

Implementation of an ABC cost system at Popayán Educational Institution

Implementación de un sistema de costos ABC en la Institución Educativa Popayán

Yenny Patricia Burbano Santiago¹, Diana Katerine Campo Tenorio²

Resumen: El trabajo de investigación propone determinar los costos y ajustar tarifas de en la Institución Educativa de Popayán, debido a que el servicio de educación refleja en su estado de resultados mayor porcentaje del subsidio (pérdida) generado por la subestimación del valor de las pensiones. Existe la necesidad de aplicar la metodología de costos ABC y el método de investigación cuantitativo, con el fin de asignar costos reales teniendo en cuenta la información estadística y financiera suministrada por la institución. De esta manera se garantiza que las pensiones sean costeadas y valoradas al valor del mercado y obtener un resultado favorable en el estado de resultados.

Palabras clave: Costos; costos ABC; estado de resultados; pérdida.

Abstract: The research work proposes to determine the costs and adjust rates at the Popayán Educational Institution, because the education service reflects in its income statement a higher percentage of the subsidy (loss) generated by the underestimation of the value of pensions. There is a need to apply the ABC cost methodology and the quantitative research method, in order to assign real costs taking into account the statistical and financial information provided by the Institution. In this way, it is guaranteed that pensions are paid for and valued at market value and obtain a favorable result in the income statement.

Keywords: Costs; ABC costs; income statement; loss.

¹ Especialista en Sistemas de Información en Gestión y Control de Costos Organizacionales; Corporación Universitaria Comfacauc - Unicomfacauc; Contadora Pública; Universidad del Cauca; yennyburbano@unicomfacauc.edu.co ORCID: 0009-0009-9678-6004

² Especialista en Sistemas de Información en Gestión y Control de Costos Organizacionales; Contadora Pública; Corporación Universitaria Comfacauc - Unicomfacauc; dianacampo@unicomfacauc.edu.co ORCID: 0009-0001-2700-8390

1. Introducción

La institución educativa de Popayán es una entidad privada que tiene como misión contribuir en la formación de un ser integral, dinámico, protagonista del conocimiento, impulsor de nuevos proyectos mediante un programa educativo enfocado al liderazgo, vocación de servicio, ética y desarrollo de habilidades artísticas, deportivas, técnicas y empresariales, en la búsqueda constante de la excelencia para ser gestores de cambio.

La institución actualmente, en su información financiera refleja un servicio de educación descompensado lo que ha generado mayor porcentaje del subsidio del servicio (pérdida) por tal razón el objeto de esta investigación fue determinar los costos reales en el servicio de educación, para reajustar las tarifas.

Actualmente, muchas empresas del sector educativo no cuentan con un sistema adecuado de costos, lo que dificulta conocer cómo se distribuyen los recursos en sus actividades y calcular el costo de formación por alumno. Esto puede llevar a asignaciones de recursos incorrectas, pérdida de competitividad y riesgo de sobrecostos. Implementar un sistema de costos basado en actividades ABC podría ayudar a resolver estos problemas, permitiendo una mejor gestión de los recursos y una evaluación más precisa de la rentabilidad del negocio, tal y como lo destaca Salas Ramírez (2022) en su tesis, donde menciona de que en la actualidad, muchas empresas del sector educativo carecen de un sistema de costos adecuado, lo que dificulta la distribución eficiente de los recursos y el cálculo preciso del costo de formación por alumno, Esta falta de información puede llevar a asignaciones incorrectas de recursos afectando la competitividad y aumentando el riesgo de sobrecostos. En su tesis, Salas Ramírez argumenta que la implementación de un sistema de costeo ABC podría solucionar estos problemas, ya que, este enfoque permite identificar con claridad la distribución de los recursos en cada actividad, optimizando así la toma de decisiones y la eficiencia operativa en el ámbito educativo.

En etapas anteriores del desarrollo organizacional, se utilizaban sistemas de costeo como el costeo por órdenes y por procesos, los cuales estaban orientados a facilitar decisiones simples dentro de estructuras jerárquicas muy bien definidas. Sin embargo, estos sistemas han quedado obsoletos, debido a los cambios de las necesidades de información más detallada y precisa. En su trabajo, Recalde y Porporato (2020) revisan los antecedentes de los métodos de costeo, señalando que los sistemas tradicionales han sido reemplazados por enfoques más avanzados, como el modelo de costeo basado en las actividades ABC, que proporciona información más precisa y relevante. Este sistema parte de la premisa de que son las actividades las que consumen los recursos necesarios para la producción de bienes o servicios, lo que permite una asignación más adecuada de los costos indirectos. De este modo, el método ABC mejora la exactitud del costeo, optimiza la gestión empresarial y la toma de decisiones con el fin de obtener mejores resultados financieros y operativos.

Mego, E. (2019) determina que la implementación del sistema de costos basado en actividades (ABC) representa una herramienta estratégica clave para mejorar la eficiencia y productividad de las empresas. A través de un análisis detallado de la empresa, el autor demuestra que, al adoptar este sistema, la compañía logró una asignación más precisa de los costos indirectos, lo que permitió identificar áreas de ineficiencia, optimizar el uso de recursos y, en última instancia, mejorar la rentabilidad.

El estudio resalta que, al desglosar las actividades que generan costos y asociarlas directamente con los productos o servicios que las consumen, el sistema ABC facilita una visión más clara de los procesos empresariales y proporciona una base sólida para la toma de decisiones.

Peña (2020) demuestra que la implementación del sistema de costos ABC tiene un impacto positivo en la rentabilidad de la empresa Reselec, ya que, permite una asignación más precisa y detallada de los costos indirectos, lo cual, mejora la gestión financiera y la eficiencia operativa. El sistema ABC contribuyó significativamente a la identificación de costos no visibles bajo métodos tradicionales de asignación, lo que permitió a la empresa optimizar sus recursos y mejorar sus márgenes de beneficio. Además, la tesis concluye que la correcta implementación del sistema ABC no solo mejora la rentabilidad en el corto plazo, sino que también tiene un impacto estratégico en la toma de decisiones a largo plazo. Peña resalta que el uso de este sistema es fundamental para empresas que buscan mejorar su competitividad y sostenibilidad en mercados cada vez más exigentes, donde el control de costos y la rentabilidad son necesarios para el éxito.

El sistema de costos ABC representa una estrategia valiosa para las organizaciones que buscan mejorar su toma de decisiones y optimizar la asignación de recursos. Como argumenta Ramos (2020), este enfoque no solo proporciona una visión más clara de los costos reales, sino que también facilita la identificación de áreas de mejora y la implementación de acciones correctivas. Su aplicación, especialmente en instituciones educativas, puede ayudar a gestionar de manera más efectiva los costos asociados con la formación y los procesos administrativos, permitiendo una gestión financiera más eficiente y una mejor competitividad en el mercado.

Soto y García (2020), indican que el método de costeo ABC Y el costeo tradicional difieren sustancialmente, ya que, califica al costeo tradicional como simplista y menos preciso, por otra parte, indican que el método ABC permite identificar y cuantificar de forma detallada las actividades que se ejecutan, garantizando el desarrollo de cadenas de valor. Por ello, Este enfoque posibilita distribuir los costos de cada actividad de acuerdo con sus respectivos generadores y evaluar el impacto de las actividades en la rentabilidad de la empresa. De este modo, el método ABC brinda información más precisa de los costos y ayuda en la toma de decisiones estratégicas.

Para Eslava y Parra (2019) el análisis detallado de los costos asociados a las diferentes actividades empresariales, se convierte en una herramienta gerencial para la toma de decisiones y para implementar estrategias para obtener mejores resultados económicos y financieros en las empresas, optimizando los recursos y mejorando la rentabilidad.

Romero et al. (2020) proponen un conjunto de etapas para la implementación del método de costeo ABC en las instituciones educativas. Estas etapas se resumen de la siguiente forma: I. Identificación de actividades: Determinar las actividades contables relacionadas con los costos de los servicios y productos prestados por la institución. II. Análisis de procedimientos: Evaluar los procedimientos internos de la institución para realizar actividades de costeo, con la participación del personal y apoyo del organigrama institucional. III. Identificación de recursos: Identificar los recursos disponibles en la institución, basándose en los estados financieros y los gastos asociados. IV. Distribución de recursos: Asignar los recursos tanto al personal de servicio como a los productos y servicios de la institución. V. Planificación de entrevistas: Realizar entrevistas con el personal para determinar el tiempo y espacio requerido para ejecutar las actividades. Según los autores estas etapas permiten una correcta y exitosa implementación del método ABC, facilitando el análisis y la distribución eficiente de los costos, lo que también contribuye a una mejor gestión financiera.

Manchay Reyes, G. J., Herrera Freire, A. H., & Ruiz Cueva, M. B. (2019). Concluyen en su investigación que, aunque la implementación o puesta en marcha del modelo de costos ABC,

genera a la empresa una inversión inicial más alta, que la que se requiere cuando se aplican otros sistemas tradicionales, los beneficios que se derivan de su implementación como la toma de decisiones oportunas y acertadas que permitan la reducción de costos, sin lugar a duda van a contribuir a la estabilidad financiera de las organizaciones a largo plazo, lo que en gran medida justificaría dicha inversión.

De acuerdo con los planteamientos presentados por los autores consultados, se procedió a la implementación del sistema de costeo basado en actividades (ABC) como una herramienta estratégica fundamental para perfeccionar la asignación de recursos y optimizar los procesos operativos dentro de la institución. A través de este enfoque, se llevaron a cabo diversas acciones que se describen de manera detallada a continuación:

Definición del Objetivo y Objeto de Costo

El objetivo principal fue determinar el costo real de las pensiones de los niveles de primaria y secundaria. Este objeto de costo se definió de manera clara, entendiendo que el costo de la educación debía reflejar no solo los costos directos de la enseñanza, sino también los costos indirectos asociados a la administración, al mantenimiento y a la prestación o venta del servicio.

Identificación de las Actividades Generadoras de Costos

Se identificaron tres actividades clave dentro del proceso educativo: la docencia, la administración y el mantenimiento. Estas actividades fueron consideradas las principales generadoras de costos, tanto directos como indirectos.

- **Costos Directos:** Están compuestos principalmente por la nómina de los docentes. La Ley 115 de 1994 establece las áreas de formación que deben ser cubiertas en los niveles de preescolar, básica primaria, básica secundaria y media, como por ejemplo ciencias naturales, matemáticas, lengua castellana, educación artística, entre otras.
- **Costos Indirectos:** Incluyen la nómina del personal administrativo, las prestaciones sociales, el servicio de vigilancia, el mantenimiento de equipos informáticos y los servicios públicos. Estos costos se distribuyen entre las diferentes actividades según los inductores aplicados: número de estudiantes, horas hombre y horas máquina y de acuerdo con la relación de los procesos que se desarrollan en la institución.

2. Metodología

Para rediseñar los costos de la Institución educativa Popayán, se empleó la metodología de costos ABC y el método de investigación cuantitativo, con el fin de establecer una estructura de precios que refleje los costos operativos del colegio, para asignar los costos reales teniendo en cuenta la base suministrada por la empresa. Esta investigación fue de tipo descriptiva, no experimental y la captura de datos fue transaccional, para lograr identificar y conocer los procesos, procedimientos y actividades de la institución, la cual presta el servicio de educación.

La población y muestra fue no probabilística, ni aleatoria, ni se utilizó técnicas estadísticas, sino que la manera que se escogió la población y muestra, fue a conveniencia ya que el estudio de investigación hace referencia a un estudio de caso.

Para el alcance de los objetivos específicos, se inició con un rastreo bibliográfico, el cual, facilitó identificar cuáles son los textos más referenciados a nivel de bases de datos y posteriormente a partir de un ejercicio bibliométrico se pudo hacer una clasificación y selección de los autores de los textos más importantes vinculados al sistema de costos ABC, además se contó con la asesoría de los docentes expertos en el tema relacionados con la especialización Sistemas de Información en Gestión y Control de Costos Organizacionales, lo anterior, nos permitió sistematizar el marco teórico de referencia, para identificar el sistema de costos correcto.

Ahora bien, para lograr identificar y conocer los procesos, procedimientos y actividades del servicio, se inició con una entrevista con el la rectora del colegio quien otorga la información plena del servicio y con algunos administrativos, las entrevistas a su vez permitieron realizar un ejercicio de observación de todo lo que acontece en el establecimiento educativo, estas actividades también se acompañaron de rastreos bibliográficos y normatividad con respecto a las actividades propias del servicio de educación, también se hacen ejercicios de consultoría que permiten tener un análisis y bases precisas, que determinan los elementos del modelo de costos ABC.

2. Resultados

Implementación del Costeo ABC en la Institución Educativa Popayán

La investigación realizada tuvo como objetivo determinar el costo de las pensiones de los niveles de básica primaria y secundaria en la Institución Educativa Popayán, con el fin de optimizar la rentabilidad de la entidad. La metodología adoptada fue el costeo basado en actividades ABC, ya que, este enfoque permite medir con mayor precisión los costos generados por las diversas actividades que componen los procesos educativos.

Contexto de la Institución Educativa Popayán

La Institución Educativa Popayán cuenta con una capacidad instalada de 800 estudiantes para todo el proceso de formación, abarcando desde preescolar hasta el grado 11, sin embargo, para el análisis del costo de la pensión para primaria y secundaria, se trabajó específicamente con 725 estudiantes, que son los matriculados en estos niveles, debido a que se consideró que dicha cifra representa la población estudiantil relevante para determinar el costo de las pensiones en estos ciclos educativos.

Análisis de la Situación Actual

Se evidenció que el sistema de costeo utilizado previamente por la institución generaba un valor de pensiones inferior al costo real del servicio educativo. Esto generaba un resultado desfavorable en los estados financieros de la entidad. Así mismo, se identificó que no existía una adecuada asignación de los costos indirectos y que algunos gastos administrativos estaban siendo asignados erróneamente al objeto de costo, lo que comprometía la precisión en la medición del costo real de las pensiones.

Es importante destacar que la entidad cuenta con un sistema contable automatizado con un software adecuado, lo cual, facilita el registro y la identificación detallada de los costos. No obstante, la falta de una correcta asignación de los costos indirectos y la inclusión de gastos no relacionados con el objeto de costo afectan el resultado del ejercicio.

Clasificación de los Costos

En la Tabla 1 se observa la clasificación de los costos en directos e indirectos, de acuerdo con su relación con el objeto de costo (las pensiones de los estudiantes). A continuación, se desglosan los principales componentes:

Tabla 1. Clasificación de los costos

MANO DE OBRA					
MANO DE OBRA DIRECTA					MENSUAL
Actividad Laboral	N° Estudiantes	Detalle	PRIMARIA	EDUC.MEDIA	TOTAL COSTOS
AC1	725	Nómina Docentes	\$ 59.260.086,90	\$ 92.859.804,09	\$ 152.119.891
MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 59.260.086,90	\$ 92.859.804,09	\$ 152.119.890,99
MANO DE OBRA INDIRECTA					MENSUAL
Actividad Laboral	N° Estudiantes	Detalle	PRIMARIA	EDUC.MEDIA	TOTAL COSTOS
AC2	725	Rector	3.667.447	\$ 4.199.119	\$ 7.866.566
AC3	725	Coordinador Académico	2.633.943	\$ 3.015.787	\$ 5.649.730
AC4	725	Coordinador convivencia	2.633.943	\$ 3.015.787	\$ 5.649.730
AC5	725	Psicólogo	2.320.462	\$ 2.656.860	\$ 4.977.321
AC6	725	Trabajador social	2.320.462	\$ 2.656.860	\$ 4.977.321
AC7	725	Auxiliar Biblioteca	1.587.749	\$ 1.817.926	\$ 3.405.675
AC8	725	Secretaria	1.518.192	\$ 1.738.285	\$ 3.256.478
AC9	725	Enfermera	1.518.192	\$ 1.738.285	\$ 3.256.478
AC10	725	Servicios generales	1.477.221	\$ 1.691.374	\$ 3.168.594
AC11	725	Servicios generales	1.477.221	\$ 1.691.374	\$ 3.168.594
AC12	725	Vigilancia	1.477.221	\$ 1.691.374	\$ 3.168.594
MANO DE OBRA INDIRECTA			22.632.052	25.913.030	\$ 48.545.081
COSTO MANO DE OBRA			81.892.139	118.772.834	\$ 200.664.972
COSTOS INDIRECTOS					MENSUAL
Código	N° Estudiantes	Detalle	PRIMARIA	EDUC.MEDIA	TOTAL COSTOS
AC13	725	Energía	\$ 1.196.825,40	\$ 1.370.329,67	\$ 2.567.155,07
AC14	725	Acueducto	\$ 825.396,83	\$ 945.054,95	\$ 1.770.451,77
AC15	725	Internet	\$ 619.047,62	\$ 708.791,21	\$ 1.327.838,83
AC16	725	Gas	\$ 82.539,68	\$ 94.505,49	\$ 177.045,18
AC17	725	Teléfono	\$ 12.403,10	\$ 12.403,10	\$ 24.806,20
AC18	725	Mantenimiento Computos	\$ 780.487,80	\$ 975.609,76	\$ 1.756.097,56
COSTOS INDIRECTOS			3.516.700	4.106.694	\$ 7.623.395
TOTAL COSTO DEL SERVICIO			\$ 85.408.839	\$ 122.879.528	\$ 208.288.367

Fuente: Elaboración propia

La mano de obra directa comprende los salarios de los 33 docentes responsables de las diferentes áreas curriculares, las cuales, se alinean con los requisitos de la Ley 115 de 1994 y los costos indirectos incluyen salarios del personal administrativo, los costos asociados al mantenimiento de infraestructura y equipos, además de los servicios públicos como electricidad, teléfono, acueducto y gas.

A partir de la clasificación y asignación de los costos, se determinó que el costo total del servicio educativo asciende a \$208.288.367. Como se observa en la tabla 1 del estudio.

Cálculo del Costo de las Pensiones

Una vez calculado el costo total, se asignaron los costos a los estudiantes, obteniendo un valor de pensión de \$362.865 para los estudiantes de primaria y \$434.177 para los de secundaria. Estos valores reflejan un margen de rentabilidad del 10% sobre la inversión, lo cual se muestra en la tabla 2.

Tabla 2. Cálculo Costo pensiones

DETALLE	PRIMARIA	SECUNDARIA
Costos totales del Servicio	\$ 85.408.839,00	\$ 122.879.527,84
Gastos Totales	\$ 26.089.528,16	\$ 29.871.737,87
INVERSIÓN (CP+GFT)	\$ 111.498.367,17	\$ 152.751.265,71
Costo Unitario Por Estudiante	\$ 252.688,87	\$ 317.518,16
Margen de Utilidad	10%	10%
Utilidad esperada	\$ 11.149.836,72	\$ 15.275.126,57
Ingresos Esperados	\$ 122.648.203,88	\$ 168.026.392,28
Valor Pensión Por Estudiante	\$ 362.864,51	\$ 434.176,72

Fuente: Elaboración propia

Análisis del Punto de Equilibrio

Para determinar el punto de equilibrio, es decir, el número mínimo de estudiantes necesarios para que la institución no genere ni pérdidas ni ganancias, se calculó que deben estar matriculados al menos 237 estudiantes en primaria y 256 estudiantes en bachillerato.

Este análisis es indispensable para la planificación financiera y la toma de decisiones estratégicas en la institución. Ver tabla 3.

Tabla 3. Punto de equilibrio

PUNTO DE EQUILIBRIO SECCIÓN PRIMARIA				237
Unidades para Venta	Inversión (UV*CUV)+GT	Ventas (UV*P\$)	Utilidad Esperada (V-I)	
-	\$ 26.089.528,16	\$ -	-\$ 26.089.528	
47	\$ 38.056.844,56	\$ 17.185.222	-\$ 20.871.623	
95	\$ 50.024.160,97	\$ 34.370.444	-\$ 15.653.717	
142	\$ 61.991.477,37	\$ 51.555.666	-\$ 10.435.811	
189	\$ 73.958.793,77	\$ 68.740.888	-\$ 5.217.906	
237	\$ 85.926.110	\$ 85.926.110	\$ -	
257	\$ 91.040.561,57	\$ 93.270.529	\$ 2.229.967	
277	\$ 96.155.012,97	\$ 100.614.948	\$ 4.459.935	
298	\$ 101.269.464,37	\$ 107.959.366	\$ 6.689.902	
318	\$ 106.383.915,77	\$ 115.303.785	\$ 8.919.869	
338	\$ 111.498.367,17	\$ 122.648.204	\$ 11.149.837	

PUNTO DE EQUILIBRIO SECCIÓN SECUNDARIA				256
Unidades para Venta	Inversión (UV*CUV)+GT	Ventas (UV*P\$)	Utilidad Esperada (V-I)	
-	\$ 29.871.737,87	\$ -	-\$ 29.871.738	
51	\$ 46.132.557,26	\$ 22.235.167	-\$ 23.897.390	
102	\$ 62.393.376,66	\$ 44.470.334	-\$ 17.923.043	
154	\$ 78.654.196,06	\$ 66.705.501	-\$ 11.948.695	
205	\$ 94.915.015,46	\$ 88.940.668	-\$ 5.974.348	
256	\$ 111.175.834,86	\$ 111.175.835	\$ -	
282	\$ 119.490.921,03	\$ 122.545.946	\$ 3.055.025	
308	\$ 127.806.007,20	\$ 133.916.058	\$ 6.110.051	
335	\$ 136.121.093,37	\$ 145.286.169	\$ 9.165.076	
361	\$ 144.436.179,54	\$ 156.656.281	\$ 12.220.101	
387	\$ 152.751.265,71	\$ 168.026.392	\$ 15.275.127	

Fuente: Elaboración propia

Proyección de Ingresos y Costos.

En la Tabla 4, se observa la proyección de los costos y gastos de los años 2025 al 2028, tomando como base, la variación histórica, de la tasa de inflación en los últimos 10 años. En cuanto a los ingresos, se proyectó un incremento del 6,12% en las pensiones a partir del año número dos, debido a que la última resolución emitida por Ministerio de Educación, Resolución 16763 del 30 de septiembre de 2024, establece que “los incrementos en los costos educativos para los colegios privados en el año 2025 oscilarán entre el 6.28% para un colegio ubicado en Régimen Controlado y con índice de permanencia en bajo y al que no apliquen los puntos adicionales por educación inclusiva y acuerdo de nivel salarial; hasta el 9.27%, para un colegio ubicado en Regulación por certificación de calidad, índice de permanencia alto, educación inclusiva y nivelación salarial con FECODE”.

Tabla 4. Proyección costos e ingresos

VALORES PROYECTADOS					
AÑO	2024	2025	2026	2027	2028
INGRESOS	\$ 3.488.095.153,97	\$ 3.701.566.577,39	\$ 3.928.102.451,93	\$ 4.168.502.321,99	\$ 4.423.614.664,09
COSTOS	\$ 3.170.995.594,52	\$ 3.337.984.014,49	\$ 3.514.474.075,56	\$ 3.701.006.421,10	\$ 3.898.152.457,10

AÑO	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
INFLACIÓN	3,66	6,77	5,75	4,09	3,18	3,8	1,61	5,62	13,12	9,28
PROMEDIO	5,69									

Fuente: Elaboración propia

En conjunto la proyección de costos e ingresos, refleja una estrategia ante las condiciones del mercado, ayuda a identificar riesgos, optimizar costos y permite a la institución mantener su viabilidad financiera y rentabilidad en los próximos años.

4. Discusión

La implementación del sistema de costeo ABC en la Institución Educativa Popayán, ha proporcionado una estructura de costos que refleja de manera más precisa el costo real de las pensiones para los niveles de primaria y secundaria, realizando una asignación correcta de los costos directos e indirectos. Estos hallazgos concuerdan con los estudios previos de autores como Salas Ramírez (2022), quien destacó que la falta de un sistema adecuado de costos puede llevar a asignaciones incorrectas y afectar la competitividad de las instituciones. Al determinar el costo real de las pensiones en \$362.865 para primaria y \$434.177 para secundaria, el sistema ABC ha revelado el margen de rentabilidad necesario para sostener financieramente el servicio educativo en esta institución.

Por otra parte, el resultado obtenido para el punto de equilibrio (237 estudiantes en primaria y 256 en secundaria) establece un umbral, que es clave para la planificación financiera, validando la importancia de un enfoque detallado del costeo en las instituciones educativas, tal y como lo sugiere Recalde y Porporato (2020). Estos autores sostienen que el costeo ABC permite a las instituciones educativas no solo identificar áreas ineficientes sino también optimizar los recursos, lo cual, es esencial en servicios donde la rentabilidad debe ser cuidadosamente gestionada.

Los resultados de esta investigación demuestran que el enfoque ABC, proporciona claridad en la asignación de costos. En investigaciones como las realizadas por Mego (2019) y Peña (2020)

han demostrado que la implementación del costeo ABC en las diferentes instituciones, contribuye en el mejoramiento de la eficiencia operativa y de la gestión financiera. En este contexto, la Institución Educativa Popayán ha podido identificar que los costos indirectos, como los asociados al mantenimiento y a los servicios administrativos, impactan en el costo final del servicio educativo, por lo que hizo visible la necesidad de ajustar el valor de las pensiones para asegurar la viabilidad y sostenibilidad financiera.

Adicionalmente, Soto y García (2020) argumentan que el sistema ABC brinda una ventaja sobre el costeo tradicional, debido a la precisión con que se realiza la identificación y cuantificación de actividades generadoras de costos. Este argumento se ha validado en el caso de investigación realizado en la Institución Educativa Popayán, donde el sistema de costos ABC permitió una asignación detallada de los costos indirectos, los cuales, antes eran distribuidos de forma incorrecta, lo que demuestra que este aspecto es fundamental en el sector educativo, ya que, permite a las instituciones evitar subsidios implícitos y establecer precios justos y competitivos.

La implementación de un sistema de costeo ABC en las instituciones educativas de la ciudad y en general en todas las regiones o departamentos, tiene importantes implicaciones en el contexto más amplio del sector educativo colombiano. En primer lugar, permite a estas instituciones ajustar sus tarifas de forma equitativa, asegurando la sostenibilidad financiera, optimizando la administración y gestión de los recursos y evitando la dependencia de subsidios. Así las cosas, estos aspectos generan una mayor competitividad de las instituciones privadas y fomenta una gestión de costos detallada, transparente y alineada con los principios de eficiencia y responsabilidad financiera.

Considerando el éxito que ha tenido la implementación del costeo ABC en la Institución Educativa Popayán y en las diferentes instituciones o empresas donde ha sido aplicado, valdría la pena complementar estudios, para medir el impacto de la metodología ABC en la rentabilidad y en la calidad del servicio educativo. Además, se podría evaluar la relación entre la implementación del costeo ABC y la satisfacción de los estudiantes y padres, para demostrar que una gestión adecuada de los costos puede contribuir en la percepción de valor y en la retención de estudiantes.

5. Conclusiones

1. Viabilidad de la Implementación del Sistema ABC: La implementación del costeo basado en actividades (ABC) ha permitido obtener una medición más precisa de los costos asociados a la prestación del servicio educativo. Esto brinda a la institución una herramienta clave para optimizar sus recursos y mejorar la rentabilidad.
2. Desajustes en la Asignación de Costos: El sistema de costeo previo no reflejaba adecuadamente la distribución de los costos indirectos y de administración. La correcta asignación de estos costos es fundamental para obtener un cálculo realista del valor de las pensiones y evitar pérdidas.
3. Proyección y Planificación Financiera: Las proyecciones del Estado de Resultados, junto con los incrementos en las pensiones, permitirán a la institución planificar de manera más efectiva, garantizando la sostenibilidad y viabilidad financiera de los servicios educativos
4. Análisis Continuo de Costos: Es fundamental que la institución mantenga un proceso continuo de revisión y actualización de los costos, ajustándose a cambios en el entorno económico y normativo.

