

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI



**UNIDAD ACADÉMICAS DE CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS**

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TÍTULO:

**“ANÁLISIS DE COSTOS EN EL ÁREA DE GINECOLOGÍA DE LA
CLÍNICA AVILÉS DEL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE
COTOPAXI PERIODO ENERO – JULIO 2013”**

Tesis de grado presentada previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. C.P.A.

AUTOR:

García Indio Fanny Maricela

DIRECTOR:

Ing. Cando Pilatasig Judith Viviana

LA MANA - ECUADOR

Julio, 2015

AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación “ANÁLISIS DE COSTOS EN EL ÁREA DE GINECOLOGÍA DE LA CLÍNICA AVILÉS DEL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI PERIODO ENERO – JULIO 2013”. Son de exclusiva responsabilidad de la autora.

.....
García Indio Fanny Maricela

C.I.: 120544185-8

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de Directora del trabajo de investigación sobre el tema:

“ANÁLISIS DE COSTOS EN EL ÁREA DE GINECOLOGÍA DE LA CLÍNICA AVILÉS DEL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI PERIODO ENERO – JULIO 2013” de García Indio Fanny Maricela , postulante de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requisitos metodológicos y aportes científicos-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

La Maná, Julio del 2015

Directora

Ing. Cando Pilatasig Judith Viviana

DIRECTORA DE TESIS

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto, la postulante Fanny Maricela García Indio, con el Título de Tesis: **“ANÁLISIS DE COSTOS EN EL ÁREA DE GINECOLOGÍA DE LA CLÍNICA AVILÉS DEL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI PERIODO ENERO – JULIO 2013”**, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

La Maná, Julio 2015

Para constancia firman:

Dra. Marcela Vizquete
PRESIDENTA

Ing. Milton Hidalgo
MIEMBRO

Ing. Brenda Oña
OPOSITORA

AGRADECIMIENTO

A Dios por todas sus bendiciones y permitir que pueda alcanzar las metas propuestas en el transcurso de mi vida.

A la Universidad Técnica de Cotopaxi y maestros de Aulas que aportaron con sus conocimientos y experiencias para formarme como profesional, y en especial a mi tutora Ing. Viviana Cando, quien con su enseñanza, paciencia y apoyo esta investigación pudo ser culminada. De igual forma a la Clínica Avilés y su propietario el Dr. Ricardo Avilés junto a sus Dependientes por brindarme la información necesaria para el desarrollo de esta investigación.

Fanny

DEDICATORIA

Esta investigación y la vida entera van dedicadas al ser más maravilloso que me dio la vida, mi hijo quien con su ternura, amor y comprensión me da las fuerzas para seguir adelante. A sí mismo a mis padres, familia y hermana en especial porque siempre estuvieron apoyándome y al pendiente que me supere y tenga una profesión. A Julio Cesar Estrada M. una persona muy especial en mi vida que gracias a su apoyo incondicional pude terminar los estudios y por qué siempre está impulsándome que sea una mejor persona por mi bien y el de nuestro hijo.

Fanny



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

TEMA: “ANÁLISIS DE COSTOS EN EL ÁREA DE GINECOLOGÍA DE LA CLÍNICA AVILÉS DEL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI PERIODO ENERO – JULIO 2013”

Autora: Fanny Maricela García Indio

RESUMEN

En la presente investigación se desarrolló un análisis de costos de la prestación de servicios del área de ginecobstetricia de la Clínica Avilés del periodo de Enero a Julio del 2013, en el Capítulo I se recopiló información de diferentes Autores que aportaron para desarrollo de la investigación, en el Capítulo II se utilizó las diferentes técnicas y métodos de investigación para la recopilación de datos estadísticos mediante encuestas aplicadas al contador y asistentes contables y entrevista aplicada al gerente propietario de la clínica que aportaron con fundamentos necesarios para poder desarrollar este estudio, en el tercer Capítulo se desarrolló la propuesta la aplicación del análisis de costos de área de ginecología tomando como muestra a los tres centros de costos más relevantes para la clínica como son: consulta general, exámenes complementarios (ecografía), cirugía(cesárea), con la realización del análisis de los costos se pudo determinar que los precios establecidos por la clínica no están acorde a los costos que se generan al brindar los servicios, y al no tomar las decisiones correspondientes la empresa podría estar culminando sus actividades económicas.

DESCRIPTORES: Sistema de costos, Análisis de Costos



TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI
ACADEMIC UNIT OF ADMINISTRATIVE SCIENCES
AND HUMANITIES
La Maná - Ecuador

THEME: COST ANALYSIS IN THE GYNECOLOGY AREA OF AVILES CLINIC FROM LA MANA CANTON COTOPAXI PROVINCE PERIOD JANUARY-JULY 2013.

AUTHOR: Fanny Maricela García Indio

ABSTRACT

In the present investigation was developed an analysis of costs of providing services in the area of gynecology of Aviles Clinic period January to July 2013, in Chapter I information was compiled from different authors, that contributed to the development of research , Chapter II, the different techniques and research methods for the collection of statistical data through surveys of the accountant and accounting assistants and applied the manager interview clinic owner who contributed fundamentals needed to develop this study, in third Chapter, the proposal was developed applying the analysis of cost in the gynecology area it shows the three most important centers for medical costs such as: general consultation, additional tests (ultrasound), surgery (cesarean section), with the completion of cost analysis it was determined that the prices established by the clinic are not according the costs generated by providing services, and not take decisions the company could be culminating their economic activities.

Descriptors: Costs' System, Cost Analysis



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI



CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS

La Maná - Ecuador

CERTIFICACIÓN

En calidad de Docente del Centro Cultural de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi, Extensión La Maná; en forma legal CERTIFICO que: La traducción del resumen de tesis al Idioma Inglés presentado por la señorita egresada: Fanny Maricela García Indio cuyo título versa **“Análisis de Costos en el Área de Ginecología de la Clínica Avilés del Cantón La Maná Provincia de Cotopaxi Periodo Enero – Julio 2013”**; lo realizó bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo al peticionario hacer uso del presente certificado de la manera ética que estimare conveniente.

La Maná, Julio del 2015

Atentamente

Lic. Moisés M. Rúales Puglla

DOCENTE

C.I. 0503040032

INDICE DE CONTENIDO

PORTADA	i
AUTORÍA	i
AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS	ii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	viii
INDICE DE CONTENIDO.....	ix
INDICE DE CUADROS	xii
INDICE DE FIGURAS.....	xiii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xiv
.....	
INTRODUCCIÓN.....	1
1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	2
1.1. Antecedentes.....	2
1.2. Categorías fundamentales.....	4
1.3 Marco teórico.....	5
1.3.1. Contabilidad de costos.....	5
1.3.1.1. Definición	5
1.3.1.2. Importancia.....	5
1.3.1.3. Objetivos.....	6
1.3.1.4. Clasificación de los Costos.....	8
1.3.2. Sistema de costos.....	10
1.3.2.2 Sistema de Costos ABC.....	10
1.3.2.3 Importancia del Costeo ABC	13
1.3.2.4. Objetivos del Costeo ABC	14
1.3.2.5. Características esenciales del Sistema de Costos ABC	14
1.3.2.6. Identificación de Actividades.....	15
1.3.2.7. Medidas de Actividad.....	17
1.3.2.8. Limitaciones de los sistemas de costos tradicionales.....	18

1.3.2.9.	Incidencia de los CIF en el cálculo de los costos.	19
1.3.3.	Análisis de costos.	20
1.3.3.1.	Análisis de Costo - Beneficio.....	20
1.3.3.2.	Objetivos del análisis de costos	22
1.3.3.3.	Punto de equilibrio.....	24
1.3.3.3.	El punto muerto o umbral de rentabilidad.....	25
1.3.4.	Unidades Funcionales y Centros de costos.....	26
1.3.5.	Clasificación de Unidades Funcionales.....	28
1.3.6.	Unidades de medida o base de asignación	28
1.3.7.	Distribución de Producción, costos y Gastos.	30
2.	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.	39
2.1.	Breve Caracterización de la Empresa.....	39
2.2.	Metodología e instrumentos utilizados.....	41
2.3.	Población universo.	42
2.4.	Análisis e interpretación de los resultados de la investigación.	42
2.5.	Operacionalización de las variables.	43
2.6.	Entrevista realizada al gerente propietario de la clínica Avilés.	45
2.7.	Encuesta aplicada a las asistentes contables de la Clínica Avilés.....	47
2.8	CONCLUSION	56
2.9	RECOMENDACIÓN.....	57
2.10	Verificación de las preguntas científicas.....	58
3.	DISEÑO DE LA PROPUESTA.....	¡Error! Marcador no definido.
3.1.	Datos Informativos.....	60
4.2	Croquis interno de la clínica	61
3.3.	Estructura orgánica.....	60
3.4	Organigrama Departamental.....	62
3.5	Flujograma de gineco - obstétrico.....	63
3.6.	Servicios Gineco obstetricias	66
3.7.	Unidades Funcionales y centros de Costos.....	66
3.8	Clasificación de Activos Fijos.....	70
3.9	Distribución de Producción, costos y Gastos.	74
3.10	Registro de producción por centro de costos.....	76

3.11	Resumen de las Actividades.....	77
3.12	Informe de Costos.....	77
4.	Conclusiones y recomendaciones.....	83
4.1.	Conclusiones.....	83
4.2.	Recomendaciones.....	84
5.	Bibliográficas.....	85
6.	ANEXOS.....	87
6.1.	Entrevista.....	87

INDICE DE CUADROS

Cuadro 1	Diferencias entre Sistemas de Costo Tradicional y de Costo ABC.....	12
Cuadro 2	Clasificación de Unidades Funcionales.....	28
Cuadro 3	Planilla de cálculo de horas utilizadas por especialistas por centros de costos.	33
Cuadro 4	Registro de costos y materiales	35
Cuadro 5	Registro de Producción por Centro de costos	36
Cuadro 6.	Unidades de Asignación de los Gastos Generales.....	38
Cuadro 7.	Población.....	42
Cuadro 8.	Operacionalización de las variables.	43
Cuadro 9.	Insumos utilizados.....	47
Cuadro 10.	Informe de desperdicios	48
Cuadro 11.	Consumo de Medicina e Insumos	49
Cuadro 12.	Registro de costos y gastos directos e indirectos	50
Cuadro 13.	Determinación de Costos	51
Cuadro 14.	Preparación de información contable	52
Cuadro 15.	Costos Establecidos.....	53
Cuadro 16.	Análisis de Costos	54
Cuadro 17.	Área de Aplicación de Análisis de Costos	55
Cuadro 18.	Servicios Gineco obstetricias	66
Cuadro 19.	Unidades funcionales y centros de costos con unidades de medidas asignadas	68
Cuadro 20.	Equipos y muebles depreciables.....	70
Cuadro 21	Planilla de cálculo de horas utilizadas por especialistas por centros de costos	74
Cuadro 22.	Registro de costos y materiales	75
Cuadro 23.	Registro de Producción por Centro de costos	76
Cuadro 24.	Resumen de las actividades enero – julio.....	77
Cuadro 25.	Informe de costos	78

INDICE DE FIGURAS

Figura 1.	Categorías Fundamentales.....	4
Figura 2.	Flujo de los Costos en el método ABC.....	13
Figura 3.	Actividades esenciales del Sistema de Costos ABC.....	15
Figura 4.	Áreas funcionales y centros de costos.	26
Figura 5.	Unidades de medida o base de asignación.....	29
Figura 6.	Elementos del Costo y Gasto.....	30
Figura 7.	Croquis interno de la clínica.....	61
Figura 8.	Estructura orgánica.....	62
Figura 9.	Organigrama Departamental.....	62
Figura 10.	Flujograma de gineco- obstétrico	63

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Grafico 1. Insumos utilizados	47
Grafico 2. Informe de desperdicios.....	48
Grafico 3. Consumo de Medicina e Insumos	49
Grafico4. Registro de costos y gastos directos e indirectos	50
Grafico 5 Determinación de Costos	51
Grafico 6. Preparación de información contable.....	52
Grafico 7. Costos Establecidos	53
Grafico 8. Análisis de Costos.....	54
Grafico 9. Área de Aplicación de Análisis de Costos	55

INTRODUCCIÓN

Al pasar el tiempo la contabilidad de costos ha ido desarrollándose según los progresos de las generaciones actuales en sus actividades económicas, surgiendo la necesidad de crear nuevos sistemas de costos para aportar a los administradores a registrar, resumir, analizar e interpretar los costos de los materiales, mano de obra y los costos indirectos utilizados para producir un artículo o servicio de una empresa con el objetivo de medir, controlar, y analizar resultados del proceso de producción a través de la obtención de los costos unitarios y totales.

Esta investigación está estructurada en tres capítulos, que contiene los siguientes temas:

Capítulo I está conformado por el marco conceptual en la que se describe definiciones, importancias, objetivos, clasificaciones, entre otros aspectos teóricos relevantes que se ha considerado de ideologías de diferentes autores, con el objetivo de que estas teorías aporten al desarrollo y análisis de los costos en el área de ginecología de la clínica Avilés.

Capítulo II se inicia con la caracterización de la empresa el mismo que es objeto de estudio, así como el desarrollo de la aplicación de entrevista y encuesta aplicadas al gerente propietario, al contador y a las asistentes contables de la clínica, además del marco metodológico en donde se detalla el tipo y método de investigación.

Capítulo III contiene la aplicación de la propuesta en el cual se realiza la estructura orgánica y departamental, como también el flujograma para la ilustración de cómo está organizada la clínica, además se puntualiza los servicios ginecológicos por ser parte de nuestro objeto de estudio los cuales se seleccionaron tres servicios que son los más relevantes para la clínica, los mismos que se realiza un sistema de información de costos donde se designan todos los gastos y costos que intervinieron al momento de prestar el servicio, y finalmente se realiza el análisis de costos.

CAPÍTULO I

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.1. Antecedentes.

Una vez realizadas las investigaciones en torno al tema, a continuación se presentan los resúmenes de dos proyectos que guardan relación con el de estudio.

TEMA: “LA DIRECCIÓN DE HOSPITALES POR PRODUCTOS: NUEVAS METODOLOGÍAS DE CÁLCULO Y ANÁLISIS DE COSTOS”

Autor: Dueñas Ramia, Germán

Resumen.

En el desarrollo de esta tesis se da a notar la forma de organización de los hospitales y el diseño de los sistemas de información de costos los cuales ha tenido mayor dificultad para decidir cómo distribuir los esfuerzos económicos comunes o compartidos con diversos departamentos y unidades centrales, La necesidad de mejorar la productividad y el financiamiento de los servicios, sanitarios impulsó nuevas formas de organización que permitan no sólo reducir los costos sino, también, mejorar su calidad. La labor emprende la evolución de la organización del trabajo en los hospitales y, consecuentemente de sus sistemas de información de costos. Presenta las últimas novedades en materia de dirección, cálculo y análisis de costos de las organizaciones sanitarias.

TEMA: ANÁLISIS DE COSTOS PARA LA EMPRESA DE ATENCIÓN DE CONSULTA MÉDICA DOMICILIARIA SERVICIO DE EMERGENCIAS REGIONALES SER S.A DE LA CIUDAD DE PEREIRA, PARA LOS MESES DE ENERO A ABRIL DEL 2009

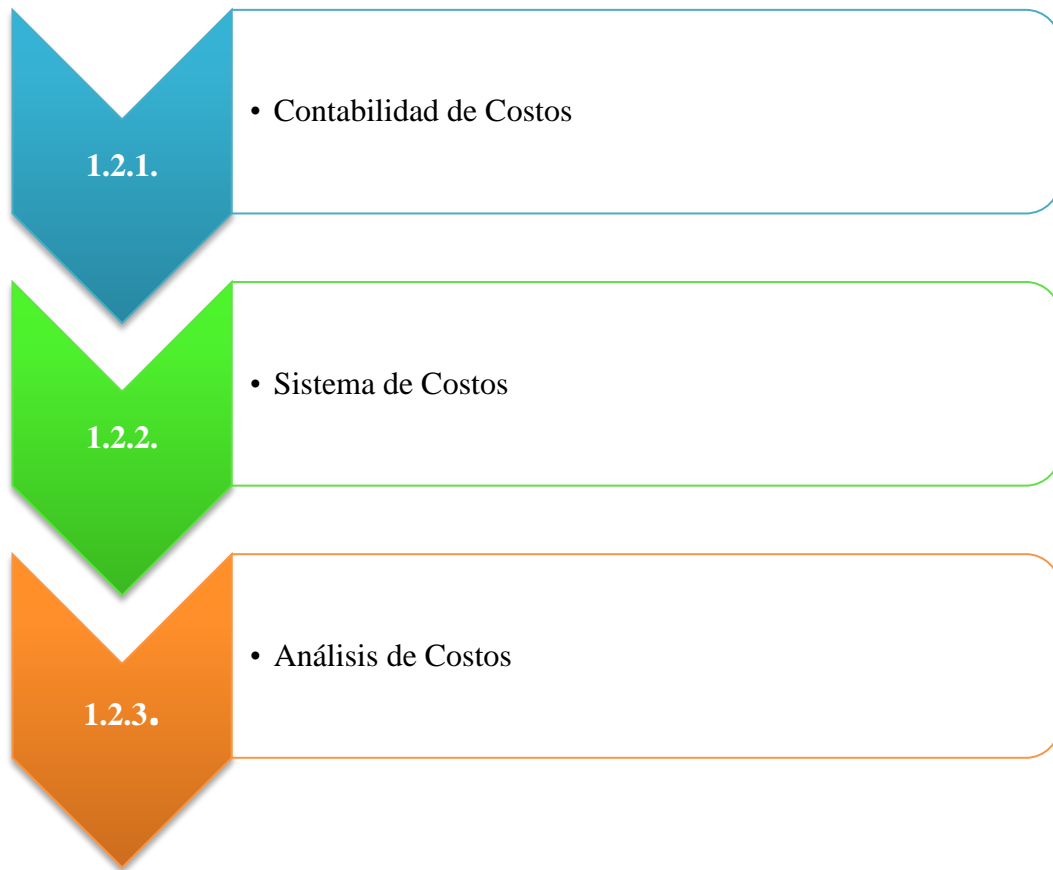
Autor: Dr. Daniel Ricardo Galindo Rodríguez

Resumen.

En el desarrollo de esta investigación se realiza un análisis de costos para la empresa SER S.A (Servicio de Emergencia Regionales), donde se determinan los centros de costos de la empresa y se definen los conductores para asignar el costo de los gastos generales a los centros de costos a si mismo se determina los insumos y la mano de obra por centros de costos. Luego se asignan los costos de los centros de costos al centro de costo productivo para determinar el costo total que se genera en la empresa mes tras mes. El resultado de estas operaciones da finalmente el costo unitario de la consulta médica domiciliaria de la empresa SER. S.A

1.2. Categorías fundamentales.

FIGURA N° 1.



Elaborado por: García Indio Fanny Maricela

1.3 Marco teórico

1.3.1. Contabilidad de costos.

1.3.1.1. Definición

(CASTRILLÓN, 2010). La Contabilidad de Costos es el arte o la técnica de recopilar, organizar y codificar toda la información que tenga que ver con los costos, con el propósito de tener una información oportuna, clara, pertinente de los costos en que se incurre en la fabricación de un producto, en su comercialización o en la prestación de un servicio.

(ORIOLO, 2010, pág. 13). Expresa que la Contabilidad de Costos, es una herramienta imprescindible para obtener información que permita tomar decisiones, tales como fijación de precios de ventas y descuentos, potenciación o eliminación de productos y procesos o la reducción de costes.

La contabilidad de costos, es una técnica importante en el área contable ya que permite obtener información de los costos que intervienen en un producto o servicio, de una manera precisa y oportuna al momento de tomar decisiones administrativas y financieras.

1.3.1.2. Importancia

(JIMÉNEZ; ESPINOZA, 2008, pág. 27) La importancia de la contabilidad de costos es reflejada en el análisis y vigilancia de las operaciones normales de la empresa las cuales cumplan con los requerimientos de las normas establecidas; cuyas actividades estén siendo ejecutadas de acuerdo a la planificación empresarial de un período determinado, una vez finalizado dicho período permita obtener resultados de avances económicos y administrativos.

(TORRES, 2009, pág. 44). Expresa entre otras cosas, que es un instrumento para el cálculo de la utilidad del ejercicio, pues de ahí surgen consideraciones relacionadas con el desempeño del negocio.

La Contabilidad de Costos es relevante ya que permite planificar, organizar y controlar la producción, de forma adecuada con los reportes que generan apropiadamente el sistema de costos, y a la vez dar finiquito confiable en las respectivas decisiones, al momento de realizar desembolsos de utilidades o aumentar el patrimonio.

1.3.1.3. Objetivos

(TOLEDO, 2008, pág. 28) Los objetivos de la contabilidad de costos son, entre otros:

- Contribuir a fortalecer los mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas, para el logro de los objetivos de la empresa.
- Determinar costos unitarios para establecer estrategias que se convierten en ventajas competitivas sostenibles, y para efectos de evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.
- Generar información que permita a los diferentes niveles de dirección una mejor planeación, evaluación y control de sus operaciones.
- Contribuir en la elaboración de los presupuestos, en la planeación de utilidades y en la elección de alternativas, proporcionando información oportuna.
- Controlar los costos incurridos a través de comparaciones con costos previamente establecidos y, en consecuencia, descubrir ineficiencias.

- Generar información que contribuya a determinar resultados por línea de negocios, productos y centros de costo.
- Proporcionar información de costos, en forma oportuna, a la dirección de la empresa, para una mejor toma de decisiones.

(GARCÍA, 2008, pág. 123). Contribuir a fortalecer los mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas (compras, producción, recursos humanos, finanzas, distribución, ventas, entre otros), para el logro de los objetivos de la empresa.

- Determinar costos unitarios para establecer estrategias que se conviertan en ventajas competitivas sostenibles, para efecto de evaluar los inventarios de producción en procesos y de artículos terminados.
- Generar información que permita a los diferentes niveles de dirección una mejor planeación, evaluación y control de sus operaciones.
- Controlar los costos incurridos a través de comparaciones con costos previamente establecidos y en consecuencia descubrir ineficiencias.
- Proporcionar información de costos en forma oportuna a la dirección de la empresa, para una mejor toma de decisiones.

Fiscalizar la adecuada utilización de los recursos disponibles, lo cual permitirá la obtención de los costos unitarios de los artículos que produce la empresa ya sea este un producto o servicio, asignando el precio respectivo conjuntamente con estrategias que aportan a la obtención de los objetivos de la empresa, colectivamente proporciona información oportuna de los costos a los directivos de la empresa para una excelente toma de decisiones.

1.3.1.4. Clasificación de los Costos

(CASTRILLÓN, 2010, pág. 92). Los costos pueden ser clasificados de acuerdo al enfoque que se les dé:

a) De acuerdo con la función en la que se incurre:

Costos de distribución o venta. Son aquellos en los que se incurre cuando se ofrece y se lleva el producto o el servicio al cliente. Ejemplo los costos de publicidad.

Costos de administración. Son aquellos en los que se incurre en la gestión de la logística que garantiza la actividad de la producción, de la comercialización, de la prestación de un servicio. Ejemplo: la papelería consumida en la oficina de recursos humanos, los salarios de los directivos del hospital.

b) De acuerdo con la identificación con el producto o servicio, con un departamento o división.

Costos directos. Son los que se identifican con la actividad o con un producto o división. Ejemplo: el costo de la anestesia en una cirugía.

Costos indirectos. Son los que no se pueden identificar con una actividad, producto, división, departamento, pero tiene relación con estos. Ejemplo: el salario del director del hospital con el costo de una cirugía.

c) De acuerdo con el control que se tenga sobre la ocurrencia del costo.

Costos controlables. Cuando sobre ellos se tiene la suficiente autoridad para que ocurran o no. Ejemplo: el consumo de papelería en la oficina de recursos humanos es controlable por parte del directivo de esta oficina.

Costos no controlables. Cuando sobre ellos no se tiene suficiente autoridad para que ocurran o no. Ejemplo: las depreciaciones de planta no son controlables por los directivos de la oficina de recursos humanos.

d) De acuerdo con su comportamiento.

Costos variables. Los que cambian o fluctúan en relación directa a una actividad o volumen dada; la actividad puede ser referida a producción o ventas; la materia prima cambia de acuerdo con la función de producción, y las comisiones de acuerdo con las ventas.

Costos fijos. Los que permanecen constantes dentro de un determinado tiempo, sin importar si cambia el volumen; por ejemplo: (los sueldos, la depreciación en línea recta, alquiler del edificio, entre otros).

Se subdividen en dos categorías:

Costos fijos discretionales. Los susceptibles de ser modificados, por ejemplo los sueldos, alquiler del edificio, entre otros.

Costos fijos comprometidos. Los que no aceptan modificaciones y también son llamados costos sumergidos; por ejemplo: la depreciación de la maquinaria.

Costos semivARIABLES o semifijos. Están integrados por una parte fija y una variable; el ejemplo típico son los servicios públicos, luz, teléfono, y otros.

En la aplicación de un sistema de costos es importante tener identificado a qué grupo dentro de la clasificación de costo corresponde el desembolso que se realiza, esto permite tener una certeza de cuanto se invierte en la elaboración de un nuevo producto y por ende los inversionistas pueden realizar una toma de decisiones acertada dentro de su planificación y control administrativo.

1.3.2. Sistema de costos

(SINIESTRA, 2010, pág. 17): Por sistema de costos se entiende el conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos de costos con el objeto de determinar el valor unitario del producto fabricado, planear los costos de producción y contribuir con la toma de decisiones.

(GARCÍA, 2008, pág. 132). Sistema de costos, en lo referente a la función de producción, es: “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 de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas”.

El sistema de costos es un procedimiento continuo, que se realiza periódicamente para un adecuado registro de actividades realizadas en la elaboración de un producto o servicio con la finalidad de dar una adecuada valoración al artículo terminado.

1.3.2.2 Sistema de Costos ABC.

(PABÓN, 2010, pág. 234). El ABC (siglas en inglés Activity Based Costing o “Costos Basados en Actividades”) se desarrolló como herramienta practica para resolver un problema de asignación de costos indirectos de fabricación (CIF), problema que suele presentarse en la mayoría de las empresas actuales. Los sistemas de contabilidad de costos tradicionales se desarrollaron principalmente para cumplir la función de valoración de inventarios, para satisfacer las normas de “objetividad, verificabilidad y materialidad”, para incidencias externas tales como acreedores e inversionistas; sin embargo, estos sistemas tradicionales tienen muchos defectos, especialmente cuando se utilizan con fines de gestión interna.

(CÁRDENAS, 2011, pág. 211). La lógica de los costos, permite asignar justamente los costos no asignables. Para ello dividimos la empresa en

departamentos de modo que cada uno de ellos se produce un bien o un servicio. Si dicho bien o servicio se consume por uno de los departamentos principales hablamos de una sección secundaria. Si por el contrario, se consume por el cliente, entonces hablamos de una primaria. Con el método ABC los productos no consumen costes, sino que consumen actividades necesarias para su fabricación, por lo que son las actividades y no los productos u objetivos de los costos los que causan o generan costos.

El método de costos basado en actividades (ABC) permite controlar el costo y el desempeño del uso de recursos, para mejorar los objetivos de satisfacción y eliminar el desperdicio en actividades operativas de un producto o servicio de una empresa o entidad, como también aporta con la asignación de los costos indirectos de fabricación a los productos que los originan, otorgando información de costos a los administradores para la toma de decisiones y la fijación de precio competitivo del producto o servicio.

CUADRO N° 1

DIFERENCIAS ENTRE SISTEMAS DE COSTO TRADICIONAL Y DE COSTO ABC.

COSTO TRADICIONAL	COSTO ABC
Utiliza medidas relacionadas con el volumen, tal como la mano de obra, como único elemento para asignar los costos a los productos	Utiliza la jerarquía de las actividades como base para realizar la asignación y además utiliza generadores de costos que están o no relacionados con el volumen
Este se basa en las unidades producidas para calcular las tasas de designación de los gastos indirectos.	Utiliza diferentes bases en función de las actividades relacionadas con dichos costos indirectos.
Solo utilizan los costos del producto.	Se concentra en los recursos de la actividad que origina esos recursos.
La asignación de gastos indirectos se lleva a cabo en dos etapas: primero son asignados a una unidad organizacional ya sea la planta o algún departamento y segundo a los productos.	Primero se lleva a cabo la asignación a las actividades y después a los productos.
Utiliza bases generales como unidades producidas o bien horas maquina sin tener en cuenta la relación causa y efecto.	Usa tanto el criterio de asignación con base en unidades como el de los generadores de costos a través de causa y efecto para llevar a cabo su asignación.

Elaborado por: García Indio Fanny Maricela
<http://www.costosabc.com/principal/abc-vs-costo-tradicional>

El modelo de los costos ABC es un modelo que se basa en la agrupación en centros de costos, que conforman una secuencia de valor de los productos y servicios de la actividad productiva de la empresa, centra sus esfuerzos en el

razonamiento gerencial, en forma adecuada de las actividades que causan costos y que se relacionan mediante su consumo con el costo de los productos. Lo más importante es conocer la generación de los costos para obtener el mayor beneficio posible de ellos, minimizando todos los factores que no añadan valor.

En el sistema de costos ABC los costos fluyen de los recursos hacia las actividades, y luego de las actividades a los servicios o productos.

FIGURA N° 2
FLUJO DE LOS COSTOS EN EL MÉTODO ABC.



Elaborado por: García Indio Fanny Maricela

1.3.2.3 Importancia del Costeo ABC

- Es un modelo gerencial y no un modelo contable.
- Los recursos son consumidos por las actividades y estos a su vez son consumidos por los objetos de costos (resultados).
- Considera todos los costos y gastos como recursos.
- Muestra la empresa como conjunto de actividades y/o procesos más que como una jerarquía departamental.
- Es una metodología que asigna costos a los productos o servicios con base en el consumo de actividades.

1.3.2.4. Objetivos del Costeo ABC

(ZAPATA, 2010, pág. 27). Los objetivos fundamentales del costeo basado en actividades son:

- Obtener información precisa sobre el costo de las actividades y procesos de la empresa, optimizando el uso de los recursos y dando a la organización una orientación hacia el mercado.
- Ser una medida de desempeño que permita mejorar los objetivos de satisfacción y eliminar el desperdicio en actividades operativas y administrativas.
- Proporcionar información para la planeación del negocio, determinación de utilidades, control y reducción de costos y toma de decisiones estratégicas.
- Integrar toda la información necesaria para llevar adelante la empresa; así las organizaciones pueden extender la administración de costos para que reflejen las actividades como fabricación, ventas, finanzas, procesos.

El objetivo del Sistema de Costos ABC, es recabar información de los costos y gastos de las actividades realizadas y disminuir el uso de los recursos a utilizar para poder tomar decisiones estratégicas operativas y administrativas.

1.3.2.5. Características esenciales del Sistema de Costos ABC

(TORRES, 2009, pág. 143). Es un sistema de gestión “integral”, donde se puede obtener información de medidas financieras y no financiera que permitan una gestión óptima de la estructura de costos.

Permite conocer el Flujo de las actividades, de tal manera que se puede evaluar cada una por separado y valorar la necesidad de su incorporación al proceso, con una visión de conjunto.

Proporciona herramientas de valorización objetiva de imputación de costos.

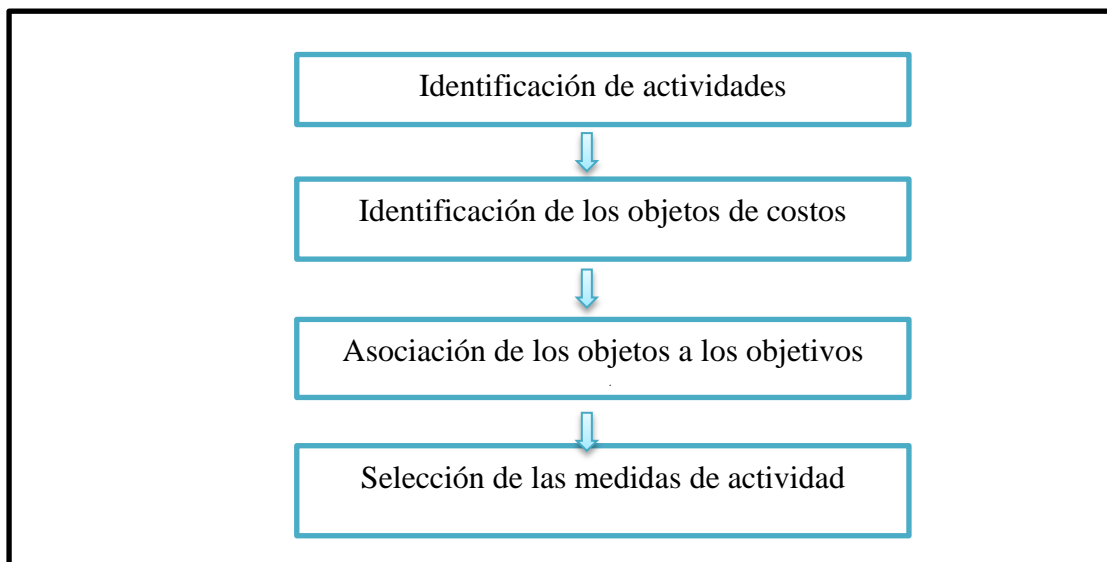
El sistema de costos ABC, se caracteriza por ser método donde se integra información de relevancia para la empresa tanto financiera y no financiera permitiendo evaluar y valorar cada acción que se anexa al proceso productivo de la empresa.

1.3.2.6. Identificación de Actividades.

(AYUSO, 2010, pág. 78). El concepto de actividades en empresas de gran tamaño o en sistemas de costos robustos se define usualmente como procesos o procedimientos que originan trabajo; para empresas pequeñas, las actividades se definen como aquellos grupos de procesos o de procedimientos relacionados entre sí, que en conjunto satisfacen una determinada necesidad de trabajo.

FIGURA 3.

ACTIVIDADES ESENCIALES DEL SISTEMA DE COSTOS ABC.



Elaborado por: García Indio Fanny Maricela

En el proceso de identificación dentro del modelo ABC, primero se deben ubicar las actividades de forma adecuada en los procesos productivos que agregan valor,

para que al momento de iniciar operaciones, la organización tenga la capacidad de responder con eficiencia y eficacia a las exigencias que el mercado le imponga.

Después que se hayan especificado las actividades en la empresa y se agrupen en los procesos adecuados, es necesario establecer las unidades de trabajo, los transmisores de costos y la relación de transformación de los factores para medir con ellos la productividad de las entradas, y para transmitir racionalmente el costo de éstas sobre el costo de las salidas.

Un estudio de las secuencias de actividad y procesos, unidos a sus costos asociados, podrá ofrecer a las directivas de las organizaciones una visión de los valores críticos de las cadenas de valor y la información relativa para realizar una mejora continua que puede aplicarse en el proceso.

Al conocer los factores causales que accionan las actividades, es fácil aplicar los inductores de eficiencia que son aquellos factores que influyen decisivamente en el perfeccionamiento de algún atributo de eficiencia de la actividad cuyo afinamiento contribuirá a completar la armonía de la combinación productiva.

Estos inductores suelen enfocarse hacia la mejora de la calidad o las características de los procesos y productos, a conseguir reducir los plazos, a mejorar el cambio crítico de las actividades centrales y a reducir costos; por último, es necesario establecer un sistema de indicadores de control que muestren continuamente cómo va el funcionamiento de las actividades y procesos, y el progreso de los inductores de eficiencia; este control consiste en la comparación del estado real de la acción frente al objetivo propuesto, estableciendo los correctores adecuados para llevarlos a la cadena de valor propuesta.

1.3.2.7. Medidas de Actividad

(SARMIENTO, 2010, pág. 65). Son medidas competitivas que sirven como conexión entre las actividades y sus gastos indirectos de fabricación respectivos, y que pueden relacionarse también con el producto terminado; cada medida de actividad debe estar definida en unidades de actividades perfectamente identificadas.

(ZAPATA, 2010). Las medidas de actividad son conocidas como costo drivers, término cuya traducción aproximada en castellano sería “origen del costo”, porque son precisamente los que causan que los gastos indirectos de fabricación varíen, es decir, mientras más unidades de actividad del costo drivers específico sean identificadas para una actividad dada, mayores serán los costos indirectos asociados con esa actividad.

Como ejemplo de costo drivers se pueden mencionar:

- a) Número de proveedores.
- b) Número de órdenes de producción hechas.
- c) Número de entregas de material efectuadas.

De esta manera, se les asigna un costo mayor a aquellos productos que hayan demandado más recursos organizacionales y dejarán de existir distorsiones en el costo de los productos causados por los efectos de los promedios de un sistema tradicional de asignación de costos que falla al estudiar las verdaderas causas del comportamiento de los gastos indirectos de fabricación y que, por eso los prorratea utilizando bases de asignación arbitrarias como las horas de mano de obra directa.

El método ABC sostiene que cada uno de los gastos indirectos de fabricación está ligado a un tipo de actividad específica y por lo tanto, es explicado por una “medida de actividades” diferente. Expresado de otro modo, lo que explica el comportamiento de los costos de los departamentos indirectos (considerado la

mayoría de ellos como fijos según el pensamiento contable tradicional) son las distintas transacciones o actividades que consumen de ellos los productos terminados en su elaboración.

1.3.2.8. Limitaciones de los sistemas de costos tradicionales

(PABÓN, 2010, pág. 103). A la luz de los grandes cambios que comenzaron hace más de treinta años y que siguen ocurriendo, la Contabilidad, especialmente la de costos, ha tenido que realizar modificaciones importantes en su filosofía y procedimientos; después de todo, los sistemas tradicionales de contabilidad de costos fueron diseñados en la era en que la mano de obra directa y los materiales eran los factores de producción predominantes (representaban casi el 90% del costo total), la tecnología era algo escasa y estable, las actividades generales soportaban el peso del proceso productivo y existía una gama limitada de productos.

(AYUSO, 2010). A través del tiempo las empresas industriales de bienes y servicios en búsqueda de la excelencia han incrementado su nivel de automatización reemplazando mano de obra directa por maquinaria, equipo y hasta robots. En consecuencia, la porción de los costos indirectos de fabricación (GIF) en el valor de los productos se incrementó (representan cerca de 25%) mientras que la porción del costo de la mano de obra decreció y se estima que no supera el 10%.

Los productos han llegado a ser más diversos y especializados para cubrir las necesidades de segmentos de mercado más específicos. Estos pequeños volúmenes de productos usan grandes montos de GIF en relación con productos menos especializados con gran volumen de producción. Actualmente, los materiales directos y los costos indirectos (que incluyen los gastos) representan los principales costos en las grandes compañías pero este hecho es la parte ignorada por los sistemas tradicionales de costos.

La contabilidad tradicional asume que los productos y su volumen de producción correspondiente originan unos costos; por consiguiente, las unidades de productos individuales se convierten en el centro del problema del sistema de costos. Los sistemas tradicionales utilizan medidas del volumen de producción, como horas de mano de obra directa, costo de la mano de obra directa, horas/máquina, costo de los materiales directos, como bases de asignación para atribuir los CIF a los productos.

Los costos de los productos se vuelven imprecisos cuando las actividades generales no relacionadas con el volumen de producción crecen en magnitud. Ejemplo: Ingeniería, actividades de apoyo, compras alistamiento de maquinaria o procesamiento de pedidos, mantenimiento de la maquinaria y equipo, etc. Cuando la empresa asigna estas actividades no relacionadas con los volúmenes de producción sobre bases relacionadas con dichos volúmenes, los sistemas tradicionales de costos proporcionan información distorsionada sobre la relación existente entre las actividades operativas que generan los costos y los productos.

1.3.2.9. Incidencia de los CIF en el cálculo de los costos.

(ZAPATA, 2010, pág. 177). La gerencia se enfrenta con un problema para poder disponer de costos unitarios más precisos: ¿cómo determinar la cantidad razonable de costos indirectos de fabricación que deben aplicarse a cada tarea, proceso o unidad de producto? Hasta hoy, muchas empresas del medio solucionan parcialmente el problema con la predeterminación de tasa(s). En unos casos usan:

Tasa predeterminada única. Se usa para toda la planta cuando la empresa es pequeña o mediana o el proceso productivo es relativamente simple. Su gran limitación es que está atada al comportamiento de una sola base de actividad, generalmente las horas de mano de obra directa, lo que provoca distorsiones en los costos unitarios.

Múltiples tasas predeterminadas. En las grandes empresas hay numerosos departamentos productivos u operaciones de una elevada complejidad, lo cual obliga al cálculo de diversas tasas de aplicación de los CIF según sea la naturaleza de la actividad llevada a cabo en cada centro de operaciones (centro de costos).

Dicha complejidad se explica por la variedad de productos que se fabrican con diferentes volúmenes, tamaños de lote y complejidad en el diseño. Infortunadamente, las tasas de asignación diseñadas para cada departamento sólo referencian el volumen como única variable para distribuir los CIF, lo cual no garantiza su correcta asignación. Este problema es más dramático en aquellos casos donde las empresas tienen una amplia gama de productos que difieren en volumen y complejidad de producción, situación que puede conducir a que productos que se fabrican en altos volúmenes puedan quedar sobrevaluados (sobre aplicados) y viceversa, es decir, que productos de bajo volumen puedan verse favorecidos en términos de costos, Este mismo problema se presenta con la distribución de los gastos comerciales, administrativos y financieros de la empresa entre los artículos o servicios que genera.

1.3.3. Análisis de costos.

1.3.3.1. Análisis de Costo - Beneficio

(PÉREZ- IÑIGO, 2010, pág. 271). El análisis costo-beneficio de un proyecto de inversión valora, si sobre un horizonte normal determinado los beneficios proporcionados por la inversión analizada superan los costos de realizarla. Cuando se refiere a proyectos de inversión se trata de proyectos que van a generar ingresos o reducen costos en periodos superiores a un año, como, por ejemplo, la adquisición de equipos, la expansión de un negocio, el desarrollo de nuevos productos, una nueva campaña de marketing, la renovación de un edificio, la actualización de un sistema informático, entre otros. Todos ellos tienen las siguientes características:

- Implican que la empresa comprometa una importante cantidad de dinero líquido.
- Se espera que generen rendimientos a lo largo de varios años.
- Como lo anterior no es seguro, siempre tiene riesgo.

(PABÓN, 2010, pág. 56). Los pasos que hay que seguir para analizar el costo - beneficio de todo proyecto de inversión son los siguientes: Determinar el costo inicial del proyecto de inversión, que puede incluir la adquisición del equipo, el costo de instalarlo, los costes de aprendizaje de los operarios y otros; normalmente, este costo tiene lugar el primer año del proyecto (considerado el año cero en los cálculos), pero no es raro que en algunos casos se extienda uno o más años en el tiempo. El cálculo debe hacerse en términos de dinero líquido, es decir, de flujo de caja y no de beneficios.

- Determinar los flujos de caja que se espera genere el proyecto a lo largo de su vida, lo que implica estimar los cobros y pagos futuros, los ahorros de costos y el periodo en el que tienen lugar.
- Valorar el proyecto comparando el valor de los flujos de caja generados con el costo inicial al objeto de saber si aquellos son superiores a este.
- Utilizar una serie de herramientas analíticas con objetivo de valorar los proyectos. El plazo de recuperación (posiblemente más conocido por su denominación anglos pay-back) indica el tiempo que tarda en recuperarse el costo o desembolso inicial.
- Un procesamiento más eficiente; se requiere menos personal para realizar el mismo trabajo y por otro lado, el proceso implica menores pasos, o menor tiempo invertido en cada paso.

- Un procesamiento más exacto; tanto el tiempo requerido para corregir los errores y de cómo el número de clientes perdidos pueden disminuir; en este caso se supone que el flujo de caja de cada periodo se genera de manera uniforme.

El análisis de costo beneficio es una herramienta que permite realizar un análisis para poder determinar si dicho proyecto de inversión ya sea de implementación de equipos, adecuación y/o ampliación de edificio, implementación de la gama de productos o servicios que brinda la empresa va hacer rentable o al menos va a reducir los costos para de esta manera poder invertir en el proyecto.

1.3.3.2. Objetivos del análisis de costos

Determinar el costo final de un producto o servicio identificado los elementos de este costo, caracterizándolos y cuantificándolos para la toma de decisiones de compra y venta de productos, de pago de la mano de obra, de contratación externa de algunos procesos de la empresa, de utilización de insumos, de control de procesos y a si de cada una de las actividades que se desarrolla para la obtención del producto o servicio final, teniendo cuidado de no afectar la calidad del producto o servicio. Este análisis nos sirve para:

- **Crear informes para medir las utilidades:** con el costo unitario de un servicio o producto y con los precios de venta se establece las utilidades de la empresa.
- **Definir las tarifas de un servicio o el precio de venta de un producto:** Con el análisis de costos determinamos el costo unitario de un producto o servicio lo que nos permite evaluar, de acuerdo al mercado y a las utilidades que deseamos tener, la tarifa o el precio de venta. A su vez le permite al gerente dimensionar realmente sus productos o servicios para realizar contratos más claros dando más solidez a la empresa frente a sus clientes actuales y potenciales.

- **Ofrecer información actualizada para la toma de decisiones:** De la información actualizada que surge del análisis de costos se puede determinar cuáles son los centros de costos que requiere mayor dinero para su funcionamiento, discriminando el costo de los procesos, el costo de la mano de obra, los insumos y los gastos generales para la toma de decisiones sobre compra de productos, restauración de procedimientos contratación de sub servicios, en un momento determinado de la empresa y del mercado.
- **Controlar los costos:** Tener información actualizada de los costos de la empresa a fin de hacer un control mes tras mes de los mismos observando sus variaciones para tener los correctivos necesarios.
- **Evaluar los procesos de la empresa:** por medio del estudio de los costos se puede determinar el costo de cada uno de los elementos de los procesos para evaluar su conveniencia y modificarlo o eliminarlo sin alterar la calidad de los productos finales.
- **Generar Información para implementar estrategias competitivas:** Teniendo claridad en los costos de los productos o servicios, se pueden mezclar los mismos ofreciendo un producto o servicio mas adecuado a cada cliente y por ende mas atractivo para su comercialización.
- **Colaborar en los procesos de calidad y mejoramiento continuo:** por medio del análisis de costos y replicando esta información a cada uno de los empleados de la empresa se genera una revisión constante de cada una de las actividades y de los posibles cambios que se pueden implementar para la reducción de costos o aumentar la calidad de los procesos que reanudan en un mejor servicio o producto elevando su valor comercial.
- **Decisiones sobre tipo de contratación:** Teniendo claridad en los costos de cada uno de los productos o servicios el gerente tiene herramientas concretas para hacer la un contrato por capitación que permite recibir

utilidades por volumen o hacer un contrato por actividad que permita ganar de acuerdo a la cantidad de servicios de productos vendidos.

- **Elaboración del presupuesto:** El estudio de costos es la base para calcular los egresos y a partir de allí elaborar el presupuesto.

1.3.3.3. Punto de equilibrio

(SARMIENTO, 2010, pág. 132). La preocupación principal de las empresas cuando inician sus operaciones, es conocer cuál es el punto de equilibrio en condiciones normales de producción y/o de ventas; e incluso elaboran proyecciones con datos presupuestados de una serie histórica para saber principalmente los niveles de producción, precios y ventas, que permitiría determinar cuál será su comportamiento en los próximos años; generalmente elaboran el punto de equilibrio (P.E.), que sirve como herramienta financiera de la gerencia para la toma oportuna de decisiones.

(ZAPATA, 2010, pág. 77). El punto de equilibrio es la intersección o cruce entre los ingresos totales cuando son iguales a los costos totales (fijos y variables), es decir, no existe pérdida ni ganancia, los ingresos sirven para cubrir los costos siendo necesario clasificar los costos fijos y variables para graficar en ejes de coordenadas, en el eje vertical se representa los ingresos por ventas y los costos, en el eje horizontal se representa el volumen de ventas, expresado en unidades.

✓ Métodos para determinar el punto de equilibrio.

Existen tres métodos conocidos, por los que se puede llegar al punto de equilibrio, siendo el método gráfico el que se aprecia en forma más objetiva.

- a) Método gráfico.
- b) Método de la ecuación.
- c) Método del margen de contribución.

El punto de equilibrio es una herramienta que nos permite realizar un estudio previo a las empresas cuando inician sus operaciones, es decir cuál es el nivel de producción, precio y venta que se tendrá en los próximos años y si va hacer rentable la producción para seguir produciendo dicho producto o servicio.

1.3.3.3. El punto muerto o umbral de rentabilidad.

(PÉREZ- IÑIGO, 2010, pág. 81). El análisis del punto muerto dice cuanto se necesita vender para poder compensar el costo fijo del proyecto de inversión; es decir a partir de que volumen de ventas se comienza a ganar dinero.

Una vez que se dispone de esta información se debe estudiar cual es valor de la demanda global del producto o servicio analizado, así como también la cuota de mercado de los competidores; con ambos datos si se está en disposición de vender las unidades necesarias para alcanzar el punto muerto o no.

Por otra parte este análisis permite comprender mejor la relación entre precio, volumen de ventas y el beneficiario.

A través del análisis del umbral de rentabilidad se puede determinar el volumen de unidades vendidas cuyo margen de beneficio cubre la totalidad de los costos fijos de una inversión o línea de productos.

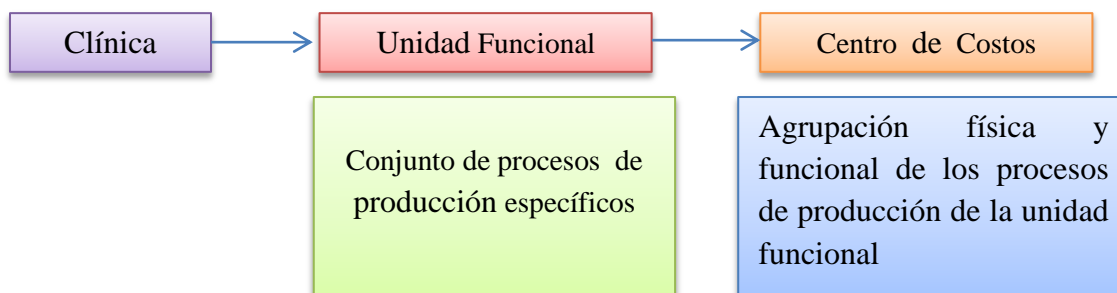
El sistemas de costos ABC o costos por actividades es el más idóneo para la formulación de la propuesta, para lo cual es importante identificar y clasificar los diferentes procesos que permiten operar eficazmente en la empresa en estudio, determinar el punto de equilibrio como factor indispensable para obtener una idea clara de la inversión respecto al beneficio según el volumen de producción, establecer el tiempo de recuperación de la inversión en concordancia con el margen de utilidad y deducir el porcentaje de rentabilidad para plantear alternativas de solución partiendo de un análisis real de costos en base a la información recibida de la fuente primaria de la investigación.

1.3.4. Unidades Funcionales y Centros de costos

La división del trabajo en departamentos permite clasificar las áreas de acuerdo a las funciones necesarias para el funcionamiento de hospitales y clínica, el proceso de definir las diferentes unidades funcionales y centros de costos que agrupan tanto a los servicios de atención médica como aquellos que apoyan dicho proceso, parte principal de la identificación de los servicios que las compone y para estos es necesario involucrar a todos quienes ejecutan cada uno de los procesos del establecimiento; así mismo debe tener en cuenta la estructura definida en el siguiente gráfico donde se ilustra la relación de la clínica con la definición de las áreas funcionales y centros de costos.

FIGURA N° 4.

ÁREAS FUNCIONALES Y CENTROS DE COSTOS.



Elaborado por: **García Indio Fanny Maricela**

Es importante considerar que los servicios y más dependencias de la clínica estarán divididos y definidos para la implementación de un sistema de costos de la siguiente manera:

- **Áreas Gerenciales y Administrativas:**

Está integrada básicamente a la Dirección, Planificación y control de la empresa (La Junta Directiva, Gerencias, Subgerencia). Además de otras áreas que se

encargan de controlar y dirigir los recursos de la empresa (Recursos humanos, físicos, financiero y de información).

- **Área de Logística:**

Son las destinadas principalmente para apoyar con bienes y servicios la prestación de los servicios de salud cuyos productos normalmente no son el objetivo misional de la empresa pero que sin ello sería imposible el desarrollo de sus actividades. (Almacén, Farmacia, Cocina, Aseo, Centro de esterilización).

- **Áreas Operativas**

Misionales o asistenciales: son finalmente las que hacen referencia a la misión de la empresa, la prestación de servicio de salud que el paciente solicita y cumple con sus expectativas.

1.3.5. Clasificación de Unidades Funcionales

CUADRO N° 2

Unidad Funcional
Unidades funcionales operativos y sus respectivos centros de costos de la clínica
Emergencias- Consultas y Procedimientos
Servicios Ambulatorios – Consulta Externa y Procedimientos
Servicios Ambulatorios - Consulta Especializada
Hospitalización- Estancias Generales
Hospitalización- Recién Nacidos
Quirófano y Sala de Partos- Quirófano
Quirófano y Sala de Partos- Sala de partos
Apoyo de Diagnostico- Laboratorio Clínico
Apoyo de Diagnostico- Ecografía
Apoyo de Diagnostico- Otras Unidades de apoyo de Diagnostico
Apoyo Terapéutico- Farmacia e Insumos Hospitalarios
Servicios Conexión a la Salud- Servicios de Ambulancia
Unidad funcional de apoyo logístico; Atención al Paciente, Central de Esterilización, Estadísticas e Historias Clínicas, Facturación, Lavandería y Ropería, Mantenimiento.
Unidad funcional Administrativa: Administración, Gerencia, Recurso Humano, Departamento Financiero (Presupuesto, Contabilidad, Costos, Cartera).

Elaborado por: García Indio Fanny Maricela

1.3.6. Unidades de medida o base de asignación

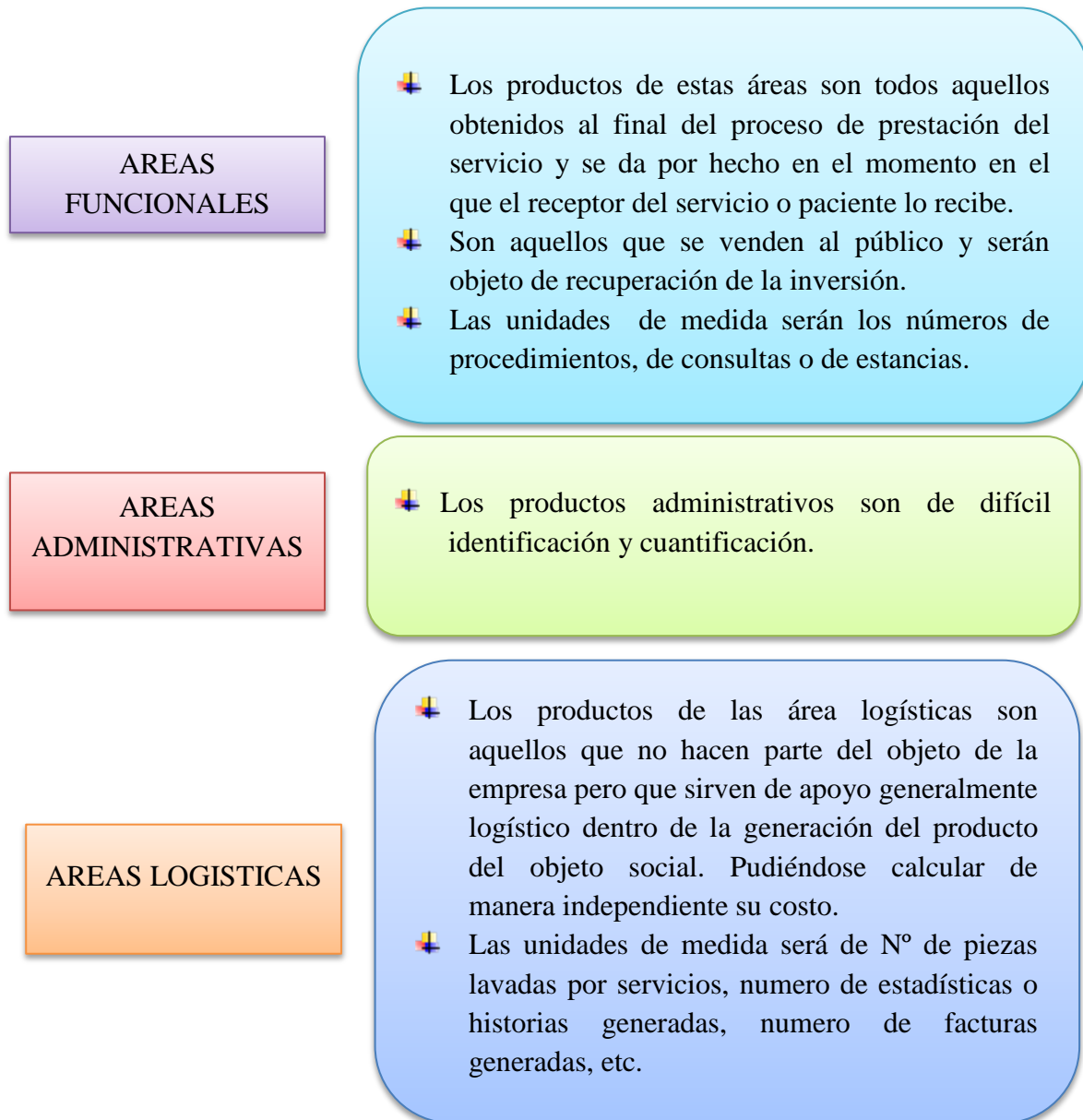
Las unidades de medida hace referencia al elemento por el medio del cual se cuantifica los productos, todos los productos bienes o servicios deben poseer una unidad de medida, la cual se constituye en el elemento que se registra en el desarrollo del proceso de producción y de ser posible debe poder expresarse en números absolutos.

Una vez establecidas las unidades funcionales y centros de costos debe asignarse la unidad de medida que proporcione el hallazgo y registro de la producción de

cada uno de ellos: en la siguiente grafica se describe los elementos que se consideran unidades de medida en forma global en cada una de las áreas de acuerdo con el tipo de producción y actividades que se generan en ellas.

FIGURA N° 5.

UNIDADES DE MEDIDA O BASE DE ASIGNACIÓN



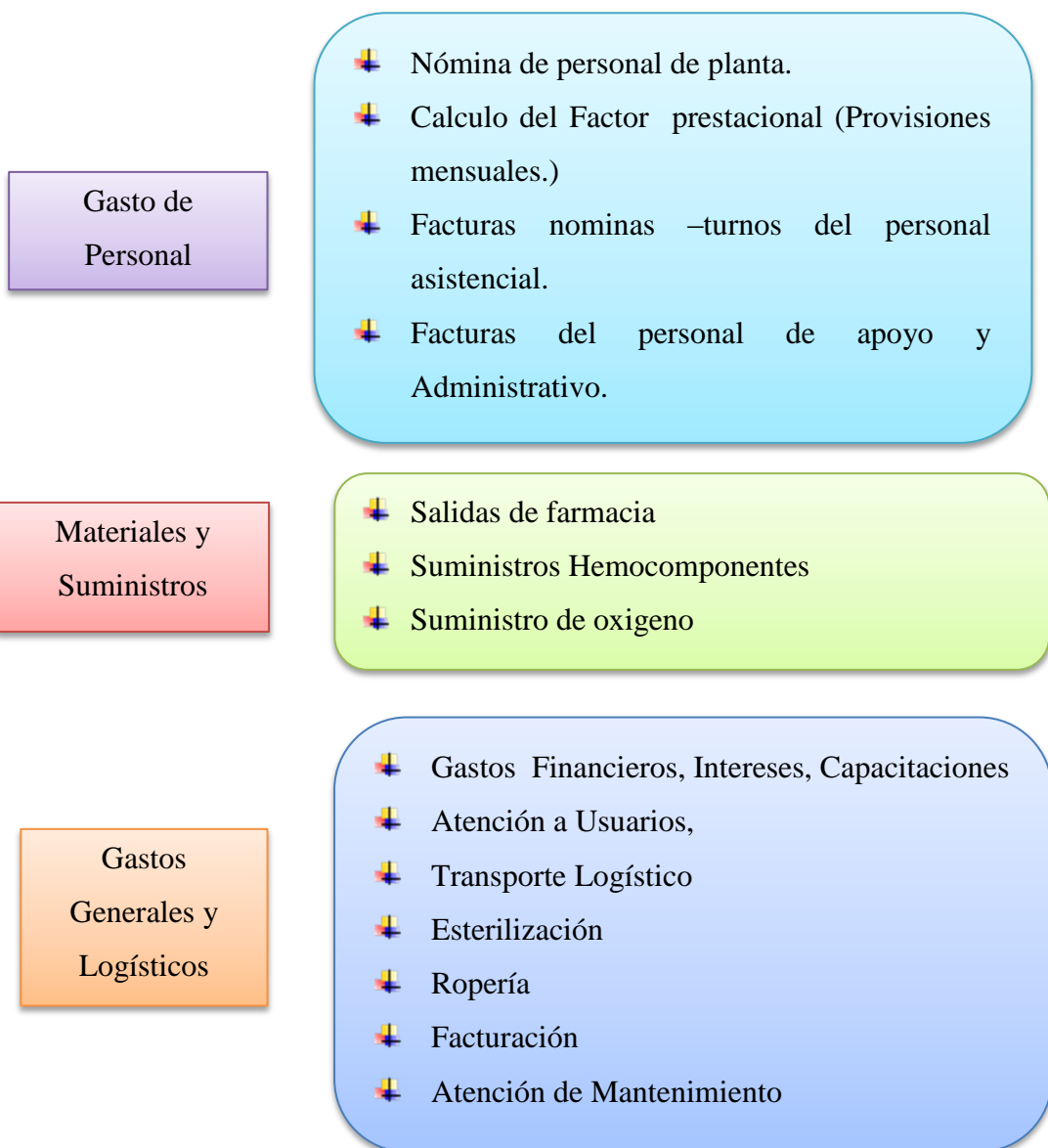
Elaborado por: García Indio Fanny Maricela

Teniendo en cuenta las definiciones planteadas la clínica dispuso los siguientes como unidades de medida de los centros de costos definidos con anterioridad, agrupados e interrelacionado así la tabla N° 13 donde se describen las unidades funcionales y centros de costos ya creadas con la Figura N° 7 que define cuales podrían ser por productos de cada uno de ellos.

1.3.7. Distribución de Producción, costos y Gastos.

FIGURA N° 6.

ELEMENTOS DEL COSTO Y GASTO



Elaborado por: García Indio Fanny Maricela

En la anterior figura se define cada uno de los elementos necesarios como fuentes de información a distribuir en cada centro de costos. Así mismo en ella parte la metodología para determinar el método de asignación para el registro de cada uno de los componentes; en el caso de los gastos del personal, se hace referencia a la mano de obra que corresponde al esfuerzo físico y /o mental empleado en la producción de un bien o servicio y se cuantifica por el valor de los salarios en el caso del personal de planta de la institución, compensaciones, honorarios, para los pagos a profesionales independientes o asociados en virtud de un contrato de prestación de servicio de salud y prestaciones sociales del personal que hace referencia al conjunto de obligaciones de carácter social derivadas de la relación laboral que se generan para la empresa en virtud de la ley.

Asignación de Mano de Obra

Teniendo en cuenta que aproximadamente el 40% de quienes ejecutan los procesos ginecoobstétricos son contrataciones con terceros y así mismo son parte principal de las áreas asistenciales tal es el caso del Anestesiólogo, Pediatra, Personal de Laboratorio, y Tecnólogos en radiologías así como los especialistas deberá tenerse en cuenta lo siguiente para la asignación de su mano de obra en cada uno de los centros de costos donde interviene:

- En el caso de los médicos especialistas quienes realizan procesos en diferentes clínicas y hospitales externos se hace necesario encontrar la forma más proporcional real e distribuir el valor de designación a cada uno de los servicios que presta, de tal forma que se toman los tiempos promedios de las actividades realizadas en el servicio prestado. Tal como se especifica en la siguiente tabla para tal fin(se describe como ejemplo la asignación de la producción de la especialidad de ginecoobstétrico como es el caso de una cesaria), donde se relacionan detalladamente además de las actividades de cada uno de los especialistas tanto en procedimientos de cirugía como las consultas y las evaluaciones en las áreas de hospitalización, se delimita también el tiempo promedio de ejecución de actividades con el fin de

distribuir su asignacion mensual en forma equitativa de acuerdo a la produccion de cada especialista obteniendo como resultado las horas promedio utilizadas en cada uno de los servicios en los que se conto con su existencia.

- En el registro de las asignaciones básicas que ejecutan los procesos dentro de la clinica deberá realizarse teniendo en cuenta cada uno de los servicios donde desarrollen actividades tal es el caso de las enfermeras, auxiliares de enfermeria y medicos generales que realizan turnos en distintos servicios o actividades de promocion y prevencion.

CUADRO N° 3

PLANILLA DE CÁLCULO DE HORAS UTILIZADAS POR ESPECIALISTAS POR CENTROS DE COSTOS

Procedimientos	Tiempo Promedio de Ejecución	N° Actividades Facturadas	N° Actividades Realizadas	Total Tiempo Utilizado	% Distribución	V/R Distribuir	N° Horas Mes
Consultas Realizadas							
Consultas Emergentes							
Toma de muestras realizadas							
Ecografías							
Consulta de Control- Quirúrgico							
Cirugías Realizadas							
Evolución Intrahospitalaria – Observación							

Elaborado por: García Indio Fanny Maricela

Asignacion de Materiales e Insumos

Para el registro de materiales directos tales como: Material Medico Quirujico, de Laboratorio, de Imagenologia,y Medicamentos estos deberan tomarse del reporte mensual de Farmacia para cada centro de costos, de igual forma es necesario conocer todas las Entregas que fueron registradas como gastos y que no fueron necesarias ser registradas en la farmacias y que tuvieron origen en la necesidad de algun servicio.

De tal forma que la informacion registrada sea con los que realmente se incurre para la generacion y prestacion de los servicios de salud, los cuales tambien seran coincidentes con los causados contables en el periodo que fueron generados los ingresos de la institucion.

En consecuencia se diseña las siguienetes tablas que ayudan a la recopilacion y acumulacion de los costos e insumos directos en cada uno de los servicios y a su vez se clasifica por las cuentas contables que capturan los movimientos en los inventarios de la institucion.

CUADRO N° 4

REGISTRO DE COSTOS Y MATERIALES

<i>Centro de Costos</i>	<i>Materiales e Insumos</i>	<i>Materiales de Imagen logia</i>	<i>Papelería</i>	<i>Rotación de trabajadores</i>	<i>Mantenimientos</i>	<i>Ropa Hospitalaria y Quirúrgica</i>	<i>Elementos de Aseo, Lavandería y Cafetería</i>	<i>Total Almacén</i>	<i>Medicamentos</i>	<i>Total Farmacia</i>	<i>Total Materiales</i>
Consulta de Especialidad											
Exámenes Complementarios - Ecografía											
Cirugía											

Elaborado por: García Indio Fanny Maricela

Asi como es necesario el registro de los materiales y suministro directamente involucradas en la generacion y prestacion de los servicios de salud deberan involucrarse aquellos que no sirven como apoyo en el proceso productivo o que se derrivan de la administracion del mismo. Tal es el caso del gasto de mantenimiento, Viaticos, gastos Financieros, consumo de combustible, oxigeno, entre otros tales como se describe en la siguiente tabla que resume los gastos administrativos o logísticos que cada uno de los centros de costos incurre para su funcionamiento.

Asignación de Producción

El registro de los ingresos se hace en base al reporte estadístico de facturación del mes por precio o cantidades vendidas, para esta actividad se tiene en cuenta la unidad de medida y la clasificación por centros de costos definidos en la tabla 14 sin embargo una vez adecuado el sistema de facturación a esta clasificación es más factible extraer la información debido a que desde el momento en que el paciente ingresa a la institución su registro en el sistema se hace directamente en el centro de costo donde se hace su atención de tal manera que una vez finalizado el mes se encuentra con los datos depurados de procedimientos y actividades en cada centro de costos.

Igual que en los procesos de asignación de costos se debe tener una herramienta que permita la acumulación de producción derivada de la facturación del periodo a evaluar para tal fin se diseña la siguiente planilla.

CUADRO N° 5

REGISTRO DE PRODUCCIÓN POR CENTRO DE COSTOS

Servicio	Cantidad	Valor	total
Consulta de Especialidad			
Exámenes Complementarios - Ecografía			
Cirugía			
Totales			

Elaborado por: García Indio Fanny Maricela

Asignación de Gastos Indirectos

Para la asignación de los gastos logísticos tales como:

- Atención al usuario
- Facturación %
- Paquetes esterilizados despachados
- Ropas lavadas
- Horas de transporte lógico
- Numero de orden de mantenimientos atendidos
- Numero de historias clínicas despachadas

Deberá recurrirse al método de Costeo Basado en actividad ABC que centra su atención individualmente en cada tipo de costo indirecto y lo distribuye en manera individual de acuerdo a las unidades de producción que se originen en ese centro de costos hacia los demás. Este método aún que es más dispendioso asigna mejor los costos indirectos debe tener en cuenta que será necesario la identificación de los centros de costos que origina los costos indirectos y calcular su costo, determinar la unidad de medida de la actividad, y para conocer el valor individual de las unidades a distribuir se divide el total del costo directo de ese centro de costos sobre el número de unidades necesitadas.

Asignación de Otros Gastos

La distribución del valor del gasto administrativo se realiza una vez se tenga identificado cuales son los centros de costos que hacen parte de los gastos administrativos se calcula su valor total tomando las horas de trabajo contratadas o pagadas a quienes participan en el proceso de cada uno de los centros siendo estos el 100% y haciendo la proporción que representan las horas de trabajo del centro de costos se la transfiere los valores originales el área administrativa de la empresa esto obedece al método tradicional de asignación de gastos.

Asignación de Gastos Generales

Para la aplicación de los gastos generales se aplicara también la metodología ABC y de esta manera asignar directamente porque se conoce el consumo específico por centros de costos o porque son específicos de uno solo, identificando los centros de costos a los que afecta cada gasto general que requiere ser asignado, igualmente deberá valorarse base de asignación de cada gasto para cada centro de costos de la siguiente manera.

CUADRO N° 6

UNIDADES DE ASIGNACIÓN DE LOS GASTOS GENERALES

Gasto General	Base de Asignación Sugerida
Servicios de Agua	Numero de fuentes por calibre por nro. Horas de uso diario o semanal.
Servicio de Energía Eléctrica	Numero de fuentes por nro. Horas de uso diario o semanal.
Servicio de Aseo	Metros cuadrados Aseados
Servicio de Telefonía	Numero de extensiones por centros de costos

Elaborado por: **García Indio Fanny Maricela**

CAPÍTULO II

2. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.

2.1. *Breve Caracterización de la Empresa.*

La Clínica Avilés es una entidad de naturaleza privada, que funciona con capital propio, fue fundada el 17 de septiembre del año 1990 por el Dr. Ricardo Avilés, inició como un consultorio médico particular, que rápidamente sintió la necesidad de ampliar sus servicios médicos y pasó a ser un policlínico (Avilés), con capacidad de hospitalización y manejo clínico de pacientes.

Con el paso del tiempo y dada la inclinación del Doctor Avilés por el área quirúrgica, en el año 2000 se constituye como empresa, la Clínica Avilés, incorporando para esto el área quirúrgica obstetricia, pediátrica y clínica.

A través de estos años las inversiones han sido realizadas con financiamiento propio y eventualmente crediticias en bancos privados, como la Previsora y Pichincha, en especial para la adquisición del terreno y la construcción de la primera infraestructura de la Clínica Avilés, así como la implementación, acabados y equipamientos.

Actualmente brinda sus servicios en Medicina General, Pediatra, Ginecología, Cirugía General, Cardiografía, Rayos “X”, Terapias Respiratorias, entre otros; actividades que los profesionales de la medicina que allí laboran, la realizan con la más alta tecnología del mercado local y regional; la política institucional es el bienestar de sus pacientes, no solo respecto en su salud sino también en su

Economía, por lo que sus costos por los servicios ofertados son accesibles a la población.

Se localiza en el centro de la urbe de La Maná, ocupando las instalaciones de una edificación moderna de 900 metros cuadrados aproximadamente, con dos plantas construidas específicamente para este fin, en la que se encuentran instalados equipos médicos modernos para algunas áreas además de una ambulancia para toda clase de emergencias que se presente fortuitamente.

El capital inicial de la clínica fue de \$60.000 dólares que ha ido incrementándose considerablemente, estimándose que actualmente los activos bordean los \$800.000 dólares.

2.2. DISEÑO METODOLÓGICO.

2.2.1. TIPOS DE INVESTIGACION

2.2.1.1. *Investigación Exploratoria*

En el desarrollo de esta investigación se utilizó la metodología exploratoria porque permitió identificar antecedentes, aclarar conceptos que aportan para la investigación a través de la recopilación de datos y poder conocer la problemática que tiene la clínica al igual que otras de nuestro cantón.

2.2.1.2. *Investigación Descriptiva*

Se utilizó la investigación descriptiva, porque apporto en la recopilación de las características de la clínica a través de las encuestas aplicadas al contador y a las asistentes contables y la entrevista realizada al gerente propietario de la institución permitiendo conocer la situación que se encuentra en el momento de realizar la investigación.

2.2.1.3. *Investigación analítica*

Se aplicó la investigación analítica ya que facilita a través de procesos la determinación cuantitativa del costo que interviene en el servicio para poder determinar el análisis de costos.

2.2.2. METODOLOGÍA

En la investigación realizada se fundamenta en una propuesta de análisis de costos, para analizar minuciosamente los costos que interviene en los servicios, con datos reales de la clínica Avilés, el análisis que se aplicó en la investigación es no experimental ya

que permitió analizar los costos tal y como se consideran en los servicios de la clínica, para después realizar un análisis de costos y aportar con los resultados obtenidos para la toma de decisiones que considere pertinentes el personal administrativos de la clínica.

2.3. Población universo.

La población sujeta de la presente investigación, está constituida por los profesionales Administrativos y Financieros que laboran en la Clínica Avilés.

Cuadro 7. Población

N°	Estrato	Población
1	Gerente Propietario	1
2	Auxiliares Contables	2
3	Contador	1
	Total	4

Elaborado por: Fanny Maricela García Indio

2.4. Análisis e interpretación de los resultados de la investigación.

El presente trabajo de investigación se basó en resultados obtenidos por medio de las encuestas aplicadas a las auxiliares contables y el contador quienes brindaron la debida información para llevar a cabo la investigación.

2.5. Operacionalización de las variables.

CUADRO N° 8.

Variables	Su dimensiones	Indicadores	Instrumentos
Contabilidad de Costos.	<p>De acuerdo a la función</p> <p>De acuerdos con la identificación</p> <p>De acuerdo con el Control</p> <p>De acuerdo a su comportamiento</p>	<p>Costos distribución o venta</p> <p>Costo Administración</p> <p>Costos Directos</p> <p>costos Indirectos</p> <p>Costos Controlables</p> <p>Costos no Controlables</p> <p>Costos Variables</p> <p>Costos no Variables</p>	Encuesta Entrevista
Sistema de Costos	<p>Importancia de Costeo ABC</p> <p>Objetivos</p>	<p>modelo gerencial</p> <p>los recursos son consumidos por las actividades</p> <p>se considera costos y gastos</p> <p>la empresa es un conjunto de actividades</p> <p>Obtener información precisa</p> <p>medir el desempeño que permita</p> <p>mejorar los objetivos</p> <p>proporcionar información para la planeación del negocio</p> <p>integrar toda la información necesaria</p>	Encuesta Entrevista

	<p>Características</p> <p>Identificación de Actividades</p> <p>Medidas de Actividad</p>	<p>permite conocer el flujo de las actividades</p> <p>proporciona herramienta de valorización</p> <p>identifica actividades</p> <p>identifica los Objetivos</p> <p>asociación de los objetos a los objetivos</p> <p>selección de medida de actividad</p> <p>número de proveedores</p> <p>numero de entrega de medicina e insumos entregados</p>	
Análisis de Costos	<p>Crear informes</p> <p>Definir las tarifas</p> <p>Ofrecer información actualizada</p> <p>Controlar los costos</p> <p>Evaluar las actividades</p> <p>Generar Información</p> <p>Colaborar en los procesos de calidad</p> <p>Decisiones sobre tipo de contratación</p> <p>Elaboración del presupuesto</p>	<p>medir las utilidades</p> <p>el precio de venta</p> <p>toma de decisiones</p> <p>Correctivos necesarios.</p> <p>calidad de los servicios</p> <p>estrategias competitivas</p> <p>mejoramiento continuo</p> <p>contrato por actividad</p> <p>estudio de costos</p>	<p>Encuesta</p> <p>Entrevista</p>

Elaborado por: Fanny Maricela García Indio

2.6. Entrevista realizada al gerente propietario de la clínica Avilés.

1. ¿De qué manera se determina el consumo de los insumos necesarios para las actividades que realiza la empresa?

La manera que determinamos el consumo de insumos necesarios para las actividades que realizamos es con la verificación de la existencia en stock, cruzando información entre las facturas de compra con las de venta.

2. ¿Sus colaboradores se encuentran contratados en relación de dependencia?

En su mayoría los colaboradores de esta clínica son contratados en relación de dependencias como lo establece la ley, en cuanto a los profesionales como anesthesiologists, cirujanos, y demás dependientes que la emergencia lo amerite, son requeridos sus servicios ocasionalmente.

3. ¿Con qué frecuencia se prepara la información contable en la Clínica?

Los reportes son diarios, sin embargo el análisis minucioso se lo realiza de manera mensual.

4. ¿De qué manera se analizan y revisan los estados financieros y demás informes contables?

El análisis se lo realiza conjuntamente con el departamento financiero, para lo cual se emite un informe semanal, el mismo que es revisado de manera mensual, cruzando información interna y externa.

5. ¿Usted conoce el porcentaje de utilidad al momento de prestar un servicio?

Aproximadamente, ya que es imposible mantener una norma, debido a que la empresa brinda atención a personas de diferentes estratos económicos.

6. ¿Conoce Usted que información proporciona un sistema de costos?

No, pero me gustaría conocer que beneficios se obtiene, con este sistema de costos, y así obtener conocimientos si existen o no optimas en la empresa.

7. ¿Considera usted que es importante implementar un sistema de costos en el área de gineco-obstetricia?

Es importante que se implemente un sistema de costos del área de gineco-obstetricia, debido que es uno de los servicios que tiene más demanda a diferencia de los demás, de manera que pueda saber el gasto exacto que se realiza en la clínica.

Análisis de la Entrevista

Basado a la entrevista realizada se puede notar claramente de cuán importante he indispensable es un análisis de costos ejecutar en la clínica Avilés, ya que sin este mecanismo no podrá tener en claro las múltiples ventajas que brinda el sistema de costos en el área de Ginecoobtetrico y en las demás áreas que el gerente propietario el Dr. Ricardo Avilés desee emplear para el buen funcionamiento de la empresa.

2.7. Encuesta aplicada a las asistentes contables de la Clínica Avilés.

Pregunta N°1 ¿todos los insumos que se utiliza en los servicio médicos están considerados en el costo final?

CUADRO N° 9.

INSUMOS UTILIZADOS

Indicadores	Frecuencias	Porcentajes (%)
Si	1	33%
No	2	67%
Total	3	100%

Fuente: Encuesta Aplicada al Contador y Asistentes contables de la Clínica Avilés
Elaborado por: Fanny maricela García Indio

GRAFICO N° 1.



Fuente: Encuesta Aplicada al Contador y Asistentes contables de la Clínica Avilés
Elaborado por: Fanny maricela García Indio

Análisis e Interpretación

El 33% de los encuestados cree que los insumos utilizados en los servicios que prestan están considerados en el costo final del servicio, mientras que el 67% cree que no. Se puede apreciar que los insumos utilizados en los servicios no están considerados en el costo final del servicio, lo cual es notorio que no hay un cruce de información entre las áreas de contabilidad y asistencia médica, existiendo falta de control de la utilización de los insumos para la prestación del servicio, razón por la cual se hace difícil contar con información sobre los costos reales de los servicios.

Pregunta N°2 ¿Se elaboran informes que reporten los desperdicios o daños de las medicinas e insumos en el momento de brindar el servicio?

CUADRO N° 10.

INFORME DE DESPERDICIOS

Indicadores	Frecuencias	Porcentajes(%)
Si	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Encuesta Aplicada al Contador y Asistentes contables de la Clínica Avilés
Elaborado por: Fanny maricela García Indio

GRAFICO N° 2.



Fuente: Encuesta Aplicada al Contador y Asistentes contables de la Clínica Avilés
Elaborado por: Fanny maricela García Indio

Análisis e Interpretación

El 100% de los encuestados afirman que se elabora informes que reportan desperdicios o daños en los insumos y medicinas, en el levantamiento de información se confirma que la Clínica Avilés si tiene información real de los desperdicios o daños de los insumos y medicinas, lo cual nos puede ayudar en la determinación de los desechos para un mejor control, puesto a que todas las pérdidas son datos que no le agregan valor al producto si no por el contrario aumenta el costos de fabricación. Con los informes se podrá tomar los correctivos necesarios para la utilización racional del uso de sus recursos.

Pregunta N°3 ¿Existen controles formalmente establecidos del consumo de medicinas e insumos que se utiliza en el servicio?

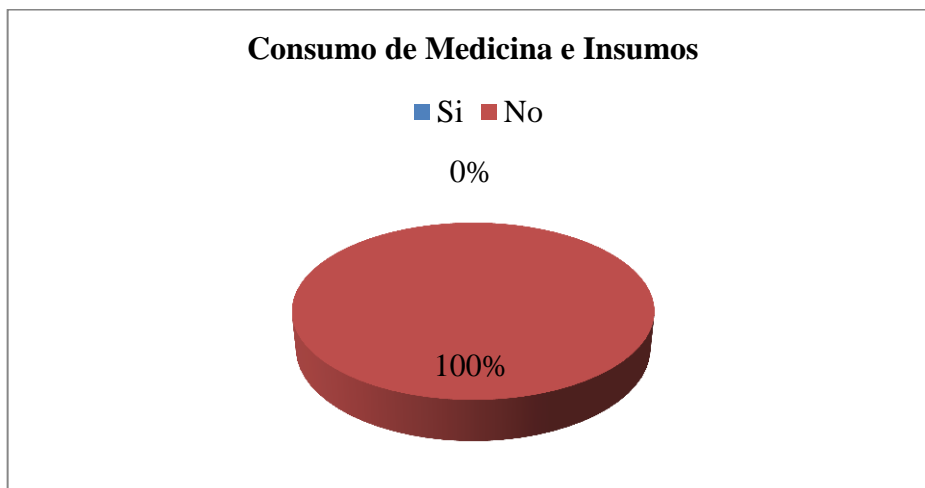
CUADRO N° 11.

CONSUMO DE MEDICINA E INSUMOS

Indicadores	Frecuencias	Porcentajes(%)
Si	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Encuesta Aplicada al Contador y Asistentes contables de la Clínica Avilés
Elaborado por: Fanny maricela García Indio

GRAFICO N° 3.



Fuente: Encuesta Aplicada al Contador y Asistentes contables de la Clínica Avilés
Elaborado por: Fanny maricela García Indio

Análisis e interpretación

El 100% de los encuestados afirman que existe un control establecido del consumo de las medicinas e insumos utilizadas en los servicios Médicos, según lo mencionado la clínica si tiene un control, esto nos permitira poder llevar un registro adecuado del consumo de los mismos ya que ademas son unos de los materiales mas representativos en el servicios.

Pregunta N°4 ¿Se realiza algún estudio para determinar el costo en la prestación del servicio?

CUADRO N° 12.

REGISTRO DE COSTOS Y GASTOS DIRECTOS E INDIRECTOS

Indicadores	Frecuencias	Porcentajes (%)
Si	1	33%
No	2	67%
Total	3	100%

Fuente: Encuesta Aplicada al Contador y Asistentes contables de la Clínica Avilés
Elaborado por: Fanny maricela García Indio

GRAFICO N° 4.



Fuente: Encuesta Aplicada al Contador y Asistentes contables de la Clínica Avilés
Elaborado por: Fanny maricela García Indio

Análisis e interpretación

Del 100% de los encuestados el 33% de las personas responden que si se realizan estudios para determinar los costos de los servicios mientras que el 67% dicen que no. Se deduce que solo se lleva informes del consumo de medicinas e insumos. Por lo que no se cuenta con información actualizada de los costos y gastos que intervienen en los servicios: como es costo real del tiempo del personal que interviene en el servicio, gasto de los servicios básicos consumidos, cantidad de medicinas e insumos que se convierte en desperdicio, entre otros factores importantes que intervienen en los servicios.

Pregunta N°5 ¿Existe algún procedimiento formalmente establecido para la determinación de los costos de la clínica?

CUADRO N°13.

DETERMINACIÓN DE COSTOS

Indicadores	Frecuencias	Porcentajes (%)
Si	0	0%
No	3	100%
Total	3	100%

Fuente: Encuesta Aplicada al Contador y Asistentes contables de la Clínica Avilés
Elaborado por: Fanny maricela García Indio

GRAFICO N°5.



Fuente: Encuesta Aplicada al Contador y Asistentes contables de la Clínica Avilés
Elaborado por: Fanny maricela García Indio

Análisis e Interpretación

El 100% hace referencia que no tiene un procedimiento formalmente establecido para la determinación de los costos. En base al resultado obtenido se deduce que en la Clínica Avilés, no se utiliza un procedimiento formalmente para calcular los costos de los servicios que brinda por lo tanto no existe la información precisa de los servicios que prestan. Esta situación genera inconvenientes por que no se posee información en cuanto al costo real de los servicios, es decir, que el departamento de contabilidad hace un estimado de los costos. Esto indica que en la Clínica Avilés no se maneja datos reales de los costos y beneficios de la institución.

Pregunta N°6 ¿Con qué frecuencia prepara la información contable?

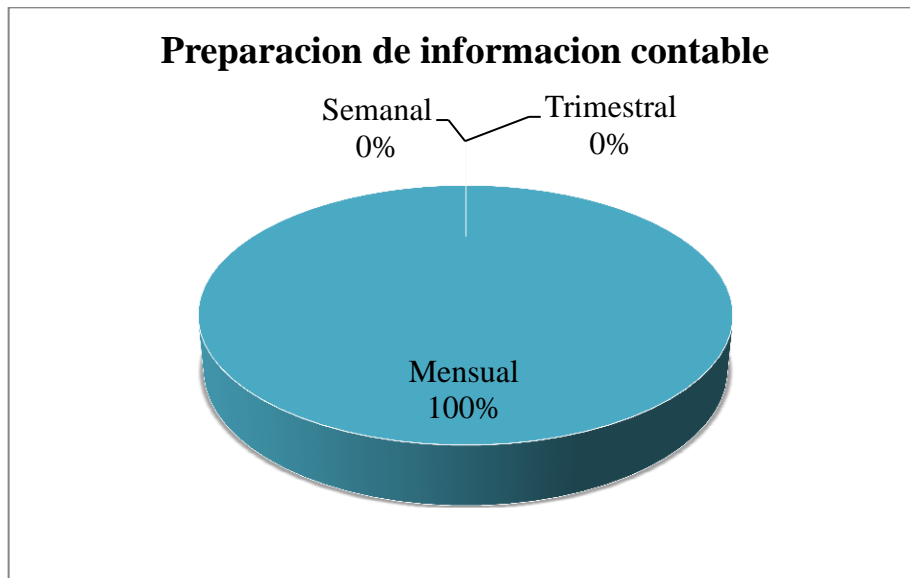
CUADRO N°14.

PREPARACIÓN DE INFORMACIÓN CONTABLE

Indicadores	Frecuencias	Porcentajes (%)
Semanal	0	0%
Mensual	3	100%
Trimestral	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Encuesta Aplicada al Contador y Asistentes contables de la Clínica Avilés
Elaborado por: Fanny maricela García Indio

GRAFICO N° 6.



Fuente: Encuesta Aplicada al Contador y Asistentes contables de la Clínica Avilés
Elaborado por: Fanny maricela García Indio

Análisis e interpretación

El 100% de los encuestados responden que la preparación de la información contable lo realiza mensualmente, por ser parte fundamental para la presentación de la información fiscal que se lo realiza mensualmente, es notorio que los informes los realizan por ser parte del requerimiento fiscal mas no por un detalle o análisis minucioso de los costos que intervienen en el servicio.

Pregunta N° 7 los costos establecidos para las actividades que ofrece la clínica son por:

CUADRO N°15.

COSTOS ESTABLECIDOS

Indicadores	Frecuencias	Porcentajes (%)
Costos estimados	2	67%
Dependiendo a los honorarios de los profesionales	1	33%
Total	3	100%

Fuente: Encuesta Aplicada al Contador y Asistentes contables de la Clínica Avilés
Elaborado por: Fanny maricela García Indio

GRAFICO N° 7.



Fuente: Encuesta Aplicada al Contador y Asistentes contables de la Clínica Avilés
Elaborado por: Fanny maricela García Indio

Análisis e interpretación

El 33% de los encuestados responde que los costos son establecidos dependiendo a los honorarios de los profesionales mientras que el 67% considera que los costos son estimados, es notable que en la clínica se ha venido realizando los costos de los servicios con costos estimados sin tomar en cuenta los costos y gastos que en realidad intervienen en el servicio.

Pregunta N° 8 ¿Considera usted necesario realizar un análisis de costos de los servicios que presta la clínica?

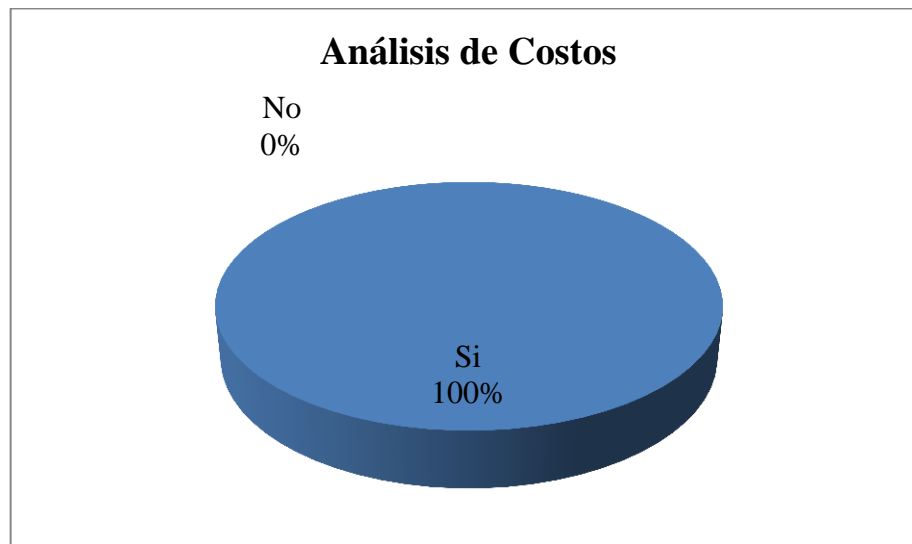
CUADRO N°16.

ANÁLISIS DE COSTOS

Indicadores	Frecuencias	Porcentajes (%)
Si	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Encuesta Aplicada al Contador y Asistentes contables de la Clínica Avilés
Elaborado por: Fanny maricela García Indio

GRAFICO N° 8.



Fuente: Encuesta Aplicada al Contador y Asistentes contables de la Clínica Avilés
Elaborado por: Fanny maricela García Indio

Análisis e interpretación

El 100% de los encuestados respondieron que es necesario realizar un análisis de costos, presto a que aportara con información de mucha importancia de los costos y gastos que influyen en el servicio y para poder tomar las correctivas decisiones que aportara con el desarrollo de la clínica.

Pregunta N° 9. ¿Cuál es el área de servicio más relevante que le gustaría que se realice el análisis de costos?

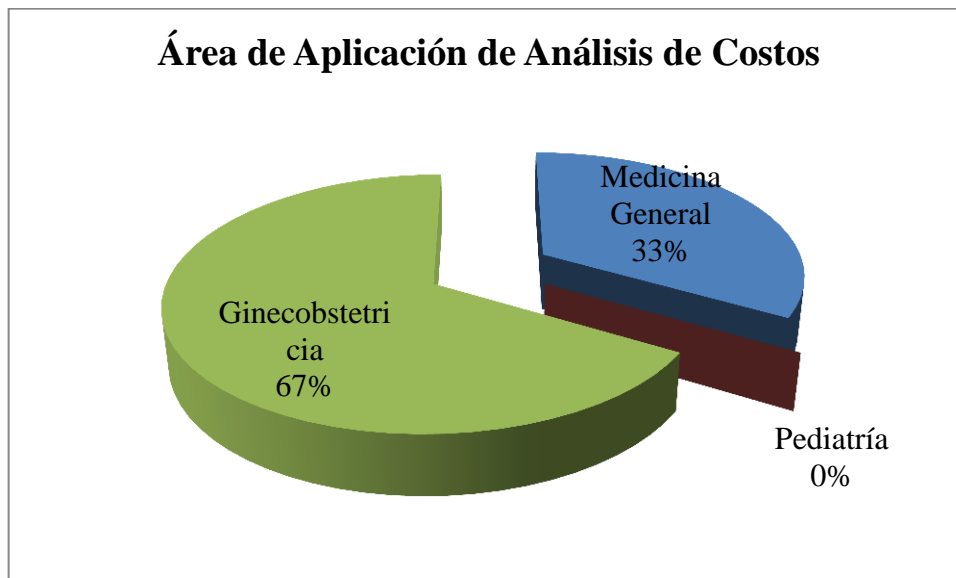
CUADRO N° 17.

ÁREA DE APLICACIÓN DE ANÁLISIS DE COSTOS

Indicadores	Frecuencias	Porcentajes (%)
Medicina General	1	33%
Pediatría	0	0%
Ginec obstetricia	2	67%
Total	3	100%

Fuente: Encuesta Aplicada al Contador y Asistentes contables de la Clínica Avilés
Elaborado por: Fanny maricela García Indio

GRAFICO N° 9.



Fuente: Encuesta Aplicada al Contador y Asistentes contables de la Clínica Avilés
Elaborado por: Fanny maricela García Indio

Análisis e interpretación

Del 100% de los encuestados el 33% de las personas consideraron necesario la aplicación del análisis de costos en el área de medicina general, mientras que el 67% de los encuestados consideran necesario aplicar un análisis de costos en el área de ginecología por ser el más relevante de los servicios que presta la clínica

2.8. CONCLUSION

- En la Clínica Avilés del Cantón La Maná los costos de los servicios que presta se los determina con costos estimados por cuanto no existe un sistema de control de medicinas e insumos que utiliza en el servicio que brinda a sus pacientes.
- No cuenta con un modelo de costeo definido los cuales le permita conocer los costos reales conforme los gastos y costos que intervienen en el servicio que brinda, lo que conlleva a disponer de precios que no se sujeta a la realidad lo cual incide de alguna manera en la recuperación de los costos que intervienen en los servicios.
- La preparación de la información contable lo realizan de acuerdo a sus declaraciones fiscales de manera mensual, por cuanto lo realizan por cumplir con los requerimientos del SRI, más no por un análisis minucioso de los costos de los servicios.

2.9. RECOMENDACIÓN

- Establecer un procedimiento formal para el control de los costos que intervienen en los servicios que permita asignar técnicamente los costos y gastos mediante la utilización de una herramienta de control de la medicina e insumos para el servicio de cada área deseada a fin de controlar adecuadamente la utilización de los mismos y determinar los costos reales.
- Diseñar un modelo de costeo el cual le permita realizar los procedimientos contables de manera efectiva y poseer información real sobre los costos de los servicios, permitiendo de esta manera mejorar la eficiencia operacional de la Clínica y la determinación de un precio de venta adecuado para los pacientes de la Clínica.
- Preparar la información no solo por ser requerimiento fiscal sino también para el buen funcionamiento de la clínica, realizando informes de compra de medicinas e insumos de una manera más continua que le permita conocer los costos verdaderos que se genera al brindar el servicio presto a que puede existir variaciones de precios de medicinas e insumos al comprar a los proveedores el cual puede existir variación de los costos en el servicio.

2.10 Verificación de las preguntas científicas

- ✓ ¿Cuál es el propósito de emplear un Análisis de costo en el área de ginecología en la Clínica Avilés del Cantón La Mana, que están conformados por costos, gastos administrativos más % de utilidad?

Identificar los costos de los servicios ginecológicos de la clínica avilés.

- ✓ ¿Por qué razón, no ha sido empleado el método del Análisis de costo en dicha clínica?

En la Clínica Avilés se lleva un control de forma globalizado, más no por dependencia o áreas, esto conlleva a no tener un conocimiento de las utilidades reales que deja en si ginecología.

- ✓ ¿Cuál es la característica, del Análisis de costo que se empleara específicamente en el área de ginecología de la Clínica Avilés, para el análisis dentro del PVP?

Con el sistema de costos de los servicios de la clínica Avilés será una herramienta para determinar el precio de los mismos, como indicador esencial de un valor exacto por medio del ABC, con el adecuado precio de venta al público para que sea accesible a los pacientes.

2.11 DISEÑO DE LA PROPUESTA

- 3.1. Datos informativos de la empresa.
- 3.2. Croquis interno de la clínica.
- 3.3. Estructura orgánica.
- 3.4. Organigrama Departamental.
- 3.5. Flujograma de gineco – obstétrico.
- 3.6. Servicios Gineco obstetricias
- 3.7. Unidades Funcionales y centros de Costos.
- 3.8. Clasificación de Activos Fijos.
- 3.9. Distribución de Producción, costos y Gastos.
- 3.10 Registro de producción por centro de costos
- 3.11 Resumen de las Actividades

CAPITULO III

3.1. Datos Informativos

1. Clínica Avilés

Identificación de la Empresa

La Clínica Avilés es una entidad de naturaleza privada del Dr. Ricardo Avilés, se encuentra ubicada en la Av. Calabi S/N y Pichincha en el Cantón La Maná Provincia de Cotopaxi, esta entidad cuenta con todos los permisos respectivos del ministerio de salud pública y del servicio de rentas internas SRI.

RUC: 1704904737001.

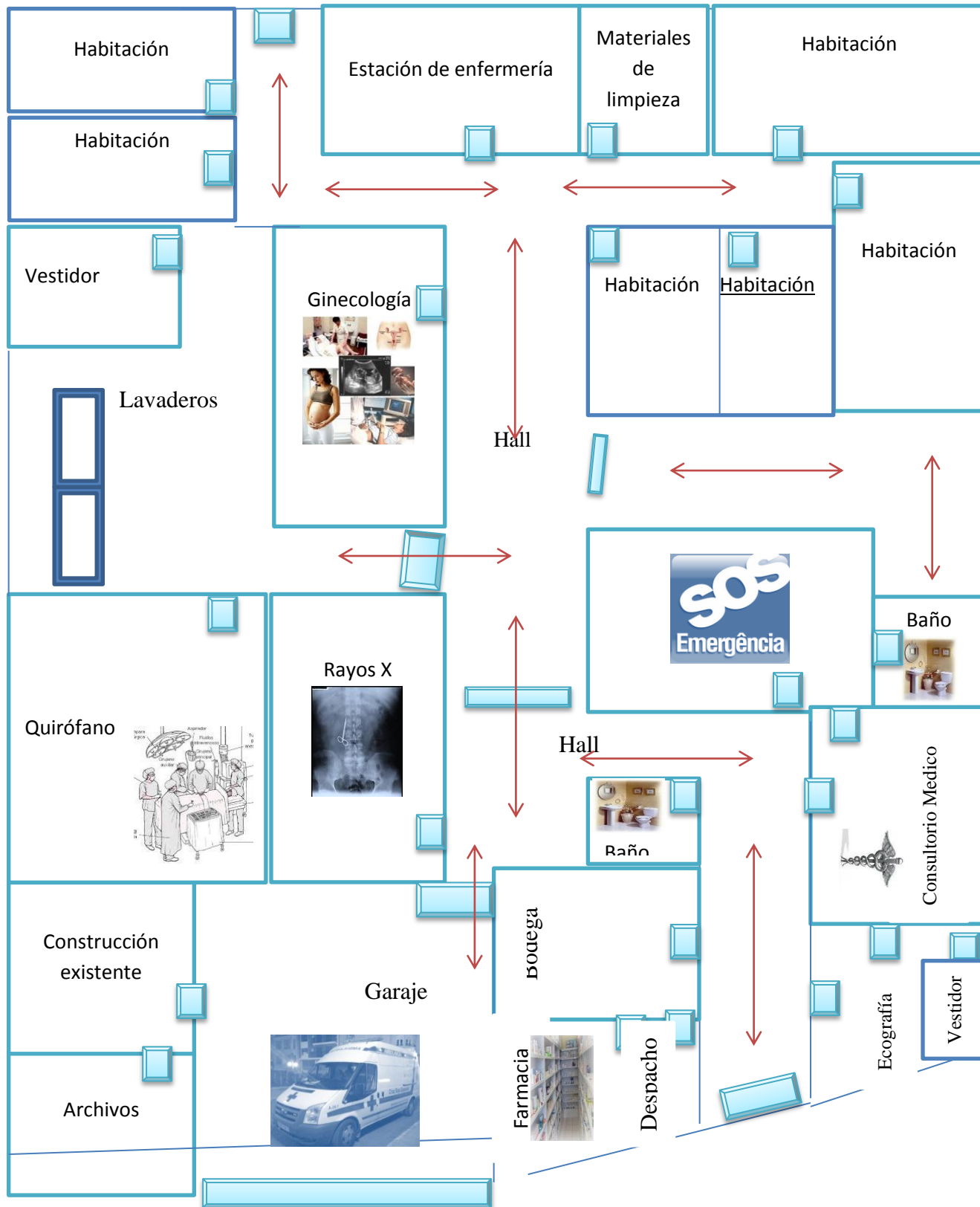
Teléfono: 032688925

Correo: clínica.aviles@hotmail.com

Representante Legal: Dr. Ricardo Avilés

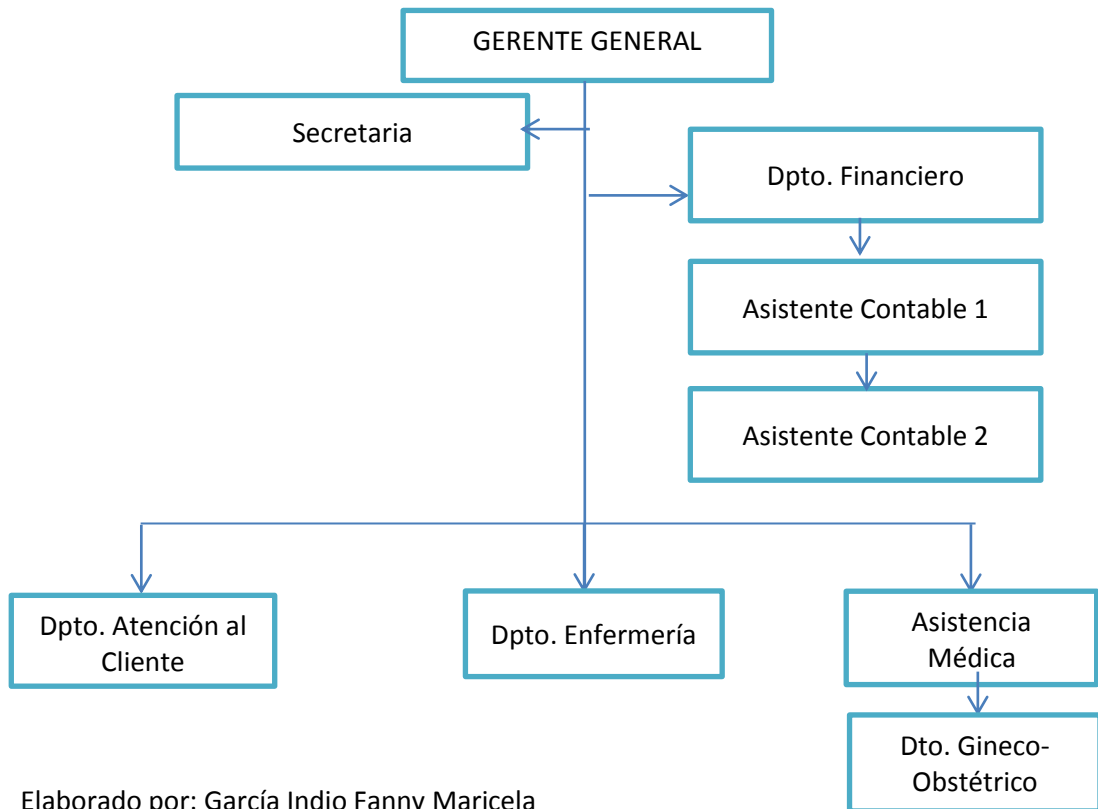
3.2. Croquis interno de la clínica

FIGURA N°7.



3.3. Estructura orgánica

FIGURA N°8.



Elaborado por: García Indio Fanny Maricela

3.4. Organigrama Departamental

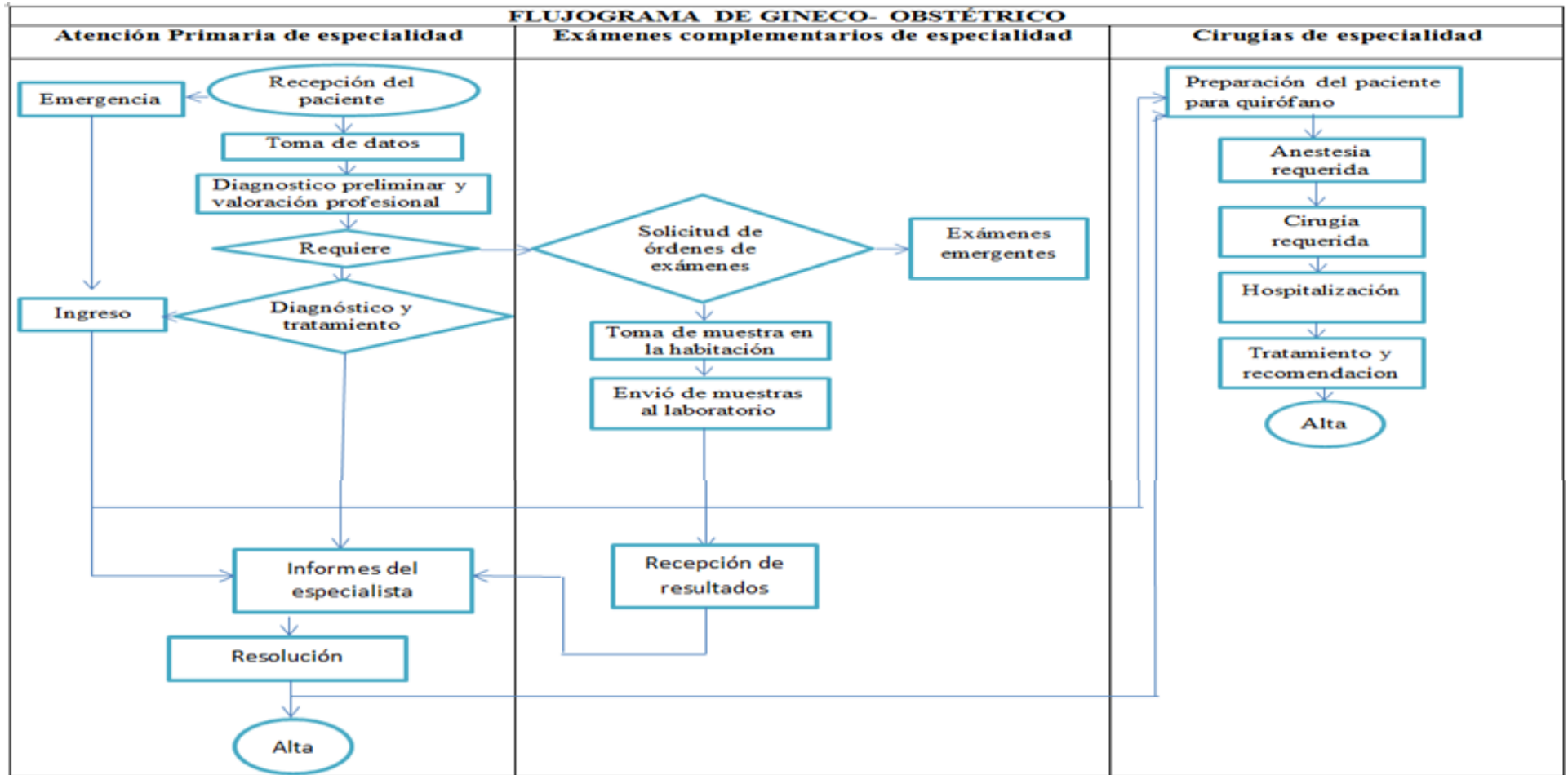
FIGURA N°9.



Elaborado por: García Indio Fanny Maricela

3.5 Flujograma de gineco – obstétrico

FIGURA N° 10.



DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES DEL FLUJOGRAMA.

El flujograma de procesos indica la relación y dependencia de cada una de las áreas desde el ingreso del paciente hasta su salida prescrita por el médico tratante.

Atención Primaria de Especialidad

- A la llegada de la paciente se procede a realizar su recepción de turno donde se tomaran los datos personales del paciente como; Nombres, Apellidos, edad, medidas, presión arterial, y Observaciones.
- El paciente pasa a la sala de espera hasta que le toque el turno asignado. Una vez que le haya tocado su turno pasa a realizar la consulta, donde el médico le diagnostica y evalúa los síntomas que presenta, de esta manera detectamos el estado del paciente, puede ser que solo sea un diagnóstico y tratamiento, o a la vez requiera de un examen complementario de especialidad, en caso de ser solo la primera opción el médico especialista da su diagnóstico al paciente de todo lo que dio como resultado en el análisis tomando la resolución del caso, y finalmente el paciente puede ser dado de alta o como también puede pasar a realizarse una cirugía.

Examen Complementario de Especialidad

- Los exámenes complementarios de especialidad se los realizara de acuerdo al diagnóstico preliminar del médico, ya que es ahí donde le puede sugerir a realizar dicho examen, o de manera de emergencia que por los síntomas que presenta requiere exámenes emergentes.
- Se pasa a la persona a realizarse el examen a la habitación que se encuentra debidamente equipada tecnológicamente y con todo lo que se requiere para realizar los exámenes.

- La paciente se viste con una pijama, y se acuesta en la camilla en la posición correcta para poder proceder a realizar la toma de muestra para el examen.
- Las muestras obtenidas se envían a los laboratorios correspondientes
- Se recibe los resultados enviados desde los laboratorios y se procede a entregar a los pacientes con el respectivo informe de análisis del especialista, esto puede dar resultados positivos y enviar solo recomendaciones y medicina o como puede dar paso a una cirugía.

Cirugía de especialidad

- Las cirugías de especialidad se puede dar por emergencias o por planificación previo a una consulta de atención primaria.
- Preparación del paciente para quirófano, como en vestimenta (bata), y medicamento (sueros y ampollas), anestesia que requiera para dicha cirugía.
- Hospitalización con cuidados y medicina, para su recuperación
- Informe final del médico y salida del paciente.

3.6. Servicios Gineco obstetricias

Los clientes normalmente acuden por consulta externa, sin embargo hay quienes ingresan por emergencia, dependiendo el nivel de gravedad de la enfermedad a tratar.

En el área gineco-obstetrico se ofrece:

CUADRO N° 18.
SERVICIOS GINECO OBSTETRICIAS

N°	Servicio General	Servicio Específico	Especificación
1	Atención primaria de especialidad	Consulta Gineco - obstétrica. Planificación familiar.	Todo lo relacionado con la especialidad ginecológica y obstétrica. Enfermedades de la mujer, control del embarazo, infertilidad y planificación familiar. Oferta de métodos de planificación familiar, aplicación, correcto uso y manejo, complicaciones del uso de los mismos.
2	Exámenes complementarios de especialidad	Ecografía. Laboratorio. Paptest o Papanicolau.	Abdominal (2, 3, 4 dimensiones o en tiempo real – cine ecografía). Tras vaginal (A través del canal vaginal con el uso del transductor endocavitario). General (Mamas, abdominal, partes blandas). Todo tipo de exámenes de laboratorio mediante tecnología de punta, a través de laboratorios adscritos: L. San José, L. Interlab. Toma de muestra, envió y reportes a los laboratorios histopatológicos adscritos; laboratorio axis.

		<p>Colposcopia.</p> <p>Biopsias.</p> <p>Rayos X.</p>	<p>Realización de exámenes colposc6picos</p> <p>Toma de muestras con equipos y personal especializado.</p> <p>Imagenologfa radiol6gica digital de 6ltima generaci6n.</p>
3	<p>Cirugfa de especialidad</p>	<p>Cirugfa General.</p> <p>Ces6reas.</p> <p>Cirugfa Ginecol6gica.</p>	<p>Todo tipo de cirugfa circunscrita: Abdomen, pelvis, partes blandas abiertas o cerradas por laparoscopia.</p> <p>Cirugfas de especialidad para la atenci6n de embarazos por vfa quir6rgica.</p> <p>Cirugfa de especialidad circunscrita a pelvis y aparato genital femenino.</p>

Elaborado por: Garcfa Indio Fanny Maricela

3.7. Unidades Funcionales y centros de Costos.

CUADRO N° 19.

<i>UNIDAD FUNCIONAL</i>	<i>COD. CENTRO DE COSTOS</i>	<i>CENTROS DE COSTOS</i>	<i>UNIDAD DE MEDIDA</i>
AREAS ASISTENCIALES O MISIONALES			
S.A -Consulta Especializada	3	Consulta de especializada (Ginecoobtetrico)	N° consulta especializada
Hospitalización- Estancias Generales	6	Ginecoobstetrico	N° Camas Ocupadas
Hospitalización- Recién Nacidos	7	Hospitalización Recién Nacidos	N° Cuneros Ocupados
Quirófano y Sala de Partos- Quirófano	8	Cirugía General (Cesárea)	N° Cirugías Realizadas
Quirófano y Sala de Partos- Sala de partos	9	Sala de Partos	N° Partos Atendidos
Apoyo de Diagnostico- Ecografía	11	Ecografías	N° Ecografías
Apoyo Terapéutico- Farmacia e Insumos Hospitalarios	13	Farmacia e Insumos Hospitalarios	N° Medicinas e Insumos
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO LOGÍSTICO		Atención al Paciente	N° Usuarios Atendidos
		Central de Esterilización	N° Paquetes Esterilizados

		Estadísticas e Historias Clínicas	Nº Historias Despachadas
		Facturación	Sueldo Asistente Contable
		Lavandería y Ropería	Sueldo de personal
		Mantenimiento.	Nº Ordenes de servicios
Unidad funcional Administrativa		Administración	% Tiempo Empleado en la unidad
		Gerencia	% Tiempo Empleado en la unidad
		Recurso Humano	% Tiempo Empleado en la unidad
		Departamento Financiero	% Tiempo Empleado en la unidad

Elaborado por: García Indio Fanny Maricela

Una vez definidos y socializados los centros de costos de la institución, se debe socializar y plantear las políticas para que cada uno de ellos registre su producción, sus gastos de materiales directos e indirectos y tengan en cuenta su posición dentro del proceso productivo y de generación de valor de la clínica.

3.8 Clasificación de Activos Fijos

CUADRO N°20.

EQUIPOS Y MUEBLES DEPRECIABLES

N	DESCRIPCIÓN	V/U ADQUISICIÓN	TOTAL	AÑOS DE VIDA ÚTIL	%	DEPRECIACIÓN ANUAL 2013	DEPRECIACIÓN MENSUAL
1	Escritorio	\$ 40,00	\$ 40,00	10	10%	\$ 4,00	\$ 0,33
1	Escritorio de Recepción	\$ 250,00	\$ 250,00	10	10%	\$ 25,00	\$ 2,08
1	Sillón	\$ 40,00	\$ 40,00	10	10%	\$ 4,00	\$ 0,33
3	Chase Long Ginecológico	\$ 250,00	\$ 750,00	10	10%	\$ 75,00	\$ 6,25
1	Chase Long	\$ 120,00	\$ 120,00	10	10%	\$ 12,00	\$ 1,00
2	Mesa de Curaciones	\$ 60,00	\$ 120,00	10	10%	\$ 12,00	\$ 1,00
1	Vitrina de Instrumental,	\$ 300,00	\$ 300,00	10	10%	\$ 30,00	\$ 2,50
3	Teléfono Panasonic	\$ 15,00	\$ 45,00	10	10%	\$ 4,50	\$ 0,38
1	Set de Diagnóstico (Balanza, Talímetro)	\$ 500,00	\$ 500,00	10	10%	\$ 50,00	\$ 4,17
	Instrumental	\$ 1.500,00	\$ 1.500,00	10	10%	\$ 150,00	\$ 12,50
3	Sillas,	\$ 30,00	\$ 90,00	10	10%	\$ 9,00	\$ 0,75
3	Sillas	\$ 50,00	\$ 150,00	10	10%	\$ 15,00	\$ 1,25
1	Mesa de Sala	\$ 50,00	\$ 50,00	10	10%	\$ 5,00	\$ 0,42

7	Televisión	\$ 200,00	\$ 200,00	10	10%	\$ 20,00	\$ 1,67
7	DVD	\$ 60,00	\$ 420,00	10	10%	\$ 42,00	\$ 3,50
7	Regulador de Voltaje	\$ 20,00	\$ 140,00	10	10%	\$ 14,00	\$ 1,17
1	Impresora Multiusos	\$ 259,00	\$ 259,00	3	33,33%	\$ 86,32	\$ 7,19
1	Computadora	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	3	33,33%	\$ 333,30	\$ 27,78
1	UPS	\$ 80,00	\$ 80,00	3	33,33%	\$ 26,66	\$ 2,22
1	Dispensador de Agua	\$ 200,00	\$ 200,00	10	10%	\$ 20,00	\$ 1,67
1	Monitor de Ecografías	\$ 200,00	\$ 200,00	3	33%	\$ 66,66	\$ 5,56
1	Ecógrafo 2d, 3d, 4d o Tiempo Real de Última Generación	\$ 40.000,00	\$40.000,00	10	10%	\$ 4.000,00	\$ 333,33
1	Impresora de Ecografías	\$ 1.500,00	\$ 1.500,00	10	10%	\$ 150,00	\$ 12,50
2	Taburete,	\$ 50,00	\$ 100,00	10	10%	\$ 10,00	\$ 0,83
1	Mesa de Instrumental.	\$ 50,00	\$ 50,00	10	10%	\$ 5,00	\$ 0,42
10	Gradilla,	\$ 40,00	\$ 400,00	10	10%	\$ 40,00	\$ 3,33
4	Lámpara Cuello de Ganso,	\$ 100,00	\$ 400,00	10	10%	\$ 40,00	\$ 3,33
3	Tanque de Oxígeno	\$ 800,00	\$ 2.400,00	10	10%	\$ 240,00	\$ 20,00
1	Manómetro	\$ 200,00	\$ 200,00	10	10%	\$ 20,00	\$ 1,67
2	Mesa de Mayo	\$ 70,00	\$ 140,00	10	10%	\$ 14,00	\$ 1,17
9	Porta Suero	\$ 65,00	\$ 585,00	10	10%	\$ 58,50	\$ 4,88
1	Vitrina de Equipos. (Pinzas, Tijeras, Batas, Compresas, Campo de Parto)	\$ 200,00	\$ 200,00	10	10%	\$ 20,00	\$ 1,67

	Equipos	\$ 1.000,00	\$1.000,00	10	10%	\$ 100,00	\$ 8,33
1	Regulador Humidificador		\$ 35,00	10	10%	\$ 3,50	\$ 0,29
1	Camilla de Transporte	\$ 2.000,00	\$ 2.000,00	10	10%	\$ 200,00	\$ 16,67
1	Closet Para la Ropa de los Médicos	\$ 300,00	\$ 300,00	10	10%	\$ 30,00	\$ 2,50
1	Termo Cuna,	\$ 4.500,00	\$ 4.500,00	10	10%	\$ 450,00	\$ 37,50
1	Cuna de Calor Radiante	\$ 2.000,00	\$ 2.000,00	10	10%	\$ 200,00	\$ 16,67
1	Velador	\$ 350,00	\$ 350,00	10	10%	\$ 35,00	\$ 2,92
1	Balanza de Recién Nacido	\$ 150,00	\$ 150,00	10	10%	\$ 15,00	\$ 1,25
1	Mesa de Equipo de Cirugía	\$ 150,00	\$ 150,00	10	10%	\$ 15,00	\$ 1,25
1	Mesa de Operaciones,	\$ 6.000,00	\$ 6.000,00	10	10%	\$ 600,00	\$ 50,00
1	Torre de Quirófano	\$ 250,00	\$ 250,00	10	10%	\$ 25,00	\$ 2,08
1	Electro Bisturí	\$ 2.500,00	\$2.500,00	10	10%	\$ 250,00	\$ 20,83
1	Máquina De Anestesia,	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	10	10%	\$ 500,00	\$ 41,67
1	Máquina De Succión	\$ 600,00	\$ 600,00	10	10%	\$ 60,00	\$ 5,00
1	Lámpara Cieletica	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	10	10%	\$ 100,00	\$ 8,33
1	Vitrina Para Insumos	\$ 300,00	\$ 300,00	10	10%	\$ 30,00	\$ 2,50
1	Negatoscopio	\$ 50,00	\$ 50,00	10	10%	\$ 5,00	\$ 0,42
1	Equipo Laringoscopio	\$ 350,00	\$ 350,00	10	10%	\$ 35,00	\$ 2,92
1	Aire Acondicionado.	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	10	10%	\$ 100,00	\$ 8,33
10	Camas De Hospitalización	\$ 2.000,00	\$20.000,00	10	10%	\$ 2.000,00	\$ 166,67
10	Mesa De Alimentación	\$ 120,00	\$ 1.200,00	10	10%	\$ 120,00	\$ 10,00

6	Ventilador	\$ 50,00	\$ 300,00	10	10%	\$ 30,00	\$ 2,50
6	Cunero,	\$ 300,00	\$ 1.800,00	10	10%	\$ 180,00	\$ 15,00
6	Sofá Cama	\$ 500,00	\$3.000,00	10	10%	\$ 300,00	\$ 25,00
	TOTAL		\$106.264,00				\$ 915,45

Elaborado por: Fanny Maricela García Indio

ASIGNACIÓN DE DEPRECIACIÓN POR CENTROS DE COSTOS

CENTROS DE COSTOS - ÁREA ESTUDIO	DEPRECIACIÓN	%	VALOR
Consulta General	\$ 915,45	0,50%	\$ 4,58
Exámenes Complementarios -ecografías		0,50%	\$ 4,58
Cirugías -Cesárea		2,00%	\$ 18,31

Elaborado por: Fanny Maricela García Indio

3.9 Distribución de Producción, costos y Gastos.

CUADRO N° 21.

PLANILLA DE CÁLCULO DE HORAS UTILIZADAS POR ESPECIALISTAS POR CENTROS DE COSTOS

Procedimientos	Tiempo Promedio de Ejecución	N° Actividades Facturadas	N° Actividades Realizadas	Total Tiempo Utilizado	% Distribución	V/R Distribuir	N° Horas Mes
Consultas Realizadas	0:40:00	15	15	10:00	100%	10:00	10:00
Ecografías	0:40:00	5	5	3:20	100%	3:20	3:20
Cirugías Realizadas	1:30:00	3	3	4:30:00		4:30:00	4:30:00

Elaborado por: García Indio Fanny Maricela

CUADRO N° 22.

REGISTRO DE COSTOS Y MATERIALES

<i>Centro de Costos</i>	<i>Materiales e Insumos</i>	<i>Materiales de Imagenología</i>	<i>Papelería</i>	<i>Rotación de trabajadores</i>	<i>Mantenimientos</i>	<i>Ropa Hospitalaria y Quirúrgica</i>	<i>Elementos de Aseo, Lavandería y</i>	<i>Total Almacén</i>	<i>Medicamentos</i>	<i>Total Farmacia</i>	<i>Total Materiales</i>
Consulta de Especialidad	\$ -	\$ -	\$ 0.24	\$ 7.67	\$ 8.46	\$ -	\$ 2.73	\$ 19.11	\$ -	\$ -	\$ 19.11
Exámenes Complementarios - Ecografía	\$ 1.41	\$ 0.51	\$ 0.24	\$ 7.67	\$ 8.25	\$ -	\$ 2.70	\$ 20.79	\$ -	\$ -	\$ 20.79
Cirugía	\$ -	\$ -	\$ 2.40	\$231.18	\$ 63.17	\$ 15.54	\$ 58.35	\$ 370.63	\$ 134.24	\$134.24	\$ 504.87

Elaborado por: García Indio Fanny Maricela

3.10 *Registro de producción por centro de costos*

CUADRO N°23.

Servicio	Cantidad	Valor	total
Consulta de Especialidad	62	\$ 19.11	\$ 1,182.61
Exámenes Complementarios -Ecografía	28	\$ 20.79	\$ 588.03
Cirugía	3	\$ 504.87	\$ 1,370.36
Totales	93		\$ 3,140.99

Elaborado por: **García Indio Fanny Maricela**

3.11 RESUMEN DE LAS ACTIVIDADES

CUADRO N°24.

RESUMEN DE LAS ACTIVIDADES ENERO – JULIO				
Centros de Costos	Servicio	N° Pacientes	Valor /Unitario	Valor Total
Atención primaria de especialidad (Consulta General)	Consultas Médicas de Horario Regular	433	\$ 20,00	\$ 8.660,00
	Consultas Médicas de Horario Regular C-D	33	\$ 16,00	\$ 523,20
	Consultas de Emergencia	85	\$ 25,00	\$ 2.122,50
	Consultas de Emergencia C-D	4	\$ 20,00	\$ 72,00
Exámenes complementarios de especialidad (Ecografía)	ECOFAST	29	\$ 8,00	\$ 232,00
	ECOFAST C_D	6	\$ 6,40	\$ 38,40
	ECOFAST Emergencia	22	\$ 10,00	\$ 220,00
	Ecografía Transvaginal	30	\$ 25,00	\$ 750,00
	Ecografía Transvaginal C-D	4	\$ 20,00	\$ 80,00
	Ecografía Transvaginal de Emergencia	2	\$ 30,00	\$ 60,00
	Ecografía 2D	198	\$ 20,00	\$ 3.960,00
	Ecografía 2D C-D	32	\$ 16,00	\$ 512,00
	Ecografía 2D Emergencia	18	\$ 25,00	\$ 450,00
Ecografía 2D Emergencia C-D	2	\$ 20,00	\$ 40,00	
Cirugías de especialidad(Cesaría)	Cirugía Cesaría	19	\$ 600,00	\$ 11.400,00
Total		916	\$ 861,40	\$ 29.124,10

Elaborado por: García Indio Fanny Maricela

RESUMEN DE LAS ACTIVIDADES DE ESTUDIO				
Centros de Costos	Servicio	N° Pacientes	Valor /Unitario	Valor Total
Atención primaria de especialidad (Consulta General)	Consultas Médicas de Horario Regular	433	\$ 20,00	\$ 8.660,00
Exámenes complementarios de especialidad (Ecografía)	Ecografía 2D	198	\$ 20,00	\$ 3960,00
Cirugías de especialidad(Cesaría)	Cirugía Cesaría	19	\$ 600,00	\$ 11400,00
Total		650		\$ 24.020,00

Elaborado por: García Indio Fanny Maricela

Se selecciona una actividad por cada centro de costos por ser las más representativas de los servicios ginecológicos que brinda la Clínica Avilés para nuestro análisis de investigación.

3.12 Informe de Costos

CUADRO N° 25.

<i>Establecimiento :</i>	<i>Clínica Avilés</i>											
Periodo:	Enero - Julio 2013											
Detalle	Consulta General				Examen Complementario- Ecografía				Cirugía- Cesárea			
	N°	Medida	Valor/Unitario	Valor Total	N°	Medida	Valor/Unitario	Valor Total	N°	Medida	Valor/Unitario	Valor Total
Dr. Ginecoobstetra	1	Tiempo	\$ 7,67	\$ 7,67	1	Tiempo	\$ 7,67	\$ 7,67	1		\$ 95,00	\$ 95,00
Dr. Pediatra									1		\$ 50,00	\$ 50,00
Dr. Anestesiologo									1		\$ 60,00	\$ 60,00
Dr. Ayudante De Cirugia									1		\$ 20,00	\$ 20,00
Aux. Enfermería O Circulante									4		\$ 1,54	\$ 6,16
Total Gastos De Personal				\$ 7,67				\$ 7,67				\$ 231,16
Materiales De Oficina												
Papelería				\$ 0,24				\$ 0,24				\$ 2,40
Prescripción Medica	2	Papel	\$ 0,12	\$ 0,24								
Lencería												
Zapatones									5	Pares	\$ 0,19	\$ 0,95
Mascarillas									5	Unid.	\$ 0,25	\$ 1,25
Bata Quirúrgica									3	Unidad	\$ 4,28	\$ 12,84
Bata Paciente									1	Unidad	\$ 2,70	\$ 2,70
Juegos De Campo Quirúrgico									1		\$ 25,00	\$ 25,00
Gorros									5	Unid.	\$ 0,18	\$ 0,90

Medicina												
Solución Salina 0.9 %									1	Unid.	\$ 1,73	\$ 1,73
Dextrosa 5% En Aguax1000m									1	Unid.	\$ 2,68	\$ 2,68
Lactato Ringer 1000ml									2	Unid.	\$ 1,80	\$ 3,60
Oxitocina									1	Unid.	\$ 0,72	\$ 0,72
Temgesic									1	Unid.	\$ 5,26	\$ 5,26
Bupirof									1	Unid.	\$ 3,38	\$ 3,38
Gentamicina									2	Unid.	\$ 0,61	\$ 1,22
Ceftriaxona 1gr									4	Unid.	\$ 6,48	\$ 25,92
Berifen Amp 75g									3	Unid.	\$ 1,40	\$ 4,20
Total Medicina												\$ 48,71
Materiales E Insumos												
Gel Ecografico				1	Dosis	\$ 0,31	\$ 0,31					
Papel Ecografico				1	Recuadros	\$ 0,51	\$ 0,51					
Baja Lenguas				1	Unidad	\$ 0,10	\$ 0,10					
Guantes				1	Unidad	\$ 1,00	\$ 1,00					
Guantes Esteriles - Pares									5	Pares	\$ 1,00	\$ 5,00
Guantes De Manejo									2	Pares	\$ 0,67	\$ 1,34
Hoja Bisturí # 23									1	Unid.	\$ 0,16	\$ 0,16
Clamp Umbilical									1	Unid.	\$ 0,27	\$ 0,27
Jeringa 3 Cc									6	Unid.	\$ 0,12	\$ 0,72
Jeringas 10 Cc									4	Unid.	\$ 0,19	\$ 0,76
Jeringa 5 Cc									1	Unid.	\$ 0,12	\$ 0,12
Sonda De Succión									1	Unid.	\$ 4,05	\$ 4,05
Sonda Nelaton Nº 16									1	Unid.	\$ 0,90	\$ 0,90

Funda Recolectora De Orina								1	Unid.	\$ 7,20	\$ 7,20
Aguja De Punción # 25								1	Unid.	\$ 4,50	\$ 4,50
Equipo Venoclisis Nipro								1	Unid.	\$ 0,55	\$ 0,55
Catéter								1	Unid.	\$ 1,13	\$ 1,13
Vicryl # 1								1	Unid.	\$ 4,91	\$ 4,91
Nylon 3/0								1	Unid.	\$ 1,80	\$ 1,80
Catgut Simple 2/0								1	Unid.	\$ 1,93	\$ 1,93
Catgut Crómico 1								1	Unid.	\$ 2,03	\$ 2,03
Catgut Crómico 2/0								1	Unid.	\$ 3,11	\$ 3,11
Total Bienes De Uso Y Consumo										\$ 1,92	\$ 183,94
Servicios Basicos											
Agua			\$ 0,03							\$ 0,03	\$ 3,31
Luz			\$ 3,54							\$ 3,54	\$ 17,71
Telefono			\$ 0,06							\$ 0,06	\$ 6,04
Celular			\$ 0,04							\$ 0,04	\$ 21,10
Total Servicios Basicos			\$ 3,67							\$ 3,67	\$ 48,16
Servicios De Aseo											
Materiales Aseo			\$ 2,70							\$ 2,70	\$ 54,00
Funda De Basura Roja											
Funda De Basura Negra											
Total Compra De Servicios Aseo			\$ 2,70							\$ 2,70	\$ 54,00
Depreciaciones											
Depreciacion Activos Fijos			\$ 4,58							\$ 4,58	\$ 18,31
Total Depresiaciones			\$ 4,58							\$ 4,58	\$ 18,31

Total Costos Directos				\$ 19,10				\$ 20,78				\$ 472,42
Reparacion De Heridas Y Curaciones												
Alcohol Yodado Fcox100ml									1	Frasco	\$ 0,72	\$ 0,72
Alcohol Antisep 100mlx1									2	Frasco	\$ 0,36	\$ 0,72
Povidyn Fcox120ml									1	Frasco	\$ 1,49	\$ 0,75
Gasax10									2	Paquetes	\$ 1,00	\$ 2,00
Esparadrapo Tiras									8	Unidades	\$ 0,13	\$ 1,04
Esparadrapo Leukoplast									2	Unidades	\$ 0,30	\$ 0,60
Apósito									1	Unidad	\$ 1,50	\$ 1,50
Mango Electrobisturi									1	Unidad	\$ 7,12	\$ 7,12
Total Materiales E Insumos Reparacion De Heridas Y Curaciones												\$ 14,45
Control De Signo Vital												
Oxigeno 2000l										Libras		\$ 2,40
Total Costos Indirectos												\$ 31,29
Total Costos				\$ 19,10				\$ 20,78				\$ 503,71

Elaborado por: García Indio Fanny Maricela

3.13 *Análisis de costos*

Centros de Costos	Precio Clínica	Costos Estudiados	Análisis
Atención primaria de especialidad (Consulta General)	\$ 20,00	\$ 19,10	0,96 %
Exámenes complementarios de especialidad (Ecografía)	\$ 20,00	\$ 20,78	-1,04 %
Cirugías de especialidad(Cesaría)	\$ 600,00	\$ 503,71	0,84 %
Total	\$ 640,00	\$ 543,59	

Elaborado por: **García Indio Fanny Maricela**

Según los resultados obtenidos al realizar el análisis de los centros de costos más relevantes del área de ginecología y obstetricia para la Clínica Avilés, se puede determinar que en el centro de costos de consulta general existe un 0.96% de diferencia positivo al precio que oferta la clínica, en el centro de costos de Ecografía se obtuvo un -1.04% negativo a diferencia del precio establecido por la institución es decir que en este centro de costos está generándole pérdida, en cuanto a cesaría el porcentaje de diferencia positivo es de 0.84%, cabe resaltar que el análisis se realizó con los costos que genera la clínica sin tomar en cuenta más factores de costos como la utilización de la infraestructura, sueldo administrativos, entre otros. Con estos resultados obtenidos previa a la investigación se puede determinar que la clínica al no tomar decisiones de cambio que mejore sus estrategias de costos o precio de venta podría estar culminando sus actividades económica.

4. Conclusiones y recomendaciones

4.1. Conclusiones

- La clínica tiene una gran demanda de pacientes por lo que genera ingresos, los mismos que contablemente no tienen un control minucioso de cada una de las áreas, además cuenta con una farmacia pequeña dentro de la clínica, la cual los insumos y medicina son adquiridos para la venta y el uso de la clínica, los cuales sus inventarios los realizan una vez cada dos años, y la manera en que determinan el consumo de insumos, para sus actividades en el área gineco- obstétrico es mediante la verificación de la existencia en stop, cruzando información entre las facturas de compra con las de venta.
- La manera en que se determina las tarifas, de los servicios que ofrece en el área gineco- obstétrico, son establecidas basándonos a los costos aproximados y a los honorarios de los profesionales y de los dependientes de la clínica, sin tomar en consideración los costos indirectos
- La clínica cuenta con equipos actualizados, tanto en el área gineco- obstétrico como en las demás áreas, por lo que permite que sus servicios sean de calidad, esto ayuda que siga prestando sus servicios, aportando de esta manera a la ciudadanía a dar el bienestar en su salud, lo que se constituye en una fortaleza, en relación a otras clínicas pequeñas del Cantón La Maná; que sin embargo realizan sus actividades médicas.

4.2. Recomendaciones

- A la Clínica Avilés, le es recomendable emplear el proceso de análisis de costos para determinar, con ello números exactos de valores en cuanto se refiere en el área gineco- obstétrico, por lo que también es factible que sea utilizado en diferentes dependencias que tiene dicha clínica, ya que si estadísticamente cuenta con una demanda favorable de pacientes, con dicha estrategia podrá verificar mensualmente del estado, en que si tiene o no incrementos a su favor como gerente propietario de la Clínica
- Al aplicar el Análisis de Costos, en la Clínica Avilés le será notorio sus beneficios, ya que esta estrategia tiene la capacidad de recopilar datos estadísticos, verídicos de costos indirectos así como de insumos, medicina y de mano de obra que implica ejecutar en esta área de gineco- obstétrico, para que pueda determinar su nivel de costos y rentabilidad, por el servicio que está prestando, a la colectividad Lamanence y de sus alrededores, y no recurrir a valores establecidos por costos aproximados.
- Al contar la Clínica con equipos de tecnología de punta, como ha venido brindando a todos sus clientes, se le recomienda seguir dándoles el constante mantenimiento de prevención de equipos los mismos que le son de mucha ayuda para el óptimo servicio en cuanto a salud se refiere, ya que es ese el propósito fundamental para la que fue creada la Clínica Avilés.

5. Referencias bibliográficas

- AYUSO, A. (2010). *Contabilidad de Gestión*. Valencia, España: Universidad de Valencia.
- CÁRDENAS, R. (2011). *La lógica de los costos I*. México: IMCP Anfeca.
- CARRIÓN, J. (2010). *Costos para gerenciar servicios de salud* (3ra. ed.). México: Ediciones Uninorte.
- CASTRILLÓN, J. (2010). *Costos para gerenciar servicios de salud*. México, DF: Universidad del Norte.
- Econ. SARMIENTO, R. (2010). *Contabilidad de costos* (2da. ed.). Quito: Impresos Andinos S. A.
- GARCÍA, J. (2008). *Contabilidad de costos* (3ra. ed.). Buenos Aires: Interamericana Editores S. A.
- JIMÉNEZ Francisco *Contabilidad Avanzada I* Mc graw- Hill/Interamericana Editores S. A. México Ediciones 2009. Pág. 28. ISBN: 978-970-10-7287-5.
- ORIOL, P. (2010). *Contabilidad y gestión de costes con ejercicios resueltos*. Profit.
- PABÓN, H. (2010). *Fundamentos de costos*. Buenos aires: Edit. Alfaomega.
- PÉREZ- IÑIGO, J. (2010). *Finanzas para directivos*. Ed. Prentice-Hall.
- SARMIENTO, R. (2010). *Contabilidad de costos*. Quito: Edit. Voluntad.
- SINIESTRA, G. (2010). *Contabilidad de costos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- TOLEDO Castellano Miguel Ángel. *Contabilidad de Costos Tercera Edición* México Ediciones 2008. Pág. 25. ISBN: 13-978-970-10-6616-4

- TORRES, A. (2009). *Contabilidad de costo análisis para la toma de decisiones* (3ra. ed.). Buenos Aires: Interamericana Editores S. A.
- URQUIDI, C., ALCOY, P., & CRESPO, C. (2011). *Contabilidad de costos*. Barcelona, España: Editorial Profit.
- ZAPATA, P. (2010). *Contabilidad de costos*. Bogotá: Edcs. Andinas .

6. ANEXOS

6.1. Entrevista



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

SEDE LA MANÁ

SEÑOR:

GERENTE – MEDICO GENERAL

PROYECTO DE TESIS: ANALISIS DE COSTOS DEL AREA DE GINECOLOGIA.

PARA EFECTOS DE LA REALIZACION DE ESTA INVESTIGACIÓN SE REQUIERE RECABAR INFORMACIÓN PARA LO CUAL NECESITAMOS CONOCER SU OPINIÓN SOBRE TEMÁTICAS IMPORTANTES QUE SERÁN DE GRAN UTILIDAD PARA EL TRABAJO A REALIZARSE. POR TAL RAZÓN LE AGRADECEMOS SE DIGNE CONTESTAR EL SIGUIENTE CUESTIONARIO.

ENTREVISTA

1. **¿De qué manera se determina el consumo de los insumos necesarios para las actividades que realiza la empresa?**

2. **¿Sus colaboradores se encuentran contratados en relación de dependencia?**

3. ¿Con qué frecuencia se prepara la información contable en la Clínica?

4. ¿De qué manera se analiza y se revisa los estados financieros y demás informes contables?

5. ¿Usted conoce el porcentaje de utilidad al momento de prestar un servicio?

6. ¿Usted conoce que información proporciona un sistema de costos?

7. Considera usted que es importante implementar un sistema de costos en el área de gineco- obstétrica?

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

SEDE LA MANÁ

SEÑORES:

CONTADOR - ASISTENTES CONTABLES

PROYECTO DE TESIS: ANALISIS DE COSTOS DEL AREA DE GINECOLOGIA.

PARA EFECTOS DE LA REALIZACION DE ESTA INVESTIGACIÓN SE REQUIERE RECABAR INFORMACIÓN PARA LO CUAL NECESITAMOS CONOCER SU OPINIÓN SOBRE TEMÁTICAS IMPORTANTES QUE SERÁN DE GRAN UTILIDAD PARA EL TRABAJO A REALIZARSE. POR TAL RAZÓN LE AGRADECEMOS SE DIGNE CONTESTAR EL SIGUIENTE CUESTIONARIO.

ENCUESTA

Pregunta N°1 ¿todos los insumos que se utiliza en el servicio están considerados en el costo final?

Si

No

Pregunta N°2 ¿Se elaboran informes que reporten los desperdicios o daños de las medicinas e insumos en el momento de brindar el servicio?

Si

No

Pregunta N°3 ¿existen controles formalmente establecidos del consumo de medicinas e insumos que se utiliza en el servicio?

Si

No

Pregunta N°4 ¿se realiza algún estudio para determinar el costo en la prestación del servicio?

Si

No

Pregunta N°5 ¿existe algún procedimiento formalmente establecido para la determinación de los costos de la clínica?

Si

No

Pregunta N°6 ¿con qué frecuencia prepara la información contable?

Semanal

Ménsula

Trimestral

Pregunta N° 7 los costos establecidos para las actividades que ofrece la clínica son por:

Costos estimados

Dependiendo a los honorarios de los profesionales

Pregunta N° 8 considera usted necesario realizar un análisis de costos de los servicios que presta la clínica?

Si

No

Pregunta N° 9.Cuál es el área de servicio más relevante que le gustaría que se realice el análisis de costos?

Medicina General

Pediatría

Ginecobstetricia

Registro de costos y materiales

<i>Centro de Costos</i>	<i>Materiales e Insumos</i>	<i>Materiales de Imagenología</i>	<i>Papelaría</i>	<i>Rotación de trabajadores</i>	<i>Mantenimientos</i>	<i>Ropa Hospitalaria y Quirúrgica</i>	<i>Elementos de Aseo, Lavandería y</i>	<i>Total Almacén</i>	<i>Medicamentos</i>	<i>Total Farmacia</i>	<i>Total</i>
<i>Cirugía</i>											
<i>Consulta externa</i>											
<i>Departamento de enfermería</i>											
<i>Estadística</i>											
<i>Farmacia</i>											
<i>Ginecobstetricia</i>											
<i>Laboratorio</i>											
<i>Mantenimiento</i>											
<i>Medicina Interna</i>											
<i>Rayos X</i>											
<i>Emergencia Consulta y Procedimiento</i>											
<i>Pediatría</i>											
<i>Sala de Partos</i>											

Elaborado por: García Indio Fanny Maricela

Registro de Producción por Centro de costos Facturación

<i>Servicio</i>		<i>Cantidad</i>	<i>Valor</i>
<i>Estancia</i>	<i>Ginecobstetricia</i>		
	<i>Quirúrgicas</i>		
	<i>Medicina Interna</i>		
	<i>Pediatra</i>		
<i>Laboratorio Clínico</i>			
<i>Radiología</i>	<i>Radiología</i>		
	<i>Ecografía</i>		
<i>Consulta Especializada</i>			
<i>Servicio de Ambulancia</i>			
<i>Cirugía</i>			
<i>Sala de partos(normales)</i>			
<i>Farmacia</i>			
		<i>Totales</i>	

Elaborado por: García Indio Fanny Maricela

Distribución de Gastos por Secciones:

Consulta General

Distribución de Gastos por Secciones: Consulta General			
Elemento	Valor Mes	%	Valor %
Agua	\$ 66,26	0,05%	\$ 0,03
Luz	\$ 354,19	1,00%	\$ 3,54
Teléfono	\$ 120,87	0,05%	\$ 0,06
Celular	\$ 422,06	0,01%	\$ 0,04
Papelería	\$ 240,33	0,10%	\$ 0,24
Materiales aseo	\$ 1.079,92	0,25%	\$ 2,70
Depreciación	\$ 915,45	0,50%	\$ 4,58
TOTALES	\$ 3.199,08		\$ 11,20

Exámenes Complementarios

Distribución de Gastos por Secciones: Exámenes Complementario			
Elemento	Valor Mes	%	Valor %
Agua	\$ 66,26	0,05%	\$ 0,03
Luz	\$ 354,19	1,00%	\$ 3,54
Teléfono	\$ 120,87	0,05%	\$ 0,06
Celular	\$ 422,06	0,01%	\$ 0,04
Papelería	\$ 240,33	0,10%	\$ 0,24
Materiales aseo	\$ 1.079,92	0,25%	\$ 2,70
Depreciación	\$ 915,45	0,50%	\$ 4,58
TOTALES	\$ 3.199,08		\$ 11,20

Cesaría

Distribución de Gastos por Secciones: Cesaría			
Elemento	Valor Mes	%	Valor %
Agua	\$ 66,26	0,15%	\$ 0,10
Luz	\$ 354,19	2,00%	\$ 7,08
Teléfono	\$ 120,87	0,15%	\$ 0,18
Celular	\$ 422,06	0,15%	\$ 0,63
Materiales aseo	\$ 1.079,92	1,00%	\$ 10,80
Papelería	\$ 240,33	0,10%	\$ 0,24
Depreciación	915,45	2,00%	\$ 18,31
TOTALES	\$ 3.199,08		\$ 37,35

ROL DE PAGOS
DESDE: 01 DE JULIO AL 31 DE JULIO DEL 2013

APELLIDOS	NOMBRES	CARGO	INGRESOS			EGRESOS		VALOR A RECIBIR	RECIBI CONFORME	Valor Hora
			SUELDO	FONDOS DE RESERVA	TOTAL INGRESOS	APORTES IESS	TOTAL EGRESOS			
Cajas Díaz	Ruth Mercedes	Asistente Contable	\$ 450,00	\$ 0,00	\$ 450,00	\$ 42,53	\$ 42,53	\$ 407,48		
Garcia Indio	Fanny Maricela	Vendedora	\$ 349,25	\$ 0,00	\$ 349,25	\$ 33,00	\$ 33,00	\$ 316,25		
Guevara Oñate	Diana Patricia	Auxiliar de Enfermería	\$ 374,78	\$ 31,22	\$ 406,00	\$ 35,42	\$ 35,42	\$ 370,58		1,54
Intriago Vera	María Cecibel	Auxiliar de Enfermería	\$ 374,78	\$ 0,00	\$ 374,78	\$ 35,42	\$ 35,42	\$ 339,36		
Pérez Salavarría	Ángel Santiago	Mensajero	\$ 340,34	\$ 28,35	\$ 368,69	\$ 32,16	\$ 32,16	\$ 336,53		
Torres Anchundia	Betty Narcisa	Auxiliar de Enfermería	\$ 374,78	\$ 0,00	\$ 374,78	\$ 35,42	\$ 35,42	\$ 339,36		
Avilés Martin	Ricardo Fabián	Medico G	\$ 2.034,00	\$ 0,00	\$ 2.034,00	\$ 192,21	\$ 192,21	\$ 1.841,79		7,67
TOTALES			\$ 4.297,93	\$ 59,57	\$ 4.357,50	\$ 406,15	\$ 406,15	\$ 3.951,35		

Reporte de Consulta % Gineco Obstétrico

Tipo de Reporte de Consulta % Gineco Obstétrico								
Mes	N° de Consultas Médicas de Horario Regular	% Gineco Obstétrico	N° de Consultas Médicas de Horario Regular C-D	% Gineco Obstétrico	N° de consultas de Emergencia	% Gineco Obstétrico	N° de consultas de Emergencia C-D	% Gineco Obstétrico
Enero	163	48,9	17	5,1	57	17,1	4	1,2
Febrero	203	60,9	28	8,4	36	10,8	1	0,3
Marzo	237	71,1	14	4,2	41	12,3	1	0,3
Abril	239	71,7	20	6	49	14,7	0	0
Mayo	138	41,4	7	2,1	34	10,2	1	0,3
Junio	217	65,1	13	3,9	33	9,9	2	0,6
Julio	247	74,1	10	3	33	9,9	3	0,9
Total	1444	433,2	109	32,7	283	84,9	12	3,6

Reporte de Examen Gineco-Obstetrico

Tipo de Reporte de Examen Gineco-Obstetrico										
mes	N° de ECOFAS T	N° de ECOFAST C_D	N° de ECOFAST Emergencia	N° Ecografía Transvaginal	Nª Ecografía Transvaginal C-D	N° Ecografía Transvaginal de Emergencia	N° de Ecografía 2D	N° de Ecografía 2D C-D	N° de Ecografía 2D Emergencia	N° de Ecografía 2D Emergencia C-D
Enero	7	2	0	10	0	1	34	10	7	1
Febrero	3	2	0	3	1	0	17	9	1	0
Marzo	4	1	4	8	1	0	39	4	1	0
Abril	5	0	3	4	1	1	27	5	1	0
Mayo	2	1	6	2	1	0	19	0	2	0
Junio	4	0	7	1	0	0	33	4	2	0
Julio	4	0	2	2	0	0	29	0	4	1
Total	29	6	22	30	4	2	198	32	18	2

Control Estadísticos Cesáreas

Control Estadísticos Cesáreas								
N°	Fecha	Mes						
		Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio
1	07/01/2014	X						
2	12/01/2014	X						
3	12/01/2014	X						
4	16/01/2014	X						
5	13/02/2014		X					
6	08/03/2014			X				
7	22/03/2014			X				
8	24/03/2014			X				
9	12/05/2014					X		
10	20/05/2014					X		
11	20/05/2014					X		
12	22/05/2014					X		
13	24/05/2014					X		
14	11/06/2014						x	
15	27/06/2014						x	
16	28/06/2014						x	
17	03/07/2014							x
18	07/07/2014							x
19	16/07/2014							x
TOTALES		4	1	3	0	5	3	3