



Universidad de Sancti Spíritus
"José Martí Pérez"
Facultad de Contabilidad y Finanzas

Trabajo de Diploma

*Título: Procedimiento para calcular el costo por
estudiante durante su formación en la
Universidad de Sancti Spíritus*

Autora: Giselle Iglesias Villafaña

Tutora: Lic. Luredy Valle Martínez

Mayo, 2012
"Año 54 de la Revolución"

DEDICATORIA

- A quienes quiero con todo mi ser, mis padres. A mi mamita por ser un ejemplo a seguir de tenacidad y fortaleza por enseñarme a superar cada obstáculo en mi camino. A mi papito por enseñarme a soñar en grande y apoyarme incondicionalmente todos los días de mi vida y sobre todo durante mi carrera.
- A mi hermanita que siempre está cuando la necesito y a toda mi gran familia única por tanto amor y cariño entregado para mi formación como profesional y como una persona de bien.

AGRADECIMIENTOS

- A Luredis Valle Martínez, tutora amiga y ejemplo a seguir, por el apoyo incondicional brindando y ser guía en esta última etapa de la carrera.
- A todos los profesores de la Facultad de Contabilidad y Finanzas que formaron en mí, una profesional a la altura de las exigencias del momento.
- A todos mis amigos en general los que me han apoyado durante años y los que se han ido sumando durante este largo camino.



SINTESIS

La investigación fue realizada en el área económica de la Universidad de Sancti Spiritus “José Martí Pérez” (UNISS), con el objetivo de desarrollar un procedimiento para calcular el costo de un estudiante durante su formación. Para su desarrollo fue necesario realizar el diagnóstico de la situación que presenta la institución sobre la aplicación de las disposiciones vigentes para el registro y control de los recursos, comprobándose que los costos se contabilizan por procesos sustantivos, pero no se ha determinado el costo de un estudiante en su formación. De acuerdo a los resultados obtenidos en el diagnóstico se hace la propuesta, acorde a la legislación vigente establecida por el Ministerio de Finanzas y Precios (MFP) y del Ministerio de Educación Superior (MES) de un procedimiento que posibilita la contabilización del costo de un estudiante en su formación, de acuerdo a las Normas Cubanas de Contabilidad, facilitando el control de los recursos presupuestario y la información que requiere la dirección para la toma de decisiones a partir de la Contabilidad. En el desarrollo del mismo se utilizaron como métodos el histórico-lógico, análisis-síntesis, inducción-deducción, método dialéctico, enfoque sistémico así como métodos empíricos tales como la observación y análisis de documentos. Dicho procedimiento constituye una premisa para el cálculo del costo de un estudiante en la Educación Superior.



Summary

The investigation was carried out in the economic area of José Martí Sancti Spiritus University, with the aim of developing a procedure to calculate a student's cost during his formation. For its development it was necessary to diagnose the situation the institution presents according to the application of the updated disposals for the registration and control of the resources, proving that the costs are tabulated by substantive processes, but the student's cost during his formation has not been determined yet. Taking into account the obtained results in the diagnosis the proposal is stated, according to the valid legislation established by the Ministry of Prices and Finances and the Ministry of Higher Education of a procedure which facilitates the tabulation of the student's cost during his formation cost taking into consideration the Cuban accounting norms, supplying the control of the budgetary resources and the information that the direction for the decision making requires departing from accounting. During the development of this work some methods were used such as: historical-logical, analysis- synthesis. Induction-deduction, systemic-approach, dialectic-method as well as empiric methods like: observation and documents analysis. The procedure constitutes a premise for calculating the student's cost in the higher education.

INDICE

Introducción	1
Capítulo 1: Fundamentación Teórica	6
1.1 Antecedentes de la Contabilidad de Costo	6
1.2 Evolución de la Contabilidad de Costos y de Gestión en Cuba	8
1.3 Origen del Sistema de Gestión y Costos basado en actividades	12
1.4 Principales características de le gestión ABC	14
1.4.1Ventajas.....	16
1.5 Generadores de costos.....	17
1.6 Antecedentes y evolución de los costos en la educación superior cubana.....	18
Capítulo 2: Diagnóstico y diseño de un procedimiento para el cálculo del costo de un estudiante de la UNISS.....	22
2.1. Caracterización de la Universidad de Sancti Spíritus, “José Martí Pérez”	22
2.1.2. Caracterización del Área Económica.....	24
2.2 Diagnóstico	25
2.3 Procedimiento para determinar el costo de un estudiante en la UNISS.....	26
Capítulo 3:Validación del procedimiento propuesto para el cálculo del costo de un estudiante	41
3.1: Cálculo del costo de un estudiante en la UNISS	41
Conclusiones	64
Recomendaciones	65

Bibliografía

Anexos:

Anexo 1: Organigrama de la UNISS.

Anexo 2: Catálogo de los centros de costo y áreas de responsabilidad.



INTRODUCCIÓN

La actualización del modelo económico cubano tiene el objetivo de garantizar el desarrollo económico del país y la elevación del nivel de vida de la población, vinculado todo esto, con la formación de valores éticos y políticos.

En estos momentos se avanza en la implementación de los lineamientos de la política económica definidos durante el VI Congreso del Partido Comunista de Cuba. Se reconoce la necesidad de valorar el estado de la economía cubana y los problemas a resolver. (Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución. VI Congreso del Partido Comunista de Cuba)

Dentro del modelo económico cubano se expresa que el sistema de planificación socialista continuará siendo la vía principal para la dirección de la economía nacional, y debe transformarse en sus aspectos metodológicos, organizativos y de control. La eliminación de los subsidios excesivos y gratuidades indebidas a productos y servicios, formando los precios a partir de los costos es un objetivo importante para el país en los momentos actuales, todo ello sin cubrir ineficiencias.

Los centros de educación superior responden a la demanda de fuerza laboral calificada universitaria que posee el país. El proceso de formación abarca a los estudiantes de pregrado y postgrado, los que reciben estos beneficios de forma gratuita como parte de las conquistas alcanzadas por el pueblo cubano.

Las universidades en Cuba constituyen unidades presupuestadas por lo que cumplen con las funciones estatales que les asigna el Gobierno. Tienen definida su misión, funciones, obligaciones y atribuciones. Reglamento Orgánico del Ministerio de Educación Superior, (MES).

Como parte de la planeación estratégica del MES 2011-2015 se expresa la necesidad de continuar trabajando en el perfeccionamiento de los procesos universitarios y en particular de la gestión económica financiera de los centros de



educación superior, por lo que se plantea como meta lograr el uso eficiente y eficaz del presupuesto aprobado.

La educación superior cubana presenta altas cifras de matrícula en sus instituciones. El 10% del producto interno bruto nacional tiene este destino. Se estima importante conocer cuál es el gasto real que representa cada estudiante durante sus estudios, o sea la medida del gasto financiero que se emplea para cada estudiante del curso de pregrado durante su carrera universitaria.

La Universidad de Sancti Spíritus "José Martí Pérez", Uniss, radica en la provincia de igual nombre. Posee una matrícula estimada de 6000 estudiantes en diferentes tipos de cursos, destacando los 700 que estudian en el curso diurno. La Institución reconoce la necesidad de determinar con precisión el costo que de un estudiante en su formación.

Para lograr lo anterior es necesario conocer que la contabilización de los gastos por actividades condiciona la forma en que debe estar ordenado el proceso de registro y control de los gastos acorde con las facilidades del sistema contable utilizado en cada centro, que en este caso es uniforme para todas las entidades del MES, de forma tal que se garantice la veracidad de la contabilidad, de toda la información necesaria a la ejecución del presupuesto, del gasto por un estudiante, del costo de un proceso de apoyo a la actividad fundamental, que se hagan análisis de los resultados y la contabilidad se use realmente para la toma de decisiones.

El registro de los gastos por actividad permite lograr un mayor perfeccionamiento de las áreas económicas toda vez que facilita el cálculo del costo de las actividades. El costo basado en las actividades es una técnica que permite asignar costos indirectos a bienes y servicios en función de las actividades que el producto o servicio consume.

En los lineamientos del Partido Comunista de Cuba se expresa que "las unidades presupuestadas deben trabajar por el máximo ahorro del presupuesto del estado en recursos materiales y financieros, garantizando procesos donde predomine la



eficiencia y la calidad”. Del mismo modo se pronuncia el MES en su planeación estratégica y las indicaciones que al respecto valora con sus universidades.

La gestión universitaria de la UNISS avanza con respecto a etapas anteriores. En correspondencia con las exigencias del Modelo Económico cubano, necesita conocer los costos y la eficiencia de los procesos universitarios en la Institución y definir la diferencia entre estudiantes becados y estudiantes en la condición de externos. Es conveniente determinar en qué medida son utilizadas adecuadamente las capacidades potenciales de la entidad, a partir de los costos que permitan medir el desempeño de las actividades y su adecuada significación.

Se estima que la contabilidad de costos, como herramienta de dirección, puede contribuir al mejoramiento de la gestión universitaria de la UNISS y facilita la información sobre los resultados de la gestión universitaria, ya que aporta a los directivos los conocimientos que pueden ser utilizados para la correcta toma de decisiones, siempre en función de las metas y la planeación estratégica que se ha definido en la institución.

Los actuales retos económicos, políticos y sociales y las insuficiencias anteriores tienen necesariamente que constituirse en un procedimiento de costeo que contribuya al desarrollo de la universidad y su gestión, por lo que la investigación se plantea como **problema científico** “la insatisfacción por el desconocimiento sobre el costo de un estudiante en la Universidad de Sancti Spíritus “José Martí Pérez”. Esto es consecuente con lo expresado en la Resolución Ministerial (RM) 3-14 y 3-15 de 2011 emitida por el Ministerio de Finanzas y Precios.

Bajo los requerimientos actuales de la Educación Superior cubana se hace necesario puntualizar en lo referido a los gastos por estudiantes, el caso específico de cada universidad teniendo en cuenta sus propias características.

La gestión a realizar y la calidad a lograr deben estar dirigidas al logro de una educación social que marque y dinamice la educación superior, todo lo cual debe lograrse bajo criterios de sustentabilidad que faciliten la viabilidad de los procesos.



En consecuencia la investigación se plantea como **objeto** el sistema de determinación de los costos por estudiantes de la Educación Superior. Así mismo, el objeto de investigación **Práctico** es el diseño de un procedimiento de costeo que permita el registro, control, cálculo y análisis de los costos en la entidad objeto de estudio.

El **objetivo** está vinculado a “diseñar un procedimiento para el cálculo del costo en la formación de un estudiante en la Universidad de Sancti Spíritus lo que contribuirá a mejorar la toma de decisiones en esta institución”.

En la investigación, el **campo de acción** está identificado como “la determinación del costo de un estudiante en la UNISS”.

El objetivo general fue desglosado en los **objetivos específicos** que siguen:

- Realizar la revisión bibliográfica y el análisis de la documentación para la fundamentación teórica,
- Diagnosticar la situación actual que presenta los costos en la entidad objeto de estudio.
- Diseñar un procedimiento para, calcular, registrar y analizar el costo de un estudiante en la UNISS.
- Validar el procedimiento que permita, calcular, registrar y analizar el costo de un estudiante en la UNISS.

Los **métodos** utilizados: histórico y lógico, en el análisis de la documentación y la literatura, para el marco teórico conceptual. Análisis-síntesis, inducción-deducción y el enfoque sistémico que permitieron calcular el costo de un estudiante, así como el método empírico, el análisis documental a lineamientos y normativas. El procesamiento computacional.

El aporte teórico que se propone está vinculado a la propuesta de un procedimiento que permita realizar el cálculo del costo en la formación de un estudiante en la UNISS.



El aporte práctico se basa en ofrecer a los directivos y a la comunidad universitaria en general, criterios vinculados con los costos de los estudiantes de la UNISS, lo que permitirá mejorar la toma de decisiones para la gestión de esta institución”.

La **novedad** que aporta la presente investigación radica en: el diseño de un procedimiento adecuado a las características de la institución, donde se calculará por primera vez el costo de un estudiante durante su formación, permitiendo que la gestión sea más eficiente y llevar un mejor uso de los recursos

La presentación del informe de la investigación se hace con una introducción, tres capítulos, conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos.

En el Capítulo I, la fundamentación teórica abordará la importancia del costo, valorando antecedentes vinculados al tema que ocupa a esta investigación. En el Capítulo II, se realizará una caracterización de la Universidad de Sancti Spiritus José Martí Pérez (UNISS), así como el diagnóstico de la situación actual que presentan el costo de un estudiante en su formación; se propone e un procedimiento para calcular el costo de un estudiante en su formación en la UNISS. En el Capítulo III se valida el procedimiento propuesto. Se arriba a conclusiones, recomendaciones, bibliografía y a los anexos que correspondan con la investigación.



CAPITULO I: MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL, SOBRE EL MÉTODO DE COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES

En el presente capítulo se analiza la importancia del costo, se valoran los antecedentes, evolución de la contabilidad costos en Cuba. Se aborda el origen del Sistema de Gestión y Costos basado en actividades, así como sus principales características. Se examinan los antecedentes y la evolución de los costos en la educación superior cubana, de acuerdo con la legislación vigente establecida por el Ministerio de Educación Superior (MES) y los cambios que ha sufrido la Contabilidad en Cuba. Se le da respuesta al primer objetivo de investigación con el empleo de los métodos del nivel teórico.

1.1 Antecedentes de la Contabilidad de Costo

La Contabilidad es una actividad muy antigua; llevar libros con datos contables aparece en la historia como resultado de la expansión del comercio. El comercio surgió de la división del trabajo, cuando ocurrió el intercambio entre las tribus para poder subsistir.

El desarrollo de las relaciones mercantiles de los diferentes productores provocó que surgiera una técnica para permitir el control de las transacciones económicas que aumentaban por el desarrollo de las fuerzas productivas y de los medios de trabajo. Contar y controlar el flujo de intercambio existente entre los productores y comerciantes era un asunto de importancia, por lo que las anotaciones de las deudas mediante señales incrustadas en maderas, mármoles y papiros, permitía un mejor control.

Algunos autores como Joseph French Johnson¹, en el libro “Money and Curreney”, cita el hecho de haberse hallado pagarés grabados en lápidas que datan más de 2000 años, antes de la Era Cristiana. En agosto de 1928 The National Geographe Magazine², reproduce fotografías de ciertas cuentas de un hilar donde aparecen los nombres de hiladeras, la ración de cada una, la cantidad de lana que se entregaba y el número de piezas producidas.



La contabilidad utilizada era elemental y estaba diseñada para registrar obligaciones externas y recaudaciones efectuadas, pero no cubría transacciones internas del proceso productivo. El desarrollo del comercio y la consecuente competencia entre los distintos comerciantes permitió que surgiera la Contabilidad de Costos en la Edad Media. En ese entonces se intentó identificar los costos que se producían durante los procesos de fabricación.

En la segunda mitad del Siglo XIX y en pleno auge del crecimiento industrial, surgen diferentes situaciones económicas que exigen una mayor exactitud en el cálculo del costo de fabricación, lo que debía ser separado del costo comercial. Existía la necesidad de fijar el precio de venta de los diferentes productos, determinar el incremento de la productividad, la cuantía de los salarios, el tratamiento de la depreciación de los activos, la valorización de los inventarios, y la determinación de la renta anual.

En 1895 Taylor ³ introdujo la contabilidad de costos, el cronometraje de los tiempos de mano de obra directa, los estándares, la asignación de los costos indirectos, la remuneración por rendimientos. Su mayor desarrollo ocurrió entre 1890 y 1915, cuando se diseñó la estructura básica de la contabilidad de costos y se integraron los registros de los costos a las cuentas generales en Inglaterra y Estados Unidos.

En esa etapa se aportaron conceptos como el establecimiento de procedimientos de distribución de los costos indirectos de fabricación, adaptación de informes y registros para los usuarios internos y externos, valuación de los inventarios, y estimación de costos de materiales y mano de obra.

Los mercaderes aceptaron de manera general llevar libros contables en el siglo IX ó X, época en que se puso en práctica el método conocido con el nombre de Partida Simple. En el año 1494, el monje veneciano Lucas Paccioli⁴, conocido como Lucas de Borgo, escribió sobre la Partida Doble, lo que motivó la oposición en sus contemporáneos y la originalidad de su método. Los métodos que se crearon para demostrar la ineficiencia de la Partida Doble, solo contribuyeron a afianzar las ideas



de Paccioli, las que fueron definitivamente implantadas por las grandes empresas que forman el mundo económico actual.

Los costos predeterminados fueron utilizados por primera vez en una empresa por la norteamericana “Westinghouse”, lo que les permitía disponer de información antes de iniciar el proceso de producción.

Los sistemas de costos y los presupuestos como herramientas básicas de dirección de las empresas surgen en el año 1940. En esa década ocurre el desarrollo de los ferrocarriles y el surgimiento de las grandes industrias, por lo que la contabilidad de costos adquiere una particular importancia.

En 1981 el norteamericano Johnson², resaltó la importancia de la contabilidad de costos como herramienta de dirección brindándole a la gerencia la información sobre la producción y los servicios para establecer precios, clave para brindar la información sobre la producción, lo cual implicaba existencia de archivos de costos útiles por la fijación de precios apropiados en mercados competitivos.

1.2 Evolución de la Contabilidad de Costos y de Gestión en Cuba

En Cuba la contabilidad se remonta a finales del siglo XIX, aunque su consolidación ocurrió en el año 1927 con el inicio de los Estudios Superiores de Contabilidad en la Universidad de La Habana. En 1950 surge la Contabilidad de Gestión lo que tuvo una relevante significación.

Se considera como una nueva etapa en el devenir histórico de la contabilidad en Cuba a partir de 1975 cuando el país se incorpora al grupo de los países miembros del Consejo de Ayuda Mutua Económica (CAME). Esto propició varios cambios en la Contabilidad cubana.

La contabilidad de gestión es una rama de la contabilidad, siendo la encargada de obtener, medir y valorar la circulación interna de la empresa, lo que permite racionalizar y controlar los recursos de la misma, así como comunicar a los directivos la información que les permita adoptar decisiones importantes para la organización, en atención a sus metas.



En la clausura del IX Congreso de la Unión de Jóvenes Comunistas, el General de Ejército Raúl Castro Ruz⁵, expresa: “La batalla económica constituye hoy, más que nunca, la tarea principal y el centro del trabajo ideológico de los cuadros, porque de ella depende la sostenibilidad y preservación de nuestro sistema social”

En Cuba los especialistas de Contabilidad de Gestión están muy vinculados a los nuevos requerimientos del actual entorno productivo donde la globalización e internacionalización de los mercados, la creciente incertidumbre y turbulencia del entorno y otras características del entorno empresarial se adentran en la Gestión de la Calidad Total, utilizando el costo de calidad como herramienta básica de gestión.

Las empresas cubanas, asimilan los cambios a realizar en la contabilidad de costos tradicional, por nuevos métodos de gestión, lo que se impulsa desde las universidades y la Asociación Nacional de Contadores y Economistas. Disciplinas como probabilidad y estadística, permiten calcular el costo de un producto y elaborar información útil en la toma de decisiones de planificación y control; otras desempeñan importantes papeles destacando la lógica borrosa que logra aplicar herramientas a la gestión de empresas que permiten atenuar la incertidumbre del mundo empresarial.

Del mismo modo se estudia el capital intelectual, tratando de crear un modelo para calcular y gestionar los activos intangibles que tienen su origen en los conocimientos, habilidades y actitudes de las personas que forman parte del núcleo de la institución. Los estudios de los años 80 realizados en Cuba se referían a la filosofía del valor, teniendo en cuenta el análisis de la cadena de valor, en vinculación con la utilización del Presupuesto Basado en Actividades (ABB), el Costeo Basado en Actividades (ABC) y la Administración Basada en Actividades (ABM).

Amat Oriol⁶, 2002 expresa:” la contabilidad de gestión pretende aportar información relevante, histórica, provisional, monetaria o no monetaria, segmentada o global, sobre la circulación interna de la empresa para la toma de decisiones”. La Contabilidad de Costos, también llamada Contabilidad Analítica, es una de las partes de la Contabilidad de Gestión, y se centra en el cálculo de costos de los servicios o



productos que ofrece la empresa por lo que los contables deben buscar el máximo de eficiencia en la información y conocer a fondo los conceptos que se manejan en función de la toma de decisiones. El costo debe ampliarse más allá de los postulados contables para incluir también conceptos y criterios económicos.

Atendiendo a lo anterior la autora considera que la contabilidad de gestión es una herramienta importante de dirección, que complementa el sistema de control. Su principal objetivo es brindar información relevante para la toma de decisiones. Reconoce que en estos últimos años ha existido una evolución significativa atendiendo a los procesos de transformación de las organizaciones, la interrelación con el entorno tanto económico como social, así como el nuevo contexto competitivo y la incorporación de nuevas tecnologías.

Como parte de la misma el cálculo de los costos y su control es de gran importancia ya que ofrece información necesaria para que los directivos empresariales adopten decisiones como se conoce Cuba se encuentra en un proceso de perfeccionamiento del modelo de gestión económica con el propósito de lograr de forma sistemática un alto desempeño para producir bienes o servicios competitivos, teniendo como propósito lograr la competitividad de la empresa, incrementando la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos, por lo que los cambios que se introducen exigen de la aplicación de las herramientas mencionadas.

Se estima necesario destacar que la contabilidad de costos tiene en cuenta el cálculo de costos de los servicios o productos que ofrece la empresa. Sus objetivos específicos están relacionados con la obtención de información con una perspectiva a corto plazo para:

- calcular los costos de las diferentes partes de la empresa y de los productos que se obtienen;
- conocer qué cuesta cada etapa del proceso productivo que añaden valor al producto o servicio;
- valoración de las existencias;



- análisis del proceso de generación del resultado contable;
- contribuir al control y a la reducción de los costos,
- tomar decisiones estratégicas: eliminar un producto o potenciarlo, subcontratar un servicio o una etapa del proceso productivo, fijar precios de ventas y descuentos.

Las empresas cubanas, a pesar de los cambios que se han originado en las estructuras, y funcionamiento con el fin de mejorar la gestión en la administración de los recursos, en muchos casos no aplican los nuevos métodos de costos basados en actividades, presupuestos y administración por actividades y mantienen los métodos de costeo tradicionales tales como:

-costeo por absorción o total: consiste en aplicar al producto o servicio todos los costos incurridos, sean los costos directamente imputables o los que de una manera u otra deben cargarse de forma directa, es decir los costos variables y fijos, excepto aquellos aplicables a las ventas, así como los generales de dirección.

-Costeo directo: aplica al producto o al servicio únicamente los costos variables, los gastos fijos no se asignan al producto o al servicio. Generalmente los costos variables como ya se ha planteado son los costos de materiales directos y mano de obra directa y los costos indirectos variables.

El costeo directo difiere del absorbente, en que los gastos fijos se tratan como gastos del período, es decir, se cargan al resultado y no como un costo del producto que se asigna a las unidades producidas o servicios realizados. Estos métodos presentan limitaciones ya que no se determina adecuadamente el costo real de los productos y no se suministra la información que requiere la entidad para establecer políticas de control, precios, mercado y competitividad.

Sánchez Antonio (2003) ⁷ plantea: “Los sistemas tradicionales de costos han generado distorsiones en el cálculo del costo de los productos, debido a que en la distribución de los costos indirectos de fabricación se utilizan criterios generalmente arbitrarios y un número muy limitado de bases de asignación que usualmente han



sido, el salario, las horas de fuerza de trabajo directa y horas máquinas etc. En la medida que los costos indirectos de fabricación van creciendo se elevan sensiblemente el monto de las tasas de aplicación y con ellas el riesgo de error en el cálculo del costo de los productos. Los sistemas tradicionales de costeo no permiten la determinación, y por ende la eliminación de las actividades que no adicionan valor al producto.

La autora considera que las empresas cubanas han trabajado en este campo de la contabilidad de costos, pero no se ha avanzado lo suficiente. La implementación del nuevo modelo de gestión económica en el país requiere que los profesionales de la contabilidad capaciten a los empresarios en los métodos modernos de costeos, los cuales constituyen instrumentos que posibilitan la información relevante para la toma de decisiones que contribuyan al incremento de la eficiencia.

1.3 Origen del Sistema de Gestión y Costos basado en actividades (ABC/ABM)

El sistema de costos basados en actividades (Activity Based Costing), tiene su origen en los primeros años de la década del 60 en la Compañía General Electric, con el propósito de obtener la información necesaria para ejercer un mejor control de los costos indirectos, sin embargo en ese entonces no existían las condiciones requeridas que permitieran enfrentar en la práctica un cambio de sistemas de costos tradicionales.

La combinación del ABM/ABC es lo que denominan algunos autores (Amat, Castelló, Lizcano, Ripoll y Tamarit)⁸ Sistema de Gestión y Costes basado en Actividades. En este sentido hay que señalar, que el ABM busca centrar la gestión de las actividades indirectas, en varios niveles más allá de la producción /actividad directa, para mejorar el valor recibido por el cliente y el beneficio alcanzado que proporciona este valor. De tal manera, las organizaciones encuentran valor en la información que genera el sistema para la toma de decisiones y en consecuencia considerarlas de acuerdo a sus objetivos y estrategias.

La gerencia debe buscar, controlar y eliminar el derroche de esfuerzos, es decir, aquellas actividades que no agregan valor. Con este sistema, el cálculo de los costos



pierde relevancia para cedérselo a la gestión de las actividades es un sistema de gestión empresarial, que comprende el cálculo del costo y facilita a la alta dirección información necesaria para la toma de decisiones en cuanto a:

- el costo de las actividades de la empresa,
- el costo de los procesos de negocio, el costo de los diferentes eslabones de la cadena de valor
- el costo de los productos y / o servicios,
- el costo de los clientes de forma individual, así como posibilita conocer los productos rentables y cuáles no,
- qué clientes son rentables y cuáles no,
- decisiones de hacer o comprar en toda la cadena de valor,
- reducciones de costos basadas en el análisis de los procesos y actividades,

Por tal razón el sistema de costos basados en actividades (ABC), está orientado hacia la:

- mejora de la organización,
- mayor competitividad,
- eficiente gestión en todas las áreas de la empresa,
- satisfacción del cliente,
- mejor uso de la información para la toma de decisiones.

El Institute of Management Accountants (IMA) (1993)⁹ define al Sistema ABC como: “un concepto de contabilidad de costes basado en que los productos y los servicios que ofrece una organización requieren que la organización realice actividades y en que estas actividades comportan que la organización incurra en unos costes. En el ABC, cualquier coste que no pueda asignarse directamente a un producto o a un



servicio se traslada a las actividades que hacen necesario este coste. Los costes acumulados en cada actividad se trasladan entonces a otras actividades, productos o servicios que hacen que aquella actividad sea necesaria”.

R. Cooper y R. Kaplan (1999)¹⁰ plantean que el sistema ABC "es un mapa económico de los costos y la rentabilidad de la organización en base a las actividades"; Oriol Amat (2002) plantea: “la filosofía ABC se basa en el principio de que la actividad es la causa que determina la incurrancia en costes y de que los productos consumen actividades”.

Por su parte Correa Rodríguez Publio (2007)¹¹ expone: “...el sistema ABC proporciona un mapa económico de sus operaciones que pone de relieve el costo existente y el previsto en las actividades y procesos empresariales, lo que a su vez conduce al conocimiento del coste y la rentabilidad de productos, servicios, clientes y unidades productivas.”

En tal sentido son las actividades las que consumen recursos y añadan o no valor deben ser tratadas de forma que se favorezca la mejora continua del proceso productivo y se satisfagan las expectativas de los clientes. Por tal razón la actividad pasa a formar parte del sistema de gestión convirtiéndose en un instrumento ventajoso para la toma de decisiones.

La cadena de valor es una forma de análisis de la actividad empresarial mediante la cual se descompone una empresa en sus componentes, con el propósito de identificar ventajas competitivas en aquellas actividades generadoras de valor. Esa ventaja competitiva se logra cuando la empresa desarrolla e integra las actividades de su cadena de valor de forma menos costosa y mejor diferenciada que sus competidores.

1.4 Principales características de le gestión ABC (Activity Based Consting)

El sistema de costo basado en actividades (ABC), surge como una necesidad de un sistema de costo transformador, que atienda las nuevas necesidades de un



análisis estratégico de costos y es considerado como la parte instrumental de la gerencia en las estrategias de los costos.

Este representa un modelo teórico y práctico, desarrollado dentro del ámbito de la contabilidad de gestión, se encuentra en constante evolución y adaptación a las nuevas tecnologías de la información, siendo susceptible a cambios para lograr mejores resultados relacionados con: costos, gestión, información, toma de decisiones, y satisfacción del cliente.

La aplicación del sistema de costo ABC, tiene como propósito mejorar los procesos y actividades ya que este posibilita identificar el costo de los procesos, actividades y el rendimiento. Deben realizarse faenas por un individuo o grupo de ellos que permitan:

- Satisfacer la necesidad de controlar las actividades más que los recursos y a la vez intentar también la satisfacción al máximo de las necesidades de clientes internos y externos.
- Que las actividades se enmarquen en un plan de actuación global.
- Respalidar, comprometer y buscar el consenso de aquellos que están directamente implicados en la ejecución de las actividades, ya que son ellos los que realmente encuentran posibilidades de mejora y diferenciación en las actividades que realizan habitualmente.
- Mantener un objetivo de mejora permanente en el desarrollo de las actividades.

El sistema de costos ABC proporciona costos de productos y servicios más exactos, lo que posibilita tomar mejores decisiones estratégicas concernientes con:

- determinación del precio del producto o servicio,
- combinación de productos,
- determinar la conveniencia de comprar o producir,
- inversiones en investigación y desarrollo.



En segundo lugar la mayor visibilidad de las actividades realizadas permite que una empresa pueda concentrarse en la mejora de las actividades de alto costo, y por otro lado detectar y eliminar las actividades no generadoras de valor agregado.

Las siguientes son algunas de las características que si una empresa las tiene la hacen adecuada para implantar en ellas el sistema ABC.

- Importancia relativamente grande de los costos indirectos
- Diversidad de Actividades.
- Variedad de productos.

Además la implantación del modelo ABC exige una implantación adecuada de la informática para el tratamiento de los datos.

1.4.1 Ventajas.

Los diferentes modelos de Contabilidad de costos tienen sus ventajas e inconvenientes, siempre considerando las características de la empresa donde se desee implantar.

Las ventajas y beneficios de la aplicación del ABC se resumen en los siguientes aspectos:

- facilita la toma de decisiones estratégicas ya que pone de manifiesto el nivel real de competitividad de la empresa, así como las posibilidades de éxito o fracaso frente a la competencia,
- permite la investigación sobre las causas que originan las actividades y a su vez los costos, así como el cálculo de los mismos,
- no plantea dificultades de implantación en cualquier tipo de organización,
- es compatible con el método de Costos Totales, o Full Costing, ya que de hecho se fundamenta en el cálculo del costo total,
- permite su adaptación tanto a los costes históricos como a los costes estándar,



- facilita la eliminación de aquellas actividades que no generan valor agregado.

La autora es del criterio, que el sistema de costo basado en actividades (ABC) permite que su aplicación se ajuste en las actividades que se realizan en el proceso de producción de bienes o servicios, se proyecta en el costo de los procesos y actividades con vista a lograr resultados más adecuados y eficientes para la toma de decisiones dentro de la organización.

Este sistema interviene en el costeo de los costos indirectos, distribuyéndolos entre las actividades que consumen dichos recursos, por tanto una tentativa de transformar los costos indirectos en costos directos en la forma de incidir en cada actividad, lo cual indudablemente exige una mayor precisión que en las prácticas tradicionales de costeo. El sistema de costo ABC, se basa en el principio de que la actividad es la causa que determina la incurrencia en costos y que los productos o servicios consumen actividades.

Castelló y Lizcano, (1994) ⁸expresa: “conjunto de actividades realizadas con un determinado fin, que persigue un objeto global y que puede derivar en un output material o inmaterial”.

Oriol Amat (2002),⁶ plantea: “.....conjunto de tareas que generan costes y que están orientadas a la obtención de un output para elevar el valor añadido de la organización. Una actividad está integrada por un conjunto de tareas y para hacer operativo el sistema de costes, es imprescindible seleccionar actividades que aglutinen conjuntos de tareas”.

La autora considera que las actividades constituyen un conjunto de acciones que se realizan para satisfacer una necesidad o demanda en la entidad, estas consumen recursos para producir bienes o servicios. Representan la forma en que una organización emplea sus recursos, siendo el centro de análisis y estudio del sistema de costo ABC.

1.5 Generadores de costos.

En la bibliografía consultada se conoce que el Generador de costo o inductor de



costo se le denomina (cost driver), es el factor que crea o influye en el costo, como una variable que muestra la relación de causa -efecto entre la utilización de los recursos económicos, la realización de las actividades y el costo final de sus objetivos. Los generadores de costos originan cambios en el rendimiento de una actividad, por tanto, afectan a los recursos requeridos para realizar la actividad. El costo está causado o generado por muchos factores que se interrelacionan de forma compleja.

El mejor generador de costo de una actividad es la causante de la misma. La diferencia fundamental con el sistema tradicional radica en que: mientras que la unidad de obra homogénea es representativa de los centros de costos tradicionales, el generador de costo busca el reflejo de la casualidad con la actividad concreta.

Según Kaplan y Cooper ,2003¹⁰ existen tres tipos diferentes:

- de transacción: cuando todos los resultados requieren esencialmente las mismas demandas de actividad. El inductor pudiera ser número de solicitudes al almacén,
- de duración: representa la cantidad de tiempo que se requiere para realizar una determinada acción, donde el inductor pudiera ser las horas hombres,
- de intensidad: hacer un cargo directo de los recursos utilizados cada vez que se realiza una actividad. El inductor pudiera ser el costo real del cliente.

Por otra parte los generadores de costos serán de naturaleza muy distinta según cuál sea la clase de actividad.

El número óptimo de generadores de costo dependerá del nivel de precisión y complejidad que exija el grado de conocimiento del costo del producto.

Los productos son distintos cuando consumen actividades en proporciones distintas. Cuanto mayor sea la diversidad entre los productos, tanto mayor será el resultado erróneo que se puede originar si se usa un solo generador de costo.

1.6 Antecedentes y Evolución de los costos en la educación superior cubana

La utilización de un sistema de gestión y de costos por actividades adquiere especial relevancia en un entorno tan dinámico como el de fines del siglo XX, en condiciones



en que los directivos empresariales necesitan información que les permita tomar decisiones con relación a la combinación y diseño de productos y procesos tecnológicos, elementos vinculados a la rentabilidad de la organización a escala global.

A partir de los años 90 comienza una etapa de investigación sobre el sistema de costo ABC destacándose Oriol Amat (1997 y 2003)⁶; Kaplan y Cooper (1999)¹⁰ entre otros. Estas investigaciones centran su atención en las ventajas del sistema de costo ABC con relación a los sistemas de costos tradicionales, así como se analizan los resultados obtenidos en su aplicación.

En Cuba se ha implementado el sistema de costo basado en actividades en las siguientes entidades: Grupo Electrónico del Turismo en Varadero, Entidad de Microbrigadas Sociales y Servicios a la Vivienda de Matanzas; Hospital Militar “Mario Muñoz Monroy”; Universidad de Matanzas “Camilo Cienfuegos”; Empresa Henequenera “Julián Alemán”; Unidad Básica de Producción Cañera y Hoteles del polo turístico de Varadero, Ministerio de Educación Superior (MES), Ministerio de Informática y las Comunicaciones (MIC) y, Ministerio de la Construcción.

Se reconoce por la autora MsC. Miriam Alpízar Santana ¹²que el indicador gastos por estudiantes en la educación superior cubana es de suma importancia, ya que interrelaciona el desenvolvimiento académico enfocado a la formación de estudiantes, con el registro de los gastos incurridos por ese motivo.

En Cuba la enseñanza de pregrado y de posgrado es totalmente pública. La matrícula es completamente gratuita y los estudiantes de los cursos regulares diurnos, reciben además de los materiales docentes necesarios, un estipendio para sufragar gastos menores que varía en dependencia del año académico en que se encuentren, según afirma la Dra. C. Elvira Martín CEPES, 2011¹³.

Al financiamiento de la educación superior cubana se le ofrece una alta prioridad. La Dra. C. Nora Espí ¹⁴ expresa que todas las instituciones de educación superior (IES) son estatales (públicas) y sus propias características hacen que el modelo de



financiamiento de las mismas contenga singularidades con respecto a otros países. El modelo cubano contiene un presupuesto en el cual se plantean los gastos a incurrir en el año fiscal, así como los ingresos previstos por el servicio social no mercantil de la educación.

El presupuesto del Estado financia los gastos de las universidades cubanas sobre la base de la confección de un plan anual que se basa en los criterios de: comportamiento histórico del gasto y sus tendencias, la aplicación de normas unitarias de gastos de acuerdo a grupos presupuestarios normados, y el uso de la técnica para elaborar el presupuesto.

Álvarez Jiménez Tairí,¹⁵ en un artículo sobre el método de costeo ABC en entidades del MES, propone técnicas y pasos a seguir para que cada entidad adscrita al MES logre la aplicación correcta del cálculo de sus costos empleando el método ABC, para así lograr una determinación exacta de los recursos del estado para lograr una adecuada toma de decisiones, perfeccionar la planeación y alcanzar mayor eficiencia en el uso de los recursos.

Conclusiones parciales del capítulo.

Al consultar y valorar la literatura ha sido posible demostrar que los hechos ocurridos en los diferentes años han incidido en la evolución y cálculo de los costos. Del mismo modo se han originado nuevos sistemas que posibilitan la gestión y control más eficiente de los mismos. Todo el estudio y las valoraciones realizadas ponen de manifiesto que la implementación del sistema de costo basado en actividades (ABC) es consecuente con los requerimientos y expectativas del nuevo modelo de gestión económica cubano.

Se posibilita de esta forma determinar todos los costos de los procesos y actividades, con lo que se facilita el control de los recursos de una manera mucho más eficiente. Esto además tributa en general a que los trabajadores comprendan que sus actividades se traducen en costos, que definen el nivel de desempeño de sus unidades y de la organización en su conjunto, dando a conocer las actividades que



añaden valor y cuáles originan costos y no añaden valor para su posible reducción, brindando información relevante para la planeación, control, fijación de precios y toma de decisiones estratégicas que posibiliten el incremento de la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos materiales, financieros y humanos.

La implementación del sistema de costos ABC facilita la aplicación de otras técnicas de gestión tales como: gestión por proceso, el costo de calidad, cuadro de mando integral para la toma de decisiones que contribuyan a una mejor organización empresarial.

En el próximo capítulo se expone el diagnóstico realizado, el que posibilitó conocer cómo se comporta el costo en la formación de un estudiante en la UNISS.



CAPITULO II: DIAGNÓSTICO Y DISEÑO DE UN PROCEDIMIENTO PARA EL CÁLCULO DEL COSTO DE UN ESTUDIANTE EN LA UNISS

El propósito de este capítulo es diseñar un procedimiento para el cálculo, del costo de un estudiante en la Universidad de Sancti Spíritus “José Martí Pérez” (UNISS), para lo cual se proponen los siguientes objetivos:

- 1.-Realizar el diagnóstico de la situación actual que presentan los costos en la entidad objeto de estudio.
- 2.-Diseñar un procedimiento para el cálculo del costo de un estudiante en la Universidad de Sancti Spíritus (UNISS),

2.1. Caracterización de la Universidad de Sancti Spíritus, “José Martí Pérez”

La Educación Superior en Sancti Spíritus tuvo sus inicios en la década de mil novecientos setenta, la coordinación se realizaba a través de un Representante de la Universidad Central de Las Villas (UCLV) y los estudiantes estaban vinculados al sector agropecuario. Se nombra y reconoce como Filial Universitaria “José Martí” en el año mil novecientos setenta y seis, momento en que se produjo la nueva División Político-Administrativa en el país. En el modelo pedagógico Curso Regular para Trabajadores se mantenían vínculos con educandos de este sector en forma de unidad docente.

En el curso 1989-1990 se produce la apertura de la carrera Contabilidad y Finanzas en la modalidad Curso Regular Diurno, así como el funcionamiento de la Residencia Estudiantil. Dicha estructura se refuerza, además, con la creación de los Departamentos Independientes de Agronomía y Marxismo-Leninismo.

En el año 1994 se reconoce esta institución como Sede Universitaria de Sancti Spíritus (SUSS) y se incluye al Director en el Consejo de Dirección del Ministerio de Educación Superior (MES), siendo una dependencia aún de la (UCLV).

En el año dos mil tres se alcanza la categoría de Centro Universitario de Sancti Spíritus (CUSS), comienza así su actuación como centro independiente dentro de la red de universidades del país, se considera en ese entonces que las estructuras de dirección como adecuación a las estrategias tomadas y cumplidas han respondido a sus exigencias, por lo que se continua en el proceso de perfeccionamiento continuo.



El trabajo que se realiza en la Universalización de la Educación Superior exige un incremento de las posibilidades de acceso a la Educación Superior y con ello se incrementan las carreras y las matrículas de la institución, fortaleciéndose el trabajo en las sedes universitarias municipales creadas.

A inicio del año 2010 se aprueba la condición de Universidad de Sancti Spiritus luego de 34 años de trabajo ininterrumpido. La institución en la cabecera provincial posee cinco edificios separados geográficamente dentro de la ciudad, destacando que todos fueron remodelados para ofrecer respuesta a la misión y el objeto social de la UNISS.

El curso diurno está compuesto por cinco carreras: Licenciatura en Contabilidad y Finanzas, Licenciatura en Derecho, Licenciatura en Estudios Socioculturales, Ingeniería Informática e Ingeniería en Agronomía. Esta última se imparte en la Sede Central y en la Facultad Agropecuaria de Montaña del Escambray (FAME).

En el curso por encuentro se imparten las carreras de: Licenciatura en Contabilidad y Finanzas, Licenciatura en Derecho, Licenciatura en Estudios Socioculturales, Ingeniería Industrial, Ingeniería en Agronomía, Medicina Veterinaria y Licenciatura en Psicología.

En el curso de Continuidad de Estudio se mantienen las carreras Licenciatura en Contabilidad y Finanzas, Licenciatura en Derecho, Licenciatura en Estudios Socioculturales, Ingeniería Industrial, Ingeniería en Procesos Agroindustriales, Ingeniería en Agronomía, Ingeniería Agropecuaria, Licenciatura en Psicología, Licenciatura en Comunicación Social, Licenciatura en Bibliotecología y Ciencias de la Informatización.

En la Educación a Distancia se encuentran los estudiantes de Contabilidad, Estudios Socioculturales, Derecho y Licenciatura en Turismo.

Matrícula actual

	Total de estudiantes	CD	CPE	CE	EaD
Pregrado	5 813	508	724	3 293	1293
Postgrado	5 100				



En la institución se trabaja con los planes estratégicos 2007-2010, 2010-2012 y actualmente se cuenta con la estrategia 2012-2015. En todos los casos se han determinado los objetivos estratégicos por áreas de resultado claves (ARC), con sus correspondientes criterios de medidas, contextualizados de forma tal que se logra el avance de los procesos universitarios en la UNISS. Estos objetivos se reflejan en todos los niveles organizativos hasta llegar al plan de trabajo de cada integrante de la comunidad universitaria, con énfasis en el trabajo educativo y político- ideológico.

La planificación estratégica y su implementación en la UNISS han estado orientadas a lograr la consecución de su misión, con una visión a mediano plazo que responde a los lineamientos y objetivos priorizados por el MES y el Estado cubano, lo que ha favorecido una apropiada gestión de los procesos sustantivos, con una adecuada asesoría técnica a partir del apadrinamiento de los profesores del Centro de Estudios de Técnicas Avanzadas de Dirección (CETAD), a cada área de la universidad y la colaboración propia de cada miembro de la comunidad universitaria.

La estructura de dirección de la Universidad Sancti Spíritus “José Martí Pérez”, figura en el anexo 1.

2.1.2. Caracterización del Área Económica

En el transcurso de los 30 años que tiene el centro hoy, y partiendo del desarrollo alcanzado en la docencia, las exigencias fueron aumentando para el área económica, quien en sus inicios contaba con una persona encargada de controlar las operaciones económicas y era un Centro de Pago de la Universidad Central de las Villas (UCLV).

Cuando se constituye la Sede Universitaria, solo se procesaban los documentos primarios y se llegaba al comprobante de operaciones, luego toda esa información se entregaba a la Dirección de Contabilidad de la UCLV para completar así las informaciones económicas en la UCLV y para formar parte de los Estados Financieros de esta institución.

El desarrollo y aumento de la actividad docente, de la matrícula y de la infraestructura general necesaria para dar respuestas a las exigencias, propician que a finales del año 2002 se independizara económicamente de la UCLV, lográndose obtener por primera vez, al cierre de este año, los Estados Financieros.



Hoy la Universidad cuenta con un departamento de Economía que se encarga de registrar, clasificar, resumir y analizar los hechos económicos. El área cuenta con una estructura adecuada que responde a las exigencias actuales. Su misión es registrar, clasificar, resumir y analizar la información contable para que la dirección tome decisiones efectivas que contribuyan al incremento de la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos.

2.2. Diagnóstico sobre la situación que presenta la práctica contable en la entidad objeto de estudio.

El proceso investigativo se fundamenta mediante la aplicación de métodos teóricos y empíricos. Los teóricos han posibilitado diseñar el marco teórico referencial de la investigación, así como la fundamentación de la propuesta del procedimiento. El método histórico y lógico proporcionó, a través del estudio de la bibliografía, realizar un análisis de los procesos y actividades que se desarrollan en la entidad objeto de estudio. Así mismo posibilitó seguir la lógica en los pasos a seguir en el procedimiento propuesto. El análisis, síntesis, inducción y deducción posibilitaron hacer un juicio del problema planteado. Para el desarrollo del diagnóstico se aplicó como método empírico el análisis documental a normativas, lineamientos del costo y registros de la Contabilidad. Las situaciones obtenidas mediante los métodos aplicados, se exponen a continuación:

- la contabilidad se encuentra automatizada, se explota el Sistema ASSETS, en su última versión,
- se obtienen resultados de aceptable en la auditoría realizada por los auditores del Ministerio de Educación Superior en el año 2012,
- el registro real de los gastos en la Contabilidad Patrimonial permite tener una base sustentable y definida para medir la ejecución real de los elementos de gastos,
- se han definido los procesos acorde a lo legislado por la Dirección de Economía del Ministerio de Educación Superior,

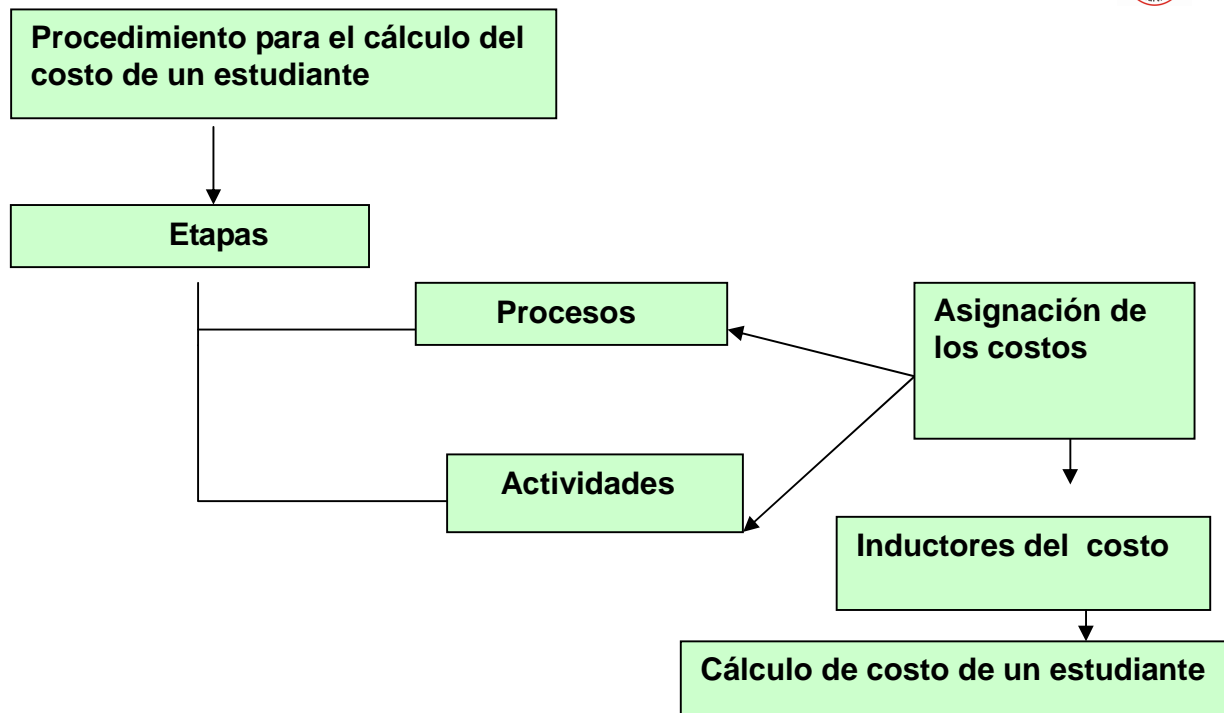


- la Dirección de Economía de la Uniss, ha participado en todos los Seminarios Metodológicos que ha impartido la Dirección de Economía del Ministerio de Educación Superior (MES),
- se aplican las disposiciones emitidas por la Dirección de Economía del Ministerio de Educación Superior para el registro y control de los gastos,
- los gastos se registran por partidas, elementos, subelementos acorde a las Resoluciones 401/2011y 402/2011 del Ministerio de Finanzas y Precios, así como por los procesos establecidos por el Organismo Superior y actividades de acuerdo a lo orientado por la Dirección de Economía del MES,
- los gastos se acumulan por área de responsabilidad, centros de costos, y actividades,
- todos los estudiantes de cada una de las carreras universitarias gozan de un continuo y perfeccionado Plan de Estudio que hoy se encuentra en su versión D. A pesar de los avances que se han logrado se desconoce el costo de un estudiante en las carreras que se desarrollan en la UNISS.

Los resultados del diagnóstico manifiestan que la Dirección de Economía del Ministerio de Educación Superior ha creado las premisas para el cálculo del costo de un estudiante en los centros de Educación Superior, aunque no existe un procedimiento que posibilite determinar el costo en la formación del profesional en las carreras que se imparten en la UNISS.

2.3: Procedimiento para determinar el costo de un estudiante en la UNISS

Considerando la bibliografía consultada y los resultados del diagnóstico realizado y en función de resolver el problema planteado se propone el procedimiento como soporte para ejecutar de forma eficaz el cálculo del costo de un estudiante en la entidad objeto de estudio. El procedimiento comprende las etapas que se ilustran en el esquema 2.1.



Esquema 1: Procedimiento para el cálculo del costo de un estudiante en la UNISS. Elaboración propia.

Primera etapa: Análisis de los procesos que se desarrollan en la UNISS, sustentados en los establecidos por la Dirección de Economía del Ministerio de Educación Superior. De acuerdo a la estructura de dirección de la UNISS se proponen los siguientes procesos:

No.	Procesos Básicos
1	Formación del Profesional
2	Ciencia e Innovación Tecnológica
3	Extensión Universitaria
4	Becas
	Proceso de Apoyo
5	Apoyo
	Procesos de Administración
6	Administración
7	Informatización



Fuente: Mapa de procesos “Metodología para la contabilización año 2011 MES”

Los procesos se han codificado acorde a lo legislado por la Dirección de Economía del MES.

1. Formación del profesional. En este proceso se contabilizan los gastos incurridos en las actividades de Pregrado, Postgrado y Universalización por concepto, de salarios e insumos materiales de los profesores, los claustros, reuniones, limpiezas y organización de las aulas y las clases, la gestión de los decanos, de los vicedecanos, de las secretarías docentes, de todo el personal administrativo y en fin de todas las actividades administrativas en las Facultades que son de apoyo directo a la formación del profesional y por lo tanto forman parte directa del gasto invertido en un estudiante y al final de la carrera del costo de un graduado. El desarrollo de la formación de un profesional universitario esta dado por el vínculo del personal docente a temas de investigación, el resultado de los proyectos enriquece la docencia; Doctorados, Maestrías, etc.

2. Ciencia e Innovación Tecnológica. En este proceso se registran los gastos incurridos en los proyectos, por los profesores y estudiantes participantes, que constituyen parte de la fuerza que se necesite, se apropian del conocimiento, pero los recursos insumidos son de los proyectos, no forma parte del gasto de un estudiante ni del costo de un estudiante graduado.

3. Extensión universitaria. Este proceso se identifica directamente con los estudiantes, comprende los gastos incurridos de salarios e insumos materiales en las actividades relacionadas con la extensión universitaria.

4. Becas. Es un proceso cuyas actividades forman parte directa del gasto invertido en un estudiante y del costo de un graduado, comprende los gastos incurridos por concepto de salarios, insumos de materiales, combustibles, energía, depreciación y otros gastos causados en las actividades relacionadas con la beca.

5. Apoyo. Las actividades son indirectas al desarrollo de la formación de un profesional universitario y por lo tanto forman parte indirecta del gasto invertido en un estudiante, se analizan y se cargan mes a mes al gasto que genera la enseñanza superior.

6. Administración. Se contabilizan los gastos incurridos en las actividades que



apoyan el Desarrollo de la Formación de un Profesional Universitario y por lo tanto forman parte indirecta del gasto invertido en un estudiante y al final de la carrera al costo de un graduado.

8. Informatización. Es un proceso importante para el desarrollo científico y formación de un profesional universitario, se asume como una actividad de apoyo indirecta. Es parte del gasto indirecto invertido en un estudiante, se analizan y se cargan mes a mes al gasto que genera la Educación Superior. en la preparación y formación de los estudiantes.

Segunda etapa: Consiste en definir las actividades para el registro y control del gasto de un estudiante.

Las actividades se han definido tomando en consideración las orientaciones metodológicas emitidas por la Dirección de Economía del Ministerio de Educación Superior y las características del centro. Las actividades relacionadas con el gasto anual de un estudiante y el costo de un egresado acorde a los recursos asignados por el Presupuesto se relacionan a continuación.

Actividades principales

101 Pregrado. Comprende los gastos incurridos por los estudiantes por concepto de materiales docentes, salarios del personal docente y no docente tales como bedeles, trabajadores de limpieza, electricidad, depreciación y otros gastos identificables directamente con la Facultad.

Las investigaciones de carácter docentes, no vinculadas a proyectos del Instituto de Ciencia Técnica y medio Ambiente (Citma), están comprendidas en la docencia por entenderse que contribuyen al desarrollo de la misma, de igual forma el profesor que se asocia a un proyecto Citma y su salario es devengado por la docencia, es entendible a partir de estar reconocido que el resultado de la investigación incrementa la riqueza de la gestión docente en el profesor y por lo tanto se registra en esta sin necesidad de identificarlo en la Contabilidad.

102 Post grado. Comprende los gastos incurridos por concepto de materiales docentes, salarios y otros gastos causados en la actividad postgraduada.

103 Universalización . Comprende los gastos incurridos por concepto de materiales docentes, salarios del personal docente y no docente, electricidad, depreciación y



otros gastos identificables directamente con la Filiales Municipales.

104 Graduación. Incluye los gastos causados en la graduación de los estudiantes y que se identifican directamente con cada facultad.

302 Extensión Universitaria. Esta actividad comprende los gastos incurridos en la extensión universitaria están relacionadas con el aseguramiento del desarrollo de las actividades docentes, se originan por la necesidad del propio proceso de desarrollo de valores en la educación superior. La extensión universitaria cuando incluya a los estudiantes debe tener un control tal que permita ser medible en la contabilidad.

401 Gestión Residencia Estudiantil. Esta actividad está relacionada directamente con los estudiantes que la requieren, en ella se deben considerar directamente todos los gastos de salarios que se originan por este concepto, los materiales insumidos, útiles, electricidad, depreciación y otros gastos tales como teléfono, mantenimientos y reparaciones corrientes entre otros

404 Alimentación. Incluye los gastos de alimentación, materiales de insumo, salarios, combustibles, electricidad, depreciación, mantenimientos y reparaciones corrientes y otros gastos causados en el comedor.

Clasifican como **actividades secundarias** 501 Servicios Generales, 502 Abastecimiento Técnico Material (ATM), 503 Transporte 504 Mantenimiento, 510 Protección, 601 Recursos Humanos, 602 Economía y 603 Rectorado. Estas actividades originan gastos indirectos por los siguientes conceptos: insumos de materiales, útiles, combustibles, energía, salarios, vacaciones, impuestos y contribuciones, depreciación y otros gastos.

Tercera etapa: Asignación de los costos a las actividades fundamentales y de apoyo en la formación de los estudiantes.

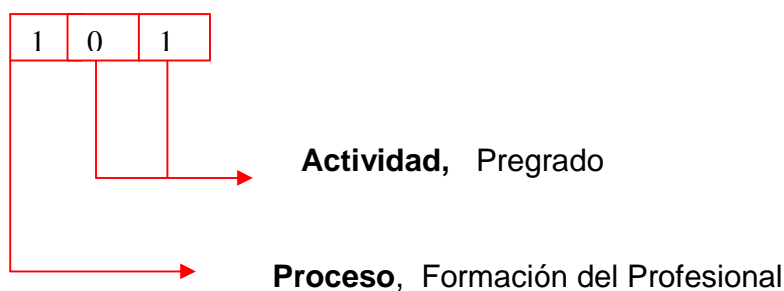
Registro de los gastos.

El registro de los gastos comprende la recopilación, clasificación y contabilización de las operaciones que se llevan a cabo en un período dado. Constituye una de las etapas fundamentales, ya que garantiza la veracidad del análisis de la gestión. El rigor con que se haga el registro sistemático de los gastos incurridos en las actividades determina la eficiencia en la información para la toma de decisiones. Para el registro de los gastos se requiere codificar los procesos, actividades, áreas



de responsabilidad y centro de costos, así como identificar el documento mercantil corriente (vales de salidas del almacén, facturas, nóminas, entre otros) que servirán de base para la contabilización de los gastos.

Para facilitar el registro de los gastos la Dirección de Economía del MES ha facilitado la codificación de los procesos de carácter obligatorio para todos los centros universitarios, así como las actividades aunque estas dependen de las características de cada centro. La codificación que se ha seguido es la siguiente.



Fuente: Esquema de codificación.

El primer dígito representa el proceso y los dos siguientes la actividad.

El registro de los gastos se realiza en la cuenta control **875 Gastos Corrientes de la Entidad –Actividad Presupuestada**, acorde a las Normas Cubanas de Contabilidad Resolución 235/2005 y 402/2011 ambas del Ministerio de Finanzas y Precios.

Se registra en esta cuenta el importe de los gastos por consumo material, salarios, servicios recibidos y cuantos más gastos se incurran en la unidad presupuestada, exceptuando los vinculados al plan turquino, en el desenvolvimiento de su actividad cuando no aplica sistemas de costo. Se excluyen las entidades que están ubicadas en el plan turquino

Esta cuenta se analiza por áreas ejecutoras y de acuerdo con los conceptos de gastos establecidos por cada entidad.

El saldo de esta cuenta refleja durante el año, el importe acumulado de los gastos,



en las actividades de servicios comunales, ciencia, educación, cultura y arte, salud pública, asistencia social, deporte, administración y otras actividades no productivas, transfiriéndose al final del año, a la cuenta Resultado.

Se analiza en subcuentas por la división-clase según el Clasificador de Actividades Económicas (NAE) y por los elementos del gasto.

La contabilización de los gastos acorde a los lineamientos del costo establecidos por las Normas Cubanas de Contabilidad requiere del análisis por los elementos de gastos. Por tal razón la Resolución 401/2011 del Ministerio de Finanzas y Precios establece las siguientes partidas y elementos.

Las partidas de gastos establecidas en la Resolución 401 -2011 del Ministerio de Finanzas y Precios se exponen a continuación:

Partida 11 Materias Primas y Materiales: Gastos corrientes asociados al insumo de materias primas y materiales necesarios para asegurar los niveles de actividad de actividades productivas. Son los Gastos asociados a la alimentación del consumo humano, animal, vestuarios y lencerías, materiales para la enseñanza, medicamentos, artículos del consumo, libros, revistas, materiales de oficina, útiles y herramientas y partes y piezas de repuesto.

Elemento 01 Alimento: Gastos corrientes asociados al insumo de productos alimenticios entregados para la oferta del servicio de alimentación Incluyen entre otros: bebidas, productos agrícolas, merienda escolar, servicios gastronómicos contratados, también incluye alimentos de consumo animal para aquellas unidades presupuestadas autorizadas al insumo de productos alimenticios y agropecuarios con destino a la alimentación de animales de corral, de trabajo o exhibición.

Elemento 02 Materiales para la Construcción; Gastos asociados al insumo de materiales para la construcción, como son, arena, cemento, cabillas, áridos, ladrillos, bloques, lozas, etc.

Elemento 03 Vestuario y Lencería: Gastos asociados al insumo de vestuario, calzado y lencería.

Elemento 04 Materiales para la Enseñanza: Gastos corrientes asociados al insumo de los materiales y utensilios utilizados para impartir la enseñanza en cualquiera de



los niveles educacionales: libros, libretas, cuadernos, folletos, lápices, gomas, bolígrafos, reglas, tizas, mapas, atlas, pizarras, pantallas, borradores y otros afines. Incluye los medios audiovisuales, juguetes y otros materiales de enseñanza, utilizados en los círculos infantiles, jardines de la infancia y escuelas especiales; así como otros materiales docentes como es el caso de los útiles, herramientas y materiales de laboratorios y talleres.

Elemento 05 Medicamentos y Materiales Afines: Gastos corrientes asociados al insumo de medicamentos, materiales de curación, materiales de laboratorio y radiográficos, instrumental médico, estomatológico y veterinario, que se utilizan para la curación y profilaxis humana y veterinaria, así como en las investigaciones en el campo de la Salud Pública.

Elemento 06 Materiales y Artículos de Consumo: Gastos corrientes asociados al insumo de los siguientes materiales entre otros: Papel de escritorio, papel de computación, materias primas y materiales, artículos de limpieza y aseo, y materiales eléctricos, cables eléctricos, interruptores, lámparas y otros útiles y materiales eléctricos.

Elemento 07 Libros y Revistas: Gastos corrientes asociados a la adquisición de libros, periódicos, revistas, folletos, publicaciones y otros similares en beneficio de sus trabajadores, de sus bibliotecas y centros de información.

Elemento 08 Materiales Duraderos, Útiles y Herramientas: Gastos corrientes asociados al insumo de materiales y artículos de oficina que incluye entre otros: Útiles de escritorio y oficina, útiles y herramientas, utensilios de cocina, utensilios deportivos.

Elemento 09 Partes y Piezas de Repuestos: Gastos corrientes asociados al insumo de piezas de repuesto y accesorios necesarios para el funcionamiento y mantenimiento del parque automotor y otros equipos.

Partida 30 Combustibles y Lubricantes: Gastos corrientes asociados al consumo directo combustibles y lubricantes. Gas manufacturado y licuado, gasolina, diesel y otros, lubricantes y aceites, leña, carbón.

Elemento 01 Gas: Gastos corrientes asociados al consumo de gas manufacturado y gas licuado.



Elemento 02 Combustibles: Gastos corrientes asociados al consumo de gasolina, diesel y otros tipos de combustibles.

Elemento 03 Lubricantes y Aceites: Gastos corrientes asociados al consumo de lubricantes.

Partida 40 Energía: Gastos corrientes asociados al consumo directo de energía por cualquiera de las formas de generación.

Elemento 01 Energía Eléctrica: Gastos corrientes asociados al consumo de energía eléctrica. Incluye los gastos asociados al Alumbrado Público que se devengan por las actividades de Servicios Comunales.

Elemento 02 Otras forma de energía: Gastos corrientes asociados al consumo de energía por fuentes alternativas de generación.

Partida 50 Gastos de Personal: Gastos corrientes asociados a las retribuciones de todo tipo al personal que contratan. Incluye el Impuesto por la Utilización de la Fuerza de Trabajo.

Elemento 01 Salario: Gastos asociados a las remuneraciones, que de acuerdo con la legislación laboral y salarial vigente, recibe el trabajador contratado por tiempo determinado e indeterminado por concepto de Salario, de acuerdo con los sistemas de pagos aprobados para cada entidad, incluyendo además los siguientes: Otras retribuciones salariales a los trabajadores, remuneraciones a los graduados en el período de adiestramiento, licencias deportivas, estipendios, pago por el Decreto 91/81 y estimulación al personal.

Elemento 02 Acumulación de Vacaciones: Gastos asociados a la acumulación mensual para el pago de vacaciones a los trabajadores contratados por tiempo determinado e indeterminado, de acuerdo con la legislación laboral vigente.

Elemento 03 Impuesto Utilización de la Fuerza de Trabajo: Gastos asociados al cálculo del Impuesto por la Utilización de la Fuerza de Trabajo en las Unidades Presupuestadas según el tipo impositivo vigente.

Partida 60 Otros Gastos de la Fuerza de Trabajo: Incluye los gastos asociados con la Contribución y los pagos a cargo de la Seguridad Social.

Elemento 01 Contribución Seguridad Social Largo Plazo: Gastos en que



incurren las Unidades Presupuestadas por el aporte al presupuesto de la seguridad social a la contribución de la seguridad social, aplicando el tipo impositivo que para el largo plazo se establece anualmente mediante la Ley del Presupuesto del Estado.

Elemento 02 Prestación Seguridad Social Corto Plazo: Gastos por concepto de prestaciones del régimen de Seguridad Social a corto plazo: enfermedad, accidente común, enfermedad profesional, accidentes del trabajo y otras concebidas por la legislación vigente.

Partida 70 Depreciación y Amortización: Incluye los gastos asociados con la Depreciación y Amortización de los activos fijos tangibles e intangible.

Elemento 01 Depreciación Activos Fijos Tangibles: Gastos en que se incurren por el pago al Presupuesto de la depreciación de sus activos fijos tangibles, de acuerdo a la legislación financiera vigente.

Elemento 02 Amortización de Activos Fijos Intangibles: Gastos en que se incurren por el pago al Presupuesto de la amortización de sus activos fijos intangibles, de acuerdo a la legislación financiera vigente.

Partida 80 Otros Gastos Monetarios y Transferencias: Gastos asociados a la adquisición de bienes y servicios para dar cumplimiento a las actividades que tienen aprobada en su objeto social, así como pagos a que están obligadas legalmente u otros gastos imprescindibles para asegurar su funcionamiento. Incluye transferencias corrientes que se realizan a entidades no presupuestadas con cargo al presupuesto del Estado. Incluye las transferencias corrientes al sector no presupuestado.

Elemento 01 Viáticos: Gastos corrientes en que incurre su personal cuando en funciones de trabajo viaja fuera de la localidad de residencia y al exterior del país, de acuerdo a lo que en materia de dietas establece la legislación financiera vigente que incluye entre otros los siguientes gastos: Alimentación, transportación, alojamiento, y gastos de bolsillo.

Elemento 02 Prestación a Trabajadores: Gasto corriente por las prestaciones entregadas a los trabajadores por los conceptos aprobados.

Elemento 03 Estipendio a Estudiantes: Incluye los gastos correspondientes a los pagos de estipendio a los estudiantes que estén comprendido en las disposiciones legales vigentes, emitidas por el Ministerio de Educación y el Ministerio de Educación



Superior, los importes de los estipendios en cada caso serán los establecidos en las disposiciones legales vigentes.

Elemento 04 Servicios de Mantenimiento y Reparaciones Corrientes: Gastos corrientes asociados a la contratación o ejecución con recursos propios de los mantenimientos y reparaciones corrientes de sus inmuebles, equipos y vías de comunicación que incluye entre otros los siguientes gastos: Mantenimiento de edificios, vehículos, maquinarias y equipos, de viales y equipos de computación.

Elemento 05 Servicios Recibidos de Personas Naturales: Gastos asociados a la contratación autorizada de servicios a personas naturales para garantizar el desarrollo de sus actividades en tanto no hay oferta asegurada por personas jurídicas, de acuerdo a lo que al respecto se establece por la legislación financiera y comercial vigente que incluye los siguientes gastos: Transporte de personal, transporte de carga, audio, servicios comunales.

Elemento 06 Otros Servicios Contratados: Gastos Corrientes asociados a la contratación de servicios tales como agua, teléfono, télex y fax.

Elemento 07 Servicios Profesionales: Gastos corrientes asociados a la contratación de servicios que no se contemplan en el elemento anterior y que pueden analizarse por subelementos.

Acorde a lo establecido en las Normas Cubanas de Contabilidad y en la Resolución 402/2011 del Ministerio de Finanzas y Precios, se requiere registrar de forma oportuna los gastos en la cuenta control 875 Gastos Corrientes de la Entidad - Actividad Presupuestada, para obtener la información que posibilite el cálculo del costo de un estudiante.

En esta cuenta se registra el importe de los gastos por consumo material, salarios, servicios recibidos y cuantos más gastos se incurran en la unidad presupuestada en el desenvolvimiento de su actividad. Se analiza por áreas ejecutoras y de acuerdo con los conceptos de gastos establecidos por cada entidad. El saldo de esta cuenta refleja durante el año, el importe acumulado de los gastos, en las actividades, transfiriéndose al final del año, a la cuenta Resultado.



La Dirección de Economía del MES ha orientado el análisis como sigue:

- código de la entidad acorde al Nomenclador de Actividades Económicas,
- tipo de moneda,
- código del proceso,
- código de la actividad,
- área de responsabilidad
- partida de gasto
- elementos de gasto.

El asiento de diario se ilustra a continuación:

Junio 30	875 Gastos Corrientes de la Entidad- Actividad Presupuestada		\$2500.00	
	8650 Ministerio de Educación Superior	<u>\$2500.00</u>		
	01 Moneda Nacional	<u>\$2500.00</u>		
	1 Formación del Profesional	<u>\$2500.00</u>		
	02 Pregrado	<u>\$2500.00</u>		
	2026 Facultad de Contabilidad	<u>\$2500.00</u>		
	11 Materia Prima y Materiales	<u>\$2500.00</u>		
	01 Alimentos	<u>\$2500.00</u>		
	183 Materia Prima y Materiales			<u>\$2500.00</u>
	Almacén	<u>\$2500.00</u>		
	01 Moneda Nacional	<u>\$2500.00</u>		
	Por el consumo de alimentos según Vale de Salida No.1			



En el asiento de diario se aprecia que el proceso de contabilización de los gastos requiere del análisis detallado por proceso, actividad, área de responsabilidad o centro de costos (anexo 2) y elementos de gastos lo que posibilita determinar el costo asignado a las actividades que intervienen en la formación del profesional y de esta forma conocer las áreas más costosas para la toma de decisiones.

Cuarta etapa: Selección de los inductores del costo.

Los inductores del costo constituyen la causa del origen del costo, y la unidad de actividad representa el efecto, relacionándose con el servicio. Por tal razón posibilita medir el efecto. Estos se clasifican en: inductores de costos de primer nivel, son los que se utilizan para distribuir los elementos de gastos al conjunto de actividades, y los inductores de costos de segundo nivel son las bases de distribución a través de las cuales se distribuye el costo de las actividades entre los productos, servicios y estudiantes. En este caso lo constituye el estudiante.

La selección de los inductores más adecuados está en función del parámetro de más significación en los costos de la actividad. En el presente trabajo se propone como inductor del costo los siguientes:

Actividades de apoyo	Inductor del costo
501 Servicios Generales	Horas trabajadas
502 ATM	Horas trabajadas
503 Transporte	Horas Trabajadas en servicios prestados a las áreas.
504 Mantenimiento	Horas trabajadas en servicios prestados.
510 Protección	Horas Trabajadas
601 Recursos Humanos	Horas Trabajadas



602 Economía	Horas Trabajadas
603 Rectorado	Horas de docencia

El inductor del costo del segundo nivel lo constituye el número de estudiante, para las siguientes actividades básicas:

101 Pregrado	Número de estudiantes
102 Post grado	Número de estudiantes
103 Universalización	Número de estudiantes
104 Graduación	Número de graduados
302 Extensión Universitaria	Número de estudiantes
401 Gestión Residencia Estudiantil	Número de estudiantes becados
404 Alimentación	Número de comensales

Quinta etapa: En esta etapa se determina el costo unitario de un estudiante por facultades. Para determinar el costo de un estudiante que representa la salida, es decir el producto que se obtiene, se requiere seleccionar el inductor del costo para un segundo nivel, en este caso lo constituye el número de estudiante, dato que se obtiene mediante la matrícula final ajustada, del área de secretaria de cada facultad. El costo unitario se obtiene aplicando la siguiente fórmula:

Costo de la actividad / número de estudiantes

Conclusiones parciales del capítulo

La autora en el presente capítulo ha diseñado un procedimiento para el cálculo del costo de un estudiante en la UNISS, basado en el método de costeo por actividades. En el procedimiento propuesto ha considerado cinco etapas, sustentadas en procesos, actividades, asignación de costos, inductores del costo y la determinación



del costo de un estudiante a través de los inductores seleccionados. El procedimiento posibilita la información que se requiere para el análisis de los planes estratégicos y de acciones con vista a elevar la efectividad del proceso educativo e incrementar la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos asignados por el Presupuesto del Estado. En el próximo capítulo se valida el procedimiento propuesto.



CAPITULO III: VALIDACIÓN DEL PROCEDIMIENTO PROPUESTO PARA LA CÁLCULO DEL COSTO DE UN ESTUDIANTE EN LA UNISS

En el presente capítulo se valida el procedimiento propuesto en la entidad objeto de estudio tomando como muestra los datos que ofrecen los registros contable y la matrícula actualizada de los estudiantes de Pregrado al cierre del curso escolar 2010-2011.

3.1: Cálculo del costo de un estudiante en la UNISS.

El cálculo del costo de un estudiante en el proceso de formación del profesional se desarrolla al concluir el curso escolar 2010 -2011 para la actividad Docencia Pregrado.

Centros de costos:

- Facultad Agropecuaria
- Facultad de Economía
- Facultad de Humanidades
- Facultad Ingeniería
- Secretaría Docente
- Vicerrectorado Docente, Vicerrectorado Metodológico
- Departamento de Marxismo
- Biblioteca Central
- Administración del Edificio Docente I
- Administración del Edificio Docente II



Los gastos acumulados según los registros de la Contabilidad en la actividad de Pregrado se ilustran a continuación:

Actividad 101 Docencia Pregrado	Asignación de recursos	Gastos Acumulados	Costo Total	Inductor del costo
Facultad Agropecuaria	Materia Prima Combustible Gasto de Personal Otros Gastos de Fuerza de Trabajo Depreciación Otros Gastos Monetarios	\$ 5122.56 0.00 346335.14 36084.12 10268.42 10712.56	\$408522.80	Cantidad estudiante
Facultad de Contabilidad	Materia Prima Combustible Gasto de Personal Otros Gastos de Fuerza de Trabajo Depreciación Otros Gastos Monetarios	\$ 7049.69 0.00 549618,29 62326.91 11503.09 88469.24	\$718967.22	Cantidad estudiante
Facultad de Humanidades	Materia Prima Energía eléctrica Gasto de Personal Otros Gastos de Fuerza de Trabajo Depreciación Otros Gastos Monetarios	\$ 17606.21 12896.76 907609.51 96228.41 9462.90 170096.40	\$1213900.19	Cantidad estudiante
Facultad de Ingeniería	Materia Prima Combustible Gasto de Personal Otros Gastos de Fuerza de Trabajo Depreciación Otros Gastos Monetarios	\$ 10324.13 24.74 751807.69 75807.68 35602.20 116407.92	\$989974.36	Cantidad estudiante
Secretaria Docente	Materia Prima Combustible Gasto de Personal Otros Gastos de Fuerza de Trabajo Depreciación Otros Gastos Monetarios	\$ 2232.40 122.00 65405.25 6340.52 2551.00 3446.60	\$ 80097.77	Cantidad de Estudiantes
Vicerrectorado Académico Docente	Materia Prima Combustible Gasto de Personal Otros Gastos de Fuerza	\$ 2220.17 2352.00 147378.14 4737.34		Cantidad de estudiante



	de Trabajo Depreciación Otros Gastos Monetarios	9747.19 12270.07	178704.91	
Administración Edificio Docente I	Materia Prima Energía Eléctrica Gasto de Personal Otros Gastos de Fuerza de Trabajo Depreciación Otros Gastos Monetarios	\$ 4947.83 12733.35 28739.55 3641.67 10427.15 1086.11	\$61575.86	Cantidad de Estudiante
Administración Edificio Docente II	Materia Prima Combustible Gasto de Personal Otros Gastos de Fuerza de Trabajo Depreciación Otros Gastos Monetarios	\$ 5896.43 0.00 32299.98 3230.18 10734.59 1595.53	\$53756.71	Cantidad de Estudiante
Biblioteca Central	Materia Prima Energía Eléctrica Gasto de Personal Otros Gastos de Fuerza de Trabajo Depreciación Otros Gastos Monetarios	\$ 106.99 2366.65 84072.16 10729.64 12406.02 5050.03	\$114731.49	Cantidad de Estudiante
Departamento Metodológico	Materia Prima Combustible Gasto de Personal Otros Gastos de Fuerza de Trabajo Depreciación Otros Gastos Monetarios	\$ 0.00 0.00 99278.23 9927.70	\$109202.93	Cantidad de Estudiante
Departamento de Marxismo	Materia Prima Combustible Gasto de Personal Otros Gastos de Fuerza de Trabajo Depreciación Otros Gastos Monetarios	\$ 2228.22 0.00 305912.15 35771.26 2005.34 4820.18	\$350737.15	Cantidad de Estudiante
Unidad Docente de Humanidades	Depreciación Otros Gastos Monetarios	\$ 1162.57 478.99	\$1641.56	Cantidad de Estudiante
Total costo actividad Docencia Pregrado			\$4281812.95	



Fuente: Registros de la Contabilidad de la UNISS.

El gasto más significativo lo constituye el salario que representa el 55.0 por ciento del gasto acumulado en la actividad Docencia Pregrado.

Gastos acumulados en las actividades de Extensión Universitaria y Gestión de Residencia Estudiantil.

Actividades	Asignación de recursos	Gastos Acumulados	Costo Total	Inductor del costo
302 Extensión Universitaria	Materia Prima Combustible Gasto de Personal Otros Gastos de Fuerza de Trabajo Depreciación Otros Gastos Monetarios	\$ 143.79 0.00 29882.73 4847.34 65721.90 1695.41	\$102291.17	Cantidad estudiante
401 Gestión Residencia estudiantil	Materia Prima Energía Gasto de Personal Otros Gastos de Fuerza de Trabajo Depreciación Otros Gastos Monetarios	\$1138.15 20305.74 45941.24 4776.91 9368.16 11366.36	\$92896.56	Cantidad estudiante
404 Alimentación	Materia Prima Combustible Gasto de Personal Otros Gastos de Fuerza de Trabajo Depreciación Otros Gastos Monetarios	\$316403.21 19219.12 70381.67 9289.20 8720.00 12602.12	\$418606.12	Comensales

Fuente: Registros de la Contabilidad de la UNISS.



Gastos acumulados en las actividades secundarias del Proceso de Apoyo

Actividades Secundarias	Asignación de recursos	Gastos Acumulados	Costo Total	Inductor del costo
501 Servicios Generales	Materia Prima Combustible Energía Gasto de Personal Otros Gastos de Fuerza de Trabajo Depreciación Otros Gastos Monetarios	\$4219.78 36.00 223.50 28015.00 3706.14 570.03 14466.55	\$181946.00	Horas Trabajadas
502 ATM	Materia Prima Combustible Gasto de Personal Otros Gastos de Fuerza de Trabajo Depreciación Otros Gastos Monetarios	\$4635.72 3488.00 67092.56 6933.68 8364.05 34354.30	\$ 124868.31	Horas Trabajadas
503 Transporte	Materia Prima Combustible Gasto de Personal Otros Gastos de Fuerza de Trabajo Depreciación Otros Gastos Monetarios	\$4566.00 25600.00 67800.00 7600.00 9500.00 80634.00	\$195700.69	Horas trabajadas en servicios prestados a Las áreas
510 Mantenimiento	Materia Prima Combustible Gasto de Personal Otros Gastos de Fuerza de Trabajo Depreciación Otros Gastos Monetarios	\$2759.83 0.00 44346.98 4549.97 3257.02 174486.90	\$229400.70	Horas trabajadas Servios a las áreas
510 Protección	Materia Prima Combustible Gasto de Personal Otros Gastos de Fuerza de Trabajo Depreciación Otros Gastos Monetarios	\$1077.00 0.00 290170.67 29574.45 2448.56 55947.01	\$379217.69	Horas trabajadas
Total costo Proceso de Apoyo			\$986265.08	

Fuente: Registros de la Contabilidad de la UNISS.



Gastos acumulados en las actividades secundarias del proceso Administración.

Actividades	Asignación de recursos	Gastos Acumulados	Costo Total	Inductor del costo
601 Recursos Humanos	Materia Prima Combustible Gasto de Personal Otros Gastos de Fuerza de Trabajo Depreciación Otros Gastos Monetarios	\$ 4310.80 360.00 112440.00 12389.95 8200.72 2949.42	\$142346.30	Horas de Docencia
602 Economía	Materia Prima Combustible Gasto de Personal Otros Gastos de Fuerza de Trabajo Depreciación Otros Gastos Monetarios	\$11890.27 2258.00 197658.15 21360.45 98360.45 30454.98	\$361982.30	Horas de Docencia
603 Rectorado	Materia Prima Combustible Gasto de Personal Otros Gastos de Fuerza de Trabajo Depreciación Otros Gastos Monetarios	\$ 11239.75 3048.14 98533.01 11232.10 9192.92 4472.42	137718.34	Horas de Docencia
Total costo Proceso Administración			\$642046.94	

Fuente: Registros de la Contabilidad 2011 de la UNISS.

Los inductores del costo adecuado a cada actividad los notifican las áreas al departamento de contabilidad; Personal (Horas trabajadas), Secretaría (Matrícula actualizada y tienen bien determinada la matrícula promedio Mantenimiento (horas trabajadas en las áreas según órdenes de servicios), Transporte (horas trabajadas en los servicio prestados según registro de viajes realzados), Alimentación (comensales), Servicios Generales (horas trabajadas en los servicios prestados a las áreas) Personal y Economía (horas trabajadas) Rectoría(horas de docencia) .



Inductores de costos seleccionados por actividad para cada Facultad

ACTIVIDADES	Facultad Agropecuaria	Facultad de Contabilidad	Facultad de Humanidades	Facultad de Ingeniería	Totales
Docencia (Cantidad de estudiantes)	266	280	418	329	1293
Extensión Universitaria (Cantidad de estudiantes, PG)	266	280	418	329	1293
Gestión Residencia Estudiantil (Becados)	24	45	65	36	170
Alimentación (Cantidad de comensales)	10560	19800	28600	15840	74800
Servicios Generales (Horas trabajadas)	2112	1056	1056	2112	6336
ATM (Horas trabajadas)	1249	1750	1950	1649	6598
Transporte (Horas trabajadas)	4149	4200	10651	5600	24600
Mantenimiento (Horas trabajadas)	1056	2112	2112	1056	6336
Protección (Horas trabajadas)	4224	4224	4224	4224	16896
Personal (Horas trabajadas trabajadores)	126720	190080	253440	147840	718080
Economía (Horas de docencia)	126720	190080	253440	147840	718080
Rectoría (Horas de Docencia)	12000	8667	9600	10400	40667



Inductores de costos por actividad para cada actividad de servicio en correspondencia con los recibidos de otras actividades

ACTIVIDADES	Becas	Manteni - miento	Alimenta - ción	Servicios Generales	Rectoría	Trans - porte	Prot	ATM	Econ.	Rec. H
Mantenimiento (Horas trabajadas)	4520	-----	120	-----	1 696	-----	-----	-----	-----	-----
Protección (Horas trabajadas)	4224	-----	-----	-----	4224	-----	-----	-----	-----	-----
Servicios Generales (Horas trabajadas)	2500	1200	-----	-----	-----	1032	-----	-----	-----	-----
Transporte (Horas Trabajadas)	2 000	-----	-----	300	548	-----	-----	-----	-----	-----
Recursos Humanos (Horas trabajadas)	10560	12672	14784	10560	8448	27456	25344	8448	29560	-----
ATM (Horas Trabajadas)	1500	-----	-----	200	-----	150	-----	-----	-----	-----
Economía (Horas trabajadas)	10560	12672	14784	10560	8448	27456	25344	8448	-----	25344

Para conocer el costo directo de cada área de responsabilidad, es decir Facultades en la Actividad Docencia Pregrado se requiere de traspasar los gastos acumulados en los centros de costos directos que clasifican en la actividad docencia pregrado a las Facultades a través del inductor del costo, (cantidad de estudiante). A continuación se ilustra dicho traspaso.

Centros de costos	Costo Acumulado	/	Inductor (Cant. de estudiantes)	Costo por estudiante
Secretaría Docente	\$ 80097.77	/	1293	\$61.95
Vicerrectorado Docente	178704.91	/	1293	138.21
Adción Edificio Docente I	61575.86	/	595	103.49
Adción Edificio Docente II	53756.71	/	698	77.02
Biblioteca Central	114731.49	/	1293	88.73
Dpto de Marxismo	350737.15	/	1293	271.26
Dpto Metodológico	109202.93	/	1293	84.46



Traspaso a las Facultades del costo acumulado en los centros de costos directos.

Facultades	Inductor del costo
	Cantidad de estudiantes
Agropecuaria	266
Contabilidad	280
Humanidades	418
Ingeniería	329
Total	1293

Fuente: Registro de Estadística.

Para el cálculo de la matrícula se consideraron las bajas y altas de estudiantes en el período objeto de estudio.

Traspaso entre centros de costos directos.

Centro de costo: Secretaría Docente

Costo Unitario= Costo acumulado / Cantidad de estudiantes según matrícula

Sustituyendo la fórmula $\$80097.77 / 1293 = \61.95

Facultades	Inductor	Costo de un Estudiante	Total traspaso
Agropecuario	266	\$ 61.95	\$ 16478.70
Contabilidad	280	61.95	17346.00
Humanidades	418	61.95	25891.52
Ingeniería	329	61.95	20381.55
Total de Costo			\$ 80097.77



El Asiento de Diario para registrar el traspaso entre centros de costos directos es el siguiente:

Junio 30	875 Gastos Corrientes de la Entidad- Actividad Presupuestada		\$80097.77	
	8650 Ministerio de Educación Superior	<u>\$80097.77</u>		
	01 Moneda Nacional	<u>\$80097.77</u>		
	1 Formación del Profesional	<u>\$80097.77</u>		
	02 Pregrado	<u>\$80097.77</u>		
	2021 Facultad Agropecuaria	<u>\$16478.70</u>		
	900 Traspaso	<u>\$16478.70</u>		
	2026 Facultad de Contabilidad	<u>\$17346.00</u>		
	900 Traspaso	<u>\$17346.00</u>		
	2004 Facultad de Humanidades	<u>\$25891.52</u>		
	900 Traspaso	<u>\$25891.52</u>		
	2018 Facultad de Ingeniería	<u>\$20381.55</u>		
	900 Traspaso	<u>\$20381.55</u>		
	875 Gastos Corrientes de la Entidad- Actividad Presupuestada			\$80097.77
	8650 Ministerio de Educación Superior	<u>\$80097.77</u>		
	01 Moneda Nacional	<u>\$80097.77</u>		
	1 Formación del Profesional	<u>\$80097.77</u>		
	02 Pregrado	<u>\$80097.77</u>		
	1002 Secretaría Docente	<u>\$80097.77</u>		
	900 Traspaso	<u>\$80097.77</u>		
	Traspaso entre centros de costos			



Como se aprecia en el Asiento de Diario recibe débitos y créditos la cuenta control 875 Gastos Corrientes de la Entidad-Actividad Presupuestada, se analiza por el código NAE, tipo de moneda, proceso y actividad, centros de costos que clasifican en la actividad Docencia Pregrado, recibiendo cargos las áreas que clasifican como Facultades por el elemento de gastos Traspaso y se descarga al centro de costo directo que presta servicios tales como: Secretaría Docente, Vicerrectorado Docente, Administración del Edificio Docente I y II, Biblioteca Central, Departamento Metodológico, Departamento de Marxismo. A continuación se ilustra el traspaso entre centros de costos directos a las Facultades.

Centro de costo: Vicerrectorado Docente

Costo Unitario= Costo acumulado / Cantidad de estudiantes según matrícula

Sustituyendo la fórmula

$$\$178704.91 / 1293 = \$138.21$$

El traspaso entre centros de costos directos se hace aplicando la siguiente fórmula:

Cantidad de estudiante de cada Facultad X costo unitario

Facultades	Inductor X Costo unitario		Total
			Traspaso
Agropecuaria	266	\$138.21	\$36763.86
Contabilidad	280	138.21	38698.80
Humanidades	418	138.21	57771.16
Ingeniería	329	138.21	45471.09
Total Costo			178704.91

Centro de costo: Administración del Edificio Docente I

Esta área presta servicios a las siguientes Facultades: Agropecuaria e Ingeniería



Costo Unitario= Costo acumulado / Cantidad de estudiantes según matrícula

Sustituyendo la fórmula

$$\$61575.86 / 595 = \$103.49$$

Facultades	Inductor X Costo Unitario		Total
			Traspaso
Agropecuaria	266	\$103.49	\$27528.34
Ingeniería	329	103.49	34047.52
Total			61575.86

Centro de costo: Administración del Edificio Docente I I

Esta área presta servicios a las siguientes Facultades: Contabilidad y Humanidades.

Costo Unitario= Costo acumulado / Cantidad de estudiantes según matrícula

Sustituyendo la fórmula

$$\$53763.21 / 698 = \$77.02$$

Facultades	Inductor X Costo Unitario		Total
			Traspaso
Contabilidad	280	\$77.02	\$21565.60
Humanidades	418	77.02	32197.61
Total			\$53763.21

Centro de costo: Biblioteca Docente

Costo Unitario= Costo acumulado / Cantidad de estudiantes según matrícula

Sustituyendo la fórmula

$$\$114731.49 / 1293 = \$88.73$$



Facultades	Inductor X	Costo Unitario	Total Traspaso
Agropecuaria	266	\$88.73	\$23602.18
Contabilidad	280	88.73	24844.40
Humanidades	418	88.73	37092.74
Ingeniería	329	88.73	29192.17
Total Costo			\$114731.49

Centro de costo: Departamento de Marxismo

Costo Unitario= Costo acumulado / Cantidad de estudiantes según matrícula

Sustituyendo la fórmula

$$\$350737.15 / 1293 = \$271.26$$

Facultades	Inductor X	Costo Unitario	Total Traspaso
Agropecuaria	266	\$271.26	\$72155.16
Contabilidad	280	271.26	75952.80
Humanidades	418	271.26	113384.65
Ingeniería	329	271.26	89244.54
Total Costo			\$350737.15

Centro de costo: Departamento de Metodológico

Costo Unitario = Costo acumulado / Cantidad de estudiantes según matrícula

Sustituyendo la fórmula

$$\$109202.93 / 1293 = \$84.46$$



Facultades	Inductor X Costo Unitario		Total
			Traspaso
Agropecuaria	266	\$84.46	\$22466.36
Contabilidad	280	84.46	23648.80
Humanidades	418	84.46	35300.43
Ingeniería	329	84.46	27787.34
Total Costo			\$109202.93

Cálculo del costo de un estudiante en la actividad de Docencia Pregrado, curso 2010/2011.

Facultades	Costo Acumulado	Inductor Cantidad de estudiantes	Costo de un estudiante en la Actividad Docencia Pregrado
Agropecuaria	\$607517.40	266	\$2283.90
Contabilidad	921023.62	280	3289.37
Humanidades	1517173.36	418	3629.60
Ingeniería	1236098.57	329	3757.13

Costo Unitario = Costo Acumulado / Cantidad de estudiantes Pregrado

Sustituyendo la fórmula:

Facultad Agropecuaria CU= \$607517.40 / 266 = \$2283.90

Facultad de Contabilidad CU= \$92023.62 / 280= \$3289.37

Facultad de Humanidades CU= \$ 151773.36 / 418 = \$3629.60

Ingeniería CU= \$1236098.57 / 329 = \$3757.13



Costo unitario de un estudiante en la actividad de Extensión Universitaria.

Actividad	Costo Acumulado	Inductor Cantidad de estudiantes	Costo de un estudiante en la Actividad Extensión Universitaria
302 Extensión Universitaria	\$102291.17	1293	\$79.11

$$CU = \$102291.17 / 1293 = \$79.11$$

Costo de un estudiante en la actividad Gestión Residencia Estudiantil

Actividad	Costo Acumulado	Inductor Cantidad de Estudiantes becados	Costo de Beca por estudiante
401 Gestión Residencia Estudiantil	\$92896.56	170	\$546.45

$$CU = \$92896.56 / 170 = \$546.45$$

Costo promedio de un comensal

Actividad	Costo Acumulado	Inductor Número de comensales	Costo de un comensal
404 Alimentación	\$418606.12	142800	\$ 2.93

El gasto del comedor por comensal es de \$2.93 para su cálculo se tomó en consideración todos los comensales becados y trabajadores como sigue:

Cantidad de estudiantes becados $170 \times 2 \times 20 \times 10 = 68000$ comensales

Estudiantes de la Facultad de Cultura Física $62 \times 2 \times 20 \times 10 = 24800$

Trabajadores $250 \times 20 \times 10 = 50000$

Total de comensales 142800

Costo de un comensal = Costo Actividad Alimentación/ Número de comensales



CU=\$418606.12 / 142800

La cantidad de comensales relacionados con los estudiantes por Facultades son los siguientes:

Facultad Agropecuaria	9600 comensales
Facultad de Contabilidad	18000 comensales
Facultad Humanidades	26000 comensales
Facultad de Ingeniería	14400 comensales
Total	68000 comensales

Costo de la actividad alimentación por Facultades

Facultades	Inductor comensales	Costo de un Comensal	Costo Total
Agropecuaria	9600	\$2.93	\$ 28128.00
Contabilidad	18000	2.93	52740.00
Humanidades	26000	2.93	76180.00
Ingeniería	14400	2.93	42192.00
Total			\$ 199240.00

Las entradas en esta actividad están dadas por consumo de alimentos, combustible, energía, salarios, otros gastos de fuerza de trabajo, depreciación y otros gastos incurridos en el Comedor. El inductor del costo seleccionado es el número de comensales sólo estudiantes.

El cálculo del costo de un estudiante en la actividad alimentación se realizó de la siguiente forma:



(Costo de una ración X 2 raciones diarias X 20 días) 10 meses

$(\$2.93 \times 2 \times 20) 10 = \$1\ 172,00$

Costo de un estudiante en la actividad Alimentación \$1060.00

Costo de los Procesos Básicos.

Actividades de Los Procesos Básicos	Facultad Agropecuaria	Facultad Contabilidad	Facultad Humanidades	Facultad Ingeniería	Total
1 Formación del Profesional	\$607517.40	\$921023.62	\$1517173.36	\$1236098.57	\$4281812.95
3 Extensión Universitaria	21043.26	22150.80	33069.92	26027.19	102291.17
4 Beca	41242.80	77330.30	111699.30	61864.20	292136.60
Costo de los Procesos Básicos	\$669803.46	\$1020504.72	\$1661942.68	\$1323989.96	4676240.73

En la tabla anterior se denota que la determinación del gasto incurrido en un estudiante por proceso y actividades posibilita conocer el costo de un proceso y actividad contribuyendo a la toma de decisiones para lograr una mejor gestión en la administración de los recursos, acorde al Presupuesto. La autora no ha considerado el Proceso 2 Ciencia e Innovación Tecnológica, por no formar parte del costo de un estudiante.

Imputación de los costos de las actividades secundarias

Los costos de las actividades secundarias que clasifican en los procesos de apoyo y administración forman parte indirecta del gasto invertido en un estudiante. Estos costos resulta compleja su imputación, de acuerdo a los inductores seleccionados para estas actividades se logra la asignación de los mismos a las actividades



fundamentales. A continuación se hace dicha asignación aplicando la tasa unitaria de imputación.

Para el cálculo de la tasa unitaria de imputación, se aplica la siguiente fórmula:

Costo de la actividad secundaria / Inductor del costo = Tasa unitaria de imputación

Para la imputación de los costos de los Servicios Generales a las facultades la tasa se ha calculado como sigue:

Costo de la actividad 501 Servicios Generales \$181946.00

Inductores del costo por Facultades

Facultad de Agronomía	2112 horas
Facultad de Contabilidad	1056 horas
Facultad de Humanidades	1056 horas
Facultad de Ingeniería	2112 horas
Total	6336 horas

Tasa unitaria de imputación = \$181946.00 / 6336 horas

= \$28.7162 por horas trabajadas

Imputación de los costos de la actividad 501 Servicios Generales a las Facultades

Facultad de Agronomía	2112 horas X \$28.7162 = \$60648.69
Facultad de Contabilidad	1056 horas X 28.7162 = 30324.31
Facultad de Humanidades	1056 horas X 28.7162 = 30324.31
Facultad de Ingeniería	2112 horas X 28.7162 = 60648.69



Total costo de servicios generales

Imputados a las Facultades

\$181946.00

El Asiento de Diario es el siguiente:

Dic 31	875 Gastos Corrientes de la Entidad- Actividad Presupuestada		\$181946.00	
	8650 Ministerio de Educación Superior	<u>\$181946.00</u>		
	01 Moneda Nacional	<u>\$181946.00</u>		
	1 Formación del Profesional	<u>\$181946.00</u>		
	02 Pregrado	<u>\$181946.00</u>		
	2021 Facultad de Agronomía	<u>\$ 60648.69</u>		
	900 Traspaso	<u>\$ 60648.69</u>		
	2022 Facultad de Contabilidad	<u>\$ 30324.31</u>		
	900 Traspaso	<u>\$ 30324.31</u>		
	2023 Facultad de Humanidades	<u>\$ 30324.31</u>		
	900 Traspaso	<u>\$ 30324.31</u>		
	2024 Facultad de Ingeniería	<u>\$ 60648.69</u>		
	900 Traspaso	<u>\$60648.69</u>		
	875 Gastos Corrientes de la Entidad- Actividad Presupuestada			\$181946.00
	8650 Ministerio de Educación Superior	<u>\$181946.00</u>		
	01 Moneda Nacional	<u>\$181946.00</u>		
	5 Proceso de Apoyo	<u>\$181946.00</u>		
	501 Servicios Generales	<u>\$181946.00</u>		
	4004 Dirección de Servicios Generales	<u>\$181946.00</u>		
	900 Traspaso	<u>\$181946.00</u>		
	Traspaso del costo de la Actividad Servicios Generales a las Facultades.			

El tratamiento antes expuesto para la imputación de los costos de la actividad de Servicios Generales a la docencia, es similar para el resto de las actividades de apoyo.

En la siguiente tabla se determina la tasa unitaria de imputación para las actividades secundarias del Proceso de Apoyo.



Actividades	Costo	Inductor Horas trabajadas	Tasa de imputación Costo de una hora
501 Servicios Generales	\$181946.00	6336	\$28.7162
502 ATM	124868.31	6598	18.9251
503 Transporte	195700.00	24600	7.9553

Los datos de transporte por servicios prestados a las facultades se han obtenido de las hojas de rutas y del registro de servicios prestados a las áreas que figura en la Dirección de Transporte.

- Las horas trabajadas por el personal de servicios en las facultades por el reporte de tiempo trabajado.
- Las horas trabajadas por el personal de protección por las postas ubicadas en cada edificio docente.
- Las horas trabajadas en mantenimiento se obtienen de las órdenes de trabajo.

Cálculo de la tasa unitaria de imputación para las actividades del Proceso de Administración.

Actividades	Costo	Inductor	Tasa de imputación
601 Recursos Humanos	\$142346.30	718080	0.19823
602 Economía	381982.30	718080	0.53195
603 Rectorado	137718.34	40667	3.38648

El inductor del costo seleccionado para las actividades de Recursos Humanos y Economía es horas trabajadas y para Rectoría horas de docencia.



Imputación de los costos de las actividades secundarias a las Facultades

Actividades	Facultad Agronomía	Facultad Contabilidad	Facultad Humanidades	Facultad Ingeniería	Total
501 Servicios Generales	\$60648.69	\$30324.31	\$60648.69	\$30324.31	\$182946.00
502 ATM	23637.32	33118.75	36903.75	31208.49	124868.31
503 Transporte	33006.54	33412.26	84731.90	44549.68	1956700.00
504 Mantenimiento	38233.54	76467.07	76466.55	38233.54	229400.70
510 Protección	94803.46	94803.46	94803.46	94807.31	379217.69
601 R. Humanos	25119.71	37679.56	50239.41	29307.62	142346.30
602 Economía	67408.70	101113.06	134824.44	78636.10	381982.30
603 Rectorado	40637.76	29350.62	32510.21	35219.75	137718.34

Actividades	Facultad de Agronomía	Facultad de Contabilidad	Facultad de Humanidades	Facultad de Ingeniería
101 Docencia Pregrado	\$ 2283.90	\$ 3289.37	\$3629.60	\$3757.13
301 Extensión Universitaria	79.11	79.11	79.11	79.11
Costos recibidos de las actividades secundarias				
501 Servicios Generales	228.00	108.30	145.09	92.17
502 ATM	88.86	118,28	88.29	94.86
503 Transporte	124.08	119,33	202,71	135.41
504 Mantenimiento	143.74	273.10	182,93	116.21
510 Protección	356.40	338.58	226.80	288.17
601 Recursos Humanos	94.44	134.57	120.19	89.08
602 Economía	253.42	361.12	322.55	239.02
603 Rectorado	152.77	104.82	77.78	107.05
Costo de un estudiante no becado	\$ 3804.72	\$ 4926.58	\$5075.05	\$4998.21
401 Gestión de Residencia Estudiantil	546.45	546.45	546.45	546.45
402 Alimentación	1172.00	1172.00	1172.00	1172.00
Costo de un estudiante	\$5523.17	\$6645.03	\$6793.50	\$6716.66



Cálculo del costo de un estudiante en las Facultades, en el período comprendido de enero a diciembre de 2011 con una matrícula en Pregrado de 1293 estudiantes.

En la tabla anterior se determina cuanto le cuesta a la UNISS y al presupuesto del estado un estudiante de Pregrado en las Facultades de Agronomía, Contabilidad, Humanidades e Ingeniería en un período de un año.

Conclusiones parciales del capítulo

El procedimiento propuesto facilita el cálculo del costo de un estudiante, posibilitando el análisis de los gastos por Facultades para la toma de decisiones que contribuyan al uso racional de los recursos, así mismo facilita cumplir los objetivos trazados en los planes estratégicos con vista a lograr la eficiencia que demanda el nuevo Modelo de Gestión Económica aprobado en el VI Congreso del Partido Comunista de Cuba. El registro y control de los gastos por procesos y actividades permite conocer el costo de un estudiante becado y no becado. La complejidad del tema objeto de estudio requiere que en futuras investigaciones se profundice en el costo de un graduado por carrera. Por tal razón el proceso continúa hasta llegar al cálculo del costo de cada carrera universitaria, logrando determinar el gasto, pues existen facultades con más de una carrera, lo que implica el control por carrera dentro de la facultad. Las grandes universidades poseen incluso facultades con una sola carrera lo que en la primer fase permite llegar al costo, pero se hace necesario llegar en cada universidad por actividad y carrera, pues cada una de estas en diferentes universidades, cuesta de manera diferente.



Conclusiones

- 1- El estudio realizado en la bibliografía utilizada sobre los costos y las disposiciones vigentes permitió calcular el costo de un estudiante en su formación en la Universidad de Sancti Spiritus” José Martí Pérez”.
- 2- Los resultados del diagnóstico manifestaron la inexistencia de un procedimiento para determinar el costo de un estudiante con vista a obtener la información que requiere la dirección, para la toma de decisiones, que contribuyan al uso racional de los recursos.
- 3- El procedimiento propuesto posibilitó determinar el costo de un estudiante en las facultades de la Uniss.
- 4- La aplicación del procedimiento facilitó una mejor gestión de los recursos presupuestarios propiciando la toma de decisiones a partir de la contabilidad.



Recomendaciones

- 1- De acuerdo con la complejidad del tema se propone que se profundice en posibles investigaciones en el costo de un graduado por carrera.
- 2- Capacitar a los especialistas del área contable en el procedimiento propuesto, para determinar el costo de un estudiante.
- 3- Implementar el procedimiento propuesto con vista a la adecuada toma de decisiones en la administración de los recursos presupuestarios.



REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS:

1. Joseph French Johnson, "Money and Curreney"
2. The National Geographe Magazine agosto de 1928
3. Taylor Magnley, Practical Accounting, Texas
4. Lucas Paccioli 1494 Summa de arithmetica, "Tractus XI- Particularis de computis et scripturis"
5. Castro Ruz Raúl, IX Congreso de la Unión de Jóvenes Comunistas
6. Oriol Amat, "Comprender la Contabilidad y las Finanzas". Barcelona, España, 1998.
7. Sánchez Antonio Evento Internacional de Contabilidad. Habana,2005
8. Amat , Castelló, Lizcano, Ripoll y Tamarit .Sistema de Gestión y Costes basado en Actividades
9. Institute of Management Accountants (IMA) (1993)
- 10.R. Cooper y R. Kaplan (1999) Cost & Effect,Boston,EUA,Harvard
- 11.Correa Rodríguez Publio (2007)Costos de las Actividades en el contexto del ABC
- 12.Alpizar Santana Miriam "El gasto por estudiante y la eficiencia en la Enseñanza Superior
- 13.Martín Elvira "La Educación Superior en Cuba. "CEPES.UH.2011.
- 14.Lacomba Espí Nora y Colectivo de Autores.Revista .La Educación Superior en Iberoamérica 2011.Artículo La Educación Superior en Cuba 2005-2009.
- 15.Álvarez Jiménez Tairí Aplicación del Método de Cálculo ABC en las entidades del Ministerio de Educación Superior de Cuba



BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA

- Alpizar Santana Miriam “El gasto por estudiante y la eficiencia en la Enseñanza Superior
Cubana. “COFIN Habana2011.Folleto Planificación Estratégica ciclo 2007-2010
- Amat, Castelló, Lizcano, Ripoll y Tamarit .Sistema de Gestión y Costes basado en Actividades.
- Benítez Miranda Miguel Ángel, “Curso de Contabilidad y Finanzas para los Cuadros de Dirección”. Cuba, 1997.
- Castillo Miguel. Contabilidad Gubernamental en Cuba, 2008.
- Cashin James A. Teorías y Problemas de Contabilidad I. México 1973.
- Catacora Carpio Fernando. Contabilidad: La Base para las Decisiones Comerciales Caracas: Mc Graw-Hill Interamericana, 1998.
- Contabilidad Básica Tomo I. La Habana 1994.
- Contabilidad Financiera Tomo I. La Habana 1992.
- Contabilidad Intermedia, Parte I y II. La Habana 2000.
- Enciclopedia Encarta 2003.
- Estrada Santander, José L. Diccionario Económico. Habana: Editora Política, 1987.
- Estudio de la Contabilidad General. La Habana 1994.
- Guajardo Gerardo. Segunda Edición. Contabilidad Financiera. México 1984.
- Horngren Charles, “Contabilidad Financiera”, Tomo I. México, 1991.
- Martín Elvira “La Educación Superior en Cuba. “CEPES.UH.2011.
- Lacomba Espí Nora y Colectivo de Autores. Revista La Educación Superior en Iberoamérica 2011.Artículo La Educación Superior en Cuba 2005-2009.
- Name Aguilar Alberto,”Contabilidad General I”.Editorial Pueblo y Educación, Cuba ,1947.
- Normas Generales de Contabilidad. Actividad Presupuestada. La Habana 2003.



- Oriol Amat, “Comprender la Contabilidad y las Finanzas”. Barcelona, España, 1998.
- Patón W. A. Manual de Contador. México 1943.
- Perfeccionamiento de la Actividad Económica. Ministerio de Educación Superior. La Habana 2002.
- Principios Básicos de Análisis Financiero Contable, Cuba, 2002.
- Ramírez Padilla, “Contabilidad Administrativa, Mc Graw Hill, México, 199
- Resolución 235.2005. del Ministerio de Finanzas y Precios.
- Resolución 9. 2007. del Ministerio de Finanzas y Precios.
- Resolución 229. 2007. Ministerio de Finanzas y Precios.
- Resolución 314. 2010. Ministerio de Finanzas y Precios.
- Resolución 315. 2010. Ministerio de Finanzas y Precios.
- Resolución 401. 2011. Ministerio de Finanzas y Precios.
- Resolución 402. 2011. Ministerio de Finanzas y Precios.
- Rodríguez Lidia Esther:: ,”Principios Básicos de Análisis Financiero Contable, Centro de Estudio de Economía y Planificación, Cuba, 2002
- Torras de la Luz Oscar, “Contabilidad General”. Editorial Pueblo y Educación. Cuba, 2004.

Anexo: Estructura de la UNISS

