

Costos de operación en las actividades productivas empresariales y las utilidades en el Instituto Superior de Música Público Leandro Alviña Miranda de Cusco - periodo 2022

Operation costs in business productive activities and profits at the Leandro Alviña Miranda Public Higher Institute of Music of Cusco - period 2022

Xiomara Sashenka Portillo Paz

Contadora Publica Colegiada. Universidad Andina del Cusco.
<https://orcid.org/0009-0004-1168-2390>

Ellian Ramos Soto

Contadora Publica Colegiada. Universidad Andina del Cusco.
<https://orcid.org/0009-0005-7833-518X>

Clotilde Álvarez Marquina

Maestro en Contabilidad con mención en auditoría. Docente de la Escuela Profesional de Contabilidad. Universidad Andina del Cusco.
<https://orcid.org/0000-0001-7738-3941>

Auto corresponsal:

Clotilde Álvarez Marquina
calvarezm@uandina.edu.pe

Como citar:

Álvarez C. et al. (2023). Costos de operación en las actividades productivas empresariales y las utilidades en el Instituto Superior de Música Público Leandro Alviña Miranda de Cusco - periodo 2022. Integración.

DOI: 10.36881/ri.v7i1.764

Resumen

Este estudio investigó los costos operativos de la Actividad Productiva y Empresarial del Programa "Formación Temprana y Formación Básica" del Instituto Superior de Música Público Leandro Alviña Miranda de Cusco, con el fin de determinar los Costos de Operación y la Utilidad para el período 2022. La investigación, de carácter básico y con un enfoque cuantitativo, descriptivo y no experimental, se centró en el análisis documental de la contabilidad del instituto. Los hallazgos revelan que los costos de operación del servicio educativo incluyen costos directos e indirectos. Se observó una distorsión en los costos operativos, ya que no se asignaron costos indirectos como los servicios básicos y la depreciación de los instrumentos musicales, lo que afecta la determinación de la utilidad. Los costos directos se calcularon basándose en la mano de obra directa de los docentes de enseñanza instrumental y teórica, asignando los costos en proporción a las ventas netas del servicio educativo. Se omitieron en el cálculo de los costos indirectos elementos como los costos de servicios básicos y la depreciación de los instrumentos musicales.

Palabras claves: Costos de operación, Utilidad, Actividades productivas y empresariales.

Abstract

This study investigated the operating costs of the Productive and Business Activity of the "Early Training and Basic Training" Program of the Leandro Alviña Miranda Public Music Higher Institute of Cusco, in order to determine the Operation Costs and Profit for the period 2022. The research, of a basic nature and with a quantitative, descriptive and non-experimental approach, focused on the documentary analysis of the institute's accounting. The findings reveal that the Operating Costs of the Educational Service include direct and indirect costs. A distortion in operating costs was observed, since indirect costs such as basic services and depreciation of musical instruments were not allocated, which affects the determination of profit. The Direct Costs were calculated based on the direct labor of the instrumental and theoretical teaching teachers, assigning the costs in proportion to the net sales of the educational service. Elements such as utility costs and depreciation of musical instruments were omitted from the calculation of indirect costs.

Keywords: Operation costs, Utility, productive and business activities.

OPEN ACCESS
Distribuido bajo:



Introducción

En Perú, las instituciones educativas públicas realizan actividades productivas y empresariales, incluyendo servicios educativos, para generar fondos y fortalecer su gestión, según lo establecido en el Decreto Supremo N° 028-2007-ED (Educación, 2007). El problema central de este estudio es la forma convencional en que se determinan los costos operativos de la actividad productiva y empresarial del programa “Formación Temprana y Formación Básica” en el Instituto Superior de Música Pública Leandro Alviña Miranda. El objetivo es determinar los costos de operación y la utilidad de estas actividades en el periodo 2022, para proporcionar un modelo de cálculo de costos aplicable a instituciones similares. Como antecedentes de este enfoque, se mencionan estudios como el de Becerra y Silva (2016), que analizó la incidencia de los costos en la fijación de precios en la Asociación Cite Koriwasi, Cajamarca, y el estudio de Solís (2016) sobre la determinación de costos de enseñanza en la PUC. Estos antecedentes demuestran la relevancia de aplicar procedimientos técnicos para una gestión financiera eficiente en las instituciones de Educación Superior.

Costos

Los costos representan una serie de gastos o diseños realizados con el objetivo de producir un servicio o producto. Además, consiste en una combinación de pagos efectuados, obligaciones asumidas, consumos realizados, depreciaciones y amortizaciones, así como diversas aplicaciones correspondientes a un período específico. Estos costos están asociados directamente con las actividades de financiamiento, producción, distribución y administración de una entidad o proyecto; es decir, lo que cuesta hacer algo. (Yliana Zeballos Fernández & Jimena, 2018).

Según Horngren (2012), los costos se conceptualizan como el uso o consumo de recursos asignados por una empresa para alcanzar un objetivo determinado, valorándose en términos de la cantidad monetaria necesaria para obtener bienes o servicios. Se distinguen dos categorías de costos: el costo real, que representa los gastos ya efectuados o históricos; y el costo presupuestado, que se relaciona con las estimaciones o previsiones de gastos futuros.

Importancia de los Costos

Cárdenas (2016) destaca la relevancia de los costos en la elaboración de un presupuesto maestro, enfatizando que inicialmente están vinculados a elementos como

la materia prima, los sueldos y salarios, y los costos indirectos de producción. Además, se consideran los costos de operación, que incluyen los gastos administrativos y de distribución. Para determinar los costos totales y unitarios es necesario adoptar varios métodos, los cuales se centran en los costos básicos que pueden implementarse en la contabilidad, ya sean costos reales o estimados. Es crucial tener en cuenta los criterios de asignación de costos al aplicar estos métodos.

Clasificación de Costos

Zúñiga Chino & Quispe Chino (2019), los costos se clasifican de acuerdo a su naturaleza y a su aplicación:

a) Por los elementos que forman el costo

Están referidos al costo primo, debido a que es el costo de producción de los servicios públicos, el cual está formado por los elementos básicos (mano de obra directa, consumo de materiales directos, uso de servicios, entre otros); costo incurrido, ya que va a representar la suma de todos los costos suscitados durante el periodo; costo de producción, debido a que son todos los desembolsos realizados durante el ejercicio de bienes y servicios; costo de ventas referido al costo de producción de servicios públicos que se vende o se cobra a los usuarios en forma de tasas.

b) Por el método de asignación

Costos directos; “Son aquellos que se pueden identificar o atribuibles directamente a una actividad o producto como la materia prima es directa para el producto, el sueldo del gerente de la empresa es un costo directo para el departamento de administración” García (2018).

Por otro lado, Lazo Palacios (2013), menciona que los costos directos son los que están relacionados con el objeto de costos y que se pueden realizar un seguimiento de manera económica factible. Los costos indirectos son los costos relacionados con el objeto de costos, pero no pueden realizar seguimiento en forma económicamente factible, estos costos utilizan un método de adjudicación, el cual significa un efectivo en costos. Costos indirectos: Son los costos que intervienen en la transformación de los productos, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa. Por ejemplo, el sueldo del supervisor, mantenimiento, energéticos, depreciación, etcétera. (Véliz, 2022).

Los costos indirectos están compuestos:

- Publicidad; es un medio de comunicación del

proceso de mercadotecnia, por otro lado, es un método para enviar un mensaje de un patrocinado, a través de un canal de comunicación formal o una audiencia deseada, va a representar distintas cosas para cada persona, la cual es un esfuerzo pagado y transmitido por medios masivos de información (Rosell, 1993, p. 509).

- Servicios Públicos: Son actividades o labores que realizan las entidades del Estado, los cuales van a atender necesidades intangibles en función a las atribuciones y competencias que le son propias del Estado a la demanda de parte de la ciudadanía, por lo tanto, una de las prioridades del Gobierno es la mejora de las relaciones entre la administración pública y la ciudadanía de tal forma que la primera satisfaga de manera eficaz y eficiente las necesidades y demandas de la sociedad. Álvarez Illanes (2009).

- Depreciación: es la pérdida de valor de un bien como consecuencia de su desgaste con el paso del tiempo.

Materiales indirectos Insumos que intervienen indirectamente por relación al producto en los procesos de producción o comercialización, o procesos complementarios, como el de mantenimiento. (Ramírez Molinares, García Barbosa, & Pantoja Algarin, 2010).

La Contabilidad de Costos

Chang & González N (2004), define que “la contabilidad de costos es una rama de la ciencia contable, siendo su finalidad principal registrar y analizar los desembolsos efectuados en la adquisición de la mercadería o de los servicios según sea la empresa, sea estos comerciales o de servicios”.

Material y Métodos

Este estudio adopta un diseño transversal, recopilando datos en un solo momento, y es de naturaleza básica, enfocándose en profundizar en el conocimiento de los costos operativos y las utilidades de las actividades productivas comerciales en el Instituto Superior de Música Pública Leandro Alviña Miranda de Cusco. para el período 2022. Con una perspectiva cuantitativa, el estudio mide los costos operativos y la utilidad en términos financieros, buscando describir estas variables de manera descriptiva y mediante un diseño no experimental. La muestra se compone de la documentación contable relacionada con los costos de operación y utilidades del programa Formación Temprana - Formación Artística Básica del mismo instituto y período. Se aplicó el análisis documental

como técnica de investigación, utilizando fichas de análisis documental como herramienta. Los datos recopilados se procesaron en hojas de cálculo Microsoft Excel y se presentan en tablas y gráficos, siguiendo las normas del estilo APA.

Resultado de la dimensión costos directos

Como se muestra en la tabla 1, el Instituto Superior de Música Pública Leandro Alviña Miranda de Cusco asigna los costos directos en su programa empresarial FOTEM-FOBAS, incluyendo la mano de obra directa para la enseñanza instrumental y teórica, calculando estos costos como un porcentaje de las ventas netas.

Este estudio se llevó a cabo en el Instituto Superior de Música Pública Leandro Alviña Miranda de Cusco, utilizando como muestra y población la Documentación Contable relacionada con la Actividad Productiva Empresarial de Formación Temprana y Formación Básica, en conformidad con el Decreto Supremo N° 028- 2007-ED, que regula la Gestión de Recursos Propios y Actividades Productivas Empresariales en las Instituciones Educativas Públicas.

Tabla 1

Costos de operación y utilidades de la actividad productiva- empresarial del programa Formación Temprana- Formación Básica (situación actual).

Concepto de Costos	Respecto a ventas Netas %	Costos S/	Total S/
COSTOS DIRECTOS			91,485.72
Remuneración del personal docente de enseñanza instrumental	55.	86,130.00	
Remuneración de personal docente de teoría Musical	3.42	5,355.72	
COSTOS INDIRECTOS			25,964.28
Servicios de personal Administrativo	14	21,924.00	
Útiles de escritorio	1	1,566.00	
Gastos de publicidad	1.58	2,474.28	
TOTAL, COSTO DE OPERACIÓN	75		117,450.00
UTILIDAD	25		39,150.00
TOTAL, PRECIO DE VENTA	100		156,600.00
COSTO UNITARIO DEL SERVICIO			112.50
Unidades servicio producido por mes:	Servicio a 87 alumnos		

Tabla 2

Costos de operación y utilidades de la actividad productiva- empresarial del programa Formación Temprana- Formación Básica (propuesta de mejora).

Concepto de Costos	Respecto a ventas Netas %	Costos S/	Total S/
COSTOS DIRECTOS			91,485.72
Remuneración del personal docente de enseñanza instrumental	55	86,130.00	
Remuneración de personal docente de teoría Musical	3.42	5,355.72	
COSTOS INDIRECTOS			35, 156.70
Remuneración de Administrativos	14	21,924.00	
Útiles de escritorio	1	1,566.00	
Gastos de publicidad	1.58	2,474.28	
Electricidad	1.91	2,991.06	
Agua	1.14	1,785.24	
Teléfono	0.91	1,425.06	
Depreciación de instrumentos musicales	1.91	2,991.06	
TOTAL, COSTO DE OPERACIÓN	80.87		126,642.42
UTILIDAD	19.13		29,957.58
TOTAL, PRECIO DE VENTA	100		156,600.00
COSTO UNITARIO DEL SERVICIO			121.31
	por mes:	Servicio a 87 alumnos	

Tabla 3

Utilidad neta de la actividad productiva empresarial de la Formación Temprana - Formación Básica.

Detalle	% Con Respecto a Ventas Netas	Ventas Netas S/	Importe S/
Utilidad Según ISMPLAM	25	156,600.00	39,150.00
Utilidad según la Determinación de la Investigación	19.13	156,600.00	29,957.58
Diferencia Técnica	5.87		9,192.42

La Tabla 1 muestra el análisis de los Costos de Operación y utilidades del programa de Formación Temprana y Formación Básica del Instituto Superior de Música Público Leandro Alviña Miranda de Cusco para el año 2022. Según este análisis, los costos operativos incluyen costos directos e indirectos. Sin embargo, no se considerarán dentro de los Costos Indirectos elementos como servicios básicos (electricidad, agua, teléfono) y

la depreciación de instrumentos musicales. Esto resultó en que el total de los costos operativos representaba el 75% de las Ventas Netas para 87 alumnos, con un costo unitario de S/ 112.50 por alumno, y una utilidad neta del 25%, lo cual se muestra como una utilidad irreal en la Tabla 1. Por otro lado, la investigación determina que los costos de operación, compuestos por costos directos e indirectos, deben haber incluido los costos de servicios

básicos y la depreciación de instrumentos, resultando en un costo operativo del 80.87% con respecto a las ventas netas para los mismos 87 alumnos, con un costo unitario de s/ 121.35 por alumno, y una utilidad neta real del 19.13%, como se evidencia en la Tabla N° 2.

Discusión

Los costos operativos del programa de Formación Temprana y Formación Básica en el Instituto Superior de Música Pública Leandro Alviña Miranda de Cusco han sido calculados de forma inadecuada. Esto se debe a la omisión en la asignación de costos indirectos relacionados con servicios básicos y la depreciación de los instrumentos musicales, como se indica en las tablas N° 1 y N° 2. Esta exclusión ha llevado a una estimación errónea de la utilidad, tal como se muestra en la Tabla 3.

Conclusión

Conforme al objetivo principal del estudio, se determinan que los Costos de Operación de la Actividad Productiva Empresarial del programa de Formación Temprana y Formación Básica del Instituto Superior de Música Pública Leandro Alviña Miranda de Cusco para el periodo 2022 incluyen los costos directos, representados principalmente por la inversión en profesores de instrumento y teoría musical, y los costos indirectos, compuestos por los servicios proporcionados por el personal administrativo, materiales de oficina y gastos de publicidad. Sin embargo, se identificó una omisión en la asignación de costos indirectos relacionados con servicios básicos como electricidad, agua, teléfono y la depreciación de los instrumentos musicales. Por lo tanto, los costos de operación del servicio educativo mencionados no muestran una utilidad real, como se puede observar en la Tabla 3.

Referencias Bibliográficas

- Aguirre, A. G. (2013). Como Estructurar un Sistema de Costos en una Empresa de Servicios.
- Álvarez Illanes, J. (2009). Costos para el Sector Público y Aplicación de los Costos ABC.
- Lima-Perú: Instituto Panamericano de Empresas y Negocios.
- Ampudia y Rodríguez. (2014). Diseño de un sistema de costos a través de las metodologías ABC para determinar el costo de un alumno de las carreras técnicas laborales con reconocimiento de la escuela de formación y gestión empresarial. Chile: Universidad del Valle.
- Avila Najera, A. (2013). Pago de Remuneraciones. Lima Perú: MEF.
- Ayaja Cárdenas, S. &. (2015). Contabilidad Básica General - Un Enfoque Administrativo y de Control Interno. Bogotá-Colombia: Corporación Universitaria Republicana.
- Barrow, C. (01 de enero de 2002). https://Www.Amazon.Es/Administre-SUS-Finanzas-Colin-Barrow/dp/B00GZYQ0S6/ref=sr_1_33?dchild=1&qid=1592262046&refinements=p_27%3AColin+Barrow&s=books&sr=1-33.
- Becerra & Silva, J. K. (2016). Grado de incidencia de la determinación del costo del servicio educativo en la fijación del precio de venta en la asociación cite koriwasi, Cajamarca año 2016. Cajamarca-Perú: universidad Privada del Norte.
- Bembibre, C. (2009). Materiales didácticos.
- Bembibre, C. (01 de mayo de 2010). <https://www.definicionabc.com/general/egreso.php>.
- Obtenido de Definición ABC.
- Benito & Muñoz, V. y. (2019). La estructuración del costo de servicio de enseñanza y su impacto en el estado de resultados integrales del Instituto ISIL s.a. del período 2017. Lima Perú.
- Boschin & Mentz, N. (2009). Gestión de Costos en Instituciones Educativas. Revista del Instituto Internacional de costo 587.
- Cabrera, M. (05 de Julio de 2008). Empresa: <http://www.mailxmail.com/curso-tecnica-presupuestal-empresa/preparación-presupuestos>.
- Educación, (2007) Cárdenas, R. &. (2002). Presupuesto- Teoría y Práctica. México: Interamericana Editores S.A.C.
- Comisión Permanente del Congreso de la República, C. (17 de Julio de 2003). Ley General de Educación. Diario Oficial el peruano, pág. http://www.minedu.gob.pe/p/ley_general_de_educacion_28044.pdf.

- Congreso de la Republica del Perú, C. (31 de octubre de 2016). Ley de Institutos y Escuelas de la Educación Superior y de la Carrera Publica de sus Docentes. Diario Oficial el peruano.
- Fernández & Pruzzo, J. (2009). Introducción a los Costos. Perú.
- Flores Soria, J. (2015). Costos - Incidencia Tributaria y Jurisprudencia Fiscal. Lima Perú: Entrelíneas S.R.Ltda.
- García, I. (27 de octubre de 2017). Economía Simple. Net. Obtenido de <https://www.economiasimple.net/glosario/suministros>
- Guzmán Vásquez, & R. (2005). Contabilidad Financiera. Bogotá-Colombia: Centro Editorial Universidad del Rosario.
- Hernández Mendoza, F. (2003). Tutorial para la Asignatura de Costos y Presupuestos. México: Fonfo Editorial F.C.A.
- Hernández Sampieri, R., (2014). Metodología de la Investigación. México: Mcgraw Hill Education.
- Hornegren, C. (2012). Empresa de Servicios. México.
- Huillcahuaman Huallpa, S. (2018). Costo De Los Servicios Educativos Y Fijación De Precio En La Institución Educativa Particular "San Isidro" Del Distrito De San Jerónimo - Cusco, Periodo 2017. Cusco Perú: UAC.
- Instituto Superior de Música Publico Leandro Alviña Miranda, I. (2019). Prospecto de Admisión. Cusco-Perú: Graficcolors.
- Kotler & Bloom & hayes, P. (2004). El Marketing de Servicios Profesionales. Nueva Jersey- EEUU.
- Lamb & Hair & McDaniel, F. (2017). Marketing. Latinoamericana.
- Lazo Palacios, M. (2013). Contabilidad de Costos I. Lima Perú: Unión de la Universidad Peruana.
- Ley N° 28044, P. d. (07 de marzo de 2019). Reglamento de la Ley N°28044, Ley General de Educación. Diario Oficial el peruano, págs. <https://noticia.educacionenred.pe/2019/03/ds-004-2019-minedu-decreto-supremo-que-modifica-reglamento-ley-28044-ley-general-170905.html>.
- Marulanda Castaño, O. (2009). Costos y Presupuestos. Lima Perú: Fondo Editorial
- Medianero Burga, D. &. (14 de junio de 2020). Cempro-Planes y Proyectos. Obtenido de <https://sites.google.com/site/disenodeproyectossociales/capitulo-xii>
- Ministerio de Educación, M. (2018). Resolución Directoral N° 1401-2018UGEL.07. Lima
- Perú: Diario Oficial el Peruano.
- Ministerio de Educación, M. (14 de junio de 2020). Escale- Estadística de la Calidad Educativa. Obtenido de escale.minedu.gob.pe
- Muñoz Mechante, A. (2017). Fundamentos de Contabilidad. México: Universidad Nacional de Educación a Distancia.
- Presidente de la Republica del Peru, P. (09 de noviembre de 2007). Reglamento de Gestión de Recursos Propios y Actividades Productivas Empresariales en las Instituciones Educativas Públicas. Diario Oficial el Peruano, pág. cdn.www.gob.pe. Obtenido de cdn.www.gob.pe
- Puntriano, C. (26 de febrero de 2019). Conexión Esan Obtenido de A Distribuir las Utilidades. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2019/02/26/a-distribuir-las-utilidades/>
- Riquelme, M. A. (2017). El economista. México.
- Rusell, T. (2013). Publicidad. México: Prentice Hall Inc. Sandhusen, R. (2020). Mercadotecnia. México.
- Solís Tovar, J. (2016). Determinación de los Costos de Enseñanza en la PUCP. Lima Perú: Universidad PUCP.
- Stanton & Etzel y Walker, H. (2010). Definición de Servicios. Lima Perú.
- T. Horngren, C. M. (2012). Contabilidad de Costos-Un Enfoque Gerencial. Juárez- México: Pearson Educación de México S.A.
- Torres Jara, D. (2004). El sistema de Costos Industriales- Plan Contable General Revisado. Lima Perú: Ital Perú.
- Ucha, F. (2011). Definición de Inmueble. España.
- Uribe Marín, R. (2011). Costos para la toma de decisiones. México: McGraw.
- Zeballos, E. (2014). Contabilidad General - Teoría y Práctica. Arequipa Perú: Juve EIRL.