

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, CONTABLES Y
SOCIALES

Escuela Profesional de Contabilidad



TESIS

“Los Costos por su Comportamiento y su Influencia en el Resultado Económico de
la Universidad Tecnológica de los Andes de Abancay 2020-2021”

Presentado por:

Bach. CHICLLA SAAVEDRA, PAOLA STHEFANY

Bach. LIGARDA SOPANTA, HERLINDA

Para optar el título profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

Abancay - Apurímac – Perú

2023

Tesis

“Los Costos por su Comportamiento y su Influencia en el Resultado Económico
de la Universidad Tecnológica de los Andes de Abancay 2020-2021”

Línea de investigación:

Contabilidad pública, privada y negocios

Asesora:

Mgt: Maricela Ochoa Guillén



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, CONTABLES Y SOCIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**“LOS COSTOS POR SU COMPORTAMIENTO Y SU INFLUENCIA EN EL
RESULTADO ECONÓMICO DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS
ANDES DE ABANCAY 2020-2021”**

Presentado por los bachilleres **PAOLA STHEFANY CHICLLA SAAVEDRA** y
HERLINDA LIGARDA SOPANTA, para optar el título profesional de:
CONTADOR PÚBLICO.

Sustentado y aprobado el 13 de noviembre del 2023 ante el jurado:

Presidente: Dr. Oscar Cruz Aguilar
Primer Miembro: CPC. Josefa Rodrigo Apaza
Segundo Miembro: Dr. Wilmer Coaquira Coaquira
Asesor: Mgt. Maricela Ochoa Guillén

“LOS COSTOS POR SU COMPORTAMIENTO Y SU INFLUENCIA EN EL RESULTADO ECONÓMICO DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES DE ABANCAY 2020-2021”

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Tecnológica de los Andes Trabajo del estudiante	2%
2	issuu.com Fuente de Internet	1%
3	virtual.urbe.edu Fuente de Internet	1%
4	cybertesis.unmsm.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
6	repositorio.utea.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	core.ac.uk Fuente de Internet	1%
8	repositorioacademico.upc.edu.pe Fuente de Internet	1%

DEDICATORIA

Esta investigación se dedica a Dios, quien nos bendice incesantemente y dirige nuestros pensamientos a lo largo de nuestro recorrido, ahora en poder realizar el presente trabajo, así mismo se lo dedico a mi papá en el cielo, aunque su ausencia causo un dolor profundo en mi alma, la valentía y fortaleza que él tenía me motivaron a seguir adelante y al más grande amor aquí en la tierra mi mamita por su apoyo en cada momento de mi vida, mis hermanos que fueron fuente motivación de seguir superándome tanto profesionalmente y personalmente.

Paola Sthefany Chiclla.

A Dios por permitirme lograr uno de mis objetivos proyectados, familiares en especial a mi hermanita querida que, aunque este lejos, siempre está apoyándome incondicionalmente en todo lo que hago, a todos los profesionales que fueron participes en nuestra investigación, y a todos aquellos que gracias a su apoyo moral frente a circunstancias difíciles nos motivaron a seguir adelante con nuestro trabajo de investigación.

Herlinda Ligarda.

AGRADECIMIENTO

A Dios por ser siempre nuestra fortaleza y ser nuestro guía para dar cada paso que hizo posible el lograr uno de nuestros objetivos importantes en nuestras vidas.

A nuestra asesora Mgt. Maricela Ochoa Guillén, por haber confiado en nuestra persistencia en la realización de la presente y su apoyo incondicional compartiendo sus conocimientos, sugerencias así mismo con su orientación y paciencia hicieron posible en concretarse nuestra investigación.

A la Universidad Tecnológica de los Andes por habernos brindado la información amablemente ya que sin él no hubiera sido posible realizar esta investigación.

A nuestros familiares por comprender el tiempo dedicado y entender sobre importancia que tiene para nosotros el poder concluir parte de nuestra formación académica.

Como también a todas las personas que nos aprecian y que con sus buenos deseos siempre supieron motivarnos a salir adelante, que siempre son parte de los momentos más importantes en nuestras vidas.

Muy agradecidos con todos ellos.

Las autoras.

ÍNDICE

PORTADA	i
POS PORTADA	ii
PAGINA DE JURADOS	iii
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
ÍNDICE DE CONTENIDO	vii
INDICE DE FIGURAS	xi
INDICE DE TABLAS	xii
INDICE DE CUADROS	xiii
ACRÓNIMOS Y SIGLAS	xiv
RESUMEN	xv
ABSTRACT	xvi
INTRODUCCIÓN	xvii
CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	19
1.1 Realidad Problemática	19
1.2 Formulación del problema	23
1.2.1 Problema General	23
1.2.2 Problemas Específicos.....	23
1.3 Justificación.....	23
1.4 Objetivos	25

1.4.1	Objetivo General	25
1.4.2	Objetivos Específicos	26
1.5	Delimitación de la Investigación	26
1.5.1	Delimitación Espacial.	26
1.5.2	Delimitación Temporal.	26
1.5.3	Delimitación Social.	26
1.5.4	Delimitación Conceptual.....	27
1.6.	Viabilidad de la Investigación	27
1.7.	Limitaciones de la Investigación	27
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO		28
2.1	Antecedentes de la Investigación	28
2.1.1	Antecedentes Internacionales	28
2.1.2	Antecedentes Nacionales.....	31
2.1.3	Antecedentes Locales	36
2.2	Bases Teóricas.....	37
2.2.1	Costo por su Comportamiento	37
2.2.2	Resultados Económicos.....	52
2.2.3	Marco Conceptual	60
2.2.4	Marco Histórico Universidad Tecnológica de los Andes.	62
CAPITULO III: METODOLOGÍA		73
3.1	Hipótesis.....	73
3.1.1	General	73

3.1.2 Específicos.....	73
3.2 Método	74
3.3 Tipo de Investigación	74
3.4 Nivel de Investigación.....	74
3.5 Diseño de la Investigación.....	75
3.6 Operacionalización de Variables	75
3.7 Población, Muestra y Muestreo	79
3.7.1 Población	79
3.7.2 Muestra	79
3.7.3 Muestreo	80
3.8 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	81
3.8.1 Técnicas.....	81
3.8.2 Instrumentos	81
3.9 Consideraciones Éticas	82
3.10 Procedimiento Estadístico	82
CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	83
4.1 Resultados	83
4.1.1 Resultados de la Investigación.....	83
4.2 Discusión de Resultados.....	106
CONCLUSIONES.....	110
RECOMENDACIONES	112
BIBLIOGRAFÍA.....	114

- Anexo 1: Matriz de consistencia
- Anexo 2: Clasificación de los Costos por su Comportamiento - 2020
- Anexo 3: Clasificación de Gastos Administrativos 2020
- Anexo 4: Clasificación de los Gastos de Venta 2020
- Anexo 5: Clasificación de los Costos por su Comportamiento - 2021
- Anexo 6: Clasificación de Gastos Administrativos 2021
- Anexo 7: Clasificación de los Gastos de Venta 2021
- Anexo 8: Disgregación de los Costos Mixtos 2020
- Anexo 9: Disgregación de los Costos Mixtos 2021
- Anexo 10: Entrevista
- Anexo 11: Validación de Instrumento por un Juicio de Experto
- Anexo 12: Estado de Resultados UTEA Abancay
- Anexo 13: Estado de Situación Financiera UTEA Abancay
- Anexo 14: Estado de Flujo de Efectivo UTEA Abancay
- Anexo 15: Estado de Cambios en el Patrimonio Neto UTEA Abancay
- Anexo 16: Depreciación de Inmuebles Maquinaria y Equipo 2020-2021
- Anexo 17: Recibos de Servicios Básicos UTEA 2020
- Anexo 18: Recibos de Servicios Básicos UTEA 2021
- Anexo 19: Solicitud para Acceder a la Información
- Anexo 20: Base de Datos UTEA Abancay 2020-2021

INDICE DE FIGURAS

Figura 1	<i>Mapa de Procesos de la Universidad Tecnológica de los Andes</i>	64
Figura 2	<i>Organigrama de la Universidad Tecnológica de los Andes</i>	68
Figura 3	<i>Alumnos Matriculados Promedio por Facultad en los Periodos 2020-2021-2022</i>	70
Figura 4	<i>Grado de Participación de los Costos por su Comportamiento en los Costos del Servicio</i>	85
Figura 5	<i>Grado de Participación de los Costos Fijos por su Clasificación</i>	86
Figura 6	<i>Comportamiento de los Costos Variables en la UTEA Sede Central</i>	88
Figura 7	<i>Comportamiento de los Costos Fijos en la UTEA Sede Central</i>	90
Figura 8	<i>Depreciación de Inmueble, Maquinaria y Equipo en la UTEA Sede Central</i>	93
Figura 9	<i>Gastos Administrativos Variables en la UTEA Sede Central</i>	95
Figura 10	<i>Gastos Administrativos Fijos en la UTEA Sede Central</i>	96
Figura 11	<i>Gastos de Venta Variables en la UTEA Sede Central</i>	98
Figura 12	<i>Gastos de Venta Fijos en la UTEA Sede Central</i>	99

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Alumnos Matriculados Sede Central 2020-2021-2022</i>	70
Tabla 2 <i>Número de Personal Docente de Pregrado según Facultad Sede Abancay 2020-2022</i>	71
Tabla 3 <i>Número de Personal Docente por Condición según Facultad Sede Abancay 2020-2022</i>	71
Tabla 4 <i>Número de Personal Administrativo por Condición Sede Abancay 2020-2022</i>	72
Tabla 5 <i>Comunidad Universitaria de la UTEA 2020-2021</i>	79
Tabla 6 <i>Integrantes del Consejo Universitario y Personal Administrativo.</i>	80
Tabla 7 <i>Grado de Participación de los Costos por su Comportamiento en el Costo del Servicio.</i>	84
Tabla 8 <i>Grado de Participación de los Costos Fijos por su Clasificación.</i>	86
Tabla 9 <i>Costos Variables en la UTEA Sede Central</i>	87
Tabla 10 <i>Costos Fijos en la UTEA Sede Central.</i>	89
Tabla 11 <i>Remuneraciones del Personal de la UTEA Sede Central</i>	91
Tabla 12 <i>Depreciación de Inmuebles Maquinaria y Equipo de la UTEA- Abancay.</i>	92
Tabla 13 <i>Grado de Participación de los Gastos por su Comportamiento.</i>	94
Tabla 14 <i>Gastos Administrativos Variables de la UTEA Sede Central</i>	94
Tabla 15 <i>Gastos Administrativos Fijos de la UTEA Sede Central</i>	96
Tabla 16 <i>Grado de Participación de los Gastos de Venta por su Comportamiento.</i>	97
Tabla 17 <i>Gastos de Venta Variable en la UTEA Sede Central</i>	97
Tabla 18 <i>Gastos de Venta Fijos en la UTEA Sede Central</i>	98

INDICE DE CUADROS

Cuadro 1 <i>Estructura del Estado de Resultados con Enfoque Absorbente y Margen de Contribución.</i>	56
Cuadro 2 <i>Condiciones Básicas de Calidad</i>	66
Cuadro 3 <i>Facultades y Escuelas Profesionales de la UTEA Sede Central</i>	67
Cuadro 4 <i>Operacionalización de Variables</i>	77
Cuadro 5 <i>Estado de Resultados de la UTEA 2020-2021</i>	100
Cuadro 6 <i>Análisis de Entrevistas a los Integrantes del Consejo Universitario de la Universidad Tecnológica de los Andes de Abancay</i>	103
Cuadro 7 <i>Análisis de las Entrevistas al Administrador, Contador y Planificador.</i>	104

ACRÓNIMOS Y SIGLAS

SUNEDU	Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria
UTEA	Universidad Tecnológica de los Andes
CBC	Condiciones Básicas de Calidad
COVID 19	Enfermedad por Coronavirus de 2019
PGC	Plan General Contable
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
MEF	Ministerio de Economía y finanzas
DINA	Directorio Nacional de Investigadores e Innovadores
CTS	Compensación por Tiempo de Servicio
PEI	Plan Estratégico Institucional.

RESUMEN

Las Instituciones de educación de nivel superior, especialmente las privadas, necesitan conocer el comportamiento de sus costos durante la prestación del servicio educativo, para tomar decisiones informadas y utilizar eficientemente sus recursos económicos.

Desde ese contexto el objetivo es, determinar de qué manera los costos por su comportamiento influyen en el resultado económico de la Universidad Tecnológica de los Andes (UTEA) de Abancay 2020-2021. La investigación realizada es de nivel descriptivo correlacional, comparativo de tipo básico, para la obtención de la información se ha recurrido a la documentación fuente de la UTEA por ello se ha aplicado la revisión documental en base al cual se determinó la proporcionalidad de los costos incurridos frente a los resultados económicos obtenidos por la universidad, además se aplicó una entrevista estructurada dirigida al consejo universitario quienes son los encargados de tomar decisiones como también al administrador, contador y planificador que conocen la situación económica y financiera de la universidad.

Se concluye que los costos y gastos incurridos en los periodos 2020-2021 representó como costos fijos un 69.18% periodo 2020 y 65.99% periodo 2021 del total de costos incurridos y en cuanto a los gastos fijos un 74.05% periodo 2020 y un 79.97% periodo 2021 del total de gastos incurridos, por lo tanto esta situación es altamente crítica para cualquier empresa debido a que reduce la posibilidad de obtener márgenes de utilidad que garanticen la sostenibilidad económica y financiera de la universidad.

Palabras claves: Costos por su comportamiento, Costos fijos, Gastos fijos, Resultado económico.

ABSTRACT

Higher education institutions, especially private universities, need to know the behavior of their costs during the provision of the educational service, for sound decision making and efficient use of their economic resources.

From this context, the objective of this research is to determine how the costs due to their behavior influence the economic result of the Technologica de los Andes University (UTEA) of Abancay in the periods 2020-2021. The research carried out is of a descriptive correlational level, comparative of a basic type; to obtain the information we reached out to the source documentation of UTEA, that is why We apply the documentary revisión in base of which the proportionality of the costs incurred against the economic results obtained by the university, Likewise, a structured interview was applied to the council directed to the university student who is in charge of making decisions and thus also to the administrator, accountant and planner who knows the economic and financial situation of the university.

As a result of the research work carried out, it is concluded that the fixed costs and fixed expenses incurred in the UTEA in the 2020-2021 periods represented 69.18% of the 2020 period as fixed costs and 65.99% for the 2021 period of the total costs incurred, and in terms of fixed expenses incurred, 74.05% for the 2020 period and 79.97% for the 2021 period of the total expenses incurred, therefore this situation is highly critical for any company because it reduces the possibility of obtaining profit margins that guarantee the economic and financial sustainability of the university.

Keywords: Costs for their behavior, Fixed costs, Fixed expenses, Economic result.

INTRODUCCIÓN

Todas las empresa tienen como finalidad generar beneficios económicos, por lo que están en la obligación de conocer los costos y su comportamiento frente a los resultados económicos, así mismo deben conocer cómo se comporta un costo fijo, variable y mixto dentro de la estructura de los costos de una empresa esto ayuda a una adecuada toma de decisiones y acciones de control.

Los costos por su comportamiento son muy importantes clasificarlos, determinarlos en el sector educación para que en un momento dado de cambios del nivel de volumen de la actividad se puedan tomar decisiones para una mejor obtención de resultados económicos.

Conociendo sobre los costos por su comportamiento y el resultado económico, nos permitió conocer el grado de relación de las variables y el nivel de las dimensiones e indicadores en la UTEA y así entender a profundidad el problema de los costos por su comportamiento y sus efectos. Por otro lado, la investigación realizada ha permitido a la UTEA conocer el comportamiento, participación y comparación de sus costos incurridos en los periodos 2020- 2021, es decir de sus costos fijos, variables y mixtos así podrán tener un mejor control para tomar las decisiones correctas y obtener mejores resultados económicos, además les permitirá alcanzar las metas propuestas.

Los gerentes, administradores o quienes se encuentren en los niveles decisorios deben conocer que un incremento desmesurado en los costos y gastos fijos pone en alto riesgo a continuidad del funcionamiento de toda empresa, debido a los efectos directos en el resultado económico de toda organización, por lo tanto, un punto crítico en la gestión de costos y gastos fijos es el manejo de estos.

La presente investigación es de tipo básico con enfoque Cuantitativo y cualitativo, de diseño no experimental y nivel descriptivo- correlacional-comparativo.

Para el desarrollo de la investigación se ha tomado en consideración como población la información económica contable y financiera así como a la comunidad universitaria de la UTEA, y como muestra se consideró la información económica contable y financiera, como los integrantes del consejo universitario así como el administrador, contador y planificador de la universidad a quienes se les aplicó la técnica de la entrevista, en la cual se utilizó guía de entrevista validados y con consistencia interna para cada variable en estudio.

La investigación comprende:

En el capítulo I, se abordó la realidad problemática, formulación del problema, justificación, objetivos, delimitación, viabilidad, así como las limitaciones de la investigación.

En el capítulo II, comprende los antecedentes de la investigación, marco teórico y conceptual relacionado al estudio de las variables del trabajo de investigación realizado, así mismo también se abordó algunas características importantes de la Universidad Tecnológica de los Andes.

En el capítulo III, se detalla la hipótesis de la investigación, tipo, nivel, diseño, operacionalización de variables, población, muestra y muestreo, técnicas e instrumentos consideraciones éticas, procedimiento estadístico.

En el capítulo IV, se consideró los resultados y discusión del trabajo de investigación realizado.

CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Realidad Problemática

Con los constantes cambios que existen en este mundo globalizado, las empresas de servicios e industriales entre otras diversas actividades van creciendo, por ende, están en aumento los costos en que incurren por las que determinan, clasifican y analizan en base a sus necesidades propias. Ahora bien en estos últimos tiempos existe hoy un renovado interés entre las empresas de modernizar sus actividades a la vez que operan de una manera eficiente para crear ventajas competitivas siguiendo la tendencia del modelo de innovación frente a acontecimientos imprevistos como en este caso la pandemia que fue de forma inesperada por lo que las empresas tuvieron que enfrentarse a decisiones muy importantes como son, que costos mantener, en que niveles y otros reducirlos es por ello que es de suma importancia conocer sus costos por su comportamiento y que muchas veces no tienen un control adecuado, la cual incide en los resultados económicos de las empresas.

En las empresas peruanas existen una serie de dificultades en cuanto a la identificación, aplicación y comprensión de los costos por su comportamiento y la influencia de estos en los resultados económicos, ya que al no tener un adecuado control de sus costos y no realizarse el monitoreo constante es un gran problema, que si lo aplicarían se optimizarían los costos. Por consiguiente, es de gran necesidad contar con información verídica y correcta en todo momento, que permita una adecuada toma de decisiones.

Según (El comercio , 2017) el “46% de las empresas en el Perú tienen como objetivo reducir sus costos y gastos en al menos 5% al finalizar el año como mecanismo para impulsar el crecimiento y las ventajas competitivas.”

Por lo que las organizaciones podrán determinar los costos por su comportamiento para la toma de decisiones, de esa manera analizar la incidencia en la utilidad de los costos de los bienes y servicios prestados.

(Universidad Tecnológica de los Andes, s.f.) “es una institución educativa superior, autónoma democrática y descentralizada, con personería jurídica de derecho privado y sin fines de lucro”, teniendo sedes en Cusco, Andahuaylas y con sede principal en el distrito de Abancay – Apurímac, cuenta con diez escuelas profesionales.

El problema que surge en la UTEA es el desconocimiento de los costos por su comportamiento es decir básicamente no han sido identificados, tampoco se conoce la participación de las mismas en la estructura de costos, siendo entonces bastante riesgosa seguir incrementando e incurrir en costos fijos debido a que estos son permanentes en cada organización y alteraría en un mediano y largo plazo los resultados económicos, si no se busca como alternativa el incremento de los ingresos la universidad seguirá presentando pérdidas. Este problema conlleva

a tomar decisiones no muy acertadas como en la crisis sanitaria de enfermedad por coronavirus de 2019 (COVID-19), no hubo un control y análisis de los costos incurridos por lo que siguieron manteniendo costos fijos y variables sin tener planes de contingencia para afrontar, además las fuertes inversiones que se tenía en los ejercicios anteriores para la obtención del licenciamiento de la UTEA, todo esto generó la obtención de resultados económicos negativos.

En una institución educativa de nivel universitario como en la UTEA los ingresos dependen en gran parte de la captación de las matrículas y pensiones de los estudiantes, mientras que los costos incurridos básicamente están representados por el pago de las remuneraciones tanto al personal docente como administrativo las cuales forman parte del costo fijo y del costo variable dependiendo de las características de su incurrancia. Se observan en los periodos 2020 y 2021 el comportamiento de los costos variables es en menor proporción a los costos fijos los cuales son muy elevados, lo cual genera una enorme preocupación tanto en la autoridades que toman decisiones y sobre todo en personal responsable del manejo económico, ya que es altamente peligroso contar con altos costos fijos para una universidad privada ya que estos pueden generar grandes pérdidas y posteriormente correr un riesgo que pueda afectar la sostenibilidad económica y financiera de la UTEA.

En los periodos 2020-2021 que son materia de estudio y análisis se han obtenido pérdidas significativas, es debido también a que solo se hizo un semestre académico lo que correspondería al 2020-I; sin embargo sus costos fijos se siguieron manteniendo aún cuando disminuyeron la cantidad de alumnos matriculados para el año 2021 donde se realizó el semestre académico que correspondería al 2020-II y 2021-I los cuales no pudieron cubrir la totalidad de

costos fijos es por estas razones que se generó pérdidas, agravando la situación los descuentos significativos otorgados a los estudiantes en el pago de pensión en un 35% en el semestre 2020-I según resolución de consejo universitario N° 0217-2020-UTEA-CU y 10% para estudiantes puntuales y 8% para estudiantes no puntuales en los semestres 2020-II en adelante durante el tiempo que dure la educación no presencial según resolución de consejo universitario N° 073-2021-UTEA-CU, sin olvidar que se suscitó un conflicto sobre la gobernabilidad de la universidad.

Según Garcia (2008), “los costos totales es la suma de los costos fijos más los costos variables” (p. 252). Los costos fijos de la UTEA son altos teniendo un mayor grado de participación, se observa que tuvieron una progresiva variación en ambos periodos, pero aun así siguen siendo elevados, incurrir en costos fijos es grave nos conlleva a la probabilidad de seguir obteniendo pérdidas.

La UTEA a futuro si sigue incrementando sus costos fijos es más probable que siga obteniendo pérdidas y probablemente podría declararse en quiebra dejando de brindar sus servicios de formación académicos de nivel universitario en la región de Apurímac y parte de la ciudad del Cusco.

Si los costos fijos van a seguir siendo de mayor proporcionalidad el destino de la UTEA dejará de ser sostenible por lo que se espera conocer y tener un buen control de los costos por su comportamiento que influyen en sus resultados económicos y tomar las mejores decisiones para en un futuro logre ser una institución sostenible.

Es por este motivo que el presente estudio posibilitará conocer cuáles son los costos por su comportamiento más influyentes en los que se incurrió la UTEA en su determinación de sus resultados económicos 2020-2021. Además, se

ofrecerá a la administración datos acerca de cómo los costos se relacionan proporcionalmente con su desempeño, ingresos y egresos, con el objetivo de mejorar la planificación, el control y la toma de decisiones, aspirando a lograr resultados económicos más favorables.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema General

¿De qué manera los costos por su comportamiento influyen en el resultado económico de la Universidad Tecnológica de los Andes de Abancay 2020-2021?

1.2.2 Problemas Específicos

¿Cuál es el grado de participación de los costos por su comportamiento en la estructura de los costos del servicio de la Universidad Tecnológica de los Andes Abancay 2020-2021?

¿En qué medida los costos y gastos variables influyen en el resultado económico de la Universidad Tecnológica de los Andes de Abancay 2020-2021?

¿En qué medida los costos y gastos fijos influyen en el resultado económico de la Universidad Tecnológica de los Andes de Abancay 2020-2021?

¿De qué manera los gastos contribuyen en la pérdida obtenida en el resultado económico de la Universidad Tecnológica de los Andes de Abancay 2020-2021?

1.3 Justificación

La investigación sirve a la Universidad Tecnológica de los Andes al permitirle contar con información sobre como es el comportamiento de sus costos incurridos, por lo que se ha procedido a identificar cuáles son sus costos fijos y variables incurridos y por lo tanto este resultado o conocimiento será de mucha utilidad por la UTEA ya que permitiría controlar correctamente en la incurrencia de

los costos materia del presente estudio de acuerdo a la actividad que desarrolla, así mismo las autoridades universitarias podrán tomar decisiones en base a la información identificada de manera precisa, con conocimiento de los costos incurridos y de esta manera gestionar los costos y así evitar incurrir en costos y sobre todo en gastos fijos adicionales y de esta manera garantizar la sostenibilidad económica y financiera sin perder la calidad del servicio que brinda.

Mediante la evaluación y cotejo de los costos en términos de su evolución en los dos períodos, será posible supervisar la gestión de los recursos y ejercer un control más efectivo sobre los ingresos, los gastos y los costos. Estos aspectos, que son objeto de análisis en esta investigación, se plantean como base para implementar mejoras destinadas a lograr una mayor rentabilidad.

De igual manera el consejo universitario de la Universidad Tecnológica de los Andes podrá tomar decisiones sobre la información generada en base a los datos reales (data), precisos y analizados que contribuirá en generar mayor utilidad y asignar e incurrir en costos y gastos de acuerdo a sus necesidades principales y buscando la sostenibilidad financiera y económica.

También ayudará a identificar y clasificar mediante métodos los componentes de la estructura de los costos de una universidad privada asociativa, identificando los costos y gastos fijos y variables además dado que la universidad tiene participación de costos y gastos mixtos el trabajo de investigación también permitirá aplicar técnicas de disgregación en su parte fija y variable, específicamente nos referimos a las técnicas aplicadas por la matemática, las mismas que podrán ser utilizadas a manera de plantilla por los profesionales encargados de analizar y determinar los costos por su comportamiento, con la aclaración que cada vez que se presenten cambios en la organización, estas

plantillas deben ser reajustadas por tanto esta información podrá ser utilizada para labores de toma de decisiones respecto a un buen control de costos en los que se incurre.

El presente trabajo de investigación servirá básicamente para alertar a los integrantes del consejo universitario y a quienes toman decisiones en ejecución de costos y gastos entre otros, a que piensen muy bien en seguir con la continuidad de la incurrencia de los mismos, ya que podría ser altamente peligroso y riesgoso en perder un monto considerable monetario en tiempos difíciles como sucedió con la pandemia del COVID-19, y a la vez que sigan monitoreando periódicamente el comportamiento de los costos y gastos o caso contrario pensar en el incremento en las pensiones de la universidad u otras acciones aún más drásticas que afectarían seriamente la continuidad de la organización universitaria.

También se espera que el consejo universitario tome las decisiones más acertadas y permita que la universidad siga prestando sus servicios educativos, y que este problema de carácter económico ya no tenga que seguir arrastrando sino más bien preocuparse en mejorar la calidad académica con una economía sana y sostenible.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo General

Determinar de qué manera los costos por su comportamiento influyen en el resultado económico de la Universidad Tecnológica de los Andes de Abancay 2020-2021.

1.4.2 Objetivos Específicos

- Determinar cuál es el grado de participación de los costos por su comportamiento en la estructura de los costos del servicio de la Universidad Tecnológica de los Andes Abancay 2020-2021.
- Conocer en qué medida los costos y gastos variables influyen en el resultado económico de la Universidad Tecnológica de los Andes de Abancay 2020-2021.
- Determinar en qué medida los costos y gastos fijos influyen en el resultado económico de la Universidad Tecnológica de los Andes de Abancay 2020-2021.
- Conocer de qué manera los gastos contribuyen en la pérdida obtenida en el resultado económico de la Universidad Tecnológica de los Andes Abancay 2020-2021.

1.5 Delimitación de la Investigación

1.5.1 Delimitación Espacial.

El trabajo de investigación se realizará en la Universidad Tecnológica de los Andes sede Abancay que está ubicado en la provincia de Abancay en la región de Apurímac.

1.5.2 Delimitación Temporal.

La investigación del problema abarca los periodos 2020-2021 de manera que nos permitirá comparar los resultados obtenidos en ambos años.

1.5.3 Delimitación Social.

La investigación está delimitada socialmente en la región Apurímac específicamente en la provincia de Abancay donde está ubicada la sede principal Universidad Tecnológica Andes.

1.5.4 Delimitación Conceptual.

En el manejo del material teórico – conceptual, estará comprendido dentro de los alcances de los siguientes conceptos: Los costos por su comportamiento y el resultado económico.

1.6. Viabilidad de la Investigación

El presente trabajo de investigación es viable porque:

- Contamos con la información que nos proporcionó la UTEA.
- Se contó con los recursos económicos, humanos y materiales necesarios para su ejecución.
- Se tuvo a disposición el marco teórico suficiente en relación a las variables sujetas a estudio las que nos permitió sostener la investigación realizada
- Se contó con las técnicas, instrumentos, herramientas, procedimientos, metodología y asesoramiento profesional.

1.7. Limitaciones de la Investigación

El presente trabajo de investigación no presentó limitación alguna.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

2.1.1 Antecedentes Internacionales

Según Hernandez et al. (2016), en el artículo titulado “Procedimiento para el análisis del comportamiento de los costos que permita calcular el punto de equilibrio”, presentada en la Universidad de Camagüey de Cuba, destaca que el concepto de punto de equilibrio desempeña un papel esencial en la industria hotelera al establecer la cifra de visitantes e ingresos necesarios para que el hotel empiece a generar ganancias a partir de ese punto.

Los investigadores señalan que hay desafíos al clasificar los costos en los hoteles cuando no se considera su naturaleza semivariable. Sin embargo, es necesario separar la porción fija y variable de cada uno de estos costos para calcular de manera precisa el punto de equilibrio

Además, llegan a la conclusión de que la categorización de los costos estáticos y variables sugerida por el Ministerio del Turismo facilita un cálculo preciso del Punto de Equilibrio, y la utilización del enfoque de mínimos cuadrados posibilita la discriminación entre la componente constante y variable de los costos combinados.

En el estudio, emplearon la técnica de mínimos cuadrados para discernir entre la porción constante y la variable en los costos combinados, y luego determinar el valor concreto del Punto de Equilibrio.

Palacios (2016), en el trabajo de investigación titulada “Los costos variables y su incidencia en el margen de contribución”, presentada en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, el objetivo fue analizar los costos variables de la Cía. Servientrega Ecuador S.A. que inciden en su margen de contribución con la finalidad de que se obtenga mayor utilidad y buen manejo de sus recursos.

El problema es que se tenía elevados costos en el año 2015 y en mayor importancia sus costos variables en relación a sus ingresos con fluctuaciones en todos los meses y un resultado de 36.96% de margen de contribución.

Se consideró como técnicas el análisis de informe, entrevistas y la observación con un resultado en la empresa maneja correctamente los indicadores de gestión en función a cumplimiento de actividades y no hacia la minimización de costos y gastos porque no cuenta con un centro de costos de cada local.

También lo que se observa es que se tienen los estados financieros, pero no son analizados minuciosamente por lo que se desconocen los costos totales de todas áreas que incurrieron sin relacionarlos directamente con los ingresos totales de los periodos, por esa razón es por eso que no se toman las decisiones pertinentes en su momento oportuno.

Macias y Reyes (2019), en el trabajo de investigación titulada “Los costos por absorción y su efecto en los resultados de la empresa Dimetal S.A.”, presentada en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, El propósito de la investigación es implementar de manera correcta los costos utilizando el enfoque de costeo por absorción y examinar cómo esto impacta en los resultados. Se

aplicaron como técnicas de investigación la entrevista, observación de proceso y análisis documental y se concluyó que la compañía carece de información concreta sobre la producción del producto, y en muchos casos, está fijando precios de venta elevados, lo que resulta en una disminución de las ventas y una rotación lenta de inventarios. Como recomendación del trabajo realizado es que se clasifiquen en costos variables y fijos en su costo de ventas de sus estados de resultados y no totalizarlo en un todo, ya que no contar con esta información estaría afectando en sus ventas y a decisiones oportunas.

Cabrera (2017), en la tesis titulada “Costo-volumen-Utilidad y su efecto en la rentabilidad”, la investigación se desarrolló en la empresa Ecuagama S.A. de la ciudad de Guayaquil, el objetivo de la investigación fue examinar la relación entre los costos, el volumen y la utilidad, como una estrategia para mejorar los procesos operativos de una empresa. Esto se logra al controlar los elementos de costos, tanto fijos como variables, con el objetivo de aumentar los ingresos mediante decisiones financieras, se aplicaron como técnicas de investigación la entrevista y análisis documental como resultado se determinó que no se toma en cuenta el análisis costo-volumen-utilidad para determinar el nivel de ventas que deben realizarse con el fin de obtener un margen de utilidad positivo.

Si bien es cierto la empresa aplica el costeo absorbente pero no tiene un control detallado de sus costos totales y no planifica para una siguiente producción en relación al volumen de ventas y costos generados, pudiendo así evitar incurrir en costos innecesarios por ello es de suma importancia tener planeado que utilidades se quiere obtener y este modelo es necesario internamente y trabajar en base a ello.

Tuffo (2020), en la tesis de posgrado titulada “Modelo de determinación de costos Aplicación en una Pyme Agroindustrial. Zona centro de la provincia de Santa Fe” para optar el título profesional de Magister en la Universidad Nacional de Rosario, el problema que se tiene es que se generan información no confiable ya que no se tiene un detalle de los procedimientos de producción siendo un principal inconveniente, el propósito de la investigación fue analizar si las diversas categorías de productos fabricados por la empresa son rentables, teniendo en cuenta su actual configuración de costos. Considerando que los costos fijos, especialmente los relacionados con salarios y cargas sociales, representan una carga significativa del total general, es muy complicado reducirlo debido a que están regulados por leyes laborales que escapan al control de la entidad. La empresa debe enfocar sus esfuerzos en las variables que puede controlar y gestionar de manera efectiva, con el objetivo de mitigar aquella que están fueran de su alcance. En el estado de resultado por líneas de productos en un desarrollo práctico, se determinó que todas las líneas de producción y los productos que las componían tienen contribuciones marginales unitarias positivas que les permiten contribuir a la cobertura de los costos fijos.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Díaz y Lizarraga (2018), en la investigación realizada “Evaluación del comportamiento de los costos según la productividad y su efecto en la toma de decisiones en la industria de carrocerías metálicas de Lima Este año 2017”, presentada por la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, tuvo como objetivo, determinar el efecto del comportamiento de los costos según la productividad en la industria de carrocerías metálicas en Lima Este año 2017, formulando la hipótesis el comportamiento de los costos según la productividad tiene un significativo efecto,

utilizando como instrumentos entrevista de profundidad y encuesta realizadas, el resultado de las entrevistas indica la necesidad de implementar estrategias de productividad, donde los empresarios deben mejorar su gestión y adoptar tecnología avanzada para reducir costos. No obstante, se destaca la importancia de la prudencia en las inversiones relacionadas, ya que realizar cambios tecnológicos rápidos con costos elevados no es aconsejable, concluye que el comportamiento de los costos según su productividad tiene un impacto considerable en las finanzas de la industria de fabricación de carrocerías metálicas en el este de Lima. Como conclusión, se sugiere a las compañías que empleen la metodología de cadena de valor para reconocer los costos asociados con las áreas y acciones que aportan valor a la empresa, como también emplear un sistema de costeo que posibilite establecer un estructura organizada e identificar el costo además es crucial disponer de un sistema de información contable completo, lo cual simplificará la categorización de los costos en función de su comportamiento (ya sea fijos o variables). Esta medida resultará esencial para la implementación del método variable, que se reflejará en el estado de resultados.

Ruiz (2018), en la tesis titulada “Los estados de costos y la determinación del resultado económico y financiero de la empresa MD Leather Corp. S.A.C - Trujillo 2017”, presentada por la Universidad Privada del Norte, el objetivo fundamental fue determinar el resultado económico y financiero a través de la elaboración de los estados de costos, el problema formulado de qué manera los estados de costos permiten determinar el resultado económico y financiero de la empresa “Md Leather Corp S.A.C - Trujillo 2017”, con una hipótesis, los estados de costos permiten determinar de manera real y correcta el estado de resultado económico y financiero de la empresa, las técnicas utilizadas fueron análisis

documental, entrevista y como instrumento usaron análisis de guía documental y guía de entrevistas. Concluyendo que la empresa tenía una clasificación incorrecta de los elementos del costo, se procedió a reestructurar los tres elementos del costo, se recomienda encarecidamente a la empresa que adopte una práctica constante de elaborar los estados de costos, con el objetivo de adquirir una comprensión precisa de los costos de su producción durante el periodo. Además, se sugiere al gerente general que incorpore en su equipo a un profesional especializado en análisis de costos. Esta persona sería responsable de supervisar los costos de manera mensual, buscando oportunidades para reducirlos. Además, tendría la responsabilidad de analizar los puntos de equilibrios, la rentabilidad por producto y diversos indicadores que ayudarán a obtener una comprensión más detallada de la situación de la empresa. Estos procedimientos posibilitarán fijar un precio competitivo y mejorar la rentabilidad de la empresa.

Según Delgado (2020), en el trabajo de investigación que tiene por título “Propuesta de estructura de costos para optimizar los resultados económicos financieros para Corporación la Perla del Pacífico SAC”, presentado por la Universidad Señor de Sipán, cuyo objetivo general fue proponer una estructura de costos para optimizar los resultados económicos financieros de la Corporación la Perla del Pacífico SAC, planteando el problema general de qué manera una propuesta de estructura de costos puede optimizar los resultados económicos, formulando la hipótesis la propuesta de una estructura de costos optimiza los resultados económicos financieros de la Corporación la perla del pacífico SAC, utilizando las técnicas entrevista, análisis documental con sus instrumentos de recolección de datos guía de entrevista y guía de análisis documental obteniendo como conclusión se constata la carencia de un sistema estructurado de costos, ya

que el contador determina los costos y gastos de manera empírica, una aproximación que carece de bases sólidas para perdurar y crecer con el tiempo, en su trabajo recomienda que la empresa alcance una rentabilidad auténtica a través de la identificación y análisis minucioso de los costos, tanto directos como indirectos. Este análisis riguroso busca lograr eficiencia producción mediante la reducción de costos. Además sugiere la implementación de una estructura de costos sólida como una medida para un control efectivo costos.

Cerquín y Chaparro (2019), en la tesis “Determinación del costo de servicio educativo y la rentabilidad del colegio particular American School en la ciudad de Trujillo, periodo 2018” presentada por la Universidad Privada del Norte, teniendo como objetivo principal determinar el costo del servicio educativo y la rentabilidad del colegio. Plantea el problema general cual es el costo del servicio educativo y la rentabilidad del colegio particular American School, en la ciudad de Trujillo 2018 siendo su hipótesis el establecer los costos y gastos van a permitir que el colegio American School, determine adecuadamente el costo de servicio y la rentabilidad del mismo, para lograr una acertada toma de decisiones en cuanto a precios de las pensiones, control de sus costos y porcentaje de rentabilidad deseada. Aplicó como técnicas el análisis documental y la entrevista, siendo sus instrumentos guía de entrevista, guía documental, llegando a la conclusión que la empresa reorganice su contabilidad de costos implementando dos centros de costos, con el propósito de distinguir los gastos asociados al instituto de los gastos del colegio American School. Esto generaría información precisa y puntual, se aconseja encarecidamente que la gestión supervise sus costos y márgenes de ganancia en diferentes niveles, la categorización de los costos por niveles permitirá identificar cual nivel educativo resulta más o menos lucrativo al brindar el servicio, facilitando

la identificación de áreas de mejora para reducir costos que puedan afectar al resultado.

Arellano (2021), en la tesis “Costos por actividad en la Universidad Nacional de Chimborazo 2015-2016” presentada por la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, tiene como objetivo principal determinar si el sistema de costos por actividad puede proporcionar los costos reales de servicios en la Universidad Nacional de Chimborazo de la república del Ecuador en el periodo 2015-2016, formulando su problema general, ¿en qué medida un sistema de costos por actividad permitirá obtener costos reales de servicios que presta la Universidad Nacional de Chimborazo de la república del Ecuador en el periodo 2015-2016?, su hipótesis fue el sistema de costos ABC influye significativamente en la determinación de los costos reales en la Universidad Nacional de Chimborazo, las técnicas aplicadas fueron la encuesta y como instrumento de medición el cuestionario, concluyendo que la adopción de un modelo de costos basados en Actividades CBA es viable para su implementación en instituciones de educación superior, este sistema completo tiene el potencial de mejorar la toma de decisiones administrativas. El empleo de este modelo permite identificar las actividades que forman parte de los procesos educativos, lo que conlleva a lograr una mayor eficiencia y una mejora en la calidad de los servicios, se recomienda firmemente la incorporación de un modelo de costos basado en actividades, ya que este proporciona una comprensión completa del desempeño económico de la institución educativa superior. Este enfoque implica un compromiso de recursos tanto financieros como humanos, con el objetivo de crear un plan de mejora que involucra la reducción o eliminación de actividades que generan costos sin aportar valor a la prestación de los servicios educativos.

2.1.3 Antecedentes Locales

Sanchez y Trujillo (2004), en la tesis titulada “Aplicación del modelo costo-volumen- utilidad y determinación del punto de equilibrio en la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad Tecnológica de los Andes; 2002” presentado por la UTEA planteando como problema general ¿Cuál es el punto de equilibrio en cada carrera profesional de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad Tecnológica de los Andes en el año 2002? y ¿Cuáles son los costos fijos y variables en la facultad de Ciencias Sociales de la Universidad Tecnológica de los Andes ? teniendo como objetivo general la determinación del punto de Equilibrio en cada Carrera Profesional de la Facultad de Ciencias Sociales, planteando como hipótesis que con el conocimiento e identificación de los costos según su variabilidad (fijos y variables) en forma adecuada y detallada, será factible determinar el punto de equilibrio en cada Carrera Profesional que conforma la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad Tecnológica de los Andes, concluyendo que las empresas de servicios como es la UTEA es difícil determinar los costos fijos y variables debido a que la prestación de servicios, es una producción intangible, por lo tanto en el presente trabajo se toma en cuenta : la política administrativa, el comportamiento de los costos y las bases teóricas para clasificar e identificar los costos fijos y variables que nos permitirá aplicar el modelo del costo –volumen-utilidad.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Costo por su Comportamiento

Para poder comprender los costos por su comportamiento es necesario diferenciar entre costo, gasto y pérdida.

2.2.1.2 Costo. “El valor sacrificado de unidades monetarias para adquirir bienes o servicios con el fin de obtener beneficios presentes o futuros” (Sánchez, 2009, p. 97).

Por otro lado Horngren et al. (2007) afirma lo siguiente:

Los contadores definen al costo como un recurso sacrificado o perdido para alcanzar un objetivo específico. Un costo se mide por lo general como la cantidad monetaria que debe pagarse para adquirir bienes o servicios. Los gerentes desean saber cuánto cuesta algo en particular para poder tomar decisiones. (p. 27).

De acuerdo con Polimeni et al. (1997) que indican que:

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. En el momento de la adquisición, el costo en que se incurre es para lograr beneficios presentes o futuros. Cuando se utilizan estos beneficios, los costos se convierten en gastos. Un gasto se define como un costo que ha producido un beneficio y que ha expirado. Los costos no expirados que pueden dar beneficios futuros se clasifican como activos. (p.11).

2.2.1.3 Gasto. “El gasto es un costo que nos dio un beneficio y que ha expirado, esto es desde el punto de vista que nos brindó frutos. Por lo tanto, los

gastos nos permiten obtener ingresos, es decir, los beneficios” (Sánchez, 2009, p. 97).

Mientras que para Amat & Soldevila, (2014) “el gasto se refiere básicamente, aquellos conceptos relacionados con la adquisición de bienes y servicios para su consumo sea en el proceso de producción o para terceros y relacionados con la actividad que la empresa realiza” (p.24).

2.2.1.4 Pérdida. Cuando los bienes y activos que posee una empresa pierden su valor sin haber brindado ningún beneficio económico. También se refiere a que las participaciones que tiene la empresa no han producido valores compensatorios en relación a lo invertido. (Sánchez, 2009, p. 97)

2.2.1.5 Costo Educativo. “Son los costes de todos los medios puestos a disposición de la Universidad como personal,funcionamiento, material, equipamiento, edificios y terrenos” (Babeau et al.,1975, p. 54).

A nuestro entender el costo educativo de la UTEA vienen a ser los desembolsos incurridos con la finalidad de brindar su servicio de enseñanza como docentes, servicios basicos, suministros, servicio prestado por terceros, alquileres,etc.

2.2.1.6 Gasto Educativo. “Son aquellos gastos no capitalizables, ni inventariados y se muestran en el estado de perdidas y ganancias relacionados a los procesos administrativos,ventas financieros de la Universidad” (Pabón Barajas, 2010, p. 12).

Los gastos educativos vienen a ser los desembolsos generales realizado para el desarrollo de su actividad, alguno de ellos son las remuneraciones del personal administrativo, publicidad, etc.

2.2.1.7 Clasificación de los Costos. Según Backer et al. (1983) los costos pueden ser clasificados de acuerdo con el enfoque que se les dé. A continuación, comentaremos los más utilizados:

1. De acuerdo con la función en que se incurren:

- a) Costo de producción: Son los que se generan al transformar la materia prima en productos terminados
- b) Costo de distribución o venta: Son los que se incurren en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor.
- c) Costo de Administración: Son los que se originan en el área administrativa como sueldos telefonía etc.

2. De acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto:

- a) Costo directo: Es aquel que se identifica plenamente con una actividad, departamento o producto
- b) Costo Indirecto: Es aquel que no se puede identificar con una actividad determinada.

3. De acuerdo con el tiempo en que se cargan o se enfrentan a los ingresos

- a) Costos de periodo: Son aquellos que se identifican con los intervalos del tiempo y no con los productos o servicios
- b) Costos del producto: Son los que se llevan contra ingresos únicamente que han contribuido a generarlo en forma directa.

4. De acuerdo con la autoridad sobre la incurrencia de un costo:

- a) Costo Controlables: Son aquellos sobre los cuales una persona a determinado nivel, tiene autoridad para realizarlos o no.

b) Costos no controlables: En algunas ocasiones no se tiene autoridad sobre los costos en el que se incurren como las depreciaciones del equipo.

5. De acuerdo a su comportamiento:

a) Costos Variables: Cambian o fluctúan en relación directa a una actividad o volumen dado. Dicha actividad puede ser referida a producción o ventas; por ejemplo: La materia prima cambia de acuerdo con la función de producción y las comisiones de acuerdo con las ventas.

b) Costos fijos: Son los que permanecen constante dentro de un periodo determinado, sin importar si cambia el volumen; por ejemplo, los sueldos, la depreciación en línea recta, alquiler de edificios etc.

c) Costos mixtos: Están integrados por una parte fija y una variable; son ejemplos característicos los servicios públicos, luz, teléfono, etcétera.

6. De acuerdo con la importancia de toma de decisiones:

a) Costos relevantes: Se modifican de acuerdo con la opción que se adopte, también se les conoce como costos diferenciales.

b) Costos Irrelevantes: Son aquellos que permanecen inmutables sin importar el curso de acción elegido.

7. De acuerdo con el tipo de costo incurrido:

a) Costos desembolsables: Son aquellos que implicaron una salida de efectivo, por lo cual pueden registrarse en la información generada por la contabilidad.

b) Costo de oportunidad: Es aquel que se origina al tomar una determinada decisión, la cual provoca la renuncia a otro tipo de opción que pudiera ser considerada al llevar a cabo la decisión.

8. De acuerdo con el cambio originado por un aumento o disminución en la actividad:

a) Costos Diferenciales: Son aquellos aumentos o disminuciones en el costo total, o el cambio en cualquier elemento del costo, generado por una variación en la operación de la empresa.

b) Costos Sumergidos: Son aquellos que, independientemente del curso de acción que se elija, no se verán alterados, es decir van a permanecer inmutable ante cualquier cambio.

9. De acuerdo con su relación a una disminución de actividades:

a) Costo evitables: Son aquellos plenamente identificables con un producto o departamento, de tal forma que si se elimina el producto o un departamento, dichos costos se suprimen.

b) Costos Inevitables: Son aquellos que no se suprimen, aunque el departamento o producto sea eliminado de la empresa.

Todas las clasificaciones son importantes; pero sin duda alguna, la más relevante es la que clasifica los costos en función a su comportamiento, ya que ni las funciones de planeación y control administrativo ni la toma de decisiones, pueden realizarse con éxito si se desconoce el comportamiento de los costos; además, ninguna de las herramientas que integran la contabilidad administrativa puede aplicarse en forma correcta, sin tomar en cuenta dicho comportamiento (p.15).

2.2.1.8 Comportamiento de Costos. Para Hansen & Mowen (1996), el comportamiento del costo es el término general para describir si un costo es fijo o variable en relación con los cambios en los niveles de actividad. La evaluación práctica de su comportamiento requiere la consideración del horizonte de tiempo el uso de recursos y la medida de la actividad.

Los costos pueden tener comportamientos variables, fijos o mixtos. Conocer cómo se modifican a medida que cambia una base de costos es un elemento esencial de la planeación, el control y la toma de decisiones; esto es, presupuestación, decisión de conservar o abandonar una línea de productos y evaluación del desempeño de un segmento, son actividades que se benefician del conocimiento del comportamiento de los costos. De hecho, ignorar y desentenderse de este puede llevar a decisiones pobres, incluso desastrosas (p. 70).

Según (MEF, 2021), la NIC 2 Inventarios, Se señala que los costos de transformación de los inventarios incluirán aquellos costos directamente asociados con las unidades de producción, como la mano de obra directa. También abarcarán una asignación sistemática de los costos indirectos de producción, ya sean variables o fijos, que se hayan incurrido en la transformación de materias primas en productos terminados. Se consideran como costos indirectos fijos de producción aquellos que se mantienen relativamente constantes, independientemente del nivel de producción, como la depreciación y mantenimiento de instalaciones, equipos y activos por derecho de uso utilizados en el proceso de producción, así como los costos de gestión y administración de la planta. Por otro lado, se clasifican como costos indirectos variables de producción aquellos que varían directa

o casi directamente en relación con el volumen de producción alcanzado, como los materiales y la mano de obra indirecta.

El comportamiento de los costos en la UTEA esta relacionado con el volumen de la actividad (captacion de alumnos matriculados), bajo este criterio podemos ver el comportamiento de los costos en fijos y variables.

2.2.1.8.1 Costos Fijos. “Los que permanecen constantes dentro de un periodo determinado, sin importar si cambia el volumen; por ejemplo: los sueldos, la depreciación en línea recta, el alquiler de edificio etc.” (Backer et al., 1983, p. 17).

Mientras que Pabón, (2010) los costos fijos son:

Aquellos que permanecen constantes para un rango de producción y tiempo definidos, sin importar la fluctuación o el cambio en el nivel de actividad (producción o ventas). Es decir, no guardan relación de causalidad directa con las fluctuaciones de la producción en un periodo de tiempo determinado. El periodo de tiempo o volumen de producción, para el cual los costos fijos permanecen constantes, determina un **rango relevante** o un **umbral de la producción**, en este periodo. Si el nivel de producción crece o decrece, los costos fijos permanecen contantes. (p. 42).

Según Polimeni et al. (1997) afirman que: dentro de los costos fijos tenemos dos categorías:

1. Costos fijos comprometidos: Un costo fijo comprometido surge, por necesidad, cuando se cuenta con una estructura organizacional básica (es decir, propiedad, planta, equipo, personal asalariado esenciales, etc.). Es un fenómeno a largo plazo que, por lo general, no puede ajustarse en forma descendente sin que afecte adversamente la capacidad de la organización para operar, incluso, a un nivel mínimo de capacidad productiva.

2. Costos fijos discrecionales: Un costo fijo discrecional surge de las decisiones anuales de asignación para costos de reparaciones y mantenimiento, costos de publicidad, capacitación de los ejecutivos, etc. Es un fenómeno de término a corto plazo que, por lo general, puede ajustarse de manera descendente, que así permite que la organización opere a cualquier nivel deseado de capacidad productiva, teniendo en cuenta los costos fijos autorizados (p.25).

Por otro lado, Pabón (2010) afirma que dentro de los costos fijos discrecionales es posible establecer otra clasificación importante:

- Costos fijos de operación: Son aquellos costos en que incurre la compañía, necesarios para el funcionamiento de las instalaciones de la misma. Los seguros, los impuestos prediales y la supervisión (cuando es fija) son ejemplos de estos costos fijos.
- Costos fijos programados: Son aquellos no relacionados directamente con la planta y su funcionamiento, en los que la compañía incurre a instancias de la administración. Los **costos fijos programados** constituyen cuantías necesarias para actividades de apoyo a las de operación directa de las instalaciones. Como ejemplo de esta clase de costos fijos pueden citarse las partidas destinadas a investigación de métodos o procesos, capacitación de personal de producción, desarrollo, etc (p. 43).

Es importante dar a conocer que en algunos textos los costos fijos discrecionales están clasificados en costos fijos programados y de operación.

Así mismo para la investigación realizada se ha tomado en cuenta la clasificación esgrimida por Pabón.

Características de los costos fijos: Según Backer et al. (1983) indican las siguientes características:

Controlabilidad: Todos los costos fijos son controlables respecto a la duración del servicio que prestan a la empresa.

Están relacionados estrechamente con la capacidad instalada: Los costos fijos resultan del establecimiento de la capacidad para producir algo o para realizar alguna actividad. Lo importante es que dichos costos no sean afectados por cambios de la actividad dentro de un nivel relevante.

Están relacionados con un nivel relevante: Los costos fijos deben estar relacionados con un intervalo relevante de actividad. Permanecen constantes en un amplio intervalo que pueden ir desde cero hasta el total de la actividad. Para cualquier tipo de análisis sobre el comportamiento es necesario establecer el nivel adecuado

Regulados por la administración: La estimación de algunos costos fijos es fruto de las decisiones específicas de la administración, pero pueden variar según dichas decisiones. (Costos fijos discrecionales).

Están relacionados con el factor tiempo: Mucho de los costos fijos se identifican con el transcurso del tiempo y se relacionan con un periodo contable (p.17).

Los costos fijos en la UTEA son todos aquellos que no cambian con el volumen de la actividad (alumnos matriculados), permanecen constantes es decir con mayor o menor cantidad de alumnos los costos fijos seguirán siendo los mismos, también

se puede clasificar los costos fijos en comprometidos, operación y programados según sus características de los costos fijos.

2.2.1.8.2 Costos Variables. Son aquellos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, o producción, dentro del rango relevante, en tanto que el costo unitario permanece constante. Los costos variables son controlados por el jefe responsable del departamento (Polimeni, et al., 1997, p. 15).

Mientras que para Yermanos Fontal & Correa (2011) varían en forma directamente proporcional a los cambios en el nivel de actividad o volumen de producción, es decir, su variación (aumento o disminución), es directamente proporcional a la producción. Se caracterizan por ser fijos por unidad y variables a nivel total. (p. 28).

Características de los costos variables.

Según Backer et al. (1983) indica las siguientes características:

Controlabilidad: Son controlables a corto plazo

Son proporcionales a una actividad: Los costos variables fluctúan en proporción a una actividad, más que a un periodo específico. Tienen un comportamiento lineal relacionado con alguna medida de actividad.

Están relacionados con un nivel relevante: Los costos variables deben estar relacionados con una actividad dentro de un nivel normal o categoría relevante de actividad; fuera de ese nivel puede cambiar el costo variable unitario.

Son regulados por la administración: Algunos de los costos variables pueden ser modificados por algunas decisiones de la gerencia.

Los costos en total son variables; los unitarios son fijos esto es reconocer el efecto que tienen la actividad sobre el total de los costos (p. 18).

Los costos variables en la UTEA son todos aquellos que cambian con el volumen de la actividad (alumnos matriculados), es decir con mayor o menor cantidad de alumnos los costos variables serán cambiantes no permanecen constantes son reconocidos de acuerdo a sus características.

2.2.1.8.3 Costo Mixto. Polimeni et al., (1997), define que estos costos tienen las características de fijos y variables, a lo largo de varios rangos relevantes de operación. Existen dos tipos de costos mixtos: costos semivARIABLES y costos escalonados.

1. Costo Semivariable: La parte fija de un costo semivariable usualmente representa un cargo mínimo al hacer determinado artículo o servicio disponibles. La parte variable es el costo cargado por usar realmente el servicio.

2. Costo escalonado: La parte fija de los costos escalonados cambia abruptamente a diferentes niveles de actividad puesto que estos costos se adquieren en partes indivisibles (p. 19).

Para un análisis bajo el enfoque de los costos por su comportamiento es imprescindible separar los costos mixtos, en costos fijos y costos variables para ello se utilizaron métodos matemáticos con menor o mayor grado de rigurosidad.

2.2.1.9 Métodos para Separar los Costos Mixtos en sus Componentes

Fijos y Variables. Para Garcia (2008), existen tres métodos muy utilizados para separar un costo mixto en sus componentes fijos y variables: el método de Punto alto punto bajo, método de dispersión y método de mínimos cuadrados; por lo tanto, antes de examinarlos más de cerca, se representará la expresión de un costo como una ecuación de línea recta.

$$Y = F + VX$$

Donde:

Y= Costo total de la actividad (Variable dependiente)

F= Componente de costo fijo (parámetro de intersección)

V = Costo variable por unidad de actividad (pendiente de inclinación)

X = Medida de nivel de actividad

- **Método de punto alto y punto bajo**

En este método solo se consideran los niveles de actividad alto y bajo del periodo que se está analizando (variable independiente) para determinar la porción del costo fijo y la tasa variable por unidad, se aplican los pasos siguientes:

- a.- Seleccionar los niveles de actividad alto y bajo del periodo.
- b.- Restar al volumen más alto el volumen más bajo en el nivel de actividad.
- c.- Restar al costo correspondiente al nivel más alto, el costo correspondiente al nivel más bajo.
- d.- Calcular la tasa variable dividiendo la diferencia de los costos correspondientes a los niveles de actividad alto y bajo entre la diferencia de los niveles de actividad alto y bajo.

Si: $Y=a+bx$

Donde:

Y = Total de costos semivARIABLES en un periodo (variable dependiente)

a = Porción de costos fijos en el periodo (Intersección con el eje de la ordenada)

b = Tasa variable por unidad (pendiente de la recta).

x = Nivel de actividad (unidades, horas) (variable independiente)

Entonces : $a = Y - bx$

- **Método de gráficas de dispersión**

Cuando se utiliza este método los costos semivARIABLES deben graficarse para cada nivel de actividad como puntos en una grafica (Diagrama de dispersión).

Los costos se anotan sobre el eje vertical (eje de las Y) y los niveles de actividad sobre el eje horizontal (eje de las X).

Después de graficar los datos como punto, se traza una línea recta que se considera el “mejor ajuste” visual al centro de los puntos graficados .

La pendiente de la línea trazada se utiliza para estimar los costos variables, y el punto donde dicha línea cruza el eje vertical (eje de las X) se considera el costo fijo estimado. La porción de costo variable total se encuentra seleccionando cualquier nivel de actividad sobre el eje horizontal (eje de la X) y dibujando una línea vertical ascendente hasta encontrar la intersección de la línea recta trazada. Luego se dibuja una línea horizontal desde el punto de intersección al eje de la Y . El punto en el eje de las Y recién determinado representa el costo total en el nivel de actividad escogido. Se resta la porción de costo fijo, previamente determinada, del costo total para obtener los costos variables correspondientes en el nivel de actividad escogido. La tasa variable

por unidad se calcula dividiendo el costo variable total entre el nivel de actividad escogido.

- **Método de mínimos cuadrados**

Se conoce como método de mínimos cuadrados al procedimiento estadístico para encontrar la línea recta de mejor ajuste a un conjunto de puntos observados; es decir, encuentra la pendiente y el punto de intersección que minimice la suma de los cuadrados de las desviaciones entre los puntos observados y la línea recta de mejor ajuste.

El término SCD representa la suma de los cuadrados de las desviaciones, el símbolo \sum se emplea para indicar sumatoria y n es el número total de elementos utilizados (p. 250-268).

$$SCD_y = \sum_{i=1}^n y_i^2 - \left[\frac{\sum_{i=1}^n y_i}{n} \right]^2$$

Los costos mixtos en la UTEA son aquellos que están compuestos por una parte fija y otra variable como se puede observar en los recibos de los servicios básicos como el agua y la energía eléctrica, para disgregación de su parte fija y variable de estos costos mixtos se utilizó el método de punto alto y bajo.

.2.1.9 Métodos de Costeo

2.2.1.9.1 Costeo Absorbente o Costeo Total. Backer et al., (1983), define que el costeo absorbente es el sistema de costeo más usado para fines externos e incluso para tomar decisiones en la mayoría de las empresas del país. Este método trata de incluir dentro del costo del producto todos los costos de la función productiva, independientemente de su comportamiento fijo o variable. El argumento en que se basa dicha inclusión es para llevar a cabo la actividad de producir se requiere de ambos. En síntesis, los que proponen este método afirman que ambos tipos de costos contribuyeron para la producción y, por lo tanto, deben incluirse los dos sin olvidar que los ingresos deben cubrir los variables y los fijos, para reemplazar los activos en el futuro (p. 386).

2.2.1.9.2 Costeo Directo o Variable. Los que proponen el método de costeo variable y los pioneros del mismo Harris y Harrison, afirman que los costos fijos de producción se relacionan con la capacidad instalada y esta a su vez, está en función dentro de un periodo determinado, pero jamás con el volumen de producción.

El hecho de contar con una capacidad instalada genera costos fijos que, independientemente del volumen que se produzca, permanecen constantes en un periodo determinado; por lo tanto, los costos fijos de producción no están condicionados por el volumen de esta, ya que no son modificables con el nivel al cual se opera; de allí para costear bajo este método se incluye únicamente los costos variables; los costos fijos de producción deben llevarse al periodo, es decir, enfrentarse a los ingresos del año de que se

trate, lo que trae aparejado que no se le asigne ninguna parte de ellos al costo de las unidades producidas (Backer et al.,1983, p. 386).

a) Margen de Contribución (MC). Yermanos & Correa (2011) define que el margen de contribución es esencial en el proceso de la planeación de utilidades y se conoce como la diferencia entre las ventas y los costos y gastos variables. Es decir que es el exceso de los ingresos respecto a los costos variables, que contribuye a cubrir los costos fijos y a proporcionar una utilidad operativa. El margen de contribución puede ser expresado de manera unitaria como:

$MCu = (PV-CVu)$ o también de manera total:

Ventas Totales – Costos variables totales = MC Total (p. 29).

Para Rayburn (1988), el margen de contribución es la porción del valor (en efectivo) de ventas, que queda después de deducir los gastos variables; el margen de contribución es la cantidad disponible para cubrir los gastos fijos y dar beneficios. Se puede expresar como un total, una cantidad unitaria o un porcentaje (p. 465).

2.2.2 Resultados Económicos.

2.2.2.1 Definición. Caldas et al., (2017) “El resultado económico es el resultado del ejercicio que puede reflejarse en beneficios o pérdidas como consecuencia de un proceso contable, se obtiene hallando la diferencia en los ingresos y los gastos del periodo” (p. 157).

Para Cervera et al. (2016) el resultado económico “Viene a expresar el resultado, positivo (beneficio) o negativo (perdida) del ejercicio y su importe vendrá dado por la diferencia entre ingresos y gastos generados del

ejercicio, los ingresos y gastos reúnen en los grupos 6 y 7 del Plan General Contable (PGC)” (p. 105).

Así mismo podemos decir que los resultados económicos son vulnerables de factores internos como externos, y que pueden afectar profundamente al funcionamiento de las empresas por lo que se debe estar preparado a estos acontecimientos, por ejemplo como factor interno el manejo de gestión, decisiones oportunas, etc. y como factor externo una pandemia, norma tributarias de cada país, etc. Teniendo aclarado esto pueden conllevar a tener ganancias sostenibles.

2.2.2.2 Clasificación.

a. Utilidad o ganancia:

Según Guerrero & Galindo (2014), dicen que representa la utilidad obtenida al finalizar el ejercicio, sujeta a capitalización (incremento a la cuenta del capital social) o a la distribución de los socios. Aumenta por la utilidad realizada por la entidad al finalizar el año por las operaciones del giro del negocio. Disminuye por la distribución o reparto de la utilidad al erario federal, a los trabajadores y a los socios capitalistas. Su saldo es acreedor y representa las utilidades pendientes de aplicación o distribución (p. 105).

En efecto para la UTEA en los periodos 2020-2021 de las actividades ordinarias de prestación de servicios educativos y otros ingresos no se obtuvieron los ingresos esperados en el periodo 2020 dado que se llevo a cabo un semestre academico, y para el periodo 2021 realizaron dos semestres academicos en lo que los gastos y costos superaron a los ingresos por lo que los beneficios económicos fueron inferiores, en particular de acuerdo a las CBC que exige la SUNEDU es difícil disminuir los costos ya que la mayor parte de los costos y gastos eran fijos por lo

que es necesario alcanzar una gestión saludable para este tipo de problemas, en vista de tal motivo no se tuvo crecimiento y sostenibilidad de la institución.

b. Pérdida:

Para Guerrero & Galindo, (2014) es la que se obtiene al finalizar el ejercicio considerando que los costos con los gastos de operación, son mayores a los ingresos obtenidos por diferentes conceptos de ingresos. Aumenta por nuevas pérdidas. Disminuye cuando habiendo tenido registradas utilidades de ejercicios anteriores se restan al valor de la pérdida realizada. Su saldo es deudor y representa las pérdidas acumuladas del ejercicio y de otras anteriormente obtenidas (p. 105).

Mientras que para Cervera Oliver, et al., (2016), “la cuantía de los gastos del ejercicio supera a la de los ingresos el resultado será negativo y se habrá producido una pérdida” (p. 108).

Así mismo la UTEA de Abancay obtuvo pérdidas consecutivas en los periodos 2020-2021, debido a que se tienen mayores gastos y costos que ingresos por lo tanto existe decremento de beneficios económicos, los motivos son materia de estudio, ya que se observa que se tienen costos fijos en gran proporción que los costos variables así como también gastos, que son muy influyentes para los resultados.

2.2.2.3 Estado de Resultados.

2.2.2.3.1 Definición. De acuerdo al (MEF, 2021), según las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC1) presentación de Estados Financieros constituyen una presentación estructurada de situación financiero y el rendimiento financiero de una entidad. La finalidad de los estados financieros es proporcionar datos sobre la posición financiera, el desempeño económico

y los flujos de efectivo de una entidad, con el propósito de ser beneficiosos para diversos usuarios al tomar decisiones económicas. Además, los estados financieros reflejan los resultados de la administración efectuada por los gestores con los recursos encomendados.

El estado de resultados mediante el método de función de los gastos o del costo de las ventas organiza los gastos según su función, ya sea como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los costos asociados a la distribución. Al utilizar este método, la entidad, como mínimo, mostrará su costo de ventas de manera independiente de otros gastos.

Para Calderon (2010) el estado de resultados es el estado financiero que presenta el resultado de la gestión de una empresa de un periodo determinado. Se suele afirmar que es complemento inseparable del estado de situación financiera y en efecto lo es, puesto que, la utilidad o pérdida que reporta se refleja en el estado de situación financiera incrementando o disminuye el patrimonio del ente (p. 68).

El estado de resultados de la UTEA presentadas de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú, y de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), con este cumplimiento podemos ver el reflejo fidedigno de la gestión de los ejercicios estudiados, y se observa que se tienen pérdidas consecutivas en los ejercicios 2020-2021, por la que sabemos que fueron afectadas en una parte por la pandemia a consecuencia en el periodo 2020 se llevó un solo semestre académico y para el periodo 2021 se realizó dos semestres, adicionalmente la universidad con la finalidad de apoyar al estudiante otorgó descuentos del 35% y 10% en los periodos de estudio, actualmente seguimos

arrastrando este retraso de un semestre, además se tenían elevados costos y gastos elevados que no cubrieron los ingresos es decir no se tuvo capacidad de gestión, decisiones oportunas de que costos prescindir o mantenerlas entre otros, para enfrentar esta problemática, también aclarar que los ingresos, costos y gastos reflejados se tomó en cuenta el principio de devengado.

2.2.2.3.2 Estructura del estado de resultados.

Cuadro 1

Estructura del Estado de Resultados con Enfoque Absorbente y Margen de Contribución.

ENFOQUE ABSORBENTE (Organización de Servicios)	ENFOQUE DE MARGEN DE CONTRIBUCIÓN
<p>VENTAS</p> <p>- Costo de Servicios vendidos: Inventario Inicial de producción en proceso Costo de servicios agregados: Materiales directos Mano de obra directa Gastos indirectos Total - Inventario final de producción en proceso = UTILIDAD BRUTA - Gastos administrativos - Gastos de Ventas = UTILIDAD OPERATIVA + Ingresos Financieros + Otros ingresos - Gastos Financieros - Otros gastos = RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES – RESULTADOS ECONOMICO - Impuesto a la Renta = UTILIDAD NETA</p>	<p>VENTAS NETAS</p> <p>- COSTOS VARIABLES: De producción (MPD+MOD+CIV) De operación (GVV+GAV) = CONTRIBUCION MARGINAL - COSTOS FIJOS: De producción (CAPAC.NOR.*CIF) De operación (GVF+GAF) = UTILIDAD DE OPERACION</p>

Fuente: Backer Ph.D., Jacobsem Ph., & Ramirez Padilla (1983)

La universidad aplica el método de costeo absorbente en la formulación del Estado de Resultados ya que se incluye en la prestación del servicio todos los costos fijos y variables, en la consideración de que para prestar el servicio se

necesitan de estos dos tipos de costos. A los ingresos deducimos el costo del servicio sea variable y fijo de los servicios prestados, en el que se determina la utilidad bruta, por último, a dicha utilidad se le deducen los gastos administrativos y ventas sean fijos y variables, nos lleva a obtener el resultado del ejercicio correspondiente.

a). Ingresos:

El MEF (2014), dice que es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio neto, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio (p. 1).

La UTEA producto de sus actividades ordinarias de enseñanza tenemos: Pensiones, matriculas, Maestría, derecho de bachiller, titulación, cursos de alta, actualización, reconocimiento de grado, etc.

b). Costos de Servicios: Necesariamente corresponden a las necesidades manifiestas de carácter financiero que la gerencia de la entidad toma en forma cotidiana para garantizar que los precios de venta del portafolio de servicios y productos sea competitivo en el mercado, al tiempo que pueda asegurar los resultados económicos planeados por los socios o accionistas y la alta administración del negocio. (Castelblanco, 2019).

Dentro de los costos que incurre la UTEA para brindar el servicio se consideraron los siguientes:

- Las adquisiciones de suministros efectuadas en el ejercicio

- Las remuneraciones por la prestación de servicios al personal docente y administrativo.
- Los servicios de agua potable y energía eléctrica entre otros.
- Depreciación y amortización de activos.

c). Utilidad Bruta:

“Es el que se obtiene directamente por la actividad normal o principal de la empresa”. (Apaza, 2001, p. 242).

d). Gastos de Venta:

“Son los que se realizan para colocar en el mercado los productos comercializados por la compañía. Por ejemplo: comisiones y sueldos de vendedores, publicidad y fletes sobre ventas” (Chong, 1992, p. 63).

e). Gastos de administración:

Chong (1992) define que son aquellos gastos necesarios para que la empresa opere y sea administrada y que no son identificables con las operaciones de venta. Por ejemplo: sueldos del personal de oficina, gastos por alquileres de oficinas, honorarios pagados a los asesores legales (p. 63).

f). Utilidad Operativa:

Apaza (2001) argumenta que “resulta una vez que se restan de la utilidad bruta los gastos de venta, y administrativos, los cuales no forman parte de la actividad principal pero son necesarios para el desarrollo y control de la misma” (p.242).

g). Ingresos no operacionales

“Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a los del objeto social o giro normal de los negocios del ente económico”. (Aguirre, 2007).

- **Ingresos financieros:** “Son los generados por operaciones de carácter financiero, relacionados con el manejo eficiente del efectivo. Las cuentas representadas son intereses ganados, descuento en compras, ganancia por diferencia en cambio”. (Chong, 1992, p. 62).

- **Otros ingresos:**

Son aquellos que se obtienen por las operaciones ajenas al giro del negocio, pero que suelen presentarse de manera regular. Por ejemplo: dividendos ganados e ingreso por alquileres (cuando la empresa no tiene como actividad principal el arriendo de inmuebles). (Chong, 1992, p. 62).

h). Gastos no operacionales:

Son aquellos gastos diferentes al del giro del negocio y que eventualmente se incurre.

- **Gastos financieros:** “Son aquellos que son consecuencia de trabajar con dinero de terceros. Por ejemplo: intereses sobre préstamos, pérdida por diferencia en cambio” (Chong, 1992, p. 63).

- **Otros gastos:** “Son aquellos que no están relacionados con el giro del negocio. Por ejemplo: las donaciones a entidades.” (Chong, 1992, p. 63).

i). Resultado antes de impuestos a la Utilidad:

“Este nivel representa el importe que resulta de enfrentar los ingresos, costos y gastos incluidos en el estado de resultado integral, sin considerar los impuestos a la utilidad, las operaciones discontinuadas y los otros resultados integrales” (Román, 2017, p. 93).

j). Impuesto de renta:

“Es un porcentaje de la utilidad- antes de impuestos- es el pago que la empresa debe efectuar al Estado” (Baena, 2014, p. 48).

k). Utilidad o pérdida Neta:

Es la suma algebraica de la utilidad o pérdida de operaciones continuas y en su caso, el rubro de operaciones discontinuadas.

Al respecto, la NIF A-5, señala que la utilidad neta es el valor residual de los ingresos de una entidad lucrativa, después de haber disminuido sus costos y gastos relativos conocidos en el estado de resultados, siempre que estos últimos sean menores a dichos ingresos, durante un periodo contable. En caso contrario, es decir, cuando los costos y gastos sean superiores a los ingresos, la resultante es una pérdida neta (Román, 2017, p. 93).

2.2.3 Marco Conceptual

- **Costo:** “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.” (Polimeni et al.,1997, p. 11).
- **Costos por su comportamiento:** “Forma en que el costo cambia en relación con las modificaciones en el uso de una actividad.” (Hansen & Mowen, 1996, p. 483).
- **Costos variables:** Son aquellos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, o producción, dentro del rango relevante, en tanto que el costo unitario permanece constante. Los costos variables son controlados por el jefe responsable del departamento (Polimeni et al.,1997, p. 15).

- **Costos fijos:** Son aquellos en los que el costo fijo total permanece constante dentro de un rango relevante de producción, mientras el costo fijo por unidad varía con la producción. Más allá del rango relevante de producción, variarán los costos fijos. La alta gerencia controla el volumen de producción y es, por tanto, responsable de los costos fijos (Polimeni et al.,1997, p. 15).
- **Costo Mixto:** Costo que tiene elementos fijos y variables. También se conoce como costo semivariable o semifijos.
- **Estructura de costos:** Se refiere a la proporción que cada factor o servicio productivo representa del coste total o de cada unidad.
- **Gastos:** “Se define como un costo que ha producido un beneficio y que ha expirado.” (Polimeni et al.,1997, p. 11).
- **Ganancia:** Las ganancias son la utilidad que queda después de los gastos
$$\text{Ingresos} - \text{Gastos} = \text{Ganancia}.$$
- **Ingresos:** “El ingreso se define como el precio de los productos vendidos o de los servicios prestados.” (Polimeni et al.,1997, p. 11).
- **Margen de contribución:** Diferencia entre las ventas y los costos variables
- **Estado de Resultados:** Es un estado financiero que proporciona un resumen sobre la gestión en los ingresos, gastos y ganancias de una empresa.
- **Resultado económico:** Es un resultado obtenido en términos monetarios de las actividades de la empresa durante un periodo determinado.
- **Pérdida:** Cuando los gastos y costos incurridos son mayores a los ingresos generados.

- **Utilidad:** Beneficio económico o resultado positivo generado por las actividades de la empresa.
- **Sostenibilidad:** Es la continuidad del crecimiento que permite estabilidad y desarrollo.

2.2.4 Marco Histórico Universidad Tecnológica de los Andes.

2.2.4.1 Creación de la Universidad Tecnológica de los Andes.

La UTEA es una persona jurídica de derecho privado asociativo sin fines de lucro se le reconoce como entidad promotora a la Asociación Civil “José María Arguedas”, con sede en la provincia de Abancay, región Apurímac. Fue creada mediante la Ley N° 23852 el 7 de junio de 1984, con el nombre de Universidad Particular de Apurímac. Posteriormente, en 1994, cambió su denominación por el de la Universidad Tecnológica de los Andes.

Esta institución educativa de nivel superior universitaria es de gestión autogestionaria siendo unas de las pocas universidades del Perú, al no contar con propietarios para ser privado y tampoco el estado aporta para su funcionamiento.

La sede principal de la universidad se encuentra ubicada en Av. Perú 312, Abancay y el otro local denominado Centro de Investigación y producción CIP Santo Tomas lo cual se encuentra ubicado en Pachachaca a 26 km de la ciudad de Abancay, también cuenta con dos filiales una ubicada en la provincia de Andahuaylas en Jr. Catatay N°100 Ccoyahuacho - San Jerónimo y Av. Santa cruz N°1001-1025 y la otra filial en la provincia y región Cusco ubicados en Av. Grau esquina Tres Cruces de Oro, Calle Puputi y Av Collasuyo.

En la Actualidad, la universidad tiene una matrícula que supera los 10,400 estudiantes siendo el 98% de ellos estudiantes de pregrado y 2% en postgrado. Estos estudiantes están repartidos en 3 facultades, 10 escuelas profesionales y 16 programas de estudio todos impartidos en modalidad presencial. Asimismo, la universidad dispone de 64 laboratorios y 16 talleres.

La UTEA obtuvo su licenciamiento institucional a través de la Resolución del Consejo Directivo N°031-2020-SUNEDU/CD con fecha 27 de febrero de 2020. Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria (SUNEDU, 2020).

2.2.4.2 Visión y Misión institucional.

a. Visión: “La Universidad Tecnológica de los Andes será referente en la formación de profesionales íntegros en la región sur del Perú”.

b. Misión: “Formar profesionales íntegros en ciencias sociales, ciencias de la salud e ingenierías, que produzcan investigación formativa y científica con responsabilidad social y ambiental para contribuir al desarrollo regional y nacional”. (UTEA, s.f.).

2.2.4.3 Marco Normativo para el Funcionamiento de la UTEA.

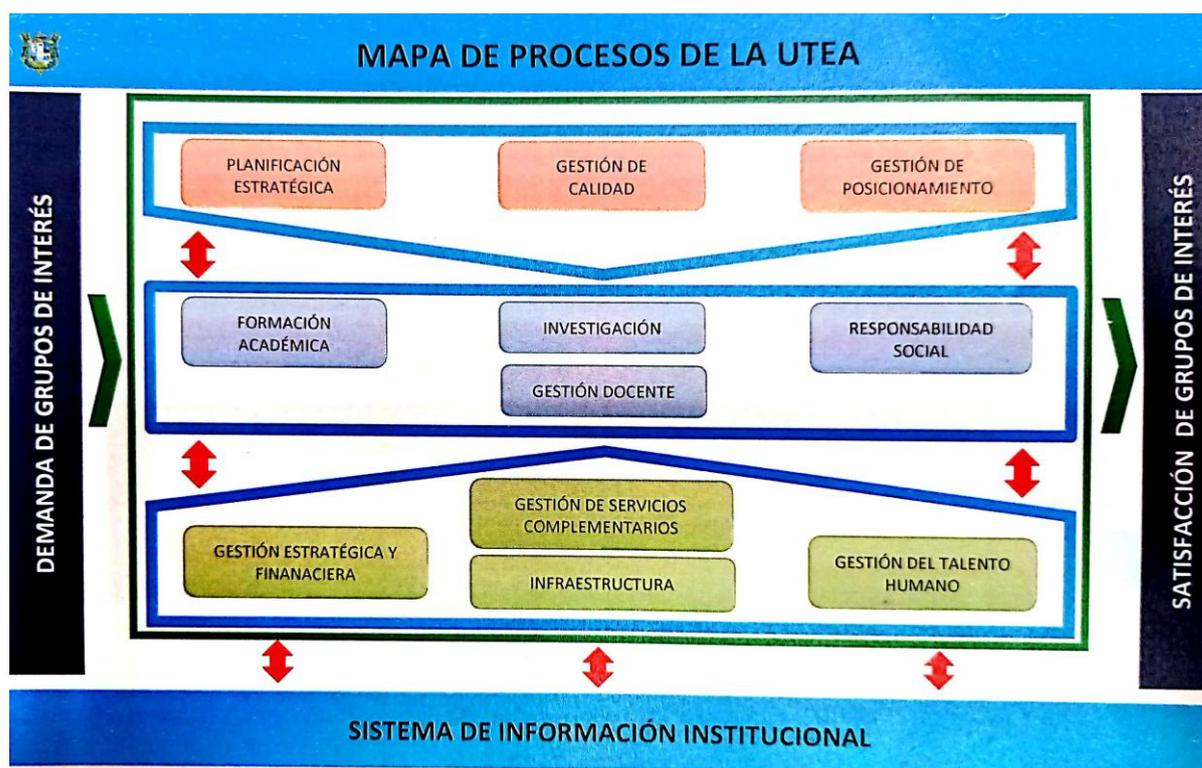
- a) Constitución Política del Perú de 1993
- b) Ley N° 28044, Ley General de Educación
- c) Ley N° 30220, Ley Universitaria.
- d) Decreto Legislativo 882, Ley de Promoción de la Inversión en la Educación
- e) Ley N° 30512, Ley de institutos y escuelas de educación superior y de la carrera pública de sus docentes (Condiciones de calidad)
- f) Ley N°27806 Transparencia y acceso a la información pública
- g) Ley N°23852 Creación de Universidad Particular de Apurímac (UTEA)

- h) Estatuto de la UTEA.
- i) Reglamento Académico General de la UTEA
- j) Texto Único Ordenado de la Ley de Procedimiento Administrativo General.

2.2.4.4 Gestión Universitaria. Actualmente conforme a las exigencias de las normas en el sistema universitario todas las universidades deben manejar su gestión en base a planes estratégicos institucionales a partir de gestiones por procesos, por lo tanto es fundamental contar con el mapa de procesos, que a la fecha la universidad ya ha formulado y forma parte del Plan Estratégico Institucional y del Plan de Gestión de la Calidad la misma que se muestra en la figura 1.

Figura 1

Mapa de Procesos de la Universidad Tecnológica de los Andes



Fuente: PEI de la Universidad Tecnológica de los Andes

El mapa de procesos está formado por los siguientes procesos:

- Proceso estratégico se encuentra la alta dirección, ellos se encargan de planificar y asegurar la calidad y posicionamiento en el mercado para que la institución sea líder haciendo cumplir la visión de la universidad.
- Proceso misional ellos se encargan de la razón de ser de la institución, es decir de la formación profesional, para luego los alumnos puedan llevar todo lo aprendido a una investigación con la finalidad de resolver problemas de la sociedad.
- Proceso soporte institucional es el cual ayuda a que se cumpla los dos procesos anteriores, mediante una gestión estratégica financiera, infraestructura, gestión de talento humano y gestión de servicios complementarios.

2.2.4.5 Condiciones Básicas Calidad Aplicadas en la UTEA. Se trata de un conjunto de requisitos mínimos que la universidad debe cumplir para obtener la licencia. Estos requisitos sirven como un mecanismo de salvaguarda para los estudiantes, sus familias y la sociedad en general (SUNEDU, s.f.).

A continuación, se presenta las condiciones básicas de calidad que se aplica en la UTEA.

Cuadro 2

Condiciones Básicas de Calidad

<p>Condición I: Existencia de objetivos académicos, grados y títulos a otorgar, y planes de estudios correspondientes.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Planes de estudio adecuados a la ley universitaria. - Sistemas de información para una buena gestión - Un plan de mejora de la calidad educativa - Reglas claras para la obtención de tu grado y título. 	<p>Condición II: Oferta educativa a crearse compatible con los fines propuestos en los instrumentos de planeamiento.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Estar vinculados a la demanda laboral actual - Responder a las necesidades del entorno - Contar con recursos humanos y económicos que le den sostenibilidad en el tiempo. 	<p>Condición III: Infraestructura y equipamiento adecuado al cumplimiento de sus funciones (aulas, bibliotecas, laboratorios, entre otros).</p> <ul style="list-style-type: none"> - Talleres y laboratorios de enseñanza propios, equipados de acuerdo con su especialidad. - Ambientes de uso exclusivo para los fines de la universidad. - Servicios básicos en todos los locales: agua potable y desagüe, energía eléctrica, líneas telefónicas e internet. 	<p>Condición IV: Líneas de investigación a ser desarrolladas.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Políticas que fomenten el desarrollo de la investigación - Proyectos de investigación aprobados - Un código de ética para la investigación - Docentes que realizan investigación (Registrados en el Directorio Nacional de Investigadores e Innovadores - DINA) - Un registro de proyectos y de documentación de investigación.
<p>Condición V: Verificación de la disponibilidad de personal docente calificado con no menos de 25% de docentes a tiempo completo.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cuentan con los grados académicos según el nivel de enseñanza respectivo. - Trabajan a tiempo completo (Mínimo el 25% del total) - Son evaluados y contratados de manera transparente. - Son capacitados constantemente. 	<p>Condición VI: Verificación de los servicios educacionales complementarios básicos (servicio médico, social, psicopedagógico, deportivo, entre otros).</p> <ul style="list-style-type: none"> - Servicios de Salud (Tópico o servicio tercerizado). - Disciplinas deportivas (tres como mínimo) - Servicios culturales. - Servicio social (Alimentación, transporte, entre otros) - Servicios psicopedagógicos. - Material bibliográfico (Según los planes de estudio). 	<p>Condición VII: Existencia de mecanismos de mediación e inserción laboral (Bolsa de trabajo u otros).</p> <ul style="list-style-type: none"> - Bolsa de trabajo virtual(Con dominio de la universidad) - Convenios y alianzas estratégicos con el sector público y/o privado. - Oficina y plan de seguimiento al graduado. 	<p>Condición VIII: CBC Complementaria: de universidades. (Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria, s.f.)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Misión y visión. - Reglamento de estudiantes y calendario de admisión. - Numero de postulantes e ingresantes. - Tarifas de los servicios prestados. - Vacantes y fechas de selección docente. - Plana docente y docentes investigadores. - Número de estudiantes - Malla curricular.

Fuente: (SUNEDU, s.f.)

Como se muestra en el cuadro anterior existen ocho condiciones básicas de calidad que la SUNEDU exige a las universidades de lo cual la UTEA solo aplica 7 condiciones, la cual no ha sido aplicada la condición II ya que no existe planes para brindar servicios de nuevas carreras, así como local e infraestructura y equipamiento más grande frente a la demanda.

2.2.4.6 Sostenibilidad Financiera:

Es la seguridad razonable de que la universidad posea los recursos y habilidades esenciales para mantener las condiciones básicas de calidad de manera sostenible a lo largo del tiempo. Además, debe contar con mecanismos institucionales apropiados para realizar nuevas incorporaciones o renovaciones, junto con un presupuesto adecuado y condiciones de gestión que le permitan administrarlo de manera efectiva a lo largo del tiempo. (SUNEDU, 2021)

2.2.4.7 Estructura Académica de Pregrado de la UTEA Sede Central.

Cuadro 3

Facultades y Escuelas Profesionales de la UTEA Sede Central

FACULTAD	ESCUELAS PROFESIONALES
FACULTAD DE INGENIERIA	Agronomía
	Ingeniería de Sistemas e Informática
	Ingeniería Civil
	Ingeniería Ambiental y Recursos Naturales
FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, CONTABLES Y SOCIALES	Contabilidad
	Derecho
	Educación
	Turismo, Hotelería y Gastronomía
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA SALUD	Enfermería
	Estomatología

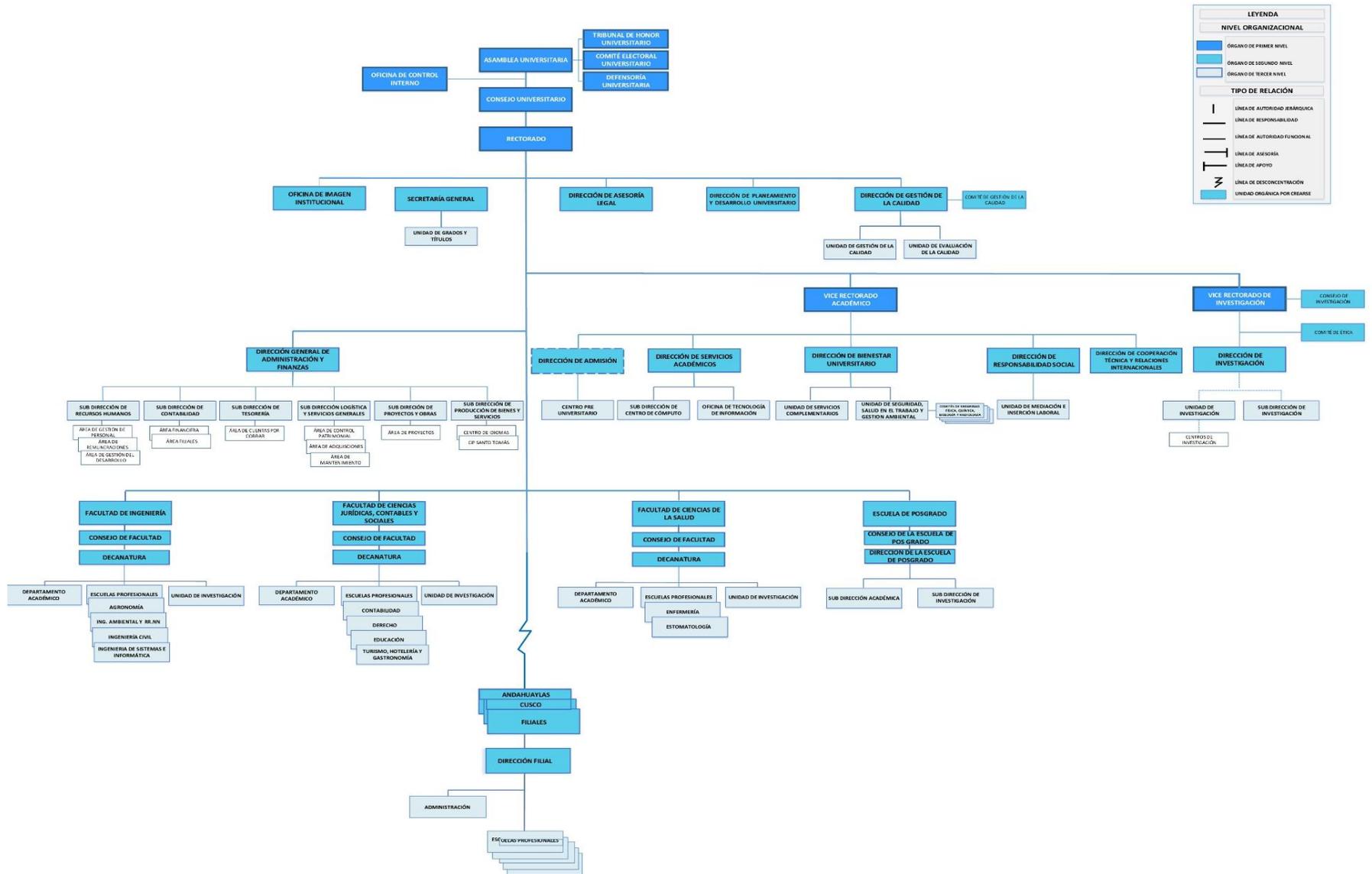
Fuente: Estatuto de la (Universidad Tecnológica de los Andes [UTEA], s.f.)

2.2.4.8 Organigrama de la Universidad Tecnológica de los Andes.

Figura 2

Organigrama de la Universidad Tecnológica de los Andes

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES



Fuente: Área de Dirección de Planeamiento y Desarrollo Universitario de la Universidad Tecnológica de los Andes.

2.2.4.9 Población en la Sede Central Universidad Tecnológica de los

Andes

Tabla 1

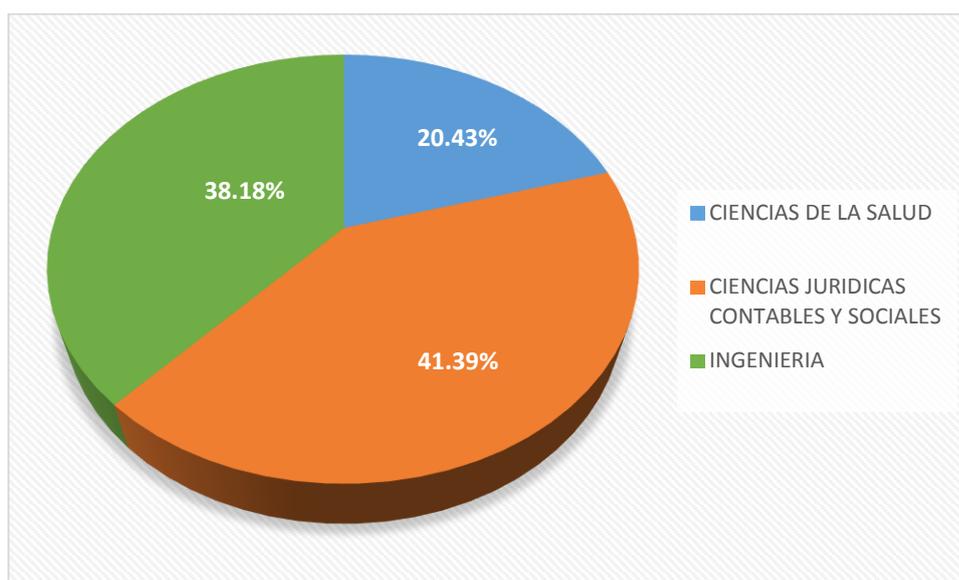
Alumnos Matriculados Sede Central 2020-2021-2022

FACULTAD	ALUMNOS MATRICULADOS / SEMESTRES					PROMEDIO	PROMEDIO %
	2020 I	2020-II	2021-I	2021-II	2022-I		
CIENCIAS JURIDICAS, CONTABLES Y SOCIALES	1,741	1,739	1,769	1,743	1,719	1,742	41.39%
INGENIERIA	1,562	1,682	1,667	1,623	1,503	1,607	38.18%
CIENCIAS DE LA SALUD	691	834	813	989	971	860	20.43%
TOTAL	3,994	4,255	4,249	4,355	4,193	4,209	100%

Fuente: Información Obtenido de Centro de computo de la UTEA

Figura 3

Alumnos Matriculados Promedio por Facultad en los Periodos 2020-2021-2022



En la universidad en el periodo 2020 solo se realizó un semestre académico, es decir lo que correspondería al 2020-I y para el periodo 2021 se realizó dos semestres académicos los cuales fueron 2020-II y 2021-I; asimismo en el periodo 2022 se llevó a cabo dos semestres académicos 2021-II y 2022-I lo cual quiere decir que se tiene pendiente un semestre en nivelación, respecto a la figura podemos observar el nivel de actividad alcanzada frente y después de una crisis

sanitaria en la que la facultad con mayor captación de alumnos promedio es la Facultad de Ciencias Jurídicas Contables y Sociales con el 41.39 %, por su parte ,en la facultad de ingeniería con el 38.18 % y por último la facultad de ciencias de salud con menor cantidad de alumnos con el 20.43%.

Tabla 2

Número de Personal Docente de Pregrado según Facultad Sede Abancay 2020-2022

FACULTAD	NUMERO DE DOCENTES				
	2020 I	2020 II	2021 I	2021 II	2022 I
FACULTAD DE INGENIERIA	77	84	82	86	84
FACULTAD DE CIENCIAS JURIDICAS, CONTABLES Y SOCIALES	75	76	76	77	74
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA SALUD	43	46	49	61	57
TOTAL	195	206	207	224	215

Fuente: Área de Dirección de Planeamiento y Desarrollo Universitario de la Universidad Tecnológica de los Andes.

Tabla 3

Número de Personal Docente por Condición según Facultad Sede Abancay 2020-2022

FACULTAD	NUMERO DE DOCENTES				
	2020 I	2020 II	2021 I	2021 II	2022 I
ORDINARIO	48	48	45	44	40
FACULTAD DE INGENIERIA	12	13	12	11	11
FACULTAD DE CIENCIAS JURIDICAS, CONTABLES Y SOCIALES	22	20	19	18	17
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA SALUD	14	15	14	15	12
CONTRATADO	147	158	162	180	175
FACULTAD DE INGENIERIA	65	71	70	75	73
FACULTAD DE CIENCIAS JURIDICAS, CONTABLES Y SOCIALES	53	56	57	59	57
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA SALUD	29	31	35	46	45
TOTAL GENERAL	195	206	207	224	215

Fuente: Área de Dirección de Planeamiento y Desarrollo Universitario de la Universidad Tecnológica de los Andes.

Tabla 4*Número de Personal Administrativo por Condición Sede Abancay 2020-2022*

CONDICION	N° DE PERSONAL ADMINISTRATIVO				
	2020 I	2020 II	2021 I	2021 II	2022 I
CONTRATADO	36	31	22	-	22
CONTRATADO MANDATO JUDICIAL	12	17	-	-	-
CONTRATADO PLAZO INDETERMINADO	75	75	116	101	-
PERMANENTE	25	24	-	-	-
CONTRATADO A PLAZO FIJO	-	-	-	7	-
NOMBRADO	-	-	-	22	125
TOTAL GENERAL	148	147	138	130	147

Fuente: Área de Dirección de Planeamiento y Desarrollo Universitario de la Universidad Tecnológica de los Andes.

CAPITULO III: METODOLOGÍA

3.1 Hipótesis

El trabajo de investigación realizado considera las hipótesis siguientes:

3.1.1 *General*

Los costos por su comportamiento influyen significativamente en el resultado económico de la Universidad Tecnológica de los Andes de Abancay 2020-2021.

3.1.2 *Específicos*

- Los costos fijos tienen mayor grado de participación en la estructura de los costos del servicio frente a los costos variables en la Universidad Tecnológica de los Andes de Abancay 2020-2021.
- Los costos y gastos variables influyen en menor medida en el resultado económico de la Universidad Tecnológica de los Andes de Abancay 2020-2021
- Los costos y gastos fijos influyen de manera significativa en el resultado económico de la Universidad Tecnológica de los Andes de Abancay 2020-2021

- Los gastos fijos contribuyen de manera relevante en la pérdida obtenida en el resultado económico de la Universidad Tecnológica de los Andes de Abancay 2020-2021.

3.2 Método

El método deductivo a partir de las características generales se obtiene conocimientos particulares. Su empleo corresponde a todas las ciencias, y a través de él. Se generalizan los datos empíricos y se deducen las consecuencias lógicas. (Zavala, 2006, p. 72).

El método que se utilizó en la presente investigación es el método deductivo ya que se partió de posibles hipótesis del problema planteado, mediante del conocimiento de conceptos teóricos de la cual se derivó a comprobar de manera cuantitativa dichas hipótesis.

3.3 Tipo de Investigación

“La investigación pura o básica es el estudio de un problema, destinado exclusivamente a la búsqueda de conocimiento” (Baena, 2014, p. 11).

El tipo de la investigación fue básica es decir un conocimiento nuevo sobre información del comportamiento de los costos (costo fijo, costo variable y mixto).

3.4 Nivel de Investigación

El nivel de investigación del presente trabajo es descriptiva, correlacional y comparativo, porque primeramente se describió la situación actual en la que se encuentra la universidad y luego se relacionó el grado de las variables del comportamiento de los costos con resultados económicos de dos periodos diferentes 2020-2021.

3.5 Diseño de la Investigación

Según Hernandez et al. (2014) el tipo de investigación no experimental “son estudios que se realiza sin manipular deliberadamente variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos”. (p. 152).

El presente trabajo de investigación es de diseño no experimental de tipo transversal, ya que se observan los hechos ocurridos relacionados a los costos por su comportamiento en los resultados económicos en la UTEA realizada en la sede de Abancay dados en los periodos 2020-2021, partiendo a analizarlos terminando con la obtención de conclusiones.

3.6 Operacionalización de Variables

“La operacionalización de las variables es un proceso que consiste en descomponer deductivamente las variables que componen el problema de estudio, de lo más general a lo más específico” (Silvestre & Huaman, 2019, p. 273).

Variable X:

VI=X1= Costos por su comportamiento

Dimensiones:

X1.1= Costos Variables

X1.2= Costos fijos

Variable Y:

VD=Y1= Resultado económico

Dimensiones:

Y1.1= Ingresos

Y1.2= Gastos

Y1.3= Ganancias

Y1.4= Pérdidas

Dónde:

$$Y=F(X)$$

Por lo tanto; surge la necesidad de medir la relación de los Costos por su comportamiento en los Resultados económicos en la UTEA de Abancay 2020-2021.

En el siguiente cuadro se muestra la operacionalización de las variables.

OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

“LOS COSTOS POR SU COMPORTAMIENTO Y SU INFLUENCIA EN EL RESULTADO ECONÓMICO DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES DE ABANCAY 2020-2021”

Cuadro 4

Operacionalización de Variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
<p>COSTOS POR SU COMPORTAMIENTO “El comportamiento del costo como el término general para describir si un costo es fijo o variable en relación con los cambios en los niveles de actividad” (Hansen & Mowen, 1996, p. 70).</p>	<ul style="list-style-type: none"> • <u>Costos Fijos:</u> “Son los costos que permanecen constantes en el total dentro de un nivel de actividad o producción”. (Yermanos & Correa , 2011, p. 17). • <u>Costos variables:</u> “Son aquellos que varían en forma directamente proporcional a los cambios en el nivel de actividad o volumen de producción” (Yermanos & Correa, 2011, p. 15). 	<ul style="list-style-type: none"> • Costo fijos comprometido Remuneración de docentes ordinarios. Remuneración de personal apoyo nombrado. Depreciación. Amortización de Intangibles. Remuneración del personal docente, administrativo indeterminado. • Costo fijos de operación Servicio de Limpieza Servicio de terceros seguridad, vigilancia • Costo fijos programado Servicio de internet. Contrato de Software Turnitin y Erpeduca Capacitaciones Contrato del servicio del sistema Koha biblioteca. Devengue de vencimiento de suscripción de libros. Remuneración de personal Apoyo contratado. Remuneración de docentes contratados. Servicio de mantenimiento de Infraestructuras y equipos. Adquisición de materiales y suministros. Talleres pasantías y capacitaciones. Publicidad. 	<ul style="list-style-type: none"> • Identificación del costo fijo ,costo variable y costo mixto • Clasificación de los costos fijos, costos variables y costos mixtos. • Separación de los costos mixtos en costos fijos y costos variables. • Determinación del grado de participación de los costos fijos en la estructura de los costos del servicio de la UTEA. • Determinación del grado de participación de los costos variables en la estructura de los de servicio de la UTEA. 	<p>Escala Nominal</p>

<p>RESULTADO ECONÓMICO “El resultado económico es el resultado del ejercicio que puede reflejarse en beneficios o pérdidas como consecuencia de un proceso contable, se obtiene hallando la diferente en los ingresos y los gastos del periodo” (Caldas et al., 2017, p. 157).</p>	<p>1. Ingreso : Es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio neto, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio. (MEF, 2014).</p> <p>2. Gasto: “Es un costo que nos dio un beneficio y que ha expirado, esto desde el punto de vista que nos brindó frutos” (Sanchez, 2009, p. 96).</p> <p>3. Ganancia: “Es el importe total de los ingresos es superior al de los gastos, el resultado será positivo y se obtendrá un beneficio” (Cervera et al., 2016, p. 108).</p> <p>4. Perdida: “Es cuando los bienes y activos que posee una empresa pierden su valor sin haber brindado ningún beneficio económico” (Sanchez, 2009, p. 96).</p>	<p>Pensiones Matricula Trámites para la obtención de bachiller Trámites para la obtención de título Ciclo de actualización Matricula y pensiones de CECINFO Matricula y pensiones de Maestría Ingresos Financieros.</p> <p>Gastos Administrativos Gastos ventas Gatos Financieros</p> <p>Sostenibilidad</p> <p>Quiebra</p>	<p>5. Determinación de los ingresos por escuela profesional en los periodos 2020-2021</p> <p>6.Determinación de los gastos incurridos en los periodos 2020-2021</p> <p>7.Analizar los ingresos frente a los costos y gastos en los periodos 2020-2021.</p> <p>8.Analizar el motivo de las pérdidas en los periodos 2020-2021.</p>	<p>Escala Nominal</p>
--	---	---	---	-----------------------

3.7 Población, Muestra y Muestreo

3.7.1 Población

“Es el conjunto de elementos llamado unidades de análisis personas, objetos, organizaciones, sucesos comunidades, situaciones eventos, etc.” (Silvestre & Huaman, 2019, p. 309).

La población está conformada por la información económica y financiera de la UTEA de Abancay de los periodos 2020 y 2021, así como también la comunidad universitaria conformada como sigue:

Tabla 5

Comunidad Universitaria de la UTEA 2020-2021

Cargos	Población
Rector	1
Vicerrector	2
Decanos de Facultad	3
Director de la escuela de posgrado	1
Docente	210
Personal administrativo	146
Técnico de campo CIT SANTO TOMAS	1
Total	364

Fuente. Recursos Humanos de la Universidad Tecnológica de los Andes de Abancay.

3.7.2 Muestra

“La muestra es, en esencia, un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población” (Hernandez et al., 2014, p. 175).

Dada las características de la investigación en un primer momento la muestra es igual a la población, por cuanto se ha analizado la totalidad de la información económica y financiera de los periodos 2020 y 2021 proporcionada por la universidad.

Y en un segundo nivel la muestra está conformada por los integrantes del consejo universitario, así como el administrador, contador y planificador de la universidad.

Tabla 6

Integrantes del Consejo Universitario y Personal Administrativo.

Entrevistados	Muestra
Rector	1
Vicerrector Académico	1
Vicerrector de Investigación	1
Decanos Elegidos	3
Director de la Escuela de Posgrado	1
Representante de los Estudiantes	2
Representante de los Graduados	1
Administrador	1
Contador	1
Planificador	1
Total	13

Fuente. Recursos Humanos de la Universidad Tecnológica de los Andes de Abancay.

3.7.3 Muestreo

En la investigación y específicamente para la aplicación de la entrevista se aplicó el muestreo no probabilístico y método intencionado, es decir bajo el criterio de selección porque los integrantes del consejo universitario son quienes toman las decisiones, así también como el administrador, contador y planificador ya que tienen un conocimiento sobre las operaciones y gestión de la UTEA.

3.8 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.8.1 Técnicas

“Las técnicas de la investigación vienen a ser un conjunto de procedimientos que el investigador utiliza para lograr determinadas metas o resolver un problema específico” (Silvestre & Huaman, 2019, p. 343).

Como técnicas que se utilizó en el trabajo de investigación:

a) Revisión documental, que se aplicó a la documentación de ingresos, costos y gastos ejecutados por la universidad en los periodos 2020-2021 informaciones que se encuentra archivada en el área de contabilidad de la UTEA.

b) Entrevista estructurada, se aplicó a las autoridades del consejo universitario, administrador, contador general y planificador de la UTEA con el objetivo de obtener información que nos sirvieron de gran ayuda en nuestra investigación.

3.8.2 Instrumentos

“El instrumento de medición es un recurso que utiliza el investigador para registrar información o datos sobre las variables que tiene en mente” (Hernandez et al., 2014, p. 199).

Los instrumentos que se utilizaron en la presente investigación que nos permitió comparar la hipótesis fueron:

a) Guía de revisión documental.- En este instrumento se identificó y cuantificó los costos fijos, variables y mixtos obtenidos de la documentación de la información contable económica y financiera de los años 2020-2021 en función a las dimensiones como son costos fijos, costo variable, ingreso, gasto, ganancia y pérdida.

b) Guía de entrevista.- Contienen preguntas elaboradas en base a las dimensiones establecidas para la presente investigación y fueron aplicadas a los

integrantes del consejo universitario, así como el administrador, contador general y planificador de la UTEA.

3.9 Consideraciones Éticas

La presente investigación realizada cuenta con la respectiva autorización para la obtención de información del área administrativa de la UTEA. Ver anexo N°14.

3.10 Procedimiento Estadístico

Se utilizó la herramienta del Excel para procesar los datos y así tabular los resultados obtenidos tanto en la revisión documental y la guía de entrevistas

CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Resultados

4.1.1 Resultados de la Investigación

Como resultado de análisis del instrumento de guía de revisión documentaria en base a la data de la universidad se tiene como resultado del análisis de los documentos contables de la relación que existe entre las variables estudiadas.

4.1.1.1 El Grado de Participación de los Costos por su Comportamiento en la Estructura de los Costos del Servicio

La UTEA a través de los estados financieros aprobados con resolución del consejo universitario 1371-2021-UTEA-CU y resolución 1434-2022-UTEA-CU de los periodos 2020 y 2021, específicamente referidos a la sede central muestra dentro de su estructura los costos del servicio incurridos para la prestación del servicio de enseñanza, para lo cual se ha procedido analizar cada uno de los ítems incurridos por su comportamiento y han sido reflejados en la siguiente información:

Tabla 7

Grado de Participación de los Costos por su Comportamiento en el Costo del Servicio.

COSTOS POR SU COMPORTAMIENTO	2020		2021	
	IMPORTE	%	IMPORTE	%
COSTO FIJO	7,421,910.64	69.18%	7,521,559.24	65.99%
COSTO VARIABLE	3,306,448.88	30.82%	3,875,714.90	34.01%
COSTOS DEL SERVICIO	10,728,359.52	100.00%	11,397,274.14	100.00%

Los ítems analizados en la presente tabla fueron identificados con relación a sus características y al volumen de la actividad del servicio educativo, en este sentido se determinó que de conformidad a las condiciones básicas de calidad establece que las universidades deben contar con:

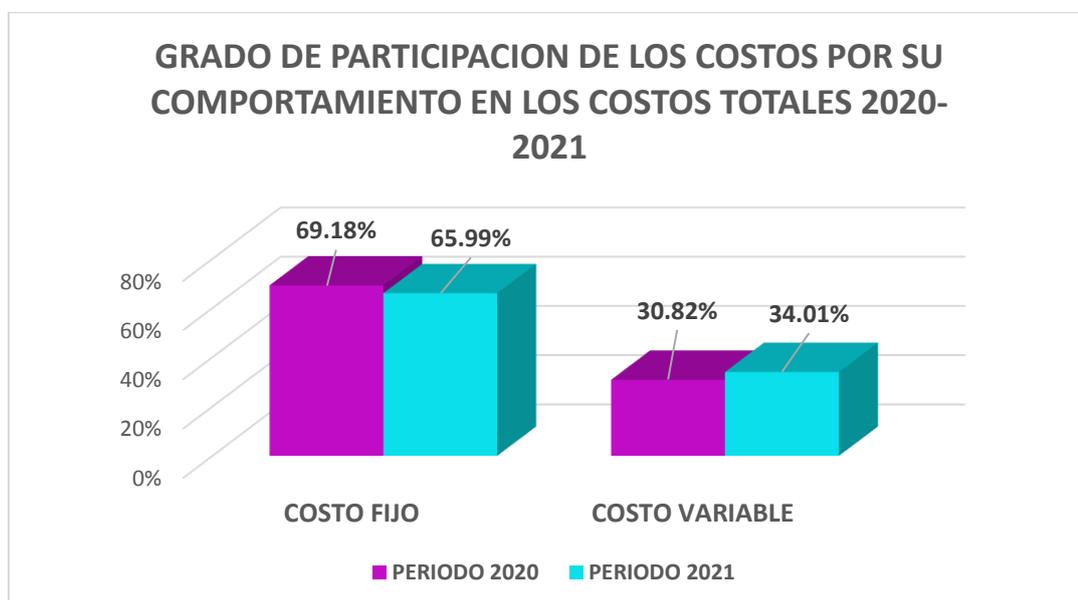
1. Existencia de objetivos académicos, grados y títulos a otorgar, y planes de estudios correspondientes.
2. Oferta educativa a crearse compatible con los fines propuestos en los instrumentos de planeamiento.
3. Infraestructura y equipamiento adecuado al cumplimiento de sus funciones (aulas, bibliotecas, laboratorios, entre otros).
4. Líneas de investigación a ser desarrolladas.
5. Verificación de la disponibilidad de personal docente calificado con no menos de 25% de docentes a tiempo completo.
6. Verificación de los servicios educacionales complementarios básicos (servicio médico, social, psicopedagógico, deportivo, entre otros).
7. Existencia de mecanismos de mediación e inserción laboral (Bolsa de trabajo u otros).
8. CBC Complementaria: transparencia de universidades (SUNEDU, s.f.)

Estas condiciones básicas de calidad han generado que muchos ítems de los costos incurridos sean considerados como costos fijos o variables respectivamente.

Por otro lado los estados financieros de la universidad indican en sus Nota N° 17-2020 y Nota N°20-2021 los costos incurridos ítems por ítems bajo la identificación de costos por su actividad (costos directos y costos indirectos), el cual para la presente investigación se ha realizado un análisis e identificación por los costos incurridos por su comportamiento como los costos variables y costos fijos, a su vez los costos fijos también han sido clasificados en costos comprometidos, de operación y programados, las cuales forman parte del presente análisis. Ver Anexo 2 y 5

Figura 4

Grado de Participación de los Costos por su Comportamiento en los Costos del Servicio.



En la fig. N°8 se puede observar el grado de participación de los costos por su comportamiento dentro de los costos del servicio, para el periodo 2020 el costo fijo es de 69.18% y para el periodo 2021 se presenta con un 65.99% en ambos periodos se tiene costos fijos muy elevados afectando al resultado económico, lo que

significa que incurrir en demasiados costos fijos es altamente peligroso para la UTEA, ya que estos a diferencia de los variables estos costos no disminuyen con el volumen de la actividad.

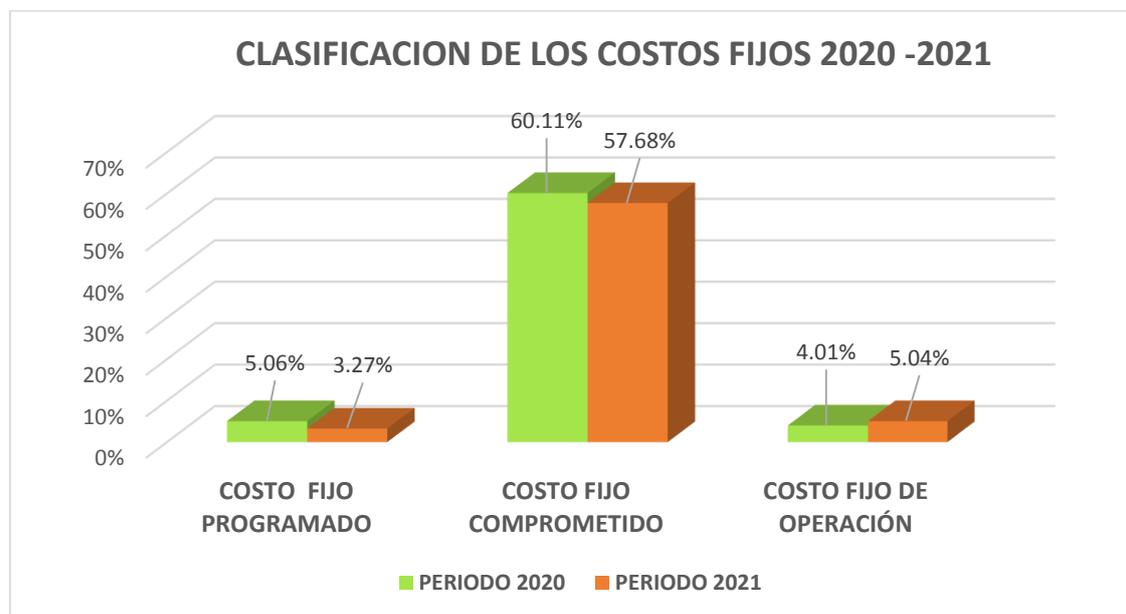
Tabla 8

Grado de Participación de los Costos Fijos por su Clasificación.

CONFORMACION DE COSTOS FIJOS	2020		2021	
	IMPORTE	%	IMPORTE	%
COSTO FIJO COMPROMETIDO	6,449,201.43	60.11%	6,574,607.13	57.68%
COSTO FIJO DE OPERACIÓN	429,727.09	4.01%	574,328.13	5.04%
COSTO FIJO PROGRAMADO	542,982.12	5.06%	372,623.98	3.27%
TOTAL COSTOS FIJOS	7,421,910.64	69.18%	7,521,559.24	65.99%

Figura 5

Grado de Participación de los Costos Fijos por su Clasificación.



Los costos fijos tienden a ser clasificados de la siguiente manera, costos fijos comprometidos se puede observar que son elevados siendo estos costos en lo que no se puede dejar de incurrir tenemos con 60.11% para el periodo 2020 y con un porcentaje de 57.68% para el 2021, dentro de ellos se encuentran las

remuneraciones de docentes ordinarios, personal apoyo nombrado, alquiler de Erpeduca, depreciación, personal administrativo indeterminado, etc.

Por otra parte, se tiene costos fijos de operación necesarios para el funcionamiento de la universidad, con 4.01% para el periodo 2020 y con un porcentaje de 5.04% para el 2021 dentro de ello se encuentran servicio de limpieza, seguridad, servicios básicos de agua y energía eléctrica, materiales de laboratorio y física, etc.

Y por último los costos fijos programados específicamente relacionados a la calidad del servicio con 5.06% para el periodo 2020 y con un porcentaje de 3.27% para el 2021 dentro de ellos se encuentran los servicios de internet, web service (biblioteca virtual, Moodle, Koha, repositorio entre otros), suscripción de libros, estímulos para investigación, capacitación entre otros. Según Anexo 2 y 5

4.1.1.2 Los Costos Variables en la Universidad Tecnológica de los Andes de Abancay Sede Central 2020-2021.

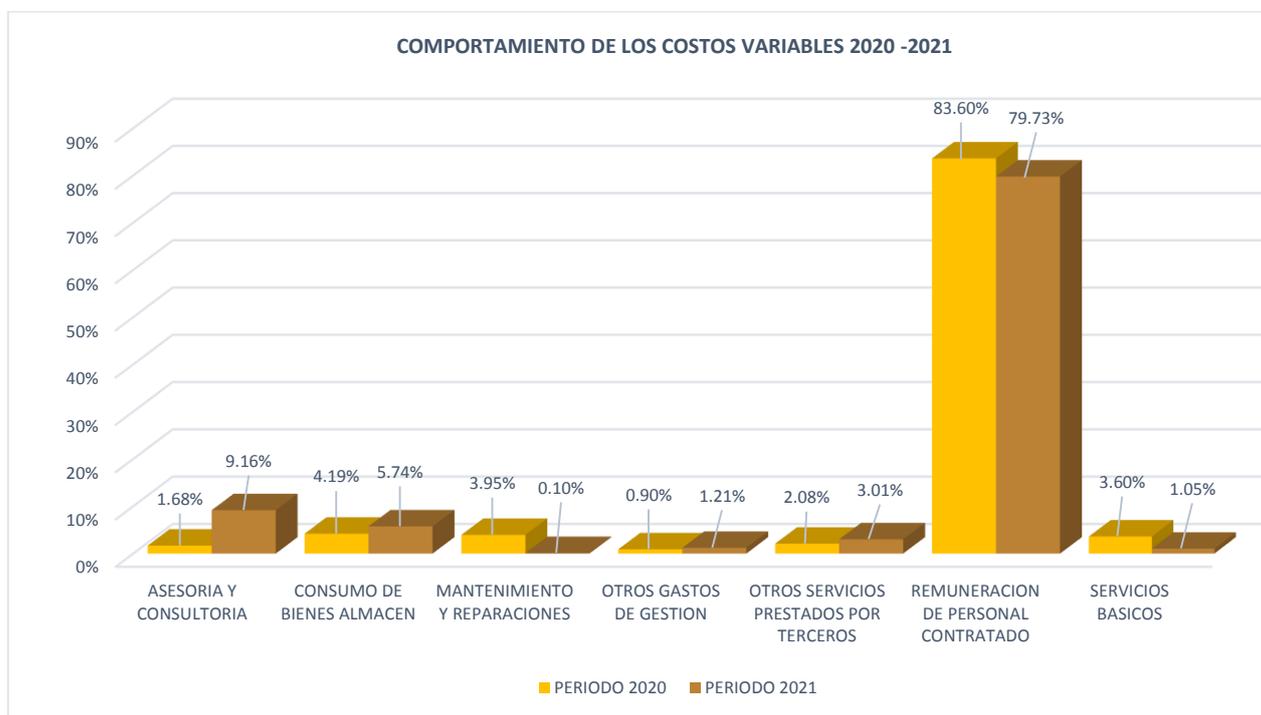
Tabla 9

Costos Variables en la UTEA Sede Central.

SUB CUENTA	COSTOS VARIABLES	2020		2021	
		IMPORTE	%	IMPORTE	%
613	CONSUMO DE BIENES ALMACEN	138,592.24	4.19%	222,368.15	5.74%
621	REMUNERACION DEL PERSONAL CONTRATADO	2,764,181.33	83.60%	3,090,017.21	79.73%
632	ASESORIA Y CONSULTORIA	55,418.41	1.68%	355,180.40	9.16%
634	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	130,767.08	3.95%	3,758.00	0.10%
636	SERVICIOS BASICOS	119,055.34	3.60%	41,048.49	1.05%
639	OTROS SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	68,705.92	2.08%	116,562.24	3.01%
659	OTROS GASTOS DE GESTION	29,728.56	0.90%	46,782.41	1.21%
	COSTO DEL SERVICIO VARIABLE	3,306,448.88	100.00%	3,875,714.90	100.00%

Figura 6

Comportamiento de los Costos Variables en la UTEA Sede Central.



De la Tabla N°10 y Fig. N°10 podemos observar que los costos variables están representados en su gran mayoría por la remuneración del personal contratado como docentes contratados, personal de apoyo contratado, personal contratado idiomas, personal de apoyo CIT Santo Tomas, personal de posgrado y docente de actualización con un 83.60% para el año 2020 observando así un porcentaje más elevado de un 3.87% que el periodo posterior, es debido a que se contrataron docentes por motivos de las exigencias de las condiciones básicas de calidad, considerando que no se tenía previsto una crisis sanitaria COVID-19, por lo que en este periodo se tuvo solo un semestre académico en el que se debió optimizar más aun los costos. Según Anexo N° 2 y 5

Para el periodo 2021 se tuvo un 79.73% corresponde a los docentes contratados de categoría, teniendo en cuenta que el comportamiento de los costos variables están identificados están en función al volumen de la actividad.

Así mismo se puede observar los distintos costos variables en menor proporción como mantenimiento y reparación, asesoría y consultoría, consumo de bienes de almacén, otros servicios prestados por terceros, otros gastos de gestión y servicios básicos dichos servicios fueron disgregados del costo mixto en su parte fija y variable ver anexo N°8 y 9

4.1.1.3 Los Costos Fijos en la Universidad Tecnológica de los Andes de Abancay Sede Central 2020-2021.

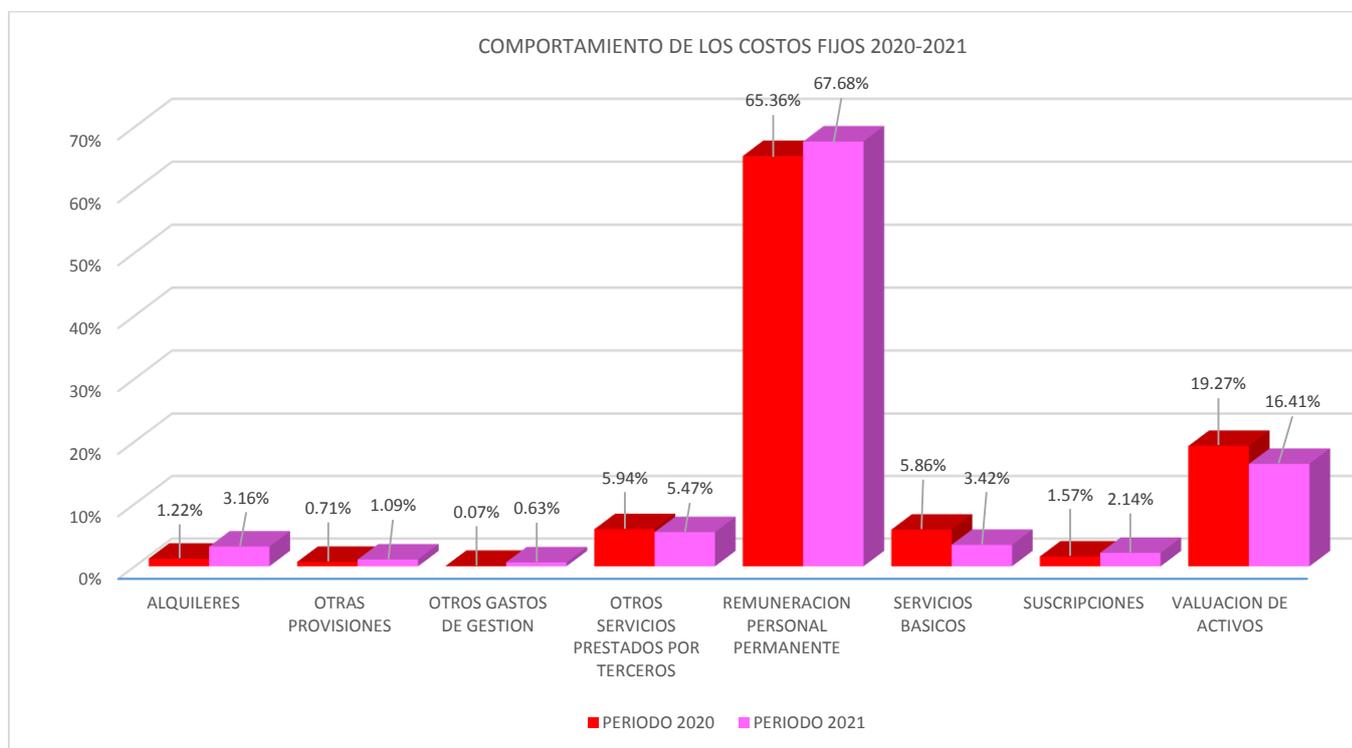
Tabla 10

Costos Fijos en la UTEA Sede Central.

SUB CUENTA	COSTOS FIJOS	2020		2021	
		IMPORTE	%	IMPORTE	%
621	REMUNERACION DEL PERSONAL PERMANENTE	4,851,014.51	65.36%	5,090,399.94	67.68%
635	ALQUILERES	90,825.61	1.22%	237,746.65	3.16%
636	SERVICIOS BASICOS	435,136.10	5.86%	257,058.77	3.42%
639	OTROS SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	440,603.46	5.94%	411,500.94	5.47%
653	SUSCRIPCIONES	116,314.95	1.57%	161,238.29	2.14%
659	OTROS GASTOS DE GESTION	5,154.70	0.07%	47,570.96	0.63%
684	VALUACION DE ACTIVOS	1,430,444.04	19.27%	1233924.61	16.41%
689	OTRAS PROVISIONES	52,417.27	0.71%	82,119.08	1.09%
	COSTO DEL SERVICIO FIJO	7,421,910.64	100.00%	7,521,559.24	100.00%

Figura 7

Comportamiento de los Costos Fijos en la UTEA Sede Central.



En la Tabla N°11 y en la Fig. N°11 se muestra los componentes que forman parte de los costos fijos incurridos por la universidad, se puede observar que los costos fijos son elevados en ambos periodos dentro del costo del servicio, afectando así el resultado económico, los costos fijos han tenido una progresiva variación como es las remuneraciones del personal docente ordinario, de apoyo nombrado y personal administrativo (plazo indeterminado), remuneración de rectores y vicerrectores indeterminado, personal de apoyo posgrado indeterminado, esto debido también a las exigencias de las condiciones básicas de calidad, para brindar un mejor servicio a los estudiantes en el periodo 2020 se tiene un porcentaje de 65.36% y para el 2021 con 67.68% se observa un aumento 2.32% por lo que podemos decir que se mantuvieron relativamente en ambos periodos.

Así mismo se tiene contratos de tercerización como vigilancia y limpieza, servicios de telefonía e internet, contratos de suscripciones de software en el área

de biblioteca, en el área de investigación el software Turnitin y alquileres de software con una tasa fija, almacenes, programa de intercambio estudiantil. Se han adquirido equipos de laboratorio en las escuelas profesionales de (ingenierías, enfermería, estomatología) en las cuales se efectúan depreciaciones en el método de línea recta como también las construcciones de periodos anteriores. Ver anexo 2 y 5

4.1.1.3.1 Costo Fijo de las Remuneraciones.

Tabla 11

Remuneraciones del Personal de la UTEA Sede Central.

REMUNERACIONES	SEDE CENTRAL ABANCAY	
	2020	2021
REMUNERACION DOCENTES ORDINARIOS	3,782,044.50	3,980,831.99
REMUNERACION PERSONAL DE APOYO NOMBRADO	817,874.64	915,899.90
REMUNERACION PERSONAL ADMINISTRATIVO INDETERMINADO	175,246.65	120,609.94
REMUNERACION PERSONAL ADMINISTRATIVO DOCENTE - CONVENIO EXTRAJUDICIAL	45,367.08	55,111.35
REMUNERACION PERSONAL DE APOYO INDETERMINADO – POSGRADO	30,481.64	17,946.76
TOTAL COSTO FIJO DE REMUNERACIONES	4,851,014.51	5,090,399.94

El costo fijo del personal docente de las diez carreras profesionales ha tenido un incremento muy significativo respecto a lo esperado, como son las remuneraciones, Compensación por Tiempo de Servicio (CTS), escolaridad y por todo concepto que corresponden a cargas de personal docentes ordinarios y jefes de práctica. Respecto a los costos fijos de personal administrativo se ha incrementado excesivamente en comparación al ejercicio anterior esto es debido al aumento del personal administrativo nombrado y otros que no están considerados en el cuadro

de asignación del personal, estos fueron los que tuvieron mayor incremento afectando al resultado económico; en algunos casos hubo costos innecesarios que de alguna manera afecto negativamente.

4.1.1.3.2 Depreciación de Inmuebles Maquinaria y Equipo

Según la Nota N°10-2020 y Nota N°12-2021 de los estados financieros de la UTEA, aprobado con resolución de Consejo Universitario N° 1371-2021-UTE-CU y resolución N°1434-2022-UTEA-CU respectivamente, el método utilizado para el cálculo de la depreciación es de línea recta y las tasas de depreciación ha sido para edificios y otras construcciones el 5%, para muebles y enseres el 10%, equipos diversos 10% y para equipos de procesamientos de datos 25% (computo). Cabe resaltar que el ítems inmueble maquinaria y equipo (neto de depreciación) de los estados financieros se consideró las depreciaciones del periodo teniendo en cuenta que para el cálculo de algunos activos se arrastra su costo histórico que ya fueron depreciados en su totalidad, pero aún siguen en funcionamiento siendo motivo por el que no se les da de baja. Ver anexo N°11

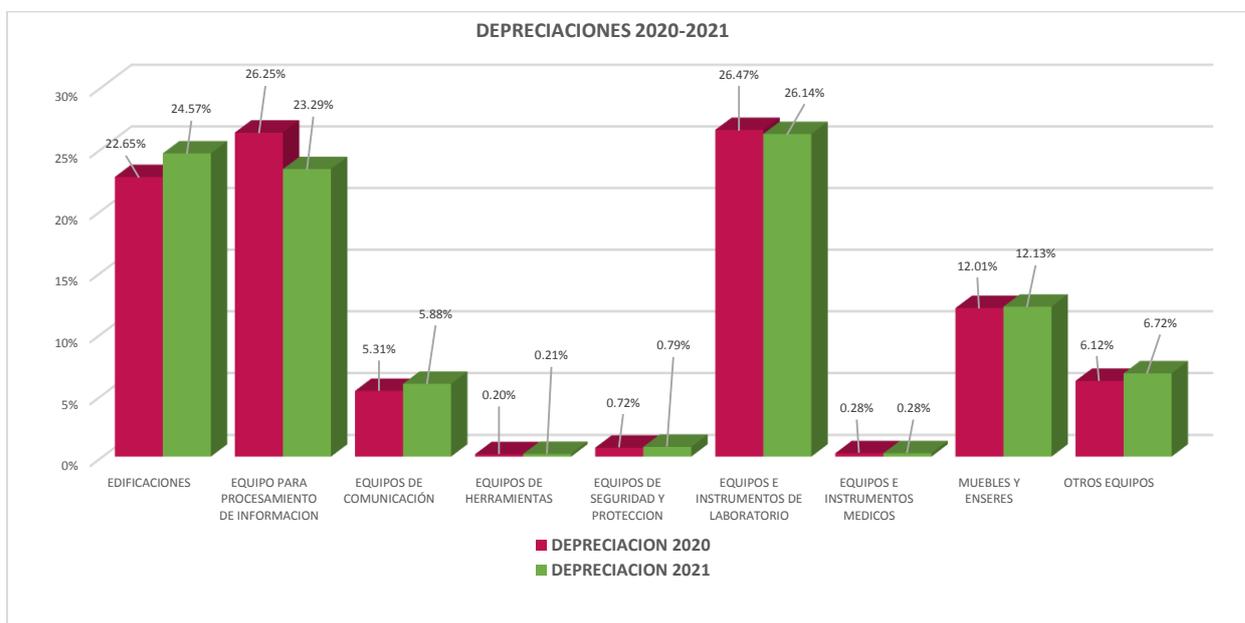
Tabla 12

Depreciación de Inmuebles Maquinaria y Equipo de la UTEA- Abancay.

DEPRECIACION	DEPRECIACION 2020	DEPRECIACION 2021
EDIFICACIONES	338,129.61	333,255.55
MUEBLES Y ENSERES	179,339.72	164,490.75
EQUIPO PARA PROCESAMIENTO DE INFORMACION	391,892.67	315,890.99
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	79,285.85	79,750.09
EQUIPOS DE SEGURIDAD Y PROTECCION	10,723.29	10,680.48
EQUIPOS E INSTRUMENTOS MEDICOS	4,138.40	3,738.88
EQUIPOS E INSTRUMENTOS DE LABORATORIO	395,179.34	354,575.11
EQUIPOS DE HERRAMIENTAS	2,915.30	2,911.84
OTROS EQUIPOS	91,314.85	91,223.38
TOTAL DEPRECIACION	1,492,919.03	1,356,517.07

Figura 8

Depreciación de Inmueble, Maquinaria y Equipo en la UTEA Sede Central.



En la Tabla N°13 y en la fig. N°12, se tiene la depreciación de equipos e instrumentos de laboratorios en un 26.47% para el periodo 2020 y en un 26.14% para el periodo 2021, así mismo las edificaciones representa las construcciones en curso (aulas inteligentes) tienen un porcentaje de 24.57% para 2020 y 22.65% para 2021, por otra parte también los muebles y enseres en un 12.01% para 2020 y 12.09% para 2021, equipos diversos en un 6.12% para 2020, y 6.79% para 2021, equipos de procesamiento de datos 26.25% para 2020 y 23.29% para 2021, equipos de comunicación 5.31% para 2020 y 5.88% para 2021%. Siendo estos costos fijos que se mantienen constantes por su tasa de depreciación anual fija.

4.1.1.4 Los Gastos en el Resultado Económico de la Universidad

Tecnológica de los Andes de Abancay 2020-2021.

Según la Nota N° 18-2020 y Nota N° 21-2021 de los estados financieros la UTEA, nos dice que los gastos operativos corresponde a todos los gastos que se incurrieron en el funcionamiento de la universidad, ello incluye las remuneraciones del personal administrativo, bienes y servicios imprescindibles para el

funcionamiento de los mismo y otros incluye también gastos de publicidad difusión y otros.

4.1.1.4.1 Gastos Administrativos.

Tabla 13

Grado de Participación de los Gastos por su Comportamiento.

GASTOS ADMINISTRATIVOS	2020		2021	
	IMPORTE	%	IMPORTE	%
GASTOS ADM. FIJO	3,551,800.00	74.05%	3,878,966.14	79.97%
GASTOS ADM. VARIABLE	1,244,426.43	25.95%	971,393.59	20.03%
TOTAL GASTOS	4,796,226.43	100.00%	4,850,359.73	100.00%

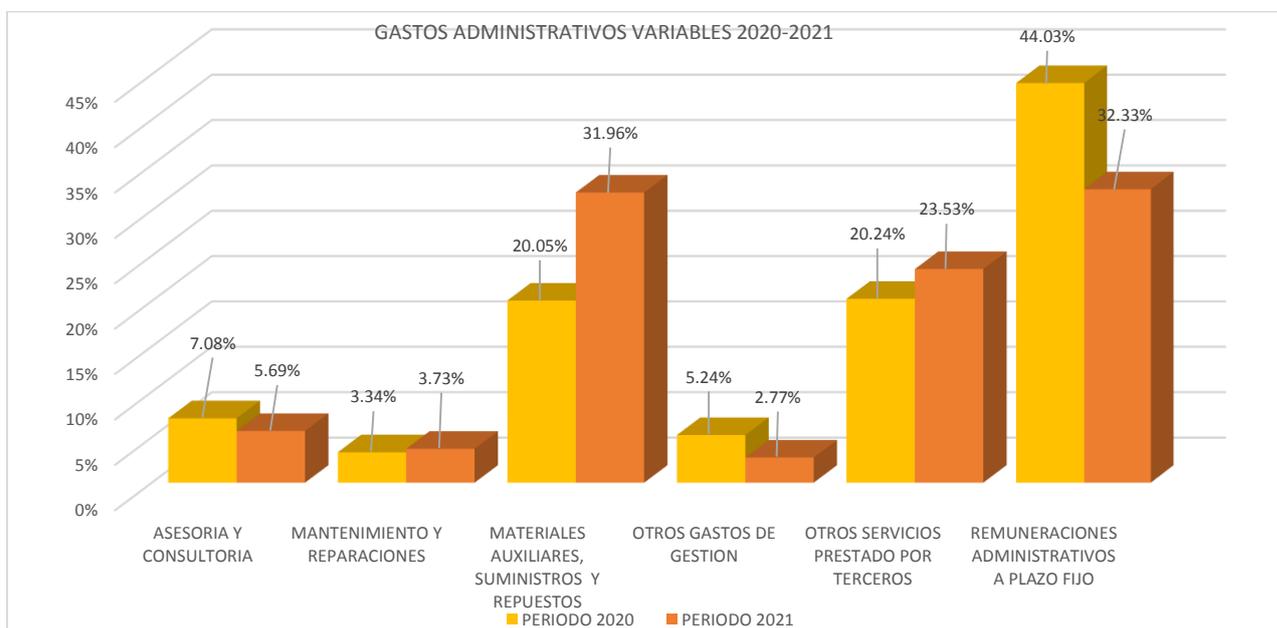
Los gastos administrativos dentro del estado de resultados representan un 67.78% para el año 2020 y un 36.71 % para el año 2021 frente a los respectivos ingresos de periodo, realizado la clasificación en fijos y variables tenemos para el año 2020 un total de gastos administrativos fijos de S/ 3,551,800.00 que representa un 74.05% y para el 2021 un monto de S/3,878,966.14 con un 79.97% representados del gasto administrativo total, lo que significa que se tiene gastos administrativos fijos muy elevados en ambos periodos afectando negativamente en el resultado económico. Ver Anexo N°3 y 6

Tabla 14

Gastos Administrativos Variables de la UTEA Sede Central.

SUB CUENTA	GASTOS ADMINISTRATIVOS VARIABLES	2020		2021	
		IMPORTE	%	IMPORTE	%
613	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	249,566.99	20.05%	310,468.69	31.96%
621	REMUNERACIONES ADMINISTRATIVAS A PLAZO FIJO	547,956.22	44.03%	314,015.28	32.33%
632	ASESORIA Y CONSULTORIA	88,127.58	7.08%	55,283.33	5.69%
634	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	41,600.79	3.34%	36,190.42	3.73%
639	OTROS SERVICIOS PRESTADO POR TERCEROS	251,920.85	20.24%	228,569.06	23.53%
659	OTROS GASTOS DE GESTION	65,254.00	5.24%	26,866.81	2.77%
	TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS VARIABLES	1,244,426.43	100.00%	971,393.59	100.00%

Figura 9

Gastos Administrativos Variables en la UTEA Sede Central.

En la fig. N°13, nos muestra el comportamiento de los gastos administrativos variables donde podemos observar que la remuneración del personal administrativo a plazo fijo representa un 44.03 % para el 2020 y para el 2021 un 31.33%, esto quiere decir que en el periodo 2020 se tuvo más personal administrativo contratado aun cuando la universidad solo brindó un semestre académico siendo estos no tan relevantes para la prestación del servicio de la UTEA, se tiene materiales auxiliares, suministros y repuestos de un 20.05% para el 2020 y un 31.96% para el 2021, dentro de ellos tenemos servicios prestados por terceros que son fotocopias, elaboración de planos y otros. También se tiene asesoría y consultoría, otros gastos de gestión, mantenimiento y reparación, lo que significa que frente a la crisis sanitaria del año 2020 y 2021 los gastos administrativos variables se siguieron manteniendo aun cuando los volúmenes de actividad disminuían.

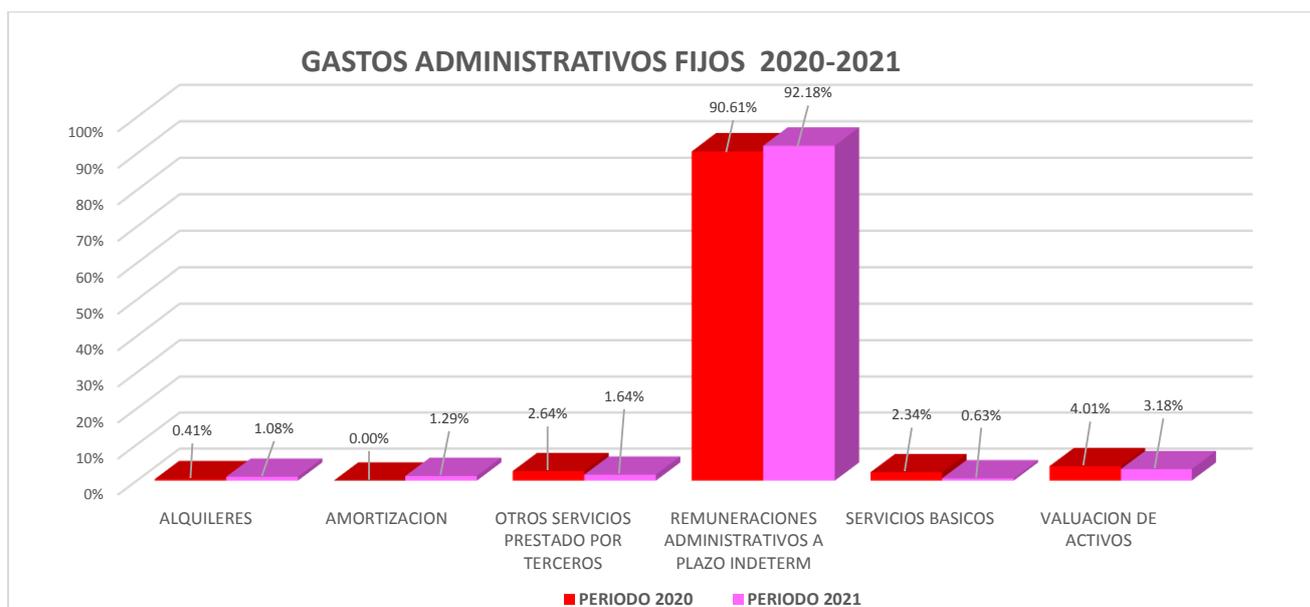
Tabla 15

Gastos Administrativos Fijos de la UTEA Sede Central.

SUB CUENTA	GASTOS ADMINISTRATIVOS FIJOS	2020		2021	
		IMPORTE	%	IMPORTE	%
621	REMUNERACIONES ADMINISTRATIVOS A PLAZO INDETERMINADO	3,218,179.27	90.61%	3,575,489.65	92.18%
635	ALQUILERES	14,700.00	0.41%	42,000.00	1.08%
636	SERVICIOS BASICOS	82,959.66	2.34%	24,366.45	0.63%
639	OTROS SERVICIOS PRESTADO POR TERCEROS	93,634.96	2.64%	63,751.34	1.64%
684	VALUACION DE ACTIVOS	142,326.11	4.01%	123,212.37	3.18%
686	AMORTIZACION		0.00%	50,146.33	1.29%
	TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS FIJOS	3,551,800.00	100.00%	3,878,966.85	100.00%

Figura 10

Gastos Administrativos Fijos en la UTEA Sede Central.



Los gastos administrativos fijos en su gran mayoría representa las remuneraciones del personal administrativo a plazo indeterminado con un 90.62% en 2020 y un 92.18% en 2021 esto es debido al aumento del personal administrativo a plazo indeterminado afectando al resultado económico, es importante decir que es riesgoso tener elevados gastos administrativos fijos en épocas de crisis.

Nos permite ver la composición y a la vez conocer cuales gastos son necesarios o cuales disminuir o eliminar por ende optimizarlos para tener mejor resultado.

4.1.1.4.2 Gastos de Ventas.

Tabla 16

Grado de Participación de los Gastos de Venta por su Comportamiento.

GASTOS DE VENTA	2020		2021	
	IMPORTE	%	IMPORTE	%
GASTOS VTA. FIJO	2,120.28	13.45%	0.00	0.00%
GASTOS VTA. VARIABLE	13,642.90	86.55%	9,288.00	100.00%
TOTAL DE GASTOS DE VENTAS	15,763.18	100.00%	9,288.00	100.00%

En los gastos de venta se puede observar que los gastos de venta variables se tiene mayor participación para el periodo 2020 con un 86.55% y para el periodo 2021 con un 100%, mientras que los gastos de venta fijo se tiene en menor participación para el periodo 2020 con un 13.45% y para el periodo 2021 en un 0%. Ver anexo N°4 y 7.

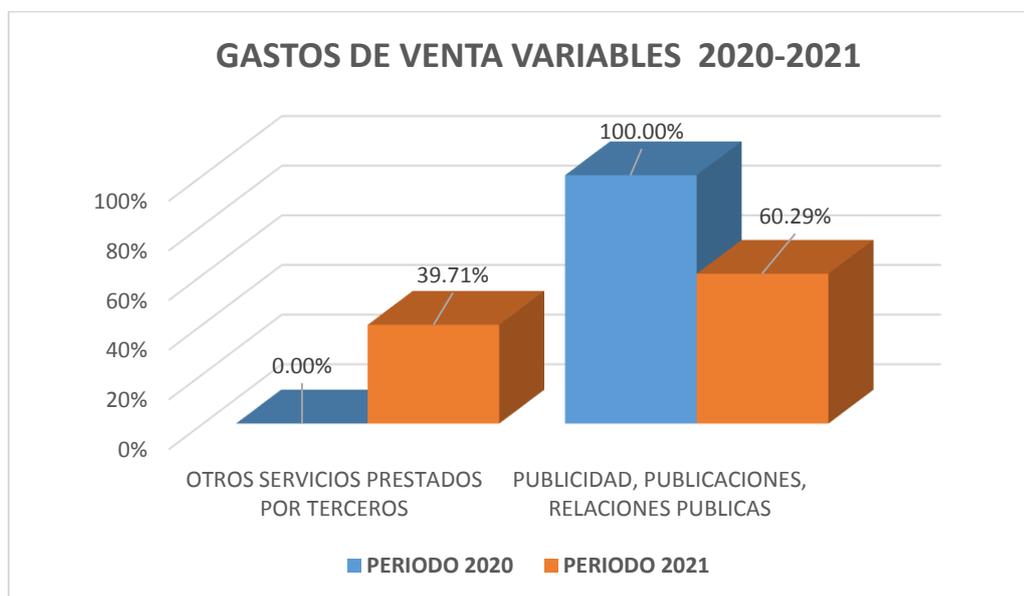
Tabla 17

Gastos de Venta Variable en la UTEA Sede Central.

SUB CUENTA	GASTOS DE VENTA VARIABLES	2020		2021	
		IMPORTE	%	IMPORTE	%
631-639	OTROS SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		0.00%	3,688.00	39.71%
637	PUBLICIDAD, PUBLICACIONES, RELACIONES PUBLICAS	13,642.90	100.00%	5,600.00	60.29%
	TOTAL GASTOS DE VENTA VARIABLE	13,642.90	100.00%	9,288.00	100.00%

Figura 11

Gastos de Venta Variables en la UTEA Sede Central.



Los gastos de venta variable están representados por publicidad, publicaciones, relaciones públicas que corresponde a gastos de publicidad y difusión, imagen institucional para el 2020 se cuenta con un porcentaje del 100% dentro de los gastos venta y para el 2021 con un porcentaje de 60.29%, también tenemos otros servicios prestados por terceros con 39.71% del año 2021. Ver anexo N° 4 y 7

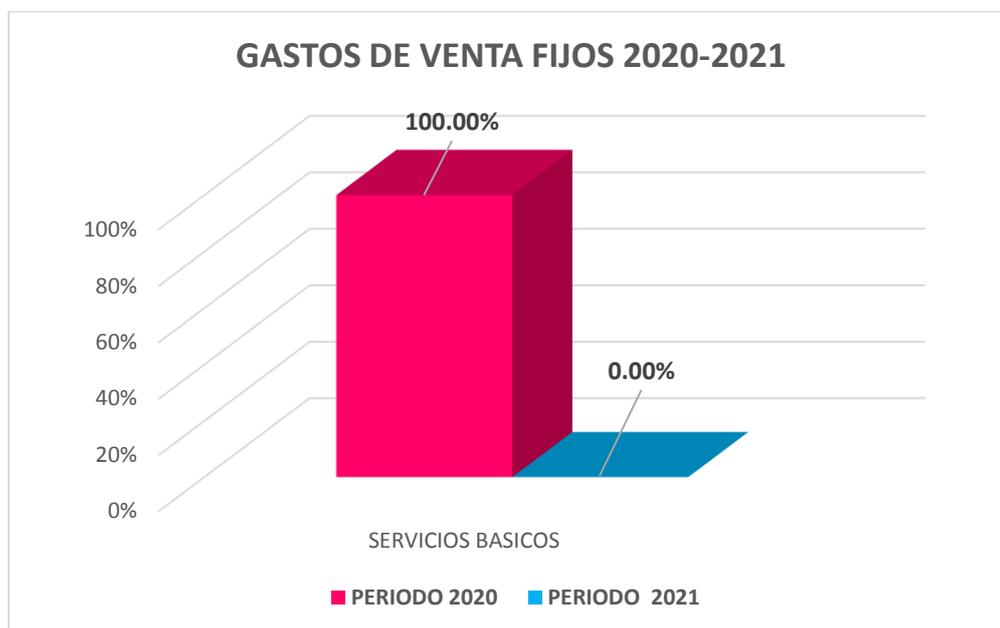
Tabla 18

Gastos de Venta Fijos en la UTEA Sede Central.

SUBCUENTA	GASTOS DE VENTA FIJOS	2020	
		IMPORTE	%
636	SERVICIOS BASICOS	2,120.28	100.00%
	TOTAL GASTOS DE VENTA FIJOS 2020	2,120.28	100.00%

Figura 12

Gastos de Venta Fijos en la UTEA Sede Central.



En el periodo 2020 se tienen gastos de venta fijos las que corresponden a los servicios telefónicos.

4.1.1.5 Los Costos por su Comportamiento y su Influencia en los Resultados Económicos de la Universidad Tecnológica de los Andes de Abancay 2020-2021.

Cuadro 5

Estado de Resultados de la UTEA 2020-2021.

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES
ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCION – SEDE CENTRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021-2020
(En Soles)

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS 2021 2020	2021	%	2020	%
Ventas Netas (ingresos operacionales)	13,519,022		8,536,478	
Descuentos, Rebajas y Bonificación Obtenidas	22,250			
Descuentos, Rebajas y Bonificación concedidas	-1,023,592		-2,115,903	
Otros ingresos Operacionales	693,888		655,584	
TOTAL DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	13,211,568	100%	7,076,158	100%
COSTO DEL SERVICIO				
Costo del Servicio	-		-	
	11,397,274	-86.27%	10,728,360	-151.61%
Costo fijo	7,521,559	-56.93%	7,421,911	-104.88%
Costo variable	3,875,715	-29.34%	3,306,449	-46.73%
GANANCIA (PERDIDA) BRUTA	1,814,294	13.73%	-3,652,201	-51.61%
INGRESOS Y GASTOS OPERATIVOS				
Gastos de venta	-9,288	-0.07%	-15,763	-0.22%
Gastos de administración	-4,850,360	-36.71%	-4,796,226	-67.78%
Otros ingresos Operativos	98,129	0.74%	97,748	1.38%
GANANCIA (PERDIDA) OPERATIVA	-2,947,225	-22.31%	-8,366,442	-118.23%
INGRESOS/GASTOS FINANCIEROS				
Ingresos financieros	126,941	0.96%	110,809	1.57%
Gastos financieros	-20,105	-0.15%	-9,298	-0.13%
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	-2,840,389	-21.50%	-8,264,931	-116.79%
OTROS INGRESOS Y GASTOS				
Ganancias (Perdidas) por Medición de Activos no Financieros al Valor Razonable	3,720	0.03%		0.00%
Otros gastos	-87,685	-0.66%	-87,152	-1.23%
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS	-2,924,354	-22.13%	-8,352,083	-118.02%
Impuesto a la Renta (Inafecta)				
GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO	-2,924,354		-8,352,803	
Transf. 20% de Ing. Para gastos Adm. De Sede Central (Art. 189 estatuto)	263,693		1,700,193	
RESULTADO DEL EJERCICIO (Incluye Aporte 20%)	-2,660,661		-6,651,890	

Fuente: Área de Contabilidad de la Universidad Tecnológica de los Andes de Abancay.

En el análisis vertical a los Estados de Resultados de la UTEA comprendidos en los periodos 2020 y 2021, donde nos muestra que se tiene pérdidas consecutivas en un 118.02% en el periodo 2020 y en un 22.13% en el periodo 2020 del total de sus ingresos, sus registros contables se realizaron bajo el principio del devengado ya que bajo este principio nos muestra un sinceramiento de las ventas reales de la universidad que se adoptaron a partir del año 2019 con Resolución Nro. 2623-2019-CU-UTEA.

El ingreso fue afectado por los descuentos en las pensiones por motivo de la pandemia debido a la prestación de servicio de manera virtual los descuentos asignados del pago de pensión fueron en un 35% en el semestre 2020-I según resolución de consejo universitario N° 0217-2020-UTEA-CU y 10% para estudiantes puntuales y 8% para estudiantes no puntuales en los semestres 2020-II en adelante durante el tiempo que dure la educación no presencial según resolución de consejo universitario N° 073-2021-UTEA-CU.

Con respecto a los ingresos de actividades ordinarias en el ejercicio 2020 y 2021 existe una diferencia de S/ 6,135,410 esto debido a que en el 2020 solo se tuvo ingresos de un semestre académico debido a la crisis sanitaria del COVID -19 y el problema de gobernabilidad de la universidad.

Las principales variaciones se muestra en aumentos en el costo del servicio los cuales estarían afectando al resultado económico, estas estarían vinculadas al mejoramiento de las condiciones básicas de calidad.

Los costos del servicio representan en el periodo 2020 un 151.61% y en el 2021 un 86.27% sobre el total de los ingresos de ventas, los ingresos para el año 2020 no cubrieron sus costos de servicio, teniendo en cuenta que en ese periodo solo se realizó un semestre académico que sería el 2020-I y en el año 2021 el cual se llevó

con normalidad los dos semestres académicos el costo de servicio fue menor frente a sus ingresos, pero podemos observar que para este periodo afectó a la pérdida sus gastos administrativos.

La investigación permitió ver el comportamiento de los costos, los cuales presentaron variaciones de acuerdo al volumen de la actividad, para lo cual fue necesario determinar la clasificación de los costos en fijos y variables de la UTEA.

Ver anexo 2 y 5.

4.1.2 Resultados de la Entrevista

Entrevista dirigida a los integrantes del Consejo Universitario de la Universidad Tecnológica de los Andes de Abancay.

Cuadro 6

Análisis de Entrevistas a los Integrantes del Consejo Universitario de la Universidad Tecnológica de los Andes de Abancay

PREGUNTAS DE LA ENTREVISTA	R E S P U E S T A S									RESUMEN
	CONSEJERO 1	CONSEJERO 2	CONSEJERO 3	CONSEJERO 4	CONSEJERO 5	CONSEJERO 6	CONSEJERO 7	CONSEJERO 8	CONSEJERO 9	
1. ¿Considera usted que los costos fijos (aquellos que no cambian o se modifican con el volumen de la actividad como la remuneración del personal nombrado) influyen en los resultados económicos?	SI	SI	NO OPINA	SI	SE ABSTIENE	SE ABSTIENE	SI	SI	SI	Mayoría considera que los costos fijos influyen en los resultados económicos
2. ¿Considera usted que los costos variables (cambian con el nivel del volumen de la actividad) influyen en menor medida en los resultados económicos?	NO	SI	NO OPINA	NO	SE ABSTIENE	SE ABSTIENE	SI	SI	NO	Ellos consideran que los costos variables no afectan en menor medida
3. ¿Dentro de la estructura del costo del servicio, considera usted que el costo fijo es más elevado que el costo variable en la Universidad Tecnológica de los Andes de Abancay 2020-2021?	NO	SI	NO OPINA	NO	SE ABSTIENE	SE ABSTIENE	SI	NO	NO	No consideran que el costo fijo sea mas elevado en la estructura de los costos del servicio
4. ¿Considera usted que contar con gastos fijos elevados afectaron significativamente a las pérdidas de la Universidad Tecnológica de los Andes Abancay 2020-2021?	NO	SI	NO OPINA	SI	SE ABSTIENE	SE ABSTIENE	SI	SI	SI	Si consideran que los gastos fijos afectaron significativamente en las pérdidas
5. ¿Considera usted que conociendo la importancia de los costos fijos y variables ayudarían a obtener mejores ganancias en la Universidad Tecnológica de los Andes de Abancay 2020-2021?	NO	SI	NO OPINA	SI	SE ABSTIENE	SE ABSTIENE	SI	NO	SI	Consideran importante conocer los costos fijos y variables
6. ¿Considera usted que incrementando en costos y gastos fijos como los nombramientos de docentes y/o administrativos en la universidad podrían afectar y poner en riesgo su sostenibilidad económica?	SI	SI	NO OPINA	SI	SE ABSTIENE	SE ABSTIENE	SI	SI	SI	Ellos consideran que si siguen incurriendo en costos y gastos fijos afectaría la sostenibilidad económica
7. ¿Usted cree con las pérdidas obtenidas en estos periodos consecutivos están en riesgo la sostenibilidad económica la Universidad Tecnológica de los Andes de Abancay?	SI	SI	NO OPINA	SI	SE ABSTIENE	SE ABSTIENE	SI	SI	SI	Si consideran que las pérdidas esta poniendo en riesgo la sostenibilidad económica de la universidad.
8. ¿Considera usted que se tomaron decisiones oportunas en relación a los resultados económicos obtenidos en los ejercicios 2020-2021 de la Universidad Tecnológica de los Andes de Abancay?	SI	NO	NO OPINA	SI	SE ABSTIENE	SE ABSTIENE	NO	SI	NO	si consideran que se tomaron las decisiones oportunas en relacion a los resultados económicos
9. ¿Se están tomando medidas correctivas para mejorar los resultados económicos obtenidos en los ejercicios 2020-2021 de la Universidad Tecnológica de los Andes de Abancay y cuáles son?	SI	SI	NO OPINA	SI	SE ABSTIENE	SE ABSTIENE	SI	SI	SI	Si estan tomando medidas correctivas para mejorar los resultados económicos

Cuadro 7

Análisis de las Entrevistas al Administrador, Contador y Planificador.

PREGUNTAS DE LA ENTREVISTA	R E S P U E S T A S			RESUMEN
	ADMINISTRADOR	CONTADOR	PLANIFICADOR	
1. ¿Conoce usted como es el comportamiento de los costos en la prestación del servicio de la Universidad Tecnológica de los Andes?	Si conozco	Si	Si conozco	Las personas entrevistadas conocen sobre el comportamiento de los costos lo que indica que tienen conocimiento sobre costos variables, fijos y mixtos en la prestación del servicio.
2. ¿Considera usted importante manejar una estructura de costos de acuerdo a los costos fijos y variables en la Universidad Tecnológica de los Andes? ¿Por qué?	Es importante manejar información, para el caso de determinar costos fijos es sumamente sencillo, el inconveniente se presenta en la determinación de costos variables, bajo esta realidad implementar una estructura de costos fijos y variables no es recomendable desde mi	Si, porque nos permite identificar y asignar costos según esta estructura, así como el grado de participación en el costo del servicio.	Si	Los entrevistados si consideran importante manejar información de una estructura de costos de acuerdo a los costos fijos y variables dado que pueda brindar el grado de participación con una dificultad de reconocimiento en los costos variables.
3. ¿Para usted qué beneficios generaría manejar una estructura de costos fijos y variables?	De inmediato permitiría determinar el punto de equilibrio y en base a ello establecer las tarifas de servicios.	Identificar la proporción que tienen estas en la determinación del costo del servicio, así como la importancia de los mismos.	Para evaluar el comportamiento de los costos reales y la sostenibilidad económica	Los entrevistados tienen conocimiento de los beneficios que generaría manejar una estructura de costos fijos y variables para obtener mejores resultados económicos.
4. ¿Utiliza algún método para identificar los costos fijos y variables en la Universidad Tecnológica de los Andes?	A nivel de costos fijos y variables no, pero si a nivel de costos directos e indirectos.	Actualmente la estructura de costos están elaborados sobre la base de costos directos y costos indirectos, por lo que no se posee método alguno para diferenciar costos fijos y variables, estos son reconocidos por la habitualidad de los mismos.	No, porque actualmente no se maneja ese tipo de información	No se tiene un método por lo que no se identifican en costos variables y fijos.
5. ¿Cuáles son los costos variables más importantes para la prestación del servicio educativo de la Universidad Tecnológica de los Andes?	Costos de docentes contratados, Servicios de limpieza y vigilancia, energía eléctrica, consumo de agua.	Costos de docentes contratados, Servicios de limpieza y vigilancia, energía eléctrica, consumo de agua.	Suministros e insumos	Conocen en parte los costos variables, sin embargo no en su totalidad ya que no se clasifica según el volumen de actividad.
6. ¿Cuáles son los costos fijos más importantes para la prestación del servicio educativo de la Universidad Tecnológica de los Andes?	Remuneración de docentes ordinarios, mantenimiento de infraestructura, laboratorios, tarifas de servicios públicos y alquileres.	Remuneración personal docente ordinario contratados a tiempo completo, personal no docente, servicios tercerizados (vigilancia y limpieza), depreciaciones, telefonía móvil,	Planilla de remuneraciones	Si tienen conocimiento de los costos más importantes que genera en la prestación del servicio.
7. ¿La Universidad Tecnológica de los Andes tiene algún control de la incurrencia de los costos?	A nivel de centro de costos, en la que se imputa un gasto a un determinado centro de costos que permita determinar fundamentalmente el rendimiento de las unidades académicas.	Si, de acuerdo a su estructura de costos con las cuentas del elemento 9.	De acuerdo a la evaluación de la productividad	Ambos mencionan que mediante un centro de costo que se maneja permite un control en sus costos
8. ¿Qué costos fijos influyen de manera significativa en los resultados económicos de la Universidad Tecnológica de los Andes?	La remuneración de docentes ordinarios, los costos de servicios, tarifas públicas. Pregunta 6 se parece a esta	Los menciones en el ítem 6.	Planilla de remuneraciones	Los entrevistados conocen que costos fijos influyen significativamente.
9. ¿En qué medida considera usted que los costos variables influyen en el resultado económico de la Universidad Tecnológica de los Andes?	Los costos variables influyen directamente en la cantidad a producirse, en nuestro caso no tenemos claramente identificados los costos variables.	Actualmente no se tiene, o no se cuenta con dicha información por cuanto nuestra estructura está basada en costos directos e indirectos.	Contingencias laborales	No tienen identificado sus costos variables, por que manejan una estructura de costos directos e indirectos.
10. ¿Considera usted que se están manejando adecuadamente los costos fijos en la Universidad Tecnológica de los Andes?	No podría considerar en lo estructura lo adecuado.	Si	Parcialmente	No tienen conocimiento de los costos fijos de la universidad

PREGUNTAS DE LA ENTREVISTA	R E S P U E S T A S			RESUMEN
	ADMINISTRADOR	CONTADOR	PLANIFICADOR	
11 ¿Cree usted que conociendo y evaluando los costos fijos y variables contribuirían en la obtención de mejores resultados económicos de la Universidad Tecnológica de los Andes?	Los resultados dependen fundamentalmente de: Gestión de inversiones y Gestión de ingresos, costos y gastos. Referido al segundo punto definitivamente conociendo a	No, mientras no existe una política de administración de costos y gastos.	Si	El administrador tiene claro de cuán importante es el conocimiento de la estructura de los costos y gastos en fijos y variables, mientras que para el contador es necesario tener una política para poder aplicar esta
12. ¿Los Costos fijos en los que se incurre están de acuerdo con la necesidad de la Universidad Tecnológica de los Andes?	Si, están en función a la operatividad de la institución, la que requiere una optimización bajo criterio de eficiencia.	Si.	Si	Los costos fijos están de acuerdo con su necesidad, pero podrían ser optimizados sin dejar de lado las condiciones de calidad.
13 ¿Conoce usted el motivo de las pérdidas obtenidas en los ejercicios 2020-2021 de la Universidad Tecnológica de los Andes?	En el 2020 por la pandemia y crisis institucional solo se desarrolló un semestre académico y en el 2021 en la sede Abancay por las deudas acumuladas del periodo anterior, la cantidad de estudiantes y la programación académica.	Si.	2020: Por pandemia funciono solo un semestre 2021: Funciono un semestre y medio, ambos por pandemia y 35% de descuentos concedidos a pensiones	Conocen las perdidas debido a factores externos, pero no analizan internamente sus costos y gastos.
14 ¿Qué costos contribuyeron en gran medida a un resultado económico negativo en los periodos 2020-2021 en la Universidad Tecnológica de los Andes?	Los costos fijos directos e indirectos.	Las remuneraciones del personal docente y no docente, servicios básicos	Los costos fijos: Planilla	No conocen a profundidad que costo es el más influyente en las perdidas.
15 ¿Cree usted que los ingresos son adecuados frente a los costos que se incurre en la Universidad Tecnológica de los Andes? ¿Por qué?	No, porque no se conoce el costo real de cada unidad académica para determinar en función a ello las tarifas.	No, existen escuelas profesionales que generan pérdidas los mismos que deberían reestructurar sus costos de enseñanza.	No, porque falta implementar la eficiencia de gasto	Ambos entrevistados mencionan que deben reestructurar las tarifas de enseñanza por cada escuela, para ello es muy importante identificar los costos fijos y variables.
16 ¿Para usted, qué gastos son imprescindibles mantenerlos en la Universidad Tecnológica de los Andes?	Servicios básicos (energía, agua e internet), personal de apoyo.	Remuneración personal docente y no docente, servicios básicos, mantenimiento, otros que garanticen las condiciones de calidad.	Planilla de remuneraciones, respecto a la carga academica de los cursos lectivos y no lectivos	Tienen conocimiento, pero no muy detalladamente lo que no les permite ver que gastos son más importantes en la Universidad.
17 ¿Qué recomendaciones se tendría frente a dos ejercicios consecutivos de pérdida en los resultados económicos de la Universidad Tecnológica de los Andes?	Controlar los costos y gastos, sincerar las tasas y tarifas y optimizar o automatizar procesos.	Estar preparados para afrontar los cambios constantes de contexto político, social, pandemia desastres naturales y otros. - Tener una política de maximización de ingresos y minimización de costos. - Generar centros de costos que generen ingresos	Aplicando la supervicion perfecta- implementacion de la estructura de costos de servicio por escuelas profesionales	Los entrevistados mencionan la importancia de controlar los costos y gastos que ayudarian a la mejora de sus resultados económicos y así mismo estar preparados frente a cualquier crisis.

4.2 Discusión de Resultados

Según el objetivo general, determinar de qué manera los costos por su comportamiento y su influencia en el resultado económico de la Universidad Tecnológica de los Andes 2020-2021, los resultados obtenidos de la investigación se evidenció un nivel de correlación importante entre los costos por su comportamiento y el resultado económico, reflejando que los costos del servicio verificados, estructurados en fijos y variables frente a los ingresos (nivel de alumnos matriculados) no cubrieron en el periodo 2020 en cuanto al periodo 2021 cubrieron en una medida en que los costos fueron muy significativos frente a los ingresos, hay que hacer notar que los costos fijos son altos y sin acciones de control sobre los costos a la hora de tomar decisiones, conlleva a la obtención de resultados negativos ver cuadro N°10, esto pone en grave riesgo la continuidad y sostenibilidad de la universidad la cual es evaluada por la SUNEDU, en consecuencia podemos afirmar que los costos por su comportamiento tienen mucho que ver en los resultados.

La investigación realizada guarda relación con la investigación de (Díaz Vela & Lizarraga, 2017), titulada “Evaluación del comportamiento de los costos según la productividad y su efecto en la toma de decisiones en la industria de carrocerías metálicas de Lima Este año 2017”, donde concluye que el comportamiento de los costos según su productividad tiene un significativo efecto financiero en la industria de la carrocería metálica Lima este, con estos resultados podemos concluir que conociendo los costos fijos y variables garantiza a la universidad que se pueden obtener mejores resultados.

Por otro lado el estudio vio necesario determinar cuál es el grado de participación de los costos por su comportamiento en la estructura de los costos del servicio de la Universidad Tecnológica de los Andes de Abancay, los resultados en el estudio de la variable costos por su comportamiento demuestra que la universidad tiene una estructura en costos directos e indirectos por lo que fue importante mostrar en el Tabla N°8 el grado de participación de los costos por su comportamiento, con resultado de costos fijos elevados lo que quiere decir que no disminuyen con el nivel de la actividad a comparación de los costos variables, este resultado es similar con la investigación de (Macias & Reyes, 2019) titulada “Los costos por absorción y su efecto en los resultados de la empresa Dimetal S.A” en el que indica que no se tiene datos reales sobre sus costos de fabricación del producto por lo que recomiendan que se clasifiquen en costos variables y fijos en su costo de ventas de sus estados de resultados y no totalizarlo en un todo, ya que esto estaría afectando en sus ventas y a decisiones oportunas.

Teniendo conocimiento de la estructura de costos en fijos y variables se puede contabilizar y reflejar correctamente los costos que realmente puede estar comprometiendo el costo del servicio y así llevar un mejor control.

Asimismo, fue importante conocer y determinar en qué medida los costos variables y fijos influyen en el resultado económico de la UTEA. Los resultados mostrados en la Tabla N°10 y 11 muestra que la universidad tiene costos variables con menor influencia en los resultados a comparación de sus costos fijos ya que son más significativos e influyentes en el resultado, como son las remuneraciones del docente, si bien es cierto que las empresas de servicios requieren de mayor personal sin embargo es necesario ser controlado frente al nivel de actividad, este resultado es similar a (Cabrera, 2017) en su tesis titulada “Costo-Volumen-Utilidad

y su efecto en la rentabilidad” en la que indica que es una estrategia para el mejoramiento de los procesos operativos de una empresa, a partir del control de los elementos de costos (fijos y variables), con el fin de maximizar los ingresos mediante la toma de decisiones financieras con el fin de obtener un margen de utilidad positivo. Asimismo el resultado es congruente con la de (Tuffo, 2020), en: su tesis de posgrado titulada: “Modelo de determinación de costos Aplicación en una Pyme Agroindustrial. Zona centro de la provincia de Santa Fe”. En la que concluye que los costos fijos tienen un peso sustancial dentro del total general, especialmente los vinculados a los sueldos y cargas sociales, siendo muy difíciles de reducir considerando que están sujetos a leyes laborales ajenas a la dirección del ente.

En el caso de la universidad que por las exigencias en las CBC se tiene más costos fijos en los periodos estudiados, por lo que es necesario mejorar la gestión ya que estos se dan sin importar el nivel de actividad.

La investigación también apunta en conocer de qué manera los gastos contribuyen en la pérdida obtenida en el resultado económico de la UTEA de Abancay, por ende los resultados mostrados en la Tabla N°14 muestran a los gastos administrativos fijos de 74.05% para el periodo 2020 y de 79.97% para el periodo 2021 y como gastos administrativos variables de 25.95% para el periodo 2020 y 20.03% para el periodo 2021 estos resultados muestran que se tienen gastos administrativos fijos en la que gran parte agrupa las remuneraciones a personal administrativo a plazo indeterminando siendo estas las que están comprometiendo significativamente en el resultado económico negativo 2021 ver cuadro N° 5, por lo que es necesario revisar las políticas de la universidad ya que de ellas dependen si van ser fijos o variables, este resultado es congruente con

(Palacios, 2016) en su trabajo de investigación titulada: “Los costos variables y su incidencia en el margen de contribución” en la que concluye que la empresa no realizan análisis para cierres de locales directos y transformarlos en directos que permitiría aumentar la utilidad evitando costos y gastos fijos que actualmente no se miden.

Con referente a los gastos de venta son menos significativos en la perdida obtenida en los resultados.

CONCLUSIONES

Luego de la investigación realizada se ha llegado a las siguientes conclusiones:

1. Como resultado de la investigación se llegó a la conclusión que los costos por su comportamiento tienen un impacto significativo en el resultado económico, ya que en el análisis vertical a los estados de resultados se puede observar que el porcentaje más elevado es en el costo del servicio con un 151.61% en el periodo 2020 y un 86.27% en el periodo 2021, afectando así el resultado económico, lo que nos ha permitido determinar su comportamiento de acuerdo al volumen de la actividad en fijo y variable donde se puede evidenciar que conociendo el comportamiento de los costos es factible conocer la relación directa de los mismos sobre los resultados económicos por lo tanto ayudará a las autoridades y directivos a tener un mejor control sobre sus costos y así poder tomar mejores decisiones que garanticen la sostenibilidad económica y financiera de la institución.
2. Se concluye que, respecto al grado de participación del comportamiento de los costos en la estructura de los costos de servicios, se identificó que los costos fijos son más elevados en ambos periodos con un 69.18% en el periodo 2020 y con un 65.99% en el periodo 2021, mientras que los costos variables representan un 30.82% en el 2020 y un 34.01% para el 2021 respectivamente, frente a estos resultados se está poniendo en serio riesgo la continuidad de funcionamiento de la universidad ya que los costos fijos no tienden a disminuir con el volumen de la actividad y más aun tomando en consideración que por la crisis sanitaria, la universidad ha funcionado de manera virtual lo que significa que muchos costos de

naturaleza mixta como los costos de servicios básicos han descendido a niveles mínimos, pero que finalmente podemos decir que los costos fijos tienen mayor grado de participación en un funcionamiento presencial y virtual en la universidad.

3. En relación a los costos variables se observa que afectan en el resultado económico en un -46.73% en el periodo 2020 y un -29.34% para el 2021, siendo estos no tan significativos, dentro de los costos variables se encuentran representados en una proporción significativa por el personal docente contratado semestre tras semestre.
4. Acerca de los costos Fijos, la universidad tiene gran incurrancia de estas, donde se ven reflejados la afectación en el resultado económico en un -104.88% en el periodo 2020 y en un -56.93% para el 2021, siendo estas las más significativas, al ser identificados nos permitirá una toma de decisiones oportunas sobre estas, dentro de estos costos fijos se ven reflejados las remuneraciones del personal docente ordinario siendo el más elevado dentro del costo fijo.
5. En torno a los gastos y su repercusión en los resultados económicos, se concluye que la universidad cuenta con gastos administrativos fijos muy significativos en un 74.05% en el periodo 2020 y en un 79.97% en el periodo 2021, afectando directamente a un resultado negativo, teniendo estas mayor participación en la remuneración de personal administrativos indeterminados y contratados, por lo que reducir estos gastos que no agregan valor a su prestación de servicio ayudaría en la obtención de mejores resultados económicos. En cuanto a sus gastos de venta se concluye que resultan no ser tan relevantes en el resultado económico.

RECOMENDACIONES

El trabajo de investigación realizado nos permite hacer las siguientes recomendaciones:

1. A los directivos de la universidad se les recomienda determinar los costos tomando en consideración la estructura de costos basado en los costos por su comportamiento de fijos y variables, con la finalidad de alcanzar información clara y oportuna a los integrantes del consejo universitario quienes deberán analizar la información para la toma de decisiones relacionadas a la incurrencia de costos, así mismo permitiría determinar su punto de equilibrio y en base a ello establecer las tarifas de servicio para así evitar incurrir en pérdidas.
2. A las autoridades de la universidad específicamente quiénes conforman el consejo universitario deben tener conocimientos en gestión y manejo de costos principalmente porque la universidad es de gestión autogestionaria en la que debe cumplir con ser una universidad sostenible de acuerdo a la SUNEDU por los que les compete tomar decisiones acertadas sobre el manejo económico entre otros aspectos.
3. A las autoridades universitarias se recomienda evaluar al personal administrativo con contrato indeterminado con la finalidad de reorientar conforme a la formación académica y experiencia en áreas acorde al perfil de las mismas, debido a que siendo una institución educativa cuenta con excesiva cantidad de personal administrativo la misma que refleja en los costos y gastos fijos.
4. Se recomienda a las autoridades universitarias que deben controlar los costos y gastos fijos ya que estas inciden en los resultados económicos,

teniendo en cuenta que hay cuidar más los costos en años sin crisis sanitaria, política social y económica y los gastos en años con crisis.

5. Se recomienda que a nivel de centros de costos la distribución de sus costos y gastos no debería ser de igual proporción para todas sus escuelas profesionales por lo que se debería distribuir de acuerdo al nivel de la actividad (cantidad de alumnos), con la finalidad de estar sobrecosteando algunas carreras profesionales y otras podrían estar subcosteando.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre Arroyave, L. A. (2007). *Modulo Curso Academico*. Bogota, Colombia. Obtenido de <https://edupointvirtual.com/wp-content/uploads/2020/03/Aguirre-Arroyave-Luis-Anibal-Contabilidad-General.pdf>
- Amat, O., & Soldevila, P. (2014). *Contabilidad y Gestion de Costes*. España: PROFIT Editorial.
- Apaza Meza, M. (2001). *Análisis e Interpretación Avanzada de los Estados Financieros y Gestion Financiera Moderna*. Lima, Peru: Pacifico Editores.
- Arellano Cepeda, O. E. (2021). *Costos por Actividad en la Universidad Nacional de Chimborazo 2015-2016*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Lima. Obtenido de https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/16212/Arellano_co.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Babeau, A., Cossu, C., & Cuenin, S. (1975). *Metodo de calculo de los costes en las Universidades Francesas*. Paris: Libros de Bolsillo de la Revista de Educación.
- Backer Ph.D., M., Jacobsem Ph., L., & Ramirez Padilla, D. N. (1983). *Contabilidad de Costos un enfoque administrativo para la toma de decisiones*. Mexico: Editorial Calypso.
- Baena Paz, G. M. (2014). *Metodologia de la investigacion*. Mexico: Grupo EditorialL Patria. S.A. de C.V. Primera Edición.
- Baena Toro, D. (2014). *Análisis financiero: Enfoque y Proyecciones*. Bogota: ECOE 2A Edición.
- Cabrera Tejada, E. A. (2017). *Costo-Volumen-Utilidad y su efecto en la rentabilidad*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte, Facultad de Administración, Guayaquil.

Obtenido de <https://1library.co/document/q5mj6kwy-costo-volumen-utilidad-efecto-rentabilidad.html>

Caldas, M. E., Carrion, R., & Heras, A. J. (2017). *Empresa e iniciativa emprendedora*.

Madrid: Editorial Editex.

Calderon Moquillaza, J. (2010). Estados financieros teoria y practica. En C. M. Jose G,

Estados financieros teoria y práctica (pág. 57). Peru: JCM Editores Tercera

Edicion.

Castelblanco, O. E. (2019). *Costos empresariales: Manejo financiero y gerencial*. Bogota:

Ediciones ECOE.

Cerquín Castañeda, R., & Chaparro Jordán, O. (2019). *Determinación del Costo de*

Servicio Educativo y la Rentabilidad del Colegio Particular American School en la

Ciudad de Trujillo, Periodo 2018. Universidad Privada del Norte, Facultad de

Negocios. Obtenido de

[https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/22477/Cerquin%20Casta%20C3%ADo%20Maribel-](https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/22477/Cerquin%20Casta%20C3%ADo%20Maribel-Chaparro%20Jord%C3%A1n%20Oriana%20Khatrine.pdf)

[3%ADo%20Maribel-](https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/22477/Cerquin%20Casta%20C3%ADo%20Maribel-Chaparro%20Jord%C3%A1n%20Oriana%20Khatrine.pdf)

[Chaparro%20Jord%C3%A1n%20Oriana%20Khatrine.pdf](https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/22477/Cerquin%20Casta%20C3%ADo%20Maribel-Chaparro%20Jord%C3%A1n%20Oriana%20Khatrine.pdf)

Cervera Oliver, M., Gonzales Garcia, A., & Romano Aparicio, J. (2016). *Contabilidad*

Financiera. Madrid: Centro de Estudios Financieros.

Chong, E. (1992). *Contabilidad intermedia - Tomo I*. Lima: Universidad del Pacífico.

Delgado Vásquez, W. (2020). *Propuesta de Estructura de Costos para Optimizar los*

Resultados Económicos Financieros para Corporación la Perla del Pacífico SAC.

Universidad Señor de Sipan, Facultad de Ciencias Empresariales, Pimentel.

Obtenido de

[https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6341/Delgado%20V%](https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6341/Delgado%20V%C3%A1squez%20Walter.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[c3%A1squez%20Walter.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6341/Delgado%20V%C3%A1squez%20Walter.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Díaz Vela de Esteban, A., & Lizarraga Serna, H. (2018). *Evaluación del Comportamiento de los Costos según la Productividad y su efecto en la Toma de Decisiones en la Industriade Carrocerías Metálicas de Lima Este, Año 2017*. Tesis de Licenciatura, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Facultad de Negocios, Lima. Obtenido de <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/626120>

El comercio . (13 de 09 de 2017). *El comercio*. Obtenido de <https://elcomercio.pe/economia/peru/deloitte-46-empresas-planea-reducir-gastos-5-finalizar-ano-noticia-457792-noticia/>

Espinosa Manriquez, N. (2020). *Contabilidad básica conceptos y técnica*. Santiago de Chile: Ediciones Universidad Alberto Hurtado.

García Colin, J. (2008). *Contabilidad de Costos*. MCGRAW-HILL Interamericana.

Guerrero, C., & Galindo, F. (2014). *Contabilidad I*. México: Grupo Editorial Patria, S.A. DE C.V.

Hansen, D., & Mowen, M. (1996). *Administración de costos*. México: International Thomson Editores, S.A DE C.V.

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2014). *Metodología de la investigación Sexta Edición*. México DF: MCGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. DE C.V.

Hernández L., C., Sánchez B., A., & Dorta A., R. (2016). *Procedimiento para el análisis del comportamiento de los costos que permita calcular el punto de equilibrio*. Obtenido de <https://revistas.ulcb.edu.pe/index.php/REVISTAULCB/article/view/30/215>

Horngrén, C., Datar, S., & Foster, G. (2007). *Contabilidad de Costos un enfoque gerencial*. México: Pearson Educación.

Leegales. (22 de 12 de 2020). Obtenido de <https://dianhoy.com/utilidad-operacional/>

- Macias Veliz, J. K., & Reyes Cabrera, M. M. (2019). *Los costos por absorcion y su efecto en los resultados de la empresa Dimetal S.A.* Universidad Laica Vicente Rocafuerte, Facultad de Administración, Guayaquil. Obtenido de <https://1library.co/document/z1d068ez-costos-absorcion-efecto-resultados-empresa-dimetal-s.html>
- Magueyal Salas, J. L. (2020). *Análisis y reflexiones sobre los costos de producción y ventas.* Monterrey, Mexico: Digital. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=k1XUDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- MEF. (2019). *Plan Contable General Empresarial Modificado (PCGE).* Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/PCGE_2019.pdf
- MEF. (2021). *Normas Internacionales de Contabilidad.* Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/nic/ES_GVT_2021_NI_C01.pdf
- MEF. (2021). *Normas Internacionales de Contabilidad.* Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/nic/ES_GVT_2021_NI_C02.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2014). *El marco conceptual para la información financiera.* Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/18_NIC.pdf
- Pabón Barajas, H. (2010). Fundamentos de costos. En H. Pabón Barajas. ALFAOMEGA.
- Palacios Morales, J. M. (2016). *Los costos Variables y su incidencia en el margen de contribucion.* Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Facultad de

- Administración, Guayaquil. Obtenido de <https://1library.co/document/q5mj6jry-costos-variables-incidencia-margen-contribucion.html>
- Polimeni, R., Fabozzi, F., & Ade, A. (1997). *Contabilidad de costos*. Colombia: McGRAW-HILL.
- Rayburn, L. G. (1988). *Contabilidad de costos 2*. Mexico: Editorial MELO S.A.
- Román Fuentes, J. C. (2017). *Estados Financieros Básicos 2017: Proceso de elaboración y reexpresión*. Mexico: ISEF Empresa Líder.
- Ruiz Callirgos, V. (2018). *Los Estados de Costos en la determinación del Resultado Económico y Financiero de la Empresa MD Leather Corp. SAC. Trujillo 2017*. Tesis de Licenciatura, Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Trujillo. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/14736/Ruiz%20Callirgos%20Vanessa%20Zabana.pdf?sequence=4&isAllowed=y>
- Sánchez Barraza, B. (2009). Problemática de Conceptos de Costos y Clasificación de Costos. *Quipukamayoc*. doi:<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/4827>
- Sanchez Valenzuela, L., & Trujillo Cervantes, J. (2004). *Aplicación del modelo costo-Volumen-Utilidad y determinación del punto de equilibrio en la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad Tecnológica de los Andes 2002*. Tesis en Licenciatura, Universidad Tecnológica de los Andes, Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Abancay.
- Silvestre Miraya, I., & Huaman Nahula, C. (2019). *Pasos para elaborar la investigación y la redacción de la tesis universitaria*. Lima: Editorial San Marcos.
- SUNEDU. (2021). *Modelo de la Renovación de la Licencia Institucional*. Obtenido de <file:///C:/Users/Wind/Desktop/tesis%20nacionales%20costos/Modelo.pdf>

SUNEDU. (s.f.). <https://www.sunedu.gob.pe/8-condiciones-basicas-de-calidad/>. Obtenido de <https://www.sunedu.gob.pe/8-condiciones-basicas-de-calidad/>

Superintendencia Nacional de Educacion Superior Universitaria (SUNEDU). (2020). <https://www.sunedu.gob.pe/sunedu-otorga-licencia-institucional-universidad-tecnologica-de-los-andes/>. Obtenido de Sunedu otorga licencia institucional a la Universidad Tecnológica de los Andes: <https://www.sunedu.gob.pe/sunedu-otorga-licencia-institucional-universidad-tecnologica-de-los-andes/>

Superintendencia Nacional de Educacion Superior Universitaria. (s.f.). <https://www.sunedu.gob.pe/8-condiciones-basicas-de-calidad/>. Obtenido de <https://www.sunedu.gob.pe/8-condiciones-basicas-de-calidad/>

Tuffo, M. A. (2020). *Modelo de determinacion de costos Aplicacin en ua Pyme Agroindustrial. Zona centro de la provincia de Santa Fe*. Universidad Nacional de Rosario, Facultad de Ciencias Económicas y Estadística, Santa Fe. Obtenido de <https://rehip.unr.edu.ar/bitstream/handle/2133/20484/MTUFFO%20-%20TRABAJO%20FINAL%20COSTOS.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Universidad Tecnológica de los Andes [UTEA]. (s.f.). <https://utea.edu.pe/>. Obtenido de <https://utea.edu.pe/>

Universidad Tecnológica de los Andes. (s.f.). *Transparencia UTEA*. Obtenido de <https://utea.edu.pe/institucional/>

UTEA. (s.f.). <https://transparencia.utea.edu.pe/>. Obtenido de <https://transparencia.utea.edu.pe/>

Yermanos Fontal , E., & Correa Atehortua, L. M. (2011). *Contabilidad Administrativa un enfoque gerencial de costos*. Santiago Cali: Universidad ICESI.

Zavala, A. A. (2006). *Metodologia de la investigacion cientifica*. Lima-Peru: San Marcos

ANEXOS

Los anexos, panel fotográfico y otros documentos están resguardados en la oficina del repositorio digital institucional en la Biblioteca Central de la Universidad Tecnológica delos Andes.