

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES
PARA LA EMPRESA SERVICIOS EDUCATIVOS CRECER S.A.S.**

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES
PARA LA EMPRESA SERVICIOS EDUCATIVOS CRECER S.A.S.**

**UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
PALMIRA
2018**

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES
PARA LA EMPRESA SERVICIOS EDUCATIVOS CRECER S.A.S.**

**LEIDY TATIANA RIVERA MARÍN
ESTEFANÍA MORALES RAMÍREZ**

**DIRECTOR
FRANCISCO GÓNGORA NAZARENO
CONTADOR PÚBLICO**

**UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
PALMIRA
2018**

AGRADECIMIENTOS

Primero dar las gracias a Dios por ser mi guía en este proceso de formación, a mi madre por ser un apoyo incondicional, a mi tía por brindarme los mejores consejos, a mi novio por acompañarme en este camino profesional y a toda mi familia y amigos que estuvieron a mi lado. Agradezco personalmente a nuestro tutor Francisco Góngora por compartir sus conocimientos y experiencias brindadas con afecto y paciencia, a mi compañera Tatiana Rivera por ser un apoyo para cumplir este logro, por último a la Universidad del Valle y todos sus funcionarios por permitir que la educación sea un pilar en nuestras vidas.

Estefania Morales Ramírez

AGRADECIMIENTOS

Este trabajo es el resultado del esfuerzo y la dedicación, por esto agradezco primeramente a Dios por brindarme la sabiduría para culminar satisfactoriamente esta proyecto, a la universidad gracias por abrir sus puertas a jóvenes como nosotros y formarnos como seres integrales y profesionales competitivos, a nuestro tutor contador público Francisco Góngora por guiarnos con sus conocimientos y por su paciencia. A mi compañera Estefania Morales por su apoyo y constancia durante este proceso y no menos importante a mi familia mis padres, abuelos, hermanos, novio y amigos por su apoyo incondicional.

Leidy Tatiana Rivera Marín

CONTENIDO

Introducción	9
1. Planteamiento del problema	10
1.1. Antecedentes.....	10
1.2. Descripción del problema	13
1.3. Contextualización del problema.....	13
1.4. Formulación del problema	13
1.5. Sistematización.....	14
2. Objetivos.....	15
2.1. Objetivo general.....	15
2.2. Objetivos específicos	15
3. Justificación	16
3.1. Justificación personal.....	16
3.2. Justificación para la universidad	16
3.3. Justificación sector empresarial.....	17
4. Marco de referencia	18
4.1. Marco contextual	18
4.1.1. Ubicación geográfica.....	18
4.1.2. Generalidades de la ciudad de palmira.....	19
4.1.3. Reseña histórica de secretecer	20
4.1.4. Generalidades de secretecer.	21
4.2. Marco teorico	23
4.2.1. Teoría de los sistemas.	23
4.2.1.1. Sistemas de costos.....	24
4.2.1.2. Costeo basado en actividades	25
4.2.2. Teoría de la contabilidad y el control.....	28
4.2.3. Teoría de la gestión administrativa.....	29
4.3. Marco conceptual	31
4.4. Marco legal	35
5. Metodología.....	37
5.1. Tipo de estudio	37

5.2. Método de investigación	38
5.3. Fuentes de investigación	38
5.3.1. Fuentes primarias.....	38
5.3.2. Fuentes secundarias	38
5.4. Fases de la investigación.....	39
6. Capítulo I: análisis del costo actual en el programa de básica primaria para la empresa secrecer s.a.s.....	40
6.1. Estructura organizacional	40
6.2. Descripción del proceso educativo en el programa de básica primaria	42
6.3. Descripción del proceso de matrícula.....	44
6.4. Costo actual programa de basica primaria	46
6.4.1. Mano de obra.	46
6.4.2. Costos indirectos de servicio.....	51
7. Capítulo II: descripción e identificación de los elementos del costo a utilizar en el sistema abc	54
7.1. Materiales o materia prima:	54
7.2. Mano de obra directa.....	55
7.3. Costos indirectos de servicio	56
8. Capítulo III: propuesta de sistema de costeo abc para el programa de basica primaria en secrecer s.a.s.....	58
8.1. Distribución del costo mano de obra en las actividades por cada docente. 59	
8.2. Costo total de estudiante por grado aplicando costos abc.....	88
8.3. Costo unitario.....	90
9. Conclusiones	91
10. Recomendaciones	92
11. Referencia blibliografica.....	93
Anexos.....	95

LISTA DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 Ubicación geográfica del municipio de Palmira:	18
Ilustración 2: Elementos del costo	33
Ilustración 3: Organigrama Secrecer	40
Ilustración 4: Flujograma proceso de matrícula.....	45

LISTA DE TABLAS

Tabla 1: Fases de investigación.....	39
Tabla 2: Listado de actividades.....	42
Tabla 3: Mano de obra contratación laboral primaria.....	46
Tabla 4: Mano de obra contratación prestación de servicios.	47
Tabla 5: % de participación para distribución de mano de obra	48
Tabla 6: Total mano de obra grado primero.....	49
Tabla 7: Total mano de obra grado segundo	49
Tabla 8: Total mano de obra grado tercero.....	50
Tabla 9 Total mano de obra grado cuarto	50
Tabla 10: Total mano de obra grado quinto	51
Tabla 11: Resumen costo mano de obra por estudiante	51
Tabla 12: Distribución costos indirectos de servicio.....	52
Tabla 13: Costos indirectos de servicio mensuales primaria	52
Tabla 14: CIS por estudiante	53
Tabla 15: Costo actual de la pensión por grado	53
Tabla 16: Costo bienestar estudiantil.....	54
Tabla 17; nómina y prestaciones sociales	55
Tabla 18: Mano de obra contratación laboral primaria.....	56
Tabla 19: Mano de obra contratación prestación de servicios.	56
Tabla 20: Listado costos indirectos de servicio.....	57
Tabla 21: Inductores	58
Tabla 22:MO Docente Jaqueline Saavedra	60
Tabla 23: MO Docente Giovanna Alfaro	61
Tabla 24: MO Docente Liliana Marín	62
Tabla 25: MO Docente Sara Victoria	63
Tabla 26:MO Docente Ingrid Agreda	64
Tabla 27: MO Docente Jorge Castaño.....	65
Tabla 28: MO auxiliar Paula Duque	65
Tabla 29: MO Auxiliar dina Trujillo	66
Tabla 30: Porcentaje de asignación para docentes que enseñan en más ciclos...67	
Tabla 31: MO docente Clara Inés Baeza	67
Tabla 32: MO Docente Estefanía Díaz	68
Tabla 33: MO Docente Alejandro Hernández	69

Tabla 34: MO Docente Anderson Chávez	70
Tabla 35: MO Docente Katherine Romero	71
Tabla 36: MO Docente José Ortiz	72
Tabla 37: MO Docente Diana Carolina Barrera	73
Tabla 38: MO Docente John Alexander Agredo.....	74
Tabla 39: Total MO grado primero	76
Tabla 40: Total MO grado segundo	77
Tabla 41: Tabla MO grado tercero	78
Tabla 42: Total MO grado cuarto	79
Tabla 43: Total MO grado quinto	80
Tabla 44: Resumen Total costo MO por grado ciclo de primaria	81
Tabla 45: Porcentaje de asignación CIS por grado.....	81
Tabla 46: Distribución de CIS por grado	82
Tabla 47: Inductor CIS grado primero	82
Tabla 48: Distribución CIS por actividad grado primero	83
Tabla 49: Inductor CIS grado segundo	84
Tabla 50: Distribución CIS por actividades grado segundo	84
Tabla 51: Inductor CIS grado tercero.....	85
Tabla 52: Distribución CIS por actividades grado tercero	85
Tabla 53: Inductor CIS grado cuarto	86
Tabla 54: Distribución CIS por actividades grado cuarto	86
Tabla 55: Inductor CIS grado quinto	87
Tabla 56: Distribución CIS por actividades grado quinto	87
Tabla 57: Costo discriminado por actividad y por grado	89
Tabla 58: Resumen costo unitario por grado	90
Tabla 59: Comparativo costo actual vs costo ABC	90

RESUMEN

Actualmente los sistemas de costos forman parte fundamental en el desarrollo del proceso empresarial; debido a la alta competitividad en los diferentes sectores empresariales, éstos son de gran relevancia a la hora de medir, analizar y presentar la información financiera y no financiera necesaria para que los directivos conozcan el comportamiento de los recursos utilizados para el funcionamiento de su actividad.

Para el caso práctico de este trabajo se propone el diseño de un sistema de costos ABC (costos basados por actividades) para la empresa SECRECER S.A.S enfocado en el programa de básica primaria, dado que presenta un vacío en la forma de costear su actividad. Se propone este sistema porque es una herramienta administrativa de gran utilidad que permite a la organización tener un conocimiento mucho más exacto de los costos en los cuales incurre para la prestación del servicio y facilita una mayor efectividad en la toma de decisiones encaminadas al control de los mismos.

Palabras claves: Sistema de costos, sistemas de costos ABC, Actividades, toma decisiones, inductores, recursos.

INTRODUCCIÓN

Actualmente se vive en un proceso de crecimiento económico, político, cultural y tecnológico conocido como globalización, éste junto a las tendencias de la economía requieren que el Contador Público, especialmente el contador de la Universidad del Valle, este en la capacidad de orientar a las organizaciones en el dinamismo de sus operaciones, adaptándolas a los cambios generados por los mercados y de esta forma mantener el negocio en marcha con altos niveles de calidad y eficiencia.

Para facilitar el proceso de adaptación y responder a las exigencias de la actualidad, surge una herramienta que facilita la gestión administrativa, esta permite dirigir y potencializar las competencias de las personas, la disminución de actividades repetitivas, el mejoramiento de las estructuras de prestación de servicios y producción, refiriéndose a la aplicación de un sistema de costos para la construcción de estrategias que permitan la adecuada toma de decisiones.

En el presente trabajo, se identifican las necesidades de la empresa SERVICIOS EDUCATIVOS CRECER S.A.S. (Secrecer), con el objeto de orientarla en el diseño de un sistema de costos basado en la metodología ABC, de esta manera se reconocerá el costo real de formar niños y jóvenes en educación preescolar, básica primaria, básica secundaria y básica media. Para efectos de este trabajo se realizará la aplicación únicamente en el ciclo de básica primaria.

El trabajo inicia con un reconocimiento previo de la organización como punto de partida para el desarrollo del mismo, identificando en primera medida su planeación estratégica; posteriormente se realiza un diagnóstico de la situación actual de la empresa con relación a los procesos del costo que permitan identificar las principales falencias en su sistema, una vez se realice el diagnóstico se inicia con la reestructuración del mismo, identificando cada una de las actividades que permitan la prestación del servicio ofrecido por Secrecer y que será el primer paso para construir el sistema de costos ABC.

Al final del desarrollo del trabajo se obtendrá el costo por estudiante del ciclo de básica primaria, lo que permitirá realizar una comparación entre el sistema actual y el sistema propuesta y de esta forma sacar conclusiones.

Es importante que el gerente conozca los costos del servicio con el fin de tomar decisiones adecuadas para el mejoramiento continuo en sus procesos, además de obtener una mayor rentabilidad y un fortalecimiento en la competitividad dentro del sector educativo.

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. ANTECEDENTES

Para el presente trabajo se llevó a cabo una revisión bibliográfica sobre trabajos de grado del programa de contaduría pública en distintas universidades del país; de los cuales se toman como referencia aspectos relacionados con la temática, la estructura metodológica y reseñas bibliográficas. A continuación se exponen elementos generales que fueron clave en el desarrollo del trabajo.

- a. ***“Diseño de un sistema de costos a través de la metodología ABC para determinar el costo de un alumno de las Carreras técnicas laborales con reconocimiento Sena de la escuela de formación y gestión empresarial DEMPRESA”*** En la tesis presentada por Larry Ampudia y Lizeth Rodríguez¹ de la Universidad del Valle, se evidencia que en la dinámica de las entidades educativas existen distintos motivos que han obligado a que este tipo de empresas adopten un sistema de costos flexible que se adapte a la naturaleza del servicio, las formas en las que se ofrece y los requerimientos de los clientes.

Este trabajo es de utilidad porque permite identificar ventajas del modelo dentro de una empresa con características similares a Secrecer, cuando se implementa ABC en la institución se estandarizan los procesos, esto permite ofrecer un servicio con garantía y respaldo. Además si se reducen los costos de excesos, se aumentan las utilidades.

Dentro de este trabajo se identifica claramente el proceso para realizar el costeo por actividades:

- Identificar y definir las actividades relevantes, así como los objetos de costos.
- Organizar las actividades por centros de costos.
- Identificar los componentes de costos principales y establecer la estructura del flujo de costos.
- Determinar las relaciones entre actividades y costos, e identificar los inductores para asignar los costos a las actividades y de las actividades a los productos.

Es importante resaltar que diferentes autores le han dado un enfoque a los costos ABC como una herramienta de gestión y no contable “Si el propósito es diseñar un modelo a la medida de la empresa, o de la administración, o

¹ Ampudia Larry y Rodríguez Lizeth; 2014 “Diseño de un sistema de costos a través de la metodología ABC para determinar el costo de un alumno de las Carreras técnicas laborales con reconocimiento Sena de la escuela de formación y gestión empresarial DEMPRESA”.

de las necesidades de la gestión, no debe ni concebirse como modelo contable, ni debe ligarse a la contabilidad.”²

- b. **“Diseño de un sistema de costeo basado en actividades (Activity Based Costing) para una institución educativa”** Jorge Orrego y Angélica Lizarazo³. Estudiantes de la universidad de la sabana, justifican su trabajo con razones válidas sobre el diseño y la implantación de un modelo de costeo por actividades, dentro de estas razones se destaca el unificar y cuantificar los procesos para que sean más eficientes y claros, además el generar herramientas que optimicen las funciones administrativas y operativas, otorgando así agilidad en todos los procesos de la organización, de esta manera diseñar e implementar indicadores que permitan la evaluación de la gestión administrativa, financiera y académica enfocada al cumplimiento de los objetivos misionales de la institución (Ampudia & Rodriguez, 2014) Este trabajo, es una guía dado que permite al lector encontrar una relación entre las actividades y los elementos del costo con la estandarización y unificación de los procesos para que se puedan tomar decisiones de forma acertada.
- c. **“Revisión del sistema de costeo actual y propuesta de implementación de herramientas del sistema de costeo ABC en Ainox Ltda.”** Jenny Vanessa Fuentes Ibarra.⁴ Centra su trabajo de grado, en el proceso de revisión y análisis detallado de cada uno de los procesos en el que incurre la empresa dentro de su sistema actual de costos. De esta manera, identifica las falencias y las posibles mejoras en la acumulación de los mismos, además desarrolla una propuesta para que se implementen herramientas del sistema de costeo ABC con respecto a los CIF.

La justificación se basa en las debilidades halladas en la empresa y la necesidad de un buen sistema de costos, que contribuya con la eficiencia en los procesos productivos y en la optimización de los costos indirectos de fabricación. Por lo tanto, la revisión del proceso de costeo y la presentación de sugerencias para su mejoramiento, buscan que la compañía mejore su capacidad de fijar precios de ventas adecuados que influyan en la asignación de los precios ante la competencia (aumentar o bajar el costo); eliminar procesos que no generen valor agregado para el cliente y que disminuyen las utilidades y de esta forma invertir recursos en las actividades y/o procesos con mayor importancia y que lo requieran.

² Cuervo & Osorio, 2006, p. 37

³ Orrego Jorge y Lizarazo Angélica;2009 “Diseño de un sistema de costeo basado en actividades (Activity Based Costing) para una institución educativa”

⁴ Fuentes Ibarra Jenny Vanessa; 2013 “Revisión del sistema de costeo actual y propuesta de implementación de herramientas del sistema de costeo ABC en Ainox Ltda”

El trabajo de Vanessa Ibarra es de gran utilidad, dado que las empresas poseen debilidades y características similares en los procesos de costos que utilizan actualmente, por lo que se puede traer para Secreer el proceso propuesto para el tratamiento de los CIF y de esta forma dar desarrollo a los objetivos del trabajo.

- d. **“Aplicación del Sistema de Costeo Basado en Actividades en una empresa industrial”** Luis Rodrigo Dávila Novoa⁵ Realiza una comparación del sistema actual de costos de la empresa St. Jude Medical y la aplicación del Costeo Basado en Actividades, en el que muestra los resultados de la implementación los costos ABC y el modelo actual, se evidencia que existe una diferencia entre ambos resultados. El sistema de costos ABC brinda información valiosa que otros modelos por su estructura o finalidad no ofrecen, porque no son lo suficientemente flexibles para adaptarse y atender las necesidades de la empresa.

Este trabajo es útil para concluir que una institución no puede ser vista únicamente como centro de formación que no requiere un manejo óptimo de los recursos, debe ser una organización que tenga una planeación estratégica, y un diseño de herramientas financieras que permitan la permanencia y el auto sostenimiento de la misma, al igual que las empresas industriales, comerciales, entre otras.

- e. **“Implementación del modelo ABC en una Pyme como herramienta de gestión”** Carlos A. Reinheimer, Bernardo González y Laura I. Zanitti,⁶ Su trabajo se plantea como una posible solución a la carencia de una gestión de costos efectiva, que permita la adecuada toma de decisiones en la cadena de producción de la empresa. Por lo que este trabajo se enfoca en corregir las debilidades encontradas en la gestión y el sistema de costos, de esta manera dinamizar los costos para que se asignen de forma rápida, sencilla y precisa.

Este trabajo sirve para tener en cuenta que el costeo ABC, también puede ser usado en el área de presupuestos, lo que permite una ventaja en la toma de decisiones de la gerencia ante las dificultades que se encuentran, pues no solo contribuye a dar una aproximación del costo real mediante una asignación y una distribución de costos sino al crecimiento de la misma.

⁵ Dávila Novoa Luis Rodrigo; 2009 “Aplicación del Sistema de Costeo Basado en Actividades en una empresa industrial

⁶ Carlos A. Reinheimer, Bernardo González y Laura I. Zanitti; “Implementación del modelo ABC en una PyMe como herramienta de gestión”

1.2. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Hoy en día, las empresas tienen dinámicas en sus procesos que generan un mayor cambio en sus actividades, afectando directamente sus costos, consecuentemente Servicios Educativos Crecer S.A.S., no ha sido ajeno a dichos cambios en sus procesos, dado que en este momento la empresa se encuentra viviendo un crecimiento significativo, además de verse impactada por factores internos y externos que hacen que en este momento surja la necesidad de una reevaluación de sus costos, a fin de presentar y evidenciar los avances en la gestión gerencial y administrativa, reflejados en los estados financieros.

Secreer es una empresa perteneciente al sector de servicios que no cuenta con un sistema de costeo que garantice la correcta utilización de sus recursos y la buena distribución de los mismos, generando sobrecostos en sus actividades. Al enfocarse más en la satisfacción de los clientes como base para la competitividad, no establecen ni implementan un sistema de costeo que le permita conocer si el servicio ofrecido por estudiante está siendo rentable o por el contrario genera pérdida, una vez se tiene clara esta información facilita a la dirección la toma de decisiones estratégicas y operativas de forma adecuada.

1.3. CONTEXTUALIZACIÓN DEL PROBLEMA

Secreer S.A.S, es una empresa dedicada a la formación de niños y jóvenes en preescolar, educación básica primaria, básica secundaria y básica media, y demás actividades inherentes a la educación, su principal debilidad se encuentra en los costos, dado que no realizan un método de costeo que garantice la correcta asignación de estos, desconociendo así cuánto vale su actividad y dificultando la toma de decisiones en todas las áreas de la empresa.

Para efectos del presente trabajo y con la idea de ejemplificar el uso de la metodología ABC cabe aclarar que se va aplicar únicamente al ciclo de básica primaria.

1.4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

Teniendo en cuenta esta situación particular para el caso en estudio la pregunta a trabajar será la siguiente:

¿Cómo proponer un sistema de costos basado en actividades en la empresa “servicios educativos crecer S.A.S”, para el ciclo de básica primaria?

1.5. SISTEMATIZACIÓN.

Por medio de las siguientes preguntas, el trabajo conduce directamente a la solución del problema anteriormente planteado.

- ¿Cuáles son los puntos críticos en proceso de formación en la programa de básica primaria?
- ¿Cuáles son los elementos del costo y las actividades involucradas la formación de un estudiante de primaria?
- ¿Cómo revelar la información sobre los resultados del sistema de costos ABC en el programa de básica primaria de Secrecer?

2. OBJETIVOS

2.1. OBJETIVO GENERAL

Proponer un sistema de costos basado en actividades en la empresa “Servicios Educativos Crecer S.A.S” para el ciclo de básica primaria.

2.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Analizar la situación actual del costo en el programa de básica primaria para la empresa Secrecer S.A.S.
- Identificar los elementos del costo y actividades en el proceso de formación del programa de básica primaria.
- Presentar la propuesta del sistema de costos ABC para la empresa Secrecer S.A.S aplicada al programa de básica primaria.

3. JUSTIFICACIÓN

3.1. JUSTIFICACIÓN PERSONAL

El desarrollo de éste proyecto, se realiza de forma prospectiva, con el fin de mostrar la congruencia de los objetivos del programa de contaduría pública en la formación profesional del contador.

En él se aplicará todos los conceptos y conocimientos adquiridos durante la formación de la carrera, en todas las áreas vistas y aún más en la de costos.

Se pretende entonces revelar la pertinencia de diseñar el sistema de costeo en la institución educativa Secrecer para el ciclo de básica primaria, institución perteneciente a un sector que tiene un objetivo distinto al de una empresa normal, pero no por eso deja de ser una organización que necesita optimizar sus recursos, para auto sostenerse y garantizar el principio de negocio en marcha.

Con la realización de éste trabajo se demuestra que los conocimientos adquiridos dentro de la carrera fueron valiosos para la formación como profesionales; llevando a cabo esta práctica se cumple con uno de los objetivos principales de la formación del contador que es servir a la comunidad y satisfacer las necesidades de aprendizaje y conocimientos.

3.2. JUSTIFICACIÓN PARA LA UNIVERSIDAD

El Programa busca que sus estudiantes y egresados se formen y actúen como sujetos epistémicos (sentí-pensantes), capaces de entender que la realidad social y empresarial está compuesta por unas prácticas sociales y humanas – comerciales y productivas– que se pueden representar y transformar usando las teorías, los enfoques y las perspectivas tanto de las ciencias sociales y humanas, como de las ciencias de la economía y la administración. Así, el Programa se centra en divulgar reflexiva, crítica, constructiva y propositivamente los fundamentos de estos saberes y su relación (aplicación) con el saber contable (episteme).⁷

Es entonces cómo se enseña la creatividad, innovación y autonomía, que tiene el profesional de la Universidad del Valle considerándolo así una persona creadora de valor para los procesos sociales, de utilidad y servicio para la comunidad y las organizaciones.

⁷Comité de Programa y el Departamento de Contabilidad y Finanzas de la Facultad de Ciencias de la Administración de la Universidad del Valle (2011). El Proyecto Educativo del Programa (PEP).

3.3. JUSTIFICACIÓN SECTOR EMPRESARIAL

Para Servicios Educativos Crecer es necesario desarrollar un sistema que le permita la facilidad en la determinación del costo de cada estudiante, asumiendo que en este momento se desconoce el costo, lo que la ha llevado a tener complicaciones en la empresa a la hora de fijar el precio de las matrículas, pensiones y conocer el margen real de utilidad; por lo que se encuentra en desventaja con respecto a otras instituciones privadas del municipio de Palmira quienes sí cuentan con un sistema de costeo ya establecido; es por esta razón que nace la iniciativa de diseñar un sistema de costeo que se ajuste a las necesidades del colegio y se adapte a los lineamientos legales para el desarrollo del mismo.

Este proyecto se realizará a través de la observación directa, el análisis de documentos y la revisión de literatura precisa con conceptos claros sobre los sistemas de costos existentes para las empresas de servicios, más específicamente del sector educativo, y de esta manera identificar el comportamiento de los costos y su impacto dentro de las mismas.

4. MARCO DE REFERENCIA

4.1. MARCO CONTEXTUAL

A continuación, se presenta una mayor descripción del entorno de la empresa Servicios Educativos Crecer S.A.S, es fundamental conocer todas sus condiciones geográficas que permiten una mejor ubicación contextual. De acuerdo a lo anterior, se detallan los siguientes aspectos:

Servicios Educativos Crecer S.A.S, es una Sociedad Anónima Simplificada cuyo objeto principal es la prestación de servicios educativos. La realización de actividades educativas, consistentes en la implementación de un modelo educativo vivencial, basado en un modelo pedagógico activo y transformador, cuyo fin es el desarrollo de ser humano y la formación de la personalidad, conllevando a estándares y expectativas de calidad en la educación; así como realizar cualquier actividad civil o comercial lícita, constituida legalmente de acuerdo a las leyes Colombianas por documento registrado en la Notaría Primera de Palmira, Departamento del Valle del Cauca a los veintiún días (21) del mes de junio de 2010 el término de duración es indefinido.

4.1.1. Ubicación geográfica

El domicilio principal de Servicios Educativos Crecer S.A.S, es el municipio de Palmira, en la calle 42 carrera 49 SN- 330 tal como consta en el registro realizado el 12 de julio de 2010 en la Cámara de Comercio de Palmira, bajo el N° 2948 del libro IX correspondiéndole la matrícula mercantil No.91910-16.

Ilustración 1 Ubicación geográfica del municipio de Palmira:



Fuente: <https://goo.gl/images/J09GQ4>

4.1.2. Generalidades de la ciudad de Palmira⁸

- **Posición Geográfica:** El territorio del municipio de Palmira se encuentra localizado en el Departamento del Valle del Cauca, y tiene como límites los siguientes: por el norte con municipio de El Cerrito; por el sur: con los municipios de Pradera y Candelaria; por el oriente con el Departamento del Tolima; y por el occidente: con los municipios de Cali, Yumbo y Vijes. su cabecera municipal se encuentra localizada a 3°32' de latitud norte; y, 76° 18' de longitud oeste.
- **Topografía:** Se distinguen dos zonas topográficamente diferentes: Una plana o ligeramente ondulada ubicada al occidente del municipio, que hace parte del Valle del río Cauca; y Montañosa al oriente, que corresponde a la vertiente occidental de la Cordillera Central de los Andes. En el límite con el Departamento del Tolima se encuentra el Páramo de Chinche, que en algunos sectores alcanza alturas mayores a 4000 metros msnm.
- **Superficie y climatología:** El área municipal es de 1.123 km² y sus pisos térmicos distribuidos así: Cálidos 383 km², Medio 242 Km², Frío 239 Km² y Páramo 298 Km². Su temperatura está condicionada a sus pisos térmicos y varía entre los 23 °C en la parte baja, 18 °C en la parte media, 12 °C en la parte alta y 4 °C promedio anual en el páramo. Se acepta que la temperatura media es de 25°C. y su altura sobre el nivel del mar (msnm) a partir de los 966 metros.
- **Población y actividad económica:** Palmira cuenta con una población de 350.333 habitantes sus principales ocupaciones son: Agricultura, Ganadería, producción de Alimentos, Textiles, Talleres de partes de Maquinaria Agrícola, además del ejercicio de carreras profesionales.
- **Aspectos Históricos:** La ciudad de Palmira tiene una particular historia sobre su fundación, en 1536 el capitán Francisco Cieza de León visitó por primera vez estas tierras, enviado por el Adelantado Sebastián de Belalcázar con la misión de recorrer al río Grande o Gran Río, como llamaban al Río Cauca, De Cieza observó a muchos indígenas trabajando la tierra, cultivos hermosos, animales feroces y domésticos, aves de mil colores, árboles frutales, sintió fragancias que nunca había imaginado, escucho el canto de las aves y de los ríos.
En “la otra banda” como empezó a conocerse la región, se establecieron las encomiendas de los ríos Nima y Amaime; los españoles

⁸ Tomado de la página oficial de cultura y turismo de Palmira, Alcaldía municipal <http://www.culturayturismopalmira.com/nuestro-municipio.html>

construyeron casas y capillas, a su alrededor las chozas donde vivían esclavos e indígenas, se establecieron cultivos de caña de azúcar, maíz, yuca, tabaco y otros, así como ganado, gallinas, cerdos y caballos traídos por los colonizadores.

A principios del siglo XVII, se formó un pequeño caserío que dio lugar a la población de “Llano Grande”, donde Don Francisco Rengifo Salazar edificó una capilla que puso bajo la protección de Nuestra Señora del Rosario del Palmar. En 1758 el Presbítero Gregorio Saa Rengifo, donó el globo de tierras de Llano Grande, para que se vendieran en lotes y construyeran casas, Don Joaquín de Castro comisionado por el Cabildo de Buga, hizo el trazado de las calles en 1797, dando forma a la villa que se convertiría a partir de 1824 en la ciudad de PALMIRA, convirtiéndose así en el único municipio del Valle del Cauca que no fue fundado sino creado.

4.1.3. Reseña histórica de Secrecer.

En 1992 Clara Inés Baeza y Marco Fidel Orozco, Gestores del Proyecto Educativo, presentan a la comunidad Palmirana un programa de educación basado en los criterios democráticos y humanizantes de la educación, la convivencia, el desarrollo y el manejo responsable del Planeta. El Liceo inició labores con los niveles de Materno y Preescolar. En 1995 había 85 educandos y un grupo de padres con quienes se dio impulso a la creación del ciclo de Básica Primaria en ese mismo año.

En 1996 el Liceo se trasladó a la sede campestre situada en Guayabal Kilómetro 2-972. Para su consolidación se realizó un programa intenso de talleres a padres de familia, un programa de actualización docente y un programa de promoción para la participación en la vida del Liceo. En 1999 se graduó la primera promoción de Educación Básica Primaria.

En el año 2000 la institución aborda el reto de su crecimiento: el 4 julio se crea la CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO HUMANO CRECER. La institución asume el conjunto del proyecto del Liceo y se abandera de la implementación del modelo pedagógico para apoyar programas que estén dirigidos a formar seres humanos responsables, creativos, motivados y comprometidos a transformar el mundo bajo criterios democráticos y ecológicos. La Corporación responde a esta misión mediante la aplicación de la metodología de planeación estratégica tomando como principios la identidad colectiva frente al propósito, la optimización del recurso y la participación activa como fuente de motivación, alta iniciativa y constante valoración del servicio educativo. Los socios gestores que constituyen la Corporación tienen una conciencia y compromiso social y familiar especial.

En el año 2005 se gradúa la primera promoción de Educación Básica Primaria y se inicia la Educación Media. En el año 2007 se gradúa, con honores, la primera promoción de bachilleres, presentando a la comunidad sus proyectos de vida y ubicando a la institución en el nivel de MUY SUPERIOR en la evaluación oficial del ICFES.

A partir del año 2010, la Corporación para el Desarrollo Humano CRECER cede el dominio del Liceo a la comunidad de los padres de familia organizados con los gestores del Proyecto en una sociedad Simplificada por Acciones denominada SERVICIOS EDUCATIVOS CRECER S.A.S. Ésta nueva empresa asume el conjunto del proyecto en un plan estratégico para que el modelo pedagógico, una vez validado por sus resultados, sea aprovechado por un número mayor de familias del municipio. Además, el plan estratégico incorpora la técnica de administración por procesos y el apalancamiento financiero para responder el crecimiento del Liceo y consolidarse como institución que contribuye al desarrollo de la ciudad.

La nueva empresa, recoge la experiencia de la Corporación, recrea la comunidad y desarrolla los ajustes en su organización institucional para que el proyecto educativo Institucional, desarrolle aquellos componentes que están pendientes, la formación del pensamiento económico y administrativo de sus bachilleres.

En el 18 de abril de 2011 El Liceo Campestre Crecer se traslada a la Calle 42 Cra.49 SN 330 Variante Palmira-Cali/Palmira/Valle/Colombia. Brindando a sus estudiantes un campus con mayores oportunidades pedagógicas y recreativas.⁹

Servicios Educativos Crecer S.A.S, aunque fue creada en el 2010, es una empresa con 21 años de trayectoria en el mercado educativo, producto de las sociedades que dieron su origen. La Sociedad opera bajo el control de la Cámara de Comercio de Palmira.

4.1.4. Generalidades de Secrecer.

- **Misión** El liceo SECRECER es una Institución Educativa de carácter oficial, orientada a la formación integral del alumno, con el compromiso y reconocimiento por parte de directivos, docentes y padres de familia de que el educando es una persona en formación.
Su acto pedagógico central formar al alumno para que sea una persona crítica, analítica, responsable, cuestionadora de la realidad que nos rodea e investigadora del saber científico, tecnológico y artístico. Haciendo especial énfasis en la participación en las soluciones comunitarias, brindando una capacitación técnica como una alternativa para la construcción de la nueva

⁹ Manual de convivencia, Servicios Educativo Crecer S.A.S. 2010

sociedad, mediante la utilización de los recursos pedagógicos y tecnológicos de vanguardia.

- **Visión** A partir del año 2010 contaremos con una sociedad administradora y proyecto estratégico para desarrollar con plenitud el programa educativo e incrementar la cobertura hasta llegar en el año 2016 a 350 familias de sectores medios y altos quienes lideran proyectos de promoción de cultura ciudadana y desarrollo de la ciudad. A partir del año 2012, las promociones de bachilleres estarán en ranking de los 17 mejores colegios del departamento del Valle en la evaluación oficial.
- **Propuesta de valor** El Liceo Campestre Crecer es una propuesta educativa que se ha constituido con base en los diagnósticos sobre la problemática actual de la educación en nuestro país; cuenta con un programa de educación básica de acuerdo a la ley 115 de 1994: preescolar, primaria y secundaria, basado en el conocimiento y la evolución del niño. Una educación personalizada con una metodología de proyectos y experiencias de tipo vivencial y de ejercicios prácticos que prioriza la comprensión, la reflexión y el análisis; preparando al alumno para que actúe de manera organizada, creativa y consciente.
Es un modelo constructivista con énfasis en gestión empresarial e inglés, educación experimental e ilustración a través de la vivencia con prácticas constantes en las diferentes asignaturas que están establecidas dentro del plan de estudio.

El Liceo Campestre Crecer, significa desarrollarse plenamente, posibilitar a cada niño su integración a la sociedad con autenticidad, alegría y esperanza. Se trata de educar para actuar libre, responsable y eficazmente en lo social, en lo familiar y en lo profesional.

Promueve la elaboración propia de valores, éticos, morales para la convivencia y la integración social, el uso racional de los recursos naturales y el ejercicio de los derechos humanos; como también las relaciones humanas en la familia que permitan mantener el interés y la motivación; esto es, canalizar positivamente el talento, la habilidad y el interés particular de cada niño.

4.2. MARCO TEORICO

Para profundizar en la investigación se toman diversos autores que brindan enfoques teóricos que aportan gran contenido para el trabajo que se va a realizar, por lo tanto, de cada uno de ellos se toman los aspectos y elementos más importantes aplicados directamente a la propuesta.

4.2.1. Teoría de los sistemas.

Según Marcelo Arnold, PhD. y Francisco Osorio¹⁰, M.A. Del Departamento de Antropología de la Universidad de Chile “En un sentido amplio, la Teoría General de Sistemas (TGS) se presenta como una forma sistemática y científica de aproximación y representación de la realidad y, al mismo tiempo, como una orientación hacia una práctica estimulante para formas de trabajo transdisciplinarias.

En tanto paradigma científico, la TGS se caracteriza por su perspectiva holística e integradora, en donde lo importante son las relaciones y los conjuntos que a partir de ellas emergen. En tanto práctica, la TGS ofrece un ambiente adecuado para la interrelación y comunicación fecunda entre especialistas y especialidades.

Bajo las consideraciones anteriores, la TGS es un ejemplo de perspectiva científica (Arnold & Rodríguez, 1990)¹¹. En sus distinciones conceptuales no hay explicaciones o relaciones con contenidos preestablecidos, pero sí con arreglo a ellas podemos dirigir nuestra observación, haciéndola operar en contextos reconocibles.

Surge con los trabajos del biólogo alemán Ludwing von Bertalanffy¹², publicados entre 1950-1968. En las últimas décadas, el desarrollo general de las teorías de sistemas ha servido de base para la integración del conocimiento a través de un amplio campo.

El enfoque de sistemas ha sido adaptado y utilizado ampliamente en la administración, al principio los modelos eran cerrados, más recientemente, técnicas como el análisis de decisiones han adoptado un enfoque de sistemas abiertos. La teoría general de sistemas no busca solucionar problemas ni proponer soluciones prácticas, pero sí producir teorías y formulaciones conceptuales que puedan crear condiciones de aplicación en la realidad empírica. También podemos

¹⁰ Arnold Marcelo y Osorio Francisco, Introducción a los conceptos básicos de la teoría general de sistema, 1998.

¹¹ Arnold, M y D. Rodríguez. "El Perspectivismo en la Teoría Sociológica". Revista Estudios Sociales (CPU)

¹² Bertalanffy Von, Ludwing. Teoría General de los Sistemas. Editorial Fondo de Cultura Económica.

decir que es un punto de vista global desde el que se deberá analizar todos los tipos de sistema.

La teoría de sistemas se introdujo por:

- La necesidad de sintetizar las teorías que la procedieron.
- Inmensas posibilidades de desarrollo y operación de las ideas por la tecnología, informática y la cibernética

La teoría general del sistema tiene tres proposiciones básicas:

- 1 Los sistemas existen dentro de sistemas, las moléculas existen dentro de las células, las células dentro del tejido, los tejidos dentro de órganos, los órganos dentro de organismos y así sucesivamente.
- 2 Los sistemas son abiertos, cada sistema que se examine, excepto el menor o el mayor recibe y descarga algo en los otros sistemas. Estos sistemas tienen como prioridad el constante intercambio infinito con su ambiente constituido por los demás sistemas.
- 3 Las funciones de un sistema dependen de su estructura, para los sistemas biológicos y mecánicos se debe tener un impulso para poder funcionar.

Un sistema por definición está compuesto de partes o elementos interrelacionados. Esto se aplica a todos los sistemas mecánicos, biológicos y sociales. Todos los sistemas deben tener más de dos elementos y estos a su vez estar interconectados.

4.2.1.1. Sistemas de costos

El costo se define como la erogación De dinero que hace una empresa o una persona para la obtención de un producto, bien o servicio. De acuerdo a Polimeni Ralph, en el libro Contabilidad de Costos conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales “el costo se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se mide en dólares mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios”¹³

Un sistema de costos es el conjunto de metodologías, modelos o procedimientos contables y administrativos que se llevan a cabo con el objetivo de determinar el costo de los diferentes objetos de costo y que puedan dar un beneficio a la hora de tomar una decisión. Como lo expresa Bravo Gómez los costos ABC cumplen la

¹³ Polimeni, r. S, f.j. Fabozzi y a.h, Adalburg. Contabilidad de costos: concepto y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales, segunda edición; Editorial McGraw-Hill.

función de “Facilitar el proceso de planeación, para que la gerencia pueda proyectar sus planes económicos a corto y largo plazo y así pueda asignar valor monetario a productos o servicios además definir la optimización de los costos; con la finalidad de obtener un beneficio económico y que pueda promover la habilidad de generar mayores utilidades a la empresa”¹⁴

A través de la historia se han desarrollado diferentes sistemas de costeo, debido a que el nuevo entorno exige una información más precisa sobre los costos y la forma de proceder en cuanto procesos, actividades, productos, servicios y clientes de la organización, como consecuencia las empresas deben innovar constantemente, mejorar la calidad de sus productos, incrementar su productividad y reducir sus costos y gastos. Cabe mencionar que de acuerdo a las necesidades de la institución educativa se plantea el diseño de un sistema de costos ABC.

Los costos constituyen, como ya lo mencionamos anteriormente una herramienta gerencial fundamental para la toma de decisiones, juega un papel primordial para la información financiera de las organizaciones contribuyendo a que los usuarios internos y externos puedan elegir y decidir sobre lo que es mejor con relación a los costos de producción de bienes o servicios, cada uno de los procesos involucrados en la actividad operacional de la empresa, la rentabilidad financiera y demás controles que sean de ayuda para el mejoramiento continuo.

4.2.1.2. Costeo basado en actividades

(Activity Based Costing -ABC-). Es un sistema para la distribución de costos que se basa en la asignación de los recursos a las actividades desarrolladas por la entidad, y de éstas a los productos y/o servicios (objetos de costo) ofrecidos por la misma. Este sistema asigna a los productos tanto las actividades administrativas como operativas, razón por la cual, y contrario a los sistemas de costos antes referidos, asigna a los productos o servicios (objetos de costo) tanto los costos como los gastos en que incurre la entidad para el desarrollo de sus operaciones.

Esta forma de costeo es hoy por hoy una de las metodologías con mayor aceptación y mayor credibilidad para el cálculo y adecuado manejo de los costos no sólo para fines internos y gerenciales sino para efectos de reportar información a las diferentes entidades de regulación, control, inspección y vigilancia en el país, por su estrecha relación con el direccionamiento estratégico de todas las entidades. “El costeo basado en actividades –ABC costing-, es un procedimiento que propende por la correcta relación de los costos indirectos de producción y de los gastos administrativos con un producto, servicio o actividad específicos, mediante una adecuada identificación de aquellas actividades o procesos de

¹⁴ Gómez Bravo, Contabilidad de costos, 2 Edición, 1991.

apoyo, la utilización de bases de asignación-drivers y su medición razonable en cada uno de los objetos o unidades de costeo.”¹⁵

El costeo de ABC no es un sistema alternativo de costeo al costeo por órdenes o por procesos. El costeo ABC permite costear las órdenes o procesos con mayor precisión y menor sesgo. La característica distintiva es que el costeo ABC se enfoca a las actividades como los objetos fundamentales del costo y su asignación a otros objetos de costo utilizando transacciones. En general, el costeo basado en actividades ofrece tres ventajas. Primero, el ABC proporciona un costo más exacto de los productos, un factor que cobra importancia cuando se hacen análisis de rentabilidad de productos individuales o se hacen análisis estratégicos de líneas de productos, o al fijar precios. Segundo, el ABC es totalmente consistente con los últimos adelantos en los conceptos y metodologías de manufactura. Tercero, el ABC implementado apropiadamente resulta en un cambio de la cultura corporativa.

El futuro del ABC promete en varias áreas, primero, la aplicabilidad percibida de los conceptos y enfoques del ABC a los entornos que no son de manufactura se está ampliando: bancos, compañías de seguros, aerolíneas, mercadeo. Segundo, la asignación de costos ABC se usará con más frecuencia en la asignación de costos indirectos. Tercero, conforme florecen los programas de calidad total y mejoras de procesos es probable que el uso del ABC se utilice con mayor frecuencia. Cuarto, a medida que las empresas se vuelvan más intensivas en capital el uso de ABC será más difundido. Quinto, el ABC se usará más en los análisis estratégicos de costos. Un sistema de costeo ABC se justifica siempre que los costos de instalar y operar dicho sistema están más que compensados por sus ventajas a largo plazo.”¹⁶

Antecedentes del costeo basado en actividades. “El costeo basado en actividades (ABC) surgió durante la década de 1980, cuando las empresas estadounidenses se enfrentaron con una explosión de competencia extranjera muy agresiva y más intensivas en capital.

Claramente, los sistemas de contabilidad de costos existentes eran inadecuados para hacer frente a estas condiciones, que cambiaban rápidamente. La contabilidad de costos se basaba en las realidades de los años 20, cuando la mano de obra directa representa aproximadamente el 80% de los costos totales de fabricación. El resto del costo lo constituía la materia prima y los costos indirectos que se prorratan al producto en base, por lo general, al costo de mano de obra. El sistema de distribución de los indirectos sobre la base de la mano de

¹⁵ Aguirre Flórez José Gabriel. Sistema de costeo la asignación del costo total a productos y servicios. Fundación Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano. Bogotá D.C. Colombia. 2004. 95p.

¹⁶ Jiménez B. Francisco y Espinoza G. Carlos Luis. Costos industriales. Primera edición, Editorial tecnológica de Costa Rica, 2007. Pág. 166-167

obra o volumen introduce errores en la determinación del costo de los productos. Al ser el componente de indirectos proporcionalmente muy bajo en relación, con el total el error también era muy pequeño. Al cambiar la estructura de costos de las empresas y al representar los costos indirectos, un porcentaje muy alto en relación con el total el error inducido es también muy alto. El costeo basado en actividades proporciona una nueva percepción de las relaciones que existen entre actividades, procesos comerciales y productos”¹⁷

El sistema de costos ABC como una herramienta para la toma de decisiones.

Hoy en día, las organizaciones son conscientes de que su funcionalidad no solo depende del desarrollo de las actividades principales como ente económico, ella está envuelta en un entorno general que directamente causa efectos en el sistema de costos, por lo todos estos factores son de vital importancia para la correcta toma de decisiones de la empresa.

“El sistema de costos ABC es una metodología que determina el costo y el desempeño de actividades, recursos y objetos de costos; en el cual los recursos son asignados a las actividades. Por lo tanto, se costea primero la actividad, luego se asigna el costo de las actividades a los objetos de costos (productos, servicios y comercialización de estos) según su uso.

El sistema de costeo tradicional ha adolecido de las siguientes fallas:

- No identifica las actividades que realmente valor al cliente.
- No identifica los costos provenientes de la falta de calidad los productos, servicios o procesos.
- No tiene en cuenta los costos de la etapa de diseño y desarrollo de los productos y servicios.
- Distorsiona el costo de los productos y servicios por la inadecuada asignación de los costos indirectos.

Para solucionar esta serie de deficiencias se ha desarrollado el sistema de costeo ABC, el cual presente las siguientes ventajas:

- Concientiza a toda la organización a tener una cultura de costos, ya que al analizar permanentemente la cadena de valor y trabajar con la filosofía del

¹⁷ Jiménez B. Francisco y Espinoza G. Carlos Luis. Costos industriales. Primera edición, Editorial tecnológica de Costa Rica, 2007. Pág. 176

mejoramiento continuo se pueden racionalizar y medir con exactitud los costos, lo cual mejora el valor recibido por el cliente.

- Permite analizar los recursos del negocio y facilita una información clara, oportuna, objetiva de la rentabilidad de los clientes, y de esta manera facilita la toma de decisiones estratégicas.
- Asigna los costos indirectos con base en su relación causa efecto.”¹⁸
- Los nuevos sistemas de gestión proporcionan un mayor poder de análisis ya que pueden incorporar otra serie de medidas de gran valor cualitativo en la toma de decisiones. Con el nuevo enfoque por actividades se podría llegar a controlar cualquier aspecto organizativo, llegando a valorar cualquier acción antes de que una decisión sobre la estructura de costos pudiera adoptarse. El ABC es un sistema que pone un énfasis especial en administrar el valor de los procesos y no los costos.
- Esto es fácil de entender ya que el ABC es una herramienta de gestión que permite conocer el flujo de las actividades (y por lo tanto de su costo) a lo largo de la organización. Es decir, el ABC controla todos los costos que se incorporan al producto, pero no todos ellos le proporcionan un valor que el cliente pueda percibir.

4.2.2. Teoría de la contabilidad y el control

De acuerdo a Shyam Sunder¹⁹, Las organizaciones están compuestas por individuos, cada uno de los cuales está obligado a aportar recursos y tiene el derecho a recibir compensaciones a cambio. La búsqueda de los individuos por alcanzar su propio interés puede inducir al conflicto así como a la cooperación. Los sistemas de contabilidad y control son diseñados para asegurar que las fuerzas centrífugas del conflicto no dominen el instinto de cooperación. Esto se logra mediante 5 funciones para llevar a cabo y hacer cumplir el conjunto de contratos de la organización: 1. Medir las contribuciones de todos los agentes; 2. Medir y distribuir los derechos de cada miembro; 3. Informar a los miembros sobre el grado de cumplimiento del contrato; 4. Distribuir información a los potenciales miembros para mantener la liquidez de los mercados de factores de los que la organización obtiene sus recursos; y 5. Distribuir cierta información como conocimiento común para ayudar a reducir el costo de la negociación de los contratos.

Para entender lo anterior se deben tener en cuenta que las organizaciones están conformadas por individuos y grupos los cuales son representados por contratos

¹⁸ Berrío Guzmán Deysi y Castrillón Cifuentes Jaime. Costos para gerenciar organizaciones manufactureras, comerciales y de servicios. Ediciones Uninorte, 2008

¹⁹ Shyam, Sunder, 1944- Teoría de la contabilidad y el control Bogotá: Universidad Nacional de Colombia, 2005, pag, 28.

entiéndase estos como acuerdos mutuos formales o informales²⁰; la información que generan las partes contratadas ayudan a generar la ejecución de los contratos; el control de las organizaciones tienen la finalidad de crear un equilibrio entre los individuos y los grupos.

Una teoría de la contabilidad debe cubrir todos los aspectos importantes de la actividad contable en una estructura integrada. El modelo contractual de la organización provee una estructura simple pero comprensiva.²¹

El control en las organizaciones puede ser efectivo utilizando como herramienta una contabilidad que se ajuste a las necesidades de la misma dependiendo su tamaño y naturaleza.

4.2.3. Teoría de la gestión administrativa

Según Fred R. David en su libro “Conceptos de administración estratégica”²² define la gestión estratégica como el arte y la ciencia de formular, implantar y evaluar las definiciones a través de las funciones que permitan a una empresa lograr sus objetivos. Según esta definición, la gestión estratégica se centra en la integración de la gerencia, la mercadotecnia, las finanzas, la contabilidad, la producción, las operaciones, la investigación y desarrollo, y los sistemas de información por computadora para lograr el éxito de la empresa.

La gestión estratégica se refiere a la formulación, implantación y evaluación de las estrategias, el proceso de gestión estratégica presenta 3 etapas:

- La formulación de la estrategia que se refiere a la creación de una misión y visión, la identificación de las oportunidades y amenazas externas de una empresa, la determinación de las fortalezas y debilidades internas, el establecimientos de objetivos a largo plazo, la creación de estrategias alternativas y la elección de estrategias específicas a seguir.
- La implantación de la estrategia se conoce como la etapa de acción de la gestión estratégica. Esta significa movilizar a los empleados y gerentes para poner en acción las estrategias formuladas, es la etapa más difícil de la gestión estratégica dado que requiere disciplina, compromiso y sacrificio personal, además requiere que una empresa establezca objetivos anuales, diseñe políticas, motive a los empleados y distribuya los recursos de tal manera que se ejecuten las estrategias formuladas.

²⁰ Shyam, Sunder, 1944 Teoría de la contabilidad y el control Bogotá : Universidad Nacional de Colombia, 2005, pág. 24

²¹ Ibíd., pág. 34

²² David, Fred R; Conceptos de administración estratégica; México; 2003; Pág. 5-6

- La evolución de la estrategia es la etapa final de la gestión estratégica. Los gerentes necesitan saber cuándo ciertas estrategias no funcionan adecuadamente; y la evaluación de la estrategia es el principal medio para obtener esta información. Todas las estrategias están sujetas a modificaciones futuras porque los factores externos e internos cambian constantemente.

Las teorías mencionadas anteriormente son aplicables al presente trabajo porque permiten conocer las generalidades y la aplicabilidad a los temas que se quieren desarrollar; por ejemplo, la teoría de los sistemas permiten formular los pasos y lo que se debe tener en cuenta para crear un sistema que funcione de forma organizada y óptima; para aplicar los costos en una organización es necesario tener en cuenta todos los elementos, organizarlos, relacionarlos y analizarlos de tal manera que brinden información clara, real y pertinente.

Por otra parte la teoría de la contabilidad y el control, enseña la importancia del control que deben hacer las organizaciones para la efectividad de sus operaciones, utilizando herramientas como la contabilidad o el sistema de costos dado que estos se convierten en sistemas de señales que permiten la asignación de los recursos, además de evaluar la eficiencia, no solo desde la óptica financiera y empresarial, sino también desde el punto de vista social.

4.3. MARCO CONCEPTUAL

A continuación, se definirán los conceptos que serán mencionados en el desarrollo del presente trabajo.

Empresa: Es una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio²³

Contabilidad por Centro de Costos: está determinada como la organización se estructura y eso se debe identificar con departamentos o centros de costos responsables de los recursos requeridos en la prestación del servicio.²⁴

Contabilidad de costos: Subsistema de la contabilidad que suministra información para el cálculo de los costos de un producto o servicio, establecer la rentabilidad obtenida y ejercer un control sobre las operaciones. El concepto “costo” visto desde la teoría económica, es toda erogación o desembolso de dinero (o su equivalente) para obtener algún bien o servicio. Al vincular este concepto a la contabilidad se genera una división estructural dependiendo del lugar o dependencia que realiza la erogación, y el momento en que dicha erogación se reconoce dentro de la información financiera. Es por esto que la teoría contable hace la diferenciación entre costo y gasto²⁵

Costo: Se entiende como costo el uso de recursos (materias primas, mano de obra, costos indirectos, etc.) que se necesitan para desarrollar actividades relacionadas con la producción de bienes o la prestación de servicios. El beneficio generado por el sacrificio de estos recursos se obtendrá una vez se venda o se entregue el producto final.

Elementos del costo:²⁶ Los elementos de costo de un producto o sus componentes son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, como aparece en la figura 1-5. Esta clasificación suministra a la gerencia la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación de precio del producto. A continuación, se definen los elementos de un producto:

²³ CHIAVENATO, Idalberto. Introducción a la Teoría General de la Administración. México, Editorial McGraw Hill. 2005. Pág. 56.

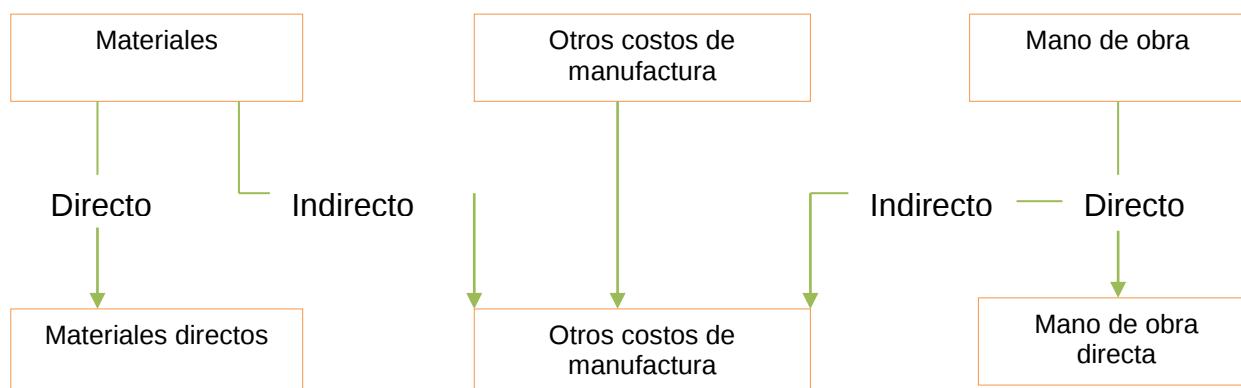
²⁴ Sidney, D. & Weil, R. . (1983). Manual de contabilidad de costos. México: Graw-Hill.

²⁵ Aguiar Jaramillo, Horacio y otros. Diccionario de términos contables para Colombia. Editorial Universidad de Antioquia, Medellín, 1998

²⁶ Polimeni, r. S, f.j. Fabozzi y a.h, Adalburg. Contabilidad de costos: concepto y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales, segunda edición; Editorial McGraw-Hill.

- **Materiales:** son los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. El costo de los materiales puede dividirse en materiales directos e indirectos, de la siguiente manera:
 - **Materiales directos:** son todos los que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto. Un ejemplo de material directo es la madera aserrada que se utiliza en la fabricación de una litera.
 - **Materiales indirectos:** son aquellos involucrados en la elaboración de un producto, pero no son materiales directos. Estos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación. Un ejemplo es el pegamento usado para construir una litera.
- **Mano de obra:** es el esfuerzo físico o mental empleados en la fabricación de un producto. Los costos de mano de obra pueden dividirse en mano de obra directa o mano de obra indirecta como sigue:
 - **Mano de obra directa:** es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración del producto. El trabajo de los operadores de una maquina en una empresa de manufactura se considera mano de obra directa.
 - **Mano de obra indirecta:** es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación. El trabajo de un supervisor de planta es un ejemplo de este tipo de mano de obra.
- **Costos indirectos de fabricación:** este pool de costos se utiliza para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos. Ejemplos de otros costos indirectos de fabricación, además de los materiales indirectos y de la mano de obra indirecta, son arrendamiento, energía, calefacción, y depreciación del equipo de la fábrica. Los costos indirectos de fabricación pueden clasificarse además como fijos, variables y mixtos.

Ilustración 2: Elementos del costo



Fuente: Polimeni, r. S, f.j. Fabozzi y a.h, Adalburg

Objeto de costo: Este hace referencia a lo que la empresa necesite costear, es decir a las actividades, proyectos o procesos.

Asignación de costos: Es el proceso mediante el cual los costos que se encuentran acumulados son asignados a los objetos de costo que le corresponden mediante la utilización de criterios de distribución. Existen diferentes metodologías para la asignación de costos, tales como la asignación directa a productos o servicios, asignación a las áreas de responsabilidad y luego a productos o servicios, asignación por grupo de recursos o individual, etc.

Actividad: Philippe Lorino define la palabra actividad como “todo lo que se pueda describir con verbos en la vida de la empresa. (...) una actividad es un conjunto de tareas elementales realizadas por un individuo o un grupo, que utilizan una experiencia específica, homogénea desde el punto de vista de sus comportamientos, de costo y de eficiencia que permiten suministrar una salida (output), a un cliente externo o interno, efectuadas a partir de un conjunto de entradas(inputs)”²⁷

Es un conjunto de tareas homogéneas que tienen un objeto en común. Son realizados por un individuo o por un grupo de individuo²⁸

Gerencia Basada en Actividades Abm: Una vez la ABM detecta los procesos en que se concentra el gasto, los optimiza y se redimensionan los recursos (humano, técnicos y físicos) que se requieren para mantener la calidad y eficiencia del

²⁷ LORINO, Philippe. El control de Gestión Estratégico: la gestión por actividades, México, Alfaomega Grupo Editor, 1995. Pág. 35 y 36.

²⁸ Cuervo Tafur Joaquín y Osorio Agudelo Jair Albeiro. Costeo basado en actividades – ABC – gestión basada en actividades – ABM, Bogotá. Eco ediciones, 2006, p 29

proceso. Así la racionalización del gasto obedece más a un análisis sistemático de la gerencia.²⁹

Costos Directos: son aquellos que se pueden identificar plenamente con el producto, actividad, proceso, área de responsabilidad en otras palabras con el objeto de costeo³⁰

Costos Fijos: son aquellos costos que permanecen constantes durante un periodo de tiempo determinado o para cierto nivel de producción o de servicios. Su comportamiento está más ligado a otras variables distintas al volumen de fabricación.³¹

Costos Indirectos: son los demás costos necesarios para completar el proceso de producción o de servicios se denominan costos indirectos de fabricación (CIF) o costos indirectos de servicios (CIS) y a estos pertenecen los siguientes conceptos de costos. Materiales, o insumos indirectos, mano de obra indirecta, servicios públicos, depreciaciones de los equipos productivos, mantenimiento y reparaciones entre otros. Es el elemento más difícil de medir. Así mismo son los que no tienen una relación directa con el producto, con la actividad, con un centro de costos específicos o con el objeto de costeo. Su cuantía total se conoce fácilmente para la empresa, pero difícilmente se asocia a un producto, a una actividad, a un proceso para su distribución se deben prorratear utilizando un factor de causalidad³²

Costos Totales: la sumatoria de los costos fijos (CF) y variables (CV) que se utilizan directa o indirectamente en un proceso productivo de bienes y servicios.

Costos Unitarios: es el costo que corresponde a una unidad de medida. Se obtiene dividiendo el costo total por el nivel de operación que pertenece a la categoría.

Recursos: son los insumos que requieren las actividades para su ejecución en la prestación del servicio ellos son (mano de obra, gastos generales y cif)

Inductores: son identificados como los elementos conductores que permiten asignar de una forma lógica los recursos a las actividades y/o a los objetos de costos. Es un criterio de aplicación o distribución de todos aquellos parámetros

²⁹ BRAVO, Oscar Gómez. Contabilidad de costos, Editorial McGraw Hill. 2005. Pág. 359.

³⁰ Cuervo J & Osorio J. (2007). Costeo Basado En Actividades ABC – Gestión Basada En Actividades ABM. Bogotá. Eco Ediciones.

³¹ Cuervo J & Osorio J. (2007). Costeo Basado En Actividades ABC – Gestión Basada En Actividades ABM. Bogotá. Eco Ediciones.

³² Cuervo J & Osorio J. (2007). Costeo Basado En Actividades ABC – Gestión Basada En Actividades ABM. Bogotá. Eco Ediciones.

convencionales que se toman como referencia para hacer una asignación objetiva y razonable de costos.³³

4.4. MARCO LEGAL

En la elaboración de este trabajo es fundamental indicar la reglamentación legal, la cual está relacionada con el desarrollo de la empresa. Se tomarán como base las leyes y normas citadas a continuación.

LEYES, DECRETOS, ARTICULOS	ALCANCE
LEY 1314 DE 2009	Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. ³⁴
DECRETO 2649 DE 1993.	Por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. Artículo 27. Estados de costos. Son estados de costos aquellos que se preparan para conocer en detalle las erogaciones y cargos realizados para producir los bienes o prestar los servicios de los cuales un ente económico ha derivado sus ingresos. Artículo 39. Costos. Los costos representan erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la adquisición o la producción de los bienes o la prestación de los servicios, de los cuales un ente económico obtuvo sus ingresos. Los informes de costo se pueden considerar estados financieros de propósito especial, que su contenido es

³³ Cuervo Tafur Joaquín y Osorio Agudelo Jair Albeiro. Costeo basado en actividades – ABC – gestión basada en actividades – ABM, Bogotá. Eco ediciones, 2006, p 29.

³⁴ <http://www.supersociedades.gov.co>

	básicamente la esencia de la actividad económica de la empresa a la que pertenezca que revela el costo real o inversión en los tres factores: Mano de Obra, Materias Primas y Costos Indirectos, dejando claramente evidenciado la utilidad y hasta los materiales a utilizar para el desarrollo de su actividad convirtiéndolos en un documento confidencial.³⁵
NIIF –CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES.	Los conceptos de la Sección 2 fueron extraídos del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros del IASB que, en 2010, se re denominó Marco Conceptual para la Información Financiera cuando se actualizaron algunas de sus partes. Los conceptos del Marco Conceptual se derivan del objetivo de la información financiera, a saber, proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores actuales y potenciales a la hora de tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad. Muchas de las notas incluidas en este módulo se derivan de los Fundamentos de las Conclusiones del Marco Conceptual. Gastos: La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.³⁶

³⁵ DECRETO 2649 DE 1993 Diciembre 29, capítulo 1 de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

³⁶ Fundación IFRS: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES (versión 2013-1)

5. METODOLOGÍA

A continuación, se describe la metodología que se utilizó en la realización de este trabajo, la cual ofrece una estructura académica que permite obtener pautas y herramientas para el proceso de investigación.

5.1. TIPO DE ESTUDIO

Señala el nivel de profundidad con el cual el investigador busca abordar el objeto de conocimiento.³⁷

Los Estudios descriptivos acuden a técnicas específicas en la recolección de información, como la observación, las entrevistas y los cuestionarios. También pueden utilizarse informes y documentos elaborados por otros investigadores. La mayor parte de las veces se usa el muestreo para la recolección de información, y la información obtenida se somete a un proceso de codificación, tabulación y análisis estadístico³⁸

Así, en el estudio descriptivo se identifican características del universo de investigación, se señalan formas de conducta y actitudes del total de la población investigada, se establecen comportamientos concretos y se descubre y comprueba la asociación entre las variables de investigación. De acuerdo con los objetivos planteados, el investigador señala el tipo de descripción que se propone realizar.

Este trabajo se desarrollará a través del tipo de estudio descriptivo, dado que este tipo de estudio permite presentar los hechos tal como ocurren; “la descripción es un subproducto de la observación y es necesario para establecer las explicaciones”³⁹. Se toma como fuente de información las teorías existentes sobre el tema en cuestión para explicar un caso en particular; de igual manera se busca especificar características y rasgos importantes del caso a analizar describiendo las tendencias generales del sistema actual; se ha escogido como objeto de estudio a la empresa de servicios educativos Secrecer para diseñar el sistema de costos a través de la metodología ABC, se estudiará la situación actual y por medio de esta se harán deducciones para una adecuada asignación de cálculos, el conocimiento de procesos, las funciones del personal y demás aspectos que pertenecen a la empresa.

³⁷ MÉNDEZ A. Carlos E., metodología diseño y desarrollo del proceso de investigación. México. Editorial Lumisa sa. 2009 p227

³⁸ *ibid* p 230-231

³⁹ Méndez A. Carlos E., Diseño y desarrollo del proceso de investigación.

5.2. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

Es el procedimiento riguroso, formulado de una manera lógica, que el investigador debe seguir en la adquisición del conocimiento.⁴⁰

El Método deductivo es el proceso de conocimiento que se inicia con la observación de fenómenos generales con el propósito de señalar las verdades particulares contenidas explícitamente en la situación general.⁴¹ Este método se puede aplicar para establecer el objetivo, el alcance y los supuestos básicos de una disciplina.

La contabilidad de costos en particular es abordada en este trabajo utilizando premisas básicas las cuales se aplican y adaptan de acuerdo a las necesidades de Secreer, las premisas con las que se desarrolla este trabajo se fundamentan en las teorías de los sistemas y la contabilidad y el control, lo que conlleve al cumplimiento de los objetivos.

5.3. FUENTES DE INVESTIGACIÓN

Las fuentes son hechos o documentos a los que acude el investigador y que le permiten obtener información. Las técnicas son los medios empleados para recolectar información⁴²

5.3.1. Fuentes primarias

Las fuentes primarias hacen referencia a la información oral o escrita que es recopilada directamente por el investigador a través de relatos o escritos transmitidos por los participantes en un suceso o acontecimiento.⁴³

En este trabajo las fuentes primarias están dadas por: observación directa de los procesos a través de visitas permanentes a la empresa SERVICIOS EDUCATIVOS CRECER S.A.S, con encuestas y entrevistas al personal de las áreas contables, administrativas y propias de la prestación del servicio (Orientadores, estudiantes).

5.3.2. Fuentes secundarias

Las fuentes secundarias son la información escrita que ha sido recopilada y transcrita por personas que han recibido tal información a través de otras fuentes

⁴⁰ Ibíd p 240

⁴¹ Ibíd p 240

⁴² MÉNDEZ A. Carlos E., metodología diseño y desarrollo del proceso de investigación. México. Editorial Lumisa sa. 2009. Pág. 248.

⁴³ Ibíd. pág. 248.

escritas o por un participante en un suceso o acontecimiento⁴⁴. En este caso se recurrirá a un análisis documental y bibliográfico de los escritos relacionados con el sistema de costeo por actividad y los soportes contables- administrativos propios de la prestación del servicio educativo.

Es necesario precisar que se consultan los archivos de la gestión de calidad académica de la institución, el proyecto educativo institucional, los manuales de procedimientos, la documentación contable (comprobantes de egreso, causaciones, recibos de caja, Balances de comprobación, entre otros), documentación administrativa-académica (Fichas de matrícula, formatos de solicitud de Grado, diplomas, certificados, formatos de programación académica, reporte de novedades, entre otros) Por cuestiones de confidencialidad pactada con el empresario, no se anexan los soportes correspondientes, ya que el alcance del estudio fue limitado en cuanto a la reproducción total o parcial de dicha documentación, debido a que la naturaleza del presente trabajo es el análisis de un caso particular, es necesario utilizar una combinación de fuentes tanto primarias como secundarias.

5.4. FASES DE LA INVESTIGACIÓN

Tabla 1: Fases de investigación

FASES	ACTIVIDADES
Analizar la situación actual del costo en el programa de básica primaria para la empresa Secreter S.A.S	Recopilar la información suministrada por la empresa
	Determinar el costo actualmente por estudiante,
Identificar los elementos del costo y actividades en el proceso de formación del programa de básica primaria	Reconocer los elementos tomados en cuenta el coste actual del estudiante en cada grado
	Analizar la información para distribuir los costos indirectos de acuerdo a las necesidades
Presentar la propuesta del sistema de costos ABC para Secreter SAS en el programa de básica primaria.	Aplicación del sistema de costeo diseñado y cálculo del costo real del estudiante por grado, en el programa de primaria. Comparación del sistema actual vs el sistema ABC con relación a las pensiones de los estudiantes

Fuente: Elaboración Propia

⁴⁴ Ibíd p 248

6. CAPITULO I: ANÁLISIS DEL COSTO ACTUAL EN EL PROGRAMA DE BÁSICA PRIMARIA PARA LA EMPRESA SECRECER S.A.S.

Teniendo en cuenta la importancia que tiene ratificar la veracidad de los conceptos teóricos mencionados anteriormente, se hace un acercamiento para proponer la metodología utilizada en un costeo basado en actividades aplicado al Liceo Campestre Crecer S.A.S. enfocado en el programa de básica primaria.

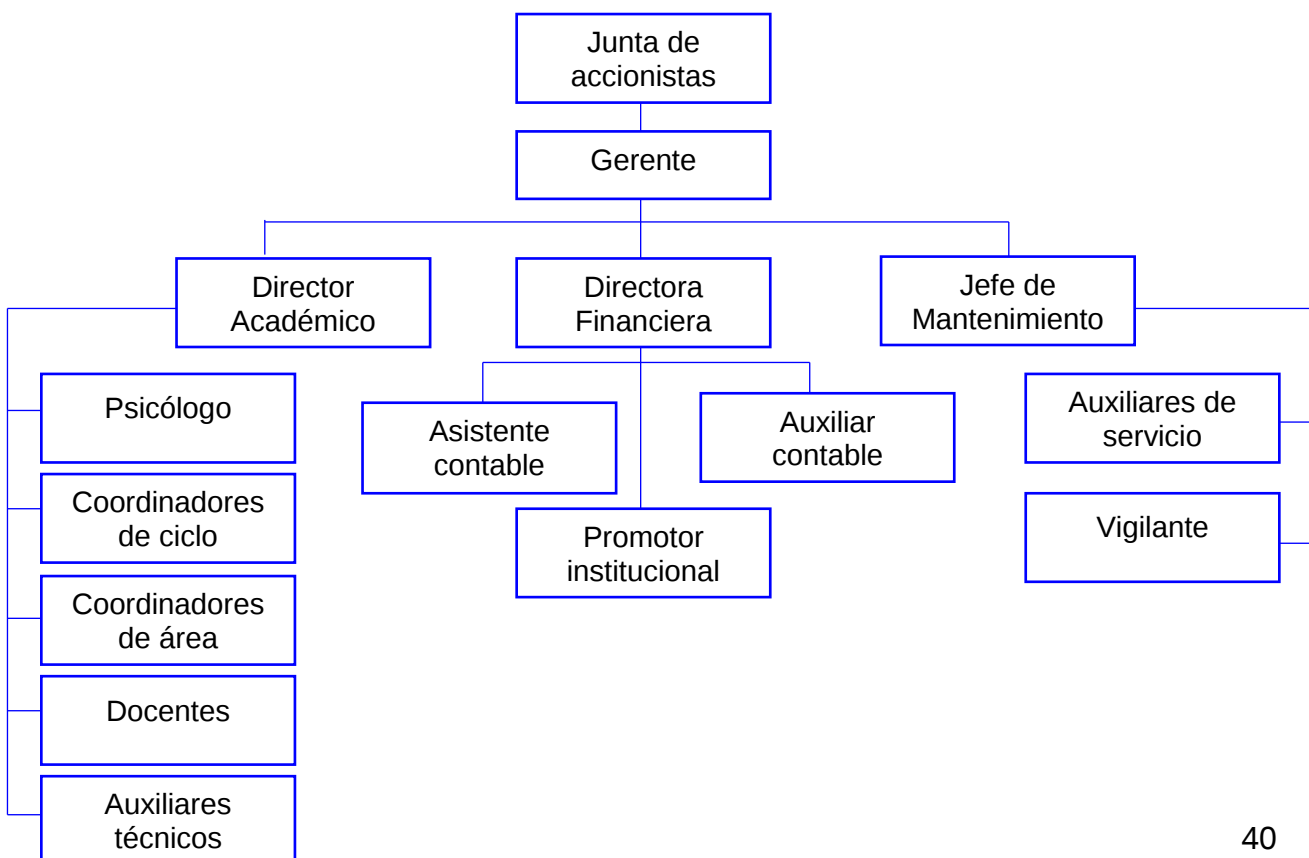
En este capítulo se revisará los componentes y la descripción de las actividades que forman el programa y de esta manera visualizar que se debe tener en cuenta para determinar el costo de un estudiante.

6.1. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

La estructura organizacional está dada por un organigrama, la cual dispone la organización u ordenamiento de los cargos que componen una empresa, representa las relaciones de comunicación o autoridad de la organización.

Teniendo en cuenta que Secrecer no proporcionó un organigrama, se elaboró uno de acuerdo a la información recolectada, para visualizar mejor la estructura organizacional.

Ilustración 3: Organigrama Secrecer



La estructura organizacional de Secrecer inicia con la dirección general, quien se encarga coordinar y controlar la gestión de cada uno de los procesos (proceso académico, proceso administrativo y proceso de apoyo).

- El proceso académico se encarga del control de la calidad académica, aplicar las metodologías de evaluación, planeación de clases, actividades y proyectos, procesos disciplinarios, de convivencia, y mediador entre estudiantes, procesos de graduación y demás actividades inherentes a la adecuada prestación del servicio educativo. Este proceso lo conforman los coordinadores académico y disciplinario, psicólogo, docentes, auxiliares.
- El proceso administrativo tiene como componente principal la gerencia la cual direcciona, coordina, ejecuta y controla los demás procesos de Crecer gestionando los recursos de la empresa para lograr una efectividad; el componente financiero tiene a cargo la planeación, el control y la ejecución de las actividades de contabilidad, recaudo de cartera, procedimiento tributario, programación de pagos entre otras; y por último se cuenta con el componente de promoción institucional el cual se encarga de promover la imagen de Secrecer, la investigación de mercado, la captación de estudiantes nuevos y la fidelización de los clientes y/o usuarios. Este proceso lo integra el gerente, el contador público, auxiliares contables y la promotora institucional.
- El proceso de apoyo en cabeza del jefe de mantenimiento se encarga de ejecutar las acciones que permiten mantener las instalaciones del colegio en condiciones óptimas de limpieza e higiene, seguridad en la infraestructura y la seguridad de acceso al jefe de mantenimiento lo acompaña una auxiliar de servicios varios y un vigilante.

En este orden de ideas, Secrecer cuenta con un total de 41 empleados de los cuales 5 pertenecen al proceso administrativo, 3 al proceso de apoyo y 33 docentes encargados del proceso académico.

El ciclo de básica primaria está conformado por 5 directores de grupo, 2 auxiliares en los grados de tercero y cuarto, y 9 docentes encargados de las áreas obligatorias y complementarias.

La organización estratégica se propuso con el fin de establecer una jerarquización y agrupación de los cargos, de tal manera que exista relación entre las actividades para una correcta asignación de los costos, cabe resaltar que esta distribución también contribuye al mejoramiento del desempeño de cada empleado, todos deben contribuir al control y reducción de los costos, al desarrollo y aplicación de las actividades para que sean continuas y ejerzan respaldo a cada una de las decisiones a tomar.

6.2. DESCRIPCIÓN DEL PROCESO EDUCATIVO EN EL PROGRAMA DE BÁSICA PRIMARIA

El liceo campestre Crecer ofrece un programa de educación básica primaria para la vida, para actuar creativamente. Se busca canalizar positivamente el talento, la habilidad y el interés particular de cada niño. El programa se basa en el conocimiento de la evolución del niño, es una educación personalizada. A través de la lúdica se acerca al saber y al hacer es un programa con experiencias de tipo vivencial que facilitan el sentir, intuir, comprender y actuar.

Para el desarrollo de este programa y cumplir con los objetivos del mismo se requiere de las siguientes actividades:

Tabla 2: Listado de actividades

CÓDIGO	ACTIVIDADES
A001	Ejecución de actividades y programas a nivel de aula
B002	Preparar plan y materiales de clase y proyectos
C003	Realizar acompañamiento en espacios de descanso
D004	Hacer seguimiento a los procesos de los estudiantes y consignarlos por escrito
E005	Ejecutar los procesos evaluativos a los estudiantes e ingresarlos a sistema
F006	Atención a padres de familia o acudientes
G007	Planear, presidir o asistir a reuniones de comités de área
H008	Asistir a las reuniones del equipo docente programadas por la coordinación de ciclo
I009	Planear y ejecutar escuelas de padres
J010	Planeación y ejecución de actividades especiales
K011	Gestión NEES (reunión comisión, padres, profesionales)

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a la tabla anterior, para que el proceso educativo de básica primaria sea de calidad y permita el cumplimiento de los objetivos del programa se necesita de 11 actividades las cuales se describen a continuación:

1. Preparar plan, materiales de clase y proyectos: En esta actividad el docente planifica sus clases y actividades según el plan curricular para cada grado a través de trabajos, ejercicios, medios visuales, entre otras herramientas se pretende alcanzar con los objetivos propuestos.
2. Ejecución de actividades y programas a nivel de aula: Después de que el docente planea cada una de sus clases debe ejecutarlas, por lo tanto, es él el que decide de qué manera llamará la atención de sus estudiantes, además de comunicar de manera eficiente la información necesaria para que cada uno de sus alumnos obtengan un aprendizaje con los temas dados. En esta actividad el docente puede implementar en el aula de clase un juego de herramientas de enseñanza para sus estudiantes.
3. Realizar acompañamiento en espacios de descanso: Es una actividad curricular complementaria, por fuera de las intensidades académicas mínimas, en este tiempo el docente se encarga de prestarle atención a los estudiantes para que tengan un adecuado comportamiento y no haya ningún tipo de novedad.
4. Hacer seguimiento a los procesos de los estudiantes y consignarlos por escrito: El docente debe hacer un reconocimiento efectivo a cada uno de sus estudiantes, para saber el rendimiento de cada uno de ellos, conocer sus habilidades y destrezas, y de igual manera sus debilidades y deficiencias. Al final el docente debe transcribir las observaciones de sus alumnos y analizar las metodologías a implementar para mejorar sus notas y conservar un buen nivel académico.
5. Ejecutar los procesos evaluativos a los estudiantes e ingresarlos al sistema: El docente evalúa y califica a los alumnos, según los criterios técnicos, además registra y lleva el control de las actividades y resultados obtenidos según la planificación.
6. Atención a padres de familia o acudientes: El docente cita y atiende a los representantes, cuando sea necesario y deja constancia escrita de lo tratado, debe mantener relaciones frecuentes con padres de familia y representantes, a fin de apoyar, ejecutar y asesorar a cada uno de ellos respecto al rendimiento académico de sus hijos y lo relativo a la habilidad para obtener cooperación.
7. Planear, presidir o asistir a reuniones de comités de área: El docente director de área, junto con los coordinadores realizan juntas para mirar los programas de clase, analizar los desempeños de logro y revisar el contenido de un año al otro.

8. Asistir a las reuniones del equipo docente programadas por la coordinación de ciclo: Los coordinadores de ciclo realizan comités junto con los docentes para mirar los programas de clase, analizar los desempeños de logro y revisar el contenido de un año al otro, de igual manera se tratan casos especiales y temática de conducta y convivencia.
9. Planear y ejecutar escuelas de padres: Los docentes planifican y citan a escuela de padres y madres una vez por periodo. Esta reunión se define como es un espacio de encuentro, donde a través del diálogo y el análisis se intentan poner en común diferentes puntos de vista, sobre temas relacionados con la formación integral de los hijos. Su objetivo es fortalecer la formación integral y la participación de los padres y madres de familia en los procesos de desarrollo y acompañamiento de los niños y niñas.
10. Planeación y ejecución de actividades especiales: El docente dirige actividades complementarias a los alumnos tales como: dinámicas de grupos, exposiciones, trabajos de investigación, actividades recreativas y deportivas. El objetivo que tiene el docente al ejecutar estas actividades es estimular y fomentar habilidades, destrezas y aptitudes en el alumno.
11. Gestión NEES (reunión, comisión, padres, profesionales): Los coordinadores, docentes y el psicólogo citan a junta cuando es necesario para tratar las NEES, que se definen como Necesidades Educativas Especiales, es decir aquellos estudiantes con capacidades excepcionales, o con alguna discapacidad de orden sensorial, neurológico, cognitivo, comunicativo, psicológico o físico-motriz.

6.3. DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DE MATRÍCULA

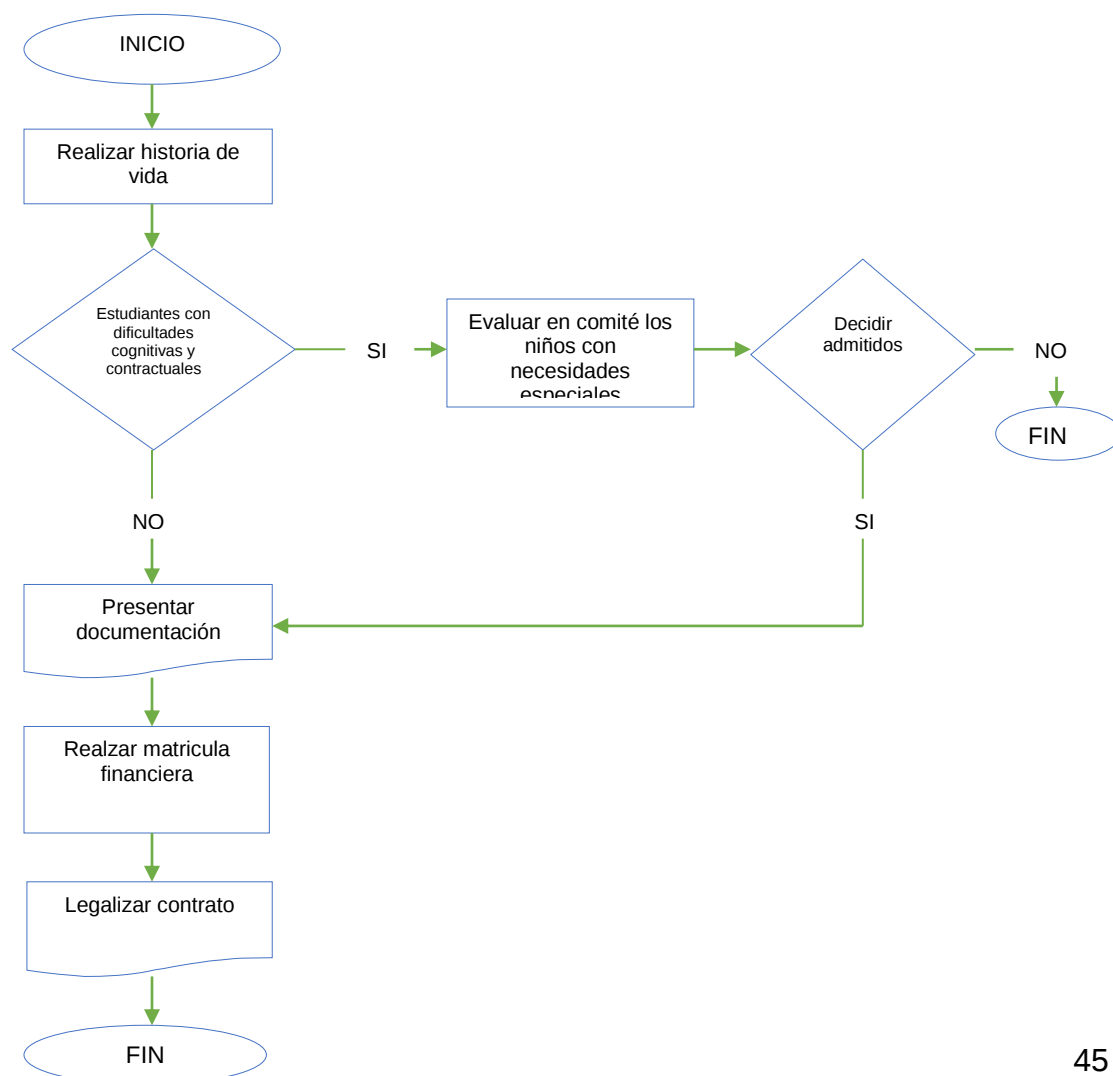
Antes de describir el proceso de matrícula, es necesario definir el concepto de esta, que se establece como un acto voluntario de un padre de familia y/o acudiente mediante el cual se acredita al aspirante como estudiante del colegio, previo cumplimiento de todos los requisitos señalados por la misma. A través de este proceso, el colegio otorga al estudiante matriculado, el derecho a cursar el programa de formación académica para el respectivo año y los padres y/o acudiente y el estudiante se comprometen a cumplir el reglamento y normas de la Institución.

1. Presentación de documentación: durante el periodo establecido para el proceso de matrícula el aspirante debe presentar los documentos requeridos por el colegio para legalizar su ingreso. Como requisito fundamental Secrecer exige una entrevista previa con el psicólogo y los padres y/o acudientes para conocer de primera instancia como ha sido la vida del aspirante en el momento de gestación, el nacimiento y los años

posteriores. Esta entrevista tiene un costo de \$70.000 siendo un valor independiente de la matrícula.

2. **Análisis del aspirante:** De acuerdo a los resultados que arroje la entrevista si el aspirante posee alguna dificultad de aprendizaje, conducta, entre otra, se convoca a un comité el cual se encarga de evaluar y establecer los compromisos del estudiante en caso de ser admitido. Para los estudiantes que no tienen ninguna dificultad se continúa con el proceso de inscripción (la historia de vida no garantiza el cupo en el colegio).
3. **Matrícula Financiera:** una vez se confirme el cupo del aspirante se procede al pago de la matrícula, valor que depende del grado que vaya a cursar el estudiante.
4. **Legalización de matrícula:** después de haber cumplido con los procesos anteriores, el padre y/o acudiente procede a firmar el contrato que contempla los derechos, deberes, acuerdos de pago y demás condiciones.

Ilustración 4: Flujograma proceso de matricula



Fuente: Elaboración Propia

6.4. COSTO ACTUAL PROGRAMA DE BASICA PRIMARIA

A continuación, se muestra brevemente cual es el costo de las pensiones en Secreer, en el programa de básica primaria por grado, teniendo como base la información suministrada por la empresa en el año 2016. Este valor se calcula teniendo en cuenta los elementos del costo: mano de obra, y costos indirectos de servicio.

6.4.1. MANO DE OBRA.

El programa de básica primaria se compone de un coordinador de ciclo, cinco directores de grupo y dos auxiliares en los grados de cuarto y quinto, además de otros docentes que apoyan la formación del estudiante en diferentes áreas, como los son educación física, inglés, expresión corporal, entre otras; los docentes de apoyo dictan sus clases en primaria, pero también son docentes de grados inferiores o posteriores, por lo que en este trabajo se toma un porcentaje de participación de acuerdo a las horas que dedican exclusivamente a los grados del ciclo en cuestión.

En crecer se manejan dos tipos de contratación para los docentes: laboral y por prestación de servicios, este dato es importante para el cálculo del costo total de la mano de obra, dado que los docentes contratados laboralmente se les debe tener en cuenta el factor prestacional.

En la tabla 3 se observan los salarios mensuales por cada colaborador, su salario básico, el auxilio de transporte de acuerdo a la norma vigente en el año 2016 y el factor prestacional que incluye lo pagado por seguridad social y prestaciones sociales.

Tabla 3: Mano de obra contratación laboral primaria

MANO DE OBRA CONTRATACIÓN LABORAL PRIMARIA					
CARGO	DOCENTE	SUELDO	AUX. TRANSPORTE	FACTOR PRESTACIONAL	TOTAL SALARIO
Directora de Grupo Primero	Jaqueline Saavedra	\$ 800.000	\$ 77.700	\$ 411.202	\$ 1.288.902
Directora de Grupo Tercero	Liliana Patricia	\$ 800.000	\$ 77.700	\$ 411.202	\$ 1.288.902
Directora de Grupo Cuarto	Sara Victoria	\$ 689.455	\$ 77.700	\$ 359.412	\$ 1.126.567
Docente Ciencias Sociales	Stephanie Díaz Marín	\$ 1.100.000	\$ 77.700	\$ 551.752	\$ 1.729.452
Docente Drillo del Pensamiento	Alejandro Hernández	\$ 1.250.000	\$ 77.700	\$ 622.027	\$ 1.949.727
Docente Educación Física	Anderson Chávez	\$ 830.000	\$ 77.700	\$ 425.257	\$ 1.332.957
TOTAL		\$6.669.455	\$ 543.900	\$ 3.379.457	\$10.592.812

Fuente: Elaboración Propia

En la tabla número 4, se expone los honorarios pagados mensualmente a los colaboradores del programa de básica primaria entre coordinadora de ciclo, directores de grupo, auxiliares y docentes de apoyo contratados por prestación de servicio. Esta forma de contratación no incluye auxilio de transporte ni factor prestacional.

Tabla 4: Mano de obra contratación prestación de servicios.

MANO DE OBRA CONTRATACIÓN PRESTACIÓN DE SERVICIOS		
GRADO /ÁREA	DOCENTE	HONORARIOS
Directora de grado segundo	Giovanna Alfaro Arenas	\$ 1.050.000
Auxiliar tercero	Paula Andrea Duque	\$ 710.000
Auxiliar cuarto	Dina Tatiana Trujillo	\$ 670.000
Directora de grado quinto	Ingrid Johana Agreda	\$ 1.450.000
Docente lenguaje	Yudi Katherine Romero	\$ 1.400.000
Docente ciencias naturales	Diana Carolina Barrera	\$ 650.000
Docente educación artística	John Alexander Agredo	\$ 768.000
Docente Ingles	Jorge Castaño	\$ 1.450.000
Docente ciencias naturales	José de Jesús Ortiz Bernal	\$ 1.400.000
Coordinadora de ciclo	María Lorena Acosta Cifuentes	\$ 1.400.000
TOTAL		\$ 10.948.000

Fuente: Elaboración Propia

En la siguiente tabla se realiza la asignación del porcentaje de participación de los docentes de apoyo, para así determinar el costo de la mano de obra por grado.

Se debe tener en cuenta el total de horas laboradas en el mes por cada docente, y el número de horas mensuales que dictan en cada uno de los grados, una vez se tienen estos datos se divide el número de horas dictadas en el mes por el total de horas laboradas

Ej.: El docente de educación física labora mensualmente 180 horas de las cuales 40 las dicta en los grados de primaria, de acuerdo a la tabla 5, cada grupo ve dos horas semanales por lo que la participación del docente en el ciclo de primaria es del 22%, porcentaje que resulta de dividir las 40 horas entre las 180.

Estos cálculos, se realizan de acuerdo a lo señalado por la contadora de crecer en diálogos previos a la realización del trabajo.

Tabla 5: % de participación para distribución de mano de obra

ASIGNATURA	DOCENTE	HORAS TRABAJADAS MENSUALES	INTENSIDAD HORARIA SEMANAL					PARTICIPACIÓN PRIMARIA		
			1°	2°	3°	4°	5°	H/SEMAN.	H/MENS.	%
Ciencias Sociales	Stephanie Díaz	160				2		2	8	5%
Drillo del Pensamiento	Alejandro Hernández	180					1	1	4	2%
Edu. Física	Anderson Chávez	180	2	2	2	2	2	10	40	22%
Lenguaje	Katherine Romero	180				4	5	9	36	20%
Ciencias Naturales	Diana Barrera	160		2	2	4	2	10	40	25%
Edu. Artística	John Agredo	180	1	1	1	1	1	5	20	11%
Expresión Corporal	Clara Baeza	160	1	1	1			3	12	8%
Ingles	Jorge Castaño	160	5	5				10	40	25%

Fuente: Elaboración Propia

Con la información anterior, se procede hallar el costo total de la mano de obra por cada uno de los grados, el cálculo resulta de la sumatoria del salario de todos los docentes que enseñan en cada grupo.

De la tabla 6 a la 11 se calcula la mano de obra total por cada uno de los grados, para este cálculo se tiene en cuenta los siguientes datos: El salario de la coordinadora de ciclo, se distribuye por partes iguales en los 5 grados que componen el ciclo de primaria es decir que a cada grado se le cargan \$ 280.000; el salario de la directora de grupo se aplica el 100%, se entiende que se dedica a cumplir funciones y labores que tiene que ver únicamente con su grupo; y los docentes de apoyo se aplica únicamente el valor de la participación en el ciclo de primaria de acuerdo a los datos de la tabla 5

En los grados de tercero y cuarto se incluye los honorarios de las auxiliares técnicas.

Tabla 6: Total mano de obra grado primero

MANO DE OBRA PRIMERO						
ASIGNATURA	DOCENTE	SALARIO	% PRIMARIA	SALARIO % POR HORA	HORAS	TOTAL
Coordinadora Ciclo	Lorena Acosta	\$ 280.000	100%	N/A	N/A	\$ 280.000
Directora de grupo	Jaqueline Saavedra	\$1.288.902	100%	N/A	N/A	\$1.288.902
Educación Física	Anderson Chávez	\$1.332.957	22%	\$ 7.405	2	\$ 14.811
Educación Artística	John Agredo	\$ 768.000	11%	\$ 4.267	1	\$ 4.267
Expresión Corporal	Clara Baeza	\$1.876.302	8%	\$ 11.727	1	\$ 11.727
Ingles	Jorge Castaño	\$1.450.000	25%	\$ 9.063	5	\$ 45.313
TOTAL MO PRIMERO						\$ 1.645.019

Fuente: Elaboración propia

Tabla 7: Total mano de obra grado segundo

MANO DE OBRA SEGUNDO						
ASIGNATURA	DOCENTE	SALARIO	% PRIMARIA	SALARIO % POR HORA	HORAS	TOTAL
Coordinadora Ciclo	Lorena Acosta	\$ 280.000	100%	N/A	N/A	\$ 280.000
Directora de grupo	Giovanna Alfaro	\$1.050.000	100%	N/A	N/A	\$1.050.000
Educación Física	Anderson Chávez	\$1.332.957	22%	\$7.405	2	\$ 14.811
Educación Artística	John Agredo	\$ 768.000	10%	\$4.000	1	\$ 4.000
Expresión Corporal	Clara Baeza	\$1.876.302	8%	\$13.030	1	\$ 13.030
Ciencias Naturales	Diana Barrera	\$ 650.000	25%	\$16.250	2	\$ 32.500
Ingles	Jorge Castaño	\$1.450.000	40%	\$ 14.500	5	\$ 72.500
TOTAL MO SEGUNDO						\$1.466.841

Fuente: Elaboración propia

Tabla 8: Total mano de obra grado tercero

MANO DE OBRA TERCERO						
ASIGNATURA	DOCENTE	SALARIO	% PRIMARIA	SALARIO % POR HORA	HORAS	TOTAL
Coordinadora Ciclo	Lorena Acosta	\$280.000	100%	N/A	N/A	\$280.000
Directora de grupo	Liliana Marín	\$1.288.902	100%	N/A	N/A	\$1.288.902
Auxiliar Tercero	Paula Duque	\$710.000	100%	N/A	N/A	\$710.000
Educación Física	Anderson Chávez	\$1.332.957	22%	\$7.405	2	\$14.811
Educación Artística	John Agredo	\$768.000	10%	\$4.000	1	\$4.000
Expresión Corporal	Clara Baeza	\$1.876.302	8%	\$13.030	1	\$13.030
Ciencias Naturales	Diana Barrera	\$650.000	25%	\$8.125	2	\$16.250
Ingles	Jorge Castaño	\$280.000	100%	N/A	N/A	\$280.000
TOTAL MO TERCERO						\$2.326.993

Fuente: Elaboración propia

Tabla 9 Total mano de obra grado cuarto

MANO DE OBRA CUARTO						
ASIGNATURA	DOCENTE	SALARIO	% PRIMARIA	SALARIO % POR HORA	HORAS	TOTAL
Coordinadora Ciclo	Lorena Acosta	\$280.000	100%	N/A	N/A	\$280.000
Directora de grupo	Sara Victoria	\$1.126.567	100%	N/A	N/A	\$1.126.567
Auxiliar Cuarto	Dina Trujillo	\$670.000	100%	N/A	N/A	\$670.000
Educación Física	Anderson Chávez	\$1.332.957	22%	\$14.811	2	\$29.621
Educación Artística	John Agredo	\$768.000	10%	\$4.000	1	\$4.000
Expresión Corporal	Clara Baeza	\$650.000	25%	\$8.125	4	\$32.500
Ciencias Naturales	Diana Barrera	\$1.100.000	5%	\$13.750	2	\$27.500
Lenguaje	Yudi Romero	\$1.400.000	20%	\$7.778	4	\$31.111
TOTAL MO CUARTO						\$2.326.993

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 10: Total mano de obra grado quinto

MANO DE OBRA QUINTO						
ASIGNATURA	DOCENTE	SALARIO	% PRIMARIA	SALARIO % POR HORA	HORAS	TOTAL
Coordinadora Ciclo	Lorena Acosta	\$280.000	100%	N/A	N/A	\$280.000
Directora de grupo	Ingrid Agreda	\$1.450.000	100%	N/A	N/A	\$1.450.000
Educación Física	Anderson Chávez	\$1.332.957	22%	\$14.811	2	\$29.621
Educación Artística	John Agredo	\$768.000	11%	\$4.267	1	\$4.267
Expresión Corporal	Clara Baeza	\$1.949.727	2%	\$10.832	1	\$10.832
Ciencias Naturales	Diana Barrera	\$650.000	25%	\$8.125	2	\$16.250
Lenguaje	Yudi Romero	\$1.400.000	20%	\$7.778	5	\$38.889
TOTAL MO QUINTO						\$1.829.859

Fuente: Elaboración Propia

Con la información anterior se realiza el resumen de lo que cuesta la mano de obra del ciclo de primaria por estudiante, de acuerdo a la capacidad instalada y lo que según la ley debe tener cada grupo para que se mantenga el servicio de educación personalizada

Tabla 11: Resumen costo mano de obra por estudiante

RESUMEN COSTO MANO DE OBRA POR ESTUDINATE			
GRADO	TOTAL SALARIO	N° ESTUDIANTES	COSTO MO POR ESTUDIANTE
Primero	\$ 1.645.019	18	\$ 91.390
Segundo	\$ 1.466.841	18	\$ 81.491
Tercero	\$ 2.326.993	18	\$ 129.277
Cuarto	\$ 2.201.300	18	\$ 122.294
Quinto	\$ 1.829.859	18	\$ 101.659
TOTAL	\$ 9.470.011	18	\$ 526.112

Fuente: Elaboración Propia

6.4.2. COSTOS INDIRECTOS DE SERVICIO.

En crecer no hay una forma estructurada o determinada para distribuir los costos indirectos por servicio, sin embargo de acuerdo a las indicaciones de la gerencia realizan la distribución teniendo en cuenta el número de estudiantes matriculados en cada ciclo, sacando un porcentaje de participación sobre el total de estudiantes

matriculados. Este porcentaje se lo aplican al valor mensual de los costos indirectos y el resultado lo dividen en partes iguales a cada grado.

Tabla 12: Distribución costos indirectos de servicio

DISTRIBUCION COSTOS INDIRECTOS DE SERVICIO		
Preescolar	37	15%
Primaria	100	41%
Secundaria	105	43%
TOTAL ESTUDIANTES	242	100%

Fuente: Elaboración Propia

A continuación se relaciona el valor promedio mensual de los costos indirectos de servicio, esta información está fundamentada en cifras reales que proporcione el colegio

Tabla 13: Costos indirectos de servicio mensuales primaria

COSTOS INDIRECTOS DE SERVICIO	COSTOS MENSUALES	COSTO MENSUAL PRIMARIA
Arrendamiento	\$5.267.943	\$2.159.856
Diplomas grados	\$34.708	\$14.230
Muestra artística	\$343.649	\$140.896
Costos grados	\$205.427	\$84.225
Salidas de interés	\$2.136.914	\$876.135
Bienestar estudiantil	\$2.822.216	\$1.157.108
Aseo y vigilancia	\$1.326.154	\$543.723
Acueducto alcantarillado	\$436.024	\$178.770
Energía eléctrica	\$779.329	\$319.525
Teléfono celular	\$339.731	\$139.290
Servicio de internet	\$240.000	\$98.400
Mantenimiento edificaciones	\$652.685	\$267.601
Mantenimiento piscina	\$519.995	\$213.198
Mantenimiento maquinaria equipo	\$63.750	\$26.137
Mantenimiento equipo oficina	\$44.204	\$18.124
Mantenimiento de pupitres	\$308.500	\$126.485
Mantenimiento equipo computo	\$16.667	\$6.833
Instalaciones eléctricas	\$461.444	\$189.192
Depreciación muebles y enseres	\$350.207	\$143.585
Depreciación equipo computación	\$119.039	\$48.806
Asesoría pedagógica	\$4.353.500	\$1.784.935
Honorarios asesoría jurídica	\$2.000.000	\$820.000
Honorarios asesoría financiera	\$1.800.000	\$738.000
Aux para pago de seg social	\$2.716.800	\$1.113.888
Otros gastos diversos	\$4.521.094	\$1.853.649
Otros costos personal docente	\$1.212.056	\$496.943
TOTAL COSTOS INDIRECTOS	\$33.072.035	\$13.559.534

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 12 se presenta el porcentaje de asignación que le corresponde al ciclo de primaria, es decir el 41% del total de los costos, este porcentaje se le aplica a cada uno de los conceptos expuestos en la tabla 13.

Eje. Dentro de los costos de servicios se encuentra el rubro de arrendamiento, concepto por el cual se paga un valor mensual de \$ 5.267.943, de acuerdo a lo anterior al ciclo de primaria solo le corresponde el 41% de este total lo cual equivale a \$2.159.856. Se realiza el mismo proceso con cada uno de los conceptos.

Al final se tiene que el total de los costos indirectos de servicios para primaria suman \$ 13.559.534.

Para obtener los CIS por estudiante, dividen este valor sobre el total de estudiantes matriculados en el ciclo.

De acuerdo a la directriz del colegio sobre como vienen manejando el costo, este valor de los CIS, como ya se dijo anteriormente es igual para todos los grupos del ciclo.

Tabla 14: CIS por estudiante

CIS	Costo total CIS	N° de estudiantes primaria	Costo indirecto de servicio por estudiante
CIS Primaria	\$ 13.559.534	100	\$ 135.595

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 15: Costo actual de la pensión por grado

GRADO	COSTO MO DIRECTA	CIS	COSTO PENSIÓN ACTUAL
Primero	\$91.390	\$ 135.595	\$ 226.985
Segundo	\$81.491	\$ 135.595	\$ 217.086
Tercero	\$129.277	\$ 135.595	\$ 264.873
Cuarto	\$122.294	\$ 135.595	\$ 257.890
Quinto	\$101.659	\$ 135.595	\$ 237.254

Fuente: Elaboración Propia

En la tabla 15 ya se presenta el costo actual de pensión por estudiante para cada uno de los grados de primaria.

7. CAPITULO II: DESCRIPCIÓN E IDENTIFICACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO A UTILIZAR EN EL SISTEMA ABC

Para desarrollar este capítulo es necesario determinar cuáles son los tres elementos del costo dentro del proceso educativo para el programa de básica primaria del liceo campestre crecer. La información de este capítulo es con base al año 2016.

7.1. MATERIALES O MATERIA PRIMA:⁴⁵

Son los elementos básicos que se transforman en productos terminados a través del uso de la mano de obra y de los costos indirectos de fabricación en el proceso de producción. Los costos de materiales pueden ser directos o indirectos.

- **Materiales Directos:** Son aquellos que pueden identificarse con la producción de un artículo terminado, que pueden asociarse fácilmente al producto y que representan un costo importante del producto terminado.
- **Materiales Indirectos:** Son los demás materiales o suministros involucrados en la producción de un artículo que no se clasifican como materiales directos.

Estos materiales o materia prima se identifican con mayor facilidad en las empresas de producción, para el caso de Secrecer por ser una empresa de servicios no hay materias primas que intervengan en el proceso educativo del estudiante, sin embargo, los padres de familia iniciando el año escolar realizan un pago por concepto de bienestar estudiantil el cual incluye los materiales didácticos, como papelería y otras herramientas que utilizan durante el año para su formación.

Este costo no se tiene en cuenta dentro de la pensión, dado que como se mencionó en el párrafo anterior se paga es al momento de realizar la matrícula y da cobertura de todo el año escolar

Tabla 16: Costo bienestar estudiantil

CONCEPTOS	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	QUINTO
	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR
Bienestar Estudiantil	\$200.000	\$200.000	\$200.000	\$200.000	\$200.000

Fuente: Elaboración Propia

⁴⁵ POLIMENI, Ralph S; FABOZZI, Frank J; ADELBERG, Arthur H Contabilidad de costos, conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Bogotá McGraw- HILL INTERAMERICANA S.A 199

7.2. MANO DE OBRA DIRECTA

La mano de obra es el esfuerzo físico o mental que se emplea en la elaboración de un producto o servicio. El costo de la mano de obra es el precio que se paga por emplear los recursos humanos.⁴⁶

En Secrecer existen dos tipos de contratación del personal docente: contrato laboral y contrato por prestación de servicios.

Para determinar el costo de un docente por contrato laboral se debe tener en cuenta las prestaciones de ley y la seguridad social, como se detalla en la siguiente tabla.

Tabla 17; nómina y prestaciones sociales

COSTO NOMINA	
SEGURIDAD SOCIAL	
Salud	8,50
Pensión	12,00
ARL	0,52
Caja de Compensación	4,00
Total Seguridad Social	25,02
PRESTACIONES SOCIALES	
Cesantías	8,33
Intereses Cesantías	1,00
Prima	8,33
Vacaciones	4,17
Total Prestaciones Sociales	21,83
Total Costo nomina	46,85%

Fuente: Elaboración Propia

Para una mejor comprensión del siguiente capítulo se presentan nuevamente las tablas 3 y 4 en donde se expone los salarios y los honorarios de los docentes de los grados de primaria de Secrecer

⁴⁶ POLIMENI, Ralph S; FABOZZI, Frank J; ADELBERG, Arthur H Contabilidad de costos, conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Bogotá McGraw- HILL INTERAMERICANA S.A 1994.

Tabla 18: Mano de obra contratación laboral primaria

MANO DE OBRA CONTRATACIÓN LABORAL PRIMARIA					
CARGO	DOCENTE	SUELDO	AUX. TRANSPORTE	FACTOR PRESTACIONAL	TOTAL SALARIO
Directora de Grupo Primero	Jaqueline Saavedra	\$ 800.000	\$ 77.700	\$ 411.202	\$ 1.288.902
Directora de Grupo Tercero	Liliana Patricia	\$ 800.000	\$ 77.700	\$ 411.202	\$ 1.288.902
Directora de Grupo Cuarto	Sara Victoria	\$ 689.455	\$ 77.700	\$ 359.412	\$ 1.126.567
Docente Ciencias Sociales	Stephanie Díaz Marín	\$ 1.100.000	\$ 77.700	\$ 551.752	\$ 1.729.452
Docente Drillo del Pensamiento	Alejandro Hernández	\$ 1.250.000	\$ 77.700	\$ 622.027	\$ 1.949.727
Docente Educación Física	Anderson Chávez	\$ 830.000	\$ 77.700	\$ 425.257	\$ 1.332.957
TOTAL		\$6.669.455	\$ 543.900	\$ 3.379.457	\$10.592.812

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 19: Mano de obra contratación prestación de servicios.

MANO DE OBRA CONTRATACIÓN PRESTACIÓN DE SERVICIOS		
GRADO /ÁREA	DOCENTE	HONORARIOS
Directora de grado segundo	Giovanna Alfaro Arenas	\$ 1.050.000
Auxiliar tercero	Paula Andrea Duque	\$ 710.000
Auxiliar cuarto	Dina Tatiana Trujillo	\$ 670.000
Directora de grado quinto	Ingrid Johana Agreda	\$ 1.450.000
Docente lenguaje	Yudi Katherine Romero	\$ 1.400.000
Docente ciencias naturales	Diana Carolina Barrera	\$ 650.000
Docente educación artística	John Alexander Agredo	\$ 768.000
Docente Ingles	Jorge Castaño	\$ 1.450.000
Docente ciencias naturales	José de Jesús Ortiz Bernal	\$ 1.400.000
Coordinadora de ciclo	María Lorena Acosta Cifuentes	\$ 1.400.000
TOTAL		\$ 10.948.000

Fuente: Elaboración Propia

7.3. COSTOS INDIRECTOS DE SERVICIO

Son los demás costos necesarios para completar el proceso de producción o de servicios se denominan costos indirectos de fabricación (CIF) o costos indirectos de servicios (CIS) y a estos pertenecen los siguientes conceptos de costos. Materiales, o insumos indirectos, mano de obra indirecta, servicios públicos, depreciaciones de los equipos productivos, mantenimiento y reparaciones entre otros. Es el elemento más difícil de medir.

Así mismo son los que no tienen una relación directa con el producto, con la actividad, con un centro de costos específicos o con el objeto de costeo. Su cuantía total se conoce fácilmente para la empresa, pero difícilmente se asocia a

un producto, a una actividad, a un proceso, para su distribución se deben prorratear utilizando un factor de causalidad.⁴⁷

Como se mencionó en capítulos anteriores, el sistema de costos ABC pretende distribuir de manera más rigurosa los recursos indirectos, es decir que busca criterios de asignación para aquellos que no son identificables directamente.

En Secrecer se identificaron los siguientes recursos que hacen parte de los costos indirectos utilizados en las actividades relacionados con la educación de los estudiantes de básica primaria, tomando como base el valor anual de cada uno de los recursos en el año 2016.

Tabla 20: Listado costos indirectos de servicio

COSTOS INDIRECTOS DE SERVICIO AÑO 2016			
COSTOS INDIRECTOS DE SERVICIO	COSTOS MENSUALES	MESES	COSTOS ANUALES
Arrendamiento	\$5.267.943	12	\$ 63.215.310
Diplomas grados	\$34.708	12	\$416.500
Muestra artística	\$343.649	12	\$4.123.793
Costos grados	\$205.427	12	\$2.465.124
Salidas de interés	\$2.136.914	12	\$25.642.969
Bienestar estudiantil	\$2.822.216	12	\$ 33.866.586
Aseo y vigilancia	\$1.326.154	12	\$15.913.843
Acueducto alcantarillado	\$436.024	12	\$5.232.291
Energía eléctrica	\$779.329	12	\$9.351.945
Teléfono celular	\$339.731	12	\$4.076.771
Servicio de internet	\$240.000	12	\$2.880.000
Mantenimiento edificaciones	\$652.685	12	\$7.832.225
Mantenimiento piscina	\$519.995	12	\$6.239.942
Mantenimiento maquinaria equipo	\$63.750	12	\$764.996
Mantenimiento equipo oficina	\$44.204	12	\$530.447
Mantenimiento de pupitres	\$308.500	12	\$3.702.000
Mantenimiento equipo computo	\$16.667	12	\$200.000
Instalaciones eléctricas	\$461.444	12	\$5.537.325
Depreciación muebles y enseres	\$350.207	12	\$4.202.481
Depreciación equipo computación	\$119.039	12	\$1.428.468
TOTAL COSTOS INDIRECTOS	\$16.468.585	12	\$197.623.016

Fuente: Elaboración Propia

⁴⁷ Cuervo J. & Osorio J, costeo basados en actividades ABC: gestión basada en actividades ABM, Ecoe ediciones, 2006.

8. CAPITULO III: PROPUESTA DE SISTEMA DE COSTEO ABC PARA EL PROGRAMA DE BASICA PRIMARIA EN SECRE CER S.A.S.

En este capítulo, se obtendrá el costo total de las actividades que hacen parte de la formación de un estudiante del programa de primaria.

Para esto se realiza una asignación de los elementos del costo (ver tabla 18 y 19 en el capítulo II) teniendo en cuenta la relación que existe entre las actividades (ver tabla 2 capítulo I) con el proceso de educación en el programa de básica primaria. Es importante que los criterios de distribución sean razonables.

Se hará uso de inductores los cuales permitirán costear cada uno de las actividades que se identificaron en el proceso de educación de acuerdo a las necesidades y condiciones.

En la siguiente tabla se exponen los inductores que se usaran el proceso de costeo de las actividades.

Tabla 21: Inductores

RECURSO	INDUCTORES
MANO DE OBRA	HORAS
CIS	Nº ESTUDIANTES POR GRADO HORAS X ACTIVIDAD

Fuente: Elaboración Propia

Inicialmente, se costea la mano de obra, para esto se realizó un análisis del tiempo que demora cada docente en realizar las actividades que se mencionaron en los capítulos anteriores y que tiene que ver netamente con la educación de un estudiante, para esto se tomó como base una entrevista a los directores de grupo del programa de básica primaria y algunos docentes involucrados en el proceso con el fin de que cada uno de ellos contará sobre el tiempo que utiliza en cada una de las actividades que realiza, esta entrevista arrojó dato concretos sobre el tiempo los cuales se usaron como indicadores para la distribución de los recursos.

Para complementar esta información el director académico proporcionó la asignación académica de cada uno de los docentes, y por medio de esta se pudo hacer una comparación entre la información suministrada por el colegio y la obtenida en las entrevistas, lo que llevó a concluir que existe una similitud en los tiempos que el colegio estima y que en realidad consumen los docentes. Por esta razón se tomaron los datos de la entrevista.

8.1. DISTRIBUCIÓN DEL COSTO MANO DE OBRA EN LAS ACTIVIDADES POR CADA DOCENTE.

A continuación, se presenta el valor de cada actividad de acuerdo al tiempo que se demora cada profesor realizándola.

En las siguientes tablas se relacionan las actividades, el tiempo estimado de labor, la cantidad de horas mensuales por actividad, el costo por actividad mensual y el costo por actividad al año, además de la información básica, como el tiempo laborado por docente mensual, el costo de la hora y el salario.

El cálculo del costo de la mano de obra se realizó por cada docente, teniendo en cuenta su modo de contratación y su asignación académica, la segunda es importante porque no todos los docentes dictan clases en el programa de primaria por lo que el costo no es el 100%.

Para los docentes que tienen contrato laboral se, se tiene en cuenta el sueldo básico de cada docente, el factor prestacional que como se expuso en el capítulo anterior es del 46.85% el cual incluye seguridad social y prestaciones sociales y el auxilio de transporte, esta información está basada en lo legal vigente del año 2016.

Una vez se tiene la sumatoria de los devengos se divide por las horas mensuales trabajadas estas también son diferentes para cada profesor dependiendo los términos de la contratación.

De la tabla 8 a la 23, se encuentra el cálculo de la mano de obra por docente y por actividad involucrados en el proceso educativo del programa de básica primaria en el liceo campestre crecer, para este cálculo se tuvo en cuenta la información de los salarios con todos sus devengos, el factor prestacional y las horas que demora cada docente en cada actividad semanalmente, de este último dato se obtuvo el consumo de horas mensuales.

Se dividió el salario mensual por las horas laboradas por el docente durante el mes y este valor se multiplicó por el número de horas de cada actividad, obteniendo como resultado el costo de la actividad mensual, adicional a eso se realizó el costo anual, teniendo en cuenta que se multiplicó solo por 10 meses que es el tiempo que laboran los docentes en el año lectivo.

Tabla 22: MO Docente Jacqueline Saavedra

DATOS BASICOS	
Sueldo	\$ 800.000
Aux. Transporte	\$ 77.700
Factor Prestacional	\$ 411.202
Total Salario	\$ 1.288.902
Costo Hora	\$ 8.056
Horas Mensuales	160

ACTIVIDADES	INDUCTOR		COSTO		
	CANTIDAD HORA SEMANALES	CANTIDAD HORAS MENSUAL	COSTO HORAS SEMANALES	COSTO MENSUAL DE LA ACTIVIDAD	COSTO ANUAL DE LA ACTIVIDAD
A001	3	12	\$24.167	\$96.668	\$966.677
B002	16	64	\$128.890	\$515.561	\$5.155.610
C003	5	20	\$40.278	\$161.113	\$1.611.128
D004	5	20	\$40.278	\$161.113	\$1.611.128
E005	3	12	\$24.167	\$96.668	\$966.677
F006	2	8	\$16.111	\$64.445	\$644.451
G007	1	4	\$8.056	\$32.223	\$322.226
H008	1	4	\$8.056	\$32.223	\$322.226
I009	1	4	\$8.056	\$32.223	\$322.226
J010	2	8	\$16.111	\$64.445	\$644.451
K011	1	4	\$8.056	\$32.223	\$322.226
TOTAL ACTIVIDADES	40	160	\$322.226	\$1.288.902	\$12.889.025

Fuente: Elaboración Propia

En la tabla 22 se muestra que el costo total de la MO de la docente Jacqueline Saavedra para el ciclo de primaria es de \$12.889.025 durante el año lectivo 2016.

Tabla 23: MO Docente Giovanna Alfaro

DATOS BASICOS	
Sueldo	\$ 1.050.000
Aux. Transporte	\$ -
Factor Prestacional	\$ -
Total Salario	\$ 1.050.000
Costo Hora	\$ 6.731
Horas Mensuales	156

ACTIVIDADES	INDUCTOR		COSTO		
	CANTIDAD HORA SEMANAL ES	CANTIDAD HORAS MENSUAL	COSTO HORAS SEMANAL	COSTO MENSUAL DE LA ACTIVIDA D	COSTO ANUAL DE LA ACTIVIDAD
A001	3	12	\$20.192	\$80.769	\$807.692
B002	15	60	\$100.962	\$403.846	\$4.038.462
C003	5	20	\$33.654	\$134.615	\$1.346.154
D004	5	20	\$33.654	\$134.615	\$1.346.154
E005	3	12	\$20.192	\$80.769	\$807.692
F006	2	8	\$13.462	\$53.846	\$538.462
G007	1	4	\$6.731	\$26.923	\$269.231
H008	1	4	\$6.731	\$26.923	\$269.231
I009	1	4	\$6.731	\$26.923	\$269.231
J010	2	8	\$13.462	\$53.846	\$538.462
K011	1	4	\$6.731	\$26.923	\$269.231
TOTAL ACTIVIDADES	39	156	\$262.500	\$1.050.000	\$10.500.000

Fuente: Elaboración Propia

En la tabla 23 se muestra que el costo total de la MO de la docente Giovanna Alfaro para el ciclo de primaria es de \$10.500.000 durante el año lectivo 2016.

Tabla 24: MO Docente Liliana Marín

DATOS BASICOS	
Sueldo	\$ 800.000
Aux. Transporte	\$ 77.700
Factor Prestacional	\$ 411.202
Total Salario	\$ 1.288.902
Costo Hora	\$ 7.161
Horas Mensuales	180

ACTIVIDADES	INDUCTOR		COSTO		
	CANTIDAD HORA SEMANALES	CANTIDAD HORAS MENSUAL	COSTO HORA SEMANAL	COSTO MENSUAL DE LA ACTIVIDAD	COSTO ANUAL DE LA ACTIVIDAD
A001	4	16	\$28.642	\$114.569	\$1.145.691
B002	17	68	\$121.730	\$486.919	\$4.869.187
C003	5	20	\$35.803	\$143.211	\$1.432.114
D004	5	20	\$35.803	\$143.211	\$1.432.114
E005	3	12	\$21.482	\$85.927	\$859.268
F006	4	16	\$28.642	\$114.569	\$1.145.691
G007	1	4	\$7.161	\$28.642	\$286.423
H008	1	4	\$7.161	\$28.642	\$286.423
I009	1	4	\$7.161	\$28.642	\$286.423
J010	2	8	\$14.321	\$57.285	\$572.846
K011	2	8	\$14.321	\$57.285	\$572.846
TOTAL ACTIVIDADES	45	180	\$322.226	\$1.288.902	\$12.889.025

Fuente: Elaboración Propia

En la tabla 24 se muestra que el costo total de la MO de la docente Liliana Marín para el ciclo de primaria es de \$12.889.025 durante el año lectivo 2016.

Tabla 25: MO Docente Sara Victoria

DATOS BASICOS	
Sueldo	\$ 689.455
Aux. Transporte	\$ 77.700
Factor Prestacional	\$ 359.412
Total Salario	\$ 1.126.567
Costo Hora	\$ 6.259
Horas Mensuales	180

ACTIVIDADES	INDUCTOR		COSTO		
	CANTIDA D HORA SEMANAL ES	CANTIDA D HORAS MENSUAL	COSTO HORA SEMANAL	COSTO MENSUAL DE LA ACTIVIDAD	COSTO ANUAL DE LA ACTIVIDAD
A001	4	16	\$25.035	\$100.139	\$1.001.393
B002	17	68	\$106.398	\$425.592	\$4.255.920
C003	5	20	\$31.294	\$125.174	\$1.251.741
D004	5	20	\$31.294	\$125.174	\$1.251.741
E005	3	12	\$18.776	\$75.104	\$751.045
F006	3	12	\$18.776	\$75.104	\$751.045
G007	1	4	\$6.259	\$25.035	\$250.348
H008	1	4	\$6.259	\$25.035	\$250.348
I009	1	4	\$6.259	\$25.035	\$250.348
J010	2	8	\$12.517	\$50.070	\$500.696
K011	3	12	\$18.776	\$75.104	\$751.045
TOTAL ACTIVIDADES	45	180	\$281.642	\$1.126.567	\$11.265.671

Fuente: Elaboración Propia

En la tabla 25 se muestra que el costo total de la MO de la docente Sara Victoria para el ciclo de primaria es de \$11.265.671 durante el año lectivo 2016.

Tabla 26:MO Docente Ingrid Agreda

DATOS BASICOS	
Sueldo	\$ 1.450.000
Aux. Transporte	\$ -
Factor Prestacional	\$ -
Total Salario	\$ 1.450.000
Costo Hora	\$ 8.056
Horas Mensuales	180

ACTIVIDADES	INDUCTOR		COSTO		
	CANTIDAD HORA SEMANAL ES	CANTIDAD HORAS MENSUAL	COSTO SEMANAL	COSTO MENSUAL DE LA ACTIVIDAD	COSTO ANUAL DE LA ACTIVIDAD
A001	4	16	\$32.222	\$128.889	\$1.288.889
B002	19	76	\$153.056	\$612.222	\$6.122.222
C003	5	20	\$40.278	\$161.111	\$1.611.111
D004	5	20	\$40.278	\$161.111	\$1.611.111
E005	3	12	\$24.167	\$96.667	\$966.667
F006	3	12	\$24.167	\$96.667	\$966.667
G007	1	4	\$8.056	\$32.222	\$322.222
H008	1	4	\$8.056	\$32.222	\$322.222
I009	1	4	\$8.056	\$32.222	\$322.222
J010	2	8	\$16.111	\$64.444	\$644.444
K011	1	4	\$8.056	\$32.222	\$322.222
TOTAL ACTIVIDADES	45	180	\$362.500	\$1.450.000	\$14.500.000

Fuente: Elaboración Propia

En la tabla 26 se muestra que el costo total de la MO de la docente Ingrid Agreda para el ciclo de primaria es de \$14.500.000 durante el año lectivo 2016.

Tabla 27: MO Docente Jorge Castaño

DATOS BASICOS	
Sueldo	\$ 1.450.000
Aux. Transporte	\$ -
Factor Prestacional	\$ -
Total Salario	\$ 1.450.000
Costo Hora	\$ 9.539
Horas Mensuales	152

ACTIVIDADES	INDUCTOR		COSTO		
	CANTIDA D HORA SEMANAL ES	CANTIDA D HORAS MENSUA L	COSTO SEMANAL	COSTO MENSUAL DE LA ACTIVIDAD	COSTO ANUAL DE LA ACTIVIDAD
A001	3	12	\$28.618	\$114.474	\$1.144.737
B002	25	100	\$238.487	\$953.947	\$9.539.474
D004	2	8	\$19.079	\$76.316	\$763.158
E005	3	12	\$28.618	\$114.474	\$1.144.737
F006	1	4	\$9.539	\$38.158	\$381.579
G007	1	4	\$9.539	\$38.158	\$381.579
H008	1	4	\$9.539	\$38.158	\$381.579
J010	2	8	\$19.079	\$76.316	\$763.158
TOTAL ACTIVIDADES	38	152	\$362.500	\$1.450.000	\$14.500.000

Fuente: Elaboración Propia

En la tabla 27 se muestra que el costo total de la MO del docente José Castaño para el ciclo de primaria es de \$14.500.000 durante el año lectivo 2016.

Tabla 28: MO auxiliar Paula Duque

DATOS BASICOS	
Sueldo	\$ 710.000
Total Salario	\$ 710.000
Costo Hora	\$ 4.438
Horas Mensuales	160

Pasa a la pág. siguiente.

ACTIVIDADES	INDUCTOR		COSTO		
	CANTIDAD HORA SEMANALES	CANTIDAD HORAS MENSUAL	COSTO SEMANAL	COSTO MENSUAL DE LA ACTIVIDAD	COSTO ANUAL DE LA ACTIVIDAD
B002	40	160	\$177.500	\$710.000	\$7.100.000
TOTAL ACTIVIDADES	40	160	\$177.500	\$710.000	\$7.100.000

Fuente: Elaboración Propia

En la tabla 28 se muestra que el costo total de la MO de la Auxiliar del grado tercero Paula Duque para el ciclo de primaria es de \$7.100.000 durante el año lectivo 2016.

Tabla 29: MO Auxiliar Dina Trujillo

DATOS BASICOS	
Sueldo	\$ 670.000
Total Salario	\$ 670.000
Costo Hora	\$ 4.188
Horas Mensuales	160

ACTIVIDADES	INDUCTOR		COSTO		
	CANTIDAD HORA SEMANALES	CANTIDAD HORAS MENSUAL	COSTO SEMANAL	COSTO MENSUAL DE LA ACTIVIDAD	COSTO ANUAL DE LA ACTIVIDAD
B002	40	160	\$670.000	\$670.000	\$6.700.000
TOTAL ACTIVIDADES	40	160	\$670.000	\$670.000	\$6.700.000

Fuente: Elaboración Propia

En la tabla 29 se muestra que el costo total de la MO de la Auxiliar del grado cuarto Dina Trujillo para el ciclo de primaria es de \$6.700.000 durante el año lectivo 2016.

En la tabla 30, se asigna un porcentaje de participación, que indica la carga académica que tienen algunos docentes en el ciclo de básica primaria, este porcentaje se calculó dividiendo el número de horas cátedra semanales de cada docente sobre el número total de horas trabajadas en la semana. Ejemplo: El docente Anderson Chávez, enseña educación física en todos los grados incluyendo el ciclo de preescolar y el ciclo de bachiller, revisando su asignación académica se encontró que semanalmente dicta 45 horas y de esas 45, 10 las dicta en el ciclo de básica primaria lo que equivale al 22%.

Tabla 30: Porcentaje de asignación para docentes que enseñan en más ciclos

Asignatura	Docente	Total de Horas trabajadas	Carga Académica en Primaria horas/sem	% de Asignación
Ciencias Sociales	Stephanie Díaz	40	2	5%
Drillo del Pensamiento	Alejandro Hernández	45	1	2%
Educación Física	Anderson Chávez	45	10	22%
Lenguaje	Yudi Romero	45	9	20%
Ciencias Naturales	Diana Barrera	40	10	25%
Educación Artística	John Agredo	12	5	42%
Expresión Corporal	Clara Baeza	36	3	8%

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 31: MO docente Clara Inés Baeza

DATOS BASICOS	
Sueldo	\$ 1.200.000
Aux. Transporte	\$ 77.700
Factor Prestacional	\$ 598.602
Total Salario	\$ 1.876.302
Costo Hora	\$ 13.030
Horas Mensuales	144

ACTIVIDADES	INDUCTOR		COSTO		
	CANTIDAD HORA SEMANALES	CANTIDAD HORAS MENSUAL	COSTO MENSUAL DE LA ACTIVIDAD	% PARTICIPACION PROGRAMA DE PRIMARIA	COSTO ANUAL DE LA ACTIVIDAD EN EL PROGRAMA DE PRIMARIA
A001	1	4	52.120	4.170	41.696
B002	3	12	156.359	12.509	125.087
H008	12	48	625.434	50.035	500.347
J010	20	80	1.042.390	83.391	833.912
TOTAL ACTIVIDADES	36	144	1.876.302	150.104	1.501.042

Fuente: Elaboración Propia

En la tabla 31 se muestra que el costo total de la MO de la docente Clara Inés Baeza para el ciclo de primaria es de \$1.501.042 durante el año lectivo 2016.

Tabla 32: MO Docente Estefanía Díaz

DATOS BASICOS	
Sueldo	\$ 1.100.000
Aux. Transporte	\$ 77.700
Factor Prestacional	\$ 551.752
Total Salario	\$ 1.729.452
Costo Hora	\$ 10.809
Horas Mensuales	160

ACTIVIDADES	INDUCTOR		COSTO		
	CANTIDAD HORA SEMANALES	CANTIDAD HORAS MENSUAL	COSTO MENSUAL DE LA ACTIVIDAD	% PARTICIPACIÓN PROGRAMA DE PRIMARIA	COSTO ANUAL DE LA ACTIVIDAD EN EL PROGRAMA DE PRIMARIA
A001	3	12	\$129.709	\$6.485	\$64.854
B002	19	76	\$821.490	\$41.074	\$410.745
C003	2	8	\$86.473	\$4.324	\$43.236
D004	4	16	\$172.945	\$8.647	\$86.473
E005	3	12	\$129.709	\$6.485	\$64.854
F006	2	8	\$86.473	\$4.324	\$43.236
G007	2	8	\$86.473	\$4.324	\$43.236
H008	2	8	\$86.473	\$4.324	\$43.236
J010	2	8	\$86.473	\$4.324	\$43.236
K011	1	4	\$43.236	\$2.162	\$21.618
TOTAL ACTIVIDADES	40	160	\$1.729.452	\$86.473	\$864.726

Fuente: Elaboración Propia

En la tabla 32 se muestra que el costo total de la MO de la docente Estefanía Díaz para el ciclo de primaria es de \$864.726 durante el año lectivo 2016.

Tabla 33: MO Docente Alejandro Hernández

DATOS BASICOS	
Sueldo	\$ 1.250.000
Aux. Transporte	\$ 77.700
Factor Prestacional	\$ 622.027
Total Salario	\$ 1.949.727
Costo Hora	\$ 10.832
Horas Mensuales	180

ACTIVIDADES	INDUCTOR		COSTO		
	CANTIDAD HORA SEMANALES	CANTIDAD HORAS MENSUAL	COSTO MENSUAL DE LA ACTIVIDAD	% PARTICIPACION PROGRAMA DE PRIMARIA	COSTO ANUAL DE LA ACTIVIDAD EN EL PROGRAMA DE PRIMARIA
A001	3	12	\$129.982	\$2.600	\$25.996
B002	27	108	\$1.169.836	\$23.397	\$233.967
D004	5	20	\$216.636	\$4.333	\$43.327
E005	3	12	\$129.982	\$2.600	\$25.996
F006	1	8	\$86.655	\$1.733	\$17.331
G007	2	4	\$43.327	\$867	\$8.665
H008	1	4	\$43.327	\$867	\$8.665
I009	1	4	\$43.327	\$867	\$8.665
J010	2	8	\$86.655	\$1.733	\$17.331
TOTAL ACTIVIDADES	45	180	\$1.949.727	\$38.995	\$389.945

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 33 se muestra que el costo total de la MO del docente Alejandro Hernández para el ciclo de primaria es de \$389.945 durante el año lectivo 2016.

Tabla 34: MO Docente Anderson Chávez

DATOS BASICOS	
Sueldo	\$ 830.000
Aux. Transporte	\$ 77.700
Factor Prestacional	\$ 425.257
Total Salario	\$ 1.332.957
Costo Hora	\$ 7.405
Horas Mensuales	180

ACTIVIDADES	INDUCTOR		COSTO		
	CANTIDAD HORA SEMANALES	CANTIDAD HORAS MENSUAL	COSTO MENSUAL DE LA ACTIVIDAD	% PARTICIPACION PROGRAMA DE PRIMARIA	COSTO ANUAL DE LA ACTIVIDAD EN EL PROGRAMA DE PRIMARIA
A001	3	12	\$88.864	\$19.550	\$195.500
B002	24	96	\$710.911	\$156.400	\$1.564.003
C003	2	8	\$59.243	\$13.033	\$130.334
D004	5	20	\$148.106	\$32.583	\$325.834
E005	3	12	\$88.864	\$19.550	\$195.500
F006	2	8	\$59.243	\$13.033	\$130.334
G007	1	4	\$29.621	\$6.517	\$65.167
H008	1	4	\$29.621	\$6.517	\$65.167
I009	1	4	\$29.621	\$6.517	\$65.167
J010	2	8	\$59.243	\$13.033	\$130.334
K011	1	4	\$29.621	\$6.517	\$65.167
TOTAL ACTIVIDADES	45	180	\$1.332.957	\$293.251	\$2.932.506

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 34 se muestra que el costo total de la MO del docente Anderson Chávez para el ciclo de primaria es de \$2.932.506 durante el año lectivo 2016.

Tabla 35: MO Docente Katherine Romero

DATOS BASICOS	
Sueldo	\$ 1.400.000
Total Salario	\$ 1.400.000
Costo Hora	\$ 7.778
Horas Mensuales	180

ACTIVIDADES	INDUCTOR		COSTO		
	CANTIDAD HORA SEMANALES	CANTIDAD HORAS MENSUAL	COSTO MENSUAL DE LA ACTIVIDAD	% PARTICIPACION PROGRAMA DE PRIMARIA	COSTO ANUAL DE LA ACTIVIDAD EN EL PROGRAMA DE PRIMARIA
A001	3	12	\$93.333	\$18.667	\$186.667
B002	22	88	\$684.444	\$136.889	\$1.368.889
C003	3	12	\$93.333	\$18.667	\$186.667
D004	5	20	\$155.556	\$31.111	\$311.111
E005	3	12	\$93.333	\$18.667	\$186.667
F006	3	12	\$93.333	\$18.667	\$186.667
G007	1	4	\$31.111	\$6.222	\$62.222
H008	1	4	\$31.111	\$6.222	\$62.222
I009	1	4	\$31.111	\$6.222	\$62.222
J010	2	8	\$62.222	\$12.444	\$124.444
K011	1	4	\$31.111	\$6.222	\$62.222
TOTAL ACTIVIDADES	45	180	\$1.400.000	\$280.000	\$2.800.000

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 35 se muestra que el costo total de la MO de la docente Katherine Romero para el ciclo de primaria es de \$2.800.000 durante el año lectivo 2016.

Tabla 36: MO Docente José Ortiz

DATOS BASICOS	
Sueldo	\$ 1.400.000
Total Salario	\$ 1.400.000
Costo Hora	\$ 9.211
Horas Mensuales	152

ACTIVIDADES	INDUCTOR		COSTO		
	CANTIDAD HORA SEMANALES	CANTIDAD HORAS MENSUAL	COSTO MENSUAL DE LA ACTIVIDAD	% PARTICIPA CION PROGRAM A DE PRIMARIA	COSTO ANUAL DE LA ACTIVIDAD EN EL PROGRAM A DE PRIMARIA
A001	3	12	\$110.526	\$22.105	\$221.053
B002	20	80	\$736.842	\$147.368	\$1.473.684
D004	5	20	\$184.211	\$36.842	\$368.421
E005	3	12	\$110.526	\$22.105	\$221.053
F006	1	4	\$36.842	\$7.368	\$73.684
G007	1	4	\$36.842	\$7.368	\$73.684
H008	1	4	\$36.842	\$7.368	\$73.684
I009	1	4	\$36.842	\$7.368	\$73.684
J010	2	8	\$73.684	\$14.737	\$147.368
K011	1	4	\$36.842	\$7.368	\$73.684
TOTAL ACTIVIDADES	38	152	\$1.400.000	\$280.000	\$2.800.000

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 36 se muestra que el costo total de la MO del docente José Ortiz para el ciclo de primaria es de \$2.800.000 durante el año lectivo 2016.

Tabla 37: MO Docente Diana Carolina Barrera

DATOS BASICOS	
Sueldo	\$ 650.000
Total Salario	\$ 650.000
Costo Hora	\$ 4.063
Horas Mensuales	160

ACTIVIDADES	INDUCTOR		COSTO		
	CANTIDAD HORA SEMANALES	CANTIDAD HORAS MENSUAL	COSTO MENSUAL DE LA ACTIVIDAD	% PARTICIPA CION PROGRAM A DE PRIMARIA	COSTO ANUAL DE LA ACTIVIDAD EN EL PROGRAM A DE PRIMARIA
A001	3	12	\$48.750	\$12.188	\$487.500
B002	16	64	\$260.000	\$65.000	\$2.600.000
C003	5	20	\$81.250	\$20.313	\$812.500
D004	5	20	\$81.250	\$20.313	\$812.500
E005	3	12	\$48.750	\$12.188	\$487.500
F006	2	8	\$32.500	\$8.125	\$325.000
G007	1	4	\$16.250	\$4.063	\$162.500
H008	1	4	\$16.250	\$4.063	\$162.500
I009	1	4	\$16.250	\$4.063	\$162.500
J010	2	8	\$32.500	\$8.125	\$325.000
K011	1	4	\$16.250	\$4.063	\$162.500
TOTAL ACTIVIDADES	40	160	\$650.000	\$162.500	\$6.500.000

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 37 se muestra que el costo total de la MO del docente Diana Carolina Barrera para el ciclo de primaria es de \$6.500.000 durante el año lectivo 2016.

Tabla 38: MO Docente John Alexander Agredo

DATOS BASICOS	
Sueldo	\$ 686.800
Total Salario	\$ 686.800
Costo Hora	\$ 14.308
Horas Mensuales	\$ 48

ACTIVIDADES	INDUCTOR		COSTO		
	CANTIDAD HORA SEMANALES	CANTIDA D HORAS MENSUAL	COSTO MENSUAL DE LA ACTIVIDAD	% PARTICIP ACION PROGRAM A DE PRIMARIA	COSTO ANUAL DE LA ACTIVIDAD EN EL PROGRAMA DE PRIMARIA
B002	10	40	\$572.333	\$240.380	\$5.723.333
D004	2	8	\$114.467	\$48.076	\$1.144.667
TOTAL ACTIVIDADES	12	48	\$686.800	\$288.456	\$6.868.000

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 38 se muestra que el costo total de la MO del docente John Alexander Agredo para el ciclo de primaria es de \$6.868.000 durante el año lectivo 2016.

La información de las tablas anteriores brinda a la gerencia la posibilidad de reconocer con mayor exactitud el costo de cada actividad con relación a los tiempos estimados por los docentes según sus criterios y experiencia de esta manera evaluar si estos tiempos son objetivos con lo que estipula el proceso educativo establecido por el Liceo.

Por otra parte, se puede estudiar si las actividades que se tuvieron en cuenta para este trabajo permiten el cumplimiento de la misión y visión de Secrecer, eliminar si se considera que no están generando los resultados esperados, clasificarlas según su importancia, frecuencia y valor.

Para hallar el costo total de la mano de obra por grado, se tiene en cuenta toda la información detallada en las tablas anteriores, adicional a esto se debe consolidar el costo de la mano de obra de todos los docentes que participan en el programa curricular de cada grado.

De la tabla 24 a la 28 se explica el cálculo de lo mencionado en el párrafo anterior.

Para hacerlo un poco más claro se explica a continuación la tabla 24, la cual corresponde al total de la mano de obra del grado primero.

En ella se encuentra relacionada la lista de actividades y el tiempo estimado de ejecución por parte del docente, cabe resaltar que el tiempo y el costo de las actividades corresponde al director de grupo de cada grado, sin embargo, para tener un costo integral se debe tener en cuenta como se explicó anteriormente el costo de la mano de obra de otros docentes que participan en los procesos educativos, teniendo en cuenta únicamente su porcentaje de participación en el programa de primaria. (Véase tabla 16)

La actividad A001 que corresponde a la ejecución de actividades y programas a nivel de aula (dictar las clases), se dividió en las asignaturas que se dictan en cada grado, ya que es donde se incluyen docentes diferentes al director de grupo y donde se genera un incremento en el costo.

También se encuentra la cantidad de horas semanales usadas en cada actividad, este valor se multiplica por el valor de la hora del docente (véase tablas MO docente...) lo que llevara al costo semanal, así mismo se hallara el costo mensual y anual a manera de información, una vez se tienen los costos de todas las actividades se suman y se obtiene el costo total de la mano de obra.

Tabla 39: Total MO grado primero

TOTAL MANO DE OBRA GRADO PRIMERO

ACTIVIDADES			CANTIDAD HORAS SEMANALES X ACTIVIDAD	COSTO SEMANAL	COSTO MENSUAL	COSTO ANUAL
	REPOSABLE	ASIGNATURA				
A001	Directora de grado Jacqueline Saavedra	Ciencias Naturales	1	8.056	32.223	322.226
		Sociales	1	8.056	32.223	322.226
		Expresión Plástica	1	8.056	32.223	322.226
		Matemática	4	32.223	128.890	1.288.902
		Geometría	1	8.056	32.223	322.226
		Lenguaje	4	32.223	128.890	1.288.902
		Ética	1	8.056	32.223	322.226
		Convivencia	1	8.056	32.223	322.226
		Tecnología	1	8.056	32.223	322.226
		Proyecto de vida	1	8.056	32.223	322.226
ASIGNATURAS DE OTROS DOCENTES						
A001	Clara Baeza	Expresión Corpora	1	13.030	52.120	521.195
A001	John Agredo	Expresión Musical	1	14.308	57.233	572.333
A001	Ingrid Agreda	Inglés	5	40.278	161.111	1.611.111
A001	Anderson Chávez	Educación Física	2	14.811	59.243	592.426
TOTAL ACTIVIDAD A001			25	211.317	845.267	8.452.675
B002			3	24.167	96.668	966.677
C003			5	40.278	161.113	1.611.128
D004			5	40.278	161.113	1.611.128
E005			3	24.167	96.668	966.677
F006			2	16.111	64.445	644.451
G007			1	8.056	32.223	322.226
H008			1	8.056	32.223	322.226
I009			1	8.056	32.223	322.226
J010			2	16.111	64.445	644.451
K011			1	8.056	32.223	322.226
TOTAL DE ACTIVIDADES			24	193.335	773.341	7.733.415
TOTAL COSTO MANO DE OBRA GRADO PRIMERO				404.652	1.618.609	16.186.090

Fuente: Elaboración propia

Tabla 40: Total MO grado segundo

TOTAL MANO DE OBRA GRADO SEGUNDO

ACTIVIDADES			CANTIDAD HORAS SEMANALES X ACTIVIDAD	COSTO SEMANAL	COSTO MENSUAL	COSTO ANUAL
	REPOSABLE	ASIGNATURA				
A001	Directora de grupo Giovanna Alfaro	Ciencias Naturales	2	\$ 13.462	\$ 53.846	\$ 538.462
		Sociales	1	\$ 6.731	\$ 26.923	\$ 269.231
		Matemática	4	\$ 26.923	\$ 107.692	\$ 1.076.923
		Geometría	1	\$ 6.731	\$ 26.923	\$ 269.231
		Lenguaje	4	\$ 26.923	\$ 107.692	\$ 1.076.923
		Ética	1	\$ 6.731	\$ 26.923	\$ 269.231
		Convivencia	1	\$ 6.731	\$ 26.923	\$ 269.231
		Proyecto de vida	1	\$ 6.731	\$ 26.923	\$ 269.231
ASIGNATURAS DE OTROS DOCENTES						
A001	Diana Carolina	Educación Ambiental	1	\$ 4.063	\$ 16.250	\$ 162.500
A001	Clara Baeza	Expresión Corporal	1	\$ 13.030	\$ 52.120	\$ 521.195
A001	John Agredo	Expresión Musical	1	\$ 14.308	\$ 57.233	\$ 572.333
A001	Paula Duque	Expresión Plástica	1	\$ 4.438	\$ 17.750	\$ 177.500
A001	Ingrid Agreda	Ingles	5	\$ 40.278	\$ 161.111	\$ 1.611.111
A001	Anderson Chávez	Educación Física	2	\$ 14.811	\$ 59.243	\$ 592.426
A001	Diana Carolina	Tecnología	1	\$ 4.063	\$ 16.250	\$ 162.500
TOTAL ACTIVIDAD A001			27	\$ 195.951	\$ 783.803	\$ 7.838.027
B002			3	\$ 20.192	\$ 80.769	\$ 807.692
C003			5	\$ 33.654	\$ 134.615	\$ 1.346.154
D004			5	\$ 33.654	\$ 134.615	\$ 1.346.154
E005			3	\$ 20.192	\$ 80.769	\$ 807.692
F006			2	\$ 13.462	\$ 53.846	\$ 538.462
G007			1	\$ 6.731	\$ 26.923	\$ 269.231
H008			1	\$ 6.731	\$ 26.923	\$ 269.231
I009			1	\$ 6.731	\$ 26.923	\$ 269.231
J010			2	\$ 13.462	\$ 53.846	\$ 538.462
K011			1	\$ 6.731	\$ 26.923	\$ 269.231
TOTAL DE ACTIVIDADES			24	\$ 161.538	\$ 646.154	\$ 6.461.538
TOTAL COSTO MANO DE OBRA GRADO SEGUNDO				\$ 357.489	\$ 1.429.957	\$ 14.299.565

Fuente: Elaboración propia

Tabla 41: Tabla MO grado tercero

TOTAL MANO DE OBRA GRADO TERCERO

ACTIVIDADES			CANTIDAD HORAS SEMANALES X ACTIVIDAD	COSTO SEMANAL	COSTO MENSUAL	COSTO ANUAL
	REPOSABLE	ASIGNATURA				
A001	Directora de Grupo Liliana Marín	Ciencias Naturales	2	\$ 14.321	\$ 57.285	\$ 572.846
		Sociales	2	\$ 14.321	\$ 57.285	\$ 572.846
		Matemática	4	\$ 28.642	\$ 114.569	\$ 1.145.691
		Geometría	2	\$ 14.321	\$ 57.285	\$ 572.846
		Lenguaje	4	\$ 28.642	\$ 114.569	\$ 1.145.691
		Ética	1	\$ 7.161	\$ 28.642	\$ 286.423
		Convivencia	1	\$ 7.161	\$ 28.642	\$ 286.423
		Proyecto de vida	1	\$ 7.161	\$ 28.642	\$ 286.423
ASIGNATURAS DE OTROS DOCENTES						
A001	Diana Carolina	Educación Ambiental	1	\$ 4.063	\$ 16.250	\$ 162.500
A001	Clara Baeza	Expresión Corporal	1	\$ 13.030	\$ 52.120	\$ 521.195
A001	John Agredo	Expresión Musical	1	\$ 14.308	\$ 57.233	\$ 572.333
A001	Paula Duque	Expresión Plástica	1	\$ 4.438	\$ 17.750	\$ 177.500
A001	Ingrid Agreda	Ingles	5	\$ 47.697	\$ 190.789	\$ 1.907.895
A001	Anderson Chávez	Educación Física	2	\$ 14.811	\$ 59.243	\$ 592.426
A001	Diana Carolina	Tecnología	1	\$ 4.063	\$ 16.250	\$ 162.500
TOTAL ACTIVIDAD A001			29	\$ 224.138	\$ 896.554	\$ 8.965.536
B002			4	\$ 28.642	\$ 114.569	\$ 1.145.691
C003			5	\$ 35.803	\$ 143.211	\$ 1.432.114
D004			5	\$ 35.803	\$ 143.211	\$ 1.432.114
E005			3	\$ 21.482	\$ 85.927	\$ 859.268
F006			4	\$ 28.642	\$ 114.569	\$ 1.145.691
G007			1	\$ 7.161	\$ 28.642	\$ 286.423
H008			1	\$ 7.161	\$ 28.642	\$ 286.423
I009			1	\$ 7.161	\$ 28.642	\$ 286.423
J010			2	\$ 14.321	\$ 57.285	\$ 572.846
K011			2	\$ 14.321	\$ 57.285	\$ 572.846
Total Actividades			28	\$ 200.496	\$ 801.984	\$ 8.019.837
Costo auxiliar grado tercero			40	\$ 177.500	\$ 710.000	\$ 7.100.000
TOTAL COSTO MANO DE OBRA GRADO TERCERO				\$ 602.134	\$ 2.408.537	\$ 24.085.373

Fuente: Elaboración propia

Tabla 42: Total MO grado cuarto

TOTAL MANO DE OBRA GRADO CUARTO

ACTIVIDADES			CANTIDAD HORAS SEMANALES X ACTIVIDAD	COSTO SEMANAL	COSTO MENSUAL	COSTO ANUAL
	REPOSABLE	ASIGNATURA				
A001	Directora de Grupo Sara Victoria	Sociales	2	\$ 12.517	\$ 50.070	\$ 500.696
		Matemática	4	\$ 25.035	\$ 100.139	\$ 1.001.393
		Geometría	2	\$ 12.517	\$ 50.070	\$ 500.696
		Convivencia	1	\$ 6.259	\$ 25.035	\$ 250.348
		Proyecto de vida	1	\$ 6.259	\$ 25.035	\$ 250.348
A001	Diana Carolina	Educación Ambiental	3	\$ 12.188	\$ 48.750	\$ 487.500
A001	Ingrid Agreda	Expresión Corporal	1	\$ 8.056	\$ 32.222	\$ 322.222
A001	John Agredo	Expresión Musical	1	\$ 14.308	\$ 57.233	\$ 572.333
A001	Paula Duque	Expresión Plástica	1	\$ 4.438	\$ 17.750	\$ 177.500
A001	Katherine Romero	Lenguaje	5	\$ 38.889	\$ 155.556	\$ 1.555.556
A001	Jorge Castaño	Inglés	5	\$ 47.697	\$ 190.789	\$ 1.907.895
A001	Jorge Castaño	Ética	1	\$ 9.539	\$ 38.158	\$ 381.579
A001	Anderson Chávez	Educación Física	2	\$ 14.811	\$ 59.243	\$ 592.426
A001	Diana Carolina	Tecnología	1	\$ 4.063	\$ 16.250	\$ 162.500
TOTAL ACTIVIDAD A001			30	\$ 216.575	\$ 866.299	\$ 8.662.993
B002			4	\$ 25.035	\$ 100.139	\$ 1.001.393
C003			5	\$ 31.294	\$ 125.174	\$ 1.251.741
D004			5	\$ 31.294	\$ 125.174	\$ 1.251.741
E005			3	\$ 18.776	\$ 75.104	\$ 751.045
F006			4	\$ 25.035	\$ 100.139	\$ 1.001.393
G007			1	\$ 6.259	\$ 25.035	\$ 250.348
H008			1	\$ 6.259	\$ 25.035	\$ 250.348
I009			1	\$ 6.259	\$ 25.035	\$ 250.348
J010			2	\$ 12.517	\$ 50.070	\$ 500.696
K011			2	\$ 12.517	\$ 50.070	\$ 500.696
Total Actividades			28	\$ 175.244	\$ 700.975	\$ 7.009.751
Costo auxiliar Grado Cuarto			40	\$ 167.500	\$ 670.000	\$ 6.700.000
TOTAL COSTO MANO DE OBRA GRADO CUARTO				\$ 559.319	\$ 2.237.274	\$ 22.372.744

Fuente: Elaboración propia

Tabla 43: Total MO grado quinto

TOTAL MANO DE OBRA GRADO QUINTO

ACTIVIDADES			CANTIDAD HORAS SEMANALES X ACTIVIDAD	COSTO SEMANAL	COSTO MENSUAL	COSTO ANUAL
	REPOSABLE	ASIGNATURA				
A001	Directora de Grupo Ingrid Agreda	Expresión Corporal	1	\$ 8.056	\$ 32.222	\$ 322.222
		Convivencia	1	\$ 8.056	\$ 32.222	\$ 322.222
		Proyecto de vida	1	\$ 8.056	\$ 32.222	\$ 322.222
A001	José Ortiz	Ciencias Naturales	2	\$ 18.421	\$ 73.684	\$ 736.842
A001	Diana Carolina	Educación Ambiental	1	\$ 4.063	\$ 16.250	\$ 162.500
A001	Estefanía Díaz	Sociales	2	\$ 21.618	\$ 86.473	\$ 864.726
A001	John Agredo	Expresión Musical	1	\$ 14.308	\$ 57.233	\$ 572.333
A001	Sara Victoria	Matemáticas	4	\$ 25.035	\$ 100.139	\$ 1.001.393
A001	Sara Victoria	Geometría	2	\$ 12.517	\$ 50.070	\$ 500.696
A001	Sara Victoria	Estadística	1	\$ 6.259	\$ 25.035	\$ 250.348
A001	Katherine Romero	Lenguaje	4	\$ 31.111	\$ 124.444	\$ 1.244.444
A001	Jorge Castaño	Ingles	5	\$ 47.697	\$ 190.789	\$ 1.907.895
A001	Jorge Castaño	Ética	1	\$ 9.539	\$ 38.158	\$ 381.579
A001	Anderson Chávez	Educación Física	2	\$ 14.811	\$ 59.243	\$ 592.426
A001	Diana Carolina	Tecnología	1	\$ 4.063	\$ 16.250	\$ 162.500
A001	Alejandro Hernández	Desarrollo del pensamiento	1	\$ 10.832	\$ 43.327	\$ 433.273
TOTAL ACTIVIDAD A001			28	\$ 228.329	\$ 913.318	\$ 9.133.178
B002			4	\$ 32.222	\$ 128.889	\$ 1.288.889
C003			5	\$ 40.278	\$ 161.111	\$ 1.611.111
D004			5	\$ 40.278	\$ 161.111	\$ 1.611.111
E005			3	\$ 24.167	\$ 96.667	\$ 966.667
F006			3	\$ 24.167	\$ 96.667	\$ 966.667
G007			1	\$ 8.056	\$ 32.222	\$ 322.222
H008			1	\$ 8.056	\$ 32.222	\$ 322.222
I009			1	\$ 8.056	\$ 32.222	\$ 322.222
J010			2	\$ 16.111	\$ 64.444	\$ 644.444
K011			1	\$ 8.056	\$ 32.222	\$ 322.222
Total Actividades			26	\$ 209.444	\$ 837.778	\$ 8.377.778
TOTAL COSTO MANO DE OBRA GRADO QUINTO				\$ 437.774	\$ 1.751.096	\$17.510.956

Fuente: Elaboración propia

Tabla 44: Resumen Total costo MO por grado ciclo de primaria

GRADO	COSTO SEMANAL	COSTO MENSUAL	COSTO ANUAL
Primero	\$404.652	\$1.618.609	\$16.186.090
Segundo	\$357.489	\$1.429.957	\$14.299.565
Tercero	\$602.134	\$2.408.537	\$24.085.373
Cuarto	\$559.319	\$2.237.274	\$22.372.744
Quinto	\$437.774	\$1.751.096	\$17.510.956
COSTO MO TOTAL	\$2.361.368	\$9.445.473	\$94.454.728

Fuente: Elaboración propia

El siguiente paso es la distribución de los costos indirectos de servicios, para esto se trabajó con un inductor que permite asignar el recurso y ver el consumo por cada actividad hasta llegar al costo total.

Para realizar esta distribución se tuvo como inductor el número de estudiantes matriculados en cada uno de los niveles del programa de básica primaria y de esta manera se halló el porcentaje de participación de cada grado dentro de los recursos y las actividades.

En la siguiente tabla se encuentra el número de estudiantes matriculados para el año lectivo 2016 -2017 en cada uno de los grados y el cálculo del inductor.

Tabla 45: Porcentaje de asignación CIS por grado

GRADO	Nº DE ESTUDIANTES	INDUCTOR
Primero	19	19%
Segundo	18	18%
Tercero	20	20%
Cuarto	21	21%
Quinto	22	22%
TOTAL ESTUDIANTES MATRICULADOS	100	100%

Fuente: Elaboración propia

Como se mencionó anteriormente los costos indirectos de servicio representan un gran porcentaje del total de recursos consumidos por Secreer.

Para realizar la distribución de los CIS, se tomó como base la información suministrada por el estado de resultados de Secreer al 31 de dic de 2016, seleccionando las cuentas que se consideraron parte de los CIS, estos valores se promediaron mensualmente para así aplicar el porcentaje de asignación de CIS por grado. (Véase tabla 20).

De acuerdo a lo anterior, en primer lugar, se distribuyó los costos indirectos de servicios por cada grado tal como se muestra en la siguiente tabla.

Tabla 46: Distribución de CIS por grado

COSTO CONTABLES AÑO 2016- 2017			INDUCTORES COSTO MENSUAL				
Costos Indirectos de servicio	Valor Anual	Valor promedio	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	QUINTO
			19%	18%	20%	21%	22%
Arrendamiento	\$ 63.215.310	\$ 5.267.943	\$ 1.000.909	\$ 948.230	\$ 1.053.589	\$ 1.106.268	\$ 1.158.947
Diplomas Grados	\$ 416.500	\$ 34.708	\$ 6.595	\$ 6.248	\$ 6.942	\$ 7.289	\$ 7.636
Muestra Artística	\$ 4.123.793	\$ 343.649	\$ 65.293	\$ 61.857	\$ 68.730	\$ 72.166	\$ 75.603
Costos Grados	\$ 2.465.124	\$ 205.427	\$ 39.031	\$ 36.977	\$ 41.085	\$ 43.140	\$ 45.194
Salidas De Interés	\$ 25.642.969	\$ 2.136.914	\$ 406.014	\$ 384.645	\$ 427.383	\$ 448.752	\$ 470.121
Bienestar Estudiantil	\$ 33.866.586	\$ 2.822.216	\$ 536.221	\$ 507.999	\$ 564.443	\$ 592.665	\$ 620.887
Aseo Y Vigilancia	\$ 15.913.843	\$ 1.326.154	\$ 251.969	\$ 238.708	\$ 265.231	\$ 278.492	\$ 291.754
Acueducto Alcantarillado	\$ 5.232.291	\$ 436.024	\$ 82.845	\$ 78.484	\$ 87.205	\$ 91.565	\$ 95.925
Energía Eléctrica	\$ 9.351.945	\$ 779.329	\$ 148.072	\$ 140.279	\$ 155.866	\$ 163.659	\$ 171.452
Teléfono Celular	\$ 4.076.771	\$ 339.731	\$ 64.549	\$ 61.152	\$ 67.946	\$ 71.343	\$ 74.741
Servicio De Internet	\$ 2.880.000	\$ 240.000	\$ 45.600	\$ 43.200	\$ 48.000	\$ 50.400	\$ 52.800
Mantenimiento Edificaciones	\$ 7.832.225	\$ 652.685	\$ 124.010	\$ 117.483	\$ 130.537	\$ 137.064	\$ 143.591
Mantenimiento Piscina	\$ 6.239.942	\$ 519.995	\$ 98.799	\$ 93.599	\$ 103.999	\$ 109.199	\$ 114.399
Mantenimiento Maquinaria Equipo	\$ 764.996	\$ 63.750	\$ 12.112	\$ 11.475	\$ 12.750	\$ 13.387	\$ 14.025
Mantenimiento Equipo Oficina	\$ 530.447	\$ 44.204	\$ 8.399	\$ 7.957	\$ 8.841	\$ 9.283	\$ 9.725
Mantenimiento De Pupitres	\$ 3.702.000	\$ 308.500	\$ 58.615	\$ 55.530	\$ 61.700	\$ 64.785	\$ 67.870
Mantenimiento Equipo Computo	\$ 200.000	\$ 16.667	\$ 3.167	\$ 3.000	\$ 3.333	\$ 3.500	\$ 3.667
Instalaciones Eléctricas	\$ 5.537.325	\$ 461.444	\$ 87.674	\$ 83.060	\$ 92.289	\$ 96.903	\$ 101.518
Depreciación Muebles Y Enseres	\$ 4.202.481	\$ 350.207	\$ 66.539	\$ 63.037	\$ 70.041	\$ 73.543	\$ 77.045
Depreciación Equipo Computación	\$ 1.428.468	\$ 119.039	\$ 22.617	\$ 21.427	\$ 23.808	\$ 24.998	\$ 26.189
Total Costos Indirectos	\$ 197.623.016	\$ 16.468.585	\$ 3.129.031	\$ 2.964.345	\$ 3.293.717	\$ 3.458.403	\$ 3.623.089

Fuente: Elaboración propia

Tabla 47: Inductor CIS grado primero

CODIGO ACTIVIDAD	INDUCTOR	
	HORAS MENSUALES	% DE PARTICIPACION
A001	100	51%
B002	12	6%
C003	20	10%
D004	20	10%
E005	12	6%
F006	8	4%
G007	4	2%
H008	4	2%
I009	4	2%
J010	8	4%
K011	4	2%
	196	100%

Fuente: Elaboración propia

Tabla 48: Distribución CIS por actividad grado primero

Costos Indirectos de servicio	Valor Mensual	19%	A001	B002	C003	D004	E005	F006	G007	H008	I009	J010	K011
			51%	6%	10%	10%	6%	4%	2%	2%	2%	4%	2%
Arrendamiento	\$ 5.267.943	\$1.000.909	\$ 510.668	\$ 61.280	\$102.134	\$102.134	\$ 61.280	\$ 40.853	\$20.427	\$20.427	\$20.427	\$ 40.853	\$20.427
Diplomas Grados	\$ 34.708	\$ 6.595	\$ 3.365	\$ 404	\$ 673	\$ 673	\$ 404	\$ 269	\$ 135	\$ 135	\$ 135	\$ 269	\$ 135
Muestra Artística	\$ 343.649	\$ 65.293	\$ 33.313	\$ 3.998	\$ 6.663	\$ 6.663	\$ 3.998	\$ 2.665	\$ 1.333	\$ 1.333	\$ 1.333	\$ 2.665	\$ 1.333
Costos Grados	\$ 205.427	\$ 39.031	\$ 19.914	\$ 2.390	\$ 3.983	\$ 3.983	\$ 2.390	\$ 1.593	\$ 797	\$ 797	\$ 797	\$ 1.593	\$ 797
Salidas De Interés	\$ 2.136.914	\$ 406.014	\$ 207.150	\$ 24.858	\$ 41.430	\$ 41.430	\$ 24.858	\$ 16.572	\$ 8.286	\$ 8.286	\$ 8.286	\$ 16.572	\$ 8.286
Bienestar Estudiantil	\$ 2.822.216	\$ 536.221	\$ 273.582	\$ 32.830	\$ 54.716	\$ 54.716	\$ 32.830	\$ 21.887	\$10.943	\$10.943	\$10.943	\$ 21.887	\$10.943
Aseo Y Vigilancia	\$ 1.326.154	\$ 251.969	\$ 128.556	\$ 15.427	\$ 25.711	\$ 25.711	\$ 15.427	\$ 10.284	\$ 5.142	\$ 5.142	\$ 5.142	\$ 10.284	\$ 5.142
Acueducto Alcantarillado	\$ 436.024	\$ 82.845	\$ 42.268	\$ 5.072	\$ 8.454	\$ 8.454	\$ 5.072	\$ 3.381	\$ 1.691	\$ 1.691	\$ 1.691	\$ 3.381	\$ 1.691
Energía Eléctrica	\$ 779.329	\$ 148.072	\$ 75.547	\$ 9.066	\$ 15.109	\$ 15.109	\$ 9.066	\$ 6.044	\$ 3.022	\$ 3.022	\$ 3.022	\$ 6.044	\$ 3.022
Teléfono Celular	\$ 339.731	\$ 64.549	\$ 32.933	\$ 3.952	\$ 6.587	\$ 6.587	\$ 3.952	\$ 2.635	\$ 1.317	\$ 1.317	\$ 1.317	\$ 2.635	\$ 1.317
Servicio De Internet	\$ 240.000	\$ 45.600	\$ 23.265	\$ 2.792	\$ 4.653	\$ 4.653	\$ 2.792	\$ 1.861	\$ 931	\$ 931	\$ 931	\$ 1.861	\$ 931
Mantenimiento Edificaciones	\$ 652.685	\$ 124.010	\$ 63.271	\$ 7.592	\$ 12.654	\$ 12.654	\$ 7.592	\$ 5.062	\$ 2.531	\$ 2.531	\$ 2.531	\$ 5.062	\$ 2.531
Mantenimiento Piscina	\$ 519.995	\$ 98.799	\$ 50.408	\$ 6.049	\$ 10.082	\$ 10.082	\$ 6.049	\$ 4.033	\$ 2.016	\$ 2.016	\$ 2.016	\$ 4.033	\$ 2.016
Mantenimiento Maquinaria Equipo	\$ 63.750	\$ 12.112	\$ 6.180	\$ 742	\$ 1.236	\$ 1.236	\$ 742	\$ 494	\$ 247	\$ 247	\$ 247	\$ 494	\$ 247
Mantenimiento Equipo Oficina	\$ 44.204	\$ 8.399	\$ 4.285	\$ 514	\$ 857	\$ 857	\$ 514	\$ 343	\$ 171	\$ 171	\$ 171	\$ 343	\$ 171
Mtto De Pupitres	\$ 308.500	\$ 58.615	\$ 29.906	\$ 3.589	\$ 5.981	\$ 5.981	\$ 3.589	\$ 2.392	\$ 1.196	\$ 1.196	\$ 1.196	\$ 2.392	\$ 1.196
Mantenimiento Equipo Computo	\$ 16.667	\$ 3.167	\$ 1.616	\$ 194	\$ 323	\$ 323	\$ 194	\$ 129	\$ 65	\$ 65	\$ 65	\$ 129	\$ 65
Instalaciones Eléctricas	\$ 461.444	\$ 87.674	\$ 44.732	\$ 5.368	\$ 8.946	\$ 8.946	\$ 5.368	\$ 3.579	\$ 1.789	\$ 1.789	\$ 1.789	\$ 3.579	\$ 1.789
Depreciación Muebles Y Enseres	\$ 350.207	\$ 66.539	\$ 33.949	\$ 4.074	\$ 6.790	\$ 6.790	\$ 4.074	\$ 2.716	\$ 1.358	\$ 1.358	\$ 1.358	\$ 2.716	\$ 1.358
Depreciación Equipo Computación	\$ 119.039	\$ 22.617	\$ 11.539	\$ 1.385	\$ 2.308	\$ 2.308	\$ 1.385	\$ 923	\$ 462	\$ 462	\$ 462	\$ 923	\$ 462
Total Costos por Actividad	\$16.468.585	\$3.129.031	\$1.596.445	\$191.573	\$319.289	\$319.289	\$191.573	\$127.716	\$63.858	\$63.858	\$63.858	\$127.716	\$63.858

Fuente: Elaboración propia

Tabla 49: Inductor CIS grado segundo

CODIGO ACTIVIDAD	INDUCTOR	
	HORAS MENSUALES	% DE PARTICIPACION
A001	100	51%
B002	12	6%
C003	20	10%
D004	20	10%
E005	12	6%
F006	8	4%
G007	4	2%
H008	4	2%
I009	4	2%
J010	8	4%
K011	4	2%
	196	100%

Fuente: Elaboración propia

Tabla 50: Distribución CIS por actividades grado segundo

Costos Indirectos de servicio	Valor Mensual	18%	A001	B002	C003	D004	E005	F006	G007	H008	I009	J010	K011
			51%	6%	10%	10%	6%	4%	2%	2%	2%	4%	2%
Arrendamiento	\$ 5.267.943	\$ 948.230	\$ 483.791	\$ 58.055	\$ 96.758	\$ 96.758	\$ 58.055	\$ 38.703	\$ 19.352	\$ 19.352	\$ 19.352	\$ 38.703	\$ 19.352
Diplomas Grados	\$ 34.708	\$ 6.248	\$ 3.188	\$ 383	\$ 638	\$ 638	\$ 383	\$ 255	\$ 128	\$ 128	\$ 128	\$ 255	\$ 128
Muestra Artística	\$ 343.649	\$ 61.857	\$ 31.560	\$ 3.787	\$ 6.312	\$ 6.312	\$ 3.787	\$ 2.525	\$ 1.262	\$ 1.262	\$ 1.262	\$ 2.525	\$ 1.262
Costos Grados	\$ 205.427	\$ 36.977	\$ 18.866	\$ 2.264	\$ 3.773	\$ 3.773	\$ 2.264	\$ 1.509	\$ 755	\$ 755	\$ 755	\$ 1.509	\$ 755
Salidas De Interés	\$ 2.136.914	\$ 384.645	\$ 196.247	\$ 23.550	\$ 39.249	\$ 39.249	\$ 23.550	\$ 15.700	\$ 7.850	\$ 7.850	\$ 7.850	\$ 15.700	\$ 7.850
Bienestar Estudiantil	\$ 2.822.216	\$ 507.999	\$ 259.183	\$ 31.102	\$ 51.837	\$ 51.837	\$ 31.102	\$ 20.735	\$ 10.367	\$ 10.367	\$ 10.367	\$ 20.735	\$ 10.367
Aseo Y Vigilancia	\$ 1.326.154	\$ 238.708	\$ 121.790	\$ 14.615	\$ 24.358	\$ 24.358	\$ 14.615	\$ 9.743	\$ 4.872	\$ 4.872	\$ 4.872	\$ 9.743	\$ 4.872
Acueducto Alcantarillado	\$ 436.024	\$ 78.484	\$ 40.043	\$ 4.805	\$ 8.009	\$ 8.009	\$ 4.805	\$ 3.203	\$ 1.602	\$ 1.602	\$ 1.602	\$ 3.203	\$ 1.602
Energía Eléctrica	\$ 779.329	\$ 140.279	\$ 71.571	\$ 8.589	\$ 14.314	\$ 14.314	\$ 8.589	\$ 5.726	\$ 2.863	\$ 2.863	\$ 2.863	\$ 5.726	\$ 2.863
Teléfono Celular	\$ 339.731	\$ 61.152	\$ 31.200	\$ 3.744	\$ 6.240	\$ 6.240	\$ 3.744	\$ 2.496	\$ 1.248	\$ 1.248	\$ 1.248	\$ 2.496	\$ 1.248
Servicio De Internet	\$ 240.000	\$ 43.200	\$ 22.041	\$ 2.645	\$ 4.408	\$ 4.408	\$ 2.645	\$ 1.763	\$ 882	\$ 882	\$ 882	\$ 1.763	\$ 882
Mantenimiento Edificaciones	\$ 652.685	\$ 117.483	\$ 59.940	\$ 7.193	\$ 11.988	\$ 11.988	\$ 7.193	\$ 4.795	\$ 2.398	\$ 2.398	\$ 2.398	\$ 4.795	\$ 2.398
Mantenimiento Piscina	\$ 519.995	\$ 93.599	\$ 47.755	\$ 5.731	\$ 9.551	\$ 9.551	\$ 5.731	\$ 3.820	\$ 1.910	\$ 1.910	\$ 1.910	\$ 3.820	\$ 1.910
Mantenimiento Maquinaria Equipo	\$ 63.750	\$ 11.475	\$ 5.855	\$ 703	\$ 1.171	\$ 1.171	\$ 703	\$ 468	\$ 234	\$ 234	\$ 234	\$ 468	\$ 234
Mantenimiento Equipo Oficina	\$ 44.204	\$ 7.957	\$ 4.060	\$ 487	\$ 812	\$ 812	\$ 487	\$ 325	\$ 162	\$ 162	\$ 162	\$ 325	\$ 162
Mantenimiento De Pupitres	\$ 308.500	\$ 55.530	\$ 28.332	\$ 3.400	\$ 5.666	\$ 5.666	\$ 3.400	\$ 2.267	\$ 1.133	\$ 1.133	\$ 1.133	\$ 2.267	\$ 1.133
Mantenimiento Equipo Computo	\$ 16.667	\$ 3.000	\$ 1.531	\$ 184	\$ 306	\$ 306	\$ 184	\$ 122	\$ 61	\$ 61	\$ 61	\$ 122	\$ 61
Instalaciones Eléctricas	\$ 461.444	\$ 83.060	\$ 42.377	\$ 5.085	\$ 8.475	\$ 8.475	\$ 5.085	\$ 3.390	\$ 1.695	\$ 1.695	\$ 1.695	\$ 3.390	\$ 1.695
Depreciación Muebles Y Enseres	\$ 350.207	\$ 63.037	\$ 32.162	\$ 3.859	\$ 6.432	\$ 6.432	\$ 3.859	\$ 2.573	\$ 1.286	\$ 1.286	\$ 1.286	\$ 2.573	\$ 1.286
Depreciación Equipo Computación	\$ 119.039	\$ 21.427	\$ 10.932	\$ 1.312	\$ 2.186	\$ 2.186	\$ 1.312	\$ 875	\$ 437	\$ 437	\$ 437	\$ 875	\$ 437
Total Costos por Actividad	\$ 16.468.585	\$ 2.964.345	\$ 1.512.422	\$ 181.491	\$ 302.484	\$ 302.484	\$ 181.491	\$ 120.994	\$ 60.497	\$ 60.497	\$ 60.497	\$ 120.994	\$ 60.497

Fuente: Elaboración propia

Tabla 51: Inductor CIS grado tercero

CODIGO ACTIVIDAD	INDUCTOR	
	HORAS MENSUALES	% DE PARTICIPACION
A001	116	51%
B002	16	7%
C003	20	9%
D004	20	9%
E005	12	5%
F006	16	7%
G007	4	2%
H008	4	2%
I009	4	2%
J010	8	4%
K011	8	4%
	228	100%

Fuente: Elaboración propia

Tabla 52: Distribución CIS por actividades grado tercero

Costos Indirectos de servicio	Valor Mensual	20%	A001	B002	C003	D004	E005	F006	G007	H008	I009	J010	K011
			51%	7%	9%	9%	5%	7%	2%	2%	2%	4%	4%
Arrendamiento	\$ 5.267.943	\$ 1.053.589	\$ 536.036	\$ 73.936	\$ 92.420	\$ 92.420	\$ 55.452	\$ 73.936	\$ 18.484	\$ 18.484	\$ 18.484	\$ 36.968	\$ 36.968
Muestra Artística	\$ 343.649	\$ 68.730	\$ 34.968	\$ 4.823	\$ 6.029	\$ 6.029	\$ 3.617	\$ 4.823	\$ 1.206	\$ 1.206	\$ 1.206	\$ 2.412	\$ 2.412
Costos Grados	\$ 205.427	\$ 41.085	\$ 20.903	\$ 2.883	\$ 3.604	\$ 3.604	\$ 2.162	\$ 2.883	\$ 721	\$ 721	\$ 721	\$ 1.442	\$ 1.442
Salidas De Interés	\$ 2.136.914	\$ 427.383	\$ 217.440	\$ 29.992	\$ 37.490	\$ 37.490	\$ 22.494	\$ 29.992	\$ 7.498	\$ 7.498	\$ 7.498	\$ 14.996	\$ 14.996
Bienestar Estudiantil	\$ 2.822.216	\$ 564.443	\$ 287.173	\$ 39.610	\$ 49.513	\$ 49.513	\$ 29.708	\$ 39.610	\$ 9.903	\$ 9.903	\$ 9.903	\$ 19.805	\$ 19.805
Aseo Y Vigilancia	\$ 1.326.154	\$ 265.231	\$ 134.942	\$ 18.613	\$ 23.266	\$ 23.266	\$ 13.960	\$ 18.613	\$ 4.653	\$ 4.653	\$ 4.653	\$ 9.306	\$ 9.306
Acueducto Alcantarillado	\$ 436.024	\$ 87.205	\$ 44.367	\$ 6.120	\$ 7.650	\$ 7.650	\$ 4.590	\$ 6.120	\$ 1.530	\$ 1.530	\$ 1.530	\$ 3.060	\$ 3.060
Energía Eléctrica	\$ 779.329	\$ 155.866	\$ 79.300	\$ 10.938	\$ 13.672	\$ 13.672	\$ 8.203	\$ 10.938	\$ 2.734	\$ 2.734	\$ 2.734	\$ 5.469	\$ 5.469
Teléfono Celular	\$ 339.731	\$ 67.946	\$ 34.569	\$ 4.768	\$ 5.960	\$ 5.960	\$ 3.576	\$ 4.768	\$ 1.192	\$ 1.192	\$ 1.192	\$ 2.384	\$ 2.384
Servicio De Internet	\$ 240.000	\$ 48.000	\$ 24.421	\$ 3.368	\$ 4.211	\$ 4.211	\$ 2.526	\$ 3.368	\$ 842	\$ 842	\$ 842	\$ 1.684	\$ 1.684
Mantenimiento Edificaciones	\$ 652.685	\$ 130.537	\$ 66.414	\$ 9.160	\$ 11.451	\$ 11.451	\$ 6.870	\$ 9.160	\$ 2.290	\$ 2.290	\$ 2.290	\$ 4.580	\$ 4.580
Mantenimiento Piscina	\$ 519.995	\$ 103.999	\$ 52.912	\$ 7.298	\$ 9.123	\$ 9.123	\$ 5.474	\$ 7.298	\$ 1.825	\$ 1.825	\$ 1.825	\$ 3.649	\$ 3.649
Mantenimiento Maquinaria Equipo	\$ 63.750	\$ 12.750	\$ 6.487	\$ 895	\$ 1.118	\$ 1.118	\$ 671	\$ 895	\$ 224	\$ 224	\$ 224	\$ 447	\$ 447
Mantenimiento Equipo Oficina	\$ 44.204	\$ 8.841	\$ 4.498	\$ 620	\$ 776	\$ 776	\$ 465	\$ 620	\$ 155	\$ 155	\$ 155	\$ 310	\$ 310
Mto De Pupitres	\$ 308.500	\$ 61.700	\$ 31.391	\$ 4.330	\$ 5.412	\$ 5.412	\$ 3.247	\$ 4.330	\$ 1.082	\$ 1.082	\$ 1.082	\$ 2.165	\$ 2.165
Mantenimiento Equipo Computo	\$ 16.667	\$ 3.333	\$ 1.696	\$ 234	\$ 292	\$ 292	\$ 175	\$ 234	\$ 58	\$ 58	\$ 58	\$ 117	\$ 117
Instalaciones Eléctricas	\$ 461.444	\$ 92.289	\$ 46.954	\$ 6.476	\$ 8.096	\$ 8.096	\$ 4.857	\$ 6.476	\$ 1.619	\$ 1.619	\$ 1.619	\$ 3.238	\$ 3.238
Depreciación Muebles Y Enseres	\$ 350.207	\$ 70.041	\$ 35.635	\$ 4.915	\$ 6.144	\$ 6.144	\$ 3.686	\$ 4.915	\$ 1.229	\$ 1.229	\$ 1.229	\$ 2.458	\$ 2.458
Depreciación Equipo Computación	\$ 119.039	\$ 23.808	\$ 12.113	\$ 1.671	\$ 2.088	\$ 2.088	\$ 1.253	\$ 1.671	\$ 418	\$ 418	\$ 418	\$ 835	\$ 835
Total costo por actividad	\$ 16.468.585	\$ 3.293.717	\$ 1.675.751	\$ 231.138	\$ 288.923	\$ 288.923	\$ 173.354	\$ 231.138	\$ 57.785	\$ 57.785	\$ 57.785	\$ 115.569	\$ 115.569

Fuente: Elaboración propia

Tabla 53: Inductor CIS grado cuarto

CODIGO ACTIVIDAD	INDUCTOR	
	HORAS MENSUALES	% DE PARTICIPACION
A001	120	52%
B002	16	7%
C003	20	9%
D004	20	9%
E005	12	5%
F006	16	7%
G007	4	2%
H008	4	2%
I009	4	2%
J010	8	3%
K011	8	3%
	232	100%

Fuente: Elaboración propia

Tabla 54: Distribución CIS por actividades grado cuarto

Costos Indirectos de servicio	Valor Mensual	21%	A001	B002	C003	D004	E005	F006	G007	H008	I009	J010	K011
			52%	7%	9%	9%	5%	7%	2%	2%	2%	3%	3%
Arrendamiento	\$ 5.267.943	\$1.106.268	\$ 572.208	\$ 76.294	\$ 95.368	\$ 95.368	\$ 57.221	\$ 76.294	\$ 19.074	\$ 19.074	\$ 19.074	\$ 38.147	\$ 38.147
Diplomas Grados	\$ 34.708	\$ 7.289	\$ 3.770	\$ 503	\$ 628	\$ 628	\$ 377	\$ 503	\$ 126	\$ 126	\$ 126	\$ 251	\$ 251
Muestra Artística	\$ 343.649	\$ 72.166	\$ 37.327	\$ 4.977	\$ 6.221	\$ 6.221	\$ 3.733	\$ 4.977	\$ 1.244	\$ 1.244	\$ 1.244	\$ 2.488	\$ 2.488
Costos Grados	\$ 205.427	\$ 43.140	\$ 22.314	\$ 2.975	\$ 3.719	\$ 3.719	\$ 2.231	\$ 2.975	\$ 744	\$ 744	\$ 744	\$ 1.488	\$ 1.488
Salidas De Interés	\$ 2.136.914	\$ 448.752	\$ 232.113	\$ 30.948	\$ 38.686	\$ 38.686	\$ 23.211	\$ 30.948	\$ 7.737	\$ 7.737	\$ 7.737	\$ 15.474	\$ 15.474
Bienestar Estudiantil	\$ 2.822.216	\$ 592.665	\$ 306.551	\$ 40.873	\$ 51.092	\$ 51.092	\$ 30.655	\$ 40.873	\$ 10.218	\$ 10.218	\$ 10.218	\$ 20.437	\$ 20.437
Aseo Y Vigilancia	\$ 1.326.154	\$ 278.492	\$ 144.048	\$ 19.206	\$ 24.008	\$ 24.008	\$ 14.405	\$ 19.206	\$ 4.802	\$ 4.802	\$ 4.802	\$ 9.603	\$ 9.603
Acueducto Alcantarillado	\$ 436.024	\$ 91.565	\$ 47.361	\$ 6.315	\$ 7.894	\$ 7.894	\$ 4.736	\$ 6.315	\$ 1.579	\$ 1.579	\$ 1.579	\$ 3.157	\$ 3.157
Energía Eléctrica	\$ 779.329	\$ 163.659	\$ 84.651	\$ 11.287	\$ 14.109	\$ 14.109	\$ 8.465	\$ 11.287	\$ 2.822	\$ 2.822	\$ 2.822	\$ 5.643	\$ 5.643
Teléfono Celular	\$ 339.731	\$ 71.343	\$ 36.902	\$ 4.920	\$ 6.150	\$ 6.150	\$ 3.690	\$ 4.920	\$ 1.230	\$ 1.230	\$ 1.230	\$ 2.460	\$ 2.460
Servicio De Internet	\$ 240.000	\$ 50.400	\$ 26.069	\$ 3.476	\$ 4.345	\$ 4.345	\$ 2.607	\$ 3.476	\$ 869	\$ 869	\$ 869	\$ 1.738	\$ 1.738
Mantenimiento Edificaciones	\$ 652.685	\$ 137.064	\$ 70.895	\$ 9.453	\$ 11.816	\$ 11.816	\$ 7.090	\$ 9.453	\$ 2.363	\$ 2.363	\$ 2.363	\$ 4.726	\$ 4.726
Mantenimiento Piscina	\$ 519.995	\$ 109.199	\$ 56.482	\$ 7.531	\$ 9.414	\$ 9.414	\$ 5.648	\$ 7.531	\$ 1.883	\$ 1.883	\$ 1.883	\$ 3.765	\$ 3.765
Mantenimiento Maquinaria Equipo	\$ 63.750	\$ 13.387	\$ 6.925	\$ 923	\$ 1.154	\$ 1.154	\$ 692	\$ 923	\$ 231	\$ 231	\$ 231	\$ 462	\$ 462
Mantenimiento Equipo Oficina	\$ 44.204	\$ 9.283	\$ 4.801	\$ 640	\$ 800	\$ 800	\$ 480	\$ 640	\$ 160	\$ 160	\$ 160	\$ 320	\$ 320
Mito De Pupitres	\$ 308.500	\$ 64.785	\$ 33.509	\$ 4.468	\$ 5.585	\$ 5.585	\$ 3.351	\$ 4.468	\$ 1.117	\$ 1.117	\$ 1.117	\$ 2.234	\$ 2.234
Mantenimiento Equipo Computo	\$ 16.667	\$ 3.500	\$ 1.810	\$ 241	\$ 302	\$ 302	\$ 181	\$ 241	\$ 60	\$ 60	\$ 60	\$ 121	\$ 121
Instalaciones Eléctricas	\$ 461.444	\$ 96.903	\$ 50.122	\$ 6.683	\$ 8.354	\$ 8.354	\$ 5.012	\$ 6.683	\$ 1.671	\$ 1.671	\$ 1.671	\$ 3.341	\$ 3.341
Depreciación Muebles Y Enseres	\$ 350.207	\$ 73.543	\$ 38.040	\$ 5.072	\$ 6.340	\$ 6.340	\$ 3.804	\$ 5.072	\$ 1.268	\$ 1.268	\$ 1.268	\$ 2.536	\$ 2.536
Depreciación Equipo Computación	\$ 119.039	\$ 24.998	\$ 12.930	\$ 1.724	\$ 2.155	\$ 2.155	\$ 1.293	\$ 1.724	\$ 431	\$ 431	\$ 431	\$ 862	\$ 862
Total costo por actividad	\$ 16.468.585	\$3.458.403	\$1.788.830	\$ 238.511	\$ 298.138	\$ 298.138	\$ 178.883	\$ 238.511	\$ 59.628	\$ 59.628	\$ 59.628	\$ 119.255	\$ 119.255

Fuente: Elaboración propia

Tabla 55: Inductor CIS grado quinto

CODIGO ACTIVIDAD	INDUCTOR	
	HORAS MENSUALES	% DE PARTICIPACION
A001	120	54%
B002	16	7%
C003	20	9%
D004	20	9%
E005	12	5%
F006	12	5%
G007	4	2%
H008	4	2%
I009	4	2%
J010	8	4%
K011	4	2%
	224	100%

Fuente: Elaboración propia

Tabla 56: Distribución CIS por actividades grado quinto

Costos Indirectos de servicio	Valor Mensual	22%	A001	B002	C003	D004	E005	F006	G007	H008	I009	J010	K011
			54%	7%	9%	9%	5%	5%	2%	2%	2%	4%	2%
Arrendamiento	\$ 5.267.943	\$1.158.947	\$ 620.865	\$ 82.782	\$ 103.477	\$ 103.477	\$ 62.086	\$ 62.086	\$ 20.695	\$ 20.695	\$ 20.695	\$ 41.391	\$ 20.695
Diplomas Grados	\$ 34.708	\$ 7.636	\$ 4.091	\$ 545	\$ 682	\$ 682	\$ 409	\$ 409	\$ 136	\$ 136	\$ 136	\$ 273	\$ 136
Muestra Artística	\$ 343.649	\$ 75.603	\$ 40.502	\$ 5.400	\$ 6.750	\$ 6.750	\$ 4.050	\$ 4.050	\$ 1.350	\$ 1.350	\$ 1.350	\$ 2.700	\$ 1.350
Costos Grados	\$ 205.427	\$ 45.194	\$ 24.211	\$ 3.228	\$ 4.035	\$ 4.035	\$ 2.421	\$ 2.421	\$ 807	\$ 807	\$ 807	\$ 1.614	\$ 807
Salidas De Interés	\$ 2.136.914	\$ 470.121	\$ 251.851	\$ 33.580	\$ 41.975	\$ 41.975	\$ 25.185	\$ 25.185	\$ 8.395	\$ 8.395	\$ 8.395	\$ 16.790	\$ 8.395
Bienestar Estudiantil	\$ 2.822.216	\$ 620.887	\$ 332.618	\$ 44.349	\$ 55.436	\$ 55.436	\$ 33.262	\$ 33.262	\$ 11.087	\$ 11.087	\$ 11.087	\$ 22.175	\$ 11.087
Aseo Y Vigilancia	\$ 1.326.154	\$ 291.754	\$ 156.297	\$ 20.840	\$ 26.049	\$ 26.049	\$ 15.630	\$ 15.630	\$ 5.210	\$ 5.210	\$ 5.210	\$ 10.420	\$ 5.210
Acueducto Alcantarillado	\$ 436.024	\$ 95.925	\$ 51.389	\$ 6.852	\$ 8.565	\$ 8.565	\$ 5.139	\$ 5.139	\$ 1.713	\$ 1.713	\$ 1.713	\$ 3.426	\$ 1.713
Energía Eléctrica	\$ 779.329	\$ 171.452	\$ 91.849	\$ 12.247	\$ 15.308	\$ 15.308	\$ 9.185	\$ 9.185	\$ 3.062	\$ 3.062	\$ 3.062	\$ 6.123	\$ 3.062
Teléfono Celular	\$ 339.731	\$ 74.741	\$ 40.040	\$ 5.339	\$ 6.673	\$ 6.673	\$ 4.004	\$ 4.004	\$ 1.335	\$ 1.335	\$ 1.335	\$ 2.669	\$ 1.335
Servicio De Internet	\$ 240.000	\$ 52.800	\$ 28.286	\$ 3.771	\$ 4.714	\$ 4.714	\$ 2.829	\$ 2.829	\$ 943	\$ 943	\$ 943	\$ 1.886	\$ 943
Mantenimiento Edificaciones	\$ 652.685	\$ 143.591	\$ 76.924	\$ 10.256	\$ 12.821	\$ 12.821	\$ 7.692	\$ 7.692	\$ 2.564	\$ 2.564	\$ 2.564	\$ 5.128	\$ 2.564
Mantenimiento Piscina	\$ 519.995	\$ 114.399	\$ 61.285	\$ 8.171	\$ 10.214	\$ 10.214	\$ 6.129	\$ 6.129	\$ 2.043	\$ 2.043	\$ 2.043	\$ 4.086	\$ 2.043
Mantenimiento Maquinaria Equipo	\$ 63.750	\$ 14.025	\$ 7.513	\$ 1.002	\$ 1.252	\$ 1.252	\$ 751	\$ 751	\$ 250	\$ 250	\$ 250	\$ 501	\$ 250
Mantenimiento Equipo Oficina	\$ 44.204	\$ 9.725	\$ 5.210	\$ 695	\$ 868	\$ 868	\$ 521	\$ 521	\$ 174	\$ 174	\$ 174	\$ 347	\$ 174
Mtto De Pupitres	\$ 308.500	\$ 67.870	\$ 36.359	\$ 4.848	\$ 6.060	\$ 6.060	\$ 3.636	\$ 3.636	\$ 1.212	\$ 1.212	\$ 1.212	\$ 2.424	\$ 1.212
Mantenimiento Equipo Computo	\$ 16.667	\$ 3.667	\$ 1.964	\$ 262	\$ 327	\$ 327	\$ 196	\$ 196	\$ 65	\$ 65	\$ 65	\$ 131	\$ 65
Instalaciones Eléctricas	\$ 461.444	\$ 101.518	\$ 54.384	\$ 7.251	\$ 9.064	\$ 9.064	\$ 5.438	\$ 5.438	\$ 1.813	\$ 1.813	\$ 1.813	\$ 3.626	\$ 1.813
Depreciación Muebles Y Enseres	\$ 350.207	\$ 77.045	\$ 41.274	\$ 5.503	\$ 6.879	\$ 6.879	\$ 4.127	\$ 4.127	\$ 1.376	\$ 1.376	\$ 1.376	\$ 2.752	\$ 1.376
Depreciación Equipo Computación	\$ 119.039	\$ 26.189	\$ 14.030	\$ 1.871	\$ 2.338	\$ 2.338	\$ 1.403	\$ 1.403	\$ 468	\$ 468	\$ 468	\$ 935	\$ 468
Total costo por actividad	\$ 16.468.585	\$3.623.089	\$1.940.941	\$ 258.792	\$ 323.490	\$ 323.490	\$ 194.094	\$ 194.094	\$ 64.698	\$ 64.698	\$ 64.698	\$ 129.396	\$ 64.698

Fuente: Elaboración propia

8.2. COSTO TOTAL DE ESTUDIANTE POR GRADO APLICANDO COSTOS ABC

A continuación, se identifica la acumulación de los costos por actividades a través del costo ABC para cada uno los grados que conforman el programa de básica primaria de Secreecer.

Se detalla por cada actividad y por cada elemento del costo detectado durante el proceso de investigación.

- El costo total equivalente a \$ 4.747.641 de la tabla 57 resulta de sumar el total de la mano de obra y los costos indirectos de servicio por actividad en el grado de primero.
- El costo total equivalente a \$ 4.394.303 de la tabla 57 resulta de sumar el total de la mano de obra y los costos indirectos de servicio por actividad en el grado de segundo.
- El costo total equivalente a \$ 5.546.425 de la tabla 57 resulta de sumar el total de la mano de obra y los costos indirectos de servicio por actividad en el grado de Tercero.
- El costo total equivalente a \$ 5.695.678 de la tabla 57 resulta de sumar el total de la mano de obra y los costos indirectos de servicio por actividad en el grado de Cuarto.
- El costo total equivalente a \$ 5.374.185 de la tabla 57 resulta de sumar el total de la mano de obra y los costos indirectos de servicio por actividad en el grado de Quinto.

Tabla 57: Costo discriminado por actividad y por grado

PRIMERO

ELEMENTOS COSTO	ACTIVIDADES											TOTAL COSTO
	A001	B002	C003	D004	E005	F006	G007	H008	I009	J010	K011	
COSTO MO	\$ 845.267	\$ 96.668	\$ 161.113	\$ 161.113	\$ 96.668	\$ 64.445	\$ 32.223	\$ 32.223	\$ 32.223	\$ 64.445	\$ 32.223	\$ 1.618.609
CIS	\$1.596.445	\$ 191.573	\$ 319.289	\$ 319.289	\$ 191.573	\$ 127.716	\$ 63.858	\$ 63.858	\$ 63.858	\$ 127.716	\$ 63.858	\$ 3.129.032
TOTAL COSTOS	\$2.441.712	\$ 288.241	\$ 480.402	\$ 480.402	\$ 288.241	\$ 192.161	\$ 96.080	\$ 96.080	\$ 96.080	\$ 192.161	\$ 96.080	\$ 4.747.641

SEGUNDO

ELEMENTOS COSTO	ACTIVIDADES											TOTAL COSTO
	A001	B002	C003	D004	E005	F006	G007	H008	I009	J010	K011	
COSTO MO	\$ 783.803	\$ 80.769	\$ 134.615	\$ 134.615	\$ 80.769	\$ 53.846	\$ 26.923	\$ 26.923	\$ 26.923	\$ 53.846	\$ 26.923	\$ 1.429.957
CIS	\$1.512.422	\$ 181.491	\$ 302.484	\$ 302.484	\$ 181.491	\$ 120.994	\$ 60.497	\$ 60.497	\$ 60.497	\$ 120.994	\$ 60.497	\$ 2.964.346
TOTAL COSTOS	\$2.296.224	\$ 262.260	\$ 437.100	\$ 437.100	\$ 262.260	\$ 174.840	\$ 87.420	\$ 87.420	\$ 87.420	\$ 174.840	\$ 87.420	\$ 4.394.303

TERCERO

ELEMENTOS COSTO	ACTIVIDADES											TOTAL COSTO
	A001	B002	C003	D004	E005	F006	G007	H008	I009	J010	K011	
COSTO MO	\$1.606.554	\$ 80.769	\$ 134.615	\$ 134.615	\$ 80.769	\$ 53.846	\$ 26.923	\$ 26.923	\$ 26.923	\$ 53.846	\$ 26.923	\$ 2.252.707
CIS	\$1.675.751	\$ 231.138	\$ 288.923	\$ 288.923	\$ 173.354	\$ 231.138	\$ 57.785	\$ 57.785	\$ 57.785	\$ 115.569	\$ 115.569	\$ 3.293.718
TOTAL COSTOS	\$3.282.305	\$ 311.907	\$ 423.538	\$ 423.538	\$ 254.123	\$ 284.984	\$ 84.708	\$ 84.708	\$ 84.708	\$ 169.415	\$ 142.492	\$ 5.546.425

CUARTO

ELEMENTOS COSTO	ACTIVIDADES											TOTAL COSTO
	A001	B002	C003	D004	E005	F006	G007	H008	I009	J010	K011	
COSTO MO	\$1.536.299	\$ 100.139	\$ 125.174	\$ 125.174	\$ 75.104	\$ 100.139	\$ 25.035	\$ 25.035	\$ 25.035	\$ 50.070	\$ 50.070	\$ 2.237.274
CIS	\$1.788.830	\$ 238.511	\$ 298.138	\$ 298.138	\$ 178.883	\$ 238.511	\$ 59.628	\$ 59.628	\$ 59.628	\$ 119.255	\$ 119.255	\$ 3.458.404
TOTAL COSTOS	\$3.325.129	\$ 338.650	\$ 423.312	\$ 423.312	\$ 253.987	\$ 338.650	\$ 84.662	\$ 84.662	\$ 84.662	\$ 169.325	\$ 169.325	\$ 5.695.678

QUINTO

ELEMENTOS COSTO	ACTIVIDADES											TOTAL COSTO
	A001	B002	C003	D004	E005	F006	G007	H008	I009	J010	K011	
COSTO MO	\$ 913.318	\$ 128.889	\$ 161.111	\$ 161.111	\$ 96.667	\$ 96.667	\$ 32.222	\$ 32.222	\$ 32.222	\$ 64.444	\$ 32.222	\$ 1.751.096
CIS	\$1.940.941	\$ 258.792	\$ 323.490	\$ 323.490	\$ 194.094	\$ 194.094	\$ 64.698	\$ 64.698	\$ 64.698	\$ 129.396	\$ 64.698	\$ 3.623.090
TOTAL COSTOS	\$2.854.259	\$ 387.681	\$ 484.601	\$ 484.601	\$ 290.761	\$ 290.761	\$ 96.920	\$ 96.920	\$ 96.920	\$ 193.841	\$ 96.920	\$ 5.374.185

Fuente: Elaboración propia

8.3. COSTO UNITARIO

Teniendo en cuenta que la cantidad de estudiantes a costear y de acuerdo con la capacidad instalada de cada grado es de 18 estudiantes, se obtiene que:

Tabla 58: Resumen costo unitario por grado

GRADO	TOTAL COSTOS	Nº ESTUDIANTES	COSTO UNITARIO
PRIMERO	\$4.747.641	18	\$263.758
SEGUNDO	\$4.394.303	18	\$244.128
TERCERO	\$5.546.425	18	\$308.135
CUARTO	\$5.695.678	18	\$316.427
QUINTO	\$5.374.185	18	\$298.566

Fuente: Elaboración propia

A continuación, se muestra una tabla comparativa entre el valor de la pensión de un estudiante matriculado en el año 2016 bajo la modalidad de costeo que tiene actualmente Secreer y el valor de la pensión del estudiante por costeo ABC, se puede apreciar que se hay una diferencia significativa en los grados superiores.

Tabla 59: Comparativo costo actual vs costo ABC

GRADO	VALOR PENSIÓN ACTUAL	COSTO PENSIÓN ABC	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN PORCENTUAL
PRIMERO	\$226.985	\$263.758	-\$36.773	16%
SEGUNDO	\$217.086	\$244.128	-\$27.041	12%
TERCERO	\$264.873	\$308.135	-\$43.262	16%
CUARTO	\$257.890	\$316.427	-\$58.537	23%
QUINTO	\$237.254	\$298.566	-\$61.312	26%

Fuente: Elaboración propia

De acuerdo a la comparación anterior se evidencia que con el método de costeo actual se está incurriendo en un costo muy por debajo de lo real, lo que no permite a la empresa generar utilidades o llegar al punto de equilibrio.

9. CONCLUSIONES

De acuerdo al trabajo realizado en Secrecer S.A.S., en el que se propone el diseño de un sistema de costeo basado en actividades el cual permite determinar el costo por cada estudiante de programa de básica primaria, teniendo en cuenta los objetivos del mismo se llega a las siguientes conclusiones.

- En el desarrollo del proyecto inicialmente se identificó que en Secrecer no existe una asignación correcta de cada uno de los elementos del costo dado que ignora varios elementos que impactan indirectamente en la actividad pero que llevado al costo aumentan los valores, por lo que no se puede identificar el costo real.
- Al realizar la asignación de las actividades a cada uno de los elementos del costo se pudo concluir que al ser una empresa de servicios no requiere de materiales directos, que la mano de obra consume gran parte del costo el 41% sin embargo, los CIS se consumen en mayor proporción 59% del costo total en el ciclo de primaria esto ocurre por el inductor que se utilizó.

RESUMEN COSTO TOTAL PRIMARIA		
COSTO MO	\$ 9.289.643	41%
CIF	\$ 13.339.558	59%
TOTAL	\$ 22.629.200	100%

- Con la propuesta de costeo ABC el colegio Secrecer puede realizar una estructura de costos direccionada principalmente a una fijación correcta del precio del servicio de educación, además de una determinación adecuada de los salarios de cada uno de sus docentes, dado que esta metodología permite identificar cuáles son las actividades fundamentales, las actividades secundarias y finalmente las actividades que no generan valor.
- Finalmente, la implementación del sistema de costos ABC para el colegio Secrecer le permitirá a la gerencia y demás colaboradores una correcta toma de decisiones que genere beneficios y nuevas estrategias para un proceso de educación de excelencia.

10.RECOMENDACIONES

De acuerdo a las características que plantea el sistema de costos ABC, se establece como necesidad fundamental preparar a la institución para que responda y haga parte efectiva del sistema. Por otra parte, se cree a primera vista que es solo el área contable y financiera quien debe hacerse cargo del sistema de costos, no obstante, queda demostrado que es absolutamente indispensable que participe todo el personal del colegio: docentes, directivos, asistentes y empleados, dado que son ellos quienes mejor conocen lo que hacen y serán quienes suministren la mayor parte de la información que es esencial involucrar en el sistema. De ahí la importancia de conocer las funciones que cada persona en su cargo desempeñara en pro del objetivo.

Es necesario que le colegio Secrecer estructure de manera racional cada área de responsabilidad o proceso (académico, administrativo y de apoyo) y se establezcan de forma clara las funciones y el personal, a fin de obtener resultados a nivel de costos, que tiene como objetivo una organización que le permita a las actividades de un área determinada solo consumir los recursos asignados a dicha área.

La implementación del Sistema de Costos tiene como objetivo una mejor distribución de los gastos y el cálculo exacto de los costos a cada servicio de educación, para así establecer si el colegio Secrecer está cobrando las tarifas adecuadas que le permitan obtener una utilidad.

Finalmente, se recomienda continuar con la prestación del servicio de formación y la propuesta educativa que se ha constituido con base en los diagnósticos sobre la problemática actual y la educación personalizada.

11.REFERENCIA BLIBLIOGRAFICA

AGUIRRE FLÓREZ José Gabriel. Sistema de costeo la asignación del costo total a productos y servicios. Fundación Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano. Bogotá D.C. Colombia. 2004. Pág. 95

AGUIAR JARAMILLO, Horacio y otros. Diccionario de términos contables para Colombia. Editorial Universidad de Antioquia, Medellín, 1998.

ARNOLD Marcelo y OSORIO Francisco. Introducción a los conceptos básicos de la teoría general de sistema, 1998.

CASTRILLÓN, Jaime. BERRIO, Deysi. Costos para gerenciar organizaciones manufactureras, comerciales y de servicio. Editores Uninorte. Barranquilla, Colombia. 2008. Pág. 207

CHIAVENATO, Idalberto. Introducción a la Teoría General de la Administración. México, Editorial McGraw-Hill. 2005. Pág. 56.

COMITÉ DE PROGRAMA Y EL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE (2011). El Proyecto Educativo del Programa (PEP).

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Marco de referencia para la implantación del sistema de costos en las entidades del sector público.

CUERVO TAFUR JOAQUÍN Y OSORIO AGUDELO JAIR ALBEIRO. Costeo basado en actividades – ABC – gestión basada en actividades – ABM, Bogotá. Eco ediciones, 2006, p 29.

CUERVO J & OSORIO J. Costeo Basado En Actividades ABC – Gestión Basada En Actividades ABM. Bogotá. Eco Ediciones. 2007

DAVID, FRED R; Conceptos de administración estratégica, Pearson educación, México; 2003; Pág. 5-6

DECRETO 2649 DE 1993, Diciembre 29, capítulo 1 de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

FUNDACIÓN IFRS: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES (versión 2013-1)

GÓMEZ BRAVO, Oscar Contabilidad de costos, Editorial McGraw Hill. 2005. Pág. 359

JIMÉNEZ B. Francisco y ESPINOZA G. Carlos Luis. Costos industriales. Primera edición, Editorial tecnológica de Costa Rica, 2007. Pág. 166-167-176.

LORINO, Philippe. El control de Gestión Estratégico: la gestión por actividades, México, Alfaomega Grupo Editor, 1995. Pág. 35 y 36.

MANUAL DE CONCIVENCIA SERVICIOS EDUCATICOS CRECER S.A.S. 2010

MENDEZ A. CARLOS E., Diseño y desarrollo del proceso de investigación. México. Editorial Lumisa sa. 2009. Pág. 230-248

POLIMENI, R. S, F.J. FABOZZI y A.H, ADALBARG. Contabilidad de costos: concepto y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales, segunda edición; Editorial McGraw-Hill.

ZORRILLA, Santiago. Metodología de la investigación, Editorial McGraw Hill. 1992. Pág. 22.23.

ANEXOS

Entrevista a docentes



PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

ENTREVISTA DOCENTE

La entrevista está dirigida a los docentes Directores de grupo del Colegio Liceo Campestre Crecer del programa de Educación Básica Primaria con el fin de conocer el tiempo que destinan para el desarrollo de las actividades principales en el proceso educativo.

Nombre: _____

Tiempo laborando en la Institución: _____

Cargo: _____

Años de Servicio: _____

Responda las siguientes preguntas de acuerdo a su criterio y experiencia:

- 1 ¿Cuánto tiempo utiliza para preparar el plan de clase, idear proyectos y los materiales necesarios?
- 2 ¿Cuántas horas invierte en la ejecución de actividades y programas a nivel de aula?
- 3 ¿Participa en el acompañamiento de los alumnos en espacios de descanso y cuánto tiempo?
- 4 ¿Qué tiempo demora en el seguimiento del proceso de los alumnos y en la consignación de las notas?
- 5 ¿En cuántas horas ejecuta las evaluaciones a los estudiantes e ingresa las notas al sistema?
- 6 ¿Qué tiempo utiliza para la atención de padres de familia y/o acudientes?

- 7 ¿Asiste a los comités de área?
- 8 ¿Asiste a las reuniones del equipo docente programadas por la coordinación de ciclo?
- 9 ¿Qué tiempo invierte en la planeación y Ejecución de escuelas de Padre?
- 10 ¿Cuánto demora planeando y ejecutando actividades especiales?
- 11 Dentro del grupo a cargo ¿maneja estudiantes con necesidades especiales? ¿Cuánto tiempo invierte en realizar la gestión?



PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

ENTREVISTA DOCENTE

La entrevista está dirigida a los docentes Directores de grupo del Colegio Liceo Campestre Crecer del programa de Educación Básica Primaria con el fin de conocer el tiempo que destinan para el desarrollo de las actividades principales en el proceso educativo.

Nombre: Jacqueline Saavedra Arango.

Tiempo laborando en la Institución: 5 años.

Cargo: Directora de grupo y Docente grado Primero.

Años de Servicio: 7 años.

Responda las siguientes preguntas de acuerdo a su criterio y experiencia:

1. ¿Cuánto tiempo utiliza para preparar el plan de clase, idear proyectos y los materiales necesarios?

Para realizar esta actividad utilizo tres horas.

2. ¿Cuántas horas invierte en la ejecución de actividades y programas a nivel de aula?

De acuerdo a la asignación académica dada por la dirección del colegio invierto 16 horas a la semana en la realización de estas actividades.

3. ¿Participa en el acompañamiento de los alumnos en espacios de descanso y cuanto tiempo?

Para supervisar las actividades de descanso de mi grupo primero hago un acompañamiento de 5 horas a la semana.

4. ¿Qué tiempo demora en el seguimiento del proceso de los alumnos y en la consignación de las notas?
De acuerdo a estas actividades demoro 3 horas en el seguimiento de mis alumnos y 2 horas en la consignación de notas, por lo tanto demoro 5 horas semanales.
5. ¿En cuántas horas ejecuta las evaluaciones a los estudiantes e ingresa las notas al sistema?
En esta actividad utilizo tres horas a la semana.
6. ¿Qué tiempo utiliza para la atención de padres de familia y/o acudientes?
Para atender a los padres de familia y/o acudientes de mis estudiantes utilizo 2 horas a la semana.
7. ¿Asiste a los comités de área?
Si asisto. Una hora se utiliza de acuerdo a las decisiones directivas.
8. ¿Asiste a las reuniones del equipo docente programadas por la coordinación de ciclo?
Si asisto, regularmente una hora de acuerdo a la decisión de la Coordinación.
9. ¿Qué tiempo invierte en la planeación y Ejecución de escuelas de Padre?
Para la Escuela de Padres invierto 1 hora.
10. ¿Cuánto demora planeando y ejecutando actividades especiales?
Para actividades especiales como muestras empresariales, muestra artística, Muestra de Expresión plástica y demás actividades utilizo dos horas en la planeación.
11. Dentro del grupo a cargo ¿maneja estudiantes con necesidades especiales? ¿Cuánto tiempo invierte en realizar la gestión?
Si manejo estudiantes con NEEs y utilizo 1 hora.



PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

ENTREVISTA DOCENTE

La entrevista está dirigida a los docentes Directores de grupo del Colegio Liceo Campestre Crecer del programa de Educación Básica Primaria con el fin de conocer el tiempo que destinan para el desarrollo de las actividades principales en el proceso educativo.

Nombre: Giovanna Alfaro

Tiempo laborando en la Institución: 18 años

Cargo: Directora de Grado Segundo

Años de Servicio: 20 años

Responda las siguientes preguntas de acuerdo a su criterio y experiencia:

1. ¿Cuánto tiempo utiliza para preparar el plan de clase, idear proyectos y los materiales necesarios? Para planear estas actividades normalmente utilizo al rededor de 3 horas semanales
2. ¿Cuántas horas invierte en la ejecución de actividades y programas a nivel de aula? Semanalmente doy 15 horas de clase en el grado de segundo
3. ¿Participa en el acompañamiento de los alumnos en espacios de descanso y cuanto tiempo? Si, en el acompañamiento de los estudiantes en esta actividad se dedican 5 horas semanales.

4. ¿Qué tiempo demora en el seguimiento del proceso de los alumnos y en la consignación de las notas? Este proceso, en el que se realizan talleres, quices y actividades extracurriculares, se consumen aproximadamente 5 horas, esto puede variar dependiendo la cantidad de estudiantes.
5. ¿En cuántas horas ejecuta las evaluaciones a los estudiantes e ingresa las notas al sistema? Normalmente en 3 horas Semanales
6. ¿Qué tiempo utiliza para la atención de padres de familia y/o acudientes? Aproximadamente se destinan 2 horas, esto también depende de la cantidad de niños y las necesidades de cada uno
7. ¿Asiste a los comités de área? Si, a veces.
8. ¿Asiste a las reuniones del equipo docente programadas por la coordinación de ciclo? Si, En el se evalúa temas de convivencia y académicos de los chicos de primaria
9. ¿Qué tiempo invierte en la planeación y Ejecución de escuelas de Padre? La escuela de padres se realiza eventualmente 1 o 2 veces por periodo sin embargo se programa 1 hora semanal, para realizar la planeación de cronogramas, temas y actividades.
10. ¿Cuánto demora planeando y ejecutando actividades especiales? (actividades Estas son más frecuentes, son ligadas a festejos culturales, deportiva y actividades culturales, por lo que aproximadamente se le dedican 2 horas.
11. Dentro del grupo a cargo ¿maneja estudiantes con necesidades especiales? ¿Cuánto tiempo invierte en realizar la gestión? Si, niños con deficit de atención, entre otros, necesitan 1 hora o más de acuerdo a su necesidad.



PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

ENTREVISTA DOCENTE

La entrevista está dirigida a los docentes Directores de grupo del Colegio Liceo Campestre Crecer del programa de Educación Básica Primaria con el fin de conocer el tiempo que destinan para el desarrollo de las actividades principales en el proceso educativo.

Nombre: Liliana Patricia Harin Cardona

Tiempo laborando en la Institución: 7 años

Cargo: Directora de grupo y docente grado 3º

Años de Servicio: 23 años de experiencias

Responda las siguientes preguntas de acuerdo a su criterio y experiencia:

1. ¿Cuánto tiempo utiliza para preparar el plan de clase, idear proyectos y los materiales necesarios?

Para planear, idear proyectos y preparar los materiales, el tiempo que utilizo son 4 horas.

2. ¿Cuántas horas invierte en la ejecución de actividades y programas a nivel de aula?

Son 17 horas, que utilizo para la ejecución de mis actividades en el aula.

3. ¿Participa en el acompañamiento de los alumnos en espacios de descanso y cuanto tiempo?

En estos espacios utilizo 5 horas a la semana.

4. ¿Qué tiempo demora en el seguimiento del proceso de los alumnos y en la consignación de las notas?

En el seguimiento del proceso utilizo 5 horas.

5. ¿En cuántas horas ejecuta las evaluaciones a los estudiantes e ingresa las notas al sistema?

Esta actividad la puedo realizar en 3 horas.

6. ¿Qué tiempo utiliza para la atención de padres de familia y/o acudientes?

Se requiere para la atención a los padres de familia de 4 horas.

7. ¿Asiste a los comités de área?

Sí.

8. ¿Asiste a las reuniones del equipo docente programadas por la coordinación de ciclo?

Sí.

9. ¿Qué tiempo invierte en la planeación y Ejecución de escuelas de Padre?

Utilizo una hora.

10. ¿Cuánto demora planeando y ejecutando actividades especiales?

Utilizo 2 horas

11. Dentro del grupo a cargo ¿maneja estudiantes con necesidades especiales? ¿Cuánto tiempo invierte en realizar la gestión?

Sí, manejo estudiantes con necesidades especiales y utilizo 2 horas.



PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

ENTREVISTA DOCENTE

La entrevista está dirigida a los docentes Directores de grupo del Colegio Liceo Campestre Crecer del programa de Educación Básica Primaria con el fin de conocer el tiempo que destinan para el desarrollo de las actividades principales en el proceso educativo.

Nombre: Sara Daniela Victoria Mantilla.

Tiempo laborando en la Institución: Un año.

Cargo: Directora de Grupo y Docente Grado 4º

Años de Servicio: dos años

Responda las siguientes preguntas de acuerdo a su criterio y experiencia:

1. ¿Cuánto tiempo utiliza para preparar el plan de clase, idear proyectos y los materiales necesarios?

Para el desarrollo de estas actividades utilizo cuatro horas a la semana.

2. ¿Cuántas horas invierte en la ejecución de actividades y programas a nivel de aula?

En la ejecución de actividades y dar clases invierto 17 horas a la semana.

3. ¿Participa en el acompañamiento de los alumnos en espacios de descanso y cuanto tiempo?

En el espacio de descanso de los estudiantes hago un acompañamiento de cinco horas a la semana.

4. ¿Qué tiempo demora en el seguimiento del proceso de los alumnos y en la consignación de las notas?

En el seguimiento del proceso de aprendizaje de los alumnos utilizo cuatro horas y en la consignación de notas demoro una hora, por lo que en total utilizo cinco horas.

5. ¿En cuántas horas ejecuta las evaluaciones a los estudiantes e ingresa las notas al sistema?

Para estas actividades utilizo tres horas.

6. ¿Qué tiempo utiliza para la atención de padres de familia y/o acudientes?

Demoro unas tres horas atendiendo a los padres de familia.

7. ¿Asiste a los comités de área?

Sí.

8. ¿Asiste a las reuniones del equipo docente programadas por la coordinación de ciclo?

Sí.

9. ¿Qué tiempo invierte en la planeación y Ejecución de escuelas de Padre?

En la consecución de esta actividad utilizo una hora semanal.

10. ¿Cuánto demora planeando y ejecutando actividades especiales?

En las actividades Especiales hago uso de dos horas a la semana.

11. Dentro del grupo a cargo ¿maneja estudiantes con necesidades especiales? ¿Cuánto tiempo invierte en realizar la gestión?

Si tengo niños y niñas con necesidades especiales y en la gestión invierto tres horas a la semana.



PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

ENTREVISTA DOCENTE

La entrevista está dirigida a los docentes Directores de grupo del Colegio Liceo Campestre Crecer del programa de Educación Básica Primaria con el fin de conocer el tiempo que destinan para el desarrollo de las actividades principales en el proceso educativo.

Nombre: Ingrid Johana Agreda

Tiempo laborando en la Institución: 5 Años

Cargo: Directora de grado quinto y docente de inglés

Años de Servicio: 9 Años

Responda las siguientes preguntas de acuerdo a su criterio y experiencia:

1. ¿Cuánto tiempo utiliza para preparar el plan de clase, idear proyectos y los materiales necesarios? En planeación de clase, proyectos y materiales requiero de 4 horas semanales aproximadamente
2. ¿Cuántas horas invierte en la ejecución de actividades y programas a nivel de aula? Las horas de clase semanales que dicto son en total 19 - 8 horas en el grado 5, 5 en 2do, 5 en 1ro y 1 en cuarto.
3. ¿Participa en el acompañamiento de los alumnos en espacios de descanso y cuanto tiempo? Si, 5 horas semanales en los descansos de los niños

4. ¿Qué tiempo demora en el seguimiento del proceso de los alumnos y en la consignación de las notas?

En el seguimiento del proceso de aprendizaje de los alumnos utilizo cuatro horas y en la consignación de notas demoro una hora, por lo que en total utilizo cinco horas.

5. ¿En cuántas horas ejecuta las evaluaciones a los estudiantes e ingresa las notas al sistema?

Para estas actividades utilizo tres horas.

6. ¿Qué tiempo utiliza para la atención de padres de familia y/o acudientes?

Demoro unas tres horas atendiendo a los padres de familia.

7. ¿Asiste a los comités de área?

Sí.

8. ¿Asiste a las reuniones del equipo docente programadas por la coordinación de ciclo?

Sí.

9. ¿Qué tiempo invierte en la planeación y Ejecución de escuelas de Padre?

En la consecución de esta actividad utilizo una hora semanal.

10. ¿Cuánto demora planeando y ejecutando actividades especiales?

En las actividades Especiales hago uso de dos horas a la semana.

11. Dentro del grupo a cargo ¿maneja estudiantes con necesidades especiales? ¿Cuánto tiempo invierte en realizar la gestión?

Si tengo niños y niñas con necesidades especiales y en la gestión invierto tres horas a la semana.