



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES



**“DETERMINACIÓN DEL COSTO DEL SERVICIO EDUCATIVO
Y EL NIVEL DE RENTABILIDAD DEL COLEGIO ADVENTISTA
PUNO, PERIODOS 2014 - 2015”**

TESIS

PRESENTADA POR:

YHUREMA SONCCO SUCAPUCA

PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

CONTADOR PÚBLICO

PUNO - PERÚ

2019



DEDICATORIA

A mis amados padres, Tomás y Livia, por su apoyo absoluto, moral, emocional y que con amor y esfuerzo, me apoyaron para lograr un peldaño más en mi vida profesional y finalizar mi carrera. A Wilber mi esposo y compañero por su apoyo incondicional quien me animó hasta lo último.

A mis amigos que me brindaron su apoyo y compartieron sus conocimientos y experiencias para llegar a este logro, sintiendo una gran satisfacción de culminar esta etapa, buscando nuevos caminos, nuevos horizontes donde todos los conocimientos adquiridos puedan ser compartidos con la sociedad.



AGRADECIMIENTOS

A Dios por haberme permitido llegar hasta este punto y darme salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad, amor y compañía durante todo el periodo de estudio.

Mis sinceros agradecimientos a la Universidad Nacional del Altiplano por ser mi alma máter en mis años de estudio y a la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas con sus docentes que me guiaron en mi formación académica y profesional.



INDICE GENERAL

DEDICATORIA	
AGRADECIMIENTOS	
INDICE GENERAL	
ÍNDICE DE TABLAS	
INDICE DE FIGURAS	
INDICE DE ACRONIMOS	
RESUMEN	10
ABSTRACT.....	11
CAPÍTULO I	
INTRODUCCIÓN	
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	15
1.2. FORMULACION DEL PROBLEMA.....	17
1.2.1. PROBLEMA GENERAL.....	17
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS	17
1.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN.....	17
1.3.1. HIPÓTESIS GENERAL	17
1.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	17
1.4. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO	17
1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	18
1.5.1. OBJETIVO GENERAL	18
1.5.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	19
CAPÍTULO II	
REVISION DE LITERATURA	
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	20
2.2 MARCO TEÓRICO	29
2.2.1 CONTABILIDAD DE COSTOS	29
2.2.2. CONCEPTO DE COSTO.....	30
2.2.3. ELEMENTOS DEL COSTO	31
2.2.4. CLASIFICACIÓN DE COSTOS	32
2.2.5. COSTOS DE SERVICIOS.....	35
2.2.6. CARACTERÍSTICAS DE LOS SERVICIOS	37
2.2.7. ELEMENTOS DEL COSTO DE SERVICIOS	38



2.2.8. LOS NUEVOS ESTADOS FINANCIEROS	39
2.2.9. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	42
2.2.10. EL SISTEMA EDUCATIVO PERUANO	49
2.2.11. LA EDUCACIÓN ADVENTISTA.....	53
2.2.12. CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL PERÚ	57
2.3 MARCO CONCEPTUAL	61
CAPÍTULO III	
MATERIALES Y MÉTODOS	
3.1. UBICACIÓN GEOGRAFICA DEL ESTUDIO.....	64
3.2. POBLACION Y MUESTRA DEL ESTUDIO.....	65
3.2.1. POBLACION	65
3.2.2. MUESTRA	66
3.3. METODOS DE INVESTIGACION.....	67
3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS	68
3.4.1. OBSERVACIÓN DIRECTA	68
3.4.2. PROCESAMIENTO DE DATOS	68
3.4.3. INSTRUMENTOS.	69
CAPÍTULO IV	
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	
4.1. RESULTADO.....	71
4.1.1. OBJETIVO ESPECÍFICO N° 1	71
4.1.2. OBJETIVO ESPECÍFICO N° 2	87
4.1.3. OBJETIVO ESPECÍFICO N° 3	92
4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS	95
V. CONCLUSIONES.....	98
VI. RECOMENDACIONES	100
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	101
ANEXOS.....	103

TEMA: Determinación de costos

AREA: Determinación de Costos

FECHA DE SUSTEMNTACION 30 DE ABRIL DEL 2019



ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Población estudiantil del Colegio Adventista Puno.....	65
Tabla 2	Muestra estratificado periodo 2014.	66
Tabla 3	Muestra estratificado periodo 2015.	67
Tabla 4	Población estudiantil del Colegio Adventista Puno periodo 201 - 2015.	70
Tabla 5	Materiales directos utilizados en la prestación del servicio educativo en el Colegio Adventista Puno, periodo 2014 – 2015	71
Tabla 6	Mano de obra directa, periodo 2014.	72
Tabla 7	Mano de obra directa, periodo 2015	73
Tabla 8	Materiales indirectos utilizados en la prestación de servicios en el Colegio Adventista Puno, periodos 2014 – 2015.	73
Tabla 9	Prorratio de materiales indirectos utilizados en el Colegio Adventista Puno, periodo 2014.	74
Tabla 10	Prorratio de materiales indirectos utilizados en el Colegio Adventista Puno, periodo 2015.	75
Tabla 11	Mano de obra indirecta utilizados en la prestación de servicios educativos, periodo 2014.	76
Tabla 12	Prorratio de mano de obra indirecta en el Colegio Adventista Puno, periodo 2014.....	76
Tabla 13	Mano de obra indirecta utilizados en la prestación de servicios educativos, periodo 2015.	77
Tabla 14	Prorratio de mano de obra indirecta en el Colegio Adventista Puno, periodo 2015P	78
Tabla 15	Otros gastos indirectos utilizados en la prestación de servicios en el Colegio Adventista Puno, periodo 2014 – 2015.....	79
Tabla 16	Prorratio de otros gastos indirectos del servicio en el Colegio Adventista Puno, periodo 2014.	79
Tabla 17	Prorratio de otros gastos indirectos del servicio en el Colegio Adventista Puno, periodo 2015.	80
Tabla 18	Resumen de los elementos del costo del servicio educativo del Colegio Adventista Puno, periodo 2014.....	81



Tabla 19	Resumen de los elementos del costo del servicio educativo del Colegio Adventista Puno, periodo 2015.....	82
Tabla 20	Hoja de costos del Colegio Adventista Puno, periodo 2014.....	83
Tabla 21	Resumen hoja de costos por nivel Educativo periodo 2014.	84
Tabla 22	Hoja de costos del Colegio Adventista Puno, periodo 2015.....	85
Tabla 23	Resumen hoja de costos por nivel Educativo periodo 2015.	86
Tabla 24	Rentabilidad del capital social, periodos 2014 – 2015.	89
Tabla 25	Rentabilidad sobre el patrimonio, periodos 2014 – 2015.	90
Tabla 26	Rentabilidad neta de las inversiones, periodos 2014 – 2015.	91



INDICE DE FIGURAS

Figura 1	Resumen de los elementos del costo del servicio educativo del Colegio Adventista Puno, periodo 2014.	81
Figura 2	Resumen de los elementos del costo del servicio educativo del Colegio Adventista Puno, periodo 2015.	82
Figura 3	Baremo de evaluación de la rentabilidad.....	89
Figura 4	Rentabilidad del capital social, periodos 2014 – 2015.....	89
Figura 5	Rentabilidad sobre el patrimonio, periodos 2014 – 2015.....	90
Figura 6	Rentabilidad neta de las inversiones, periodos 2014 – 2015.....	91



INDICE DE ACRONIMOS

- (PISA)** : Programa Internacional para la Evaluación de Estudiantes
- (CEPAL)** : Comisión Económica para América Latina y el Caribe
- (UNESCO)** : Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura
- (DCN)** : Diseño Curricular Nacional
- (MINEDU)** : Ministerio de Educación
- (EBR)** : Educación Básica Regular
- (EBA)** : Educación Básica Alternativa
- (EBE)** : Educación Básica Especial



RESUMEN

La presente investigación titulada “Determinación del costo del servicio educativo y el nivel de rentabilidad del colegio adventista puno, periodos 2014 – 2015”, tuvo como objetivo “Determinar cómo influye el costo del servicio educativo en el nivel de rentabilidad del Colegio Adventista Puno, periodos 2014 – 2015”. **El método**, el estudio es de carácter descriptivo, analítico; aplicado al diagnóstico. Para obtener los costos educativos que incurren en este colegio, se utilizaron instrumentos de recolección de datos, tales como entrevista al personal administrativo y observación directa en los diferentes procesos y operaciones que realiza a diario la institución educativa, con los cuales se pudo reunir información y obtener un diagnóstico claro de la situación real en la que se encontraba la Institución educativa. **Los resultados**, el costo del servicio educativo por estudiante para el periodo 2014 es de S/. 1566.47, y para el periodo 2015 de S/. 1,729.57, de este resultado; podemos indicar que para el periodo 2014, el costo de mano de obra representa el 52.35% seguido de costos indirectos del servicio que representa 47.56% y Materiales directos representa menos de 1%, para el periodo 2015 los costos indirectos del servicio representan el 50.88%, el costo de mano de obra directa representa el 49.05% y costo de materiales directos menos de 1%. Considerando el análisis de rentabilidad antes mencionado, concluimos que tiene una rentabilidad regular.

Palabras clave: Costo, rentabilidad, servicios educativos y morosidad.



ABSTRACT

The present investigation entitled "Determination of the cost of the educational service and the profitability level of the Puno Adventist school, periods 2014 - 2015", had the objective of "Determining how the cost of the educational service influences the profitability level of the Puno Adventist School, periods 2014 - 2015". The method, the study is descriptive, analytical; applied to diagnosis. To obtain the educational costs incurred in this school, data collection instruments were used, such as interviews with administrative staff and direct observation in the different processes and operations carried out daily by the educational institution, with which information and information could be gathered. obtain a clear diagnosis of the real situation in which the educational institution was. The results, the cost of the educational service per student for the 2014 period is S /. 1566.47, and for the period 2015 of S /. 1,729.57, of this result; We can indicate that for the period 2014, the cost of labor represents 52.35% followed by indirect costs of the service that represents 47.56% and direct materials represents less than 1%, for the period 2015 the indirect costs of the service represent 50.88%, the direct labor cost represents 49.05% and direct materials cost less than 1%. Considering the aforementioned profitability analysis, we conclude that it has a regular profitability.

Keywords: Cost, profitability, educational services and delinquencies.



CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

La educación forma parte del tejido institucional y social de un país y es cimiento de su potencial humano, siendo esta condición necesaria para alcanzar un mayor nivel de bienestar colectivo y desarrollo humano, en la actualidad las Instituciones educativas necesitan insertarse en un mercado educativo cada vez más exigente y competitivo, donde el uso y la aplicación de los conceptos teóricos relacionados con los costos y de prestación de servicios forman parte de las constantes dinámicas de las empresas del sector educativo.

En Perú (Moreano Villena, Christiansen Trujillo, Ramos Ascencio, Sarabia Drago, & Terrones Paredes, 2017), en el informe del Programa Internacional para la Evaluación de Estudiantes (PISA) estudio a nivel mundial que mide el rendimiento académico de los alumnos en matemáticas, ciencia y lectura muestra que el país tuvo un crecimiento constante en los resultados de los últimos ciclos PISA. Entre 2009 y 2015. Mostró un incremento promedio de 14 puntos en Ciencia, 10 puntos en Matemática y 14 puntos en Lectura por cada ciclo de evaluación. Si bien los resultados de Perú no están dentro de los primeros de la región ni de los países participantes, su crecimiento ha sido significativo y continuo. Perú es el país latinoamericano que más ha crecido entre 2009 y 2015, en PISA. Por otro lado, sobre las características de las escuelas, fueron las escuelas no estatales las que demostraron un mejor desempeño que las estatales.

La educación privada había pasado por una severa crisis en los años 1999 y 2000 a consecuencia de los problemas políticos y económicos a finales del gobierno fujimorista, en medio de gran escándalo, corrupción y crisis mundial. En dicha época había una deserción en cascada tanto de estudiantes de colegios privados a otros de menor



costo, como de colegios privados medios hacia colegios públicos. Por entonces, la educación privada representaba el 17% del mercado educativo.

A partir del año 2001, luego de una relativa estabilidad económica tras el retorno a la democracia, la situación para los peruanos empezó a mejorar y tuvo como efecto inmediato el hecho de que los padres volvieron a matricular a sus hijos en los colegios de donde los habían retirado; aparecieron nuevas familias con buen poder adquisitivo y la clase media comenzó a crecer vigorosamente. A pesar de que los sucesivos gobiernos atendieron de alguna forma el sector educativo, lo hicieron desarticuladamente y de manera insuficiente, de modo tal que la educación pública siguió decayendo. Estos dos hechos dieron un impulso al crecimiento de la educación privada como refugio, en el entendido de que tendrían una buena educación para sus hijos. Esta tendencia se ha mantenido e incluso, se ha acentuado sostenidamente hasta por 15 años (“Educación al futuro,” 2016).

En estos últimos años la velocidad con la que está creciendo la población peruana es un punto muy fundamental para la economía como para la sociedad que lo conforma, mientras crece la población, también crece la demanda en las distintas empresas y negocios, tal es el caso del sector educativo en donde el Ministerio de Educación del Perú (Educación, 2013) nos menciona que gracias a esta demanda los colegios privados tienen hoy en día una responsabilidad muy importante para la comunidad educativa en general, ya que cada uno de los elementos que lo conforma es de vital importancia para su correcto desenvolvimiento, desde el punto de vista de los padres y representantes, estos desean conocer el funcionamiento interno de la institución y verificar que están pagando lo justo por el servicio que se les ofrece. Desde la perspectiva del personal administrativo y docente, quienes desean ser remunerados de una manera satisfactoria, que se cumplan sus expectativas salariales y que estas sean competitivas respecto a otras instituciones



similares. Por otro lado está la gerencia de la institución, quienes desean que el colegio sea lo más rentable posible, pero que deben lidiar con las exigencias de su personal y ofrecer un servicio de calidad a las familias usuarias.

El Colegio Adventista Puno no está al margen del desarrollo competitivo, considerando que el Servicio Educativo brindado por las Instituciones Educativas Particulares en la ciudad de Puno ha tenido un crecimiento relevante en estos últimos años. En este sentido es de vital importancia determinar el costo del servicio educativo, el mismo que permitirá determinar precios competitivos, a fin de sostener e incrementar su participación en el mercado, como también conocer su nivel de rentabilidad. Con el propósito de desarrollar la investigación hemos dividido nuestro trabajo en los siguientes capítulos:

Capítulo I: Planteamiento del Problema, Antecedentes y Objetivos de la Investigación: en el que se detalla el origen del problema en base a los antecedentes existentes sobre el tema para luego ser formulados mediante objetivos.

Capítulo II: Marco Teórico, Marco Conceptual e Hipótesis de la Investigación: Se conceptúan definiciones relacionadas al tema para formular las hipótesis respectivas.

Capítulo III: Método de Investigación: Nos muestra los métodos y técnicas que nos permiten lograr nuestros objetivos trazados.

Capítulo IV: Características del área de investigación: Muestra las características más importantes del ámbito de estudio del cual se ha tomado la población y muestra respectiva.



Capítulo V: Exposición y análisis de Resultados: Nos muestra los resultados mediante cuadros, los mismos que fueron analizados y discutidos como resultado de aplicación de términos porcentuales para llegar a las conclusiones y recomendaciones finales.

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL, 2014). Menciona que: en América latina y el Caribe la educación es un punto muy olvidado, a pesar de la existencia de colegios privados y públicos son varias las causas que provocan que muchas personas no logren estudiar, por ejemplo, Guatemala tiene problemas especialmente graves.

En varios países han surgido muchos colegios que compiten día a día para dar un mejor servicio debido a la competitividad la misma que implica: conocimiento, progreso técnico, dominio de tecnología, manejo de información, destrezas, elevar la calidad de los sistemas y la preparación del recurso humano de alto nivel.

El aplicar un sistema de información pertinente, que permita aplicar modelos de costos adecuado a las características de los procesos, servicios e instituciones educativas, resultaría necesario al momento de efectuar la toma de decisiones a nivel operativo y estratégico. También la articulación adecuada entre los distintos actores de la institución educativa y el interés en la participación de los integrantes facilitarían el logro de los objetivos esperados, promoviendo a que existan colegios modernos, científicos, coherentes y participativos.

En el Perú tanto las instituciones educativas privadas como las públicas según estudios tienen problemas en mejorar sus estructuras educativas como en su economía, pero no son muchos los colegios interesados en manejar una estructura de costos formal, puesto que lo hacen de forma empírica y están en constante cambio para poder ajustarse a la realidad que cambia también día a día.



Estos colegios para poder funcionar solo cuentan con sus propios recursos y deben cumplir con obligaciones contractuales y gastos de funcionamiento en cuanto a lo operacional se refiere. Para ello, los colegios se trazan al inicio de cada año escolar un presupuesto o plan de funcionamiento, sin embargo, sería de gran utilidad proyectarlo más allá de un período escolar, y que sea un plan de desarrollo institucional, hacia el futuro. En consecuencia, es de total importancia contar con un modelo de gestión de costos que aporte información útil, planificando las actividades necesarias para lograr los objetivos propuestos, definiendo los recursos para cumplirlos eficientemente (Oficina de la Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura – UNESCO, 2013) en Lima.

El Colegio Adventista Puno es una empresa que brinda servicios educativos a nivel inicial, primaria y secundaria en la ciudad de Puno. Región Puno, no cuenta con un sistema de costo real, preciso y exacto que determine la situación económica de esta Institución Educativa y que permita un margen razonable de rentabilidad que justifique la inversión realizada.

El presente estudio tiene como objetivo principal “Determinar cómo influye el costo del servicio educativo en el nivel de rentabilidad del Colegio Adventista Puno, en los periodos 2014 – 2015” considerando que en la actualidad podemos encontrar un entorno empresarial muy cambiante y, por esta razón, las decisiones estratégicas deben fundamentarse sobre información certera en materia de costos, tener un sistema de costos deficiente representa una gran debilidad dado que la base para toda decisión acertada es la información correcta, en este contexto el presente trabajo de investigación pretende ser una ayuda para mejorar el sistema de costos y su influencia en el nivel de rentabilidad del Colegio Adventista Puno.



1.2. FORMULACION DEL PROBLEMA

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿Cómo influye el costo del servicio educativo en el nivel de rentabilidad del Colegio Adventista Puno, periodos 2014 – 2015?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

¿Cuál es el costo del servicio educativo en el Colegio Adventista Puno, periodos 2014 – 2015?

¿Cuál es el nivel de rentabilidad del servicio educativo en el Colegio Adventista Puno, periodos 2014 – 2015?

1.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. HIPÓTESIS GENERAL

El costo del servicio educativo influye de manera directa en el nivel de rentabilidad del Colegio Adventista Puno, periodos 2014 – 2015

1.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- El costo del servicio educativo nos permite establecer parámetros para la toma de decisiones del Colegio Adventista Puno, periodos 2014 – 2015
- El nivel de rentabilidad del servicio educativo es regular, debido al alto costo que este representa en el Colegio Adventista Puno, periodos 2014 – 2015

1.4. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO

La investigación se justifica de acuerdo a los siguientes planteamientos.

Conveniencia: la presente investigación es conveniente para los administradores del Colegio Adventista Puno el mismo que permitirá determinar precios competitivos, a fin de sostener e incrementar su participación en el mercado y por ende para otros colegios



particulares, en tanto que contribuirá en la calidad de sus servicios y mejorará sus gestiones educativas.

Relevancia Social: Siendo el Colegio Adventista Puno una institución rentable los trabajadores tendrán mejoras económicas, pero, el factor económico debe ir de la mano con el cumplimiento de las normas a fin de poder contribuir con una sociedad que aspira idoneidad en los servicios educativos. Es así que los que se beneficiarán serán tanto el proveedor como sus clientes en aras de pagar por un servicio de calidad que respeta el ordenamiento jurídico.

Implicancias prácticas: la presente investigación proporcionará instrumentos que pueden ser utilizados por las empresas inmersas en la educación, en tanto permitirá medir los costos y rentabilidad de sus gestiones. Así mismo este estudio sirve como marco de referencia para que otras empresas que tengan problemas similares deseen diseñar una estructura de costos de servicios educativos y que les permita mejorar su rentabilidad.

Valor teórico: Con la investigación se podrá conocer en mayor medida el comportamiento de dos variables: costos y rentabilidad; y la relación entre ellas, lo que permitirá determinar la influencia de estas variables en la gestión educativa de los colegios particulares.

Utilidad metodológica: La investigación ayudará a crear un nuevo instrumento para recolectar y analizar datos, en tanto se aplicará a los centros educativos particulares a fin de determinar los costos que generan la implementación de normas de protección al consumidor, y si la misma, afecta o no la rentabilidad.

1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar cómo influye el costo del servicio Educativo en el nivel de rentabilidad del Colegio Adventista Puno, periodos 2014 – 2015



1.5.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Determinar el costo del servicio educativo en los dos últimos periodos del Colegio Adventista Puno, periodos 2014 – 2015
- Determinar el nivel de rentabilidad del servicio educativo en el Colegio Adventista Puno, periodos 2014 – 2015
- Proponer políticas de cobranzas con el propósito de disminuir la morosidad en las cuentas por cobrar del Colegio Adventista Puno



CAPÍTULO II

REVISION DE LITERATURA

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Se ha recolectado referencias de los trabajos y estudios anteriores al presente por la complementariedad y similitud, se cita el alcance de los siguientes autores:

Cordero Arcos, (2016) “Determinación del costo del servicio que ofrece el Centro Educativo “Etievan” por líneas de servicio: niveles de educación general básica preparatoria y educación general básica.” Tesis para optar el título de ingeniería en contabilidad y auditoría. Pontificia Universidad Católica Del Ecuador. Concluye:

- En el país, y para las instituciones educativas privadas y fiscomisionales que forman parte del Sistema Nacional de Educación, la normativa es muy clara en cuanto a los parámetros que se deben considerar para el cobro de pensiones y matrículas que pueden realizar las instituciones cada período lectivo. Estos parámetros están contenidos en el Acuerdo Ministerial N° 0387 – 13, y se encuentran en concordancia con ciertos artículos de la Ley Orgánica de Educación Intercultural y su respectivo Reglamento General. La emisión de este acuerdo permite realizar una asignación adecuada de los costos de los recursos empleados en la prestación del servicio educativo, pues ayuda a transparentar la estructura y los componentes del costo de educación.
- Los niveles de educación identificados para la determinación del costo del servicio educativo fueron apropiados para este fin, puesto que cada uno de ellos consume recursos de naturaleza similar y en cantidades también similares. Tal es el caso del costo mano de obra de los docentes, de los materiales de uso didáctico, informático y pedagógico, de software educativo, de uso de instalaciones, etc., que consumen los



alumnos y alumnas de la sección de Educación General Básica 169 Preparatoria –por un lado y los alumnos y alumnas de la sección de Educación General Básica, por el otro.

- La descripción y el análisis del manejo actual que lleva el Centro Educativo en los aspectos contable, financiero y de costos, le permitió a la dirección administrativa y académica adquirir conciencia acerca de la necesidad de realizar un estudio de costos como el presentado en estas hojas. Esto con el fin de que en un futuro pueda ser utilizado como referencia para establecer los valores a cobrar por conceptos de pensión y matrícula, de forma que se puedan cubrir los costos identificados y además, generar una ganancia razonable.
- La selección del sistema de costeo ABC para la determinación del costo del servicio de educación que presta el Centro Educativo “Etievan” fue adecuada, puesto que facilita la asignación de rubros tales como arriendos, servicios básicos, depreciaciones, etc. (recursos indirectos), relacionados comúnmente con las actividades administrativas y de apoyo, y que resultan de difícil asignación a los objetos de costo definidos. Adicionalmente, estos objetos requieren de diferentes niveles de recursos, mismos que se pueden determinar y asignar mediante la utilización de los drivers, direccionadores o inductores de costo, permitiendo así llegar a obtener un costo total y unitario por línea de servicio más preciso, de USD \$ 1673,68 para cada estudiante de la sección de Educación General Básica Preparatoria, y de USD \$ 1472, 82 para cada estudiante de la sección de Educación General Básica

Gutierrez Zúñiga & Yanza Cárdenas, (2015) “Determinación del costo por estudiante bajo el enfoque del costeo ABC en la “Unidad Educativa Agronómico Salesiano”, para autorizar el cobro de matrículas y pensiones en cumplimiento al acuerdo



0387-13 emitido por el ministerio de educación.” Tesis para optar el título de Contador Público Auditor de la Universidad de Cuenca, Ecuador.

- La metodología usada en este trabajo de tesis fue eficiente para alcanzar el objetivo central planteado y obtener los resultados esperados en cuanto a los costos de educación por estudiante, además ante la ausencia de un sistema de costeo en la Unidad Educativa este modelo ha sido de gran utilidad para direccionar mejor los CIF mediante los inductores generados, de acuerdo a los elementos del costo, el mismo que ayudó a determinar el costo real del servicio de educación por estudiante. El costo unitario que se obtuvo al implementar el sistema de costeo ABC sin tomar en cuenta el financiamiento por parte del Estado es de \$ 1,734.23; este valor corresponde al costo total por cada línea de servicios que es: Educación General Básica \$ 40,840.12; Educación Básica Superior \$ 441,831.86 y Bachillerato \$ 450,342.13 dividido para el número de estudiantes que aprobaron el año lectivo 2013-2014.
- La normativa que rige y guía las actividades de la Unidad Educativa es clara, los artículos que hacen referencia al derecho a la educación en la Constitución Política de la República del Ecuador expresan claramente lo que se puede o no hacer en cuanto a este tema. La Ley de Educación Intercultural establece terminologías, directrices y otros factores que se llevan a cabo sin mayor inconveniente. El Acuerdo 0387-13 define cuales son los elementos del costo educativo, como se compone cada uno de ellos y los parámetros que debe contener cada elemento; y esto contribuye a que los rubros sean correctamente cargados a la gestión educativa y gestión administrativa.
- Mediante la aplicación de varias técnicas de recopilación de información como: entrevistas, encuestas, verificación, observación física e indagación se pudo observar que existe una falencia en cuanto a la existencia de cargos de autoridades educativas de la institución, ya que el Reglamento a Ley de Educación exige que para este tipo de entidad,



siendo esta una UNIDAD EDUCATIVA con doble jornada con más de 500 estudiantes, debe tener como una de las autoridades un Subinspector General y Consejería Estudiantil.

- El presupuesto elaborado por el Departamento Financiero de la institución educativa antes mencionada tiene algunas irregularidades ya que no se asignó los valores correspondientes a los sueldos de docentes financiados por el Estado que requiere el Acuerdo 0387-13.
- La situación actual de la institución es eficiente ya que cuentan tanto con fortalezas como es un adecuado control sobre sus activos, un Rector que representa al ente frente a las autoridades de control y el personal directivo como administrativo conoce muy bien cuáles son sus funciones y la ejecutan a la brevedad posible tratando siempre de colaborar unos con otros lo cual genera un ambiente de trabajo favorable; sin embargo se evidencian algunas deficiencias como: procesos que se demoran más tiempo de lo debido, y la desactualización de algunos documentos como: Proyecto Educativo Institucional, el Código de Convivencia y otros generados por la institución como el Organigrama Funcional ya que existen nuevos cargos y la fusión de otros que no se encuentran establecidos en el mismo en el período objeto de estudio.

Avellaneda, R. (2016). “Diseño de una estructura de costos de servicios para determinar la rentabilidad del colegio particular San Joaquín y Santa Ana de Cutervo, Cajamarca en el periodo 2014”, Tesis para optar el título de Contador Público de la Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Concluye:

- La institución educativa San Joaquín y Santa Ana según el análisis de sus documentos contables tiene bastantes deficiencias por la falta de una estructura de costos que se adecue a sus operaciones, no conociendo su utilidad exacta para así poder tomar decisiones más acertadas en cuanto a los distintos factores y áreas en las que se divide el colegio; Por otra parte esta herramienta también ayudara a poder tener un



presupuesto para el año siguiente más seguro sobre las decisiones, manejos entre otros que debe tener en cuenta toda institución para cada nuevo año escolar.

- La falta de una estructura de costos desde su creación le ha provocado pérdidas pues al comparar un estado financiero del colegio con el de la propuesta se observa un déficit en la determinación de su utilidad pues al no tener papeles contables que brinden información más concreta.
- En los resultados presentados se evidencia que el número de estudiantes a inscribir cada año escolar es un factor muy importante no solo en los ingresos, sino en los costos asociados a ellos, por lo cual esta propuesta es un elemento muy importante a evaluar en la elaboración de las políticas de un nuevo año escolar, pues también es muy notorio según el resultado de las fórmulas que la institución está acercándose a su punto de equilibrio, siendo muy determinante el ingreso de nuevos alumnos para generar nuevos ingresos pero que no superen el número de alumnos por aula permitidos por la dirección para mantener un buen servicio educativo.

Ponce Quispe, (2014) “Costo del servicio educativo y el nivel de rentabilidad del centro educativo no estatal Mark Keppel de Puno, periodos 2011 – 2012”. Tesis para optar el título de Contador Público. Universidad Nacional del altiplano, Puno. Concluye:

- En referencia a los Costos de servicios educativos, mostrados a través de los cuadros del 07 al 42; en el periodo 2011 el costo de los materiales directos representaron el 0.09% y en el periodo 2012 el 0.11% del costo global, mostrándose un ligero incremento con respecto al periodo anterior; El costo de la Mano de obra directa relacionado al personal docente de los tres niveles (inicial, primaria y secundaria), en el periodo 2011 y 2012 representaron el 39.27%, similares en ambos periodos; Los Gastos de servicios educativos, en el periodo 2011 representaron el 60.64% y en el periodo 2012 el 60.62%, sumas relativamente altas que se mantienen sin cambios



significativos en ambos periodos, debido al no incremento de la cantidad de estudiantes matriculados.

- El costo global de servicios educativos en el periodo 2011 fue de S/. 546,374.32 para 378 estudiantes matriculados en todos los niveles, lo que significó un costo promedio por estudiante de S/.1445.43, y el costo unitario por niveles educativos fue de la siguiente forma: Nivel inicial S/. 1763.80, nivel primaria S/. 1,122.78 y nivel secundaria S/. 1673.23; el costo global del periodo 2012 fue de S/. 546,399.17, para 362 estudiantes matriculados y lo que significó un costo promedio por estudiante de S/. 1509.39, y el costo unitario por niveles educativos fue de la siguiente forma: nivel inicial S/. 1,472.27, nivel primaria S/. 1,163.59 y nivel secundaria S/. 1,903.43, que en la práctica estos resultados significan que dichos costos son muy altos en la prestación de servicios educativos y que incide en la rentabilidad del Centro Educativo.
- En referencia a la rentabilidad, determinados a través de los ratios financieros y mostrados en los cuadros del 43 al 47, se muestra que en el periodo 2011 el rendimiento sobre el patrimonio fue de 6.14%, y en el periodo 2012 ésta disminuyo a 4.26%; El rendimiento sobre el capital fue de 12.60% en el periodo 2011, y en el periodo 2012 ésta disminuyo a 9.13%; y, el rendimiento sobre los activos de la empresa fue del 4.23% en el periodo 2011, y 2.67% en el periodo 2012, lo que significa un nivel muy bajo de rendimiento esperado, debido al alto costo de los servicios educativos.

Castillo Quispe, (2018) “Relación de costo y rentabilidad en prestación de servicios educativos de las instituciones educativas particulares CEBA de la ciudad de Juliaca periodo 2015-2016”. Tesis para optar el título de contador público de la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez. Juliaca, Concluye:



- El CEBA San Román inicial en el año 2015 el costo asciende a S/22123.00 con una rentabilidad de 21.93% y en el año 2016 a S/22 373 con una rentabilidad de 18.21%, por otro lado en el CEBA San Román avanzada en el año 2015 el costo asciende a S/26 612.00 con una rentabilidad de 21.81% y en el año 2016 a S/25 661 con una rentabilidad de 23.04%, por otro lado el CEBA Pontificia católica Santa María los costos que ascienden en el 2015 fue de S/15 262 con una rentabilidad de 30.66 y en el año 2016 S/15 814 con una rentabilidad de 29.63, finalmente el CEBA Ganimides el costo que asciende en el año 2015 S/26 156 con una rentabilidad de 26.65% y en el año 2016 S/26 353 con una rentabilidad de 26.37%. Los costos tienen relación inversa con la rentabilidad en un nivel de $r = -0.460$; es decir, cuando aumentan los costos, entonces disminuye la rentabilidad en las cuatro instituciones CEBA.
- Las utilidades determinadas fueron: para el CEBA San Román inicial en el 2015 fue S/31 447.34, en el 2016 fue S/28 461.00, por otro lado en el CEBA San Román secundaria en el 2015 fue S/34 589.00 y el 2016 S/31 717.00, en el CEBA pontificia Católica Santa María en el 2015 fue S/44 896.00 y en el 2016 S/41 729.00, para el CEBA Ganimides en el año 2015 fue S/34 964.00 y en el 2016 S/45 227.00. Los costos directos tienen relación inversa con la rentabilidad en un nivel de $r = -0.431$; es decir, cuando aumentan los costos directos, entonces disminuye la rentabilidad en las cuatro instituciones CEBA de la provincia de San Román.
- El sistema de costos apropiado para los colegios particulares CEBA de la ciudad de Juliaca, es el sistema de costos por absorción porque nos permite reunir separadamente y analíticamente cada uno de los elementos del costo y además reúne íntegramente 103 todos los costos incurridos en la prestación del servicio de cada colegio, el cual nos permitirá tomar decisiones en cuanto a los múltiples problemas que se ocasionan como producto del desconocimiento de costos y rentabilidad en



forma inmediata permitiendo obtener información oportuna y relevante. Los costos indirectos tienen relación inversa con la rentabilidad en un nivel de $r=-0.455$; es decir, cuando aumentan los costos indirectos, entonces disminuye la rentabilidad en las cuatro instituciones CEBA.

Yana Mamani, (2010) “Costo del servicio de enseñanza y su influencia en la rentabilidad del Centro Educativo Parroquial La Inmaculada de Puno, periodos 2008 – 2009” Tesis para optar el título de Contador Público. Universidad Nacional del altiplano, Puno. Concluye:

- El costo del servicio de educación en el periodo 2008 es de S/. 863,706.01 siendo los materiales directos 0.05% del costo total, la mano de obra directa 52.31% y por último los gastos indirectos de fabricación con 47.64% siendo la mano de obra el elemento de costo que tiene mayor porcentaje del costo total del servicio y para el año 2009 el costo total disminuye a S/. 826,579.72, los materiales directos representan 0.06%, la mano de obra 50.15% y los gastos indirectos de fabricación con 49.79% en este periodo también la mano de obra es el costo que tiene mayor porcentaje como en el año 2008. Finalmente se determina el Costo Unitario por alumno de acuerdo a los alumnos matriculados en cada periodo para el año 2008 el costo unitario asciende a S/. 1273.90 y en el año 2009 desciende a S/. 1191.04 esto se debe al incremento del número de alumnos matriculados pagantes de 674 a 694.
- El Centro Educativo Parroquial la Inmaculada de Puno en el periodo 2008 presenta una rentabilidad de 1.86% que representa una utilidad de S/. 17,158.64 y en el periodo 2009, obtenemos una rentabilidad positiva de 2.54% que eso representa una utilidad de S/. 22,701.17, vemos que en el primer periodo es muy baja la rentabilidad, su rentabilidad es muy baja en ambos periodos ya que para este sector servicio el % de rentabilidad es elevado a diferencia de otros sectores, teniendo que en cuenta que



también el centro educativo cuenta con una Subvención del Estado con más del 50% del pago a los docentes que laboran en esta institución por ser Institución Parroquial de acuerdo a ley N° 23211 que es el Acuerdo entre la Santa Sede y la República del Perú.

- Para que la institución tenga conocimiento de los costos que realiza y estos sean utilizados eficientemente y de esta manera controlar los gastos que se realicen y obtener información oportuna, confiable y precisa para la toma de sus decisiones el sistema de costos por absorción es el más apropiado para el centro educativo en estudio el uso de este sistema en el Centro Educativo Parroquial La Inmaculada, implica aplicar la totalidad de las cargas fabriles mensuales en la prestación del servicio que vendría hacer nuestra producción realizada en este lapso, ello da lugar a la paradoja de tener costos elevados en periodos de bajo volumen y costos reducidos en meses de alta producción. Todo esto se va registrar en hoja de costos de absorción, y esto nos permitirá toma de decisiones oportunas

Flores Cruz, (2006) “Determinación del Costo y Rentabilidad de Centros Educativos Particulares de la ciudad de Juliaca periodos 2001-2002” Tesis para optar el título de Contador Público. Universidad Nacional del altiplano, Puno. Concluye:

- Que en la hoja de costos del colegio particular José Smith, el mayor costo está dado por los gastos indirectos que representa el 83.23% y el 82.97% en los periodos 2001-2002, en el colegio particular Jorge Basadre el mayor costo está dado por los gastos indirectos que representa el 86.89% y el 86.11% que respectivamente en el 2001 y 2002, en el colegio particular M. Andrés Avelino Cáceres el mayor costo está dado por los gastos indirectos que representa el 79.34% y 79.60% respectivamente y en el colegio particular Alfred Novel el



mayor costo está dado por los gastos indirectos que representa el 84.32% y 84.16% respectivamente en el 2001-2002.

- La variación del costo unitario se debe al número de alumnos que estudian en otras palabras a mayor número de alumnos menor será el costo por alumno y a menor número de alumnos el costo por alumno será mayor.

2.2 MARCO TEÓRICO

2.2.1 CONTABILIDAD DE COSTOS

La contabilidad de costos es el conjunto de técnicas y procedimientos que se utilizan para cuantificar el sacrificio económico incurrido por un negocio en la generación de ingresos o en la fabricación de inventarios. En términos contables, un sacrificio económico se representa por el valor del recurso que se consume o se da a cambio para recibir un ingreso. En contabilidad de costos se cuantifican los sacrificios económicos para que los objetos del costo (productos por lo general) generen ingresos respectivamente. (Torres Salinas, 2010)

El éxito en los negocios, la rentabilidad, la productividad de los mismos y la búsqueda de decisiones asertivas, requieren de un buen manejo de costos que proporcione información precisa sobre el costo real de determinado objeto, ya sea que constituya por cada producto, servicio, cliente, departamento o actividad.

La contabilidad de costos mide, analiza y reporta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquisición o uso de los recursos dentro de una organización.

(Horngren, Datar, & Rajan, 2012)

(Horngren, Datar y Raján, pág. 4)

La administración de costos forma parte de la planeación estratégica de una empresa en la búsqueda de mayores ingresos y utilidades y un mayor impacto positivo para la sociedad en que se desarrolla, en el caso de entidades con fines de lucro; y mayor



y mejor servicio, en el caso de entidades no lucrativas. El registro y control de costos se ha convertido en una valiosa herramienta en la estrategia financiera y de negocios (Rojas Cataño, 2015).

2.2.1.1. OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

Los objetivos de la contabilidad de costos según (García Colín, 2008) son:

- Contribuir a fortalecer los mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas (compras, producción, recursos humanos, finanzas, distribución, ventas, etc.), para el logro de los objetivos de la empresa.
- Determinar costos unitarios para establecer estrategias que se conviertan en ventajas competitivas sostenibles, y para efectos de evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.
- Generar información que permita a los diferentes niveles de dirección una mejor planeación, evaluación y control de sus operaciones.
- Contribuir a mejorar los resultados operativos y financieros de la empresa, propiciando el ingreso a procesos de mejora continua.
- Generar información que contribuya a determinar resultados por línea de negocios, productos y centros de costo.
- Atender los requerimientos de la Ley del Impuesto sobre la Renta y su Reglamento.
- Proporcionar información de costos, en forma oportuna, a la dirección de la empresa, para una mejor toma de decisiones.

2.2.2. CONCEPTO DE COSTO

Según: García Colín, (2008) considera que el costo es como el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar a cambio de bienes o servicios que se adquieren. En el momento de la adquisición se incurre en el costo, lo cual puede originar beneficios presentes o futuros.



Otros autores varían sus puntos de vista respecto a la definición de los términos “costo” y “gasto”. Se considera que los costos se vuelven gasto cuando pasan al estado de resultados, así la inversión realizada en la producción de un objeto, es un costo representado por el valor del inventario, y cuando la mercancía se venda y produzca un ingreso se convertirá en gasto. Por otra parte, las operaciones referentes a venta, distribución y administración, representarían un gasto desde el principio (Rojas Cataño, 2015).

2.2.3. ELEMENTOS DEL COSTO

Rojas Cataño, (2015) Sostiene que para obtener un artículo o producto terminado se requiere tres tipos de insumos: el primero es la materia prima principal, la cual será transformada con la aplicación de trabajo directo, mano de obra, también conocido como sueldos y salarios directos, así como el uso de instalaciones e insumos para la fabricación, cuyos costos están en la cuenta llamada gastos de fabricación o gastos indirectos.

2.2.3.1. MATERIA PRIMA DIRECTA

Es plenamente identificable en el producto que se fabrica. Una misma materia prima puede ser directa o indirecta, dependiendo del tipo de proceso o manejo que se hace de ella. La clave para identificar si es una materia prima directa es que sea plenamente identificable en el producto.

2.2.3.2. MANO DE OBRA DIRECTA

Representa los salarios de los obreros que participan directamente en la transformación de la materia prima, y que igualmente son identificables con el producto.

2.2.3.3. GASTOS DE FABRICACIÓN

También llamados gastos indirectos, integrados por todos aquellos conceptos que son comunes a los diferentes productos fabricados y que no se pueden identificar plenamente en ellos.



La suma de mano de obra y gastos de fabricación se le conoce como costo de transformación, es la inversión necesaria para que la materia prima se convierta en artículo terminado. La suma de materia prima y la mano de obra recibe el nombre de costo primo o costo directo, ya que integra los elementos que se pueden reconocer directamente en el producto, a la suma de los tres elementos del costo se le conoce como costo de producción; es decir lo que costó fabricar un artículo final en el periodo.

2.2.4. CLASIFICACIÓN DE COSTOS

Los costos pueden clasificarse de acuerdo con el enfoque que se les dé; por lo tanto, existe un gran número de clasificaciones, (García Colín, 2008) menciona las principales:

1. Por la función en que se incurre:

a) Costos de producción (costos)

Son los que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos elaborados. Son tres elementos los que integran el costo de producción: materia prima directa, mano de obra directa y cargos indirectos.

b) Costos de venta (gastos)

Los que se incurren en el área que se encarga de comercializar los productos terminados, entre los que se encuentran; sueldos y prestaciones de los empleados del departamento de ventas, comisiones a vendedores, publicidad y otros.

c) Costos de administración (gastos)

Se originan en el área administrativa; están relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa, como los sueldos y prestaciones del director general, del personal de tesorería, de contabilidad, entre otros.

d) Costos financieros (gastos)



Son los que se originan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento.

2. Por su identificación:

a) *Costos directos*

Son aquellos costos que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas.

b) *Costos indirectos*

Aquellos costos que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas.

3. Por el periodo en que se llevan al estado de resultados:

a) *Costos del producto o costos inventariables (costos)*

Costos que están relacionados con la función de producción. Estos costos se incorporan a los inventarios de: materias primas, producción en proceso y artículos terminados y se reflejan como activo circulante dentro del balance general. Los costos del producto se llevan al estado de resultados, cuando y a medida que los productos elaborados se venden, afectando el renglón costo de los artículos vendidos.

b) *Costos del periodo o costos no inventariables (gastos)*

Son aquellos que se identifican con intervalos de tiempo y no con los productos elaborados. Se relacionan con las funciones de venta y administración: se llevan al estado de resultados en el periodo en el cual se incurrir.

4. Por el comportamiento respecto al volumen de producción o venta de artículos terminados

a) *Costos fijos*

Estos permanecen constantes en su magnitud dentro de un periodo determinado, independientemente de los cambios registrados en el volumen de operaciones realizadas.



b) Costos variables

Son aquellos cuya magnitud cambia en razón directa al volumen de las operaciones realizadas.

c) Costos semifijos, semivariables o mixtos

Tienen elementos tanto fijos como variables.

5. Por el momento en que se determinan los costos:

a) Costos históricos

Costos que se determinan con posterioridad a la conclusión del periodo de costos.

b) Costos predeterminados

Son aquellos costos que se determinan con anterioridad al periodo de costos o durante el transcurso del mismo.

2.2.4.1. CLASIFICACIÓN DE SISTEMAS DE COSTOS

Los sistemas de contabilidad de costos (o procedimientos de control de los costos) son sistemas de información contable que usan los fabricantes para rastrear los costos en que se incurre para producir y vender sus diversas líneas de productos. Mientras que los principios y procedimientos de contabilidad de costos que se analizan en el libro enfatizan en su mayor parte a los fabricantes, muchos de los mismos principios se aplican a las empresas comercializadoras y de servicios

Es posible clasificar los costos de la siguiente manera:

Sistema de costos por órdenes de producción

(Arredondo Gonzáles, 2015) Un sistema de costeo por órdenes se utiliza cuando se fabrican pedidos especiales o específicos, o cuando se prestan servicios que varían de acuerdo a las necesidades del cliente. La materia prima utilizada, la mano de obra requerida y los gastos indirectos de fabricación son diferentes para cada orden y se deberá



llevar un control y registro por separado. Debiendo acumularse los costos de manera independiente para cada orden o servicio.

Debido a que se trata de órdenes específicas la forma más sencilla de llevar un control es mediante una hoja de costos para cada orden ya que en una hoja de costos podemos encontrar mucha información. En el sistema de costeo por órdenes, es importante llevar el control del tiempo que utilizan los empleados en elaborar ese pedido especial y de esa forma determinar el costo real de esa orden específica. Para determinar la cantidad de mano de obra asignada a la orden de producción, se multiplicará el número de horas por la tarifa correspondiente; posteriormente se realiza el registro contable. (Pag. 65 y 66).

Sistema de costos estándar

Existen muchos conceptos sobre costos estándar. Flores (2004) indica que son:

El costo estándar es la suma de precios, obtenida sobre la especificación técnica de un producto, atendiendo a las unidades básicas predeterminadas para el material, el trabajo y los gastos que entran en su producción. Las especificaciones técnicas son determinadas por una autoridad en la materia o sea el técnico de la producción y representan las normas de cada uno de los factores del costo atendiendo a un determinado volumen de la producción.

Los costos estándar representan los costos "planeados" de un producto y con frecuencia se establecen antes del inicio de la producción. En consecuencia, el establecimiento de estándares proporciona a la gerencia metas por alcanzar (es decir, planeación) y base para comparar con los resultados reales (es decir, control). (p. 217).

2.2.5. COSTOS DE SERVICIOS.

Son los que se desarrollan en las empresas de servicios y donde no hay transformación, solo producen servicios. 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 costos del periodo. (Chambergo, 2012 p.66).

El reconocimiento de los costos derivados de la prestación de servicios de actividades ordinarias requiere cierta técnica y procedimiento, para lo cual se debe tomar en cuenta todos los desembolsos como: personal, insumos y otros recursos utilizados para brindar dicho servicio, que se caracteriza por ser intangible y de consumo inmediato. (Choy, 2012 p.25).

2.2.5.1. ESTRUCTURA DE LOS COSTOS DE SERVICIOS

La estructurar los costos de servicios, se debe tener lo especificado en el párrafo 19 de la NIC 2: Existencias que dice: “En el caso de que un prestador de servicios tenga existencias, las valorará por los costos que suponga su producción. Estos costos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costes del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos distribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirá en el costo de existencias, pero contabilizará como gastos del ejercicio en el que se hayan incurrido. Los costos de las existencias de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tiene en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios”.

2.2.5.2. EMPRESAS DE SERVICIOS

El término empresa de servicios es conceptualizado por Ataupilco (2005):

Entendemos como servicio a todas aquellas actividades identificables, intangibles, que son el objeto principal de una operación que se concibe para proporcionar la satisfacción de necesidades de los consumidores.



Es una mercancía comercializable aisladamente, o sea un producto intangible que no se toca, no se coge, no se palpa, y generalmente no se experimenta antes de la compra pero permite satisfacciones que compensan el dinero invertido en la realización de deseos y necesidades de los clientes.

Partiendo de este concepto, es que podemos decir que empresa de servicios sería aquella que presta servicios a cargo de una retribución e ingreso, no produce bienes materiales, realizan actividades que dan educación, transporte, justicia, profesiones, inversión, etc., y por lo general está basada en equipo o en abundante mano de obra / personas.”

2.2.6. CARACTERÍSTICAS DE LOS SERVICIOS

Los servicios que estas empresas brindan suelen presentar características:

- Los servicios son más intangibles que tangibles. Un producto es objeto, algo palpable, el servicio es vendido, no hay como regla general, nada para ser mostrado que sea tangible. Los servicios son consumidos, pero no se poseen. El concepto de intangibilidad tiene dos significados claves: No puede ser tocado y no puede ser fácilmente definido, formulado o alcanzado mentalmente. El servicio una vez producido debe ser consumido. No existe la posibilidad en contra parte de los bienes de que pueda ser almacenado para la venta y consumo a futuro.
- Los servicios son simultáneamente producidos y consumidos al mismo tiempo. Los servicios son normalmente vendidos, después son producidos y consumidos simultáneamente. Los servicios necesitan, de esta forma, ser distribuidos correctamente, para que se puedan producir y consumir.
- No pueden ser protegidos por patentes. Son fácilmente copiados.



- Difícil de establecer el precio. Como el servicio se apoya, en el servicio del trabajo humano, los costos de producción varían, pues quien lo produce es el que los estipula subjetivamente.
- Toda empresa de servicios tendrá como objetivo ofrecer:
- Tantas satisfacciones (explicaciones de funcionamiento, todas las opciones de utilización cuando sean posibles en función del servicio adquirido por el comprador.
- Tantas facilidades cuando sea posible para que el cliente adquiera el bien ofrecido.

2.2.7. ELEMENTOS DEL COSTO DE SERVICIOS

De acuerdo a (Choy, 2012) los elementos del costo son:

Costos directos: Los que pueden identificarse específicamente en la unidad.

Costos indirectos: No puede identificarse en la unidad.

Costos operacionales: Los costos en que incurre un sistema ya instalado o adquirido durante su vida útil, con objeto de realizar los procesos de producción, se denominan costos de operación, e incluyen los necesarios para el mantenimiento del sistema. Dentro de los costos de operación más importantes tenemos los siguientes:

a) **Gastos técnicos y administrativos.** Son aquellos que representan la estructura ejecutiva, técnica y administrativa de una empresa, tales como, jefes de compras, almacenistas, mecánicos, veladores, dibujantes, ayudantes, mozos de limpieza y envíos, etc.

b) **Alquileres y/o depreciaciones.** Son aquellos gastos por conceptos de bienes muebles e inmuebles, así como servicios necesarios para el buen desempeño de las funciones ejecutivas, técnicas y administrativas de una empresa, tales como: rentas de oficinas y almacenes, servicios de teléfonos, etc.

c) **Obligaciones y seguros.** Son aquellos gastos obligatorios para la operación de la empresa y convenientes para la dilución de riesgos a través de seguros que impidan una



súbita descapitalización por siniestros. Entre estos podemos enumerar: inscripción a la Cámara Nacional de la Industria de la Construcción, registro ante la Secretaría del Patrimonio Nacional, Seguros de Vida, etc.

d) Materiales de consumo. Son aquellos gastos en artículos de consumo, necesarios para el funcionamiento de la empresa, tales como: combustibles y lubricantes de automóviles y camionetas al servicio de las oficinas de la planta, gastos de papelería impresa, artículos de oficina, etc.

e) Capacitación y Promoción. Todo colaborador tiene el derecho de capacitarse y pensamos que en tanto éste lo haga, en esa misma medida, o mayor aún, la empresa mejorará su productividad. Entre los gastos de capacitación y promoción podemos mencionar: cursos a obreros y empleados, gastos de actividades deportivas, de celebraciones de oficinas, etc. (p. 12)

2.2.8. LOS NUEVOS ESTADOS FINANCIEROS

El 6 de setiembre del 2007, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB), emitió una versión realizada de la Norma Internacional de contabilidad (NIC) N° 1 – presentación de estados financieros.

Al realizar estos cambios se consideró lo mencionado en el SFAS 130 – reportando utilidades integrales (“Reporting Comprehensive Income”).

Entre los cambios importantes podemos mencionar:

- Se cambió el nombre de “Balance de Situación” al de “Estado de Situación Financiera” (“Statement of Financial Position”).
- Hasta la fecha el Estado de Cambios en el Patrimonio de los accionistas incluía transacciones con los propietarios (ejemplo pago de dividendos) y cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios (Ejemplo valuación de los Activos disponibles para la venta).



Con las modificaciones de la NIC 1 los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios serán presentados en el nuevo “estado de utilidades integrales (Statement of Financial Position) que pasa a ser requerido como un estado separado. La NIC 1 también permite que en lugar de tener un estado de utilidades integrales dichos montos pasen a ser incluidos en el Estado de Resultados.

En caso que la entidad decida incluir estas utilidades integrales en el estado de resultados, la misma debe presentarse en forma separada de las utilidades netas del periodo.

- Lo anterior no modifica la forma de reconocimiento, medición y revelación de las transacciones que anteriormente eran registradas como parte de las cuentas del patrimonio.
- Se requiere revelar el efecto del impuesto sobre la renta (causado y/o diferido) para cada una de las partidas que forman parte de las utilidades integrales.
- Otros cambios incluyen el requerimiento de presentar balances por tres años y no dos como actualmente en el estado de situación financiera, cuando se realiza cambios en políticas contables, corrección de un error, o reclasificaciones de cuentas.
- Estos cambios son obligatorios a nivel internacional para los periodos que se inician en o después del 1 de enero del 2009. Se permite su adopción anticipada.

Los estados financieros bajo NIIF comprenden:

- El estado de situación financiera (antes balance general)
- Estado de resultados (antes estado de ganancias y pérdidas)
- Estado de resultados Integrales.
- Estado de cambios en el patrimonio neto.
- El estado de flujo de efectivo.



- Las notas, incluyendo un resumen de las políticas de contabilidad significativas (Mario, 2011).

2.2.8.1. ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros reflejan los efectos de las transacciones y otros sucesos de una empresa, agrupándolos por categorías, según sus características económicas, a los que se les llama elementos.

En el caso de estado de situación financiera, los elementos que mide la situación financiera son: el activo, el pasivo y el patrimonio. En el estado de resultados, los elementos son ingresos y gastos.

El marco conceptual no identifica ningún elemento exclusivo del estado de cambio en el patrimonio ni del estado de flujo de efectivo, el que más bien combina elementos del estado de situación financiera y de resultados. Para efectos del desarrollo del PCGE, se consideran estos elementos para la clasificación inicial de los códigos contable.

Las características esenciales de cada elemento se discuten a continuación.

- a. **Activo:** recursos controlados por la entidad como resultados de sucesos pasados, del que la empresa espera obtener beneficios económicos.
- b. **Pasivo:** Obligación presente de la empresa, surgida de eventos pasados y cuyo vencimiento, y para pagarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- c. **Patrimonio Neto:** parte residual de los activos de la empresa una vez deducidos los pasivos.
- d. **Ingresos:** son incrementos en los beneficios económicos, producidos durante el periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien



como disminuciones de las obligaciones que resultan en aumento del patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de este patrimonio.

- e. Gastos:** disminuciones en los beneficios económicos, producidos en el periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien originados en una obligación o aumento de los pasivos, que dan como resultado disminuciones en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de ese patrimonio (Jaime, 2013).

El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores como con los de otras entidades diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, la Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Tanto el reconocimiento como la valoración y la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros eventos, se abordan en otras Normas e Interpretaciones (Mario, 2011).

2.2.9. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Es un estado conciso o sintético, formulado con datos de los libros de contabilidad, llevados por partida doble, en el cual se consignan de un lado todos los recursos y del otro todas las obligaciones de la empresa en una fecha dada. Es un estado estático.

El estado de situación financiera comprende las cuentas del Activo, Pasivo y del Patrimonio, las cuentas del activo serán presentadas en orden decreciente de liquidez y las del pasivo según la exigibilidad de pago decreciente, reconocidas en forma tal que



presenten razonablemente la situación financiera de la empresa a una fecha dada (Jaime, 2013).

Estructura y Contenido

De acuerdo al marco conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros el estado de situación financiera está conformado por el Activo Pasivo y patrimonio.

Activo:

Son recursos y derechos con que cuenta una empresa como consecuencia de sus actividades mercantiles realizadas anteriormente y con los cuales se piensa obtener beneficios económicos en el futuro. Se caracteriza por ser:

- a) Utilizados en la venta o en la producción para la elaboración de bienes.
- b) Intercambio entre sí, por ejemplo, en la venta de bienes se intercambia dinero por mercaderías.
- c) Utilizados en la liquidación de deudas, por ejemplo, cuando se intercambia un activo (dinero) por un pasivo (letras por pagar).
- d) Considerando como recursos físicos y no físicos como las mercaderías y las patentes respectivamente.
- e) Un activo no será reconocido en el estado de situación financiera si existe la certeza o probabilidad de que no generará beneficios futuros a la empresa, por lo que será considerado como un gasto.

Pasivo:

Son obligaciones que contrae la empresa con terceras personas y tiene como misión ser canceladas en el futuro. Se caracteriza por ser:



- a) Una vez que cumple con la obligación dejan de ser pasivos. Ejemplo, si tengo una letra por pagar una vez cancelada desaparece la obligación por consiguiente desaparece el pasivo.
- b) Son obligaciones que generalmente son canceladas con el activo.
- c) La conversión de la obligación en patrimonio. Ejemplo, los dividendos a ser cancelados a los socios pueden ser transferidos al capital social por decisión de ellos mismos.

Patrimonio:

Son obligaciones que contrae la empresa para con los socios o dueños. Se caracterizan:

- a) Por ser el capital que aporta los socios y que le dan respaldo financiero a la empresa.
- b) Los recursos patrimoniales fluyen al activo.
- c) Es el resultado del activo menos el pasivo.
- d) En el patrimonio se refleja la utilidad o pérdida obtenida por la empresa en un ejercicio contable.

2.2.9.1. IMPORTANCIA DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Es imprescindible conocer su importancia para justificar todo su proceso de elaboración, fuera de que el estado de situación financiera o balance general nos informa lo que más importa es su utilidad, por lo tanto es relevante tomar en cuenta lo siguiente: así como el termómetro informa y es útil cuando se interpreta su información dándonos a conocer el grado de temperatura si es alta o baja y los correctivos a emplear, de igual forma si estado de Situación Financiera es archivado sin interpretarlo no tiene sentido su elaboración (Zeballos Z., 2014).



Rentabilidad

(Díaz Llanes, 2012) refiere por rentabilidad “la remuneración que una empresa es capaz de dar a los distintos elementos puestos a su disposición para desarrollar su actividad económica. Es una medida de la eficacia y eficiencia en el uso de esos elementos tanto financieros, como productivos como humanos. Con lo cual habría que hablar de rentabilidades”.

Debemos tener en cuenta en el cálculo de la rentabilidad los precios de reposición, con las matizaciones anteriores, ya que si la rentabilidad no lo tiene en cuenta se producirá la descapitalización económica, y posteriormente financiera de la compañía.

La rentabilidad depende de un margen adecuadamente calculado y de los diferentes elementos económicos y financieros puestos a disposición de la empresa para el desarrollo de su actividad. Pero también, y a efectos de gestión principalmente a corto plazo, cabría incluir los diferentes componentes de ese margen. Con lo cual estaríamos hablando de beneficios financieros, beneficios económicos, beneficios de gestión, beneficios de personal. Los primeros tienen relación con las fuentes financieras de la empresa, esto es con su patrimonio neto, con el pasivo a largo plazo y con el pasivo a corto plazo. Los segundos con la estructura económica, es decir con el activo y sus distintos apartados. Los de gestión hacen referencia a los ingresos y a los diferentes gastos de la compañía. Los de personal constatan la eficiencia de los trabajadores en función de su número, remuneraciones y valoración.

Indicadores

Los indicadores referentes a rentabilidad, tratan de evaluar la cantidad de utilidades obtenidas con respecto a la inversión que las originó, ya sea considerando en su cálculo el activo total o el capital contable. Se puede decir entonces que es necesario prestar atención al análisis de la rentabilidad porque las empresas para poder sobrevivir



necesitan producir utilidades al final de un ejercicio económico, ya que sin ella no podrán atraer capital externo y continuar eficientemente sus operaciones normales.

Con relación al cálculo de la rentabilidad, describen que los analistas financieros utilizan índices de rentabilidad para juzgar cuan eficientes son las empresas en el uso de sus activos.

En su expresión analítica, la rentabilidad contable va a venir expresada como cociente entre un concepto de resultado y un concepto de capital invertido para obtener ese resultado.

Estrategias de Rentabilidad

La empresa debe utilizar por lo menos una de las estrategias siguientes para determinar su política de calidad que determinará su rentabilidad:

- Cumplimiento de las especificaciones. El grado en que el diseño y las características de la operación se acercan a la norma deseada. Sobre este punto se han desarrollado muchas fórmulas de control: Sello Norven de calidad, normas ISO 9.000, ISO 14.000, etc.
- Durabilidad. Es la medida de la vida operativa del producto. Por ejemplo, la empresa Ferrari garantiza que los vehículos que ellos fabrican tienen el promedio de vida útil más alto y por eso su alto precio.
- Seguridad de Uso. La garantía del fabricante de que el producto funcionará bien y sin fallas por un tiempo determinado.

Existen 9 factores primordiales que influyen en la rentabilidad, estas son: intensidad de la inversión, productividad, participación de mercado, desarrollo de nuevos productos o diferenciación de los competidores, calidad de producto/servicio, tasa de crecimiento del mercado, integración vertical, costos operativos y esfuerzo sobre dichos factores.



Ratios de Rentabilidad

Estos ratios miden la capacidad de la empresa para producir ganancias. Por eso son la mayor importancia para los usuarios de la información financiera. Son los ratios que en principio, determinan el éxito o el fracaso de la gerencia (Zans Arimana, 2009).

Rentabilidad del Capital Social. - Este ratio relaciona la utilidad neta y el capital aportado por el Colegio Adventista Puno. El margen de rentabilidad nos indica hasta que punto la Utilidad es admisible con relación al capital invertido.

$$\text{Rentabilidad del Capital Social} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital Social}}$$

Rentabilidad sobre el Patrimonio. - Mide el rendimiento de la utilidad neta con relación al Capital

$$\text{Rentabilidad sobre el Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Rentabilidad neta de las Inversiones.- Nos muestra hasta que punto las inversiones son rentables, es decir si han sido eficaces para generar utilidad

$$\text{Rentabilidad neta de las Inversiones} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$$

Toma de Decisiones

La toma de decisiones es el proceso mediante el cual se realiza una elección entre las opciones o formas para resolver diferentes situaciones de la vida en diferentes contextos: a nivel laboral, familiar, personal, sentimental o empresarial (utilizando metodologías cuantitativas que brinda la administración). La toma de decisiones consiste,



básicamente, en elegir una opción entre las disponibles, a los efectos de resolver un problema actual o potencial (aun cuando no se evidencie un conflicto latente).

Toma de decisiones es elegir entre varias alternativas de acciones, sabiendo que las consecuencias de nuestras decisiones son inciertas. Algunas decisiones no dependen del juicio de probabilidad y lo más racional es elegir la alternativa más razonable (que podría ser no hacer nada) sopesar los beneficios o costo que nos reportara a corto y largo plazo, toda elección que hagamos tiene algunos riesgos.

Proceso de toma de decisiones

La separación del proceso en etapas puede ser tan resumida o tan extensa como se desee, pero podemos identificar principalmente las siguientes etapas:

Identificar y analizar el problema

Esta etapa consiste en comprender la condición del momento y de visualizar la condición deseada, es decir, encontrar el problema y reconocer que se debe tomar una decisión para llegar a la solución de este. El problema puede ser actual, porque existe una brecha entre la condición presente real y la deseada, o potencial, porque se estima que dicha brecha existirá en el futuro.

Identificar los criterios de decisión y ponderarlos.

Consiste en identificar aquellos aspectos que son relevantes al momento de tomar la decisión, es decir, aquellas pautas de las cuales depende la decisión que se tome.

Definir la prioridad para atender el problema

La definición de la prioridad se basa en el impacto y en la urgencia que se tiene para atender y resolver el problema. Esto es, el impacto describe el potencial al cual se



encuentra vulnerable, y la urgencia muestra el tiempo disponible que se cuenta para evitar o al menos reducir este impacto.

Generar las opciones de solución

Consiste en desarrollar distintas posibles soluciones al problema. Si bien no resulta posible en la mayoría de los casos conocer todos los posibles caminos que se pueden tomar para solucionar el problema, cuantas más opciones se tengan va ser mucho más probable encontrar una que resulte satisfactoria.

Evaluar las opciones

Consiste en hacer un estudio detallado de cada una de las posibles soluciones que se generaron para el problema, es decir mirar sus ventajas y desventajas, de forma individual con respecto a los criterios de decisión, y una con respecto a la otra, asignándoles un valor ponderado.

2.2.10. EL SISTEMA EDUCATIVO PERUANO

La vigente Ley General de Educación N° 23384, señala la Estructura General del sistema educativo, constituido por niveles y modalidades. La educación formal, que se imparte en forma escolarizada y no escolarizada en sus diferentes niveles y modalidades; caracterizado por su contenido evaluable y certificable. La educación no formal, constituida por el auto aprendizaje y por la acción de los diversos agentes educativos, tales como la familia, la comunidad, el centro o lugar de trabajo, las agrupaciones políticas, religiosas y culturales y los medios de comunicación social.

Los niveles del sistema educativo peruano son etapas graduales del proceso, educativo caracterizados por objetivos propios en función de los diferentes estados de los educandos, siendo:

Primer nivel : Educación Inicial



Segundo nivel : Educación Primaria

Tercer nivel : Educación Secundaria

Cuarto nivel : Educación Superior

Las modalidades son: educación de menores, de adultos, especial, ocupacional y a distancia.

Organización del sistema educativo

De acuerdo al Diseño Curricular Nacional (DCN) y a la Ley General de Educación, el sistema educativo peruano se puede esquematizar en función a los siguientes organizadores (MINEDU, 2009):

Etapas. Períodos progresivos en los que se divide el sistema educativo. Se

estructuran y desarrollan en función a las necesidades de aprendizaje de los

estudiantes. Así, en el Perú se cuentan con dos etapas:

- Educación Básica; que favorece el desarrollo integral de los estudiantes, incluyendo competencias fundamentales y
- Educación Superior; enfocado en áreas de especialización, investigación, creación y difusión de conocimientos y desarrollo de competencias de alto nivel.

Modalidades. Alternativas de atención educativa que se organizan en función de características específicas de las personas a quienes se destina este servicio. En el caso peruano, las modalidades de atención educativa en la etapa de Educación Básica son las siguientes:

- Educación Básica Regular (EBR),
- Educación Básica Alternativa (EBA) y
- Educación Básica Especial (EBE).



Por su parte, en la etapa de Educación Superior se encuentran las modalidades de Educación:

- Superior Técnica
- Pedagógica y Universitaria.
- Educación Técnico – Productiva.

Niveles. Períodos graduales del proceso educativo que se encuentran usualmente articuladas dentro de las modalidades educativas. Así, por ejemplo,

dentro de la EBR se destacan tres niveles de educación: inicial, primaria y secundaria.

Ciclos. Procesos educativos que se desarrollan en función de logros de aprendizaje.

Implican un trato especializado en función a rangos de edades y/o

niveles de aprendizaje

Programas. Conjuntos de acciones educativas cuyo fin es atender las demandas y responder a las expectativas de las personas. Por ejemplo, el DCN 2009 presenta un programa acorde para cada ciclo educativo de la EBR, en donde se enfatizan los contenidos generales y específicos a desarrollar en cada ciclo.

Educación Básica

Es la etapa obligatoria que aporta en el desarrollo integral de los estudiantes. Tiene como finalidad facilitar el desarrollo de capacidades, conocimientos, actitudes y valores fundamentales que toda persona debe poseer para actuar adecuada y eficazmente en los diversos ámbitos de la sociedad.

El Ministerio de Educación es la entidad encargada del DCN para la etapa de Educación Básica, principalmente. Así, las instancias regionales y locales se encargan de diversificar y adaptar los currículos establecidos en función a las características de los



estudiantes y del entorno local. La etapa de Educación Básica comprende hasta tres modalidades de atención, orientadas a un público con requerimientos específicos:

Educación Básica Regular (EBR). Es la principal y más extendida modalidad de atención educativa en el caso peruano. Se ocupa de la atención a niños y adolescentes que pasan por el proceso educativo de forma oportuna, conforme a su evolución física, afectiva y cognitiva. Esta modalidad considera tres niveles:

- Nivel de Educación Inicial: es el primer nivel de la EBR. Atiende a niños de cero a dos años de forma no escolarizada y de tres a cinco años en forma escolarizada. Requiere articularse con los siguientes niveles para asegurar coherencia pedagógica y curricular.
- Nivel de Educación Primaria: Dura seis años, y tiene como objetivo educar integralmente a los niños de 6 a 12 años.
- Nivel de Educación Secundaria: Tiene una extensión de cinco años. Ofrece a los estudiantes formación científica, humanista y técnica. Está orientada al desarrollo de competencias.

Educación Básica Alternativa (EBA). De acuerdo con la Ley General de Educación (2003 – Art- 37), esta modalidad comparte los mismos objetivos de la EBR, pero enfatiza la preparación para el trabajo y el desarrollo de capacidades

Empresariales. Su organización es flexible en función de las necesidades y demandas específicas de los estudiantes. Así, la población objetivo de esta modalidad es de tres tipos:

- Jóvenes y adultos que no tuvieron acceso a la EBR o no pudieron culminarla;



- Niños y adolescentes que no se insertaron oportunamente en la EBR o abandonaron el sistema educativo y/o su edad les impide continuar los estudios regulares; y
- Estudiantes que trabajan y estudian.

Educación Básica Especial (EBE). Esta modalidad atiende a personas con necesidades educativas especiales. Se dirige a la población con algún tipo de discapacidad que pueda dificultar el aprendizaje estándar, así como a niños y adolescentes con talentos específicos. La EBE se imparte con el objetivo de alcanzar la inclusión de sus participantes en aulas regulares (todo ello, sin perjuicio de la atención complementaria y personalizada de estos estudiantes).

2.2.11. LA EDUCACIÓN ADVENTISTA

La Educación Adventista se basa en principios bíblicos y valores permanentes. Está comprometida no solamente con la calidad pedagógica y el desempeño académico de los estudiantes, sino con su formación integral. Cuenta con una infraestructura adecuada, moderna y segura, profesores calificados y material didáctico exclusivo, que estimula el aprendizaje significativo. Una trayectoria de más de 120 años en Sudamérica ha dejado ver su impacto en varias generaciones de egresados. Es una de las mayores redes confesionales del mundo.

2.2.11.1. PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DE LA EDUCACIÓN ADVENTISTA

1. El principio del amor en pedagogía y en educación, concebido como un medio para restaurar la relación de los seres humanos con Dios. Este principio se observa en las relaciones interpersonales profesor/alumno, se busca que sean gratificantes y creativas en el clima organizacional.
2. El principio de la centralidad en las Sagradas Escrituras. Se considera a Dios y su autorrevelación escrita como principio estructurante y hegemónico del currículo.



3. El principio de semejanza a Cristo. Implica que los docentes y los estudiantes tiendan a desarrollar un carácter cristocéntrico, estimulados por la acción modeladora del Espíritu Santo.
4. El principio del desarrollo armonioso. Estimulado a través de programas transversales de formación complementaria, destinados a desarrollar el área física y la dimensión espiritual.
5. El principio de racionalidad. Se aspira a desarrollar en los estudiantes las facultades de la mente y la capacidad de pensar y razonar, estimulando el pensamiento reflexivo, crítico e independiente, en el marco de la cosmovisión antropológico-bíblica.
6. El principio de la individualidad. En el proceso formador, se considera al estudiante dotado de libre albedrío, capaz de tomar sus propias decisiones y responsable de las consecuencias que acarrearán. Para ello, se fortalece el concepto de trabajo y superación individual.
7. El principio de la salud. Se incentiva la adquisición de un estilo de vida saludable, lo que implica desarrollar un cuerpo sano por medio de la actividad física, la alimentación temperante, el trabajo y el descanso.
8. El principio de orientación al servicio. La construcción del currículo debe conceder especial importancia a los deberes prácticos de la vida, estimulando una actitud de servicio al prójimo, y la práctica permanente de la solidaridad.
9. El principio de cooperación. Se conciben la cooperación y el trabajo en equipo como componentes básicos del quehacer estudiantil, desincentivándose el espíritu de competencia en favor de la interdependencia formadora del estudiante.
10. El principio de continuidad. Se considera que el proceso educativo inicia con el nacimiento y continúa de manera permanente e indefinida el resto de la vida.



2.2.11.2. PROPÓSITOS DE LA EDUCACIÓN CRISTIANA ADVENTISTA

- Promover el desarrollo de la identidad personal y cultural como miembros de una comunidad cristiana establecida y sustentada por la Deidad y las Sagradas Escrituras.
- Promover el conocimiento y la comprensión del medio natural como producto de la creación divina. En consecuencia, promover la formación de actitudes y comportamientos positivos en relación con el medio ambiente.
- Promover la práctica de valores y actitudes cristianas, con énfasis especial en el respeto ciudadano, la ética y la moral religiosa recomendadas ampliamente en los consejos de la educadora Elena de White.
- Favorecer el desarrollo de actitudes y aptitudes para el trabajo.
- Favorecer el desarrollo físico y la salud mental y espiritual.
- Incentivar el desarrollo del pensamiento y de las competencias intelectuales y comunicativas.
- Favorecer la capacidad de autonomía y contribuir a la formación de la interrelación armónica familiar y social.

2.2.11.3. LA EDUCACIÓN ADVENTISTA EN EL PERÚ

Al recordar la obra educativa adventista en el Perú, necesariamente se tiene que hacer alusión a las gestas acaecidas en el altiplano puneño con los pioneros peruanos como Manuel Alca Cruz, a quien comúnmente se le conoce con el nombre de Manuel Zúñiga Camacho y Eduardo Forga. Así mismo, no podemos pasar por alto a los pioneros extranjeros como los norteamericanos Fernando y Ana Sthal, y el argentino Pedro Kalbermater. La obra educativa emprendida por estos pioneros es valorada y reconocida, al margen de sus concepciones ideológicas y religiosas, por historiadores, literatos, educadores, sociólogos, políticos, etc.; por esa razón Camacho, Sthal y Kalbermater pueden ser considerados como ejemplo del pionerismo educativo, movido por amor y



solidaridad, para liberar al hombre aborigen del altiplano peruano de la postración y servidumbre deshumanizante. Para Camacho la educación era el único camino seguro para la liberación de los pueblos oprimidos y para Sthal, la educación era el medio para salvar vidas. Recordar a los pioneros es rememorar las experiencias de una gesta libertaria emprendida, en su primera fase por Manuel Z. Camacho, desde abril de 1902, con la apertura de una escuela clandestina de Utawilaya, distrito de Platería, Puno. Este intento fue visto con disgusto por el clero católico-romano, quienes obstaculizaron incesantemente. Ante esta situación, Camacho a pesar de que era católico, en el afán de hacer viable su visión, solicitó ayuda en el año 1908, a la Misión Peruana de los Adventistas del Séptimo Día, cuyos líderes inmediatamente, en el mismo año atendieron el pedido enviando a Fernando Osorio para ayudar en la labor emprendida por Camacho. De esta manera, 1908, marca un hito histórico en la Educación Adventista; pues, en ese año, los líderes adventistas vieron a la escuela como medio de culturización y evangelización. Por lo tanto, era necesario reforzarla escuela de Utawilaya. Posteriormente esta tarea es fortalecida con la llegada de Fernando y Ana Sthal en 1911, con quienes se abrieron las brechas para la evangelización diseminando escuelas en la zona aymara a partir de la experiencia de Platería; y más tarde esta obra es complementada con la llegada de Pedro Kalbermater en la zona quechua, a partir de la experiencia de las Pampas de Samán. Estos líderes visionarios en las primeras décadas del siglo xx soportaron el terror de las burlas, golpes, detenciones y prisiones que les dan a aquellos profetas que tienen el atrevimiento de practicar sus convicciones.

Marco Jurídico. Las normas jurídicas como Leyes, Decretos y Resoluciones que hablan de forma directa e indirecta sobre los costos para el ofrecimiento de programas educativos no formales, y los cuales servirán de apoyo y base para la elaboración del presente trabajo, citamos a algunas a continuación serán enunciadas a continuación:



2.2.12. CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL PERÚ

Artículo 13.- Educación y libertad de enseñanza La educación tiene como finalidad el desarrollo integral de la persona humana. El Estado reconoce y garantiza la libertad de enseñanza. Los padres de familia tienen el deber de educar a sus hijos y el derecho de escoger los centros de educación y de participar en el proceso educativo.

Artículo 14.- Educación para la vida y el trabajo. Los medios de comunicación social. La educación promueve el conocimiento, el aprendizaje y la práctica de las humanidades, la ciencia, la técnica, las artes, la educación física y el deporte. Prepara para la vida y el trabajo y fomenta la solidaridad. Es deber del Estado promover el desarrollo científico y tecnológico del país. La formación ética y cívica y la enseñanza de la Constitución y de los derechos humanos son obligatorias en todo el proceso educativo civil o militar. La educación religiosa se imparte con respeto a la libertad de las conciencias. La enseñanza se imparte, en todos sus niveles, con sujeción a los principios constitucionales y a los fines de la correspondiente institución educativa. Los medios de comunicación social deben colaborar con el Estado en la educación y en la formación moral y cultural.

Artículo 17.- Obligatoriedad de la educación inicial, primaria y secundaria La educación inicial, primaria y secundaria son obligatorias. En las instituciones del Estado, la educación es gratuita. En las universidades públicas el Estado garantiza el derecho a educarse gratuitamente a los alumnos que mantengan un rendimiento satisfactorio y no cuenten con los recursos económicos necesarios para cubrir los costos de educación. Con el fin de garantizar la mayor pluralidad de la oferta educativa, y en favor de quienes no puedan sufragar su educación, la ley fija el modo de subvencionar la educación privada en cualquiera de sus modalidades, incluyendo la comunal y la cooperativa. El Estado promueve la creación de centros de educación donde la población los requiera. El Estado garantiza la erradicación del analfabetismo. Asimismo, fomenta



la educación bilingüe e intercultural, según las características de cada zona. Preserva las diversas manifestaciones culturales y lingüísticas del país. Promueve la integración nacional.

Objeto de costo. Comprende el producto o el servicio que ofrece una empresa y es sujeto a una serie de cálculos para determinar su costo unitario, debido a que su procesamiento requiere del consumo de recursos o elementos del costo.

Recursos. Son los elementos económicos usados o aplicados en la realización de actividades. Se reflejan en la contabilidad de las empresas a través de conceptos de costo y gasto.

Sistema. Conjunto de cosas que ordenadamente relacionadas entre sí contribuyen a determinado objeto

Sistema de costeo. son el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles.

Ventaja competitiva. “Características o atributos que posee un producto o una marca que le da una cierta superioridad sobre sus competidores inmediatos.”

Ley N° 29571 Código de Protección y Defensa del Consumidor

Artículo 73° Idoneidad de productos y servicios educativos

El proveedor de servicios educativos debe tener en consideración los lineamientos generales del proceso educativo de la educación básica, técnico – productiva y educación superior, asegurando la calidad de los servicios dentro de la normativa sobre la materia.



Artículo 74° Derechos esenciales del consumidor en los productos y servicios educativos

- a. Que se le brinde por escrito información veraz, oportuna, completa, objetiva y de buena fe sobre las características, condiciones económicas, ventajas y demás términos y condiciones del producto o servicio.
- b. Que se le cobre la contraprestación económica correspondiente a la prestación de un servicio efectivamente prestado por el proveedor de servicios educativos.
- c. Que se le informe antes de que se inicie el proceso de contratación sobre los
- d. documentos, certificaciones, licencias o autorizaciones con que cuente el proveedor para desarrollar lícitamente la actividad.
- e. Que se le informe de manera clara y destacada sobre la naturaleza y condiciones de la certificación que será otorgada a la conclusión del programa y servicio contratado.
- f. Que no se condicione la entrega del documento que acredite, certifique o deje constancia del uso o desarrollo del producto o servicio a pago distinto del derecho de trámite, salvo en el caso de que el usuario registre deuda pendiente con la institución educativa, en concordancia con la legislación sobre la materia.
- g. Que se tomen medidas inmediatas de protección cuando el servicio afecta el proceso formativo de los niños, niñas y adolescentes.
- h. Que la institución educativa difunda y promueva objetivamente las ventajas y cualidades que ofrecen a los usuarios.

2.2.12.1. RÉGIMEN TRIBUTARIO

Artículo 19° Constitución Política del Perú

Las universidades, institutos superiores y demás centros educativos constituidos conforme a la legislación en la materia gozan de inafectación de todo impuesto directo e indirecto que afecte los bienes, actividades y servicios propios de su finalidad educativa



y cultural. En materia de aranceles de importación, puede establecerse un régimen especial de afectación para determinados bienes.

Las donaciones y becas con fines educativos gozarán de exoneración y beneficios tributarios en la forma y dentro de los límites que fije la ley.

La ley establece los mecanismos de fiscalización a que se sujetan las mencionadas instituciones, así como los requisitos y condiciones que deben cumplir los centros culturales que por excepción puedan gozar de los mismos beneficios.

Para las instituciones educativas privadas que generen ingresos que por ley sean calificados como utilidades, puede establecerse la aplicación del impuesto a la renta.

Impuesto General a las Ventas

Están inafectos al IGV, la transferencia o importación de bienes y la prestación de servicios que efectúen las instituciones educativas públicas o particulares exclusivamente para sus fines propios. (Art. 2° Inc. g) TUO Ley del IGV.

De acuerdo a los artículos 14° y 18° de la Constitución Política del Perú, la formación en materia de humanidades, la ciencia, la técnica, las artes, la educación física y el deporte; la difusión cultural; la creación intelectual y artística; y la investigación científica y tecnológica son fines propios de las instituciones educativas. En caso dichas instituciones realicen operaciones gravadas con el IGV, es decir actividades distintas a las educativas adicionalmente, como por ejemplo venta de uniformes, estarían realizando operaciones gravadas y no gravadas, por lo tanto, para efectos del crédito fiscal deben aplicar el sistema prorrateo de dicho crédito de acuerdo a lo establecido en el artículo 6 Num.6 del Reglamento de la Ley del Impuesto General a las Ventas.

Impuesto a las transacciones financieras



En cuanto al ITF la ley considera exonerados de dichos impuestos a las entidades educativas, como ya hemos visto anteriormente deberían estar comprendidos en el campo de la inafectación, sin embargo, no están exoneradas al pago del impuesto (Ley ITF N° 28194).

Impuesto Predial

En cuanto al Impuesto Predial, están inafectos de dicho impuesto los predios de propiedad de las universidades y centros educativos debidamente reconocidos, siempre que sus predios se utilicen en los fines educativos y culturales, de lo contrario los predios destinados a uso distinto a los educativos están gravados con el impuesto (Art. 17° Inc. h) TUO Ley de Tributación Municipal.

2.3 MARCO CONCEPTUAL

Activo. Está representado por todos los bienes tangibles e intangibles, es decir, lo que la empresa posee y tiene derecho a recibir de cualquier persona o entidad con excepción de su dueño: dinero, mercaderías, mobiliarios, equipos, edificios, terrenos, y lo que le deben los clientes, ya que tiene el derecho de convertir esa deuda en dinero oportunamente.

Análisis. En contabilidad, se refiere a los análisis de rubros, cuentas, divisionarias empleadas en las operaciones realizadas por la empresa para dar el veredicto de su correcto registro y aplicación.

Examen detallado de los hechos para conocer sus elementos constitutivos, sus características representativas, así como sus interrelaciones y la relación de cada elemento con él.

Calidad del Servicio. conjunto de cualidades en la prestación del servicio constituido básicamente por la seguridad, comodidad, continuidad, puntualidad e higiene.



Capital. Stock de recursos disponibles en un momento determinado para la satisfacción de necesidades futuras. Es decir, es el patrimonio poseído susceptible de generar una renta. Constituye uno de los tres principales elementos que se requieren para producir un bien o servicio.

Es la suma de todos los recursos, bienes y valores movilizados para la constitución y puesta en marcha de una empresa.

Cantidad invertida en una empresa por los propietarios, socios o accionistas.

Empresa. De acuerdo a Chiavenato (2005) Es una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio. (p.56)

Estrategia. Conjunto de medidas o acciones planeados y organizados cuidadosamente, que sirven para alcanzar un fin determinado.

Liquidez: Es la capacidad de un activo para ser convertido en dinero en efectivo de forma rápida sin pérdida de su valor.

Morosidad. Se define la morosidad como la lentitud, dilación o demora en el cumplimiento de un compromiso dentro de la franja de tiempo establecido previamente. Esto en el mundo económico y financiero es una falta de puntualidad o retraso en cumplir un objetivo, un pago o en la devolución de una deuda. También se puede referir a esta situación con el término “mora”; es decir, con “morosidad” se refiere al retraso del pago y con “mora” se refiere a la falta de pago, pero son términos básicamente intercambiables siendo “morosidad” el más utilizado.



Ratios financieras. Son índices que se obtienen al relacionar dos cuentas o grupo de cuentas de un mismo estado financiero o de dos o más estados financieros diferentes.

Toma de decisiones. Es el proceso mediante el cual se realiza una elección entre las opciones o formas para resolver diferentes situaciones de la vida en diferentes contextos; a nivel laboral, familiar, personal o empresarial.

.



CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. UBICACIÓN GEOGRAFICA DEL ESTUDIO

El ámbito de estudio para el desarrollo del presente trabajo fue el Colegio Adventista Puno, el mismo que fue desarrollando sus actividades académicas de la siguiente manera.

El Colegio Adventista Puno, en un principio se forma como una Escuela Especial, por gestión del Superintendente de la MISION DEL LAGO TITICACA, Pastor Helmer H. Wilcox, con el nombre de “PUNO ENGLISH SCHOOL” el 02 de diciembre de 1921, siendo la primera Directora doña Gussie Field de Colburn. Comenzó a funcionar en la casa N° 46 de la calle Lima. Luego oficialmente se da la Resolución Ministerial N° 1290 con la fecha del 15 de mayo de 1946, creándose la Escuela Particular Mixta del Primer Grado de Puno, más conocida en ese momento como “ESCUELA PUNO” dando atención desde el primer hasta el tercer grado, con su Directora doña Rebeca León de Portugal, gracias a la gestión de Don Andrés Achata Cabrera, representante de la MISION DEL LAGO TITICACA.

Posteriormente el 19 de agosto de 1957, por Resolución Ministerial N°11802 se amplía la gestión Educativa al cuarto y quinto grado de Primaria, gracias a la Gestión del Sr. Rubén Chambi Chambilla representante de la MISION DEL LAGO TITICACA, siendo la Directora la Sra. Aurora Huayllara Mamani.

Luego, por Resolución Directoral N° 0933 del 16 de agosto de 1980, se autoriza el funcionamiento del Primer Año de Secundaria, y por oficio N° 288 del 07 de enero de 1981, por motivos de falta de infraestructura se suspende las actividades académicas.

Después, el 09 de marzo de 1984 se reapertura por R.D. N° 0208 los servicios educativos desde el Primer año de Secundaria.

Al ampliar los servicios educativos para la formación temprana de los niños, se gestiona el Centro de Educación Inicial No Estatal “Adventista Puno” en la Dirección Regional de Educación Puno, logrando la R.D. N° 7822 DREP con fecha 20 de agosto del año 2002, garantizando el funcionamiento del Centro de Educación Inicial No Estatal “Adventista Puno”.

El colegio Adventista Puno paso a formar parte de la Asociación Educativa Adventista de Puno con Ruc 20363347461 desde el 18 de febrero del 1997.

El Colegio Adventista Puno se encuentra ubicado en el Jr. Deza N° 454 del barrio Azoguini de la ciudad de Puno.

3.2. POBLACION Y MUESTRA DEL ESTUDIO

3.2.1. POBLACION

L a población está conformado por todos los estudiantes del Colegio Adventista Puno de la ciudad de Puno y se muestran a continuación:

Tabla 1 Población estudiantil del Colegio Adventista Puno.

NIVELES	AÑO 2014		AÑO 2015	
	N° DE SECCIONES	CANTIDAD ALUMNOS	N° DE SECCIONES	CANTIDAD ALUMNOS
INICIAL				
03 Años	1	3	1	18
04 Años	1	28	1	22
05 Años	1	25	1	25
SUB TOTAL INICIAL		56		65

NIVELES	AÑO 2014		AÑO 2015	
	N° DE SECCIONES	CANTIDAD ALUMNOS	N° DE SECCIONES	CANTIDAD ALUMNOS
PRIMARIA				
Primero	2	50	2	60
Segundo	2	61	2	41
Tercero	2	64	2	52
Cuarto	2	55	2	54



Quinto	2	56	2	61
Sexto	2	76	2	53
SUB TOTAL PRIMARIA		332		321
SECUNDARIA				
Primero	3	69	2	60
Segundo	2	54	3	78
Tercero	3	76	2	55
Cuarto	2	66	2	52
Quinto	2	67	3	75
SUB TOTAL SECUNDARIA		332		320
TOTAL		720		706

FUENTE: Actas consolidadas de evaluación

3.2.2. MUESTRA

El tipo de muestreo aplicado es el muestreo estratificado. Muestreo en el que la población se divide previamente en un número de sub-poblaciones o estratos, prefijado de antemano, de manera que un individuo solo pueda pertenecer a un estrato. Considerando que la contabilidad de costos exige un análisis del 100% de la población, el tamaño de la muestra es el total de estudiantes distribuido por niveles.

Tabla 2 *Muestra estratificado periodo 2014.*

ESTRATOS	NIVELES	MUESTRA DEL ESTRATO	PROPORCIÓN
			%
1	Inicial	56	7.78%
2	Primaria	332	46.11%
3	Secundaria	332	46.11%
TOTAL POBLACIÓN		720	100%

FUENTE: Elaboración propia.

Tabla 3 *Muestra estratificado periodo 2015.*

ESTRATOS	NIVELES	MUESTRA DEL ESTRATO	PROPORCIÓN %
1	Inicial	65	9.21%
2	Primaria	321	45.47%
3	Secundaria	320	45.33%
TOTAL POBLACIÓN		706	100%

FUENTE: Elaboración propia.

3.3. METODOS DE INVESTIGACION

a) Método descriptivo.

En el presente trabajo de investigación la metodología que se empleará para fundamentar el logro de los objetivos estará basada en el método descriptivo.

Consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de actividades, objetos, procesos y personas, para el presente trabajo de investigación se empezará con la descripción de la situación actual en que se encuentra el Colegio Adventista Puno, y se efectuará una fase analítica en el área de costos y la posterior formulación de su aplicación para determinar el costo por alumno.

Mediante este tipo de investigación se requiere la combinación del método analítico, en conjugación con el deductivo y el inductivo, se trata de responder o dar cuenta del porqué del objeto que se investiga.

b) Método Analítico

El método analítico es aquel método de investigación que consiste en la descomposición de un fenómeno en sus elementos constitutivos. El método científico es entonces: el procedimiento ordenado que se sigue para hallar, construir y enseñar. Este método nos permitirá analizar por partes los elementos del costo del servicio educativo y a su vez establecer de modo adecuado el nivel de rentabilidad.



d) Método Deductivo

Este método parte de lo general a lo particular, lo que permitirá determinar el costo real del servicio educativo, verificando los elementos que intervienen en la prestación del servicio y con la información que se cuenta saber el porqué de los resultados.

3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

3.4.1. OBSERVACIÓN DIRECTA

Técnica que consiste en el acopio de la información requerida para la investigación mediante percepción intencionada y selectiva, es decir a través del contacto directo, permitiendo obtener la información del comportamiento de los hechos, tal como ocurren.

3.4.2. PROCESAMIENTO DE DATOS

Es el método que nos permite realizar el procesamiento de datos de la información recopilada de acuerdo a los requerimientos de los objetivos e hipótesis del presente trabajo, para lo cual se realizaron los siguientes pasos:

- a) Ordenamiento de datos. Los datos seleccionados se han dispuesto metódicamente para su análisis según sus variables.
- b) Clasificación de datos. Comprende el proceso de agrupar los datos según su naturaleza de acuerdo a la hipótesis y variables planteadas y para el cuál se ha analizado y evaluado los factores que incidieron en el cumplimiento de metas y objetivos.
- c) Forma de análisis de datos. Los resultados obtenidos serán sometidos a un análisis de contrastación con el marco teórico, y las hipótesis formuladas.



- d) Tabulación de datos. En este proceso se establecerá la realización de cuadros estadísticos donde se dispusieron los datos calificados en forma analítica para luego, a través de ellos obtener los resultados correspondientes.

3.4.3. INSTRUMENTOS.

- ✓ **Fichas de observación.** Sirvió para formular nuestro marco teórico del trabajo de investigación sobre la base de las variables e indicadores utilizados.
- ✓ **Cuaderno de Apuntes.** Sirvió para la verificación de datos en el Colegio Adventista Puno.



CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

En el presente capítulo se expone los resultados obtenidos durante el desarrollo de la investigación con la finalidad de dar respuesta a cada una de las interrogantes planteadas y de este modo alcanzar los objetivos propuestos, para luego confirmar o rechazar las hipótesis establecidas en el presente trabajo de investigación.

En los años 2014 y 2015 la población estudiantil del Colegio Adventista Puno en los tres niveles es el siguiente:

Tabla 4 Población estudiantil del Colegio Adventista Puno periodo 201 - 2015.

NIVELES	AÑO 2014		AÑO 2015	
	Nº DE SECCIONES	CANTIDAD ALUMNOS	Nº DE SECCIONES	CANTIDAD ALUMNOS
INICIAL				
03 Años	1	3	1	18
04 Años	1	28	1	22
05 Años	1	25	1	25
SUB TOTAL INICIAL		56		65
NIVELES	AÑO 2014		AÑO 2015	
	Nº DE SECCIONES	CANTIDAD ALUMNOS	Nº DE SECCIONES	CANTIDAD ALUMNOS
PRIMARIA				
Primero	2	50	2	60
Segundo	2	61	2	41
Tercero	2	64	2	52
Cuarto	2	55	2	54
Quinto	2	56	2	61
Sexto	2	76	2	53
SUB TOTAL PRIMARIA		332		321
SECUNDARIA				
Primero	3	69	2	60
Segundo	2	54	3	78
Tercero	3	76	2	55
Cuarto	2	66	2	52
Quinto	2	67	3	75
SUB TOTAL SECUNDARIA		332		320
TOTAL		720		706

FUENTE: Colegio Adventista Puno

4.1. RESULTADO

4.1.1. OBJETIVO ESPECÍFICO N° 1

“Determinar el costo del servicio educativo en los dos últimos periodos del Colegio Adventista Puno, periodos 2014 – 2015”.

Para alcanzar el presente objetivo específico, presentamos los siguientes cuadros que nos ayudaran a explicar de mejor forma nuestros resultados obtenidos.

Costo de Materiales Directos

Cabe mencionar que los materiales directos se constituyen como el primer factor básico del costo del servicio educativo, siendo esencial su utilización para el funcionamiento de la institución educativa.

Tabla 5 *Materiales directos utilizados en la prestación del servicio educativo en el Colegio Adventista Puno, periodo 2014 – 2015*

MATERIALES	PERIODO 2014			PERIODO 2015		
	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO S/.	TOTALS/.	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO S/.	TOTAL, S/.
Registro de Asistencia Nivel Inicial	3	2.00	6.00	3	2.00	6.00
Registro de Asistencia Nivel Primaria	15	2.00	30.00	15	2.00	30.00
Registro de Asistencia Nivel Secundaria	20	2.00	40.00	20	2.00	40.00
Kit docente Nivel Inicial	3	22.50	67.50	3	22.90	68.70
Kit docente Nivel Primaria	15	22.50	337.50	15	22.90	343.50
Kit docente Nivel Secundaria	20	22.50	450.00	20	22.90	458.00
TOTAL			931.00			946.20

FUENTE: Registro de Compras del Colegio Adventista Puno

Según la tabla N° 5, se muestra los costos de materiales directos que se emplean para la atención de los estudiantes en los tres niveles, para el periodo 2014 el costo de materiales directos en sus tres niveles asciende a S/. 931.00, y en el periodo 2015 asciende a S/. 946.20 en sus tres niveles, observándose una diferencia mínima de un año a otro.

Costos de Mano de obra directa

La mano de obra directa es un componente básico para la determinación de los costos de servicios educativos y en nuestra investigación se presenta a través de los docentes que laboran en el nivel inicial, primario y secundario, los mismos que son fundamentales para el desarrollo de las labores académicas.

Tabla 6 *Mano de obra directa, periodo 2014.*

PERSONAL DOCENTE	CANT.	MESES LABORADOS	REMUNERAC. ANUAL	GRATIFICAC. JULIO	GRATIFICAC. DICIEMBRE	PROVISIÓN VACACIONES	APORTES ESSALUD	PROVISIÓN CTS	TOTAL, REMUNERAC. ANUAL
Docentes Nivel Inicial	3	10	30,000.00	2,000.00	3,000.00	2,500.00	3,150.00	2,916.67	43,566.67
Docentes Nivel Primaria	10	10	114,500.00	7,633.33	11,450.00	9,541.67	12,022.50	11,131.94	166,279.44
Docentes Prim. convenio	2		0.00						0.00
Docentes de Talleres Prim.	3	10	26,100.00	1,740.00	2,610.00	2,175.00	2,740.50	2,537.50	37,903.00
Docentes Nivel Secundaria	20	10	236,000.00	15,733.33	23,600.00	19,666.67	24,780.00	22,944.44	342,724.44
TOTAL	38	40	406,600.00	27,106.67	40,660.00	33,883.33	42,693.00	39,530.56	590,473.56

FUENTE: Planilla de pagos Colegio Adventista Puno

En la tabla N° 6 se puede observar que, en el año 2014, el costo total de mano de obra asciende a S/. 590,473.56, siendo el mayor costo de mano de obra directa el nivel secundario con un total de 20 docentes cuya remuneración total anual asciende a S/. 342,724.44; seguido del nivel primario con una remuneración total anual es de S/. 166,279.44 contándose con 12 docentes, de los cuales 2 docentes son del estado bajo convenio, en este nivel también se cuenta con 3 docentes de talleres cuya remuneración anual asciende a S/. 37,903.00; finalmente el costo de mano de obra directa en el nivel inicial asciende a S/. 43,566.67 con un total de 3 docentes, considerando que las labores se realizan en el periodo establecido de marzo a diciembre.



Tabla 7 *Mano de obra directa, periodo 2015*

PERSONA L DOCENT E	CAN T.	MESES LABORAD OS	REMUNER AC. ANUAL	GRATIFIC AC. JULIO	GRATIFIC AC. DICIEMBR E	PROVICIÓ N VACACIO NES	APORT ES ESSAL UD	PROVISI ÓN CTS	TOTAL, REMUNER AC. ANUAL
Docentes Nivel Inicial	3	10	30,600.00	2,040.00	3,060.00	2,550.00	3,213.00	2,975.00	44,438.00
Docentes Nivel Primaria	10	10	118,000.00	7,866.67	11,800.00	8,850.00	12,390.00	11,472.22	170,378.89
Docentes Prim. convenio	2		0.00						0.00
Docentes de Talleres Prim.	3	10	25,500.00	1,700.00	2,550.00	2,125.00	2,677.50	2,479.17	37,031.67
Docentes Nivel Secundaria	20	10	238,000.00	15,866.67	23,800.00	19,833.33	26,419.98	23,138.89	347,058.87
TOTAL	38	40	412,100.00	27,473.33	41,210.00	33,358.33	44,700.48	40,065.28	598,907.42

FUENTE: Planilla de pagos Colegio Adventista Puno

Según la Tabla N° 7 se muestra que, en el año 2015, el mayor costo de mano de obra directa se da en el nivel secundario con un total de 20 docentes cuya remuneración total anual asciende a S/. 347,058.87; seguido del nivel primario con una remuneración total anual es de S/. 170,378.89 contándose con 12 docentes en el nivel primario, de los cuales 2 de ellos son por convenio, así mismo en este nivel se cuenta con 3 docentes de talleres cuya remuneración anual asciende a S/. 37,031.67; finalmente el costo de mano de obra directa más bajo se da en el nivel inicial con un total de 3 docentes donde la remuneración total anual asciende a S/. 44,438.00, poniendo en consideración que las labores se realizan en el periodo establecido de marzo a diciembre.

Costos Indirectos del Servicio

Tabla 8 *Materiales indirectos utilizados en la prestación de servicios en el Colegio Adventista Puno, periodos 2014 – 2015.*

DETALLE	IMPORTE ANUAL 2014	IMPORTE ANUAL 2015
Libros, agendas y periódicos	20,558.00	72,237.00
Material de Oficina	2,952.00	2,258.00
Material de Higiene y Limpieza	2,753.00	1,387.00



Material Deportivo	212.00	4,700.00
Material Didáctico	1,201.00	26,630.00
Certificados, nominas, actas, registros	3,273.00	1,852.00
Medicamentos	265.00	492.00
Material de Consumo	30.00	2,080.00
TOTAL	31,244.00	111,636.00

FUENTE: Colegio Adventista Puno

Tabla 9 Prorrrateo de materiales indirectos utilizados en el Colegio Adventista Puno, periodo 2014.

DETALLE	TOTAL GASTOS INDIRECTOS	IMPORTE DISTRIBUIDO POR NIVEL		
		INICIAL	PRIMARIA	SECUNDARIA
	720 Estudiantes	56 Estudiantes	332 Estudiantes	332 Estudiantes
	100%	7.78%	46.11%	46.11%
Libros, agendas y periodicos	20,558.00	1,599.00	9,479.50	9,479.50
Material de Oficina	2,952.00	229.61	1,361.20	1,361.20
Material de Higiene y Limpieza	2,753.00	214.13	1,269.44	1,269.44
Material Deportivo	212.00	16.49	97.76	97.76
Material Didáctico	1,201.00	93.41	553.79	553.79
Certificados, nominas, actas	3,273.00	254.57	1,509.21	1,509.21
Medicamentos	265.00	20.61	122.19	122.19
Material de Consumo	30.00	2.33	13.83	13.83
TOTAL	31,244.00	2,430.16	14,406.92	14,406.92

FUENTE: Tabla 8

La tabla N° 8 y 9 nos muestra los materiales Indirectos utilizados en el Colegio Adventista Puno para el periodo 2014 sumando un total de S/. 31,244.00, en el nivel inicial S/. 2,430.00 representando el 7.78% y en el nivel primaria y secundaria S/. 14,406.92 que representa el 46.11% cada uno.

Tabla 10 Prorrates de materiales indirectos utilizados en el Colegio Adventista Puno, periodo 2015.

DETALLE	TOTAL GASTOS INDIRECTOS	IMPORTE DISTRIBUIDO POR NIVEL		
		INICIAL	PRIMARIA	SECUNDARIA
	706 Estudiantes	65 Estudiantes	321 Estudiantes	320 Estudiantes
	100%	9.21%	45.47%	45.32%
Libros, agendas y periodicos	72,237.00	6,653.03	32,846.16	32,737.81
Material de Oficina	2,258.00	207.96	1,026.71	1,023.33
Material de Higiene y Limpieza	1,387.00	127.74	630.67	628.59
Material Deportivo	4,700.00	432.87	2,137.09	2,130.04
Material Didáctico	26,630.00	2,452.62	12,108.66	12,068.72
Certificados, nominas, actas	1,852.00	170.57	842.10	839.33
Medicamentos	492.00	45.31	223.71	222.97
Material de Consumo	2,080.00	191.57	945.78	942.66
TOTAL	111,636.00	10,281.68	50,760.89	50,593.44

FUENTE: Elaboración propia

La tabla N° 10 y 12 nos muestra los gastos Indirectos del Colegio Adventista Puno para el periodo 2015 hacen un total de S/. 111,636.00, en el nivel inicial S/. 10,281.68 representando el 7.78% y en el nivel primaria y secundaria S/. 20593.44 que representa el 46.11% cada uno. Podemos observar que hay un alto incremento en el rubro libros, agendas y periódicos, esto es debido a que el colegio invirtió en el plan lector para los estudiantes en el periodo 2015.

Tabla 11 *Mano de obra indirecta utilizados en la prestación de servicios educativos, periodo 2014.*

PERSONA L	CAN T.	MESES LABORAD OS	REMUNERAC ION ANUAL	GRATIFIC AC. JULIO	GRATIFIC AC. DICIEMBR E	PROVIO N VACACIO NES	APORTES ESSALUD	PROVIO N CTS	TOTAL, REMUNER AC. ANUAL
Director	1	12	24,000.00	2,000.00	2,000.00	0.00	2,520.00	2,333.33	32,853.33
Asistente Financiero	1	11	14,300.00	1,083.33	1,300.00	0.00	1,501.50	1,390.28	19,575.11
Capellán	1	11	16,500.00	1,250.00	1,500.00	0.00	1,732.50	1,604.17	22,586.67
Apoyo Administrativo	1	10	8,500.00	566.67	850.00	708.33	892.50	826.39	12,343.89
Director de Estudios	1	11	14,520.00	1,100.00	1,320.00	0.00	1,524.60	1,411.67	19,876.27
Psicóloga	1	10	10,000.00	666.67	1,000.00	833.33	1,050.00	972.22	14,522.22
Secretaria	1	10	9,800.00	653.33	980.00	816.67	1,029.00	952.78	14,231.78
Regente	1	12	13,200.00	1,100.00	1,100.00	1,100.00	1,386.00	1,283.33	19,169.33
Auxiliar de Inicial	3	10	25,500.00	1,700.00	2,550.00	2,125.00	2,677.50	2,479.17	37,031.67
Auxiliar de Primaria	1	10	10,200.00	680.00	1,020.00	850.00	1,071.00	991.67	14,812.67
Auxiliar de Secundaria	1	10	10,000.00	666.67	1,000.00	833.33	1,050.00	972.22	14,522.22
Personal de Servicio	3	10	25,500.00	1,700.00	2,550.00	2,125.00	2,677.50	2,479.17	37,031.67
TOTAL	16	34	182,020.00	13,166.67	17,170.00	9,391.67	19,112.10	17,696.39	258,556.82

FUENTE: Planilla de pagos del Colegio Adventista Puno

Tabla 12 *Prorratio de mano de obra indirecta en el Colegio Adventista Puno, periodo 2014.*

DETALLE	TOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA 720 Estudiantes	IMPORTE DISTRIBUIDO POR NIVEL		
		INICIAL 56 Estudiantes	PRIMARIA 332 Estudiantes	SECUNDARIA 332 Estudiantes
		100%	7.78%	46.11%
Director	32,853.33	2,555.27	15,149.03	15,149.03
Asistente Financiero	19,575.11	1,522.51	9,026.30	9,026.30
Capellán	22,586.67	1,756.75	10,414.96	10,414.96
Apoyo Administrativo	12,343.89	960.08	5,691.90	5,691.90
Director de Estudios	19,876.27	1,545.94	9,165.17	9,165.17
Psicóloga	14,522.22	1,129.51	6,696.36	6,696.36
Secretaria	14,231.78	1,106.92	6,562.43	6,562.43



Regente	19,169.33	1,490.95	8,839.19	8,839.19
Auxiliar de Inicial	37,031.67	2,880.25	17,075.71	17,075.71
Auxiliar de Primaria	14,812.67	1,152.10	6,830.28	6,830.28
Auxiliar de Secundaria	14,522.22	1,129.51	6,696.36	6,696.36
Personal de Servicio	37,031.67	2,880.25	17,075.71	17,075.71
TOTAL	258,556.82	20,110.03	119,223.39	119,223.39

FUENTE: Tabla N° 11

La tabla N° 12 da a conocer que el costo total de mano de obra indirecta del Colegio Adventista Puno para el período 2014 es de S/. 258,556.82, teniendo a los niveles primaria y secundaria con un costo de S/. 119,223.39 cada uno, lo cual representa el 46.11%, tanto para el nivel primario como para el nivel secundario; y el nivel inicial, con un monto total de S/. 20,110.03 que representa el 7.78% del costo total de mano de obra indirecta del Colegio Adventista Puno.

Tabla 13 Mano de obra indirecta utilizados en la prestación de servicios educativos, periodo 2015.

PERSONAL	CANT.	MESES LABORADOS	REMUNERACION ANUAL	GRATIFICACION AC. JULIO	GRATIFICACION AC. DICIEMBRE	PROVISION VACACIONES	APORTES ESSALUD	PROVISION CTS	TOTAL, REMUNERACION ANUAL
Director	1	12	32,484.00	2,707.00	2,707.00	0.00	3,410.82	3,158.17	44,466.99
Asistente Financiero	1	11	14,300.00	1,083.33	1,300.00	0.00	1,501.50	1,390.28	19,575.11
Capellán	1	11	33,000.00	2,500.00	3,000.00	0.00	3,465.00	3,208.33	45,173.33
Apoyo Administrativo	1	10	8,500.00	566.67	850.00	708.33	892.50	826.39	12,343.89
Director de Estudios	1	11	14,300.00	1,083.33	1,300.00	0.00	1,501.50	1,390.28	19,575.11
Psicóloga	1	10	10,300.00	686.67	1,030.00	858.33	1,081.50	1,001.39	14,957.89
Secretaria	1	10	10,300.00	686.67	1,030.00	858.33	1,081.50	1,001.39	14,957.89
Regente	1	12	13,200.00	1,100.00	1,100.00	1,100.00	1,386.00	1,283.33	19,169.33
Auxiliar de Inicial	3	10	25,500.00	1,700.00	2,550.00	2,125.00	2,677.50	2,479.17	37,031.67
Auxiliar de Primaria	1	10	10,000.00	666.67	1,000.00	833.33	1,050.00	972.22	14,522.22
Auxiliar de Secundaria	1	10	10,000.00	666.67	1,000.00	833.33	1,050.00	972.22	14,522.22
Personal de Servicio	3	10	27,000.00	1,800.00	2,700.00	2,250.00	2,835.00	2,625.00	39,210.00



TOTAL	16	34	208,884.0	15,247.	19,567.	9,566.6	21,932.	20,308.	295,505
			0	00	00	7	82	17	.65

FUENTE: Planilla de pagos del Colegio Adventista Puno

Tabla 14 Prorrateo de mano de obra indirecta en el Colegio Adventista Puno, periodo 2015^P

DETALLE	TOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA 706 Estudiantes	IMPORTE DISTRIBUIDO POR NIVEL		
		INICIAL 65 Estudiantes	PRIMARIA 321 Estudiantes	SECUNDARIA 320 Estudiantes
	100%	9.21%	45.47%	45.32%
Director	44,466.99	4,095.41	20,219.14	20,152.44
Asistente Financiero	19,575.11	1,802.87	8,900.80	8,871.44
Capellán	45,173.33	4,160.46	20,540.31	20,472.55
Apoyo Administrativo	12,343.89	1,136.87	5,612.77	5,594.25
Director de Estudios	19,575.11	1,802.87	8,900.80	8,871.44
Psicóloga	14,957.89	1,377.62	6,801.35	6,778.92
Secretaria	14,957.89	1,377.62	6,801.35	6,778.92
Regente	19,169.33	1,765.50	8,716.30	8,687.54
Auxiliar de Inicial	37,031.67	3,410.62	16,838.30	16,782.75
Auxiliar de Primaria	14,522.22	1,337.50	6,603.25	6,581.47
Auxiliar de Secundaria	14,522.22	1,337.50	6,603.25	6,581.47
Personal de Servicio	39,210.00	3,611.24	17,828.79	17,769.97
TOTAL	295,505.65	27,216.07	134,366.42	133,923.16

FUENTE: Tabla N° 13

La tabla N° 14 muestra que para el año 2015, el costo total de mano de obra indirecta es de S/. 295,505.65, de este total, el 9.21% corresponde a costos del nivel inicial, con un monto total de S/. 27,216.07; el 45.47% corresponde al nivel primaria con un monto total de S/. 134,366.42; y el 45.32% restante corresponde al nivel secundaria con un monto total de S/. 133,923.16. Se observa que hubo un incremento con relación al año anterior.

Tabla 15 Otros gastos indirectos utilizados en la prestación de servicios en el Colegio Adventista Puno, periodo 2014 – 2015.

RUBRO	IMPORTE ANUAL 2014	IMPORTE ANUAL 2015	ANEXO
Gastos Administrativos	106,945.40	106,121.70	1
Publicidad y propaganda	9,303.00	6,962.00	2
Gastos depreciaciones y provisión	62,961.00	45,605.00	3
Gastos de conservación y manutención	28,487.00	24,887.00	4
Gastos tributarios y financieros	2,560.00	21.00	5
Actividades sociales e institucionales	16,918.00	14,199.00	6
Actividades espirituales	9,660.00	11,220.00	7
Atención al personal	9,822.00	5,068.00	8
TOTAL	246,656.40	214,083.70	

FUENTE: Colegio Adventista Puno

Tabla 16 Prorrates de otros gastos indirectos del servicio en el Colegio Adventista Puno, periodo 2014.

DETALLE	TOTAL GASTOS INDIRECTOS	IMPORTE DISTRIBUIDO POR NIVEL		
		INICIAL	PRIMARIA	SECUNDARIA
	720	56	332	332
	Estudiantes	Estudiantes	Estudiantes	Estudiantes
	100%	7.78%	46.11%	46.11%
Gastos Administrativos	106,945.40	8,318.21	49,313.59	49,313.59
Publicidad y propaganda	9,303.00	723.59	4,289.71	4,289.71
Gastos depreciaciones y provisión	62,961.00	4,897.11	29,031.95	29,031.95
Gastos de conservación y manutención	28,487.00	2,215.72	13,135.64	13,135.64
Gastos tributarios y financieros	2,560.00	199.12	1,180.44	1,180.44
Actividades sociales e institucionales	16,918.00	1,315.88	7,801.06	7,801.06
Actividades espirituales	9,660.00	751.35	4,454.32	4,454.32
Atención al personal	9,822.00	763.96	4,529.02	4,529.02
TOTAL	246,656.40	19,184.93	113,735.73	113,735.73

FUENTE: Tabla N° 15

En la tabla N° 16 observamos la distribución de los gastos indirectos del servicio educativo del Colegio Adventista Puno, periodo 2014, donde el nivel inicial representa el 7.78% del total de gastos indirectos, con un importe total de S/. 19,184.93; mientras que en los niveles primaria y secundaria ambos representan el 46.11%, haciendo un gasto total de S/. 113,735.73 cada uno.

Tabla 17 Prorrates de otros gastos indirectos del servicio *en el Colegio Adventista Puno, periodo 2015.*

DETALLE	TOTAL GASTOS INDIRECTOS	IMPORTE DISTRIBUIDO POR NIVEL		
		INICIAL	PRIMARIA	SECUNDARIA
	706 Estudiantes	65 Estudiantes	321 Estudiantes	320 Estudiantes
	100%	9.21%	45.47%	45.32%
Gastos Administrativos	106,121.70	9,773.81	48,253.54	48,094.35
Publicidad y propaganda	6,962.00	641.20	3,165.62	3,155.18
Gastos depreciaciones y provisión	45,605.00	4,200.22	20,736.59	20,668.19
Gastos de conservación y manutención	24,887.00	2,292.09	11,316.12	11,278.79
Gastos tributarios y financieros	21.00	1.93	9.55	9.52
Actividades sociales e institucionales	14,199.00	1,307.73	6,456.29	6,434.99
Actividades espirituales	11,220.00	1,033.36	5,101.73	5,084.90
Atención al personal	5,068.00	466.76	2,304.42	2,296.82
TOTAL	214,083.70	19,717.11	97,343.86	97,022.73

FUENTE: Colegio Adventista Puno

En la tabla N° 17 observamos la distribución de los gastos indirectos del servicio educativo del Colegio Adventista Puno, periodo 2015, en el que podemos apreciar que los gastos administrativos son el mayor gasto, así mismo el nivel inicial representa el 9.21% del total de gastos indirectos, con un importe total de S/. 19,717.11, el nivel primario representa un 45.47% con un importe total de S/. 97,343.86 y el nivel secundario representa el 45.32% con un importe total de S/. 97,022.73.

Tabla 18 Resumen de los elementos del costo del servicio educativo del Colegio Adventista Puno, periodo 2014.

DETALLE	PORCENTAJE ELEMENTOS DEL COSTO		IMPORTE DISTRIBUIDO POR NIVEL		
	TOTAL	%	NIVEL INICIAL	NIVEL PRIMARIO	NIVEL SECUNDARIO
Costo de Materiales Directos	931.00	0.08%	72.41	429.29	429.29
Costo de Mano de Obra Directa	590,473.56	52.35%	45,927.03	272,273.26	272,273.26
Costos Indirectos del Servicio	536,457.22	47.56%	41,725.64	247,365.79	247,365.79
TOTAL	1,127,861.78	100.00%	87,725.09	520,068.34	520,068.34

FUENTE: Tabla N° 5 – 17

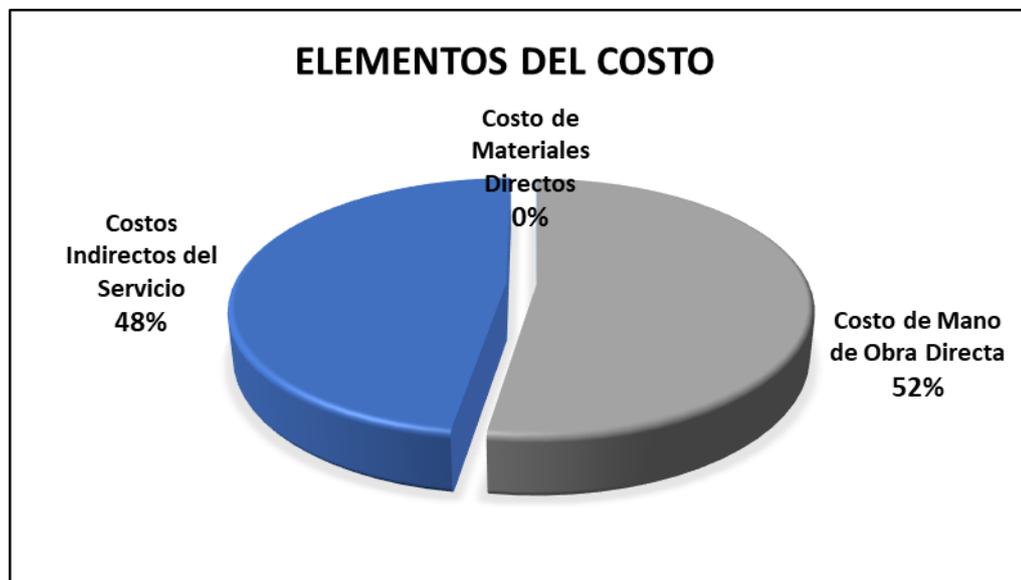


Figura 1 Resumen de los elementos del costo del servicio educativo del Colegio Adventista Puno, periodo 2014.

FUENTE: Tabla N° 18

Según la tabla n° 18 y el gráfico n° 01, nos muestra el resumen de los elementos del costo del servicio educativo en el periodo 2014; costo de materiales directos S/. 931.00 que representa el 0.08% del costo total, Costo de mano de obra S/. 590,473.56 que representa el 52.35% y gastos del servicio educativo S/. 536,457.22 con un porcentaje de 47.56%, el costo total del servicio educativo para el periodo 2014 fue de S/. 1,127,861.78

Tabla 19 Resumen de los elementos del costo del servicio educativo del Colegio Adventista Puno, periodo 2015.

DETALLE	PORCENTAJE ELEMENTOS DEL COSTO		IMPORTE DISTRIBUIDO POR NIVEL		
	TOTAL	%	NIVEL INICIAL	NIVEL PRIMARIO	NIVEL SECUNDARIO
Costo de Materiales Directos	946.20	0.08%	87.12	430.21	428.87
Costo de Mano de Obra Directa	598,907.42	49.05%	55,141.41	272,305.24	271,460.78
Costos Indirectos del Servicio	621,225.35	50.88%	57,196.22	282,452.53	281,576.60
TOTAL	1,221,078.98	100.00%	112,424.74	555,187.98	553,466.26

FUENTE: Tabla N° 5 – 17

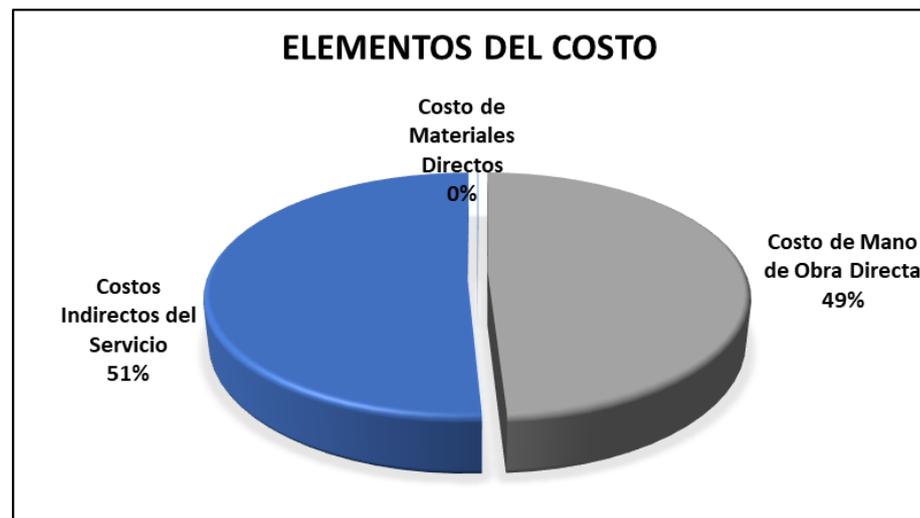


Figura 2 Resumen de los elementos del costo del servicio educativo del Colegio Adventista Puno, periodo 2015.

FUENTE: Tabla N° 19

Según la tabla n° 19 y el gráfico n° 02, nos muestra el resumen de los elementos del costo del servicio educativo en el periodo 2015; costo de materiales directos S/. 946.20 que representa el 0.08% del costo total, Costo de mano de obra directa S/. 598,907.42 que representa el 49.05% y los costos indirectos del servicio educativo S/. 621,225.35 con un porcentaje de 50.88%, el costo total del servicio educativo para el periodo 2015 fue de S/.



1,221,078.98. se puede observar que hubo un ligero incremento con relación al periodo 2014

Hoja de costos

Es un documento que permite recopilar todos los elementos de los costos que han intervenido o utilizado en la prestación de servicios, tales como: Materiales directos, Mano de obra directa y gastos indirectos. Y con esta base determinar el costo total del servicio.

Tabla 20 Hoja de costos del Colegio Adventista Puno, periodo 2014.

HOJA DE COSTOS			
AÑO : 2014		NUMERO DE ALUMNOS: 720	
CONCEPTO	DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS		
	CANTIDAD	COSTO INIT.	COSTO TOTAL
MATERIALES DIRECTOS:			S/.
Registro de Asist. Nivel Inicial	3	2.00	6.00
Registro de Asist. Nivel Primaria	15	2.00	30.00
Registro de Asist. Nivel Secundaria	20	2.00	40.00
Kit docente Nivel Inicial	3	22.50	67.50
Kit docente Nivel Primaria	15	22.50	337.50
Kit docente Nivel Secundaria	20	22.50	450.00
TOTAL MATERIALES DIRECTOS			931.00
MANO DE OBRA DIRECTA:			
Docentes Nivel Inicial	3	1,000.00	43,566.67
Docentes Nivel Primaria	10	1,145.00	166,279.44
Docentes Prim. convenio	2		
Docentes de Talleres Prim.	3	870.00	37,903.00
Docentes Nivel Secundaria	20	1,180.00	342,724.44
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA			590,473.56
COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO			
Materiales Indirectos	Varios		31,244.00
Mano de Obra Indirecta	Varios		258,556.82
Otros Gastos Indirectos	Varios		246,656.40



TOTAL COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO	536,457.22
---	-------------------

RESUMEN DE COSTOS

CONCEPTO	IMPORTE S/.
MATERIALES DIRECTOS:	931.00
MANO DE OBRA DIRECTA:	590,473.56
COSTO PRIMO	591,404.56
COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO	536,457.22
COSTO DEL SERVICIO EDUCATIVO	1,127,861.78
N° DE ESTUDIANTES MATRICULADOS	720
COSTO POR ESTUDIANTE	1,566.47

FUENTE: Tabla N° 05 - 20

Este documento nos permite recopilar todos los elementos del costo que han intervenido en la prestación de servicio educativo en el periodo 2014, tales como: Materiales directos S/. 931.00, mano de obra directa S/. 590,473.56 y los gastos del servicio educativo S/. 536,457.22, el costo global fue de S/. 1,127,861.78. siendo así el costo unitario

Tabla 21 Resumen hoja de costos por nivel Educativo periodo 2014.

CONCEPTO	IMPORTE			
	TOTAL	NIVELES EDUCATIVOS		
		INICIAL	PRIMARIA	SECUNDARIA
	S/.	S/.	S/.	S/.
MATERIALES DIRECTOS:	931.00	73.50	367.50	490.00
MANO DE OBRA DIRECTA:	590,473.56	43,566.67	204,182.44	342,724.44
COSTO PRIMO	591,404.56	43,640.17	204,549.94	343,214.44
COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO	536,457.22	41,736.37	247,360.43	247,360.43
COSTO DEL SERVICIO EDUCATIVO	1,127,861.78	85,376.54	451,910.37	590,574.87
N° DE ESTUDIANTES MATRICULADOS	720	56	332	332
COSTO POR ESTUDIANTE	1,566.47	1,524.58	1,361.18	1,778.84

FUENTE: Tabla N° 20

La tabla n° 21 representa el resumen de la hoja del costo distribuido por niveles; costo total del servicio educativo nivel inicial S/. 85,376.54 siendo el costo por estudiante de S/. 1,524.58, para el nivel primario nos muestra un total de S/. 451,910.37, el costo por estudiante de S/. 1,361.18, para el nivel de secundaria un total de S/. 590,574.87 siendo



el costo por estudiante de S/. 1,778.84 Podemos observar a diferencia de los otros niveles, que en el nivel de secundaria el costo por estudiante es mayor.

Tabla 22 Hoja de costos del Colegio Adventista Puno, periodo 2015.

HOJA DE COSTOS			
AÑO : 2015		NUMERO DE ALUMNOS: 706	
CONCEPTO	DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS		
	CANTIDAD	COSTO INIT.	COSTO TOTAL
MATERIALES DIRECTOS:			S/.
Registro de Asist. Nivel Inicial	3	2.00	6.00
Registro de Asist. Nivel Primaria	15	2.00	30.00
Registro de Asist. Nivel Secundaria	20	2.00	40.00
Kit docente Nivel Inicial	3	22.90	68.70
Kit docente Nivel Primaria	15	22.90	343.50
Kit docente Nivel Secundaria	20	22.90	458.00
TOTAL MATERIALES DIRECTOS			946.20
MANO DE OBRA DIRECTA:			
Docentes Nivel Inicial	3	1,020.00	44,438.00
Docentes Nivel Primaria	10	1,180.00	170,378.89
Docentes Prim. convenio	2		
Docentes de Talleres Prim.	3	850.00	37,031.67
Docentes Nivel Secundaria	20	1,190.00	347,058.87
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA			598,907.42
COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO			
Materiales Indirectos	Varios		111,636.00
Mano de Obra Indirecta	Varios		295,505.65
Otros Gastos Indirectos	Varios		214,083.70
TOTAL COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO			621,225.35
<u>RESUMEN DE COSTOS</u>			
CONCEPTO	IMPORTE		
	S/.		
MATERIALES DIRECTOS:	946.20		
MANO DE OBRA DIRECTA:	598,907.42		
COSTO PRIMO	599,853.62		
COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO	621,225.35		
COSTO DEL SERVICIO EDUCATIVO	1,221,078.98		



N° DE ESTUDIANTES MATRICULADOS	706
COSTO POR ESTUDIANTE	1,729.57

FUENTE: Tabla N° 05 - 20

Este documento nos permite recopilar todos los elementos del costo que han intervenido en la prestación de servicio educativo en el periodo 2015, tales como: Materiales directos S/. 946.20, mano de obra directa S/. 598,907.42 y los gastos del servicio educativo S/. 720,330.78. el costo global fue de S/. 1,221,078.98 siendo así el costo unitario por estudiante de S/. 1,729.57

Tabla 23 Resumen hoja de costos por nivel Educativo periodo 2015.

CONCEPTO	IMPORTE TOTAL	NIVELES EDUCATIVOS		
		INICIAL	PRIMARIA	SECUNDARIA
	S/.	S/.	S/.	S/.
MATERIALES DIRECTOS:	946.20	74.70	373.50	498.00
MANO DE OBRA DIRECTA:	598,907.42	44,438.00	207,410.56	347,058.87
COSTO PRIMO	599,853.62	44,512.70	207,784.06	347,556.87
COSTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO	621,225.35	57,214.86	282,471.17	281,539.33
COSTO DEL SERVICIO EDUCATIVO	1,221,078.98	101,727.56	490,255.22	629,096.20
N° DE ESTUDIANTES MATRICULADOS	706	65	321	320
COSTO POR ESTUDIANTE	1,729.57	1,565.04	1,527.27	1,965.93

FUENTE: Elaboración propia.

Según la tabla n° 23 nos muestra el resumen hoja del costo distribuido por niveles; costo total del servicio educativo nivel inicial S/. 101,727.56 siendo el costo por estudiante de S/. 1,439.07, para el nivel primario nos muestra un total de S/. 516,457.41 siendo el costo por estudiante de S/. 1,608.90 y para el nivel de secundaria un total de S/. 611,081.91 siendo el costo por estudiante de S/. 1,909.63. Podemos observar a diferencia de los otros niveles, que en el nivel de secundaria el costo por estudiante es mayor.



4.1.2. OBJETIVO ESPECÍFICO N° 2

“Determinar el nivel de rentabilidad del servicio educativo en el Colegio Adventista Puno, periodos 2014 – 2015”

Cuando hablamos de rentabilidad empresarial nos referimos a la capacidad que tiene una empresa para poder generar los beneficios suficientes, en relación con sus ventas, activos o recursos propios, para ser considerada rentable. Es decir, que la diferencia entre sus ingresos y sus gastos es suficiente como para mantenerse en el tiempo de manera sostenible y seguir creciendo. Es importante conocer estas cifras, ya que la Institución educativa en estudio necesita producir utilidad para poder existir.

		ASOCIACIÓN EDUCATIVA ADVENTISTA DE PUNO - COLEGIO PUNO			
		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
		2015 - 2014			
		En Nuevos Soles			
		2015 % AV		2014 % AV	
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE	✓	236,214.57	32%	✓	145,073.43 25%
Disponibles	✓	97,519.84	13%	✓	66,174.09 11%
Cuentas Por Cobrar	✓	138,694.73	19%	✓	78,899.34 13%
Otras Cuentas a Cobrar	✓	5,014.41	1%	✓	5,014.41 1%
(-)Ajuste Créditos Incobrables	✓	-11,997.80	-2%	✓	-32,930.64 -6%
Entregas a Rendir Cuenta - Personal	✓	304.00	0%	✓	
Servicios Educativos a Cobrar	✓	127,633.96	17%	✓	80,961.60 14%
Matricula	✓	456.00	0%	✓	632.00 0%
Mensualidad	✓	127,177.96	17%	✓	80,329.60 14%
Servicios Educativos a Cobrar Ejercicio Anterior	✓	17,740.16	2%	✓	24,257.88 4%
Ctas x Cobrar Años Anteriores	✓			✓	24,257.88 4%
Mat y Mens Años Anteriores Col. Puno	✓	17,740.16	2%	✓	
Adelanto Personal a Cobrar	✓			✓	1,596.10 0%
ACTIVO NO CORRIENTE	✓	507,450.54	68%	✓	443,370.71 75%
Inmovilizado Neto	✓	507,450.54	68%	✓	443,370.71 75%
Edificios y Mejoras en Curso	✓	19,743.60	3%	✓	
Edificios	✓	252,715.11	34%	✓	252,715.11 43%
Muebles y Utiles	✓	207,784.85	28%	✓	151,328.45 26%
Máquinas y Equipos Diversos	✓	141,492.91	19%	✓	108,007.27 18%
Equipos de Informática/Electrónicos	✓	38,363.14	5%	✓	38,363.14 7%
(-) Depreciación de IME	✓	-152,649.07	-21%	✓	-107,043.26 -18%
Total del Activo	✓	743,665.10	100%	✓	588,444.14 100%
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE	✓	149,176.59	20%	✓	69,686.18 12%
Impuesto a la Renta Personal a Pagar	✓	3,856.56	1%	✓	102.01 0%
AFP a Pagar	✓	9,270.14	1%	✓	8,741.62 1%
ONP a Pagar	✓	1,482.18	0%	✓	1,667.22 0%
CTS a Pagar	✓	3,324.56	0%	✓	1,780.86 0%
ESSALUD a Pagar	✓	7,761.77	1%	✓	7,430.60 1%
Personal a Pagar	✓	8,209.98	1%	✓	10,671.79 2%
Financiamientos Diversos a Pagar	✓	1,318.92	0%	✓	20,000.00 3%
Garantía de Clientes a pagar	✓	113,952.48	15%	✓	19,292.07 3%
Total del Pasivo	✓	149,176.59	20%	✓	69,686.18 12%
PATRIMONIO NETO	✓	594,488.51	80%	✓	518,825.26 88%
Capital Social	✓	518,825.26	70%	✓	392,423.90 67%
Resultado del ejercicio	✓	75,663.25	10%	✓	126,401.36 21%
Total del Pasivo y Patrimonio	✓	743,665.10	100%	✓	588,511.44 100%

Para la determinación del nivel de rentabilidad del Colegio Adventista Puno, se ha utilizado el Estado de Situación Financiera correspondiente a los periodos 2014 y 2015 con el cual se ha procedido a establecer los ratios financieros, y para su análisis se ha establecido la siguiente escala de valores.

ESCALA PORCENTUAL (%)	EVALUACIÓN
De 01 a 10	Baja
De 11 a 25	Regular
De 26 a 40	Bueno
De 41 a más	Muy Bueno

Figura 3 Baremo de evaluación de la rentabilidad.

FUENTE: Colegio Adventista Puno

Rentabilidad del Capital Social. - Este ratio relaciona la utilidad neta y el capital aportado por el Colegio Adventista Puno. El margen de rentabilidad nos indica hasta que punto la Utilidad es admisible con relación al capital invertido.

$$\text{Rentabilidad del Capital Social} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital Social}}$$

Tabla 24 Rentabilidad del capital social, periodos 2014 – 2015.

2014		2015	
126,401.36	= 32%	75,663.25	= 15%
392,423.90		518,825.26	

FUENTE: Estado de Situación financiera del Colegio Adventista Puno

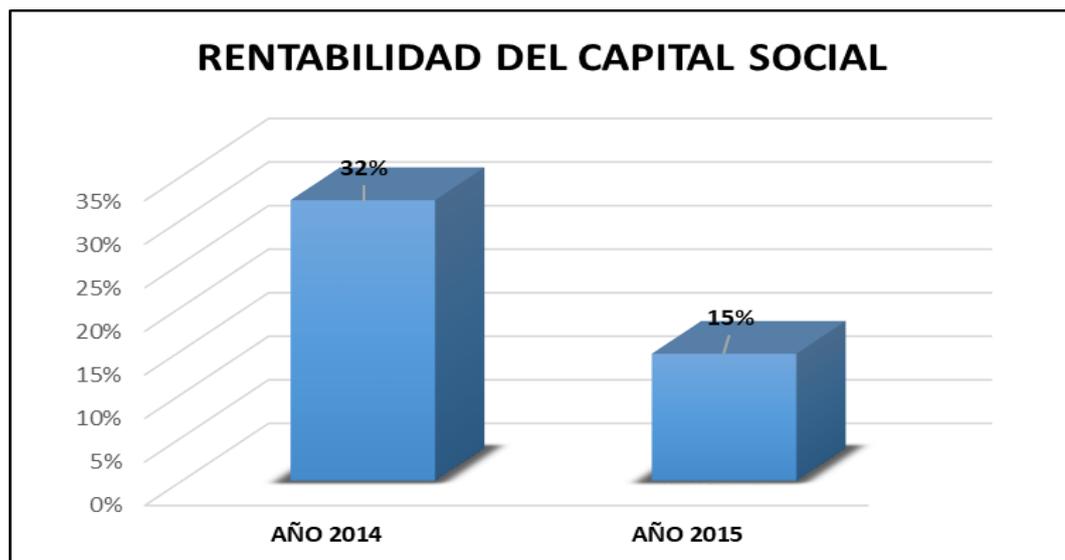


Figura 4 Rentabilidad del capital social, periodos 2014 – 2015.

FUENTE: Tabla N° 25

Según la tabla N° 25 y gráfico N° 3, se observa que, en el periodo 2014 el colegio Adventista Puno ha obtenido un rendimiento de 32% es decir que por cada S/. 100.00 de capital social invertido gana S/. 32.00 y para el periodo 2015 bajo su rendimiento a 15%, lo que demuestra un nivel de rentabilidad positivo principalmente por la buena gestión de la Administración.

Rentabilidad sobre el Patrimonio. - Mide el rendimiento de la utilidad neta con relación al Capital

$$\text{Rentabilidad sobre el Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Tabla 25 Rentabilidad sobre el patrimonio, periodos 2014 – 2015.

2014		2015	
126,401.36	= 24%	75,663.25	= 13%
518,825.26		594,488.51	

FUENTE: Estado de Situación financiera del Colegio Adventista Puno

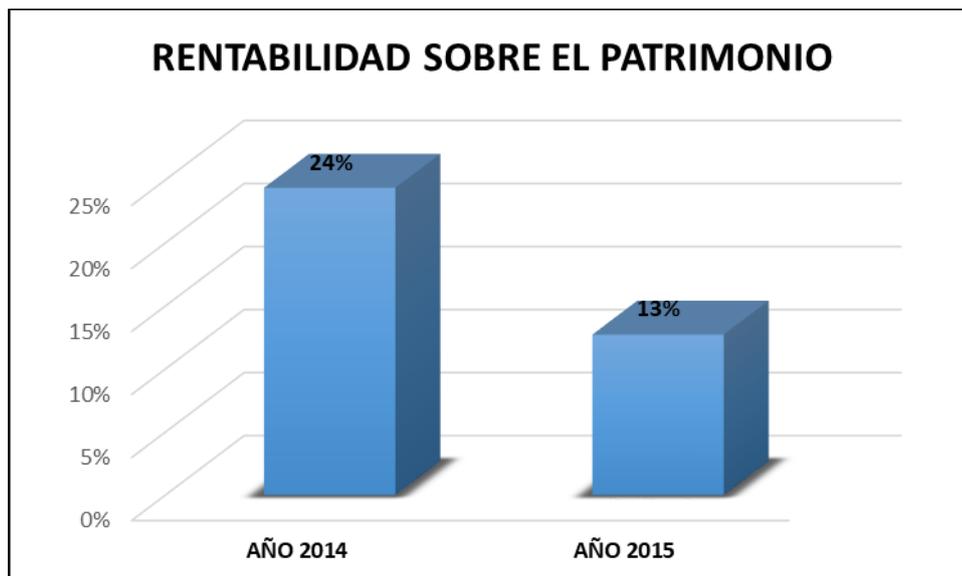


Figura 5 Rentabilidad sobre el patrimonio, periodos 2014 – 2015.

FUENTE: Tabla N° 26

Según la tabla N 26° y gráfico N° 04, se observa que en el periodo 2014 el patrimonio del Colegio Adventista Puno ha obtenido un rendimiento de 24% es decir que por cada S/ 100.00 de patrimonio invertido en el servicio educativo el colegio gano S/ 24.00 y para el 2015 bajo su rendimiento a 12% llegando a una rentabilidad de S/12.00. Como se ve en este análisis los factores que determinaron esta rentabilidad positiva son principalmente por la buena gestión de la Administración del Colegio.

Rentabilidad neta de las Inversiones. - Nos muestra hasta qué punto las inversiones son rentables, es decir si han sido eficaces para generar utilidad

$$\text{Rentabilidad neta de las Inversiones} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$$

Tabla 26 Rentabilidad neta de las inversiones, periodos 2014 – 2015.

2014		2015	
126,401.36	= 21%	75,663.25	= 10%
588,511.44		743,665.10	

Fuente: Estado de Situación financiera del Colegio Adventista Puno

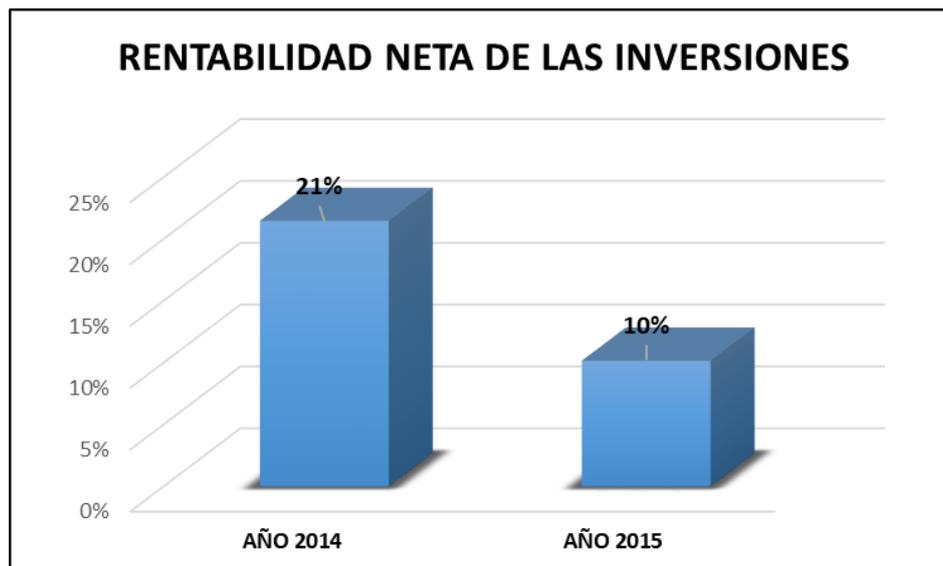


Figura 6 Rentabilidad neta de las inversiones, periodos 2014 – 2015.

FUENTE: Tabla N° 27



Según la tabla N° 27 y gráfico N° 05, Se observa que en el 2014 el total de Activos del Colegio Adventista Puno ha obtenido un rendimiento de 21% es decir por cada S/ 100.00 de activos invertidos en el servicio educativo el Colegio gano S/ 21.00 y desmejoro en el 2015 llegando a obtener 10% o lo mismo que decir gano S/ 10.00 por cada S/ 100.00 del total de los activos. Estos indicadores reflejan la buena gestión, pero la caída de este resultado de un periodo a otro se debe a que sus cuentas por cobrar son casi el total del activo corriente

4.1.3. OBJETIVO ESPECÍFICO N° 3

“Proponer políticas de cobranzas con el propósito de disminuir la morosidad en las cuentas por cobrar del Colegio Adventista Puno”

Las instituciones educativas privadas tienen una mayor presencia en la sociedad, lo que significa que el volumen global de su actividad económica y los recursos que gestionan también está creciendo y dentro de ello tenemos el problema de morosidad.

Un colegio serio y de prestigio, buscará tener una adecuada rentabilidad, y brindar un servicio educativo de calidad, en base a sus ingresos y proyecto educativo.

Desde hace años atrás, para "proteger" a las familias en sus gastos básicos el gobierno a través de sus entidades emitieron decretos y resoluciones como por ejemplo que los padres de familia se puedan atrasar en el pago de las pensiones de enseñanza hasta dos meses, y en la actualidad de manera indefinida, esto significa que el alumno podrá ir a estudiar y el padre de familia si quiere no pagará la pensión hasta que termine el año escolar, dejando a los colegios sin herramientas para poder hacer los cobros. En consecuencia, se genera un problema de liquidez, lo que conlleva a la falta de pagos que son ineludibles a ella.



Todos tenemos derecho a recibir una Educación de calidad, eso es indudable y no negociable, y dentro de ese marco podemos elegir para nuestros hijos un colegio acorde a nuestras posibilidades económicas.

El colegio Adventista Puno no está al margen de esta situación y de acuerdo al análisis de sus cuentas por cobrar al cierre del periodo 2014 nos muestra un porcentaje de morosidad de 7% que representa S/. 80,961.60 y en el periodo 2015 morosidad de 9% que representa S/. 127,633.96. En un mundo tan competitivo como el de ahora, el incrementar la liquidez depende de aminorar los índices de morosidad, y de este modo obtener mayores ingresos e indudablemente una mayor rentabilidad en tal sentido es de vital importancia establecer políticas de cobranza con el objetivo de disminuir la morosidad.

Establecimiento de políticas de cobranza

Las políticas de cobranza serían las siguientes:

Padres de familia

a) Pre-vencimiento de las pensiones de enseñanza

- Firma del contrato, especificando las condiciones que se tiene. Por ejemplo: fecha de vencimiento, descuentos en caso que los tuviera, pérdidas de los descuentos, retención de certificados, informe a la central de riesgo en caso de incumplimiento, lugar de pago, etc.
- Envío de comunicado uno o varios según se vea por conveniente, recordándoles que se aproxima la fecha de vencimiento del pago de las pensiones de enseñanza.
- Mensajes telefónicos (texto, WhatsApp)

b) Post vencimiento de las pensiones de enseñanza

- Envío de comunicados uno o varios, recordándoles que ya venció la fecha de pago.



- Llamadas telefónicas, haciéndoles recordar que ya pasó la fecha de vencimiento y deben acercarse a la institución a realizar dicho pago.
- Envío de cartas, adjuntado su estado de cuenta, donde se da a conocer la deuda pendiente que tiene con la institución, esto en sobre cerrado.
- Llamadas telefónicas nuevamente y recordarles.
- Visitas a los padres de familia para concientizarlos y si es posible hacer el cobro respectivo.
- En caso de que se haya agotado todo lo posible, enviar una carta al padre de familia indicando que se aproximen a la institución y converse directamente con el director del plantel.
- Al finalizar el año incentivar a los padres de familia puntuales con sorteos y/o premios, de esta manera motivar a los otros padres de familia.

Docentes

a) Pre-vencimiento de las pensiones de enseñanza

- Concientizarlos, de cuan importantes son en el proceso de cobranza.
- Entrega de los estados de cuentas de su sección, para que hagan recordar a sus papás que se aproxima la fecha de vencimiento. (diarios o inter-diario)
- Entregarles el ranking por secciones en las cuentas por cobrar. (en físico o a través del WhatsApp)
- Motivar a los docentes a través de bonos, premios, para que ellos apoyen en esta área.

b) Post-vencimiento de las pensiones de enseñanza

- Entrega de comunicados de parte de dirección hacia los padres de familia.
- Llamadas telefónicas recordándoles la fecha de vencimiento.
- Envío de mensajes recordatorios.



- Entrega de ranking de cada sección a los docentes que son tutores. (diariamente).
- Motivarlos a través de bonos, premios u otros, por apoyo en el área.

Por lo tanto, en caso de incumplimiento de pago de pensiones, debe procederse de la siguiente manera:

- En caso de que tenga descuento el padre de familia por algún motivo, este debería perderlo en forma definitiva, por incumplimiento de un mes, en el contrato debe estar especificado claramente.
- En caso de que se venciera la fecha de vencimiento, se debe aumentar un porcentaje de 0.014, por día de atraso, manteniendo el margen permitido por ley según el Banco Central de Reserva del Perú, sin ir en contra del consumidor.
- En caso de que se acumulara más de tres pensiones vencidas, previa comunicación con el padre de familia, se debe reportar a la central de riesgo. Este procedimiento debe estar estipulado en el contrato.

4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

Para contrastar las hipótesis propuestas en el trabajo de investigación, se ha trabajado con los resultados obtenidos siendo su síntesis como sigue:

Contrastación de la Hipótesis específica 1: El costo del servicio educativo es esencial para efectos de toma de decisiones en el Colegio Adventista Puno, periodos 2014 – 2015. Para alcanzar el objetivo planteado y obtener los resultados esperados se determinó el costo del servicio educativo por estudiante, para el periodo 2014: Inicial S/. 1,537.77; Primaria S/. 1,425.04 y secundaria S/. 1,712.75. Para el periodo 2015: Inicial S/. 1,439.07; Primaria S/. 1,608.9 y secundaria S/. 1,909.63. en ambos periodos podemos observar que el nivel de secundaria tiene mayor costo.



En cuanto a los elementos del costo podemos observar en el periodo 2014 el mayor porcentaje es para gastos del servicio educativo con 52.35%, seguido de mano de obra con 47.56% y Materiales directos con 0.08%. En el periodo 2015 el mayor porcentaje es para gastos del servicio educativo con 50.88%, seguido de mano de obra con 52.35% y Materiales directos con 0.08%. Podemos observar que el mayor porcentaje se da en gastos del servicio educativo.

La determinación adecuada de costos, genera información que resulta relevante para el proceso de toma de decisiones, considerando que estos están centrados principalmente en los siguientes aspectos: Eficiencia Interna, Planeamiento estratégico y operativo y Relaciones interinstitucionales.

En tal sentido queda aprobada nuestra hipótesis específica 1

Contrastación de la Hipótesis Específica 2: “El nivel de rentabilidad del servicio educativo es regular, debido al alto costo que este representa en el Colegio Adventista Puno, periodos 2014 – 2015”

Para la contrastación de esta hipótesis nos apoyamos en el análisis de resultados del objetivo 2 en el que se muestra:

La Rentabilidad del capital social para el periodo 2014 fue de 32% es decir que por cada S/. 100.00 de capital social invertido gana S/. 32.00 y para el periodo 2015 bajo su rendimiento a 15%, lo que demuestra un nivel de rentabilidad regular.

La rentabilidad sobre el patrimonio nos indica que en el periodo 2014 su patrimonio obtuvo un rendimiento de 24% es decir que por cada S/. 100.00 de patrimonio invertido en el servicio educativo el colegio gana S/ 24.00 y para el periodo 2015 bajo su rendimiento a 12% llegando a una rentabilidad de S/12.00. Como se ve en este análisis



los factores que determinan esta rentabilidad regular es principalmente la buena gestión de la Administración del Colegio.

La rentabilidad neta de las inversiones nos muestra que en el periodo 2014 el total de Activos del Colegio Adventista Puno ha obtenido un rendimiento de 21% es decir por cada S/ 100.00 de activos invertidos en el servicio educativo el colegio ganó S/ 21.00 y desmejoro en el periodo 2015 con un 10% es decir gano S/ 10.00 por cada S/ 100.00 del total de los activos. Estos indicadores reflejan la buena gestión, pero la caída de este resultado de un periodo a otro se debe al incremento en el nivel de morosidad esto se refleja en sus cuentas por cobrar.

Po lo tanto, estos resultados nos permiten confirmar nuestra hipótesis planteada.



V. CONCLUSIONES

Luego de haber expuesto y analizado nuestros resultados y alcanzando los objetivos y contrastados con nuestras hipótesis planteadas, se ha arribado a las siguientes conclusiones:

- En referencia a los Costos del servicio educativo se ha analizado todos los elementos del costo que han intervenido en la prestación de servicio educativo dándonos como resultado el costo por estudiante para el periodo 2014 de S/. 1,566.47 y para el periodo 2015 de S/. 1,729.57, de este resultado; podemos indicar que para el periodo 2014, el costo de mano de obra representa el 52.35% seguido de costos indirectos del servicio que representa 47.56% y Materiales directos representa menos de 1%, para el periodo 2015 los costos indirectos del servicio representan el 50.88%, el costo de mano de obra directa representa el 49.05% y costo de materiales directos menos de 1%
- La rentabilidad en el periodo 2014 y 2015 es determinada a través de la aplicación de los ratios financieros, la rentabilidad del capital social para el periodo 2014 es de 32% y en el periodo 2015 disminuyó a 15%. Lo cual demuestra un nivel de rentabilidad regular. La rentabilidad sobre el patrimonio nos indica que en el periodo 2014 su patrimonio obtuvo un rendimiento de 24% y para el periodo 2015 bajó su rendimiento a 12% lo cual demuestra una rentabilidad regular. La rentabilidad neta de las inversiones nos muestra que en el periodo 2014 el total de Activos del Colegio Adventista Puno ha obtenido un rendimiento de 21% y desmejoró en el periodo 2015 a un 10% lo cual demuestra una rentabilidad baja, considerando lo antes mencionado podemos concluir que el colegio adventista Puno tiene una rentabilidad regular.



- En cuanto a las políticas de cobranza, estas deben ser establecidas dentro de la Institución para mejorar el proceso de cobranza. Con esta propuesta se espera disminuir el índice de morosidad y de este modo contar con la liquidez respectiva.



VI. RECOMENDACIONES

- Al Colegio Adventista Puno, se recomienda implementar un sistema de costos estándar, para conocer y controlar los costos de cada uno de los elementos que han intervenido en la prestación de servicios, y de esta forma conocer sus costos globales y unitarios para así tomar decisiones acertadas para poder mejorar su rentabilidad.
- En estos últimos años se ha observado que la demanda de educación ha aumentado de forma más acelerada que su oferta, entonces resulta relevante mejorar la calidad del servicio, así mismo implementar un adecuado proceso de cobranzas considerando que el colegio Adventista Puno tiene un alto nivel de morosidad el mismo que afecta la rentabilidad de la empresa
- Considerando que la mano de obra directa es un elemento fundamental en la prestación de servicios educativos, se recomienda a los administradores del Colegio Adventista Puno una capacitación permanente del personal docente el cual permitirá mejorar la calidad de sus servicios y tener mayor acogida en el mercado.



VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Arredondo Gonzáles, M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos* (Primera Ed). Ciudad de México: Grupo Editorial Patria.
- Castillo Quispe, I. L. (2018). *Relación de costo y rentabilidad en prestación de servicios educativos de las Instituciones Educativas Particulares CEBA de la ciudad de Juliaca periodo 2015-2016*. Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez.”
- CEPAL. (2014). *Estudio Económico de América Latina y el Caribe*. (J. Weller, Ed.). Santiago de Chile: Naciones Unidas - CEPAL.
- Choy, E. (UNMSM). (2012, July). El dilema de los costos en las empresas de servicios. *Quipukamayoc Revista de La Facultad de Ciencias Contables*, 20, 7–14.
- Cordero Arcos, P. A. (2016). *Determinación del costo del servicio que ofrece el Centro Educativo “ETIEVAN” por líneas de servicio: Niveles de Educación General Básica Preparatoria y Educación General Básica*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- Cuevas, C. (2010). *Contabilidad de Costos*. (E. P. E. de Colombia., Ed.) (Tercera ed). Colombia.
- Díaz Llanes, M. (2012). *Análisis contable con un enfoque empresarial* (Fundación). Málaga España.
- Educación al futuro. (2016). Retrieved from <http://educacionalfuturo.com/boletin/184/boletin.html>
- Educación, M. de. (2013). *Memoria Institucional Ministerio de Educación 2012 - 2013*. Lima, Perú.
- Flores Cruz, M. (2006). “*Determinación de Costo y Rentabilidad de centros Educativos Particulares de la ciudad de Juliaca periodos 2001-2002.*” Universidad Nacional del Altiplano.
- García Colín, J. (2008). *Contabilidad de costos* (Tercera ed). México: McGRAW-HILL/Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Gutierrez Zúñiga, V. A., & Yanza Cárdenas, N. K. (2015). *Determinación del costo por estudiante bajo el enfoque del costeo ABC en la “Unidad Educativa Agronómico Salesiano”, para autorizar el cobro de matrículas y pensiones en cumplimiento al Acuerdo 0387-13 emitido por el Ministerio de Educación*. Universidad de Cuenca.
- Horngren, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. V. (2012). *Contabilidad de costos Un enfoque gerencial*. (G. Domínguez Chávez, Ed.) (Decimocuar). Naucalpan de Juarez México: Cámara Nacional de la Industria Editorial Mexicana.
- Moreano Villena, G., Christiansen Trujillo, A., Ramos Ascencio, S., Sarabia Drago, J. C., & Terrones Paredes, M. (2017). *El Perú en PISA 2015 Informe nacional de resultados*. Lima Perú.
- Ponce quispe, L. (2014). “*Costo de servicio educativo y el nivel de rentabilidad del Centro Educativo no estatal Mark Keppel de Puno, periodos 2011-2012.*” Universidad Nacional del Altiplano.
- Rojas Cataño, M. de L. (2015). *Contabilidad de costos en industrias de transformación* (primera ed). Ciudad de México: Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Torres Salinas, A. S. (2010). *Contabilidad de Costos Análisis para la toma de decisiones* (Tercera ed). Editorial: Mc Graw Hill.



Yana Mamani, R. (2010). “Costo de servicio de enseñanza y su influencia en la rentabilidad del Centro Educativo Parroquial la Inmaculada de Puno, periodos 2008 -2009.” Universidad Nacional del Altiplano.

Zans Arimana, W. (2009). Estados financieros. Formulación, análisis e interpretación. In S. M. E.I.R.L (Ed.) (pp. 263–375). Lima Perú.

BIBLIOGRAFÍA

Ataupilco, D. (2005). *Sectores económicos beneficios tributarios* (2 ed.). Arequipa: Ivera Asociados.

BRAVO CERVANTES, M. H. (1995). *Contabilidad Financiera Basica*. Lima: San Marcos.

Chiavenato, I. (2005). *introducción a la teoría general de administración*. México, D.F.: McGraw Hill.

Choy , E. (04 de 10 de 2012). El dilema de los costos en las empresas de servicios. *Quipukamayoc*, 14.

Flores, J. (2004). *Costos y presupuestos*. Lima: Centro de especialización en contabilidad y finanzas.

García, J. (2008). *Contabilidad de Costos* (3 ed.). México, D.F.: Mc Graw Hill.

Jaime, F. S. (2013). *Análisis e Interpretacion de los Estados Financieros*. Lima: Gráfica santo domingo.

Lambin, J. (1995). *Marketing estratégico* (3 ed.). Madrid.

Mario, A. M. (2011). *Estados Financieros formulacion - analisis - intepretacion*. Lima: Pasifico Editores SAC.

Rojas , R. (2007). *Sistema de costos un proceso para su implementación*. Manizales: Centro de publicaciones Universidad nacional de Colombia.

Rojo, A. (2011). *Analisis economico financiero de la empresa* (1 ed.). Madrid: Ibergarceta publicaciones, S.L.

Salinas, A. (2010). *Contabilida de costos Análisis para la toma de decisiones* (3 ed.). México, D.F.: Mc Graw Hill.

Zeballos Z., E. (2014). *Contabilidad General*. Arequipa: Impresiones Juve E.I.R.L.



ANEXOS



ANEXO 1

GASTOS ADMINISTRATIVOS

DETALLE	IMPORTE ANUAL 2014	IMPORTE ANUAL 2015
Agua	6,264.30	4,583.70
Anergia eléctrica	3,124.40	5,011.80
Fotocopias	5,971.00	5,526.00
Fletes y acarreos	712.00	3,412.00
Internet y comunicación	4,334.70	6,164.20
Jurídicas y legales	3,710.00	4,495.00
Traslados	66.00	312.00
Alquiler de Edificaciones	10,935.00	
Relaciones públicas	1,025.00	957.00
Comisiones y gastos de S.S. Bancarios	12,295.00	10,211.00
Seguro Propiedades	3,560.00	3,607.00
Telefonía móvil	2,760.00	4,980.00
Servicio de Contratistas	38,466.00	47,894.00
Atención al personal	9,822.00	5,068.00
Movilidad, transporte	3,900.00	3,900.00
TOTAL	106,945.40	106,121.70



ANEXO 2

PUBLICIDAD Y PROPAGANDA

DETALLE	IMPORTE ANUAL 2014	IMPORTE ANUAL 2015
Afiches Diversos	375.00	280.00
Bolsas Publicitarias	833.00	
Calendarios AEAPuno	1,200.00	1,480.00
Carpetas Folderes	590.00	
Dípticos	1,115.00	947.00
Edición de Video Institucional	490.00	
Gigantografías	1,300.00	2,110.00
Publicidad TV	1,500.00	1,500.00
Publicidad Radio	900.00	
Programa Lanzamiento de Matrícula	1,000.00	645.00
TOTAL	9,303.00	6,962.00

ANEXO 3

DEPRECIACIÓN Y PROVISIÓN

DETALLE	IMPORTE ANUAL 2014	IMPORTE ANUAL 2015
Depreciación Edificios y mejoras	8,462.00	12,635.00
Depreciación Muebles	13,527.00	18,179.00
Depreciación Maquinas y Equipos	15,787.00	14,791.00
Gastos de Provisión p/ créditos incob.	25,185.00	
TOTAL	62,961.00	45,605.00



ANEXO 4

CONSERVACIÓN Y MANUTENCIÓN

DETALLE	IMPORTE ANUAL 2014	IMPORTE ANUAL 2015
Conserv. y Manut. de Edificios	19,927.00	19,527.00
Conserv. y Manut. de Muebles	656.00	3,015.00
Conserv. y Manut. de Máquinas y Equipos	7,904.00	2,345.00
TOTAL	28,487.00	24,887.00

ANEXO 5

GASTOS TRIBUTARIOS Y FINANCIEROS

DETALLE	IMPORTE ANUAL 2014	IMPORTE ANUAL 2015
ITF	43.00	21.00
Arbitrios municipales y seguridad ciudadana	2,517.00	0.00
TOTAL	2,560.00	21.00



ANEXO 6

ACTIVIDADES SOCIALES E INSTITUCIONALES

DETALLE	IMPORTE ANUAL 2014	IMPORTE ANUAL 2015
Programa de apertura Año Escolar	160.00	150.00
Gastos de Matrícula	150.00	100.00
Aniversario del Colegio	420.00	390.00
Concursos y Actividades Institucionales	450.00	380.00
Día de la Educación Cristiana	1,500.00	500.00
Concurso de Bandas AEAP	800.00	441.00
Día de la Madre	1,800.00	1,500.00
Día del Padre	1,800.00	1,500.00
Actividad Dep. Día del Maestro AEAP	900.00	792.00
Concurso de Conocimientos AEAP	250.00	250.00
Concurso de Escoltas AEAP	300.00	320.00
Concurso y Otras Participaciones	300.00	200.00
Clausura del año escolar	450.00	300.00
Capacitacion de Docentes	7,638.00	7,376.00
TOTAL	16,918.00	14,199.00



ANEXO 7

ACTIVIDADES ESPIRITUALES

DETALLE	IMPORTE ANUAL 2014	IMPORTE ANUAL 2015
Evangelismo General	7,932.00	5,299.00
Concilios, Asambleas, encuentros y eventos	1,248.00	1,586.00
Capacitación y Entrenamiento	480.00	4,335.00
TOTAL	9,660.00	11,220.00

ANEXO 8

ATENCIÓN AL PERSONAL

DETALLE	IMPORTE ANUAL 2014	IMPORTE ANUAL 2015
Almuerzo por el Dia Maestro	825.00	825.00
Almuerzo por Fiestas Patrias	740.00	735.00
Dia de la Madre	835.00	825.00
Dia del Padre	827.00	775.00
Almuerzo por Aniversario Colegio	825.00	840.00
Almuerzo por Aniversario de Puno	624.00	263.00
Almuerzo por Navidad (complemento con personal)	856.00	805.00
Uniformes del Personal (3.00 mts TODOS)	4,290.00	
TOTAL	9,822.00	5,068.00