precisa los suministros directos.			
<b>2</b>	Se tiene un control mensual de las compras a través de comprobantes de pago.			
<b>3</b>	Existe un registro auxiliar para los suministros directos.			
<b>N°</b>	<b>Mano de Obra Directa:</b>			
<b>1</b>	Se controla la hora de entrada y salida del personal, con un libro o marcador digital de asistencia			
<b>2</b>	Se realizan exámenes médicos al personal cada año.			
<b>3</b>	Todo el personal de la institución se encuentra en planilla.			
<b>4</b>	Se cumple con el pago de todos los beneficios sociales a los trabajadores.			
<b>5</b>	Se realiza aportaciones para el trabajador como ESSALUD o aportes privados de salud.			

6	En la hoja de costos se consideran todos los beneficios que le corresponden a los trabajadores.			
---	---	--	--	--

N°	Costos Indirectos de Servicio			
1	Identifica correctamente los suministros indirectos del servicio.			
2	Se realiza mantenimiento a los equipos e instalación del centro educativo.			
3	Utiliza un método de depreciación.			
4	Tiene un control de la mano de obra indirecta y cuantas horas trabaja.			
5	Cumple con los beneficios sociales a sus trabajadores que laboran de manera indirecta en la institución.			
6	Emplea un registro para el cálculo y control de otros gastos indirectos.			



### MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	POBLACIÓN Y MUESTRA	TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN
“Evalua ción de los costos y propues ta de un sistema de costeo abc para la instituci ón educativ a particula r La Edad de	¿Cómo se asignan los costos en la Institución Educativa La Edad de Oro S.R.L., Chimbote-2017?	Determinar los costos y plantear una propuesta de Sistema de Costeo ABC para la Institución Educativa Particular La Edad de Oro S.R.L., Chimbote – 2017	-Describir la estructura de costos de la Institución Educativa Particular “La Edad de Oro S.R.L.” -Analizar la estructura de costos de la Institución Educativa Particular “La Edad de Oro S.R.L.” -Evaluar la estructura de costos de la Institución Educativa Particular “La Edad de Oro S.R.L.” -Elaborar y plantear una propuesta de sistema de costeo ABC para la Institución Educativa Particular “La Edad de Oro S.R.L.”	No todas las investigaciones cuantitativas plantean Hipótesis.	Costos de Servicios	Mano de Obra D: Planilla de remuneraciones Beneficios Soc. Mano de Obra Indirecta: Planilla de remuneraciones Beneficios Soc. Otros Gastos Indirectos: Depreciación Mantenimiento y reparación Electricidad Agua Telefonía Internet	<b>Población:</b> Lo conforman los costos de servicios desde la fecha de inicio de actividades hasta la actualidad de la Institución educativa Particular “La Edad de Oro S.R.L.” <b>Muestra:</b> Lo conforman los costos de servicios del año 2016 de la Institución Educativa Particular “La Edad de Oro S.R.L.”	<b>Tipo de Investigación:</b>  Enfoque Cuantitativo  <b>Diseño de Investigación:</b>  Descriptiva Propositiva

### CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Rolando De la Cruz Asmat, titular del DNI N° 18014068, de profesión Contador público, ejerciendo actualmente como Director de Carrera, en la Institución Universidad Cesar Vallejo

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación del Instrumento (cuestionario), a los efectos de su aplicación al personal " que labora en IEP "La edad de Oro"

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de ítems				X
Amplitud de contenido		X		
Redacción de los ítems			X	
Claridad y precisión		X		
Pertinencia			X	

En Chimbote, a los 07 días del mes de Julio del 2017



Firma

**CONSTANCIA DE VALIDACIÓN**

Yo, Elvio Servano Costillo, titular del DNI. N° 32809265, de profesión \_\_\_\_\_, ejerciendo actualmente como Gerente General, en la Institución E. Servano - López & Asociados Auditores SAC.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación del Instrumento (cuestionario), a los efectos de su aplicación al personal que labora en \_\_\_\_\_.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de ítems			X	
Amplitud de contenido			X	
Redacción de los ítems			X	
Claridad y precisión			X	
Pertinencia			X	

En Chimbote, a los 15 días del mes de mayo del 2017

  
Firma



### ANEXO N°1 INDICADOR DE MARGEN DE UTILIDAD

