	<b>UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA</b>			
	Documento	Código	Fecha	Revisión
FORMATO HOJA DE RESUMEN PARA TRABAJO DE GRADO		F-AC-DBL-007	10-04-2012	A
DIVISIÓN DE BIBLIOTECA		Dependencia	Aprobado	Pág.
		SUBDIRECTOR ACADEMICO		1(48)

## RESUMEN – TRABAJO DE GRADO

AUTORES	JOHANA LYNN ESTEBAN GONZÁLEZ
FACULTAD	FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
PLAN DE ESTUDIOS	CONTADURÍA PÚBLICA
DIRECTOR	CARMEN AMANDA IBÁÑEZ RUEDA
TÍTULO DE LA TESIS	DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS GENERADOS POR UN ESTUDIANTE DEL INSTITUTO DE FORMACIÓN TEOLÓGICA HEBRÓN EN LA MODALIDAD PRESENCIAL

### RESUMEN

(70 palabras aproximadamente)

El contenido de este proyecto está enfocado en determinar el costo generado por un estudiante del Instituto de Formación Teológica Hebrón en la modalidad presencial. Surge de la necesidad de comprobar si los ingresos compensan los costos generados por cada tipo de estudiante del Instituto de Formación Teológica Hebrón (INFORTHEB), permitiendo establecer la rentabilidad de la prestación del servicio educativo ofrecido por la Institución. Este proyecto se abordó bajo los enfoques teóricos planteados por Lara (2005) y Teran (2001) refiriéndose al concepto de contabilidad, García (1998) dando su punto de vista de los costos, Moreno (2001) clasificación de los costos y Horgren y Forster (1919) conceptualizando un análisis de costos.

### CARACTERÍSTICAS

PÁGINAS: 48	PLANOS:	ILUSTRACIONES:	CD-ROM: 1
-------------	---------	----------------	-----------



VÍA ACOLSURE, SEDE EL ALGODONAL, OCAÑA N. DE S.  
Línea Gratuita Nacional 018000 121022 / PBX: 097-5690088  
[www.ufpso.edu.co](http://www.ufpso.edu.co)



DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS GENERADOS POR UN ESTUDIANTE DEL  
INSTITUTO DE FORMACIÓN TEOLÓGICA HEBRÓN EN LA MODALIDAD  
PRESENCIAL

JOHANA LYNN ESTEBAN GONZÁLEZ

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS  
CONTADURÍA PÚBLICA  
OCAÑA  
2014

DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS GENERADOS POR UN ESTUDIANTE DEL  
INSTITUTO DE FORMACIÓN TEOLÓGICA HEBRÓN EN LA MODALIDAD  
PRESENCIAL

JOHANA LYNN ESTEBAN GONZÁLEZ

Trabajo de grado presentado como requisito para optar al título de Contadora Pública

Directora  
CARMEN AMANDA IBÁÑEZ RUEDA  
Contadora Pública

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS  
CONTADURÍA PÚBLICA  
OCAÑA  
2014

## **AGRADECIMIENTOS**

En primer lugar doy gracias a Dios, quien por su amor y misericordia me ha traído hasta aquí, siendo su voluntad culminar esta nueva meta. Por su gracia soy lo que soy.

A la Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña, a sus directivos y cuerpo docente, que día a día contribuyen al mejoramiento de la calidad humana con sus enseñanzas, en especial a la profesora CARMEN AMANDA IBÁNEZ RUEDA, por su apoyo y constante asesoría, compartiendo sus conocimientos y experiencias ayudándome a crecer cada día como persona y como profesional.

A la DENOMINACIÓN EVANGÉLICA ALIANZA DE COLOMBIA, quienes me apoyaron facilitándome el tiempo necesario para cumplir con mis labores académicas, y permitiendo afianzar mis conocimientos aplicándolos día a día en mis labores diarias.

A todas aquellas personas que Dios puso en mi camino para que aportaran su granito de arena para hacer posible este proyecto.

## DEDICATORIA

Dedico este proyecto en primer lugar a Dios por la sabiduría y la capacidad para continuar cada día hasta cumplir con esta meta, guardándome y proveyéndome siempre lo necesario hasta el día de hoy.

A mis padres JULIO Y NOHEMA y hermanas DULENY Y NOEMÍ, por su cariño, compañía y preocupación para cada día seguir adelante a pesar de las pruebas; por motivarme, apoyarme y ayudarme en todo lo que estuvo a su alcance para ver cumplido este sueño.

<b>CONTENIDO</b>	<b>Pág.</b>
<u>INTRODUCCIÓN</u>	14
<u>1 DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS GENERADOS PR UN ESTUDIANTE DEL INSTITUTO DE FORMACIÓN TEOLÓGICA HEBRÓN EN LA MODALIDAD PRESENCIAL.</u>	15
1.1 <u>PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</u>	15
1.2 <u>FORMULACIÓN DEL PROBLEMA</u>	15
1.3 <u>OBJETIVO</u>	15
1.3.1 Objetivo General	15
1.3.2 <u>Objetivos Específicos</u>	16
1.4 <u>JUSTIFICACIÓN</u>	16
1.5 <u>DELIMITACIÓN</u>	16
1.5.1 Delimitación Conceptual	16
1.5.2 Delimitación Operativa	16
1.5.3 Delimitación Temporal	17
1.5.4 Delimitación Geográfica	17
<u>2. MARCO REFERENCIAL</u>	18
<u>2.1 MARCO HISTORICO</u>	18
2.1.1 Antecedentes Históricos de la Contabilidad de Costos	22
<u>2.2 MARCO CONTEXTUAL</u>	22
2.2.1 Generalidades del Municipio de Ocaña	22
2.2.2 Infraestructura Económica	23
2.2.3 Infraestructura Cultural y Turística	23
<u>2.3 MARCO TEÓRICO</u>	24
<u>2.4 MARCO CONCEPTUAL</u>	25
2.4.1 Costos y sus objetivos	26
2.4.2 Análisis de los costos	26
2.4.3 Clasificación de los costos	26
2.4.4 Rentabilidad	27
2.5 MARCO LEGAL	27
<u>3. DISEÑO METODOLÓGICO</u>	31
<u>3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN</u>	31
<u>3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA</u>	31
3.2.1 Población	31
3.2.2 Muestra	31
<u>3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN</u>	31
<u>3.4 ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN</u>	31

<u>4 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS</u>	<b>33</b>
<u>4.1 DESCRIPCIÓN DE LOS INGRESOS OBTENIDOS</u>	<b>33</b>
4.1.1 Ingresos obtenidos por concepto de Matrícula de Estudiantes.	<b>33</b>
<u>4.2 DESCRIPCIÓN DE LOS COSTOS INCURRIDOS EN LA PRESENTACIÓN DEL SERVICIO EDUCATIVO</u>	<b>35</b>
<u>4.3 GASTOS GENERADOS POR CADA ESTUDIANTE DEL INSTITUTO DE FORMACIÓN TEOLÓGICA HEBRÓN MODALIDAD PRESENCIAL</u>	<b>39</b>
<u>4.4 ANÁLISIS PARA DETERMINAR SI EXISTE UNA COMPENSACIÓN ENTRE LOS INGRESOS RECIBIDOS POR CADA ESTUDIANTE DEL INFORTHEB Y LOS EGRESOS GENERADOS</u>	<b>40</b>
<u>4.5 COMPARACIÓN DE LOS COSTOS RESULTANTES EN ESTA INVESTIGACIÓN FRENTE A LOS COSTOS MANEJADOS POR EL INFORTHEB</u>	<b>40</b>
<u>5 CONCLUSIONES</u>	<b>42</b>
<u>6 RECOMENDACIONES</u>	<b>43</b>
<u>BIBLIOGRAFÍA</u>	<b>44</b>
<u>ANEXOS</u>	<b>45</b>

## LISTA DE CUADROS

	Pág.
<b>Cuadro 1.</b> Ingresos por matrícula modalidad presencial	33
<b>Cuadro 2.</b> Descripción de matrícula estudiantes.	34
<b>Cuadro 3.</b> Descuentos aplicados a las matrículas por becas y otros conceptos	34
<b>Cuadro 4.</b> Relación Mano de Obra Directa.	36
<b>Cuadro 5.</b> Relación Mano de Obra Indirecta.	38
<b>Cuadro 6.</b> Costos Indirectos.	38
<b>Cuadro 7.</b> Relación Ingresos y Egresos mensuales.	39
<b>Cuadro 8.</b> Valor estimado por estudiante.	40
<b>Cuadro 9.</b> Comparación costos Educativos	41



## LISTA DE GRÁFICOS

	<b>Pág.</b>
<b>Gráfico 1.</b> Comparación de Ingresos y Egresos	<b>40</b>

## LISTA DE ANEXOS

	<b>Pág.</b>
<b>Anexo A.</b> Entrevista dirigida al Director del Instituto de Formación Teológica Hebrón y personal de contabilidad.	<b>46</b>
<b>Anexo B.</b> Depreciación Activos del INFORTHEB.	<b>47</b>
<b>Anexo C.</b> Suministro de Papelería	<b>48</b>

## **RESUMEN**

El contenido de este proyecto está enfocado en determinar el costo generado por un estudiante del Instituto de Formación Teológica Hebrón en la modalidad presencial.

Surge de la necesidad de comprobar si los ingresos compensan los costos generados por cada tipo de estudiante del Instituto de Formación Teológica Hebrón (INFORTHEB), permitiendo establecer la rentabilidad de la prestación del servicio educativo ofrecido por la Institución.

Este proyecto se abordó bajo los enfoques teóricos planteados por Lara (2005) y Teran (2001) refiriéndose al concepto de contabilidad, García (1998) dando su punto de vista de los costos, Moreno (2001) clasificación de los costos y Horgren y Forster (1991) conceptualizando un análisis de costos.

A su vez dispone de un marco conceptual donde se desarrollan conceptos básicos de los costos y sus objetivos, ingresos y rentabilidad, entre otros, que aportarán más claridad en el desarrollo de la investigación.

De igual manera, está enmarcado bajo la Constitución Política de Colombia resaltando el derecho a la educación y fundación de establecimientos educativos, la Ley 133 de 1994, donde establece el Derecho a la Libertad Religiosa y de Cultos y la Ley 115 de 1994, Ley General de la Educación. Estas son las disposiciones legales que regulan esta investigación.

Metodológicamente, se toma el tipo de investigación descriptiva. La población objeto de estudio está conformada por el director del Instituto de Formación Teológica Hebrón, utilizando la entrevista y la observación como métodos de recolección de la información.

## INTRODUCCIÓN

El Instituto de Formación Teológica Hebrón (INFORTHEB) fue fundado en el año 1.963 en la ciudad de Ocaña, con el fin de capacitar jóvenes en el área de Teología y Estudio Bíblico.

Con el paso del tiempo esta Institución ha logrado alcanzar un importante grado de reconocimiento a nivel nacional dentro de la comunidad cristiana evangélica, gracias a la calidad de la Educación teológica allí impartida, ofreciendo estudios en modalidades a Distancia y Presencial, esta última de dos tipos: Internos y externos.

El INFORTHEB, en la actualidad, no cuenta con un sistema de costos que le proporcione un buen manejo y gestión de los recursos.

Por tal motivo, se vio la necesidad de elaborar este proyecto, cuyo objetivo principal es el de determinar los costos generados por un estudiante del Instituto de Formación Teológica Hebrón en la modalidad presencial, analizando detalladamente tanto ingresos como egresos a los que se incurren, de acuerdo a cada tipo de estudio en la modalidad presencial ofrecida por el Instituto de Formación Teológica Hebrón.

Por otro lado se determinó la existencia de una correcta compensación entre los ingresos obtenidos por estudios teológicos y los costos generados en la prestación del servicio educativo. Una vez determinados los costos por estudiante según su tipo de estudio, se confrontó el resultado obtenido con los costos actuales manejados por la institución con el fin de dar las conclusiones y recomendaciones a que hubo lugar.

# 1 DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS GENERADOS POR UN ESTUDIANTE DEL INSTITUTO DE FORMACIÓN TEOLÓGICA HEBRÓN EN LA MODALIDAD PRESENCIAL

## 1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El Instituto de Formación Teológica Hebrón ó INFORTHEB se encuentra ubicado en el nororiente de la ciudad de Ocaña. Es una institución evangélica sin ánimo de lucro que se dedica a la capacitación teológica de sus feligreses.

Fue fundada en el año 1963 por misioneros extranjeros que llegaron desde varios lugares de Norte América y decidieron hacer una alianza para evangelizar en estas tierras<sup>1</sup>; de allí el nombre de Denominación Evangélica Alianza de Colombia; institución a la que está vinculada jurídicamente.

El INFORTHEB, ofrece una serie de estudios Bíblicos y teológicos en la modalidad presencial de 2 tipos diferentes: estudiantes residentes, los cuales pueden ser casados o solteros, y estudiantes externos. El tiempo de capacitación es de 6 semestres de estudios intensivos y 2 semestres más de práctica para obtener el título de Técnico en Teología Pedagógica.<sup>2</sup>

Cada una de las modalidades anteriormente mencionadas tiene un valor diferente y el monto de esta matrícula está destinado a cubrir los costos de materiales de estudio, pago de horas cátedra, arriendo, alimentación y servicios públicos en el caso de los estudiantes internos.

Actualmente la institución no cuenta con un sistema de costos específico que le permita determinar si los ingresos captados por concepto de matrículas, alcanzan o no para cubrir los gastos en los que se incurre para la prestación de dicho servicio, lo cual dificulta la toma de decisiones en cuanto a inversiones y manejos administrativos, dificultando de esta manera un adecuado control de los recursos existentes.

## 1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Un estudio de costos ayudara a determinar el valor en que se incurre por cada estudiante del INSTITUTO DE FORMACIÓN TEOLÓGICA HEBRÓN?

## 1.3 OBJETIVOS

**1.3.1 Objetivo General.** Determinar los costos generados por un estudiante del Instituto de Formación Teológica Hebrón en la modalidad presencial.

---

<sup>1</sup> Anderson, Eloy. Hacaritama, Cali. Libros Cali. 1997. p. 255

<sup>2</sup> PROYECTO EDUCATIVO INSTITUCIONAL INFORTHEB

**1.3.2 Objetivos Específicos.** Analizar detalladamente los ingresos y egresos en que se incurren por cada estudiante de acuerdo con su tipo de estudio en la modalidad presencial y periodo de formación en la institución.

Determinar si existe una correcta compensación entre los ingresos obtenidos y los costos generados por cada estudiante en el Instituto de Formación teológica Hebrón.

Confrontar el Costo determinado con este estudio frente al costo actual manejado por el Instituto de formación teológica Hebrón.

## **1.4 JUSTIFICACIÓN**

La toma de decisiones importantes de manera acertada requiere de información financiera bien organizada, además de un conocimiento adecuado de los costos, de tal manera que puedan calcularse, controlarse y analizarse eficientemente.

En ese orden de ideas, contar con un modelo de costos acorde con las características del servicio educativo ofrecido por el Instituto de formación teológica Hebrón, es de vital importancia a la hora de desarrollar procesos encaminados al mejoramiento de sus estándares de calidad.

Otro aspecto en el que radica la relevancia de llevar a cabo el estudio aquí propuesto es la posibilidad de determinar a través de resultados concretos si el INFORTHEB es o puede llegar a ser una institución autónoma y auto sostenible a futuro, capaz de cumplir a cabalidad con cada uno de los propósitos de su creación, garantizando no sólo condiciones de formación más favorables para sus estudiantes, sino también el pago oportuno de sus compromisos financieros con profesores, empleados y demás entes relacionados.

## **1.5 DELIMITACIONES**

**1.5.1 Delimitación Conceptual.** El presente estudio tiene un enfoque basado en conceptos tales como: la contabilidad y sus orígenes, tipos de contabilidad, sistemas de costos y su clasificación, ingresos, utilidades, entre otros.

**1.5.2 Delimitación Operativa.** Se contempla la posibilidad de presentarse factores que dificulten el desarrollo de este proyecto.

Algunas de ellas podrían ser la insuficiencia de documentación sobre el tema recolectada a partir de diferentes fuentes bibliográficas, así como la escases de información obtenida a través de los mecanismos de recolección escogidos, entre otros.

Para contrarrestar los efectos de dichos inconvenientes se tomarán acciones correctivas tales como la profundización en el tema, ampliación y replanteamiento del cuestionario diseñado para aplicarse en este estudio.

**1.5.3 Delimitación Temporal.** El estudio se desarrollará en un periodo estimado de 8 semanas.

En el respectivo cronograma de actividades se especifica cada una de las tareas que se llevarán a cabo y el lapso de tiempo que se estima tomará cada una de ellas.

**1.5.4 Delimitación Geográfica.** El marco geográfico de este estudio será el INSTITUTO DE FORMACIÓN TEOLÓGICA HEBRÓN en el municipio de Ocaña, Norte de Santander.

## 2. MARCO REFERENCIAL

### 2.1 MARCO HISTORICO

**2.1.1 Antecedentes Históricos de la Contabilidad de Costos.** La contabilidad se define como la ciencia social que se encarga de comprobar, medir y evaluar el patrimonio de las empresas e individuos, con el propósito de servir en la toma de decisiones y control, presentando la información previamente registrada, de manera sistemática y útil para las distintas partes interesadas, a fin de proporcionar racionalidad y eficiencia cada una de las actividades relacionadas con el objeto social.

La historia de la contabilidad y de su técnica está ligada al desarrollo del comercio, la agricultura y la industria.

Desde el comienzo del comercio de bienes, se buscó la manera de conservar el registro de las transacciones y de los resultados obtenidos en la actividad comercial.

Los arqueólogos han encontrado en antiguas civilizaciones, tales como Mesopotamia, Grecia, Roma y el antiguo Egipto variadas manifestaciones de registros contables, que de una manera básica constituyen un registro de las entradas y salidas de productos comercializados y del dinero.

El uso de la moneda contribuyó al desarrollo de la contabilidad, permitiendo el grado de evolución de la misma.

A la fecha se conoce una extensa documentación a cerca de la contabilidad y sus precedentes, sin embargo se afirma que las primeras nociones del principio básico de partida doble fueron implementadas en Italia alrededor del siglo XIII.

Por ser esta una región con mucha influencia mercantil, los primeros textos de contabilidad eran escritos para los comerciantes, ya que el proceso de fabricación estaba en manos de algunos de ellos vinculados a asociaciones y por lo tanto sometidos a las reglas de sus gremios.

Posteriormente nace la contabilidad financiera, la cual busca conocer a través del balance general y el estado de resultados, la situación del capital invertido por los dueños y los acreedores de la empresa, así como los movimientos de las diferentes transacciones comerciales y financieras<sup>3</sup>.

Por otra parte la contabilidad de costos tiene sus orígenes en algunas industrias de diversos países europeos entre los años 1485 y 1509, las cuales comenzaron a utilizar sistemas de costos rudimentarios que revisten alguna similitud con los sistemas de costos actuales.

---

<sup>3</sup> GÓMEZ BRAVO, Oscar y ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. Contabilidad de Costos, Santafé de Bogota D.C. McGraw Hill 2.005. Quinta Edición.



Según estudios se dice que se llevaban algunos libros en donde se registraban los costos para el tratamiento de los productos, estos libros recopilaban las memorias de la producción y se podrían considerar como los actuales manuales de costos.

Con el artesanado, la contabilidad incrementó su auge debido al crecimiento de los capitalistas y el aumento de tierras privadas.

Lo anterior hizo surgir la necesidad de disponer de control sobre las materias primas asignadas al artesano, quien ocupaba su lugar de trabajo.

El crecimiento del mercado y las formas de producción era directamente proporcional al uso de la contabilidad como método de medir las ganancias de comerciantes, productores, fabricantes y todos los que tuvieran que ver con el mercantilismo.

En 1557 los fabricantes de vinos empezaron a usar algo que llamaron "Costos de producción", entendiendo como tales lo que hoy sería materiales y mano de obra.

El objetivo de la contabilidad en esa época era rendir un informe de cuentas sin diferenciar entre ingresos y costos, sin contribuir a la fijación de precios de venta ni determinar el resultado neto de operaciones.

Las necesidades urgentes de capital, de materia prima y de mano de obra, impulsaron el replanteamiento de los métodos contables que existían, con el fin de adaptarlos al creciente progreso industrial de esa época.

En 1910 la contabilidad general y la de costos se fusionan por primera vez y entran a cumplir una relevante función, no solo en lo que respecta al registro de datos, mejor conocimiento de los costos de producción de cada artículo elaborado, sino también en el control de las diferentes áreas de producción.<sup>4</sup>

En Estados Unidos, como consecuencia del desarrollo industrial y el crecimiento de las empresas, empezaron a aparecer las máquinas de contabilidad, tales como sumadoras de teclas, sistemas de tarjetas perforadas para sumar y restar con mayor rapidez, lo cual facilitó, el procesamiento de la información.

A principios del siglo XX empezaron a surgir en todo el mundo las asociaciones de contadores, las que, además de sus propias normas, establecían una serie de convenios y pautas para el ejercicio de las actividades contables: en Suecia, 1899; en Suiza, 1916, y en Japón, 1917.<sup>5</sup>

---

<sup>4</sup> *Ibíd.*, p.5, 10.

<sup>5</sup> SINISTERRA, Gonzalo, POLANCO, Luis Enrique y HENAO G, Harvey. Contabilidad Sistema de Información en las Organizaciones, Santafé de Bogotá D.C., McGraw Hill. Quinta Edición. 2005.

Por estos años, el gobierno, la banca, las bolsas de valores, comenzaron a exigir los estados financieros certificados por contadores públicos independientes.

La organización *American Institute of Public Accountants* se encargó de reunir agrupaciones profesionales con el fin de estudiar los problemas contables, y en 1934 surgieron las primeras seis reglas de los principios contables de hoy.

En los años 1936, 1941, 1948 y 1957 se publicó, verificó y adicionó, por parte de la *American Accounting Association*, todo lo relacionado con los principios contables.

Actualmente, con el vertiginoso desarrollo de los sistemas, la contabilidad ha llegado a ocupar un lugar muy significativo dentro de las organizaciones. El volumen de información que puede manejar y la alta velocidad de su procesamiento la hacen indispensable en la exigente administración de nuestros días.

Otro aspecto de fundamental relevancia que nos permite profundizar más en el tema son los orígenes y protagonistas de la historia de la institución en cuestión.

El instituto bíblico, remonta sus orígenes al trabajo desarrollado por los misioneros Arturo y María Luisa Bakker en su casa ubicada en la ciudad de Cúcuta, Norte de Santander. En la década de los años cincuenta, un número aproximado de veinte jóvenes, llenaba cada año el hogar de los esposos Bakker, para recibir la instrucción a través de materias básicas y cursos preparatorios que les ayudaran a extender el evangelio de Jesucristo en el oriente colombiano.

En la medida que el número de estudiantes crecía, se hizo necesaria la adquisición de una planta física que cubriera las necesidades existentes.

En el año 1963, mediante la ayuda de varios donantes se compró inicialmente una granja de tres hectáreas en el barrio el Carmen en las afueras de la ciudad de Ocaña, Norte de Santander.

La nueva propiedad recibió el nombre de “Granja Hebrón”.

El mismo año de 1963 se dio apertura al programa de formación que en septiembre de ese año tenía cuarenta estudiantes, que procedían principalmente de iglesias del campo.<sup>6</sup>

En la asamblea de la Asociación de Iglesias Evangélicas del Oriente Colombiano, ADIEOC, del año 1967, el instituto fue organizado formalmente, con el nombre de Instituto Bíblico de Ocaña, IBO. Adicionalmente se compraron otros predios, hasta obtener una propiedad de nueve y media hectáreas.

En la década de los setenta el plantel contaba con una planta física adecuada, consistente en un edificio principal que incluía: una capilla, salones de clases, cocina, comedor, oficinas y

---

<sup>6</sup> Anderson, Eloy. Hacaritama, Cali. Libros Cali. 1997. p. 255

biblioteca. Las demás edificaciones se utilizaban para vivienda de los profesores y los dormitorios de hombres y mujeres.

En 1976, el instituto cambió su plan de estudios de seis a nueve meses por año lectivo, dividido en dos semestres. En el año 1978 se nombra al primer director nacional, el Pastor Santos Millán, bajo la administración del liderazgo nacional, el instituto ha ido implementando nuevos cursos con el fin de brindar una mejor preparación espiritual, intelectual y social.<sup>7</sup>

A raíz de los cambios, generados por la Asamblea Nacional Constituyente del año 1991, donde se reformó la Constitución Política de Colombia, esta reforma modificó el ser de la nación, cesando la calidad de estado confesional, para erigirse como un estado social de derecho. Dentro de las reformas estructurales, se garantiza la libertad de cultos, largamente anhelada por la comunidad protestante, que se encontraba representada por constituyentes del Partido Nacional Cristiano (PNC) y la Unión Cristiana (UC), partidos confesionales, que llevaban la vocería del pueblo cristiano evangélico.

Al contar con un estado laico y pluralista, la iglesia protestante podía involucrarse de manera más activa en la construcción del tejido social de nuestra nación. Este cambio fundamental hizo necesaria la presentación y posterior sanción de la ley 133 de mayo 23 de 1994, llamada “Ley de Libertad Religiosa” que desarrolla el derecho de libertad religiosa reconocida en el artículo 19 de la Constitución Política.

A partir de la promulgación de la ley se dictan los decretos reglamentarios 782 de 1995 y 354 de 1998, donde se firma el convenio entre el estado colombiano y se aprueban las personerías jurídicas especiales a las iglesias no Católicas. Entre los alcances de estas leyes se introdujo el referente a la enseñanza, educación e información religiosa cristiana no católica, y reglamento lo referente a la libertad de enseñanza, donde se autoriza a las iglesias reconocidas con personería jurídica especial a fundar, organizar y dirigir centros de educación a cualquier nivel.

Basados en este marco jurídico la Denominación Evangélica Alianza de Colombia, DEAC, antes denominada AIEOC, designó al consejo directivo del Instituto bíblico de Ocaña, IBO, para que adelantara las gestiones pertinentes para buscar el reconocimiento del instituto, como institución de educación no formal, basados en su calidad académica y la experiencia docente adquirida durante más de cincuenta años, ayudando en la formación de varias generaciones de pastores, misioneros y líderes de nuestra denominación.

Para adelantar este proyecto, se aprobó el cambio de nombre del instituto, que a partir del año 2.002 se denomina: Instituto de Formación Teológica Hebrón, institución orgánica de la Denominación Evangélica Alianza de Colombia, DEAC, reconocida mediante personería jurídica especial No. 1402 del 6 de julio de 1998, del Ministerio del Interior y de Justicia.

---

<sup>7</sup> PROYECTO EDUCATIVO INSTITUCIONAL INFORTHEB.

Cumplidos los requisitos exigidos se presenta y radica el reglamento pedagógico, ante la secretaria de educación del Departamento de Norte de Santander.

El 26 de noviembre del año 2003, la secretaría emite concepto favorable, concediendo al autorización oficial al programa académico ofrecido en el reglamento pedagógico, mediante la resolución 004503 de 2003, en la modalidad de educación no formal, mediante la cual puede ofrecer el programa laboral en los siguientes campos: teología pedagógica, lenguas clásicas, contabilidad sistematizada y secretariado ejecutivo, y el otorgamiento de certificados de aptitud ocupacional.

Hoy el instituto goza de amplio reconocimiento, como institución insignia de la denominación y ha logrado influir a la comunidad ocañera y las distintas comunidades donde sus egresados y estudiantes están trabajando en la actualidad.

## **2.2 MARCO CONTEXTUAL**

**2.2.1 Generalidades del Municipio de Ocaña.** El Municipio de Ocaña, una de las ciudades más antiguas del nororiente colombiano, fue fundada el 14 de diciembre de 1570, por Francisco Fernández de Contreras.

Su altura sobre el nivel del mar es de 1.202 m. La superficie del municipio es 60Km<sup>2</sup>, los cuales representan el 2,2% del departamento. La Provincia de Ocaña tiene un área de 8.602 km<sup>2</sup>. Posee una altura máxima de 2.065 m sobre el nivel del mar y una mínima de 761 m sobre el nivel del mar.

**División Política.** El área rural está dividida en los corregimientos de El Palmar, Otaré, La Floresta, Quebrada la Esperanza, Las Chircas, Venadillo, Pueblo Nuevo, Las Liscas, Agua de la Virgen, Buena Vista, La Ermita, entre otros.

El Acuerdo 50 de 1994 dividió el área urbana en seis comunas: Central, José Eusebio Caro; Nororiental, Cristo Rey; Sur Oriental, Olaya Herrera; Sur Occidental, Adolfo Milanés; Francisco Fernández de Contreras y Ciudadela Norte.

El área urbana tiene una extensión de 6,96 km<sup>2</sup> y está dividida en más de 150 barrios.

**Educación.** Es liderada por las instituciones públicas, con relativa cobertura en preescolar, primaria, secundaria, media técnica, técnica y Universitarias.

La educación superior es impartida por la Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña, Universidad Santo Tomás, Universidad de Pamplona, ESAP y el SENA, entre otras.

**Salud.** Es ofrecida por el Hospital Emiro Quintero Cañizares, La Clínica Nuestra Señora de Torcoroma, la Clínica Divino Niño y varios centros médicos, EPS, e IPS.

Hay puestos de salud en La Torcoroma, Cristo Rey, Promesa de Dios, y cuatro más en el sector Rural. También funciona la Liga de Lucha contra el cáncer y el Centro de atención Integral de Salud<sup>8</sup>.

### **2.2.2 Infraestructura Económica.**

**Comercio.** La mayoría de los establecimientos registrados pertenecen a la rama comercial, siguiéndole el área de prestación de servicios dentro de los que se destacan talleres de mecánica, salones de belleza, entidades financieras y empresas de transporte.

Ocaña, ubicada estratégicamente en el oriente colombiano, históricamente ha concentrado actividades de comercio y servicios a la región y la provincia, a tal punto que es la despensa de consumo y distribución de productos para otras ciudades.

**Manufactura.** En los últimos años, se han desarrollado microempresas en sectores como la arcilla, alimentos y confecciones.

**Agricultura.** Predominan los cultivos transitorios y permanentes de cebolla, tomate, fríjol, y café. Otros cultivos son papaya, cilantro y cultivos de auto consumo.

**Pecuaria.** Es de tipo extensivo, no tecnificada y se ha reducido en la región debido a los problemas sociales y de seguridad.

La avicultura también es de gran importancia y se está implementando el cultivo de peces en especie como mojarra roja, cachama y bocachico.

### **2.2.3 Infraestructura Cultural y Turística.**

**Hotelería.** Ocaña cuenta con una aceptable infraestructura hotelera y turística, representada en hoteles, residencias, restaurantes, venta de comidas locales, así como supermercados y un activo comercio que satisface la demanda de los turistas. La mayor parte de estos establecimientos se encuentra localizada en el centro histórico de la ciudad. Se destacan, por la demanda de servicios hoteleros, el Hotel Hacaritama, localizado en el costado occidental de la Plaza-Parque 29 de mayo, el Hotel Real, de arquitectura tradicional española, el Hotel Plaza Real, etc<sup>9</sup>.

**Turismo.** Como atractivo para el turismo nacional y extranjero, Ocaña y su antigua Provincia cuentan con una atractiva oferta de turismo cultural, que sintetizamos así:

**Museos.** Museo de la Gran Convención. Localizado en el Complejo Histórico de la Gran Convención, sitio en el cual se reunió la Convención Constituyente de 1828.

**Museo Antón García de Bonilla.** Se encuentra en el barrio de San Agustín y contiene colecciones relativas a la historia de Ocaña.

---

<sup>8</sup> LA OPINIÓN. Así somos en Norte de Santander. Bogotá. p. 221-224.

<sup>9</sup> ACADEMIA DE HISTORIA DE OCAÑA.

**Bienes de interés Cultural de Carácter Nacional.** El Santuario de Nuestra Señora de las Gracias de Torcoroma, ubicado a cinco kilómetros, al sur de la ciudad.

**Templo y claustro de San Francisco.** Su construcción data de 1584, constituyéndose en la edificación histórica más antigua de la región de Ocaña.

**Columna de la Libertad de los Esclavos.** Construida en el centro de la Plaza-Parque del 29 de mayo. Data de 1851 y es el único monumento erigido en homenaje a la liberación de los esclavos en Colombia.

**Religión.** Ocaña considerada como una ciudad católica, no solo cuenta con un total de 23 iglesias y capillas católicas si no que a medida que transcurre el tiempo las iglesias evangélicas van haciendo presencia en la ciudad. Se consideran más de 17 iglesias evangélicas de distintas denominaciones, destacando la Denominación Evangélica Alianza de Colombia, la cual llega a la ciudad en la década de los 30<sup>10</sup> iniciando labores en el barrio Milanés, iglesia denominada *Iglesia Alianza Evangélica de Ocaña*. A la fecha dicha obra se ha extendido con 6 iglesias ubicadas en distintos barrios del sector urbano. La oficina principal de la Denominación Evangélica Alianza de Colombia, se encuentra en el Instituto de Formación Teológica Hebrón, Institución creada hace 50 años dedicada a la formación de Pastores y Líderes Ministeriales, a nivel nacional.

### 2.3 MARCO TEÓRICO

Al abordar la realización de un análisis de costos básicos se hace necesario llevar a cabo una revisión literaria que nos induzca al tema, proporcionándonos una visión general del mismo y su aplicación en el logro del objetivo del presente proyecto.

Según LARA FLORES, Elías (2005) la contabilidad es la ciencia encaminada a cuantificar la realidad económica en los diferentes niveles de las organizaciones a fin de elaborar una información que cubra las necesidades financieras externas y las de planificación y control internas<sup>11</sup>.

TERAN GANDARILLAS, Gonzalo (2001) manifiesta que la contabilidad es un instrumento de comunicación de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa, sujeto a medición, registración e interpretación para la toma de decisiones empresariales<sup>12</sup>.

La contabilidad se divide en dos ramas fundamentales: la contabilidad financiera y la contabilidad de costos.

---

<sup>10</sup> Anderson, Eloy. Hacaritama. Calí. Libros Cali.1997.

<sup>11</sup> LARA FLORES, Elías. Principios Básicos de la Contabilidad. 2006.

<sup>12</sup>TERAN GANDARILLA, Gonzalo. Contabilidad Moderna. 2010.

La Contabilidad Financiera se interesa principalmente en los Estados Financieros para uso externo por parte de los inversionistas, acreedores, analistas financieros, agencias gubernamentales y otros grupos interesados.

La Contabilidad de Costos se relaciona fundamentalmente con la acumulación y el análisis de la información de costos para uso interno por parte de los gerentes, en la evaluación de inventarios, la planeación, el control y la toma de decisiones<sup>13</sup>.

Para GARCIA BARRERA, Juan (1998) los costos han tenido diversas interpretaciones, sin embargo puede decirse que el costo es el valor de los recursos materiales, humanos y financieros consumidos o empleados en la elaboración de un producto o en la prestación de un servicio, el cual es un medidor de eficiencia económica productiva, facilitando la evaluación de los resultados.

MORENO MARTINEZ, Gerardo (2001) clasifica los Costos según la actividad que desarrollen y estos varían dependiendo de las operaciones que realicen, la fecha o método de cálculo.

Costos Directos son los que pueden identificarse específicamente en la unidad ya que interviene directamente con el producto, como es el caso de la materia prima consumida y la mano de obra directa que la transforma, mientras que los costos indirectos no puede identificarse en la unidad pues se relacionan directamente con el producto terminado, como por ejemplo la mano de obra indirecta.

Los costos Fijos son aquellos que no varían con la producción, se supone permanecen con el mismo importe para la capacidad normal de la fábrica y los costos variables cambian de acuerdo con la producción, en forma directamente proporcional de acuerdo con el cambio en el volumen de producción.

HORGREN T, Charles y FOSTER, George (1991) un análisis de costos es el conjunto o combinación de elementos, entidades o componentes que e caracterizan por ciertos atributos identificables que tienen relación entre sí, y que funcionan para lograr un objetivos común que forman un todo complejo o unitario. Es un conjunto de objetos unidos por interacción o interdependencia. O sea es un conjunto de unidades recíprocamente relacionadas.<sup>14</sup>

## **2.4 MARCO CONCEPTUAL**

En esta parte del proyecto citamos conceptos específicos relacionados, con el fin de darle una mayor amplitud y claridad.

---

<sup>13</sup> BOARDMAN Anthony E. Análisis de costos y Beneficios. Tercera Edición 2.008.

<sup>14</sup> HORNGREN, Cahrles T, FOSTER, George y DATAR, Srikante M. Contabilidad de Costos, UN ENFOQUE GERENCIAL, Pearson- Prentice Hall, Decimosegunda Edición. 2007.

**2.4.1 Costo y sus objetivos.** Son los recursos sacrificados o pedidos para alcanzar un objetivo específico, valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar a cambio de un bien o un servicio. Este trabaja con la ayuda del orden de direccionamiento el cual codifica para identificar donde, cuando, cuanto y porque se originaron los costos o gastos de la empresa<sup>15</sup>.

Sus principales objetivos son:

Determinar el costo de un bien o servicio.

Determinar que bienes o servicios trae mayor utilidad.

Facilitar el control en el proceso de toma de decisiones.

Fijar el precio de venta de un producto o servicio.

Ayudar en el proceso de toma de decisiones.

Determinar los costos de los productos vendidos para calcular sus utilidades o pérdidas a través del Estado de Resultados.

Determinar el costo de los productos terminados con miras a la prestación del Balance General.

**2.4.2 Análisis de costos.** Este se considera como aquella parte de la contabilidad que identifica, informa y analiza el valor que tiene una empresa prestar un servicio o producir algún bien y así mismo concretar a ciencia cierta la definición del costo y todo lo que en él abarca<sup>16</sup>.

**2.4.3 Clasificación de los costos.** Así mismo se clasifica los Costos según la actividad que están desarrollen y estos varían en su clasificación en concordancia con la naturaleza de las operaciones de fabricación, la fecha o método de cálculo, la función del negocio de que se trata, las clases de negocios a que se refieren, los aspectos económicos involucrados. Entre otros encontramos<sup>17</sup>:

**Costos directos.** son Los que pueden identificarse específicamente en la unidad ya que interviene directamente con el producto, como es el caso de la materia prima consumida y la mano de obra directa que la transforma, los Costos Indirectos: No puede identificarse en la unidad pues se relacionan directamente con el producto terminado, como por ejemplo la mano de obra indirecta;

---

<sup>15</sup> ROJAS, Demóstenes CONTABILIDAD, MCGRAW-HILL LATINOAMERICANA, S. A., BOGOTA. 2.009.

<sup>16</sup> GOMEZ BRAVO OSCAR; CONTABILIDAD DE COSTOS. MC Graw Hill. Quinta Edición. 2.005.

<sup>17</sup> ACOSTA ALTAMIRANO, Jaime A. Análisis e Interpretación de la Información Financiera I .E.S.C.A.



**Costos Fijos.** Aquellos que no varían con la producción, se supone permanecen con el mismo importe para la capacidad normal de la fábrica.

**Costos variables.** Varían de acuerdo con la producción, cambian más o menos directamente de acuerdo con el cambio en el volumen de producción.

**Costos Semivariables.** Cambian según las fluctuaciones en el volumen, pero gradualmente y no directamente, Costos Por Órdenes De Fabricación: Se refieren a los materiales, la mano de obra y la carga fabril necesarios para completar una orden o lote específicos de productos terminados.

**Costos de producción.** Conocidos también como costos de manufactura o costos de fabricación propios de las empresas que elaboren sus productos.

**2.4.4 Rentabilidad.** La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla.

La rentabilidad mide la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y la utilización de las inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades.

## **2.5 MARCO LEGAL**

El marco legal para este proyecto se fundamenta en los principios básicos establecidos en la Constitución Política de Colombia, así como algunas leyes y decretos relacionados.

**Artículo 67.** La educación es un derecho de la persona y un servicio público que tiene una función social; con ella se busca el acceso al conocimiento, a la ciencia, a la técnica, y a los demás bienes y valores de la cultura.

La educación formará al colombiano en el respeto a los derechos humanos, a la paz y a la democracia; y en la práctica del trabajo y la recreación, para el mejoramiento cultural, científico, tecnológico y para la protección del ambiente.

Corresponde al Estado regular y ejercer la suprema inspección y vigilancia de la educación con el fin de velar por su calidad, por el cumplimiento de sus fines y por la mejor formación moral, intelectual y física de los educandos; garantizar el adecuado cubrimiento del servicio y asegurar a los menores las condiciones necesarias para su acceso y permanencia en el sistema educativo.

La Nación y las entidades territoriales participarán en la dirección, financiación y administración de los servicios educativos estatales, en los términos que señalen la Constitución y la ley.

**Artículo 68.** Los particulares podrán fundar establecimientos educativos.

La ley establecerá las condiciones para su creación y gestión.

La comunidad educativa participará en la dirección de las instituciones de educación.

La enseñanza estará a cargo de personas de reconocida idoneidad ética y pedagógica. La ley garantiza la profesionalización y dignificación de la actividad docente.

**Ley 133 de 1994.** (Reglamentada parcialmente por el Decreto Nacional 1396 de 1997, por la cual se desarrolla el Decreto de Libertad Religiosa y de Cultos, reconocido en el artículo 19 de la Constitución Política).<sup>18</sup>

**Artículo 1º.-** El Estado garantiza el derecho fundamental a la libertad religiosa y de cultos, reconocido en el artículo 19 de la Constitución Política.

Este derecho se interpretará de conformidad con los tratados internacionales de derechos humanos ratificados por la República.

**Artículo 2º.-** *Ninguna Iglesia o Confesión religiosa es ni será oficial o estatal.* Sin embargo, el Estado no es ateo, agnóstico, o indiferente ante los sentimientos religiosos de los colombianos.

El Poder Público protegerá a las personas en sus creencias, así como a las Iglesias y confesiones religiosas y facilitará la participación de éstas y aquellas en la consecución del bien común. De igual manera, mantendrá relaciones armónicas y de común entendimiento con las Iglesias y confesiones religiosas existentes en la sociedad colombiana.

**Artículo 3º.-** El Estado reconoce la diversidad de las creencias religiosas, las cuales no constituirán motivo de desigualdad o discriminación ante la Ley que anulen o restrinjan el reconocimiento o ejercicio de los derechos fundamentales.

Todas las confesiones Religiosas e Iglesias son igualmente libres ante la Ley.

**Artículo 4º.-** El ejercicio de los derechos dimanantes de la libertad religiosa y de cultos, tiene como único límite la protección del derecho de los demás al ejercicio de sus libertades públicas y derechos fundamentales, así como la salvaguarda, de la seguridad, de la salud y de la moralidad pública, elementos constitutivos del orden público protegido por la Ley en una sociedad democrática.

El derecho de tutela de los derechos reconocidos en esta Ley Estatutaria, se ejercerá de acuerdo con las normas vigentes.

---

<sup>18</sup> [http://todoelderecho.com/Premium/colombia/Leyes/L0133\\_94.html](http://todoelderecho.com/Premium/colombia/Leyes/L0133_94.html)

**Artículo 5°.-** No se incluyen dentro del ámbito de aplicación de la presente Ley las actividades relacionadas con el estudio y experimentación de los fenómenos psíquicos o parapsicológicos; el satanismo, las prácticas mágicas o supersticiosas o espiritistas u otras análogas ajenas a la religión.

**Artículo 7°.-** El derecho de libertad religiosa y de cultos, igualmente comprende, entre otros, los siguientes derechos de las Iglesias y confesiones religiosas:

De establecer lugares de culto o de reunión con fines religiosos y de que sean respetados su destinación religiosa y su carácter confesional específico;

De ejercer libremente su propio ministerio; conferir órdenes religiosas, designar para los cargos pastorales; comunicarse y mantener relaciones, sea en el territorio nacional o en el extranjero, con sus fieles, con otras Iglesias o confesiones religiosas y con sus propias organizaciones;

De establecer su propia jerarquía, designar a sus correspondientes ministros libremente elegidos, por ellas, con su particular forma de vinculación y permanencia según sus normas internas;

De tener y dirigir autónomamente sus propios institutos de formación y de estudios teológicos, en los cuales puedan ser libremente recibidos los candidatos al ministerio religioso que la autoridad eclesiástica juzgue idóneos. El reconocimiento civil de los títulos académicos expedidos por estos institutos será objeto de Convenio entre el Estado y la correspondiente Iglesia o confesión religiosa o, en su defecto, de reglamentación legal;

De escribir, publicar, recibir, y usar libremente sus libros y otras publicaciones sobre cuestiones religiosas.

De anunciar, comunicar y difundir, de palabra y por escrito, su propio credo a toda persona, sin menoscabo del derecho reconocido en el literal g) del artículo 6 y manifestar libremente el valor peculiar de su doctrina para la ordenación de la sociedad y la orientación de la actividad humana;

De cumplir actividades de educación, de beneficencia, de asistencia que permitan poner en práctica los preceptos de orden moral desde el punto de vista social de la respectiva confesión.

El Proyecto Educativo Institucional es la expresión de nuestro quehacer educativo y define nuestra identidad, en ejercicio de la autonomía reconocida por la Constitución y la Ley.<sup>19</sup>

---

<sup>19</sup> PROYECTO EDUCATIVO INSTITUCIONAL INFORTHEB.

El gobierno nacional a través de la Ley General de Educación, Ley 115 de 1994, en su artículo 73, estableció la obligatoriedad del Proyecto Educativo Institucional, el cual debe especificar, entre otros aspectos, los principios y fines, las estrategias pedagógicas y el sistema de gestión académica, todo ello enmarcado en la formulación de la Misión, propósitos y objetivos, administración y gestión de los programas, formas de interacción institucional, currículos y programas de formación integral, desarrollo de las funciones sustantivas (docencia, investigación, proyección social) y manejo de los recursos físicos y financieros.

### 3. DISEÑO METODOLÓGICO

#### 3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

El tipo de investigación escogido para llevar a cabo este proyecto fue la investigación descriptiva, ya que esta permite identificar los aspectos relevantes a través de la descripción exacta de actividades, objetos y procesos; lo cual facilitó el análisis necesario para determinar los costos e ingresos del INSTITUTO DE FORMACIÓN TEOLÓGICA HEBRÓN, permitiéndonos alcanzar el objetivo que ha dado origen a este estudio.

#### 3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

**3.2.1 Población.** Para efectos de la presente investigación, la población objeto de estudio estuvo conformada por el Director del INSTITUTO DE FORMACIÓN TEOLÓGICA HEBRÓN.

**3.2.2 Muestra.** Teniendo en cuenta que el tamaño de la población a estudiar fue bastante reducido, se tomó como muestra la totalidad de la misma.

#### 3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

Para recolectar la información necesaria para el desarrollo de esta investigación se utilizaron instrumentos tales como:

La entrevista dirigida al director del Instituto de Formación Teológica Hebrón, la cual fue de gran ayuda a la hora de cumplir con los objetivos propuestos.

Las preguntas realizadas fueron de tipo abierto.

Otro de los instrumentos aplicados fue el de la observación, a través del cual se acudió a revisar los informes financieros, software contable y demás documentos que permitieron determinar los valores reales de ingresos, costos y gastos.

#### 3.4 ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

La entrevista detallada en el anexo A fue aplicada al Director del Instituto de Formación Teológica Hebrón, el señor JAIRO RINCÓN FIERRO, quien en forma directa es el encargado de determinar los costos del semestre por cada modalidad de estudio.

Sus respuestas permitieron conocer de una manera más profunda el manejo de los costos educativos resumidos a continuación:

El Instituto cuenta con un número de 24 estudiantes matriculados para el año 2013. Aunque las matrículas son por semestre, la inclusión de nuevos estudiantes se realiza

anualmente, vinculando no solo a los miembros de las Iglesias Alianza Evangélica existentes en el país, si no, extendiendo su formación a las Iglesias Cristianas Evangélicas de otras denominaciones.

En la prestación del servicio de educación teológica, se ofrecen dos modalidades de estudios: presencial y a distancia.

La formación en la modalidad presencial, se da de dos tipos:

Los Internos, que son los discentes que viven dentro de las instalaciones del plantel, mientras dura el período académico y pueden ser solteros o casados.

Los externos, que como su nombre lo indica sólo reciben clases y el resto de actividades las realizan fuera de la institución.

En cuanto al costo de matrícula, en la modalidad presencial depende del tipo de estudiante que se matricule. Los internos solteros y casados tendrán un aumento en el costo de matrícula ya que se incluye hospedaje y alimentación en comparación con los estudiantes externos.

Los costos de matrícula para cada semestre del año 2013 son:

Internos Solteros: \$2.490.000

Internos Casados: \$1.850.000

Externos: \$1.130.000

Para determinar los costos de matrícula se tiene en cuenta el comportamiento financiero del año inmediatamente anterior de acuerdo a lo presupuestado y se proyectan los ajustes e incrementos o reducciones de los costos fijos y variables

El valor se ajusta teniendo en cuenta el IPC, que el gobierno determina. Pero puede llegar a ajustarse dependiendo del punto de equilibrio de matrículas que son necesarias para la sostenibilidad de la institución.

La institución ha establecido una estructura de costos que cuenta con los siguientes componentes:

Costos educativos: Incluyen el valor de los emolumentos de la planta docente, los materiales, cafetería, sistemas, seguro estudiantil.

Un segundo componente de los costos educativos corresponden al valor del arriendo de los apartamentos de solteros y casados y la alimentación para los estudiantes que lo requieren.

#### 4. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

Para determinar los costos generados por un estudiante del INSTITUTO DE FORMACIÓN TELOÓGICA HEBRÓN en la modalidad presencial, se tomaron en cuenta una serie de variables que permitieron lograr los objetivos, cumpliendo paso a paso cada tarea planteada dentro del cronograma de actividades.

Para el desarrollo de este estudio de costos, se contó con la información suministrada por parte del director del INFORTHEB, y documentación del área contable obteniendo datos contables y financieros reales.

Igualmente se realizó un estudio detallado con el fin de obtener los costos generados en la institución y medir su rentabilidad teniendo en cuenta la siguiente información:

Número total de estudiantes matriculados para el primer semestre del 2013 en la modalidad presencial.

Número total de profesores

Costos y Gastos generales

#### 4.1. DESCRIPCIÓN DE LOS INGRESOS OBTENIDOS

Etimológicamente, la palabra ingresos significa: “cantidad de dinero que entra o se recibe” o sea lo que puede generar la Institución.

Los ingresos reflejan la dinámica y el desarrollo de las actividades del Instituto de manera favorable y en donde la cantidad obtenida debe superar las proporciones del gasto, y en su defecto por lo menos estar en términos iguales para mantener el equilibrio.

**4.1.1. Ingresos obtenidos por concepto de Matrícula de Estudiantes.** Para el logro de este objetivo se tuvo en cuenta la totalidad de los ingresos generados por matrículas por parte de los estudiantes que hacen parte del INFORTHEB

**Cuadro1.** Ingresos por matrícula modalidad presencial

TIPO DE ESTUDIANTE	Nº ESTUDIANTES	VALOR MATRICULA	VALOR RECAUDADO	CUENTAS POR COBRAR
Solteros Internos	11	\$ 2.490.000	\$ 23.730.000	\$3.660.000
Casados Internos	8	\$ 1.850.000	\$ 14.415.000	\$ 385.000
Externos	5	\$ 1.130.000	\$ 4.474.000	\$ 344.000
<b>TOTAL</b>	<b>24</b>		<b>\$ 42.619.000</b>	<b>\$ 4.389.000</b>

**Fuente:** Oficina de Contabilidad INFORTHEB

El cuadro 1 refleja los Ingresos recaudados por concepto de matrícula en la modalidad presencial, en los diferentes tipos de estudiantes pertenecientes al Instituto.

**Cuadro 2.** Descripción de matrícula estudiantes.

<b>ESTUDIANTES SOLTEROS INTERNOS</b>	<b>COSTOS</b>
Costos Educativos	\$ 798.600
Cafetería	\$ 58.400
Biblioteca y Sistemas	\$ 29.000
Salud	\$ 16.500
Hospedaje	\$ 400.000
Alimentación	\$ 1.187.500
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.490.000</b>
<b>ESTUDIANTES CASADOS INTERNOS</b>	
Costos Educativos	\$ 798.600
Cafetería	\$ 63.000
Biblioteca y Sistemas	\$ 29.000
Salud	\$ 17.400
Hospedaje	\$ 942.000
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.850.000</b>
<b>ESTUDIANTES EXTERNOS</b>	
Costos Educativos	\$ 1.012.000
Cafetería	\$ 75.000
Biblioteca y Sistemas	\$ 29.000
Salud	\$ 14.000
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.130.000</b>

**Fuente:** Oficina de Contabilidad INFORTHEB

En el cuadro 2 se reflejan los conceptos que debe cancelar cada estudiante según el tipo de estudio en el momento de hacer efectiva su matrícula.

**Cuadro 3.** Descuentos aplicados a las matrículas por becas y otros conceptos

<b>CONCEPTO</b>	<b>%</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
Matrícula de Honor	10%	\$ 40.000
Descuento Beca Trabajo	23.5%	\$ 3.845.600
Descuentos por materias no vistas		\$ 416.000

**Fuente:** Secretaría INFORTHEB

El cuadro 3 detalla el total de descuentos que se realizaron directamente en la liquidación de la matrícula correspondiente a cada tipo de estudiante. Los descuentos se realizan así:



**Matrícula de Honor.** Otorgado a los estudiantes que obtienen el primer y segundo promedio más alto. Los descuentos sobre los costos educativos son del 20% y 10% respectivamente.

**Beca Trabajo.** Descuento del 23.5% otorgado principalmente a los estudiantes Internos, ya que realizan trabajos dentro de la Institución como adecuación y mantenimiento de la Planta física, trabajos de oficina, entre otros.

**Descuentos por materias no vistas.** Durante el semestre académico, los estudiantes tienen la posibilidad de suprimir de su carga académica algunas materias, las cuales son descontadas del valor total de la matrícula.

#### **4.2. DESCRIPCIÓN DE LOS COSTOS INCURRIDOS EN LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO EDUCATIVO.**

Los costos en términos generales se pueden definir como aquellos desembolsos que debe realizar la institución para que sus actividades se desarrollen normalmente.

Teniendo en cuenta el objeto del costo, estos pueden ser: Costos directos y Costos Indirectos.

**Costos Directos.** Son aquellos costos de los recursos que se incorporan físicamente al producto final. A su vez contemplan las labores necesarias para la transformación de dichos recurso.

En el caso del Instituto de Formación Teológica Hebrón, los costos directos se transfieren directamente al producto final, el cual es el estudiante cuando llega a su graduación, y están conformados por la mano de obra directa.

**Mano de Obra Directa.** Es la fuerza de trabajo empleada para transformar la materia prima en bien final. En este grupo se contemplan las remuneraciones a los docentes del Instituto de Formación Teológica Hebrón.

El perfil para dichos docentes es de Pastor con formación teológica, o Líder Ministerial, con formación teológica.

Según lo regulado en el decreto 886/2006 en su artículo 3, todo pago o abono en cuenta en dinero o especie, realizado en forma directa o indirecta, con la finalidad de compensar o retribuir el servicio personal del Pastor, Ministro de Culto o Líder Ministerial, es denominado **Emolumento Eclesiástico**.

**Cuadro 4.** Relación de la Mano de Obra Directa

<b>DOCENTES</b>	<b>ASIGNACIÓN MENSUAL</b>	<b>NÚMERO DE MESES</b>	<b>COSTO SEMESTRE</b>
2	\$ 1.318.800	5	\$ 13.188.000
1	\$ 936.000	5	\$ 4.680.000
1	\$ 815.500	5	\$ 4.077.500
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 21.945.500</b>

**Fuente:** Oficina de Contabilidad INFORTHEB

**Costos Indirectos.** Son aquellos recursos que participan en el proceso productivo pero que no se incorporan físicamente al producto final. Entre los Costos Indirectos de la Institución encontramos: Mano de Obra Indirecta y Otros Costos Indirectos.

**Mano de Obra Indirecta.** Aquella que no interviene directamente en la transformación del producto final.

En este grupo se incluye el Director, Coordinador Académico y Secretaria del Instituto de Formación Teológica Hebrón

**Director.** Perfil, pastor con formación teológica. Dentro de sus funciones está:

Implementar las políticas educativas para dirigir la institución de acuerdo con los principios establecidos en la Constitución Nacional, en las leyes educativas, en los estatutos de la DEAC y el manual de convivencia del INFORTHEB.

Planear, organizar, administrar y evaluar las actividades curriculares y extracurriculares de la institución.

Seleccionar y sugerir la planta de personal del instituto para ser aprobada por el Consejo Directivo.

Supervisar y evaluar de manera periódica el programa de Educación teológica por Extensión y los programas de educación continuada que se proyecten.

Elaborar los estudios económicos y necesidades presupuestales para el instituto y presentarlos al Consejo Directivo para su aprobación.

Presentar la lista de gastos e inversiones de la institución al Consejo Directivo para su aprobación y ejecución.

Administrar la comunidad educativa de la institución, de acuerdo con lo establecido en los manuales de convivencia y procedimientos.

Administrar los bienes del instituto, ordenar sus reposiciones y responder por su mantenimiento.

Dirigir las reuniones de Consejo Directivo y rendir informes a la Junta de Dignatarios eclesiásticos de la DEAC.

Evaluar semestralmente el rendimiento del personal docente y administrativo, sugiriendo al Consejo Directivo los correctivos necesarios, entre otras.

**Coordinador Académico.** Perfil, pastor con formación teológica. Sus funciones principales son:

Reemplazar al Director en sus ausencias temporales o reemplazarlo de manera interina previa autorización del Consejo Directivo.

Colaborar con el Director en la planeación y evaluación institucional.

Dirigir y ejecutar la planeación y programación académica, de acuerdo al plan de trabajo institucional y el cronograma de actividades curriculares de la institución.

Coordinar la tarea académica de estudiantes y profesores, que incluye la supervisión y cumplimiento de horarios y contenidos de clase.

Supervisar la ejecución y la evaluación de las actividades académicas. Recibir las peticiones y reclamos de estudiantes y profesores y seguir el debido proceso de acuerdo al manual de convivencia.

Convocar a los Consejos Académicos, de acuerdo al cronograma de actividades y presentar la agenda de temas a tratar al director para su aprobación.

Preparar el horario de clases y actividades complementarias de cada periodo académico y presentarlo a la planta docente para su aprobación o modificación.

Asignar y supervisar los oficios semanales de: Control horarios (campana), meseros, seguridad tabernáculo y portón principal, control tanque general de agua y energía, para estudiantes residentes solteros y casados.

Supervisar y orientar todo el proceso de matrículas de los estudiantes nuevos y antiguos.

Supervisar el desempeño de las labores académicas de docentes y estudiantes, e informar a la dirección sobre las novedades o anomalías presentadas, entre otras.

**Secretaria.** Perfil, Líder Ministerial. Funciones a desempeñar en la Institución:

Recibir, transmitir y llevar control de la correspondencia recibida.

Elaborar y llevar control de la correspondencia enviada.

Atender al público y brindar información precisa.

Recepcionar las llamadas telefónicas.

Hacer contactos telefónicos con los miembros de las congregaciones y público en general.

Guardar absoluta reserva sobre los hechos, documentos, informaciones y en general, sobre todos los asuntos y materias que lleguen a su conocimiento por causa de tu trabajo, entre otras.

**Cuadro 5.** Relación de la Mano de obra Indirecta

<b>CARGOS</b>	<b>ASIGNACIÓN MENSUAL</b>	<b>NÚMERO DE MESES</b>	<b>COSTO SEMESTRE</b>
Director	\$ 565.200	5	\$ 2.826.000
Coordinador Académico	\$ 565.200	5	\$ 2.826.000
Secretaria	\$ 349.500	5	\$ 1.747.500
		<b>TOTAL</b>	<b>\$ 7.399.500</b>

**Fuente:** Autora del proyecto

**Otros Costos Indirectos.** Son aquellos que intervienen indirectamente en el producto final. Dentro de estos se tiene: Servicios, depreciaciones, papelería y restaurante.

**Cuadro 6.** Costos Indirectos

<b>CONCEPTO</b>	<b>Nº MESES</b>	<b>PROMEDIO MENSUAL</b>	<b>VALOR SEMESTRE</b>
Restaurante	5	\$ 2.800.000	\$ 14.000.000
Servicios	5	\$ 1.516.102,6	\$ 7.580.513
Gastos de papelería	5	\$ 803.758	\$ 4.018.790
Depreciación	5	\$ 894.701	\$ 4.473.505
		<b>TOTAL</b>	<b>\$ 30.072.808</b>

**Fuente:** Autora del Proyecto

### 4.3 COMPENSACIÓN ENTRE LOS INGRESOS RECIBIDOS POR CADA ESTUDIANTE DEL INFORTHEB Y LOS EGRESOS GENERADOS

Para determinar si existe una adecuada compensación entre los Ingresos recibidos por la Institución, frente a los costos y gastos generados por la misma, tendremos en cuenta la fórmula de la Rentabilidad, puesto que esta se refiere a la utilidad o beneficio obtenido frente a una determinada inversión.

Como la rentabilidad se determina:  $\text{Rentabilidad} = \text{Ingresos} - \text{Egresos}$

Se tomará el total de ingresos generados por concepto de matrículas obtenidos por la Institución, menos los costos que generan en la prestación del servicio así:

$\text{Rentabilidad} = \$ 47.840.000 - \$ 59.417.808$

$\text{Rentabilidad} = \$ -11.577.808$

Una vez aplicada la fórmula se observa claramente que no existe una compensación entre los Ingresos obtenidos durante el semestre por concepto de Estudios Teológicos y los Costos generados por los estudiantes del Instituto de Formación Teológica Hebrón, si no que por el contrario, se genera una pérdida. Esta diferencia equivale aproximadamente a un 24% más del total de los ingresos obtenidos.

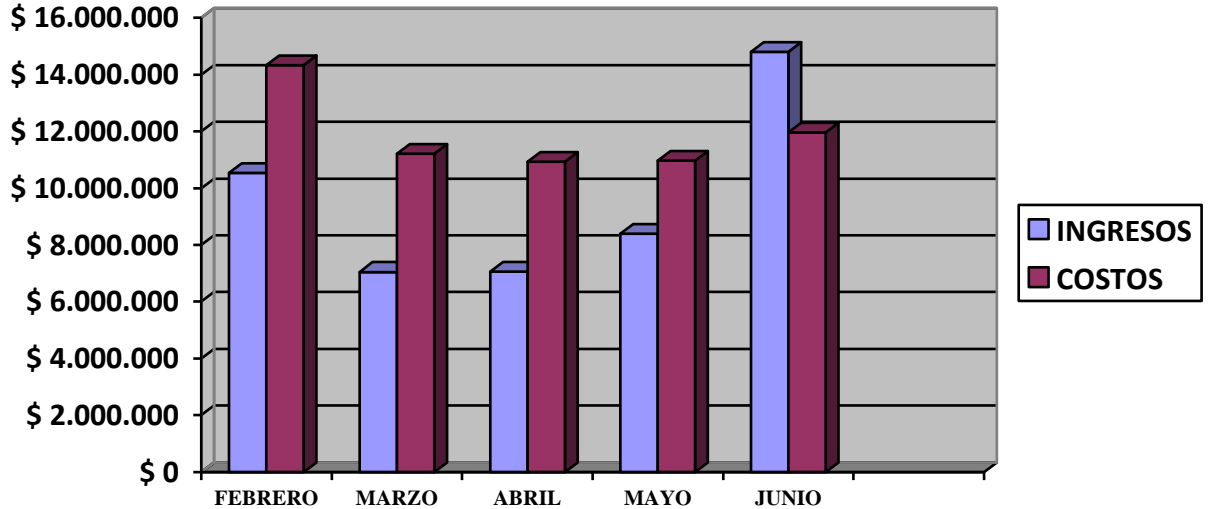
Con el fin de hacer más preciso el análisis, se tomarán los ingresos y egresos mes a mes, comprando el comportamiento de los mismos.

**Cuadro 7.** Relación Ingresos y Egresos mensuales

<b>MES</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>EGRESOS</b>
Febrero	\$ 10.530.530	\$ 14.334.559
Marzo	\$ 7.051.880	\$ 11.206.184
Abril	\$ 7.057.530	\$ 10.938.529
Mayo	\$ 8.396.530	\$ 10.968.519
Junio	\$ 14.803.530	\$ 11.970.017
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 47.840.000</b>	<b>\$ 59.417808</b>

**Fuente:** Autora del proyecto

**Gráfico 1.** Comparación de Ingresos y Egresos



Al realizar esta comparación mes a mes, se observa que efectivamente, los ingresos obtenidos mes a mes no alcanzan a cubrir la totalidad de las salidas generadas en la prestación del servicio educativo, lo cual confirma que no existe rentabilidad; indicando de esta manera que la Institución no es auto sostenible solo contando con los ingresos generados por matrícula del total de estudiantes existentes.

**4.4 COMPARACIÓN DE LOS COSTOS RESULTANTES EN ESTA INVESTIGACIÓN FRENTE A LOS COSTOS MANEJADOS POR EL INFORTHEB.**

Habiendo determinado los costos y gastos totales en los que se incurre en la prestación del servicio académico, se puede indicar el costo real para cada tipo de estudiante del Instituto de Formación Teológica Hebrón.

**Cuadro 8.** Valor estimado por estudiante

TIPO DE ESTUDIANTE	Nº ESTUDIANTE	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL SEMESTRE
Solteros Interno	11	\$ 3.206.691	\$ 35.273.601
Casados Internos	8	\$ 1.933.969	\$ 15.471.752
Externos	5	\$ 1.734.491	\$ 8.672.455
<b>TOTAL</b>	24	\$ 6.875.141	\$ 59.417.808

**Fuente:** Autora del Proyecto

Una vez determinado el costo real para cada tipo de estudiante del Instituto de Formación Teológica Hebrón, se procede a hacer una comparación en cuanto al costo determinado con este estudio y los costos por matrícula estipulado por la Institución.

**Cuadro 9.** Comparación costos Educativos

<b>Tipo de Estudiante</b>	<b>Costo Estipulado</b>	<b>Costo Real</b>	<b>Diferencia</b>
Soltero Interno	\$2.490.000	\$ 3.105.818	\$ 615.818
Casado Interno	\$ 1.850.000	\$ 2.072.669	\$ 222.669
Externo	\$ 1.130.000	\$ 1.734.491	\$ 604.491
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 5.470.000</b>	<b>\$ 6.912.978</b>	<b>\$ 1.442.978</b>

**Fuente:** Autora del Proyecto

Al analizar esta tabla se puede decir que las diferencias entre los costos de matrícula estipulados por el Instituto de Formación Teológica Hebrón, es inferior al costo real; diferencias que son evidentes a la hora de determinar la rentabilidad la Institución.

## CONCLUSIONES

Una vez realizado el análisis para determinar el costo real generado por un estudiante del Instituto de Formación Teológica Hebrón en sus diferentes tipos de estudio en la categoría presencial, se pudo concluir que:

Cada estudiante del Instituto de formación teológica Hebrón, de acuerdo a su tipo de estudio, genera unos costos superiores al establecido por la Institución a la hora de liquidar la matrícula equivalentes a un 24% para los estudiantes solteros internos, 12% para los casados internos y en un 50% aproximadamente para los estudiantes externos.

Es importante tener un control en el recaudo de las matrículas y las financiaciones de las mismas pues al hacer la comparación entre los Ingresos y Egresos, aunque no existe dicha compensación, en los meses intermedios de marzo a octubre, los ingresos disminuyen considerablemente en comparación con el inicio y finalización del semestre académico, mientras los costos se mantienen constantes; lo que aumenta el problema de liquidez en la prestación del servicio óptimo.

Es evidente, al hacer una comparación entre los costos determinados por el INFORTHEB, y los arrojados por esta investigación, la existencia de una diferencia desfavorable para la Institución, indicando la falta de rentabilidad en la prestación del servicio educativo.



## RECOMENDACIONES

Como recomendaciones se sugiere lo siguiente:

Llevar a cabo un estricto control en el momento de recaudar la matrícula.

Teniendo en cuenta que los pagos son financiados, las cuotas deben ser fijas y se debe exigir el pago de las mismas en una fecha determinada. Esto garantizará que los ingresos por este concepto sean fijos mes a mes, logrando cubrir la mayor parte de los egresos generados.

Establecer un diseño de costos que permita tener a mano la información del comportamientos de los mismos mes a mes, lo cual facilita la toma de decisiones a cerca de las inversiones para ofrecer una mejor prestación del servicio. De igual manera, permitirá clasificar los costos, dando prioridad a los pagos más urgentes, evitando la iliquidez de la institución, evitando incurrir en costos innecesarios o de menor prioridad.

Hacer más gestión, con el fin de promocionar la Institución, logrando alcanzar un número superior de estudiantes, permitiendo de esta manera un mayor ingreso por concepto de matrículas, disminuyendo así los costos por estudiante, ya que los costos fijos equivalen a un 49% de los costos totales, lo cual indica que a mayor número de estudiantes, el costo de los mismos disminuirá considerablemente.

## BIBLIOGRAFIA

ACOSTA ALTAMIRANO, Jaime A. Análisis e Interpretación de la Información Financiera I, E.S.C.A. 2.009

ANDERSON, Eloy. Hacaritama, Cali, Libros Cali, 1997.

BOARDMAN Anthony E. Análisis de costos y Beneficios, Tercera Edición 2.008.

Constitución Política de Colombia 1991.

GARCIA BARRERA, Juan. Aspectos Básicos de la Contabilidad. 2.008.

GARCÍA, Colín Juan. Contabilidad de Costos 2. Mc Graw Hill. Segunda Edición. 2.009.

GOMEZ BRAVO, Oscar. Contabilidad de Costos Mc Graw Hill.

HORNGREN, Charles T, FOSTER, George y DATAR, Srikant M. Contabilidad de Costos, UN ENFOQUE GERENCIAL, Pearson- Prentice Hall, Decimosegunda Edición.2007.

LA OPINIÓN. Así somos en Norte de Santander. Bogotá. p. 221-224.

QUINCHE MARTÍN, Fabián Leonardo. Historia de la Contabilidad: una revisión de las perspectivas tradicionales de la historiografía contable. Revista Facultad Ciencias Económicas. Vol. XIV. 2.006.

SINISTERRA, Gonzalo, POLANCO, Luis Enrique y HENAO G, Harvey. Contabilidad Sistema de Información en las Organizaciones, Santafé de Bogotá D.C., Mc Graw Hill. Quinta Edición. 2005.

# ANEXOS

**Anexo A.** Entrevista dirigida al Director del Instituto de Formación Teológica Hebrón.

**Objetivo:** Obtener la información contable necesaria para la eficaz determinación de los costos generados por cada estudiante del INFORTHEB.

1. ¿Cuál es el número de estudiantes matriculados en el INFORTHEB?
2. ¿Qué modalidades de estudio ofrece el INFORTHEB?
3. ¿Cuál es el costo de la matrícula en cada una de las modalidades existentes?
4. ¿Existe algún tipo de becas, subsidios o descuentos? ¿Cómo son asignadas?
5. ¿Disponen de un procedimiento formalmente establecido para la determinación de los costos de matrícula?
6. ¿Qué conceptos se tienen en cuenta a la hora de determinar los costos generados por los estudiantes del INFORTHEB?
7. ¿Realizan comparaciones de los costos mes a mes?
8. ¿Se presentan informes periódicos con el fin de llevar un control de los costos y gastos generados durante el período determinado?

**Anexo B.** Depreciación Activos del INFORTHEB.

<b>CONCEPTO</b>	<b>PLANTA FÍSICA</b>	<b>EQUIPOS DE OFICINA</b>	<b>EQUIPOS DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN</b>
Valor Actual	\$ 150.405.211	\$ 4.812.388	\$ 13.674.558
Vida Útil	20 años	10 años	5 años
Valor Anual	\$ 7.520.261	\$ 481.239	\$ 2.734.912
Valor Semestre	\$ 3.133.443	\$ 200.516	\$ 1.139.547

**Anexo C.** Suministro de papelería primer semestre de 2013.

<b>DETALLE SUMINISTROS</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
Resaltador	\$ 2.000
Recargas Cartuchos	\$ 35.000
Pega stic	\$ 6.900
Fotocopias y empastes	\$ 3.367.490
Cajas de ganchos legajadores	\$ 2.400
Sobres de manila Oficio	\$ 10.900
Caja de Resmas tamaño Carta	\$ 210.000
Cajas de Marcadores	\$ 57.000
Espirales para argollar	\$ 34.800
Pastas polycover	\$ 90.000
Cuaderno espiral	\$ 2.000
Borrador para lápiz	\$ 500
Cinta pegante Ancha	\$ 13.800
Resma de Cartulinas x 200	\$ 90.000
Tintas Epson	\$ 96.000
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 4.018.790</b>