

Modelo de Costos Universidad Nacional de Colombia

Metodología de Cálculo

Gerencia Nacional Financiera y Administrativa

10-26-2023

Tabla de contenido

Prefacio	5
Introducción	6
Importancia de la contabilidad de costos	8
1 Marco conceptual del sistema de costos en la Universidad	10
1.1 ¿Qué es un sistema de costos?	10
1.2 ¿Cuál es el propósito?	10
1.3 Características de un sistema de costos	10
1.4 Beneficios de la implementación del sistema de costos	11
1.5 ¿Cuáles son las dificultades de la implementación de los sistemas de costos en las universidades?	11
2 Antecedentes de la aplicación de un sistema de costos en universidades	13
2.1 España	13
2.2 Argentina	14
2.3 Chile	14
2.4 Colombia: Universidad de Antioquia y EAFIT	15
3 Antecedentes Universidad Nacional de Colombia	16
4 Metodología de implementación del sistema de costos en la Universidad Nacional de Colombia	18
4.1 Actividades misionales	18
4.2 Agrupaciones	20
4.3 Tipo de agrupaciones	20
4.3.1 Aseo, cafetería y vigilancia	20
4.3.2 Bienestar	21
4.3.3 Gastos de Personal	21
4.3.4 Gastos de viaje y transporte	22
4.3.5 Gestión de bienes	22
4.3.6 Impuestos, tasas y contribuciones	23
4.3.7 Materiales, suministros e insumos	23
4.3.8 Servicios contratados	24
4.3.9 Servicios públicos	24
4.3.10 Otros costos	24
4.4 Inductores o direccionadores de costos	25
4.4.1 Inductores utilizados en el desarrollo del modelo	25
5 Memorando de distribución de costos	27

6 Costos a nivel de Sede	28
6.1 Generación de balances en Sistema de Gestión Financiera – QUIPU	28
6.2 Depuración información contable	28
6.3 Identificación proyectos Admisiones y Fondo Pensional reconocidos en el Nivel Nacional	29
6.4 Análisis y prorratio de costos de la nómina de docentes	29
6.5 Costos asignados de la gestión general de la Universidad	32
6.5.1 Redistribución de costos de pregrado a las actividades misionales	32
6.5.2 Distribución de los costos de Nivel Nacional y Unimédicos	33
6.5.3 Asignación de costos indirectos de las sedes a actividades misionales	34
Referencias	37

Lista de figuras

3.1	Estructura organizativa financiera de la Universidad. Fuente: Gerencia Nacional Financiera y Administrativa	16
4.1	Actividades misionales. Fuente: Elaboración propia	19
4.2	Agrupaciones Sistema de Costos Universidad Nacional de Colombia. Fuente: Elaboración propia	20
6.1	Programa de Trabajo Académico de la Universidad Nacional. Fuente: Elaboración propia con base en Instructivo para el manejo del programa Académico e informe anual de Actividades (Universidad Nacional de Colombia, 2011)	30
6.2	Distribución Información PTA a Actividades Misionales. Fuente: Elaboración propia	32
6.3	Distribución costos de pregrado a demás actividades misionales. Fuente: Elaboración propia	33
6.4	Distribución de costos del Nivel Nacional y Unimedios. Fuente: Elaboración propia	35
6.5	Distribución de Costos Indirectos a Actividades Misionales. Fuente: Elaboración propia	36

Prefacio

Este documento contiene los elementos centrales de la metodología empleada en la Universidad Nacional de Colombia para la consolidación de los costos resultantes del cumplimiento de la misión institucional.

A través de esta metodología, entre otros aspectos, los interesados podrán conocer los principales factores/agrupaciones generadores de costos, así como la forma en la que éstos participan en los costeos a nivel de sedes, facultades y programas académicos. Invitamos a los lectores a explorar y conocer esta propuesta metodológica.

Introducción

La implementación y actualización del “Sistema de costos de la Universidad Nacional de Colombia” tiene como objetivo general determinar el costo unitario por estudiante para los programas de pregrado y posgrado, así como, el costo de las funciones misionales de investigación y extensión, información que sea útil a los distintos usuarios de esta institución y por ende relevante para la toma de decisiones.

El sistema surge a partir de la necesidad que tiene la Universidad de conocer y controlar los costos en los que incurre para el desarrollo de sus actividades misionales: formación (pregrado y posgrado), proyectos de investigación, y proyectos de extensión.

En este punto, es importante traer a colación lo indicado en el Libro Blanco de los Costes a cerca de la formulación de un proyecto de costes para una universidad (López Hernández, Carrasco Díaz, & otros, 2011, pág. 563) (López Hernández A. et al., 2011, p. 563):

“...se trata de un proyecto que debe abordarse con una absoluta convicción por parte de los máximos órganos rectores de la Universidad, que deben impulsarlo para garantizar su éxito y la utilidad última que, con independencia del cumplimiento de las obligaciones legales que, en cada momento resulten vigentes, es capaz de aportar para la gestión racional de ésta”

Del objetivo general del sistema se desprenden las siguientes metas generales:

- Implementar el modelo del sistema de costos definido por la Universidad para determinar el costo por estudiante, para cada uno de los programas curriculares de pregrado y posgrado en los niveles de sede y de facultad al interior de la Universidad Nacional de Colombia.
- Implementar el modelo del sistema de costos para determinar el costo de la función de investigación y extensión para la Universidad Nacional de Colombia.

En razón a lo expuesto, en el presente documento se describe la metodología que se definió para determinar el costo por actividad misional de la Universidad; para ello se parte de la información contable agregada de la Universidad de cierre de vigencia (estados financieros), la cual presenta algunas depuraciones, agrupaciones, y distribuciones definidas en el modelo, hasta llegar a la asignación de costos por programa curricular en el caso de pregrado y posgrado, y el costo de las funciones de investigación y extensión. Se propone como futuras etapas del modelo de costos continuar con la determinación de los costos por proyectos, así como, generar estrategias para la socialización y apropiación de los resultados del modelo en la alta dirección de la Universidad, de forma que se constituya en una herramienta para la toma de decisiones.

Para el desarrollo del modelo se tienen como fuentes de información: (i) Información contable generada desde el Sistema de Gestión Financiera –QUIPU, en adelante SGF QUIPU, (ii) información de los cursos aportados por la Dirección Nacional de Información Académica, Registro y Matrícula, en adelante DINARA, (iii) Programa de Trabajo Académico en cabeza de la División Nacional de

Personal Académico y Administrativo, en adelante PTA, (iv) Información estadística suministrada por el área de Planeación; y en general, es necesario contar con el apoyo de otras áreas donde se genere información susceptible de ser incorporada en el desarrollo del modelo de costos de la Universidad como lo son las áreas financieras y administrativas (de sede y facultad), las áreas de investigación y extensión, los laboratorios, entre otros.

Importancia de la contabilidad de costos

La contabilidad de gestión o de costos es un elemento sumamente importante para las organizaciones, toda vez que entre los objetivos de la misma se destaca la valoración del costo de producción, y el suministro de información para la planificación, evaluación y control, así como el apoyo en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operativas (Ripoll Feliu, 1992). Pese a ello, la contabilidad de gestión en Colombia ha sido un campo descuidado por años en el contexto empresarial, como ha sido puesto en evidencia por diferentes autores.

Este hecho se presenta de manera preponderante en el sector público, en respuesta a esta situación, la Contaduría General de la Nación publicó en el año 2008 el Marco de Referencia para la Implantación del Sistema de Costos en las Entidades del Sector Público. En dicho documento, la Contaduría define el sistema de costos como el “conjunto de metodologías, modelos o procedimientos contables y administrativos que se llevan a cabo con el objetivo de determinar el costo de los diferentes objetos de costo” (Contaduría General de la Nación, 2008). El mismo documento menciona la tendencia en el ámbito internacional de adoptar políticas públicas que permitan el mejoramiento de la información contable y la inclusión de costos, así como algunas ventajas derivadas de la implementación de la contabilidad de costos, de las que se pueden destacar las siguientes (Contaduría General de la Nación, 2008):

- Facilita la obtención del costo de programas especiales, proyectos, productos o servicios, con o sin retribución económica.
- Mejora la eficacia y eficiencia en el manejo de los recursos públicos.
- Permite a la comunidad evaluar la gestión realizada.
- El costo es una herramienta financiera útil para la toma de decisiones.
- Permite hacer más eficiente la planeación y los presupuestos.
- Constituye una herramienta para la evaluación del desempeño de directores y administradores. En este sentido, es importante mencionar el Libro Blanco de los Costes en las Universidades, publicado por la Oficina de Cooperación Universitaria en el año 2011, el texto pone en evidencia la necesidad de la implementación de sistemas de costos en las Universidades, destacando, entre otros, los siguientes objetivos a perseguir con un modelo de costos- (López Hernández, Carrasco Díaz, & otros, 2011).
- Valoración de activos generados por la actividad de la universidad.
- Evaluación de la eficiencia y economía con la que se gestionan los recursos públicos.
- Obtención de información adecuada para orientar la toma de decisiones en la Universidad.
- Generación de información para la fijación de tasas y precios públicos de los servicios universitarios.
- Generación de información para facilitar el presupuesto y el control.

- Comparabilidad con otras universidades.

Adicionalmente, el mencionado texto destaca que las Universidades requieren contar con información de costos para dos fines, en primer lugar, como instrumento de gestión interna, con el fin de ejercer control sobre los responsables de las diferentes actividades; en segundo lugar, como instrumento de información externa, esto es para demostrar la efectividad en el uso de los recursos puestos a su disposición (López Hernández, Carrasco Díaz, & otros, 2011). En este sentido, el libro blanco de los costes para universidad ha definido cuatro niveles de usuarios de la información de costos, los cuales se detallan a continuación (López Hernández, Carrasco Díaz, & otros, 2011):

- Nivel 1: Órganos de alta dirección de la Universidad, es decir rector, consejos universitarios.
- Nivel 2: Órganos de gestión funcional intermedia, decanos, directores de institutos, directores de departamentos.
- Nivel 3: Órganos de gestión funcional operativa, los cuales comprenden responsables de gestión de gastos, responsables económicos, servicios administrativos, etc.
- Nivel 4: Usuarios externos a la universidad como lo son el gobierno, las empresas privadas y la comunidad en general.

1 Marco conceptual del sistema de costos en la Universidad

1.1 ¿Qué es un sistema de costos?

Un sistema de costos hace referencia a “El Conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tiene por objeto la determinación de los costos unitarios y el control de las operaciones efectuadas” (Ortega Pérez de León, 1998, Citado en García Colín, 1996, pág. 84).

1.2 ¿Cuál es el propósito?

El sistema de costos gana relevancia en el proceso de toma de decisiones; por lo que se espera, que una vez aplicada la metodología propuesta en la Universidad Nacional de Colombia, sea útil para analizar y evaluar situaciones relacionadas con el objetivo general propuesto en ella: determinar el costo por estudiante para cada uno de los programas de pregrado y posgrado; y determinar el costo de cada proyecto de investigación y extensión.

Si bien es cierto que el modelo propuesto se realiza con base en fuentes de información históricas, se prevé que su aplicación sea útil en la generación de datos e informes que permitan a los usuarios de la información generar mejores procesos de planeación y control, al tiempo que se pueda generar un sistema capaz de responder a las necesidades y/o intereses informacionales que los estados financieros por sí solos no pueden proporcionar.

Se pretende que el modelo permita vislumbrar la gestión que se hace con los recursos al interior de la universidad; se busca implementar, analizar, ajustar y revisar un modelo de costos que sirva posteriormente a las diferentes estructuras organizativas para que su gestión pueda optimizarse, y que los interesados en la información financiera (Stakeholders) posean una fuente de información adicional a los estados financieros, para que sus decisiones sean tomadas con base en criterios de racionalidad, economía y eficiencia.

1.3 Características de un sistema de costos

Revisando a María Teresa Ortega, se observa que previo a la definición de un modelo de costos es importante partir del conocimiento del conjunto de actividades que se desarrollan en la Universidad, y los recursos consumidos para su ejecución. Adicionalmente, se deben establecer las etapas de definición del modelo, identificando las relaciones entre las diferentes unidades en una primera etapa, para así determinar los costos que se deben ceder o trasladar entre dichas unidades (Ortega, Rodríguez Ariza, & López Pérez, 2007).

El sistema de costos definido para la Universidad, parte del análisis de la estructura organizativa de la Universidad y la definición de las unidades (sedes, facultades, departamentos, unidades especiales como Unimedios, Unisalud, Editorial, Fondo Pensional y Regalías) que se tendrán en cuenta para el costeo. Posteriormente, se realiza la identificación de las interacciones entre las diferentes unidades con el fin de realizar los respectivos traslados de costos.

El modelo de costos implementado por la universidad considera los componentes básicos del modelo de Costos ABC, el cual es aplicable anualmente posterior al cierre contable y a la consolidación de la información de los Programas de Trabajo Académico - PTA.

1.4 Beneficios de la implementación del sistema de costos

La información que produce un sistema de contabilidad de costos, refiriéndose a todo tipo de empresas incluyendo las pymes, ayuda a los administradores en la planeación, el control y la toma de decisiones, pues suministra en forma oportuna y sistemática información relacionada con la producción (Evia, 2006, & Ramírez y Vanegas 2008; citado en (Duarte Cáceres, Uc Heredia, & Martín Méndez, 2011)).

Así mismo, Lee 2011 citado en Duarte Cáceres, Uc Heredia, & Martín Méndez, 2011, pág. 5 señala que la información relevante, exacta y oportuna que se obtiene como beneficio de un cambio de sistema de contabilidad de costos, no solamente es útil para fines internos de gestión, sino que también genera datos sobre la consideración de posibles riesgos e implicaciones financieras asociadas con la toma de decisiones del medio en el que se desenvuelve la empresa, es decir, se genera información para la toma de decisiones relacionadas con el interior y el exterior de la organización.

Atendiendo a Ortiguera se entiende que: “la Contabilidad de Costes es un útil determinante para lograr una mayor eficiencia y eficacia pública, en la medida en que es clave para una buena asignación de recursos, planificar, controlar, realizar un seguimiento de la ejecución planeada, medir y controlar la eficacia social de las administraciones y sus órganos operativos.” (Ortiguera Bouzada, 1988, pág. 9) Es importante traer a colación las razones de la American Accounting Association 1971 para considerar la importancia, en general, de la contabilidad de gestión dentro de la administración pública. (i) La actividad pública afecta a un ámbito mayor que el privado; (ii) La ausencia de un ánimo de lucro imposibilita una medida de la eficiencia operativa; y, (iii) No existe un grupo económico interesado, como los accionistas, que evalúe la eficiencia en el uso de los recursos de la institución (López Esteban, 2013, pág. 9)

1.5 ¿Cuáles son las dificultades de la implementación de los sistemas de costos en las universidades?

Para implementar un sistema de costeo idóneo y que responda adecuadamente a los objetivos planteados, se hace necesario eliminar las barreras que se presenten antes, durante y después de su ejecución; por lo que en este punto es importante recordar a Waldrow (2005) Citado en Duarte Cáceres, Uc Heredia, & Martín Méndez, 2011, Pág. 6, quien afirma que: “la adopción de técnicas de contabilidad de gestión avanzada es baja, al confirmar que se siguen utilizando métodos tradicionales en la mayoría de las empresas; según esta autora, lo anterior se debe a que existen barreras en la adopción, pues de otra manera la adopción de nuevas técnicas sería alta. En este sentido, varios

trabajos han demostrado la importancia de analizar la influencia de los factores y barreras del cambio en los sistemas de información con la finalidad de controlar sus efectos al realizar el cambio”.

En este sentido se pueden mencionar algunas barreras que impiden la adopción de nuevos sistemas de costeo: (i) Percepción de incremento de trabajo del personal de Contabilidad con la adopción de nuevos sistemas; (ii) Dificultades en el intento de cambiar hábitos operativos; (iii) Sistemas informacionales poco flexibles que no permiten re-estructurar la obtención de información conforme a las nuevas necesidades; (iv) Falta de conocimiento en el personal; (v) Ausencia análisis costo – beneficio de su implementación, (vi) Uso de informes e indicadores triviales que fueron implementados por las primeras administraciones que nunca han sido revisados y/o actualizados.

2 Antecedentes de la aplicación de un sistema de costos en universidades

Previo al análisis, ejecución y revisión del modelo de costos propuesto para la Universidad Nacional de Colombia, se realizó una revisión teórica de la aplicación de sistemas de costos en diferentes universidades que sirviera de base para los miembros del equipo de trabajo durante la aplicación del modelo al caso particular de la universidad; por lo que se hace una breve descripción de las ideas más representativas de los casos indagados.

2.1 España

La implementación de un sistema de control de costos que le permitiera mantener informado a los responsables de sus objetivos planteados, e incluso disponer de información externa que revelara a los grupos interesados la productividad de los recursos asignados, en el que prime la noción de racionalización en la asignación de los recursos por parte de las autoridades públicas.

Esto fue el resultado de un nuevo panorama universitario europeo descrito por dos situaciones esenciales, la primera, la necesidad de un cálculo y análisis de los costos diferenciados para cada servicio en la universidad pública, en este caso, la docencia y la investigación considerados como los dos pilares universitarios de interés público; y la segunda, cambios en la Universidad Pública Española, que van desde la autonomía universitaria consagrada a partir de la ley de reforma de 1983, pasando por la descentralización del modelo de educación superior – Ley Orgánica 9/1992 de 23 de diciembre, hasta la adecuación al modelo del espacio europeo de educación superior, recomendación de la ley orgánica 6/2001 de Universidad LOU, modificada por la ley orgánica 4/2007 de 12 de Abril LOMLOU, y cuyo proceso de construcción se inició con la declaración de la Sorbona 1998 y se confirmó y amplió con la declaración de Bolonia 1999 y el comunicado de Praga 2001. (López Esteban, pág. 5)

Se habla también de la intención de implementar la contabilidad analítica en las universidades españolas, que hasta su momento no se había podido llevar a cabo debido a la falta de voluntad política. Sin embargo, la situación económica del país llevo a que mediante el real decreto – Ley 14 2012 de 20 de abril se materializará la necesidad de controlar los gastos de las administraciones públicas, por medio de la instauración urgente de racionalización del gasto público en el ámbito educativo. Lo que llama la atención de este real decreto es la mención explícita que se hace respecto al porcentaje que el alumno debe cubrir de los costos con el pago de sus matrículas; teniendo entonces la Universidad Pública Española la obligación de responder a la pregunta de ¿y valor tiene un título de grado?. Así mismo, se considera a la investigación como una línea de interés que debe ser objeto de estudio en el modelo de costos español, por cuanto es una de las actividades primordiales que desarrollan las Universidades y hospitales, quienes son las responsables en principio de proveer bienes públicos puros. (López Esteban, 2013, pág. 6).

Los primeros intentos de instaurar un modelo de contabilidad analítica en las universidades españolas datan de 1983 con la publicación del grupo 9 del Plan general de Contabilidad Pública. Con ella, la iniciativa más importante que se ejecutó fue el Sistema de Contabilidad Analítica para las Universidades SCAU, realizado en 1991 por la IGAE, a petición de las propias instituciones quienes estaban interesadas en conocer sus costos y gestionar eficientemente los recursos que financian el sistema. No obstante, la IGAE expidió en 1994 el proyecto Contabilidad Analítica Normalizada de Organismos Autónomos CANOA con el objetivo de emitir lenguaje y terminología común y generalizar unas pautas de cálculo homogéneo y comparable de costos; y en este sentido la implementación y ejecución del modelo se materializó por varias universidades, dentro de las que se destacan: a) Universidad de Oviedo 2000; b) Universidad Jaime I 2000; c) Universidad de Zaragoza 2001; d) Universidades Andaluzas 2007; e) Universidad de Alcalá de Henares y UNED 2007; f) Universidad Carlos III de Madrid; g) Universidad Pompeu Fabra 2008 & Universidad de las Palmas de Gran Canaria 2002 – 2006.

Sin embargo, es importante recordar en este punto que el modelo propuesto fue de carácter estándar y fue concebido para instituciones con objetivos y estructuras organizativas similares, por lo que al aplicarlo en las universidades presentó inicialmente cierto carácter ambiguo o falta de precisión en algunos puntos particulares; por lo que fue necesario adaptar y personalizar el modelo al funcionamiento general de la universidad en cuestión (López Esteban, 2013, págs. 19 - 20)

2.2 Argentina

Partiendo de la idea de que la contabilidad de gestión estratégica podría constituirse en una herramienta importante en el análisis de la cadena de valor que incluye una revisión estratégica de los costos, en donde el principal objetivo es mejorar la eficiencia en el uso de los recursos; las Universidades Nacionales Argentinas comenzaron a desarrollar procesos de planificación estratégica institucional. Por lo que para efectos de sustentación de este documento, se revisó el texto (El costeo basado en la actividad en las universidades: Una herramienta para la gestión estratégica y la creación de valor, pág. 4) de Cecilia Rita Ficco; en él, se referencian algunas experiencias puntuales de aplicación de modelos de contabilidad de gestión en universidades que sirvieron para que, particularmente la Universidad Nacional de Río Cuarto UNRC, iniciara una serie de proyectos de investigación en su facultad de ciencias económicas para configurar un modelo de costos para la gestión universitaria basado en las ideas fundamentales del ABC.

En general se justifica el uso del modelo ABC por cuanto evita repartir costos entre los productos usando como único criterio de asignación el volumen de producción y otros asociados a él, tal y como lo hace el costeo tradicional. No obstante, el modelo ejecutado por la mayoría de las instituciones fue desarrollado por medio de los siguientes pasos: “(i) Determinar la estructura de las actividades existentes en la organización; (ii) Asignar los costos a las actividades que los han consumido; y, (iii) Calcular el costo de cada producto u objeto de costo, a través de su vinculación con el costo de las actividades” (Ficco, 2011, pág. 7)

2.3 Chile

Se revisó el caso particular de la Universidad de Chile, en donde se implementó la metodología de costo ABC + tradicional por medio de la siguientes tres etapas: (i) Definición de tareas o

acciones en actividades; (ii) Determinación del costo de las actividades; (iii) Cálculo del costo de los Outputs. Para este caso, los principales procesos o actividades que se identificaron fueron: la docencia, investigación, innovación, extensión y administración académica. La propuesta es una aproximación de lo que podría ser un modelo para Universidades públicas con financiamiento privado, que, para este ejemplo, la universidad es considerada estatal de acuerdo a su presupuesto del 2016, pero que solventa sus gastos con un aporte del 6% del estado. La elección del costeo ABC se dio como resultado de: a) realizar una asignación de costos de las actividades que se están ejecutando y que generan valor en la institución a través del uso eficiente de los recursos; b) Dar una mejor comprensión de los resultados de gestión por cada departamento, c) favorecer la gestión administración, entendiendo la asignación de costos y otorgando información útil que sirva para la toma de decisiones de los distintos departamentos dentro de la institución; d) Optimizar la mayor parte de los procesos o actividades considerando que las universidades públicas Chilenas reciben un aporte por parte del estado prácticamente nulo (Balmaceda Lira & Guerra Vera, 2017).

2.4 Colombia: Universidad de Antioquia y EAFIT

En Colombia se han implementado sistemas de costo en algunas universidades con resultados exitosos reconociendo su beneficio y valor agregado como instrumento de gestión y control como se pudo comprobar en el estudio realizado por Giraldo, Henao & Restrepo (2014) afirmando que:

Al comparar la utilización de la información que puede proporcionar el modelo de costos en las dos universidades analizadas, se puede detectar que tanto la Universidad de Antioquia como EAFIT utilizan los costos para controlar y racionalizar recursos, sin embargo en la Universidad EAFIT la información de costos llega a todas las dependencias y se utiliza mucho esta información en las áreas de asesoría y consultoría para efectos de licitaciones y en el resto de dependencias para retroalimentarse y optimizar los recursos con el objetivo de mejorar la rentabilidad, mientras que en la Universidad de Antioquia la información suministrada por el modelo de costos ABC básicamente se utiliza para el control en la ejecución del presupuesto, su usuario principal es la Vicerrectoría Administrativa, pocas dependencias hacen uso de la información: regionalización, investigación y extensión que son las que más utilizan los costos ya que constantemente están iniciando nuevos proyectos para controlar los recursos, en esta universidad poco se utiliza la información de costos para la toma de decisiones.

Es importante destacar cómo la implementación de un modelo de costos en dos instituciones que tuvieron la misma asesoría en su montaje, tiene desarrollos y beneficios muy diferentes, lo que permite concluir que el éxito de un modelo de costos no depende tanto del consultor o empresa encargada de la implementación, sino de la cultura de costos que se pueda crear al interior de la organización.

De acuerdo a todo lo anterior se acepta la segunda respuesta tentativa (hipótesis) del modelo donde se planteó que el beneficio de un modelo de costos ABC se encuentra ligado al compromiso que tiene cada institución por mantener y cada día mejorar el modelo, por difundir la información que arroja este a través de sus diferentes periodos a toda la organización y del compromiso o cultura de costos que tenga la institución para que la corrida del modelo se realice en el tiempo oportuno para una buena toma de decisiones. (Giraldo, Henao, & Restrepo, 2014, pág. 16)

3 Antecedentes Universidad Nacional de Colombia

La Universidad Nacional “fue creada en 1867 por medio de la expedición de la Ley 66 del Congreso de la República, como un ente universitario con plena autonomía vinculado al Ministerio de Educación Nacional, con régimen especial, de carácter público y perteneciente al Estado” (Universidad Nacional de Colombia, 2023). Actualmente, la Universidad se encuentra conformada por el Nivel Nacional, nueve sedes; cinco sedes andinas, y cuatro sedes de presencia nacional. Adicionalmente cuenta con unidades de gestión como son Unimedios, Unisalud, Editorial, Fondo Pensional y Regalías como se representa en el siguiente esquema:



Figura 3.1: Estructura organizativa financiera de la Universidad. Fuente: Gerencia Nacional Financiera y Administrativa

Dado que la función administrativa en Colombia debe desarrollarse de acuerdo con los principios constitucionales de igualdad, celeridad, economía, imparcialidad, eficacia, eficiencia, participación, publicidad, responsabilidad y transparencia, se hace importante para la gestión de la Universidad la generación de información útil para planear, evaluar y controlar las actividades y recursos empleados en el desarrollo de sus actividades misionales. En el año 2013 surge, desde la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, la necesidad de diseñar e implementar un sistema de costos para la Universidad que permita determinar el costo de las actividades misionales. En ese mismo año, se inicia de la mano con el Área Gestión Estratégica Contable y la interacción de otras dependencias de la Universidad la labor de diseñar el modelo a partir de las cifras contables del año 2012. Para ello, se determinaron cuatro objetos de costos alineados con las actividades misionales de la Universidad, estos son: programas académicos de pregrado, programas académicos de posgrado, proyectos de investigación y proyectos de extensión. Entendiendo por objeto de costo aquello para lo cual la entidad quiere realizar una medición de los costos (Horngren, Foster, & Datar, 2002).

El modelo de costos se ha aplicado a la actividad misional de la Universidad para las vigencias 2012 a 2015, realizando la asignación de costos hasta el nivel de sedes, y a partir del año 2016 en adelante, se efectúa en los niveles de sede, facultad y programa curricular. Adicionalmente, se pretende realizar un acercamiento al costeo a nivel de proyecto de investigación y extensión.

Teniendo en cuenta que la Contaduría General de la Nación menciona que el costo de los productos o servicios entregados al consumidor final se pueden determinar por áreas geográficas y tipo de cliente (Contaduría General de la Nación, 2008), el modelo de costos propuesto para la Universidad, no contempla la determinación de un costo único para cada uno de los cuatro objetos de costos. Por el contrario, inicia con la determinación de los costos a nivel de sede, y progresivamente se realiza la asignación en las diferentes facultades y programas académicos.

Lo anterior, se justifica por las condiciones propias de cada una de las sedes como la infraestructura, la planta docente, el número de estudiantes, el tamaño del nivel central, entre otras; que hacen que por ejemplo, el costo del programa académico de Medicina, no sea igual a un programa de Administración de Empresas o de Arquitectura; y de igual manera, para la Universidad representa un costo diferente un programa curricular de Administración de Empresas en la sede Bogotá, que uno en la sede Manizales.

4 Metodología de implementación del sistema de costos en la Universidad Nacional de Colombia

A continuación, se presentan las generalidades de la metodología para la determinación de los costos de las actividades misionales de la Universidad en sus diferentes niveles y según su estructura organizativa y administrativa:

- Sede: Constituye el máximo nivel de agregación del sistema de costos de la Universidad, el objetivo de este costeo es conocer los costos totales de cada una de las sedes distribuidos en las cuatro actividades misionales de la Universidad, pregrado, posgrado, investigación y extensión. Los costos a Nivel de sede incluyen los costos propios de la sede (reconocidos en los estados financieros de la sede) más los costos asignados del Nivel Nacional, más los costos asignados de Unimedios.
- Facultad: Constituye el segundo nivel de desagregación del sistema de costos de la Universidad, el objetivo del mismo es conocer los costos de cada una de las facultades que componen las sedes, distribuidos en las actividades misionales de pregrado, posgrado, investigación y extensión. Los costos a nivel de facultad incluyen los costos propios de la facultad reconocidos directamente en las cuentas de pregrado, posgrado, investigación y extensión (directos), más los costos asignados a la facultad de los niveles centrales de las sedes, más los costos asignados del Nivel Nacional y de Unimedios.
- Programas: Este nivel es el máximo nivel de desagregación de los costos en relación con las actividades misionales de pregrado y posgrado, el objetivo de este costeo es conocer los costos totales de cada uno de los programas académicos ofertados por la Universidad, al igual que el costo por estudiante de dichos programas. Los costos a nivel de programas incluyen los costos de facultad redistribuidos de acuerdo con los inductores definidos, más los asignados de los niveles centrales de facultad, más los costos asignados del Nivel Nacional y de Unimedios.

4.1 Actividades misionales

El modelo define a las actividades misionales como aquellas que son propias de la naturaleza de la Universidad, se reconocen como actividades misionales la docencia (en adelante pregrado y posgrado) la investigación y la extensión, dado que por las dinámicas mismas del proceso de formación sus costos deben ser determinados de forma independiente, como se presenta en el siguiente gráfico.

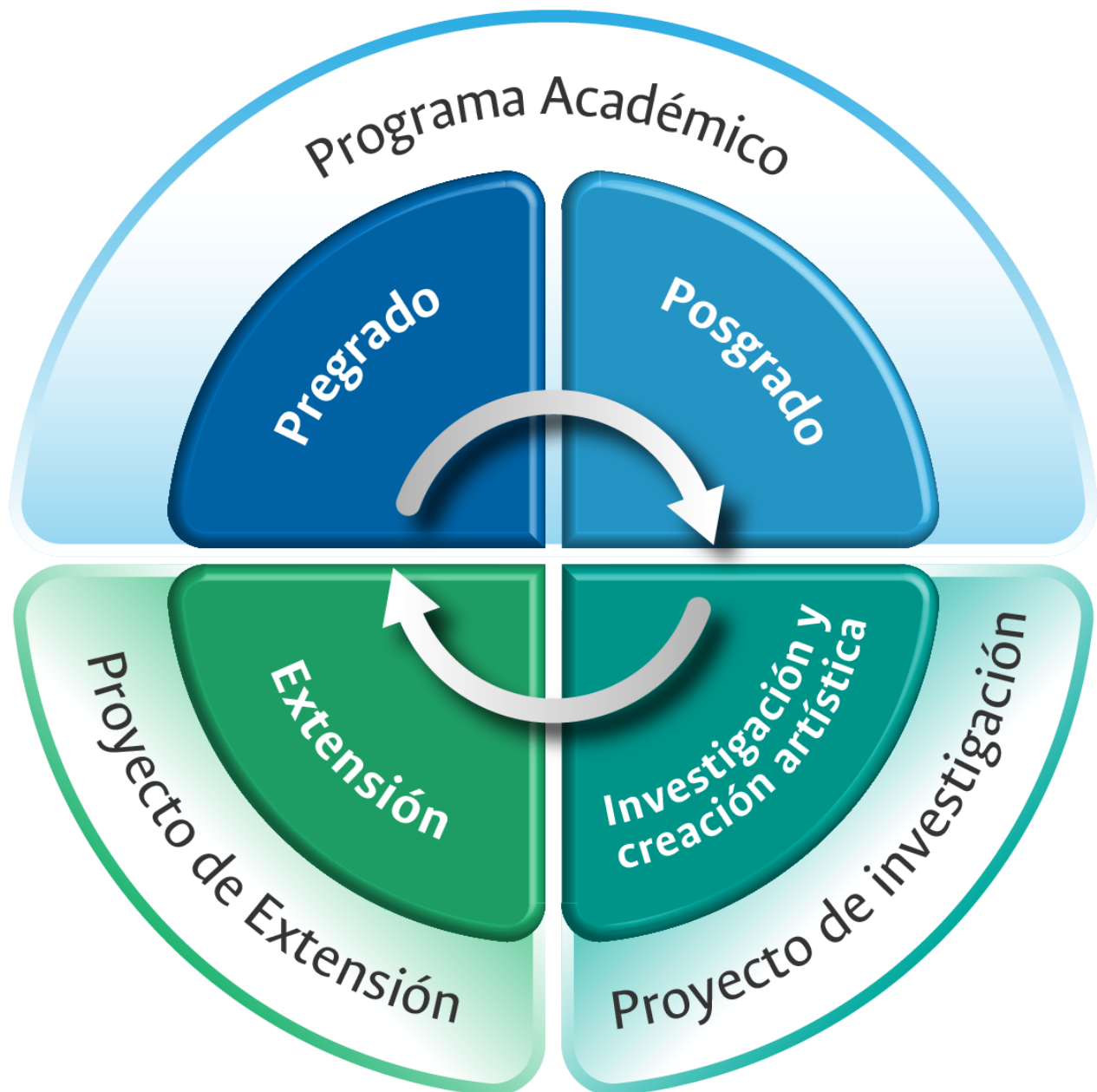


Figura 4.1: Actividades misionales. Fuente: Elaboración propia

4.2 Agrupaciones

El modelo de costos toma como base la información contable registrada en los estados financieros a cierre de vigencia de las cuentas de clase 5, 6 y 7, Gastos, Costos de ventas, Costos de transformación, las cuales son clasificadas en agrupaciones definidas para la implementación del modelo. Es importante mencionar que los costos para las actividades misionales de pregrado y posgrado se calculan anualmente, correspondiendo a dos periodos académicos (dos semestres académicos).

De esta manera, las agrupaciones de registros individuales de costos tienen el propósito de asociar o reunir conceptos contables similares en categorías amplias, que facilitan el procesamiento y la lectura de la información y la aplicación adecuada de los inductores definidos para realizar la asignación y/o distribución de los costos entre las diferentes actividades misionales de la universidad.



Figura 4.2: Agrupaciones Sistema de Costos Universidad Nacional de Colombia. Fuente: Elaboración propia

4.3 Tipo de agrupaciones

4.3.1 Aseo, cafetería y vigilancia

En esta agrupación se recogen las erogaciones relacionadas con los servicios de aseo, cafetería y vigilancia y seguridad de las diferentes instalaciones de la Universidad, comprende subcuentas como:

- Elementos de cafetería y víveres.
- Útiles de aseo.
- Lavandería.

- Artículos y suministros de agricultura, jardinería y granjas.
- Servicios de aseo.
- Vigilancia y seguridad.

4.3.2 Bienestar

Comprende las erogaciones relacionadas con el funcionamiento del Bienestar Universitario la cual “...trabaja por el mejoramiento continuo de la calidad de vida de la comunidad universitaria y por el desarrollo de sus potencialidades en las dimensiones afectiva, espiritual, socio-económica, física y artística, aplicando criterios de equidad y solidaridad que favorezcan la convivencia y la práctica de los valores institucionales.” (Universidad Nacional de Colombia, 2023). Entre los costos de bienestar se encuentra:

- Gastos de bienestar estudiantil.
- Servicio médico estudiantes.
- Premios, trofeos, presentaciones.
- Eventos culturales y deportivos.
- Capacitación.
- Gastos de bienestar social.
- Seminarios, eventos y congresos.
- Apoyo estudiantes en actividades académicas.
- Comisiones.
- Seguridad industrial.
- Condonación préstamo estudiantes.
- Descuento resolución 939/93 (préstamos estudiantiles).
- Becas posgrado.
- Aportes a riesgos profesionales estudiantes de posgrado.
- Aportes a salud estudiantes de posgrado.
- Prestamos condonables – Colciencias
- Pro deporte municipal

4.3.3 Gastos de Personal

Comprende la totalidad de las erogaciones realizadas, en virtud de los contratos laborales suscritos entre la Universidad y los docentes (de planta y ocasionales) así como los funcionarios administrativos, de acuerdo con la normatividad externa e interna vigente. Dentro de los gastos de personal se encuentran los siguientes conceptos:

- Gastos de representación.
- Personal supernumerario.
- Contratos de personal temporal.
- Becarios.
- Prima de vacaciones.
- Prima de navidad.
- Prima de antigüedad.
- Vacaciones.
- Bonificación.

- Cesantías.
- Intereses sobre las cesantías.
- Estímulos académicos.
- Capacitación.
- Dotación y suministros a trabajadores.
- Viáticos y gastos de viaje.
- Bonificación por servicios prestados.
- Bonificación por productividad académica.
- Prima de servicios.
- Bonificación acuerdo 058 CSU.
- Monitorias.
- Incapacidades.
- Riesgos laborales.
- Aportes a cajas de compensación familiar.
- Aportes a seguridad social.
- Cotización ent. Adm. Régimen prima media.
- Cotización ent. Adm. Régimen de ahorro individual.
- Aportes al instituto colombiano de bienestar familiar.
- Bonificación especial por recreación.
- Sueldos de personal.
- Auxilio funerario.

Teniendo en cuenta la importancia y relevancia de las cifras derivadas del reporte Programa de Trabajo Académico (PTA) en la implementación práctica del modelo, se ha tomado la decisión de dividir esta agrupación en dos categorías: el PTA - Programa de Trabajo Académico, que abarca las actividades de los docentes en las funciones académicas misionales, y los Gastos de personal administrativo, que incluyen los demás gastos relacionados con el personal de la universidad.

4.3.4 Gastos de viaje y transporte

Comprende los pagos realizados por conceptos de gastos de viaje, transportes y afines:

- Transporte urbano.
- Viáticos.
- Mensajería.
- Portes aéreos y terrestres.
- Embalajes, acarreos y fletes.
- Gastos de viaje.
- Comunicación y transporte.
- Gastos de operación aduanera

4.3.5 Gestión de bienes

Comprende las erogaciones realizadas para la adquisición, mantenimiento y aseguramiento de los bienes, así como el costo reconocido contablemente por la pérdida de valor de los mismos causada por su uso (depreciación, amortización):

- Reparación y mantenimiento.
- Seguros de bienes.
- Depreciación de edificaciones.
- Depreciación de plantas, ductos y túneles.
- Depreciación de redes, líneas y cables.
- Depreciación de maquinaria y equipo.
- Depreciación de equipo médico y científico.
- Depreciación de muebles, enseres y equipo de oficina.
- Depreciación de equipo de comunicación y computación.
- Depreciación de equipo de transporte, tracción y elevación.
- Depreciación de equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería.
- Depreciación de semovientes.
- Amortización de semovientes.
- Amortización de intangibles
- Depreciación bienes de arte y cultura

4.3.6 Impuestos, tasas y contribuciones

Corresponde a los pagos de los diferentes tributos, así como la cuota de fiscalización y auditaje a favor de la Contraloría General de la República:

- Peajes.
- Contribución Supervigilancia.
- Gravamen a los movimientos financieros.
- Contribuciones – Estampillas.
- Otros impuestos.
- Cuota de fiscalización y auditaje.
- Impuesto predial unificado.
- Otras tasas.
- Impuesto sobre vehículos automotores.
- Multas.
- IVA por adquisición de bienes y servicios

4.3.7 Materiales, suministros e insumos

En esta agrupación se reúnen las erogaciones que realizan los diferentes fondos de la Universidad para la adquisición de materiales necesarios para ser usados o transformados en el desarrollo de las actividades de académicas de pregrado, posgrado, investigación y extensión. Dentro de materiales, suministros e insumos se encuentran los siguientes conceptos:

- Materiales.
- Consumos controlables.
- Materiales y suministros.
- Materiales y gastos de fotografía.
- Materiales de imprenta.
- Repuestos y accesorios.
- Útiles de escritorio.

- Encuadernación y empaste.
- Vidriería y otros elementos de laboratorio.
- Combustibles, lubricantes y gas vehicular.
- Materiales de educación.
- Drogas, artículos y materiales médicos, dentales, veterinarios y de laboratorio.
- Material didáctico.
- Reactivos y químicos.
- Alimentos para animales.
- Semovientes y productos de experimentación.
- Fotocopias.
- Avisos, impresos y publicaciones.
- Materiales de audio y video.
- Implementos deportivos.
- Productos alimenticios.
- Artículos y suministros de agricultura, jardinería y granjas

4.3.8 Servicios contratados

Corresponde a los costos relacionados con la contratación de terceros, comprende:

- Remuneración por servicios técnicos.
- Honorarios.
- Aportes a riesgos laborales contratistas
- Estímulos - servicios académicos remunerados – SARES

4.3.9 Servicios públicos

Hacen referencia a los pagos realizados para cubrir los gastos por servicios públicos en las diferentes instalaciones de la universidad, dentro de este rubro también se ha incluido el costo de la Red Wan:

- Servicio de alumbrado y energía eléctrica.
- Servicio de acueducto y alcantarillado.
- Servicio telefónico.
- Celular.
- Red de Internet.
- Red WAN.
- Uso espectro.
- Gas.
- Transmisión teleconferencias.

4.3.10 Otros costos

Reúne todas las partidas que se deben incluir en el modelo de costos pero que por sus características no es posible ubicar en alguna de las agrupaciones previamente mencionadas, tales como:

- Suscripciones a bases de datos.

- Gastos legales.
- Gastos bancarios.
- Licencias y salvoconductos.
- Perdida en Venta de bienes.
- Suscripciones, afiliaciones y cuotas de sostenimiento.
- Alquiler de líneas y aparatos.
- Otros costos del servicio.
- Costas procesales.
- Litigios.
- Otros deudores.
- Mecanismos alternativos de solución de conflictos.
- Suscripciones y afiliaciones.
- Reclamaciones e indemnizaciones.
- Convenios de cooperación, uniones temporales y consorcios.
- Seguros (diferentes a gestión de bienes)
- Elementos de culto
- Costos tienda universitaria

4.4 Inductores o direccionadores de costos

El diseño del modelo de costos requiere, entre otras cosas, la definición de los inductores de costos, estos son los factores que permiten llevar a cabo la asignación de los costos a los objetos del costo dentro del modelo a través de un prorrateo, la Contaduría General de la Nación (2008, pág. 48), define los direccionadores o inductores de costos, así: “Direccionador de costos. En la literatura de costos se le ha dado diferentes nombres a este concepto: inductor, conductor, base de asignación, base de distribución, direccionador o cost driver. Es un criterio de aplicación o distribución de costos el cual determina cómo se distribuyen los recursos de la entidad a las actividades y objetos de costo o las actividades y algunos recursos a los objetos de costo finales, la función principal de un direccionador es facilitar una distribución razonable y objetiva de los costos en todos los niveles de la organización”.

Un inductor o direccionador puede ser financiero o no financiero, adicionalmente, las organizaciones pueden determinar un único direccionador, o múltiples de acuerdo con las características del proceso (Horngren, Foster, & Datar, 2002). De acuerdo con lo citado, para la distribución de los costos en las diferentes actividades misionales de la Universidad Nacional de Colombia el modelo ha determinado diferentes inductores, los cuales han presentado ajustes y/o variaciones producto de los análisis realizados a la información generada de la aplicación del mismo durante las vigencias 2015 al 2021, lo cual se considera ha generado mejoras en la utilización de los mismos. En el presente documento se hace referencia solo a los inductores que actualmente se usan para cada agrupación de costos, luego de la aplicación del modelo durante varios años consecutivos.

4.4.1 Inductores utilizados en el desarrollo del modelo

En el marco del sistema de costos, teniendo en cuenta, entre otros, la reducción de las agrupaciones de costos, a diez categorías, la tabla 2 muestra el detalle de los inductores definidos en el modelo de

costos que permiten llevar a cabo la reasignación de costos a las actividades misionales de pregrado, posgrado, investigación y extensión para cada una de las agrupaciones:

5 Memorando de distribución de costos

Para el cierre contable de cada vigencia, se elabora el memorando de distribución de costos, el cual tiene como fin realizar la reclasificación de los gastos y/o costos por concepto de Internet, Intangibles, suscripciones y afiliaciones, seguros y cuota de fiscalización registrados en su totalidad en el Nivel Nacional cuyos beneficiarios o usuarios son todas las sedes y/o unidades especiales, los cuales se distribuirán con base en los inductores determinados a la fecha. El mencionado memorando lo emite el Área Gestión Estratégica Contable de acuerdo con las distribuciones realizadas por el Sistema de costos de la Universidad, para su elaboración se requiere solicitar información a otras áreas, como la siguiente:

- A la Dirección Nacional de Planeación y Estadística se solicita la información correspondiente al número de estudiantes de pregrado y posgrado.
- A la Dirección Nacional de Estrategia Digital - DNED, se solicita información relativa a los costos de la RED WAN y canales de internet y demás costos susceptibles de ser asignados a las diferentes sedes de la Universidad.

De acuerdo con la información remitida y con base en los inductores previamente establecidos se realizan las distribuciones de costos reconocidos en el Nivel Nacional entre las diferentes sedes, unidades especiales, y el nivel nacional.

6 Costos a nivel de Sede

En el presente numeral se exponen los pasos que se realizan en la aplicación del modelo para obtener el costeo a nivel de sede puntualizando la estructura general de la universidad y las relaciones existentes entre las diferentes unidades de gestión de la Universidad para distribuir los costos atribuibles a las actividades misionales de pregrado, posgrado, investigación y extensión, recurriendo a inductores para distribuir los costos del Nivel Nacional, Unimedios, Otros Costos y Gastos y Redistribución de los costos de Pregrado.

6.1 Generación de balances en Sistema de Gestión Financiera – QUIPU

Como ya fue mencionado, el sistema de costos de la Universidad tiene como fuente primaria de la información los saldos de los estados financieros individuales de la Universidad al cierre de cada vigencia, específicamente de las cuentas 5 - gastos, 6 - Costo de ventas y 7- costos de transformación; razón por la cual una de las primeras actividades a realizar en el proceso de aplicación del modelo consiste en generar los balances con movimientos por cuenta para cada una de las “empresas” que constituyen la estructura financiera de la Universidad, mediante consulta en el SGF - QUIPU. Esta actividad se realiza una vez finalizado el cierre contable de la vigencia.

6.2 Depuración información contable

El propósito de esta actividad es aplicar a la información contable una serie de filtros, con el fin de excluir las partidas que no hacen parte del modelo y de información que se duplica entre las cuentas de clase 6 y 7 (traslado de costos), para así obtener el universo de datos que conformaran la base del modelo de costos y con los que se trabajará en adelante. A continuación, se mencionan las partidas a excluir:

- En primer lugar, se deben excluir las clases 1, 2, 3, 4, 8 y 9 ya que por su naturaleza comprenden conceptos que no deben ser incluidos en el modelo.
- Se excluye el grupo 58 - Otros Gastos.
- Se excluyen los traslados de costos de los grupos 72 – 73 – 79.
- Se excluye la cuenta 63 - Costo de venta de servicios, dado que se trabaja con las cuentas de clase 7 - Costos de transformación.
- Se excluye el traslado de costos de la cuenta 7116 lo correspondiente a Impresos y publicaciones de la empresa 1004 (Editorial UN).

Las exclusiones que se realizan deben ser controladas con el fin de que se tenga perfecta claridad de las diferencias que se van generando a lo largo del desarrollo del ejercicio, y evitar prescindir de información que se requiere para el modelo (conciliación entre balance consolidado SGF – QUIPU y las cifras del modelo).

6.3 Identificación proyectos Admisiones y Fondo Pensional reconocidos en el Nivel Nacional

Dentro de la información contable de cierre de vigencia correspondiente a la unidad de gestión Nivel Nacional se encuentran incluidos dos centros de costos o dependencias que ejecutan proyectos independientes del objeto misional de la Universidad como lo son Admisiones y Fondo Pensional.

En primer lugar, la dependencia de Admisiones “tiene como misión evaluar y seleccionar a los aspirantes a ingresar a la Universidad, con principios de equidad, transparencia y mérito académico, mediante el diseño y aplicación de pruebas objetivas, acordes con el estado del arte en evaluación; así como analizar y difundir los resultados con el propósito de contribuir al enriquecimiento del capital académico del país”. (Admisiones Universidad Nacional de Colombia, 2023)

Del mismo modo, la Universidad mediante Acuerdo 009 de 2010 del Consejo Superior Universitario liquidó la Caja de Previsión Social a partir del 30 de junio de 2010, y constituyó el Fondo Pensional U.N. como una cuenta especial sin personería jurídica, adscrito a la Rectoría, con organización propia y administración de sus recursos de manera independiente cuyo objeto es el reconocimiento y pago de obligaciones pensionales.” (Universidad Nacional de Colombia, 2023). Los pagos de personal del Fondo pensional son asumidos por el Nivel Nacional de la Universidad, dado que según la normativa los recursos del Fondo Pensional tienen destinación específica y no pueden ser utilizados para pagar nóminas de administración del Fondo. Los costos de los proyectos ejecutados por el Nivel Nacional correspondientes a las mencionadas dependencias deben excluirse del modelo, ya que por su naturaleza no deben cargarse al costo a distribuir dentro de los cuatro objetos de costo determinados para el modelo.

Para generar esta información, se solicita al Área de Gestión Operativa de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa los códigos, el valor y el detalle de los proyectos vigentes en el año correspondientes a las dependencias de Admisiones y Fondo Pensional, valores que son restados del total de los costos a distribuir en aplicación del modelo.

6.4 Análisis y prorrateo de costos de la nómina de docentes

Para la ejecución del modelo es imprescindible contar con la información de los Programas de Trabajo Académico – PTA, remitida por la Dirección Nacional de Personal Académico y Administrativo. El acuerdo 027 de 2012 del consejo académico define Programa de Trabajo Académico como “... el instrumento a través del cual los profesores vinculados a la Universidad Nacional de Colombia registran el plan de actividades que realizarán durante la vigencia de dicho programa”, el mismo documento, señala que para los docentes no pertenecientes a la carrera profesoral universitaria la Vicerrectoría Académica diseñará el formato para su diligenciamiento (Resolución Vicerrectoría Académica 022 de 2014).

El mencionado acuerdo señala que para el diligenciamiento se debe indicar el porcentaje de tiempo que dedican los docentes a cada actividad durante el año conformado por tres períodos para docentes de planta (dos semestrales y uno intersemestral) y dos para los docentes ocasionales y especiales (dos semestrales).

La siguiente ilustración, resume las actividades que conforman el Programa de Trabajo Académico de los docentes de la Universidad.

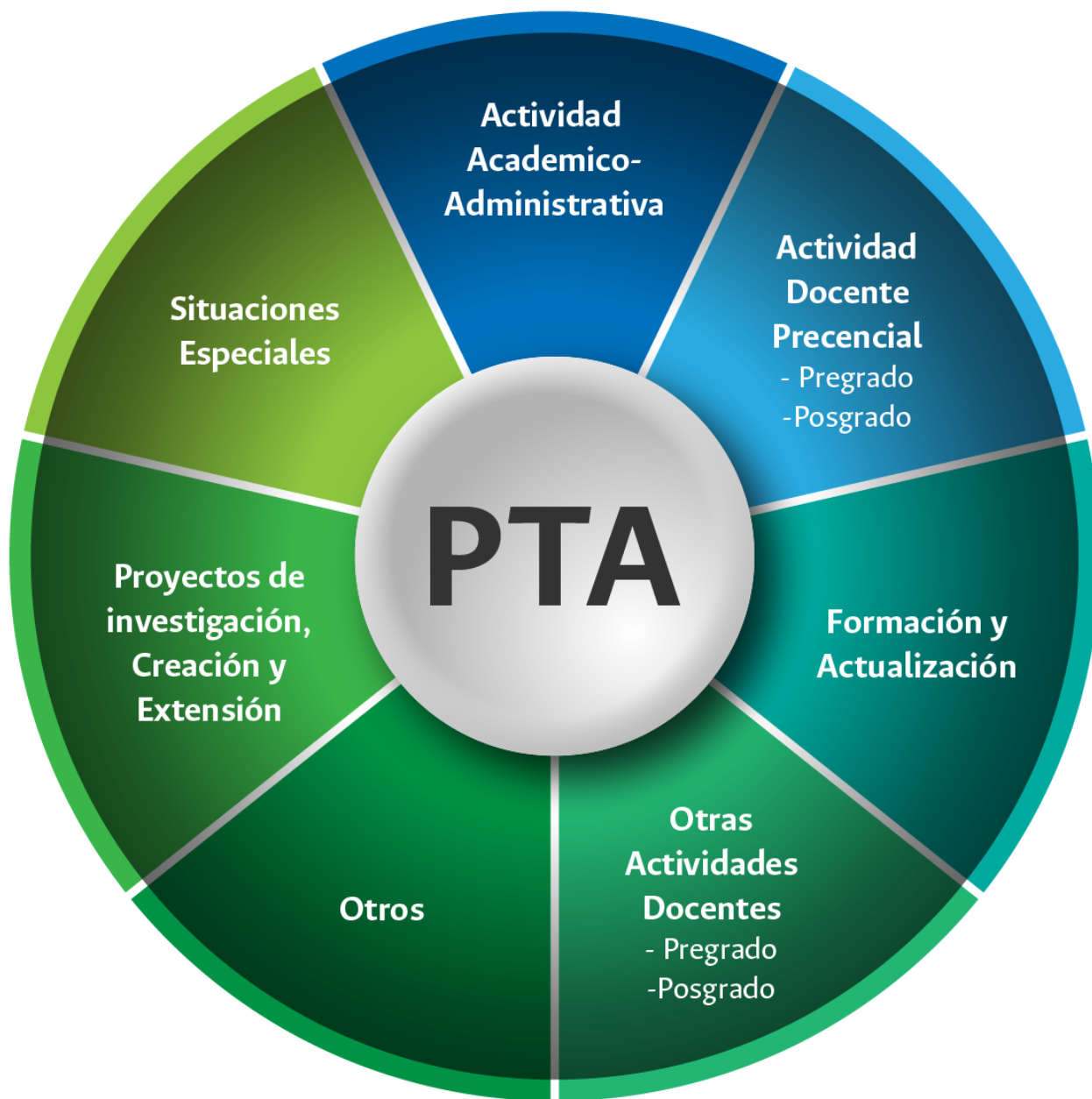


Figura 6.1: Programa de Trabajo Académico de la Universidad Nacional. Fuente: Elaboración propia con base en Instructivo para el manejo del programa Académico e informa anual de Actividades (Universidad Nacional de Colombia, 2011)

Es necesario conciliar la información reportada por la Dirección Nacional de Personal Académico y Administrativo y los saldos generados a través del SGF QUIPU, para ello se comparan los valores reportados en el PTA con los saldos contables correspondientes a los costos de personal docente de la respectiva vigencia, discriminando los costos del personal docente por objeto de costos (Pregrado, Posgrado, Investigación, y Extensión), así como por sede (sedes andinas y sedes de presencia nacional).

La información recibida de Dirección Nacional de Personal Académico y Administrativo se encuentra clasificada de la siguiente manera:

- Programa de Trabajo Académico - Aprobado
 - Información con estatus aprobada y debidamente identificada dentro de las cuatro actividades misionales la cual no requiere distribución a través de inductores.
 - Información aprobada con estatus “sin información” en las actividades denominadas “Actividad docente presencial”, “Otras actividades docentes” y “Proyectos de investigación, Creación y extensión”, se presentan cuando los docentes no identifican una asociación misional específica de la actividad adelantada, para la cual se hace necesario realizar una distribución del saldo entre el peso de las actividades misionales que sí están identificadas.
- Programa de Trabajo Académico – No Aprobado
 - Adicionalmente, existe información catalogada como “PTA en otros Estados” que recoge situaciones como docentes (de planta, ocasionales y especiales) que tienen sus Programas de Trabajo Académico en estados diferentes a aprobado, lo anterior puede presentarse por que el docente no diligenció el PTA, o porque el mismo no fue aprobado por su jefe en la Unidad Académica Básica o el decano de la facultad.

Para la distribución de la información denominada “PTA en otros estados” se procede a efectuar un cálculo porcentual del costo correspondiente a cada una de las siete actividades reportadas en el PTA. De acuerdo a las participaciones calculadas de cada actividad en el PTA, se distribuye el valor de “PTA en otros estados”.

De esta manera se obtiene la distribución total del costo informado por la Dirección Nacional de Personal Académico y administrativo dentro de las actividades misionales.

Esta actividad se debe realizar por separado para docentes de planta y docentes ocasionales y especiales, toda vez que los últimos deben reportar únicamente costos en actividades de formación de pregrado y posgrado.

- Distribución diferencia del PTA con contabilidad

Como se mencionó previamente, es necesario realizar la distribución de la diferencia presentada entre los saldos contables de los costos de personal docente y la información reportada en el PTA, ya que el modelo se desarrolla con base en la información contable arrojada por el SGF-QUIPU. Dicha diferencia se distribuye teniendo en cuenta el porcentaje de participación del costo correspondiente a las siete actividades establecidas en el PTA.

- Distribución en actividades misionales

Tomando en cuenta que para el modelo de costos se han definido cuatro objetos de costos de acuerdo con las actividades misionales de la Universidad (Pregrado, Posgrado, Extensión e Investigación y creación artística), es necesario distribuir los costos de personal del PTA, en términos de estas actividades.

Para lo anterior, se distribuyen los costos de: actividad académico administrativa, formación y actualización, otros, situaciones especiales y otras actividades, entre las demás actividades de manera proporcional, dado que las primeras se derivan de las actividades misionales de la Universidad, de forma tal que finalmente el total del costo de personal este distribuido tan solo en las siguientes actividades por sede:

- Actividad docente presencial y otras actividades docentes – Pregrado.
- Actividad docente presencial y otras actividades docentes – Posgrado.
- Proyectos de Creación / Investigación.
- Proyectos de Extensión.



Figura 6.2: Distribución Información PTA a Actividades Misionales. Fuente: Elaboración propia

6.5 Costos asignados de la gestión general de la Universidad

A continuación, se abordarán las diferentes distribuciones propias de la gestión general y la estructura de la universidad necesarias para asignar costos a las actividades de pregrado, posgrado, investigación y extensión que se presentan así:

- Redistribución de costos de pregrado a actividades misionales
- Distribución nivel nacional y Unimedios
- Asignación de costos indirectos a misionales

6.5.1 Redistribución de costos de pregrado a las actividades misionales

De acuerdo con la normativa contable la universidad reconoce en las cuentas de clase 7 costos de transformación las erogaciones que de acuerdo con su origen y soportes corresponden a las actividades misionales, para lo cual el catálogo de cuentas contables identifica de manera separada la información para pregrado, posgrado, investigación y extensión.

Sin embargo, se presentan erogaciones para las cuales no es fácil identificar a cuál de las cuatro actividades misionales de la Universidad corresponden, dado que por su naturaleza afectarían todas

o a algunas de las mismas, en estos casos los reconocimientos contables se realizan en su totalidad en las cuentas de costos de pregrado. Ejemplo de esta circunstancia son los costos de la nómina de docentes, dado que cuando la información llega a las áreas financieras para su reconocimiento, la misma no se encuentra discriminada entre pregrado, posgrado, investigación y extensión.

Con base en lo anterior, los costos reconocidos contablemente en las actividades misionales de posgrado, investigación y extensión se tomarán como costos directos y no serán objeto de ninguna distribución; y los costos reconocidos contablemente en las cuentas de costos de pregrado se distribuyen en las cuatro actividades misionales de la Universidad, tomando como inductores los definidos previamente en el presente documento. (Ver Tabla 2).



Figura 6.3: Distribución costos de pregrado a demás actividades misionales. Fuente: Elaboración propia

6.5.2 Distribución de los costos de Nivel Nacional y Unimedios

Corresponde a los costos del Nivel Nacional y Unimedios que son asignados a las nueve sedes y unidades especiales, esta distribución se hace teniendo en cuenta que las áreas del nivel nacional como la rectoría, vicerrectorías, la dirección de personal académico y administrativo, la dirección de programas de posgrado, la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, Planeación Nacional, Dirección Jurídica Nacional, entre otras, ejecutan actividades de gestión, dirección, administración y/o de coordinación necesarias para el cumplimiento de las actividades misionales de la Universidad y el correcto funcionamiento de las facultades y los programas curriculares; así mismo, Unimedios hace labores de divulgación de las actividades misionales, por lo que estos costos se distribuyen a las sedes, y unidades especiales, los cuales, en el caso de las sedes, se asignarán posteriormente a las facultades con base en los inductores determinados para tal fin.

Para esta distribución se definieron nuevos inductores de costos, toda vez que no es posible usar inductores como número de estudiantes, o número de docentes ya que en el Nivel Nacional y en Unimedios no se encuentran estas figuras, por lo que se han definido usar los porcentajes de asignación relacionados en la Tabla 2.

Para la distribución de los costos del Nivel Nacional se toman los costos totales de dicha unidad de gestión por cada una de las agrupaciones y se dividen entre la suma de los costos y gastos totales de las sedes, Unimedios, Unisalud, Editorial Fondo Pensional, y Regalías. Para el caso del Fondo Pensional, en atención a la normatividad especial que lo reglamenta, el Nivel Nacional asume los gastos de personal y gastos generales que requiere el fondo para su funcionamiento, sin embargo, estos gastos se deben trasladar del Nivel Nacional a los costos propios del Fondo Pensional, para así determinar los costos a asignar por los servicios prestados por el Nivel Nacional.

De esta manera, el Nivel Nacional distribuye todos sus costos, multiplicando la tasa de asignación por el costo de cada agrupación en cada sede por Actividad misional (Pregrado, Posgrado, Investigación y Extensión) y a Unimedios, Unisalud, Fondo Pensional, Editorial y Regalías.

A continuación, se asignan los costos de Unimedios a las sedes de la Universidad. Para que el modelo continúe siendo consistente, se siguen aplicando los mismos inductores del paso anterior, basado en los costos que cada sede tiene en cada agrupación. Continuando con la lógica que fue usada en la distribución realizada en el del Nivel Nacional a las sedes. Es importante precisar que por sus operaciones Unimedios concentra sus costos en actividades diferentes a las cuatro actividades misionales, por lo que serán catalogadas como “Otros Costos y Gastos”, que a su vez serán distribuidos en las sedes a las cuatro actividades misionales.

Se obtiene la tasa de asignación tomando los costos de Unimedios y se dividen entre la suma de los “Otros Costos y Gastos” por sede y por agrupación. De esta manera, Unimedios distribuye todos sus costos. Multiplicando la tasa de asignación por el costo de cada agrupación en cada sede.

Del total de los costos reconocidos en la contabilidad de la Universidad se excluyen en el nivel de sedes, los costos de UNISALUD, EDITORIAL, FONDO PENSIONAL y REGALIAS mas los costos asignados a estas unidades de gestión del Nivel Nacional y Unimedios (costos de proyectos), lo anterior por no tener relación con las actividades misionales de la Universidad.

6.5.3 Asignación de costos indirectos de las sedes a actividades misionales

El último paso en el proceso de construcción del modelo de costos a nivel de sede es la distribución de los costos indirectos reconocidos contablemente en cada una de las sedes, a los costos misionales de las mismas estos costos indirectos son aquellos catalogados como “otros costos y gastos”. Para ello, se usan los mismos inductores definidos para la distribución de los costos de pregrado (Tabla 2).

Una vez realizadas estas distribuciones, sumada con los costos del PTA, se obtienen las estructuras de costos para las nueve sedes de la Universidad, esto es el costo final de cada una de las cuatro actividades misionales en las diferentes sedes.



Figura 6.4: Distribución de costos del Nivel Nacional y Unimedios. Fuente: Elaboración propia



Figura 6.5: Distribución de Costos Indirectos a Actividades Misionales. Fuente: Elaboración propia

Referencias

López Hernández A., C. D. D. et al. (2011). *Libro blanco de los costes en las universidades*. Oficina de Cooperación Universitaria S.A.