

INVESTIGACIÓN

DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE LOS PROGRAMAS-CARRERAS DE ADMINISTRACIÓN Y CONTADURÍA PÚBLICA EN LA UNIVERSIDAD CENTROCCIDENTAL LISANDRO ALVARADO-UCLA.

Jorge Alberto Caldera
Venezuela

Msc. y Especialista en Contaduría. Mención Costos.
Docente del Decanato de Administración y Contaduría
Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado.
E-Mail: jorgecaldera@ucla.edu.ve

Yelitza Elizabeth Vega Aparicio
Venezuela

Doctora en Contabilidad. Universidad de Valencia-
España. Docente de la Universidad Centroccidental
Lisandro Alvarado.
E-Mail: yvega@ucla.edu.ve

Eunice Loida Bastidas Bermúdez
Venezuela

Doctora en Contabilidad. Universidad de Valencia-
España. Docente de la Universidad Centroccidental
Lisandro Alvarado.
E-Mail: eunicebastidas@ucla.edu.ve

RESUMEN

El presente trabajo de investigación consiste en determinar los costos de los programas-carreras de Administración Comercial y Contaduría Pública en la Universidad Centroccidental "Lisandro Alvarado" (DAC-UCLA). El alcance comprende una estructura de costos, factible de poder extrapolarse a otros programas-carreras impartidas por la UCLA, considerando las características propias de cada una. El establecimiento de una estructura de costos permitirá controlar las erogaciones de las partidas presupuestarias de las carreras y su correspondencia con los objetos de costos que se definan, además de aportar información útil que contribuya a buscar acciones que conduzcan a la optimización de los recursos. El trabajo se realizó de acuerdo con principios, normas y procedimientos de aceptación general para la determinación de costos, de manera que la información obtenida sea pertinente y confiable para el logro de los objetivos planteados en la investigación. Esto proporcionará un mejor control de los recursos presupuestarios de la UCLA y una base sólida para el proceso de toma de decisiones. En el problema de investigación se formularon objetivos, alcances y limitaciones. El estudio se fundamentó en un marco teórico conceptual propio de un trabajo de campo, siguiendo una metodología lógica y secuencial, donde se elaboraron y aplicaron instrumentos y técnicas de recogida de datos validados por expertos. Los resultados permiten afirmar que la información generada por una estructura de costos propuesta para la UCLA, es suficiente, oportuna, confiable, precisa y relevante; incluso podría automatizarse las operaciones formuladas en las diversas tablas de Excel.

Palabras Clave: Determinación, Estructura, Costos, Universidades, Decisiones, Recursos Presupuestarios.

Recibido: 29-04-2013

Aceptado: 30-05-2013

Abstract

The present research is to determine the cost - racing programs Business Administration and Public Accounting at the University "Lisandro Alvarado "(DAC- UCLA). The scope includes a cost structure, feasible to be extrapolated to other - race programs taught by UCLA, considering the inherent characteristics of each. The establishment of a cost structure will control the expenditures of the budget items to the race and their correspondence to cost objects that, in addition to providing useful information to help find actions that lead to optimization of resources defined. The work was conducted in accordance with principles, standards and generally accepted procedures for the determination of costs, so that the information obtained is relevant and reliable for achieving the goals outlined in the research. This will provide better control of the budgetary resources of UCLA and a solid foundation for the process of decision making. In the research problem objectives, scope and limitations were made. The study was based on a proper conceptual framework of a field, in a logical and sequential approach, where developed and implemented tools and techniques for collecting data validated by experts. The results confirm that the information generated by a given cost structure for UCLA, is sufficient, timely, reliable, accurate and relevant, could even be automated operations made in different Excel tables.

Keywords: Identification , Structure , Costs, Universities Decisions Budgetary Resources .

DETERMINATION OF COSTS- RACE PROGRAMS AND PUBLIC ACCOUNTING ADMINISTRATION IN THE UNIVERSITY Lisandro Alvarado-UCLA.

**Jorge Alberto Caldera
Venezuela**

Msc. and Accounting Specialist. Mention costs. Dean of Faculty of Business Administration and Accounting University Lisandro Alvarado.
E-Mail: jorgecaldera@ucla.edu.ve

**Yelitza Elizabeth Vega Aparicio
Venezuela**

PhD in Accounting. University of Valencia, Spain.
Faculty, Lisandro Alvarado University.
E-Mail: yvega@ucla.edu.ve

**Eunice Loida Bastidas Bermudez
Venezuela**

PhD in Accounting. University of Valencia, Spain.
Faculty, Lisandro Alvarado University.
E-Mail: eunicebastidas@ucla.edu.ve

1. INTRODUCCIÓN

El Decanato de Administración y Contaduría de la Universidad Centroccidental “Lisandro Alvarado” (DAC-UCLA), ha desempeñado un papel importante en el desarrollo de la educación superior de nuestro país, su contribución se ha orientado hacia la formación de profesionales en el campo de la investigación y el desarrollo en las diferentes carreras impartidas por esta casa de estudio.

En la actualidad, los constantes cambios sociales, económicos y tecnológicos y la necesidad de una calidad de gestión, han obligado a las organizaciones, tanto públicas como privadas, a incorporarse a una competencia global. En el caso de las organizaciones públicas, requiere de información precisa, oportuna y confiable que le permita controlar las erogaciones de las partidas presupuestarias asignadas para cumplimiento sus objetivos institucionales (Ripoll y Balada, 2004).

Sin embargo, el problema que presenta el Decanato de Administración y Contaduría (DAC), como ocurre con la mayoría de las universidades del país, es que no dispone de una estructura de costo que mida el efecto cuantitativo del uso de los recursos presupuestarios en las diferentes carreras impartidas por la UCLA, incidiendo en el proceso de toma de decisiones. Es decir, la institución se encuentra limitada a considerar solo la ejecución del presupuesto asignado, sin establecer una verdadera correspondencia de aquellos recursos financieros con los posibles objetos de costos finales, como por ejemplo, conocer el costo de habilitar una sección de una determinada asignatura, el costo por alumno para un semestre o el costo de graduar un alumno en una carrera, entre otros. Esta tendencia en las instituciones públicas se debe a la obligatoriedad de cumplir con la normativa que establecen los entes contralores del estado venezolano respecto a la ejecución del presupuesto. El enfoque se desarrolló considerando objetivos diferentes (Figueira, 2006), a lo interno para el DAC-UCLA que requiere de herramientas para la gestión y a lo externo, como el estado, que centra su

interés fundamentalmente en aspectos financieros para el control.

Resulta insuficiente sólo la información presupuestaria para el proceso de toma de decisiones, puesto que no se consideran otros elementos técnicos que facilite el análisis de los costos de programas-carreras impartidas por la UCLA. Las acciones de gestión emprendida bajo esta perspectiva son de poco alcance para buscar otros objetivos estratégicos, al realizarse sin el soporte de una técnica correcta de determinación de los costos. Así pues, se hace evidente complementar el sistema presupuestario con una herramienta que suministre información veraz y oportuna, que permita contar con un enfoque de largo alcance para las metas que se plantee la UCLA.

El DAC representa la base fundamental en el crecimiento socioeconómico de la región Centroccidental, por lo que, requiere implantar estrategias de gestión y de apoyo que le permitan un desarrollo más eficiente y eficaz de los procesos para la toma de decisiones pertinentes a sus recursos presupuestarios. Es por ello, que se hace necesario que los sistemas suministren información apropiada, oportuna y detallada de los costos en los programas-carreras que se imparten en el mencionado decanato.

Con este estudio se busca presentar una estructura de costos para el DAC, y así disminuir, la incertidumbre en cuanto al conocimiento objetivo de los costos en los programas-carreras de Administración y Contaduría; además es factible extrapolarse a otros programas-carreras impartidos por la UCLA, considerando las características propias de cada una.

Por lo anterior, resulta evidente que el DAC no dispone de una estructura de costos acorde a las exigencias de gestión presupuestaria, y además presenta un proceso de toma de decisiones basado en datos insuficientes e inapropiada presentación para los objetivos de costos. La carencia de una estructura

de costos ocasiona la valoración inadecuada de los costos por carreras impartidas y, en consecuencia, sus decisiones operacionales y estratégicas no serían las idóneas, obstaculizando a su vez la adopción de nuevas estrategias para el logro de sus objetivos (Del Rio González C., 1998; Ortega Pérez de León A., 1997).

En virtud de los planteamientos expuestos y al examinar que la determinación de los costos en los programas-carreras de Administración y Contaduría Pública, como aspecto clave y elemento esencial en la toma de decisiones, se propone determinar los costos para las diferentes carreras impartidas por el DAC-UCLA, a fin de suministrar una herramienta que pudiera ser utilizada por el órgano rector de esta casa de estudios. Esto aportaría la posibilidad, en primer lugar, de sistematizar su estructura por el decanato mencionado, y en segundo lugar, de su extrapolación a otras carreras impartidas por la Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado.

Por lo tanto, el objetivo central de este estudio es determinar los costos de los programas-carreras de Administración y Contaduría Pública. Para ello, se realizó una estructura de costos a las diferentes carreras impartidas por el DAC. Además, se establecieron los siguientes sub-objetivos derivados del objetivo general: (1) Determinar los costos directos (físicos y humanos) semestrales y anuales por programas-carreras, (2) Asignar los costos directos por semestre, materia y por capacidad de alumno-sección, (3) Determinar los costos indirectos mediante la identificación de las unidades de apoyo para la asignación de costos a los programas-carreras, y por último (4) Calcular los costos unitarios por carrera, alumno, semestre, materia y hora-clase.

2. IMPORTANCIA DEL ANÁLISIS DE LOS COSTOS EN LAS UNIVERSIDADES

En la actualidad existe un creciente interés, tanto en el mundo académico como gubernamental, en analizar y conocer los costos en que incurren las universidades

públicas, pues el control de gestión se torna en un elemento básico para la toma de decisiones (Pérez de Lema, et al. 2006). Se tiene por ejemplo, que España está en la búsqueda de eficiencia en el uso de los recursos disponibles por el sistema universitario. En consecuencia, dispone de un documento sobre Principios Generales de Contabilidad Analítica en las Administraciones Públicas (BOE, 2011) y cuyo fundamento proviene del proyecto iniciado en 1994 denominado CANOA, cuya siglas significa Contabilidad Analítica Normalizada para Organizaciones Administrativas (CANOA, 2012).

La importancia de su puesta en marcha en el futuro, está en que el costo de los servicios universitarios será una variable estratégica a considerar para definir un modelo de financiación que sirva de instrumento para la distribución eficiente de los recursos disponibles entre las universidades (Carrasco, Morales y Sánchez, 2011). En la actualidad, se encuentran en la fase del diseño de modelos de contabilidad analítica para las universidades y compartiendo experiencias de algunos resultados, considerando las premisas que se establecieron en los documentos en cuestión (Rodríguez, 2012). Incluso, se está definiendo estructura, metodología y objetos de costos, de forma tal que exista una armonización en la presentación de informes de gestión para los gerentes de las distintas unidades, no sólo de las universidades, sino de la administración pública en general.

En este contexto, el presente trabajo tiene su relevancia, pues la elaboración de una estructura de costos para los programas-carreras de Administración y Contaduría Pública-DAC, tendría incidencia sobre una mejor planificación y control de las erogaciones de las partidas presupuestarias de las carreras. Por tanto, se hace necesario conocer sus costos para diversos propósitos. Esto contribuiría con el mejoramiento de la calidad en la toma de decisiones relativo al uso de los recursos presupuestarios del DAC. En este sentido, la administración dispondrá de un conjunto de datos que le permitirá obtener información relacionada con los costos de los programas-carreras, sobre una base

sistemática, real, oportuna y confiable, lo que facilitará la planificación, el control y por ende, la toma de decisiones. La investigación constituye una base primordial para la realización de un sistema de contabilidad de costo en la UCLA, que permita un desarrollo eficiente y eficaz de todas sus actividades encaminadas al cumplimiento de sus objetivos y a la consolidación como una de las universidades de referencia obligada en el país.

Con este trabajo, se sintetizan y registran los costos de las diferentes carreras impartidas por el DAC, a fin que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos, a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación. Se seleccionó como base de trabajo la nómina del personal docente, administrativo y obrero del año 2012-I y considerando la representación monetaria en bolívares vigentes para el año en estudio. No incluye software ni hardware, puesto que se propone un modelo de estructura para la determinación de costos, que posteriormente, su factibilidad para la sistematización, corresponderá a las unidades competentes. Es necesario acotar que para el momento de realizar del caso empírico, se encontraba en inicios la carrera de Economía en su apertura del Segundo Semestre, razón por la cual no se incluye para efectos prácticos de la determinación de los costos considerando el impacto inicial que requiere la inversión de recursos físicos, humanos y financieros para el comienzo de un nuevo programa-carrera para el DAC-UCLA.

3. METODOLOGÍA

El presente estudio se enmarcó por sus características, dentro de una investigación cuantitativa, pues se trata de determinar los costos de programas-carreras del DAC en función de principios, normas y procedimientos técnicos que buscan la objetividad en la conformación de una estructura. Es decir, analiza diversos elementos de la estructura que pueden ser medidos y cuantificados. Esta definición se basa en que la determinación de los costos es muy compleja, puesto que son producto de consumos

de recursos. En este sentido, se define el costo, como la medida y valoración del consumo realizado o previsto por la aplicación de los factores para la obtención de un producto, trabajo o servicio (Ripoll y Balada, 2003).

La investigación se basó en un trabajo de campo, documental y descriptivo. Esta se inició con la recopilación, clasificación y análisis de la información requerida sobre los costos de depreciación de los activos físicos asignados al DAC y demás unidades administrativas. Además, fue necesario considerar los costos del personal obrero, administrativo y académico del decanato, así como demás unidades administrativas, siendo orientado al cálculo detallado para la asignación de los costos por programas-carreras del DAC. Finalmente, los instrumentos de recopilación de datos se basaron en un cuestionario semi-estructurado, entrevistas y documentación elaborada por la organización; resaltando en esta fase de obtención de información, la triangulación de datos, es decir, corroborar la información con otras fuentes. Siendo los datos utilizados de carácter cualitativo y/o cuantitativo (Eisenhardt, 1989).

4. DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN.

El logro de los objetivos de la investigación se materializa en este apartado, donde se evidenció el tratamiento dado a las diferentes partidas de costos generados en el decanato del DAC-UCLA, y permitió alcanzar cada uno de los términos propuesto. A continuación se muestra la estructura de este apartado.

- Determinar los costos directos (físicos y humanos) semestrales y anuales por programas-carreras.
- Establecer los costos indirectos, mediante la identificación de las unidades de apoyo para la asignación de costos a los programas-carreras.
- Asignar los costos directos e indirectos por semestre, materia y por capacidad de sección-alumno.
- Calcular los costos unitarios por carrera, alumno, semestre, materia y hora-clase.

4.1. Determinar los costos directos (físicos y humanos) semestrales y anuales por programas-carreras.

Partiendo de las bases teóricas establecidas en la investigación, uno de los elementos del costo que se pudo identificar y determinar a través de la revisión de los documentos proporcionados por el personal de la Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado y de la observación directa, se identificó la mano de obra directa, representada en este caso por el costo del personal docente que trabaja impartiendo clases en las carreras de Administración Comercial y Contaduría Pública, y se clasificó de acuerdo al cargo y salario devengado, conformando el costo directo del recurso humano de esta investigación.

En el cuadro número 1 se encuentra el costo directo del personal docente de la carrera de Administración Comercial y en el cuadro número 2 el costo directo del personal docente de la carrera de Contaduría Pública, ambos cuadros contienen el número de horas de clases impartidas en una semana de cada semestre, las horas semestrales resulta de multiplicar el número de horas en una semana por las 16 semanas, el número de alumnos matriculado por semestre, además contiene el costo directo total de los docentes por semestre, es decir, el equivalente a 16 semanas de clases y el costo directo total de los docentes anual. La información presentada en los cuadros número 1 y 2, es un resumen de la información que se va a presentar en forma detallada en el desarrollo del objetivo número tres (3) de la investigación.

En el cuadro No. 1, Costos Directos de Docentes Administración Comercial, se obtuvo como resultado un total de 207 (doscientos siete) horas semanales de clases, y resultó de sumar las horas semanales de los diez semestres, además se calculó un total de 3312 (tres mil trescientos doce) horas semestrales de los diez semestres, que también se puede obtener de sumar las horas semestrales de los diez semestres. Estas se calcularon multiplicando las horas semanales de cada

semestre por 16 semanas que contiene cada semestre. El costo directo de los docentes de los diez semestres de Administración Comercial es de Bs. 19.100.395,43. Este importe es producto de los costos totales de la carrera y se derivan de las nóminas del personal docente del DAC y su correspondiente carga académica. En el cuadro No. 2, Costos Directos de Docentes Contaduría Pública, se obtuvo como resultado un total de 202 (doscientos dos) horas semanales de clases, el cual resultó de sumar las horas semanales de los diez semestres, además se calculó un total de 3.232 (tres mil doscientos treinta y dos) horas semestrales de los diez semestres, y se puede obtener de sumar las horas semestrales de los diez semestres. Estas se calcularon multiplicando las horas semanales de cada semestre por 16 semanas que contiene cada semestre.

El costo directo de los docentes de los diez semestres de Contaduría Pública es de Bs. 19.902.393,33. A continuación se presentan los cuadros N° 1 y N° 2, "Costos Directos de Docentes de Administración Comercial" y "Costos Directos de Docentes de Contaduría Pública".

4.2. Establecer los costos indirectos mediante la identificación de las unidades de apoyo para la asignación de costos a los programas-carreras.

Los costos indirectos de las carreras de Administración Comercial y Contaduría Pública, está representado por las unidades de apoyo a dichas carreras. Estas unidades no tienen contacto directo con el estudiante, pero constituyen la mano de obra indirecta, como son el personal administrativo y obrero del Decanato de Administración y Contaduría, el personal administrativo del Rectorado de la UCLA, el personal docente como administrativo del Rectorado de la UCLA y el Consejo de Decanato de Administración y Contaduría; los cuales se pueden observar en el Cuadro No. 3. "Costos Indirectos de Personal Docente, Administrativo y Obrero de la UCLA-DAC", suma un costo semestral de costos indirectos de Bs. 37.406.208,50 y se dividió por la cantidad de 3.671 alumnos inscritos en el lapso

académico 2012-I, información suministrada por el registro académico del DAC, de los cuales 1.584 alumnos corresponden a Administración y 2.087 alumnos a Contaduría. Esto genera un factor de aplicación por cada alumno de Bs. 10.189,65, para ambas carreras. Del total de Bs. 37.406.208,50 corresponde a Administración Bs. 16.140.407,05 y para Contaduría Bs. 21.265.801,45 (ver Cuadro No. 3).

Por otra parte, se clasificó también como costos indirectos, servicios, la depreciación de edificio, equipos y mobiliarios del: Edificio del DAC, Extensión y Fomento, el edificio de los Militares y del Rectorado de la UCLA, los materiales y suministros de la Biblioteca del DAC, los servicios básicos, el servicio de vigilancia y las reparaciones y mantenimiento del edificio y equipos de reproducción.

Para el cálculo del factor de estos costos indirectos se tomó como base la cantidad de alumnos inscritos en el lapso académico 2012-I, suministrado por la unidad de registro académico del DAC, siendo un total de 3.671 alumnos, de los cuales 1.584 alumnos corresponden a Administración y 2.087 alumnos a Contaduría. Se obtuvo como resultado una base de aplicación de Bs. 1.685,48 por alumno, producto de dividir Bs. 6.187.385,66 de costos indirectos entre 3.671 alumnos.

El costo semanal de costos indirectos por conceptos de servicios y depreciación de mobiliario y equipo se obtuvo de los anexos, el cual resultó de Bs. 386.711,60 que al multiplicarlo por 16 semanas tiene un costo semestral de Bs. 6.187.385,66. Cada una de las partidas que componen los costos indirectos se divide entre el total de números de alumnos 3.671, y se asignan de acuerdo al número de alumnos que son 1.584 para administración y 2.087 alumnos para contaduría, de los cuales se obtiene un costo total de Bs. 2.669.795,39 para administración y Bs. 3.517.590,27 de contaduría. Cada uno de estos dos (2) resultados se dividen entre el número de estudiantes de cada carrera y obtenemos la base de aplicación de Bs. 1.685,48 para ambas carreras como se explicó anteriormente.

4.3. Asignar los costos directos e indirectos por semestre, materia y sección-alumno.

Sobre este apartado se consideró los diez (10) semestres que contiene, tanto la carrera de Administración Comercial como Contaduría Pública, sin embargo, para efectos de este estudio sólo se ilustra el primer (I) semestre de Administración Comercial y el noveno (IX) semestre de la carrera Contaduría Pública, escogidos aleatoriamente, puesto que, la metodología empleada es la misma para todos los semestres. En el cuadro N° 5 y N° 6, se indica la "Carga Académica de los Docentes del DAC-UCLA", de la carrera de Administración Comercial y la carrera Contaduría Pública, respectivamente. Estos contienen en la parte superior, el costo directo del docente por semestre, asignatura y sección; y en la parte inferior, el costo por alumno para el semestre en cuestión.

Es pertinente resaltar, que el costo total por asignatura que se ilustra en los cuadros antes mencionados, se estructuró en función de horas semestrales. Esta base de asignación establecida inicialmente, se debe a que los docentes imparten el contenido programático de las asignaturas en función de las horas académicas semanales que corresponden. En consecuencia, dicho contenido debe darse en un lapso de 16 semanas y equivale a un (1) semestre. Así mismo, los costos indirectos por concepto de depreciación de Equipo, Mobiliario y Servicios; así como de Recursos Humanos, se asignaron considerando las horas de cada semestre con relación del total horas carrera. El propósito de esta base, es para determinar el costo docente y la incidencia de los costos indirectos en el semestre, así como el costo total por asignatura y por sección. Esta información aporta una referencia interna relevante para la toma de decisión.

El cálculo de los factores de distribución horas semestre / total horas carrera se obtuvo de los cuadros N° 7 y N° 8, y se muestran más adelante. Sin embargo, para la determinación del costo promedio por alumno / semestre, objeto de esta investigación y ubicado en la

parte inferior de los cuadros N° 5 y 6, se consideró como base de asignación el número de alumnos promedio en cada semestre de cada carrera durante los diez (10) semestres, siendo 1.584 para Administración Comercial y 2.087 para Contaduría Pública.

4.4. Calcular los costos unitarios por carrera, alumno, semestre, materia y hora-clase.

Para este último proceso se inició detallando los costos totales de la Carrera de Administración Comercial y luego Contaduría Pública, para posteriormente, calcular los costos unitarios por diversos conceptos que implica para cada carrera.

En el Cuadro No. 7, "Resumen Costo Carrera Administración Comercial", contiene las horas semanales, horas semestrales y costo del docente por semestre. Estas se calcularon en el Cuadro No. 5, de la Carga Académica de los Docentes. Los costos indirectos de RRHH y los costos indirectos por servicios y depreciación de equipo, mobiliario se extrajeron de los Cuadros N° 3 y N° 4, respectivamente. Seguidamente se calculó el factor por cada alumno y el factor semestral de costos indirectos por cada alumno. Además contiene el costo total por semestre, el costo horas semestre y costo por hora de cada semestre.

También se calculó una proporción de cada partida primordial de la estructura de costo con respecto al total de la carrera. En consecuencia, el costo docente / carrera (Bs. 19.100.395, 43 / Bs. 37.910.597,87) representó un 50 %, los costos indirectos por servicios y depreciación de equipos y mobiliario se ubicaron en un 7% (Bs. 2.669.795,39 / Bs. 37.910.597,87) y por último, el costo indirectos de RRHH se situaron en un 43% (Bs. 16.140.407,05 / Bs. 37.910.597,87).

Por último, se determinó el factor de distribución horas semestre / total de horas carrera de los costos indirectos: en primer lugar, se dividió el costo total por servicios y depreciación de equipos y mobiliario entre

el total de horas semestrales Bs. 2.669.795,39 / 3.312 horas semestrales y resultó Bs. 806,10. En segundo lugar, el otro factor de distribución se obtiene dividiendo el costo total de R.R.H.H. indirectos entre el total de horas semestrales (Bs. 16.140.407,05 / 3.312 horas semestrales) siendo igual a Bs 4.873,31.

El costo unitario promedio alumno / carrera ubicado en la parte inferior izquierda de la tabla, se obtiene sumando el costo promedio / alumno de cada semestre. Estos datos provienen de cuadros que contienen estos cálculos por semestre y por materia (en nuestro caso solo mostramos 2, uno para cada carrera), luego se trasladaron al cuadro N° 7. El resultado Bs. 244.134,01 dividido por la cantidad de 10 semestres refleja un resultado promedio ponderado de Bs. 24.413,40 por alumno. Es decir, que el costo de formar un profesional en la carrera de Administración Comercial en un lapso de 10 semestres continuos implica una inversión por parte del DAC-UCLA y por ende del estado, de Bs. 24.413,40.

Para el cálculo del costo semestre /carrera se dividió el costo total de la carrera Administración Comercial entre el número de semestres que contiene la misma, es decir Bs.37.910.597, 87 /10 semestres = Bs. 3.791.059,79. Este importe representa solo un promedio simple de la cantidad de recursos a invertir durante un semestre por el DAC-UCLA.

Para la carrera de Administración Comercial (ver cuadro N° 7), se consideró, el cálculo del costo horas semestre. Este se obtiene dividiendo el costo total del primer semestre entre las horas semestre que implica el período en cuestión (Bs. 5.192.627,21 / 304 horas semestre = Bs. 17.081,01 horas semestre), resultando un costo unitario por semestre. Para el cálculo del costo por hora, se determinó dividiendo el costo horas semestre entre horas semanales, en este caso del primer semestre (Bs. 17.081,01 costo horas semestre /19 horas semanales) = Bs. 899,00 costo unitario por hora de clase. Y así, sucesivamente se realizó el procedimiento para cada uno de los semestres de la carrera de Administración

Comercial.

Finalmente, un costo unitario por alumno / carrera, considerado sobre la base de un promedio simple, resulta de dividir el costo completo de la carrera, es decir Bs. 37.910.597,87 entre el número de semestre que supone impartir la licenciatura (10): Bs. 23.933,46.

El procedimiento utilizado en el Cuadro N°. 7 “Resumen Costo Carrera Administración Comercial” es el mismo utilizado en el Cuadro N° 8 “Resumen Costo Carrera Contaduría Pública”.

Para efectos de este estudio, y con el propósito de establecer una base que sirva para posteriores análisis comparativos, se convirtieron a dólares los montos obtenidos en bolívares de algunos resultados, en función de la cotización oficial que regía para el año 2012, el cual alcanzó a Bs. 4,30 por dólar. Así pues, podríamos inferir que graduar a un alumno en un lapso de 10 semestres

ininterrumpido en el Decanato de Administración y Contaduría de la UCLA pudiera alcanzar, un promedio ponderado de \$ 5.677,53(Bs. 24.413,40 /4,30) para la carrera de Administración Comercial y en \$ 5.017,93(Bs. 21.577,08/4,30) para la carrera de Contaduría Pública.

Finalmente, el costo total por semestre de la carrera Administración Comercial alcanzó a \$ 8.816.418,11 (Bs. 37.910.597,87 / 4,30), mientras que el costo promedio de cada semestre de la carrera se ubicó en \$ 881.641,81 (Bs. 3.791.059,79/ 4,30). En el caso de la carrera de Contaduría Pública el costo total por semestre se ubicó en \$ 10.392.043,03 (Bs. 44.685.785,05 / 4,30), mientras que el costo promedio de cada semestre de la carrera se ubicó en \$ 1.039.204,30 (Bs. 4.468.578,51 / 4,30).

A continuación se presentan los cuadros Nros. 1,2,3,4,5,6 7 y 8 que se mencionan anteriormente.

**CUADRO N° 1
COSTOS DIRECTOS DE DOCENTES
ADMINISTRACION COMERCIAL
LAPSO 2012-1**

HRS SEMANAL	HRS SEMESTRE	ALUMNOS PROMEDIO	SEMESTRES DE ADMINISTRACION COMERCIAL	COSTOS DIRECTOS X SEMESTRE
19	304	281	SEMESTRE I	3.466.086,89
21	336	230	SEMESTRE II	2.598.019,20
20	320	192	SEMESTRE III	1.958.534,39
24	384	144	SEMESTRE IV	1.898.905,08
24	384	155	SEMESTRE V	2.325.928,55
25	400	121	SEMESTRE VI	1.790.249,26
25	400	123	SEMESTRE VII	1.884.308,09
25	400	131	SEMESTRE VIII	1.760.706,26
23	368	112	SEMESTRE IX	1.029.273,30
1	16	95	SEMESTRE X	388.384,41
207	3.312	1.584	TOTAL CARRERA / SEMESTRE	19.100.395,43

Fuente: Elaboración propia

**CUADRO N° 2
COSTOS DIRECTOS DE DOCENTES
CONTADURIA PUBLICA
LAPSO 2012-1**

HRS SEMANAL	HRS SEMESTRE	ALUMNOS PROMEDIO	SEMESTRES DE CONTADURIA PUBLICA	COSTOS DIRECTOS X SEMESTRE
19	304	358	SEMESTRE I	3.466.086,89
21	336	293	SEMESTRE II	2.598.019,20
20	320	244	SEMESTRE III	1.958.534,39
24	384	183	SEMESTRE IV	1.898.905,08
24	384	192	SEMESTRE V	2.325.928,55
25	400	161	SEMESTRE VI	1.781.457,48
25	400	182	SEMESTRE VII	2.016.155,10
23	368	168	SEMESTRE VIII	1.862.796,23
20	320	186	SEMESTRE IX	1.500.202,97
1	16	120	SEMESTRE X	494.307,43
202	3.232	2.087	TOTAL CARRERA / SEMESTRE	19.902.393,33

Fuente: Elaboración propia

**CUADRO N° 3
COSTOS INDIRECTOS
DE PERSONAL DOCENTE, ADMINISTRATIVO Y OBRERO DE DAC-UCLA
LAPSO 2012-1**

COSTOS INDIRECTOS: UNIDADES DE APOYO DE LOS PROGRAMAS- CARRERAS DEL DECANATO DE ADMINISTRACION Y CONTADURIA- UCLA	COSTO SEMESTRAL	CARRERAS	
		ADMINISTRACION	CONTADURIA
SUELDO PERSONAL ADMINISTRATIVO DEL DAC	15.863.789,07	6.845.067,25	9.018.721,81
SUELDO PERSONAL OBRERO	6.498.130,14	2.803.878,55	3.694.251,60
SUELDOS PERSONAL ADMINISTRATIVO DEL RECTORADO	12.061.785,06	5.204.540,33	6.857.244,73
SUELDOS PERSONAL DOCENTE COMO ADMIN. DEL RECTORADO	2.931.283,11	1.264.819,52	1.666.463,59
CONSEJO DE DECANATO (4 HRS DE GESTION)	51.221,12	22.101,40	29.119,72
TOTAL PRESUPUESTO DE COSTOS INDIRECTOS	37.406.208,50	16.140.407,05	21.265.801,45

NÚMERO DE ALUMNOS MATRICULADOS(*)	3.671	1.584	2.087
FACTOR POR ALUMNO	10.189,65	10.189,65	10.189,65

(*) DE ACUERDO A LISTADO DE ALUMNOS POR SECCION, SEMESTRE Y PROFESOR SUMINISTRADO POR

LA UNIDAD DE REGISTRO ACADEMICO DEL DAC

Fuente: Elaboración propia

CUADRO N° 4
COSTOS INDIRECTOS
POR SERVICIOS Y DEPRECIACION DE MOBILIARIO Y EQUIPO
LAPSO 2012-1

PARTIDAS	COSTO SEMANAL	SEMESTRE 16 SEM.	N° DE ALUMNOS		COSTO SEMESTRAL CARRERAS	
			ADMIN.	CONTAD.	ADMINIST.	CONTADURIA
DEPREC. MOB. Y EQUIPO EDIF. AULA-EXT-FOMENTO	6.005,20	96.083,14	1.584	2.087	41.458,92	54.624,22
MATERIALES Y SUMINISTROS BIBLIOTECA	1.929,13	30.866,06	1.584	2.087	13.318,40	17.547,66
DEPREC. MOBIL. Y EQUIPOS EDIF. MILITARES	1.022,93	16.366,90	1.584	2.087	7.062,15	9.304,74
DEPREC. MOBIL. Y EQUIPOS EDIF. RECTORADO I	1.321,38	21.142,02	1.584	2.087	9.122,57	12.019,45
DEPREC. MOBIL. Y EQUIPOS EDIF. RECTORADO II	2.749,80	43.996,78	1.584	2.087	18.984,17	25.012,60
DEPREC. MOBIL. Y EQUIPOS EDIF. RECTORADO III	3.920,47	62.727,50	1.584	2.087	27.066,29	35.661,21
DEPREC. MOBIL. Y EQUIPOS EDIF. RECTORADO IV	2.412,98	38.607,60	1.584	2.087	16.658,80	21.948,81
BENEFICIOS SOCIOECONOMICOS-ALUMNOS DAC	301.789,19	4.828.627,07	1.584	2.087	2.083.504,57	2.745.122,50
SERVICIOS BASICOS	11.258,11	180.129,75	1.584	2.087	77.724,20	102.405,56
VIGILANCIA	28.814,98	461.039,61	1.584	2.087	198.934,01	262.105,60
REPAR. Y MANT. EDIFICIO	22.697,03	363.152,46	1.584	2.087	156.696,67	206.455,78
REPAR. Y MANT. EQUIPOS DE REPRODUCCION	2.790,42	44.646,76	1.584	2.087	19.264,63	25.382,13
TOTAL COSTOS INDIRECTOS	386.711,60	6.187.385,66	1.584	2.087	2.669.795,39	3.517.590,27

NÚMERO DE ALUMNOS MATRICULADOS (*)		3.671			1.584	2.087
---	--	--------------	--	--	--------------	--------------

FACTOR SEMESTRAL DE COSTOS INDIREC. POR ALUMNO		1.685,48			1.685,48	1.685,48
---	--	-----------------	--	--	-----------------	-----------------

(*) DE ACUERDO A LISTADO DE ALUMNOS POR SECCION, SEMESTRE Y PROFESOR SUMINISTRADO POR LA UNIDAD DE REGISTRO ACADEMICO DEL DAC.

Fuente: Elaboración propia

CUADRO N° 5
CARGA ACADEMICA DE LOS DOCENTES DEL DAC – UCLA
CARRERA: ADMINISTRACION COMERCIAL
I SEMESTRE / LAPSO 2012-1

HRS	HRS	N° DE		COSTO DOCENTE	COSTOS INDIRECTOS		COSTO TOTAL	COSTO POR
SEMAN.	SEMEST	SECCIONES	ASIGNATURAS DEL I SEMESTRE	SEMESTRE	EQUIP., MOBIL. y SERVICIOS	R.R.H.H. INDIRECTOS	P/ ASIGNATURA	SECCION
4	64	12	EVOLUCION DEL PENSAMIENTO ADM. Y CONTABLE	621.364,53	51.590,25	311.891,92	984.846,70	82.070,56
4	64	10	FUNDAMENTOS DE DERECHO	437.244,33	51.590,25	311.891,92	800.726,50	80.072,65
3	48	9	LENGUAJE INSTRUMENTAL Y COMUNICACIÓN	585.591,55	38.692,69	233.918,94	858.203,18	45.168,59
6	96	12	MATEMATICA	1.565.568,35	77.385,37	467.837,89	2.110.791,60	175.899,30
2	32	9	ORIENTACION INTEGRAL UNIVERSITARIA	256.318,14	25.795,12	155.945,96	438.059,22	48.673,25
19	304	52	TOTAL	3.466.086,89	245.053,68	1.481.486,64	5.192.627,21	

DETERMINACION DEL COSTO PROMEDIO POR ALUMNO / SEMESTRE I SEMESTRE

	TOTAL	N° ALUMNOS	COSTO P/ ALUMNO
COSTO PROMEDIO ALUMNO / SEMESTRE:			
EVOLUCION DEL PENSAMIENTO ADM. Y CONTABLE	621.364,53	276	2.251,32
FUNDAMENTOS DE DERECHO	437.244,33	270	1.619,42
LENGUAJE INSTRUMENTAL Y COMUNICACIÓN	585.591,55	243	2.409,84
MATEMATICA	1.565.568,35	358	4.373,10
ORIENTACION INTEGRAL UNIVERSITARIA	256.318,14	260	985,84
COSTO DOCENTE DEL SEMESTRE	3.466.086,89		11.639,52
+	FACTOR SEMESTRAL DE COSTOS INDIREC. P/ ALUMNO (Bs. 245.053,68 / 281*)		872,08
+	FACTOR SEMESTRAL R.R.H.H INDIREC. P/ ALUMNO (Bs. 1.481.486,64 / 281*)		5.272,19
	COSTO PROMEDIO POR ALUMNO / SEMESTRE I		17.783,79

* (Número de alumnos promedio en el semestre: 1.407/5 = 281)

Fuente: Elaboración propia

CUADRO Nº 6
CARGA ACADEMICA DE LOS DOCENTES DEL DAC – UCLA
CARRERA: CONTADURIA PUBLICA
IX SEMESTRE / LAPSO 2012-1

HRS	HRS	Nº DE		COSTO DOCENTE	COSTOS INDIRECTOS		COSTO TOTAL	COSTO
SEM.	SEMESTRE	SECCIONES	ASIGNATURAS IX SEMESTRE	SEMESTRE	EQUIP., MOBIL. y SERVICIOS	R.R.H.H. INDIRECTOS	P/ ASIGNATURA	P/ SECCION
4	64	8	ADMINISTRACION DE RECURSOS FINANCIEROS	213.096,84	69.655,25	421.104,98	703.857,08	87.982,13
6	96	6	AUDITORIA II	561.903,15	104.482,88	631.657,47	1.298.043,50	216.340,58
5	80	5	CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL	317.705,81	87.069,07	526.381,22	931.156,10	186.231,22
2	32	5	ORIENTACION	157.850,25	34.827,63	210.552,49	403.230,36	80.646,07
3	48	13	ELECTIVA III	249.646,92	52.241,44	315.828,73	617.717,10	47.516,70
20	320	37	TOTAL	1.500.202,97	348.276,26	2.105.524,90	3.954.004,13	

**DETERMINACION DEL COSTO PROMEDIO POR ALUMNO / SEMESTRE
IX SEMESTRE**

COSTO PROMEDIO ALUMNO / SEMESTRE:	TOTAL	Nº ALUMNOS	COSTO P/ ALUMNO
ADMINISTRACION DE RECURSOS FINANCIEROS	213.096,84	123	1.732,49
AUDITORIA II	561.903,15	216	2.601,40
CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL	317.705,81	190	1.672,14
ORIENTACION	157.850,25	198	797,22
ELECTIVA III	249.646,92	205	1.217,79
COSTO DOCENTE SEMESTRE	1.500.202,97		8.021,05
+ FACTOR SEMESTRAL DE COSTOS INDIREC. POR ALUMNO (Bs. 348.276,26 / 186*)			1.872,45
+ FACTOR SEMESTRAL R.R.H.H INDIREC. POR ALUMNO (Bs. 2.105.524,90/ 186*)			11.320,03
COSTO POR ALUMNO / SEMESTRE IX			21.213,53

* (Número de alumnos promedio en el semestre: 932/5 = 186)

Fuente: Elaboración propia

DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE LOS PROGRAMAS-CARRERAS DE ADMINISTRACIÓN Y
CONTADURÍA PÚBLICA EN LA UNIVERSIDAD CENTROCCIDENTAL LISANDRO ALVARADO-UCLA.

CUADRO N° 7
RESUMEN COSTO CARRERA
ADMINISTRACION COMERCIAL
LAPSO 2012-1

No. HRS SEMANT.	No. HRS SEMEST.	No. ALUM. PROMED.	NUMERO DE SEMESTRE DE LA CARRERA	COSTO DIRECTO	COSTOS INDIRECTOS		COSTO TOTAL P/ SEMESTRE	COSTO UNITARIO	
				COSTO P/SEMEST. DOCENTE	EQUIP., MOBIL. y SERVICIOS	R.R.H.H. INDIRECTOS		HORAS SEMESTRE	COSTO P/ HORA
19	304	281	SEMESTRE I	3.466.086,89	245.053,68	1.481.486,64	5.192.627,21	17.081,01	899,00
21	336	230	SEMESTRE II	2.598.019,20	270.848,81	1.637.432,60	4.506.300,61	13.411,61	638,65
20	320	192	SEMESTRE III	1.958.534,39	257.951,25	1.559.459,62	3.775.945,25	11.799,83	589,99
24	384	144	SEMESTRE IV	1.898.905,08	309.541,49	1.871.351,54	4.079.798,11	10.624,47	442,69
24	384	155	SEMESTRE V	2.325.928,55	309.541,49	1.871.351,54	4.506.821,59	11.736,51	489,02
25	400	121	SEMESTRE VI	1.790.249,26	322.439,06	1.949.324,52	4.062.012,84	10.155,03	406,20
25	400	123	SEMESTRE VII	1.884.308,09	322.439,06	1.949.324,52	4.156.071,67	10.390,18	415,61
25	400	131	SEMESTRE VIII	1.760.706,26	322.439,06	1.949.324,52	4.032.469,84	10.081,17	403,25
23	368	112	SEMESTRE IX	1.029.273,30	296.643,93	1.793.378,56	3.119.295,80	8.476,35	368,54
1	16	95	SEMESTRE X	388.384,41	12.897,56	77.972,98	479.254,95	29.953,43	29.953,43
207	3.312	1.584	TOTAL CARRERA	19.100.395,43	2.669.795,39	16.140.407,05	37.910.597,87	133.709,60	34.606,37
PROPORCION				0,50	0,07	0,43	100,00		
FACTOR DE DISTRIB. HRS X SEMESTRE / TOTAL HRS CARRERA					806,10	4.873,31			
COSTO TOTAL PROMEDIO CARRERA / ALUMNO :									
SEMESTRE I					17.783,79		COSTO TOTAL CARRERA		37.910.597,87
SEMESTRE II					19.586,30		CANTIDAD DE SEMESTRES		10
SEMESTRE III					19.283,05		COSTO PROMEDIO SEMESTRE/ CARRERA		3.791.059,79
SEMESTRE IV					27.653,54				
SEMESTRE V					28.522,45				
SEMESTRE VI					34.086,12		COSTO TOTAL CARRERA		37.910.597,87
SEMESTRE VII					33.834,90		NUMERO DE ALUMNOS / CARRERA		1.584
SEMESTRE VIII					30.519,63		COSTO POR ALUMNO / CARRERA		23.933,46
SEMESTRE IX					27.802,16				
SEMESTRE X					5.062,07				
COSTO TOTAL DE LA CARRERA					244.134,01				
CANTIDAD DE SEMESTRES					10				
COSTO TOTAL PROMEDIO CARRERA / ALUMNO					24.413,40				

Fuente: Elaboración propia

CUADRO N° 8
RESUMEN COSTO CARRERA
CONTADURIA PUBLICA
LAPSO 2012-1

No. HRS SEMANTAL	No. HRS SEMESTRE	No. ALUM. PROMEDIO	SEMESTRE DE LA CARRERA	COSTO DIRECTO			COSTOS INDIRECTOS		COSTO TOTAL P/ SEMESTRE	COSTO UNITARIO	
				COSTO P/SEMEST. DOCENTE	EQUIP., MOBIL. y SERVICIOS	R.R.H.H. INDIRECTOS	COSTO HRS SEMESTRE	COSTO P/ HORA			
19	304	358	SEMESTRE I	3.466.086,89	330.862,45	2.000.248,65	5.797.198,00	19.069,73	1.003,67		
21	336	293	SEMESTRE II	2.598.019,20	365.690,08	2.210.801,14	5.174.510,42	15.400,33	733,35		
20	320	244	SEMESTRE III	1.958.534,39	348.276,26	2.105.524,90	4.412.335,55	13.788,55	689,43		
24	384	183	SEMESTRE IV	1.898.905,08	417.931,52	2.526.629,88	4.843.466,47	12.613,19	525,55		
24	384	192	SEMESTRE V	2.325.928,55	417.931,52	2.526.629,88	5.270.489,94	13.725,23	571,88		
25	400	161	SEMESTRE VI	1.781.457,48	435.345,33	2.631.906,12	4.848.708,94	12.121,77	484,87		
25	400	182	SEMESTRE VII	2.016.155,10	435.345,33	2.631.906,12	5.083.406,55	12.708,52	508,34		
23	368	168	SEMESTRE VIII	1.862.796,23	400.517,70	2.421.353,63	4.684.667,57	12.730,07	553,48		
20	320	186	SEMESTRE IX	1.500.202,97	348.276,26	2.105.524,90	3.954.004,13	12.356,26	617,81		
1	16	120	SEMESTRE X	494.307,43	17.413,81	105.276,24	616.997,49	38.562,34	38.562,34		
202	3.232	2.087	TOTAL CARRERA / SEMESTRE	19.902.393,33	3.517.590,27	21.265.801,45	44.685.785,05	163.076,01	44.250,73		
			PROPORCION	0,45	0,08	0,47	100,00				
			FACTOR DE DISTRIB. HRS X SEMESTRE / TOTAL HRS CARRERA		1.088,36	6.579,77					
			COSTO TOTAL PROMEDIO CARRERA / ALUMNO:				COSTO TOTAL P/ SEMESTRE		44.685.785,05		
			SEMESTRE I		15.649,42		CANTIDAD DE SEMESTRES		10		
			SEMESTRE II		17.644,22		COSTO PROMEDIO SEMESTRE /CARRERA		4.468.578,51		
			SEMESTRE III		17.804,08						
			SEMESTRE IV		25.944,41						
			SEMESTRE V		26.873,83		COSTO TOTAL CARRERA		44.685.785,05		
			SEMESTRE VI		30.140,72		NUMERO DE ALUMNOS / CARRERA		2.087		
			SEMESTRE VII		27.536,35		COSTO POR ALUMNO / CARRERA		21.411,49		
			SEMESTRE VIII		27.836,30						
			SEMESTRE IX		21.213,53						
			SEMESTRE X		5.127,96						
			COSTO TOTAL DE LA CARRERA		215.770,82						
			CANTIDAD DE SEMESTRE		10						
			COSTO TOTAL PROMEDIO CARRERA / ALUMNO		21.577,08						

Fuente: Elaboración propia

5. CONCLUSIONES

Durante el desarrollo de esta investigación se ha demostrado teóricamente la importancia que tiene el conocimiento de los costos vinculados a sus objetivos finales para el funcionamiento eficaz de las instituciones y la búsqueda de la eficiencia de sus procesos para alcanzar la optimización de los recursos.

En un tipo de organización de servicios, como en este caso educativo, y partiendo de las diversas líneas de formación académica existentes en la institución, resulta de imperante la necesidad de conocer qué elementos son generadores de costos, además de determinar su comportamiento en cada una de las carreras, información necesaria para la toma de decisiones oportunas.

La estructura propuesta, busca el control de los activos usados en las actividades de Docencia, Investigación y Extensión. Además, se sugiere la elaboración de inventarios periódicos que permitan la verificación efectiva de la intervención de los activos fijos dentro de las actividades académicas.

Los procedimientos utilizados para efectos de la determinación de costos de servicio se sustentaron en los conceptos que rigen para los elementos del costo, en consecuencia la estructura presentada es completamente objetiva, pertinente y confiable.

Dentro de los costos indirectos: servicios y depreciación de mobiliario y equipo, señalado como cuadro N° 4, existe una partida denominada beneficios socioeconómicos alumnos del DAC. Esta viene a representar lo que se conoce como providencias estudiantiles, tales como comedor, transporte, becas, servicios médicos, entre otras. Este cuadro refleja, que dichas providencias aportan el peso más significativo con relación al total de los costos indirectos, puesto que constituyen el 78 %.

En los resultados se observa que el 50 % del costo total de formar un profesional en la licenciatura de Administración Comercial lo representa el costo docente, mientras que la otra mitad lo constituye los costos indirectos, siendo un 7 % por concepto de servicios y depreciación de mobiliario y equipos y 43 % de personal docente, administrativo y obrero. En el caso de la licenciatura en Contaduría Pública, el costo docente representa un 45 %, mientras que el otro 55% lo componen los costos indirectos, 8 % por concepto de servicios y depreciación de mobiliario y equipos y 47 % corresponde a personal docente, administrativo y obrero.

En el estudio se percibe que las partidas presupuestarias corresponden en su mayoría a costos estructurales. Esto se debe a su naturaleza y comportamiento, característico en las instituciones públicas. Significa que en el caso del costo de las secciones por asignatura (costo docente más costos indirectos), será el mismo en su totalidad. Sin embargo, el costo unitario por alumno aumentará en la medida que se tenga menos alumnos en la sección y viceversa. En consecuencia, el aprovechamiento de los recursos está en una mejor utilización de la capacidad instalada de la entidad para optimizar los costos.

Como se puede observar en la tabla N° 7 y 8, el costo promedio por alumno / semestre en algunos casos es mucho mayor que otros. Este comportamiento se explica por la existencia de menos alumnos en promedio en los semestres en cuestión.

El estudio aporta un punto de partida para análisis comparativos posteriores, siendo el año base 2012, que reporta en las carreras del Decanato de Administración y Contaduría de la UCLA un costo promedio ponderado de \$ 5.677,53 (Bs. 24.413,40 / 4,30) para Administración Comercial y en \$ 5.017,93 (Bs. 21.577,08 / 4,30) para Contaduría Pública. Este promedio ponderado, se consideró para el estudio como de mayor relevancia, puesto que los elementos que se incorporan en la metodología para la estructura de costos, permiten

que algunas variables influyan más que otras, por ejemplo como horas semanales por asignaturas, horas semestrales, número de secciones o cursos por semestre, número de alumnos promedio por semestre, cantidad de alumnos matriculados, entre otros; mientras que el promedio simple o directo, constituye solo un valor referencial.

En el estudio, no se hizo alusión a la capacidad instalada del DAC-UCLA, elemento importante que puede aportar suficientes orientaciones para emprender acciones de aprovechamiento de las aulas y espacios en función del número máximo de alumnos que pueden admitir, lo que derivaría en la optimización del costo, entre otros.

6. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- B.O.E (2011). Boletín Oficial del Estado N° 188. España. Fuente: <http://www.upm.es/sfs/Rectorado/Vicerrectorado%20de%20Asuntos%20Economicos/Area%20de%20Gestion%20Economica%20y%20Financiera/Contabilidad%20Analitica/BOE-A-2011-13514.pdf>(Consultado el 16-12-2012)
- CANOA (2012): Sistema de Contabilidad Analítica Normalizada para las Organizaciones Administrativas. Fuente: <http://www.oficinavirtual.pap.meh.es/sitios/oficinavirtual/es-ES/catalogosistemasinformacion/canoa/paginas/quees.aspx>. (Consultado el 27-05-2012).
- Carrasco, D., Morales, M. y Sánchez, D. (2011): “Experiencias de implantación de modelos de contabilidad analítica en las universidades públicas españolas. Planificación de los trabajos de personalización”. Trabajo presentado en ASEPUC. España.
- Del Rio González C. (1998): Costo I. Decimoséptima edición. Editorial ECAFSA.México.
- Eisenhardt, K. (1989): “Building theories from case study research”. *Academy of Management Review*, vol. 14, pp. 532-550.
- Figueira, M. (2006): El olvidado “objeto del costo”. *Fundamento del “costeo directo”*. XXIX Congreso Argentino de Profesores Universitarios de Costos. San Luis, Argentina.
- Ortega Pérez de León A. (1997): *Contabilidad de Costos*. Sexta edición. Editorial Limusa. México.
- Pérez de Lema, D., Marín, S. y Martínez, F. (2006): “La contabilidad de costos y la rentabilidad en la Pyme”. *Revista Contaduría y Administración*, vol. 218, pp. 39-59.
- Ripoll V. y Balada T. (2003): *Manual de Costes*. Primera edición. Editorial Gestión 2000. Barcelona.
- Ripoll, V. y Balada T. (2004): *Información de Costes para la toma de Decisiones Empresariales*. Primera edición. Editorial Gestión 2000. Barcelona.
- Rodríguez, S. (2012): “El Modelo CANOA / UNIVERSIDADES: Características generales. Personalización e Implantación: Problemas prácticos y resumen de la situación actual”. Jornada sobre Implantación de la contabilidad analítica en las universidades españolas (Experiencias Prácticas). Universidad de Valencia, España.