Unidad Educativa “Instituto de Educación Activa IDEA”

INFORME TÉCNICO

ESTRUCTURA DE COSTOS

AÑO ESCOLAR 2022-2023

COMITÉ DE MADRES, PADRES, REPRESENTANTES Y RESPONSABLES.

COMITÉ DE ANÁLISIS ECONÓMICO.

NAGUANAGUA, 24 DE OCTUBRE DE 2022

PROCESO DE REVISIÓN CONSULTA Y APROBACIÓN DE MENSUALIDADES

INFORME TÉCNICO. ESTRUCTURA DE COSTOS. AÑO ESCOLAR 2022-2023

miércoles, 24 de octubre de 2022

La Dirección de la Unidad Educativa Instituto de Educación Activa IDEA elabora la ESTRUCTURA DE COSTOS del PRESUPUESTO DEL AÑO ESCOLAR 2022-2023 atendiendo a lo establecido en la RESOLUCIÓN DM/N° 024-2020 (Art. 6, Literal A) en conjunto con el COMITÉ DE MADRES, PADRES, REPRESENTANTES Y RESPONSABLES DEL CONSEJO EDUCATIVO para su revisión o modificación por medios físicos y electrónicos (Art. 6, Literal A). Todo ello relacionado con el PROCESO DE REVISIÓN CONSULTA Y APROBACIÓN DE MENSUALIDAD ESCOLAR 2022-2023

1. CARACTERÍSTICAS DEL PRESUPUESTO 2022-2023

- Formulado para un año escolar que inicia en septiembre de 2022 y termina en agosto de 2023 equivalente a un lapso de doce meses.
- Estructurado con una matriz de nómina de 140 empleados; 7 integrantes de la Dirección Académica, 104 Docentes, 17 Personas en Áreas Administrativas y 12 Personas de Servicios Generales.
- Registra una matrícula de 900 alumnos.
- Los Bolívares Digitales de la contabilidad reconocen los efectos de la inflación.
- Todas las proyecciones son fundamentales para el Programa Educativo IDEA, mantenimiento de infraestructura y costos de operatividad del colegio en todas sus áreas, espacios y ambientes académicos con la experiencia exitosa del ejercicio educativo virtual/presencial.

2. OBJETIVO DEL PRESUPUESTO

- Presentar en Asamblea de Padres y Representantes en base a la resolución DM/No.009 del Ministerio del Poder Popular de Comercio Nacional publicada en Gaceta oficial de la República Bolivariana de Venezuela 41.956 de fecha 02/09/2020. “Medidas Extraordinarias del COVID-19” en tiempos de pandemia.
- Establecer el monto de las mensualidades para el año escolar 2022-2023 a partir del mes de noviembre 2022, hasta culminar el año escolar en agosto 2023.
- Estudiar modificaciones durante su ejecución por efectos de alto impacto en la economía nacional y familiar, manejando estrategias que orientan los requerimientos de pago, de forma individual, de la población de representantes que forman parte de la institución

3. FUNDAMENTOS TEÓRICOS

- Resolución DM/No.009 del Ministerio del Poder Popular de Comercio Nacional publicada en Gaceta oficial de la República Bolivariana de Venezuela 41.956 de fecha 02/09/2020. “Medidas Extraordinarias del COVID-19” en tiempos de pandemia, actualmente vigente.
- Ajuste de la contabilidad de la institución según los índices inflacionarios.
- Adecuación de la acción académica de la institución fundamentada en “PROGRAMA EDUCATIVO IDEA”
- Actuación relacionada directamente con el vértice de Bioseguridad y todas sus definiciones para la determinación de la Estructura de Costos.

4. CLASIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO

La presentación del presupuesto abarca cinco grandes grupos:

a) Materiales e instrumentos de educación.

b) Costos de personal.
c) Costos indirectos.
d) Inclusión en Gastos operacionales. Vértice de Bioseguridad (Covid-19)
e) Implementación de nuevas herramientas orientadas a la tecnología y comunicación con amplios conocimientos en temas informáticos con actualización permanente.

5. POSICIÓN ECONÓMICA- POSICIÓN FINANCIERA

El presupuesto comprende su duración en el tiempo para el año escolar ya señalado para cumplir con los gastos de nómina y gastos generales proyectados. Con la premisa del punto crítico que se señala el siguiente punto.

6. PUNTO CRÍTICO

Ante una economía con procesos inflacionarios tan elevados el presupuesto se fundamentó en manejar como soporte principal la moneda extranjera (USD); evaluándose su comportamiento en la adquisición de bienes y servicios en general; se mantiene como punto crítico que afecta directamente al presupuesto, una elevada inflación que supone el valor monetario paralelo de la divisa. Se resalta además el cumplimiento de la normativa legal vigente en el manejo de las operaciones bajo la tasa del BCV.

7. CICLO OPERATIVO Y ESTRUCTURA DEL COSTO

El presupuesto comienza a tener vigencia en el año escolar 2022-2023 (noviembre 2022) con los distintos ciclos de presentación y aprobación en asamblea atendiendo a la normativa legal vigente. La facturación se realiza los primeros cinco días de cada mes en la moneda de curso nacional (Bolívares digitales) y toda documentación emitida, como soporte de pago, se refleja, pudiendo realizar el pago en divisa a la tasa del Banco Central de Venezuela al momento de la cancelación de la mensualidad establecida.

8. ANÁLISIS Y PROPUESTA DEL CICLO DE CAJA

Mantener al día los procesos de cobranzas lo que permite evitar la morosidad en las cuentas por cobrar, y así poder cumplir los egresos planificados en la Estructura de Costos.

CONCLUSIÓN DEL COMITÉ DE ANÁLISIS ECONÓMICO

Luego de la exposición y planteamiento de la Junta Directiva y de la Dirección Académica de la Institución al Comité de Madres, Padres, Representantes y Responsables; hemos revisado las cifras presentadas y soportadas a nivel contable, en consonancia con las premisas consideradas para su ejecución y después del

planteamiento de nuestros diferentes puntos de vistas, los cuales fueron considerados, haciéndose las modificaciones respectivas, expresamos total conformidad con la Estructura de Costos presentada para el Año Escolar 2022-2023.

Los abajo firmantes integrantes del Comité Madres, Padres, Representantes y Responsables y de Análisis Económico, garantes de la información que presentan, firman en señal de conformidad:

POR EL COMITÉ DE MADRES, PADRES, REPRESENTANTES Y RESPONSABLES DEL CONSEJO EDUCATIVO AÑO ESCOLAR 2022-2023

	NOMBRES Y APELLIDOS	CÉDULA DE IDENTIDAD
SEGURIDAD Y DEFENSA ESCOLAR	KAREN VERONICA JURADO DE PALMISANO	V-14.382.812
	JUAN JORGE RODRÍGUEZ UNAMUNO	V-16.771.937
AMBIENTE, ALIMENTACIÓN Y SALUD	MARIAURA SANCHEZ FRAGOZA	V-11.361.049
	ANAIS COROMOTO HERRERA ZAVARCE	V-15.496.954
DEPORTE Y EDUCACIÓN FÍSICA	ALEJANDRO JOAQUIN IZAGUIRRE HERNANDEZ	V-17.072.201
	ORLANDO JOSÉ GUBAIRA OLAIZOLA	V-14.248.233
CULTURA	EILEEN SHARIFFE SALOMON DIAZ	V-13.382.321
	DAVID SEBASTIAN CHALBAUD LIZARRAGA	V-7.121.634
INFRAESTRUCTURA Y HÁBITAT ESCOLAR	JUAN PABLO GIUSTI VASCONCELOS	V-16.503.891
	GIUSEPPE LATARTERA DI TOMMASI	V-7.138.546

POR EL COMITÉ DE ANÁLISIS ECONÓMICO:

NOMBRES Y APELLIDOS	CÉDULA DE IDENTIDAD
HANSEL GERARDO WILHELM LOVERA	V-13.899.877
MAX DANIEL TEPPA RUHS	V-15.258.733
GASTON EDUARDO HERRERA TURCHANINOFF	V-17.173.333
WILFRIDO ENRIQUE DEL VALLE NARANJO	V-18.362.897
YOHANA CAROLINA CEDEÑO PERDOMO	V-12.708.242

En Naguanagua a los veinticuatro (24) días del mes de octubre de dos mil veintidós (2022)

IDEA
INSTITUTO DE EDUCACIÓN ACTIVA

ESTRUCTURA DE COSTOS

AÑO ESCOLAR 2022-2023

PROCESO DE REVISIÓN CONSULTA Y APROBACIÓN DE MENSUALIDAD ESCOLAR. ESTRUCTURA DE COSTOS. AÑO ESCOLAR 2022-2023

La Dirección de la Unidad Educativa Instituto de Educación Activa IDEA elabora la ESTRUCTURA DE COSTOS del PRESUPUESTO DEL AÑO ESCOLAR 2022-2023 atendiendo a lo establecido en la RESOLUCIÓN DM/N° 024-2020 (Art. 6, Literal A) en conjunto con el COMITÉ DE MADRES, PADRES, REPRESENTANTES Y RESPONSABLES DEL CONSEJO EDUCATIVO para su revisión o modificación por medios físicos y electrónicos (Art. 6, Literal A). Todo ello relacionado con el PROCESO DE REVISIÓN CONSULTA Y APROBACIÓN DE MENSUALIDAD ESCOLAR 2022-2023

Naguanagua, 19 de octubre 2022

ALCANCE PRESUPUESTARIO Y LOGRO DE METAS

Nuestra estructura de costos se fundamenta en el sostenimiento general de la calidad de la inversión educativa en todos sus elementos del costo:

1. Costo de insumos
2. Costo de personal
3. Costo de reparación y mantenimiento de sede

Nuestra gran meta:

"PROYECTO EDUCATIVO I.D.E.A."

Estructura de costos 2022-2023

Estudio económico

PREMISAS UTILIZADAS

Gastos del personal con todos sus elementos, aspectos de la Ley "L.O.T.T.T."

2. FUNDAMENTOS LEGALES

- *Gaceta oficial 40.452 11/07/2014*
- *Gaceta oficial 41.956 02/09/2020*
- *Resoluciones No. 0009 y No. 024-2020 (Emitidas por el Ministerio del Poder Popular para la Educación)*

PREMISAS ACADEMICAS- ADMINISTRATIVAS

COSTOS

1.-Entorno Económico - Base Contable - Impacto de la Inflación - Normas Internacionales de Contabilidad.
2.-Inversión en el Proceso Educativo de la Institución
3.-Estructura de Nomina General de la Institución: Actualidad 130 trabajadores
4.-Entes Gubernamentales: Alcaldía de Naguanagua

PREMISA DE COBRANZA

Seguridad para la disposición de la mensualidad escolar dentro de los primeros 05 días de cada mes, según lo establecido en contrato de prestación de servicios educativos asumido por los padres y representantes en el proceso de inscripción año 2022-2023.

Año escolar a facturar esta desde: Septiembre 2022 hasta: Agosto 2023

METODOLOGÍA ÚNICA

COSTOS

1. Materiales e insumos de educación
2. Costos de personal
3. Costos indirectos

$$\frac{\text{Costo 1+ Costo 2+ Costo 3}}{\text{Total alumnos}}$$

INSTITUTO DE EDUCACION ACTIVA IDEA

Tasa de Dólar: 9,00

ESTADO DE RESULTADOS

PERIODO 01/09/2022 HASTA 30/09/2023

	Matricula	Divisas	MENSUAL Bolivares		MENSUAL Dolares(USD)	ANUAL Bolivares	ANUAL Dolares(USD)
INGRESOS:							
Ingresos por Prestacion de Servicios Educativos	900	240	1.944.000,00		216.000	23.328.000,00	2.592.000
TOTAL INGRESOS SERVICIOS EDUCATIVOS.....			**1.944.000,00**		**216.000,00**	**23.328.000,00**	**2.592.000,00**
COSTOS DIRECTOS E INDIRECTOS							
Nomina Directores (Art. 27 LISLR)			228.948,00		25.439	2.747.376,00	305.264
Nomina Servicios Generales			48.697,44		5.411	584.369,27	64.930
Nomina Docentes Y Administracion (La nomina Representa un 60% de la Estructura de Co			792.962,36		88.107	9.515.548,30	1.057.283
Bonificacion Especial Docentes					-	-	-
TOTAL COSTOS DE NOMINA.....			**1.070.607,80**	**55%**	**118.956,42**	**12.847.293,57**	**1.427.477,06**
Gastos Generales:							
Indirectos			585.000,00		65.000	7.020.000,00	780.000
Otros Costos: Costos Ajenos			54.000,00		6.000	648.000,00	72.000
Inversiones: Equipos de Computacion adquisicion de Laptos- Clases Virtuales			9.000,00		1.000	108.000,00	12.000
Internet Satelital , aditivos a Clases Virtuales			1.560,00		2.500	18.720,00	30.000
WED-IDEA			40.500,00		4.500	486.000,00	
TOTAL GASTOS GENERALES.....			**690.060,00**	**35%**	**79.000,00**	**8.280.720,00**	**894.000,00**
TOTAL COSTOS DIRECTOS E INDIRECTOS.....			**1.718.607,80**		**190.956,42**	**20.623.293,57**	**2.291.477,06**
EXCEDENTE DE INGRESOS SOBRE EGRESOS			**225.392,20**	**12%**	**25.044**	**2.704.706,43**	**300.523**