

ANEXO 5

EJEMPLO DE USO DEL SISTEMA (DESARROLLO EN EXCEL).

1. Para demostrar el uso del sistema, se ha desarrollado un Excel con una versión simplificada. Por ello la información no corresponde a cifras reales, oficiales, de la universidad, sino a cifras generadas por el tesista, pero adecuadas para mostrar resultados compatibles con la realidad.
2. Este ejemplo considera 5 unidades de nivel 1; 2 unidades de nivel 2; 5 unidades de nivel 3 (de los cuales 3 son departamentos) y 3 unidades de nivel 4 (facultades), tratando de abordar, hasta donde sea posible, toda la casuística que se presenta en la realidad.
3. Por razones de simplicidad, en los departamentos académicos solo se han considerado a los profesores TC, dejando de lado a los profesores TPA y JdeP.
4. Asimismo, en cuanto a la dedicación de las horas de los profesores TC de los departamentos académicos, estas se han limitado a las de Docencia e Investigación, dejando de lado las correspondientes a Administración y Proyección Social.
5. En el nivel 3 se ha considerado, además de los 3 departamentos, un instituto subvencionado (Riva Agüero) y uno autofinanciado (Instituto para la Calidad).
6. En ninguna unidad operativa se han considerado actividades extraordinarias ni ingresos de fuentes externas que afecten el costo de la enseñanza.
7. Solo se muestran 3 de los resultados previstos para el sistema (los más representativos), a saber:
 - Hora de docente TC por departamento.
 - Hora dictada por facultad.
 - Crédito ofrecido por facultad.

ANEXO 5

EJEMPLO SIMPLIFICADO DE CÁLCULO DE COSTOS DE ENSEÑANZA

TERCER REPARTO: REPARTO DE GASTOS DE UNIDADES DE NIVEL 3 A LAS FACULTADES

nivel	código	Descripción	Docencia	Infraestruc.	servicios	investigac.	administrac	proy social	Total	Observaciones
4	403	Facultad de Educación	Situación después del reparto del nivel 3							
		Gastos después del segundo reparto	196,441	1,224,294	601,937	332,883	728,057	463,035	3,546,648	
		Provenientes del 301	139,146	33,621	72,954	117,641	194,001	19,574	576,937	
		Provenientes del 302	286,095	61,499	142,531	415,697	404,256	81,864	1,391,942	
		Provenientes del 303	340,818	74,911	132,018	462,953	388,034	94,271	1,493,004	
		Provenientes del 311	0	0	0	0	0	0	0	El Instituto para la Calidad no se redistribuye
		Provenientes del 321	0	0	0	772,727	0	0	772,727	
		Total Facultad de Educación	962,500	1,394,325	949,441	2,101,901	1,714,348	658,744	7,781,259	
Resumen de Situación Después del Reparto del Nivel 3										
1	101	Rectorado	0	0	0	0	0	0	0	
1	102	Vicerectorado Académico	0	0	0	0	0	0	0	
1	103	Vicerectorado Investigación	0	0	0	0	0	0	0	
1	111	Administración y Finanzas	0	0	0	0	0	0	0	
1	121	Dirección de Proyección Social	0	0	0	0	0	0	0	
2	201	Biblioteca	0	0	0	0	0	0	0	
2	211	Laboratorio de Estructuras	0	0	0	0	0	0	0	
3	301	Departamento de Ingeniería	0	0	0	0	0	0	0	
3	302	Departamento de Letras	0	0	0	0	0	0	0	
3	303	Departamento de Historia	0	0	0	0	0	0	0	
3	311	Instituto para la Calidad	169,037	237,691	243,173	198,073	542,269	119,037	1,509,279	Es una unidad operativa autofinanciada. No se reparte al nivel 4
3	321	Instituto Riva Agüero	0	0	0	0	0	0	0	
4	401	Facultad de Ingeniería	1,500,087	2,684,934	2,994,825	1,193,877	2,810,773	926,783	12,111,280	
4	402	Facultad de Letras	1,148,415	1,824,743	1,240,320	2,541,226	2,103,003	876,475	9,734,182	
4	403	Facultad de Educación	962,500	1,394,325	949,441	2,101,901	1,714,348	658,744	7,781,258	
Total Gasto de la Universidad									31,136,000	

ANEXO 5

EJEMPLO SIMPLIFICADO DE CÁLCULO DE COSTOS DE ENSEÑANZA

PRESENTACIÓN DE RESULTADOS A NIVEL DE DEPARTAMENTOS

código	Descripción	Docencia	Infraestruc.	servicios	investigac.	administrac	proy social	Total
Distribución de costo de los docentes entre docencia e investigación								
301	Dep de Ingeniería situación anterior	1,082,246	261,497	567,420	914,986	1,508,893	152,246	4,487,287
301	Redistribución docencia	-284,801	0	0	284,801	0	0	0
301	Dep de Ingeniería situación final	797,444	261,497	567,420	1,199,787	1,508,893	152,246	4,487,287
302	Dep de letras situación anterior	826,496	177,664	411,757	1,200,904	1,167,851	236,496	4,021,167
302	Redistribución docencia	-338,112	0	0	338,112	0	0	0
302	Dep de Letras situación final	488,384	177,664	411,757	1,539,015	1,167,851	236,496	4,021,167
303	Dep de Historia situación anterior	753,388	165,592	291,830	1,023,369	857,758	208,388	3,300,324
303	Redistribución docencia	-355,372	0	0	355,372	0	0	0
303	Dep de Historia situación final	398,016	165,592	291,830	1,378,740	857,758	208,388	3,300,324
Composición del costo en soles por profesor/hora y concepto de gasto								
301	Horas profesor TC Dpto de Ingeniería	64	21	45	96	121	12	359
302	Horas profesor TC Dpto de letras	27	10	23	86	65	13	223
303	Horas profesor TC Dpto de Historia	27	11	19	92	57	14	220
Composición porcentual del costo por profesor TC/hora y concepto de gasto								
301	Horas profesor TC Dpto de Ingeniería	17.77%	5.83%	12.65%	26.74%	33.63%	3.39%	100.00%
302	Horas profesor TC Dpto de letras	12.15%	4.42%	10.24%	38.27%	29.04%	5.88%	100.00%
303	Horas profesor TC Dpto de Historia	12.06%	5.02%	8.84%	41.78%	25.99%	6.31%	100.00%

ANEXO 5
EJEMPLO SIMPLIFICADO DE CÁLCULO DE COSTOS DE ENSEÑANZA
PRESENTACIÓN DE RESULTADOS A NIVEL DE FACULTADES

Código	Descripción	Docencia	Infraestruc.	servicios	investigac.	administrac	proy social	Total	Créditos
Costo por hora de clase dictada (valores)									
401	Facultad de Ingeniería	47	83	93	37	87	29	376	
402	Facultad de Letras	47	74	51	104	86	36	397	
403	Facultad de educación	46	66	45	100	81	31	369	
Composición del costo por hora de clase dictada (%)									
401	Facultad de Ingeniería	12.39%	22.17%	24.73%	9.86%	23.21%	7.65%	100.00%	
402	Facultad de Letras	11.80%	18.75%	12.74%	26.11%	21.60%	9.00%	100.00%	
403	Facultad de educación	12.37%	17.92%	12.20%	27.01%	22.03%	8.47%	100.00%	
Determinación del costo del crédito por alumno									
Créditos llevados por los alumnos									
401	Facultad de Ingeniería								24,000
402	Facultad de Letras								14,400
403	Facultad de educación								11,000
Costo por crédito/alumno									
401	Facultad de Ingeniería	63	112	125	50	117	39	505	
402	Facultad de Letras	80	127	86	176	146	61	676	
403	Facultad de educación	88	127	86	191	156	60	707	
Composición del costo por crédito/alumno									
401	Facultad de Ingeniería	12.39%	22.17%	24.73%	9.86%	23.21%	7.65%	100.00%	Se obtiene la misma composición porcentual que para la hora/profesor TC dictada
402	Facultad de Letras	11.80%	18.75%	12.74%	26.11%	21.60%	9.00%	100.00%	Se obtiene la misma composición porcentual que para la hora/profesor TC dictada
403	Facultad de educación	12.37%	17.92%	12.20%	27.01%	22.03%	8.47%	100.00%	Se obtiene la misma composición porcentual que para la hora/profesor TC dictada