



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del título de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

TEMA:

DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LOS SERVICIOS DE HOSPITALIZACIÓN EN EL HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO, CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO.

AUTORA:

SHAESKA STEFANY LÓPEZ ZÚÑIGA

RIOBAMBA - ECUADOR

2017

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría ha sido desarrollado por Shaeska Stefany López Zúñiga, ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado, se autoriza su presentación.

Ing. Doris Maribel Sánchez Lunavictoria
DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Ing. Andrea del Pilar Ramírez Casco
MIEMBRO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Shaeska Stefany López Zúñiga, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 22 de febrero del 2017

Shaeska Stefany López Zúñiga
C.C: 060311111-3

DEDICATORIA

A mi madre por su amor incondicional y protección, quien ha sido mi ejemplo de fortaleza y superación todos los días, a mi padre por su paciencia y apoyo absoluto, quien me alentó en todas las etapas de mi vida y en especial para culminar mi carrera, a mi hermano y abuelito quienes han estado junto a mí orientándome para cumplir mi sueño y ser mejor cada día, a mi esposo por estar junto a mí incondicionalmente, a mis amigos por su cariño y amistad sincera.

Shaeska Stefany López Zúñiga

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por la vida y la oportunidad de haberme permitido culminar mi carrera.

A mis padres por ser mi guía y apoyo incondicional en todo momento, por enseñarme a ser perseverante y luchar por alcanzar mis sueños.

A mi hermano por ser mi soporte y fortaleza, por su ejemplo de superación.

A mi amado esposo por siempre estar incondicionalmente a mi lado por su paciencia y amor.

Agradezco a mi directora Ing. Doris Sánchez por el tiempo dedicado, su comprensión y apoyo para la culminación mi trabajo de titulación, a Ing. Andrea Ramírez miembro del tribunal por su apoyo, a todas las personas que directa o indirectamente contribuyeron para el desarrollo de este trabajo.

Al personal del Hospital Andino Alternativo que con paciencia y cariño estuvieron en forma permanente apoyando el progreso de mi tesis.

Shaeska Stefany López Zúñiga

ÍNDICE GENERAL

Portada	i
Certificación del tribunal	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice general.....	vi
Índice de tablas	ix
Índice de gráficos.....	xii
Índice de anexos.....	xiii
Resumen	xiv
Summary.....	xv
Introducción	1
CAPITULO I: EL PROBLEMA.....	3
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
1.1.1. Formulación del problema.....	5
1.1.2. Delimitación del problema	5
1.2. JUSTIFICACIÓN	5
1.2.1. Justificación teórica	5
1.2.2. Justificación metodológica	5
1.2.3. Justificación práctica	6
1.2.4. Justificación académica	6
1.3. OBJETIVOS	7
1.3.1. Objetivo general	7
1.3.2. Objetivos específicos.....	7
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	8
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	8
2.1.1. Antecedentes históricos	8
2.1.2. Descripción de la empresa.....	10
2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	14
2.2.1. Contabilidad.....	14
2.2.2. Contabilidad de costos.....	18

2.2.3.	Sistema de costos	19
2.2.4.	Sistema de costos ABC o Costos por actividades	23
2.2.5.	Sistema de costos de inventario	38
2.2.6.	Inventario ABC.....	39
2.2.7.	Análisis de procesos	40
2.2.8.	Hospitalización	43
2.2.9.	Dietas hospitalarias.....	46
2.2.10.	Costo.....	48
2.3.	IDEA A DEFENDER	51
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO		52
3.1.	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	52
3.2.	TIPOS DE INVESTIGACIÓN	52
3.3.	POBLACIÓN Y MUESTRA	53
3.4.	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.....	53
3.4.1.	Métodos	53
3.4.2.	Técnicas	54
3.4.3.	Instrumentos	54
3.5.	RESULTADOS	54
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO		62
4.1.	Análisis de los servicios de hospitalización y áreas relacionadas	62
4.1.1.	Descripción de hospitalización.....	62
4.1.2.	Análisis de áreas relacionadas	64
4.2.	Desarrollo de la propuesta	78
4.2.1.	Metodología para el diseño del sistema de costos ABC.....	78
4.2.2.	Localización de los centros de costo	79
4.2.3.	Descripción de los procesos de los centros de costo	81
4.2.4.	Determinación de las actividades principales por centro de costos.....	84
4.2.5.	Reconocimiento de las tareas por cada centro de costos	85
4.2.6.	Localización de las actividades de apoyo	86
4.2.7.	Inductores de costo	87
4.2.8.	Sistema de costos ABC.....	88
4.2.9.	Registro y asignación de costos.....	90
4.2.10.	Centro de costos emergencia	107
4.2.11.	Costos de hospitalización	108

4.2.12. Costos de quirófano	110
CONCLUSIONES	115
RECOMENDACIONES	116
BIBLIOGRAFÍA	117
ANEXOS	119

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Diferencia entre el costeo tradicional y ABC	26
Tabla 2: Simbología de flujogramas	43
Tabla 3: Precios de hospedaje por paciente	63
Tabla 4: Personal propuesto para nutrición y dietética	68
Tabla 5: Propuesta de dieta	69
Tabla 6: Costo total de inventarios insumos y fármacos	74
Tabla 7: Sistema ABC insumos	75
Tabla 8: Sistema ABC fármacos.....	75
Tabla 9: Identificación de actividades principales por centro de costos.....	84
Tabla 10: Tareas desarrolladas por cada centro de costos	85
Tabla 11: Actividades de apoyo.....	86
Tabla 12: Inductores del costo	87
Tabla 13: Registro de suministros y materiales	90
Tabla 14: Registro de sueldos del personal médico.....	91
Tabla 15: Registro de beneficios sociales personal médico	91
Tabla 16: Registro de sueldos personal de apoyo	91
Tabla 17: Registro de beneficios sociales personal de apoyo, dirección y administración	92
Tabla 18: Registro de Honorarios médicos.....	92
Tabla 19: Registro de pago a nutrición y dietética	93
Tabla 20: Distribución de superficie edificio	93
Tabla 21: Distribución de la depreciación edificio	94
Tabla 22: Depreciación activos fijos por actividad.....	94
Tabla 23: Registro de depreciaciones	95
Tabla 24: Total servicios básicos públicos año 2016	95
Tabla 25: Registro de servicios básicos públicos	95
Tabla 26: Registro de guardianía y seguridad	96
Tabla 27: Asignación de costos de personal actividades de apoyo	96
Tabla 28: Costos actividad de apoyo limpieza	97
Tabla 29: Registro de costos actividad de apoyo limpieza	97
Tabla 30: Cantidad lavada por áreas año 2016	98
Tabla 31: Distribución de costos a lavandería	99

Tabla 32: Total costos de lavandería	99
Tabla 33: Asignación de actividades de apoyo a lavandería	100
Tabla 34: Registro de asignación a lavandería de costos y gastos por servicios	100
Tabla 35: Asignación de suministros a las actividades principales.	101
Tabla 36: Asignación de suministros a actividades principales.	101
Tabla 37: Personal médico actividad principal emergencia.	101
Tabla 38: Personal médico actividad principal hospitalización.....	101
Tabla 39: Personal médico actividad principal quirófano.	102
Tabla 40: Asignación sueldos personal médico actividades principales.	102
Tabla 41: Asignación de honorarios médicos a las actividades.....	102
Tabla 42: Distribución servicios básicos públicos por actividad principal.....	103
Tabla 43: Registro de asignación de servicios básicos y depreciaciones actividades principales.....	103
Tabla 44: Servicio de vigilancia por actividad principal.	104
Tabla 45: Distribución de costos de personal de limpieza para las actividades principales.	104
Tabla 46: Distribución de costos suministros de limpieza para las actividades principales.	104
Tabla 47: Asignación de lavandería a las actividades principales.....	105
Tabla 48: Asignación costos de mantenimiento por actividades.	105
Tabla 49: Asignación de costos de dirección y administración para las actividades principales.....	105
Tabla 50: Registro de asignación de actividades de apoyo a las actividades principales.	106
Tabla 51: Asignación de costos a los centros de costo.	106
Tabla 52: Pacientes emergencia año 2016.....	107
Tabla 53: Centro de costos: Emergencia	107
Tabla 54: Relación costo y precio emergencia	108
Tabla 55: Pacientes de hospitalización	108
Tabla 56: Pacientes de hospitalización por habitación	109
Tabla 57: Centro de costos hospitalización	110
Tabla 58: Detalle de cirugías por especialidad año 2016	111
Tabla 59: Centro de costos quirófano	112
Tabla 60: Detalle costos de cirugía.....	112

Tabla 61: Registro costos de hospitalización.....	113
Tabla 62: Venta al costo	113
Tabla 63: Venta al precio.....	113
Tabla 64: Registro de utilidad servicios de hospitalización.....	114

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Organigrama estructural	13
Gráfico 2: Clasificación de la Contabilidad.....	15
Gráfico 3: Por su actuación con respecto al producto	28
Gráfico 4: Por su capacidad para añadir valor al producto.....	30
Gráfico 5: Por su capacidad para añadir valor al producto.....	30
Gráfico 6: Pasos para establecer un sistema ABC	32
Gráfico 7: Proceso básico de la Metodología ABC	35
Gráfico 8: Departamentos relacionados.....	64
Gráfico 9: Procesos de facturación para hospitalización	65
Gráfico 10: Procesos área de recepción.....	66
Gráfico 11: Proceso de dietas para hospitalización	67
Gráfico 12: Proceso de adquisiciones y servicios generales.....	71
Gráfico 13: Proceso de lavandería	77
Gráfico 14: Proceso de hospitalización por emergencia.....	81
Gráfico 15: Hospitalización por cirugía programada	82
Gráfico 16: Proceso de cirugía.....	83
Gráfico 17: Sistema de costos ABC	88
Gráfico 18: Cantidad lavada por área	98
Gráfico 19: Pacientes emergencia año 2016.....	107
Gráfico 20: Pacientes de hospitalización año 2016	108
Gráfico 21: Pacientes por habitación individual.....	109
Gráfico 22: Detalle de cirugías por especialidad año 2016	111
Gráfico 23: Estado de resultados	114

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Registro único de contribuyentes	119
Anexo 2: Planos del Hospital Andino Alternativo de Chimborazo.....	121
Anexo 3: Encuesta	122
Anexo 4: Entrevista	124
Anexo 5: Plan de cuentas propuesto	129
Anexo 6: Distribución de la superficie del edificio por áreas de trabajo.....	133
Anexo 7: Depreciación activos fijos	133
Anexo 8: Suministros de aseo y limpieza actividad principal emergencia.....	134
Anexo 9: Suministros de oficina y papelería actividad principal emergencia.....	134
Anexo 10: Suministros de aseo y limpieza actividad principal hospitalización.....	134
Anexo 11: Suministros de oficina y papelería actividad principal hospitalización	135
Anexo 12: Suministros de aseo y limpieza actividad principal quirófano.....	135
Anexo 13: Suministros de oficina y papelería actividad principal quirófano.....	135
Anexo 14: Libro mayor.....	136
Anexo 15: Instalaciones.....	141

RESUMEN

El “Diseño de un sistema de costos para los servicios de hospitalización para el Hospital Andino Alternativo de Chimborazo” se lo realizó con la finalidad de establecer los costos reales de los servicios de hospitalización, mediante la utilización del método inductivo-deductivo, además se usaron elementos de investigación como técnicas de procesamiento y análisis de datos. Para lograr el propósito se guio en el sistema de costos ABC haciendo referencia a: costos, elementos del costo, actividades, centros de costos, partiendo de la realidad contable de la empresa. De tal manera que su importancia permanece en el hecho de que la institución adquirió información que le beneficiará en su manejo y control de los costos, facilitándole una herramienta técnica para establecer el costo, la fijación de precios, el registro adecuado de los elementos del costo y su asignación, los mismos que contribuirán en la toma de decisiones dentro de la organización.

Palabras clave: COSTOS. SISTEMA DE COSTOS ABC.

Ing. Doris Maribel Sánchez Lunavictoria
DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

SUMMARY

The “Design of a hospitalization services cost system for the Hospital Andino Alternativo de Chimborazo” was done with the purpose of establishing the real costs of hospitalization services, using the inductive – deductive method, in addition elements as data processing and analysis techniques were used. To achieve the purpose, the ABC costing system was a guide being referred to: costs, cost elements, activities, cost centers, based on the accounting reality of the company. Thus, its important remains in the fact that the institution acquired information that will benefit in its management and control of the costs, providing in a technical tool to establish the cost, price setting, proper registration of the cost elements and their allocation, which will contribute to decision making within the organization.

Keywords: COSTS. ABC COSTING SYSTEM.

INTRODUCCIÓN

La Institución está ubicada en las calles Pastaza s/n y Manabí, ciudadela 24 de mayo en la Ciudad de Riobamba, el estudio realizado en el área de Hospitalización; la misma que comprende emergencia, hospitalización, y quirófano teniendo como director del hospital al Dr. Edwin Lara.

La Institución “Hospital Andino Alternativo de Chimborazo” fue fundada hace 7 años, con el concepto de ayuda social a todas las personas que necesiten una atención inmediata de salud a través de fundaciones.

El presente trabajo de investigación consiste en el diseño de un sistema de costos basado en el sistema ABC, el cual facilita el conocimiento y permite el control de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Mediante este sistema se puede obtener información sobre el costo de servicios de hospitalización ayudando a la obtención de un costo de venta y a la toma de decisiones oportunas a la administración.

El trabajo de investigación se encuentra estructurado en cuatro capítulos que se detallan a continuación:

El primer capítulo contiene: antecedentes, formulación, delimitación del problema, objetivo general y específicos que se pretenden alcanzar en el transcurso del presente trabajo investigativo así como la justificación de su desarrollo.

En el segundo capítulo: se compone del marco teórico, abarca la fundamentación teórica en la cual se enmarca una guía que ayude en el conocimiento del problema que se desea resolver.

El tercer capítulo: contiene el marco metodológico en el cual se determina el tipo de investigación, población, muestra, métodos, técnicas e instrumentos de investigación, necesarios para corroborar el problema de investigación.

El cuarto capítulo: conforma la guía a seguir para la investigación, o propuesta, se trata del desarrollo de la investigación teniendo como fin el diseño de un sistema de costos para los servicios de hospitalización guiados en el sistema ABC, en el cual se realiza la asignación de costos por cada centro de costos que intervienen en los servicios de hospitalización, para así establecer la acumulación de los mismo y determinar el costo final del servicio por cada caso de aplicación en la institución.

El diseño de un sistema de costos será de utilidad para el hospital, debido a que a través de los procedimientos utilizados para la asignación, registro y acumulación de los costos le permitirá conocer los costos incurridos en la prestación de los servicios de hospitalización, con la finalidad de presentar información contable, que contribuya al control de gestión y a la toma de decisiones.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Construir un hospital diferente que atienda las necesidades de salud de los más empobrecidos', fue un sueño que nació en el corazón de la Diócesis de Riobamba en 1966, cuando a la cabeza estaba Monseñor Leonidas Proaño quien manifestó una gran preocupación por la salud de la población indígena, la cual se mantuvo viva y renovada hasta que Monseñor Víctor Corral el 20 de abril de 1998, inició la construcción del "Hospital Andino de Chimborazo" en un terreno donado por la municipalidad de Riobamba, el mismo que abrió sus puertas el 4 de mayo del 2002.

El Hospital Andino Alternativo es una institución de servicio social sin fines de lucro regentada por la Diócesis de Riobamba y la Fundación Alemana Ecuatoriana, con el transcurso del tiempo ha ganado prestigio y reconocimiento a nivel provincial y regional. Ofrece atención médica integral de calidad, con calidez y seguridad, cuenta con talento humano altamente calificado y motivado, con tecnología pertinente y con un fuerte compromiso social. En la actualidad el hospital brinda a la ciudadanía servicios de:

- Hospitalización
- Consulta externa
- Laboratorio Clínico
- Imagenología
- Farmacia
- Rehabilitación física, entre otros

El Hospital Andino Alternativo cuenta con equipos tecnológicos necesarios para realizar alrededor de cuatrocientos tipos de exámenes de rutina y especiales; con procedimientos automatizados de gran precisión, exactitud y rapidez. Además posee los equipos necesarios para realizar exámenes de radiología convencional y ecografías, con un sólido equipo de médicos especialistas que brindan una atención de calidad. El área de hospitalización cuenta con capacidad para veinticinco camas, plenamente adecuadas para

la estancia de los pacientes, buscando brindar un ambiente propicio con terapias complementarias y de apoyo espiritual que aporten al proceso curativo de los mismos. Además cuenta con el área de emergencia y quirófano para brindar un servicio más a sus pacientes, brindándoles seguridad y atención de calidad.

En el diagnóstico realizado se determinó que el problema principal que presenta el hospital es la incorrecta determinación de los costos de los servicios de hospitalización, los mismos que no se calculan basados en un previo análisis con respecto a los elementos del costo, éstos son estimados empíricamente, y en base a los precios de la competencia, ocasionando un costo irreal.

Entre las principales falencias que se derivan de la problemática anterior se encontró las siguientes:

- No existen procedimientos definidos que permitan asignar y calcular correctamente los costos de: Materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación incurridos en el proceso de hospitalización de los pacientes, razón por la cual se ha operado en base a costos empíricos y estimados.
- La determinación del precio de venta es inexacta, lo que genera que en algunos casos los cobros sean excesivos o lo contrario, que afecten de forma negativa a los resultados económicos de la institución.
- No se conoce el margen de utilidad obtenido en los servicios de hospitalización, razón por la cual no se puede establecer precios en relación a este factor y por lo tanto las decisiones en base al margen de utilidad pueden ser erróneas.
- La estimación inadecuada del precio de venta en los servicios de hospitalización, provoca inseguridad en la fijación de los descuentos que se pueden conceder a los sectores vulnerables y de bajos ingresos económicos.

De persistir estas falencias en el Hospital Andino Alternativo al transcurrir el tiempo se verá afectado de alguna manera ya que no conoce realmente cuáles son los costos incurridos en la generación del servicio de hospitalización brindado a los pacientes, impidiendo la toma de decisiones adecuadas por parte de la dirección de la entidad.

Por estas razones se justifica la propuesta del tema: Diseño de un sistema de costos para los servicios de hospitalización en el Hospital Andino Alternativo, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo.

1.1.1 Formulación del problema

¿El diseño de un sistema de costos para los servicios de hospitalización en el Hospital Andino Alternativo, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, contribuyó a la fijación de los costos reales?

1.1.2 Delimitación del problema

Objeto de estudio: Contabilidad de Costos

Campo de acción: Costos Hospitalarios.

Delimitación Espacial: Hospitalización del Hospital Andino Alternativo cantón Riobamba, provincia de Chimborazo

1.2 JUSTIFICACIÓN

1.2.1 Justificación teórica

La investigación se justifica teóricamente por la utilización de fuentes bibliográficas, digitales, documentos e información conceptual de varios autores que contribuyan al desarrollo del marco teórico con relación al sistema de costos propuesto.

1.2.2 Justificación metodológica

Metodológicamente la investigación se justifica por la utilización de métodos, técnicas e instrumentos existentes, que permitan recabar información relevante y pertinente, para el desarrollo de la investigación.

1.2.3 Justificación práctica

La investigación se justifica de forma práctica con el diseño de un sistema de costos, que permita la determinación de los costos reales de los servicios de hospitalización, y contribuir en la toma de decisiones relacionadas con el precio de venta, el margen de utilidad y los descuentos que se puedan otorgar a los clientes. El sistema que se proponga será con el objeto de proporcionar información útil sobre los costos incurridos para lograr un mejor control de los elementos del costo.

1.2.4 Justificación académica

La presente investigación tiene su justificación académica por el diseño del sistema de costos, que permite poner en práctica los conocimientos adquiridos durante toda la formación académica y será una oportunidad para obtener nuevas experiencias que contribuyan al desarrollo profesional.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo general

Diseñar un sistema de costos para los servicios de hospitalización en el Hospital Andino Alternativo, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo que contribuya a la fijación de los costos reales.

1.3.2 Objetivos específicos

- Elaborar el marco teórico de la investigación, considerando teorías y conceptualizaciones de varias fuentes: Bibliográficas, digitales, documentales de varios autores que contribuyan adecuadamente al desarrollo del trabajo.
- Determinar los costos directos e indirectos relacionados con las actividades de los servicios de hospitalización, para establecer la asignación de los mismos a los centros de costos.
- Diseñar el sistema de costos de los servicios de hospitalización en el Hospital Andino Alternativo, que contenga los procedimientos para el cálculo adecuado de los costos incurridos.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1 Antecedentes históricos

Tomado del artículo SISTEMA DE COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES APLICADO AL SECTOR SALUD, por los autores María Isabel Duque Roldán y Jair Albeiro Osorio Agudelo, mencionan textualmente lo siguiente:

“El sector de la salud tanto en Colombia como en la mayoría de los países de Latinoamérica enfrenta una serie de cambios que obligan a que sea competitivo y rentable. Por lo tanto, es imperativo contar dentro del análisis financiero de dicho sector con herramientas que permitan medir de forma adecuada el costo real de la prestación de cada uno de los servicios.

El presente trabajo describe la metodología para implementar el sistema de costeo Basado en Actividades en entidades de salud, combinándolo dentro de su desarrollo con elementos del costeo por protocolos; detallando cada una de las fases componen el montaje y los resultados esperados. Esta metodología ha sido aplicada en Colombia en hospitales de segundo y tercer nivel de complejidad.

La propuesta de mejoramiento continuo , calidad, competitividad y eficiencia sobre la cual se establece la Gerencia Estratégica de costos deben incorporarse a las empresas de este sector, para hacer de ellas verdaderas organizaciones y mejorar su proyección a la sociedad, su rentabilidad, su crecimiento y su participación en el mercado.”

El sistema de costeo ABC, ha sido aplicado en hospitales de Colombia y Latinoamérica, esta metodología encamina al mejoramiento continuo debido al análisis que se aplica a sus actividades facilitando la toma de decisiones gerenciales relacionadas a la rentabilidad, crecimiento y participación en el mercado de los hospitales.

El autor Víctor Fabricio Villacís en su tesis los costos frente a la competitividad en el Hospital Solca Ambato referente al tema de investigación concluye lo siguiente:

- Se ha determinado en este estudio que la tradicional contabilidad de costos mide lo que cuesta hacer una tarea, mientras que la contabilidad basada en la actividad, registra además el costo de no hacer, como el costo de período de indisponibilidad de equipos para el paciente, de espera de un instrumento, de inventario, de reprocesado, etc., Estos costos no hacer frecuentemente igualan y a veces exceden a los costos de hacer, por lo que se concluye que inciden los Costos frente a la Competitividad en el Hospital “SOLCA” Ambato.
- Se analizado qué elementos se toma en cuenta para determinar el costo de atención y servicios de salud que maneja actualmente el Hospital “SOLCA” de la ciudad de Ambato.
- Se ha evaluado la competitividad que valora al momento de obtener la rentabilidad real de los costos en el Hospital “SOLCA” Ambato.
- En vista del estudio ejecutado se ha visto necesario proponer un Sistema de Costos ABC para la atención y servicio en Oncología clínica frente a la competitividad en el Hospital “SOLCA” de la ciudad de Ambato.”

La propuesta de un Sistema de Costos ABC, permite hacer un análisis más profundo en las actividades y en los tiempos transcurridos para cada una de ellas, facilitando la determinación de los costos que tienen relación directa con la competitividad frente al resto de hospitales, al calcular esta información permitirá mejorar la toma de decisiones.

Los autores Eduardo Enrique Montoya Magna y Bárbara Consuelo Rossel Albornoz en su tesis: “Aplicación del sistema de costeo basado en actividades en el área de radiología en el Hospital Clínico de la Universidad de Chile”, en el trabajo de titulación concluyeron lo siguiente:

- El sistema que se ha propuesto es fácilmente adaptable a otras instituciones radiológicas de salud, esto porque el proceso general no tendría variaciones significativas.

- Las actividades que más consumen recursos son las del proceso de examen y las del proceso informe, por ello es recomendable para reducir estos costos aplicar estudios de tiempos y de consumo real.
- Al obtener el costo de cada grupo de prestación se podrá determinar un precio más adecuado de cobro a los pacientes.
- Este sistema nos permite conocer cómo se comportan los costos, ya que podemos conocer en que se invierte cada recurso y hacia qué actividad estos se van.
- El modelo permitirá reducir algunos costos porque se analiza el consumo de recursos necesarios que efectivamente están demandando las actividades para proporcionar servicios.

El modelo ABC es adaptable a las instituciones de salud, este permite conocer los costos de los servicios prestados, y analizar los recursos que se utilizan en cada actividad permitiendo tomar decisiones oportunas.

2.1.2 Descripción de la empresa

Historia

Construir un hospital diferente que atienda las necesidades de salud de los más empobrecidos', fue un sueño que nació en el corazón de la Diócesis de Riobamba en 1966, cuando a la cabeza estaba Mons. Leonidas Proaño. Tiempo atrás se había conformado la Red Diocesana de Salud que atendía poblaciones remotas de la provincia, siendo testigo de la necesidad profunda del pueblo, especialmente de los indígenas. La Fundación Social Alemana Ecuatoriana es la gestora del Hospital Andino.

Desde el origen de su mandato como obispo de Riobamba, Monseñor Leonidas Proaño manifestó una gran preocupación por la salud de la población indígena, la cual se mantuvo viva y renovada hasta que Monseñor Víctor Corral el 20 de abril de 1998, inició la construcción del que denominado "Hospital Andino Alternativo de Chimborazo", en un terreno donado por la municipalidad de Riobamba, con el fin de gestionar este nuevo Hospital, sin ánimo de lucro, se constituyó la "Fundación Social

Alemana Ecuatoriana” (FSAE), creada por Acuerdo Ministerial No. 042, de fecha 20 de marzo del 2002.

El Hospital Andino Alternativo apertura sus puertas a la atención de la salud el 4 de mayo del 2002, con la bendición de Mons. Víctor Corral, obispo de Riobamba en ese momento.

Hacer un hospital diferente no solo se quedó en sueños, sino que se hizo realidad otorgándole el reconocimiento y el valor a la sabiduría popular, tradicional y ancestral, así como también a los avances de la ciencia médica moderna. El Hospital Andino Alternativo de Chimborazo logró ensamblar tres áreas: Alopática (convencional, química), Complementaria (medicina alternativa) y la Andina (medicina de natural).

El Hospital Andino se ha convertido en un centro de referencia para la salud a nivel provincial y regional. Tiene servicios hospitalarios de consulta externa, hospitalización, quirófano, rayos x, laboratorio, emergencia, cuidados paliativos, farmacia y ambulancia; además, de los servicios médicos complementarios, que permiten brindar una atención integral a sus pacientes.

Objetivos

- Velar por la vida como el derecho más preciado del ser humano.
- Desarrollar un modelo alternativo de atención y gestión en salud centrada en el paciente que refleje un compartir de saberes basados en los principios de calidad técnica, calidez humana, solidaridad y ética profesional.
- Implementar un modelo de servicio basado en la atención primaria de la salud, (prevención, curación, rehabilitación), y la promoción de la salud, a través de cinco áreas: alopática, andina, medicinas complementarias, salud comunitaria, e investigación y docencia.
- Velar por la salud de la población, especialmente de bajos recursos económicos; promoviendo la medicina alopática, así como la medicina tradicional andina y complementaria.
- Impulsar proyectos para el mejoramiento de la salud, con participación de la comunidad e instituciones públicas y privadas.

- Coordinar y colaborar con la Pastoral de Salud de la Diócesis de Riobamba.
- Obtener, administrar e invertir de forma transparente los recursos financieros de origen interno y externo para el cumplimiento de sus objetivos; y hacer conocer a todos los miembros de la Fundación las gestiones realizadas.
- Celebrar y suscribir convenios de cooperación y servicios con entidades nacionales y extranjeras, públicas y privadas, en áreas relacionadas con los objetivos y naturaleza de la Fundación.
- Desarrollar programas de capacitación a la comunidad sobre medidas preventivas de salud, fomentando experiencias y espacios saludables.
- Apoyar actividades y servicios específicos de entidades de beneficencia dentro de los objetivos de la Fundación.
- Promover investigaciones y publicaciones para proteger la salud y la vida de las personas, especialmente de los que cuentan con menos recursos.
- Implementar un modelo de salud integral, articulando recursos de la medicina alopática, medicina Andina-Ancestral, medicina Complementaria, propuestas de Salud Comunitaria e Investigación y Docencia, que forman las cinco áreas que deben focalizar la actividad de esta fundación.

Misión

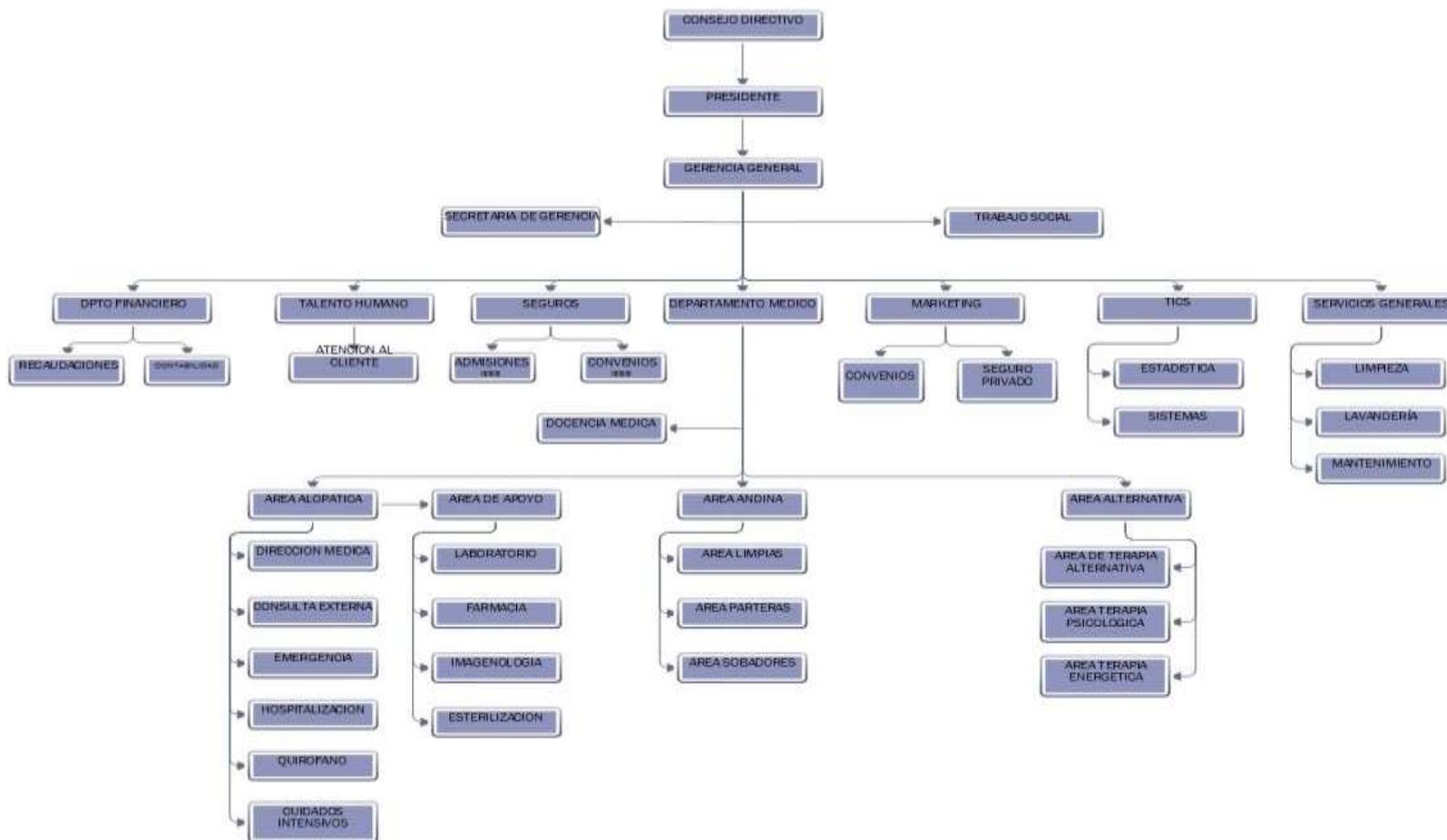
Ofrecer atención médica integral de calidad, con calidez y seguridad, articulando servicios en las Áreas Alopática, Andina y Complementaria para prevenir, promover y recuperar la salud física, emocional y espiritual de la población de Chimborazo y centro del país, con Talento Humano altamente calificado y motivado, con tecnología pertinente y con un fuerte compromiso social.

Visión

Para el año 2020, ser el mejor hospital en la prestación de servicios privados de salud, en la provincia de Chimborazo y centro del país, con profesionales y especialistas del más alto nivel, planificando eficientemente la docencia e investigación, infraestructura y equipamiento moderno; desarrollando programas de atención familiar y comunitaria en nuestro entorno y en las zonas rurales menos favorecidas, actuando con responsabilidad social y cuidado del medio ambiente.

Organigrama estructural propuesto

Gráfico 1: Organigrama estructural



Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Contabilidad

Según menciona (Sarmiento, 2007) “La contabilidad es la técnica que analiza, interpreta y registra cronológicamente los movimientos o transacciones comerciales de una empresa.” (p. 4)

Según (Bravo M. , 2009) afirma que:

“La contabilidad es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizarán en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio o período contable. (p. 6)

Haciendo referencia a la contabilidad la defino como la ciencia y la técnica que analiza, clasifica, registra, interpreta y controla las actividades económicas y financieras que realiza una empresa.

2.2.1.1 Objetivos de la Contabilidad

El objetivo de la contabilidad (Sarmiento, 2007) señala que: “Es conocer la situación económico-financiera de una empresa en un periodo determinado (...), así como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos, para poder tomar decisiones adecuadas a los intereses de la empresa.” (p.4)

(Castro & Ravelo, 2013) Sostienen que los siguientes objetivos que persigue la contabilidad se relacionan con lo siguiente:

Suministrar información de la situación económica y financiera de la empresa para conocer el patrimonio de la misma y ejercer un control sobre ellas. De acuerdo a eso podemos resumir sus objetivos:

- Medir los recursos

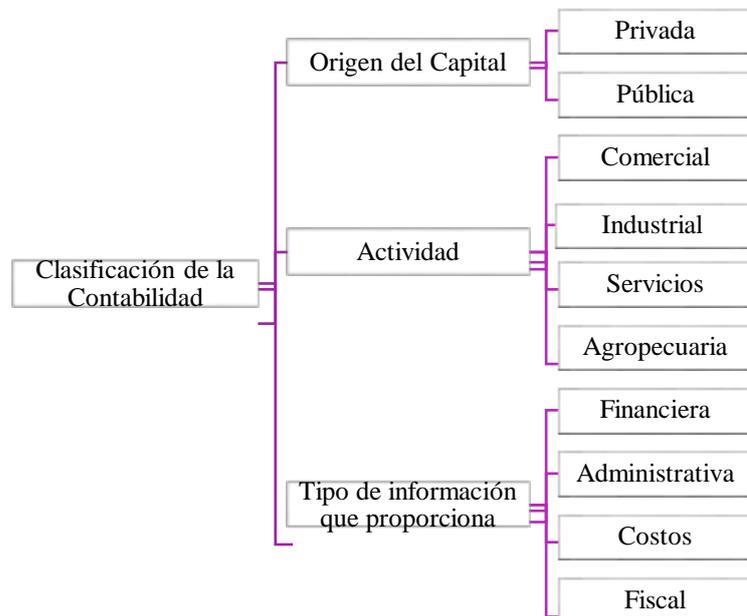
- Reflejar los derechos de las partes.
- Medir los cambios de los recursos y de los derechos.
- Determinar los periodos específicos de dichos cambios.
- Tener la información usando la unidad monetaria como común denominador.
- Controlas las propiedades de la entidad

El objetivo de la contabilidad es proveer información económica y financiera de la empresa, que sirva como base para la toma de decisiones y posteriormente contribuya con el control de las operaciones que realiza la entidad. (p. 32)

2.2.1.2 Clasificación de la Contabilidad

La clasificación de la contabilidad a continuación se presenta:

Gráfico 2: Clasificación de la Contabilidad



Fuente: (Diaz, 2001)
Elaborado por: Autora

(Díaz, 2001) Señala la siguiente clasificación:

a) Según el Origen del capital

Privada

“Se ocupa del registro de transacciones y preparación de Estados Financieros de empresas particulares.

Pública:

Se ocupa del registro de información del Estado o de las instituciones y diferentes organismos estatales.

b) Según Actividad

Contabilidad Comercial

Registra las operaciones de empresas o negocios dedicados a la compra y venta de bienes o mercancías, sin ningún proceso adicional de transformación de éstas.

Contabilidad Industrial

Registra las operaciones de empresas dedicadas a la fabricación o elaboración de productos mediante la transformación de materias primas, permitiendo determinar los costos unitarios de producción o explotación.

Contabilidad de Servicios

Registra las operaciones de empresas dedicadas a la venta y prestación de servicios, o a la venta de capacidad profesional. En este grupo se tienen: entidades bancarias, instituciones educativas, hospitales, clínicas, talleres de servicio, empresas de turismo, servicio de transporte, empresas de asesoría profesional, entre otras.

Contabilidad Agropecuaria

Aquella que registra las operaciones de empresas dedicadas a las actividades de agricultura o ganadería.” (P. 2).

a) Según Tipo de Información que proporciona

(Vasconez, 2011) Aporta también en relación a la clasificación, según el tipo información que proporciona a continuación se describe cada una de ellas:

Contabilidad Financiera

Su objetivo es presentar información financiera de propósitos o usos generales en beneficio de la gerencia de la empresa, sus dueños o socios y de aquellos lectores externos que se muestren interesados en conocer la situación financiera de la empresa; es decir, esta contabilidad comprende la preparación y presentación de estados financieros para audiencias o usos externos.

Contabilidad Administrativa

Está orientada a los aspectos administrativos de la empresa y sus informes no trascenderán la compañía, o sea, su uso es estrictamente interno y serán utilizados por los administradores y propietarios para juzgar y evaluar el desarrollo de la entidad (...); tales informes permitirán comparar el pasado de la empresa (cómo era), con el presente (cómo es) y mediante la aplicación de herramientas o elementos de control, prever y planear el futuro (cómo será) de la entidad.

Contabilidad de Costos

Es una rama de la contabilidad financiera que, implantada e impulsada por las empresas, permite conocer el costo de producción de sus productos o servicios, así como el costo de la venta de tales artículos y fundamentalmente la determinación de los costos unitarios; es decir, el costo de cada unidad de

producción, mediante el adecuado control de sus elementos: la materia prima, la mano de obra y los gastos de fabricación o producción.

Contabilidad Fiscal o Tributaria

Comprende el registro y la preparación de informes tendentes a la presentación de declaraciones y el pago de impuestos. Es importante señalar que por las diferencias entre las leyes fiscales y los principios contables, la contabilidad financiera en ocasiones difiere mucho de la contabilidad fiscal, pero esto no debe ser una barrera para llevar un sistema interno de contabilidad financiera y, de igual forma, establecer un adecuado registro fiscal.

La contabilidad según ha transcurrido el tiempo y las empresas se han desarrollado ha buscado acoplarse a necesidades de las mismas para proveer información con respecto a la exigencia de cada ente económico, es así que existen varios tipos de contabilidad y algunos de ellos son: públicas, privadas, comerciales, industriales, servicios, agropecuarias.

2.2.2 Contabilidad de costos

Según manifiesta (Gayle,1999) “La contabilidad de costos identifica, define, mide, reporta y analiza los diversos elementos de los costos directos e indirectos asociados con la producción y la comercialización de bienes y servicios” (p. 4)

(Toro, 2010) menciona que: “La contabilidad de costos mide, consolida y reporta información tanto financiera como no financiera relativa a la adquisición y/o consumo de insumos por parte de una empresa, proveyendo información tanto a la contabilidad administrativa como a la contabilidad financiera.”

La contabilidad de costos se encarga de reconocer, registrar y acumular los elementos del costos ya sean estos directos e indirectos para determinar el costo de la producción o comercialización de bienes y servicios para contribuir a la interpretación de los mismos y la toma de decisiones.

2.2.2.1 Objetivos de la Contabilidad de Costos

(Villegas, 2011), señala que los objetivos principales de la contabilidad de costos son los siguientes:

- Proporcionar suficiente información en forma oportuna a la dirección de la empresa, para una mejor toma de decisiones.
- Generar información para ayudar a la dirección en la planeación, evaluación y control de las operaciones de la empresa.
- Determinar los costos unitarios.
- Generar informes para determinar las utilidades, proporcionando el costo de los artículos vendidos.
- Contribuir a la planeación de utilidades y a la elección de alternativas, proporcionando anticipadamente los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.
- Contribuir a la elaboración de los presupuestos de la empresa.

El objetivo de la contabilidad de costos es proporcionar información relacionada a los costos, utilidades, planeación, producción, distribución y control de las actividades de la empresa que contribuyan a la dirección y toma de decisiones de la misma.

2.2.3 Sistema de costos

2.2.3.1 Definición

(Polimeni, 1990) Menciona que los sistemas de costos:

Son conjuntos de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y de los recursos materiales, laborales y financieros.

Los sistemas de costos según (Bravo.M & Ubidia.C, 2007) sostiene que: “Es el procedimiento contable que se utiliza para determinar el costo unitario de producción y el control de las operaciones realizadas por las empresas.”

Los sistemas de costos son métodos y procedimientos establecidos para la determinación de los costos de una actividad que tiene como finalidad establecer el costo unitario de producción, que garantice el control de los recursos (materiales, laborales, financieros) y operaciones que intervienen en el proceso.

2.2.3.2 Objetivos

Los objetivos de un sistema de costos según (Gonzalez.C & Serpa.H, 2008) son:

- Fijar pautas a las que se someten los procedimientos de asignación de costos.
- Determinar los criterios a aplicar en la distribución y prorrateo de los gastos.
- Establecer la oportunidad o fecha en que deben ser calculados los costos, las modalidades de cálculo, las bases que se pueden utilizar, como tienen que ser tratados ciertos costos, forma de determinar los costos totales y unitarios, así como la metodología para la presupuestación de costos y determinación de estándares.

Los sistemas de costos tienen como objetivo establecer una guía para el tratamiento de los costos, es decir los procedimientos para la asignación, criterios de prorrateo y distribución y periodos de cálculo que permitan obtener costos unitarios y totales, así como para facilitar los presupuestos y el establecimiento de estándares.

2.2.3.3 Clasificación

Los sistemas de costos más conocidos son:

- Costos por órdenes de producción
- Costos por procesos
- Costos por actividades ABC
- Costeo estándar (p. 123)

Los sistemas de costos son métodos y procedimientos definidos sobre el tratamiento de los costos que permiten determinar los costos unitarios y así como el registro de los mismos, para lograr obtener control de los recursos y la producción.

a) Costos por órdenes de producción

(Gómez.O, 2005) Hace referencia a los costos por órdenes de producción lo siguiente:

Este sistema también conocido como costos por pedidos, opera en aquellas empresas cuya producción se basa en pedidos o lotes de trabajo ya sea utilizando datos históricos o predeterminados. Es característica de este sistema que en cualquier momento se pueda identificar específicamente una parte del artículo que se está elaborando, asimismo se puede suspender el trabajo y luego reanudarlo, sin que por ello se perjudique la producción, es decir se trata de una producción intermitente.

El sistema de costeo por órdenes de producción se aplica en aquellas empresas que realizan su producción en base a pedidos u órdenes de trabajo pueden utilizar datos predeterminados o históricos para la determinación del costo.

b) Costos por procesos

El costeo por procesos según (Polimeni. R, 1994)

Es un sistema de acumulación de costos de producción por departamentos o centro de costos. Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se realizan procesos de manufactura relacionados. Este sistema es recomendado cuando los productos se elaboran masivamente o en un proceso continuo, el sistema de costos por procesos se ocupa de asignar los costos a las unidades que pasan y se incurren en un departamento. Los costos unitarios para cada departamento se basan en la relacione entre los costos incurridos durante determinado periodo y las unidades terminadas durante el mismo. (p. 223).

Según (Gómez.O, 2005) “El empleo de este sistema, con datos históricos o predeterminados se justifica en aquellas empresas cuya producción es continua, donde las partes específicas del artículo o el mismo artículo se produce en forma continua en un periodo determinado.”

El sistema de costos por procesos se basa en la acumulación de los costos por departamentos para obtener al final el costo unitario, este sistema es recomendado para aquellas empresas que tiene una producción continua o en masa.

c) Costos estándar

(Gómez.O, 2005) Menciona acerca del costeo estándar lo siguiente:

Una de las grandes desventajas que tiene los sistemas de costeo por órdenes de producción y procesos basados en datos históricos o reales, radica en que la gerencia de una empresa solo puede hacer el análisis de costos después de que se ha desarrollado una orden de producción o ha concluido un periodo de trabajo.

Con base en datos predeterminados calculados mediante procedimientos científicos, se indica antes de que se realice la producción, para hacer tiempo a las correcciones que sean necesarias y determinar las áreas donde con mayor frecuencia se presentan las deficiencias e irregularidades ha creado la necesidad de los llamados datos predeterminados.

El costeo estándar permite establecer los costos en base a datos predeterminados, es decir permite conocer antes de que la producción termine los costos de esta manera contribuye para que la gerencia tome decisiones en los procesos que existe deficiencias y se hagan las correcciones de manera oportuna.

d) Costos por actividad o ABC

Se podría afirmar que es un sistema de gestión "integral" que nos permite conocer el flujo de las actividades realizadas en la organización que están consumiendo los

recursos disponibles y por lo tanto incorporando o imputando costos a los procesos. (Mayorga.C, 2015)

2.2.4 Sistema de costos ABC o Costos por actividades

2.2.4.1 Antecedentes

Según (Mayorga.C, 2015) menciona lo siguiente:

El costo por actividades aparece a mediados de la década de los 80, sus promotores: Cooper Robin y Kaplan Robert, determinando que el costo de los productos debe comprender el costo de las actividades necesarias para fabricarlo y venderlo y el costo de las materias primas. ¿Por qué de los nuevos sistemas de costo en lugar de los tradicionales? Desde el punto de vista del costo tradicional, estos asignan los costos indirectos utilizando generalmente como base los productos a producir, a diferencia de ABC que identifica que los costos indirectos son asignables no en los productos, si no a las actividades que se realizan para producir dichos productos.

Por tal motivo el modelo ABC permite mayor exactitud en la asignación de los costos de las empresas y permite la visión de ellas por actividad, entendiendo por actividad según definición dada en el texto de la maestría en Administración de Empresas del MG Jaime Humberto solano (1998) "Es lo que hace una empresa, la forma en que los tiempos se consume y las salidas de los procesos, es decir transformar recursos (materiales, mano de obra, tecnología) en salidas". Otras ideas extraídas de otros autores la señalan a la actividad como: La Actuación o conjunto de actuaciones que se realizan en la empresa para la obtención de un bien o servicio. Son el núcleo de acumulación de los costos. Está conformada por tareas: Esto quiere decir que los sistemas de información de hoy deben tener no solamente los objetivos tradicionales de reportar información, sino facilitar el análisis a todos los niveles de la organización con el objeto de lograr las metas de eficiencia, análisis de actividades indirectas consumidas por los productos en su elaboración para corregir y mejorar las distorsiones que se presenten, resaltando a largo plazo todos los costos variables.

2.2.4.2 Definición

(Toro, 2010) Señala que el sistema de costos ABC

Consiste fundamentalmente en asignar costos a los insumos necesarios para ejecutar todas las actividades de un proceso, identificadas como relevantes para obtener un determinado objeto de costo y luego se calcula el costo de estas actividades. Una actividad es un trabajo que consume recursos de una organización, y es generalmente una parte de un proceso compuesto de varias tareas cumpliendo un objetivo. (p. 47).

Según (Bravo.M & Ubidia.C, 2007) menciona que:

El sistema de costos por actividades, conocido por la denominación anglosajona “Activity Based Costing” (ABC), se presenta como una herramienta útil de análisis del costo y seguimiento de actividades, factores relevantes para el desarrollo y resultado final de la gestión empresarial.

El sistema de costos ABC basa su fundamento en que las distintas actividades que se desarrollan en la empresas son las que consumen los recursos y las que originan los costos, no los productos, éstas solo demandan las actividades necesarias para su obtención.

La empresa reorganiza la gestión de sus costos, asociando estos a sus actividades. El costo del producto o servicio se obtiene sumando los costos de las actividades que intervienen en el proceso. (p. 307).

(Gómez.O, 2005) menciona que “El sistema ABC se basa en la agrupación de 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 de forma adecuada sobre las actividades que causan costos y que se relacionan a través de su consumo con el costo de los productos” (p. 352).

El sistema de costos ABC establece que las actividades son las que consumen recursos, y no los productos o servicios, por lo tanto se asigna costos a cada actividad obteniendo el costo a través de la suma de todas las actividades que intervienen para obtener el bien servicio final.

El sistema de costeo ABC organiza la gestión de costos en base a centros de costos que permiten determinar los costos sumando las actividades que forman parte del proceso del producto o servicio.

2.2.4.3 Objetivos del sistema de costos ABC

(Bravo O. , 2005)establecen lo siguiente:

- Producir información útil para establecer el costo del producto o servicio.
- Obtener información sobre los costos.
- Hacer un análisis ex post de la rentabilidad.
- Utilizar la información obtenida para establecer políticas de toma de decisiones de la dirección.
- Producir información que ayude a la gestión en los procesos productivos. (p. 352).

El sistema de costos ABC tiene como objetivo proporcionar información que ayude a establecer el costo del producto o servicio, contribuyendo a la gestión con información para la toma de decisiones en relación a los costos y actividades.

2.2.4.4 Diferencias entre el costeo tradicional y el costeo ABC

Es necesario mencionar las diferencias entre los sistemas de costo establecidas por (Bravo.M & Ubidia.C, 2007)

Tabla 1: Diferencia entre el costeo tradicional y ABC

Costeo Tradicional	Costeo ABC
Los productos consumen los costos.	Las actividades consumen los costos, los productos consumen actividades.
Asigna los costos indirectos de fabricación usando como base una medida de volumen.	Asigna los costos indirectos de fabricación en función a los recursos consumidos por las actividades.
Se preocupa de valorizar los procesos productivos.	Se preocupa de valorizar todas las áreas de la organización.
Valorización tipo funcional	Valorización de tipo transversal y mejoramiento de los procesos.

Fuente: (Bravo.M & Ubidia.C, 2007)

Elaborado por: Autora

La diferencia entre el costeo tradicional y el ABC, es que el sistema este sistema abarca a toda la organización en base a las actividades que se desarrollan y se asignan costos a las mismas, permitiendo hacer un análisis de los procesos para contribuir en la toma de decisiones.

2.2.4.5 Beneficios y limitaciones del sistema

En el sistema de costos ABC, se encuentran los siguientes beneficios y limitaciones del mismo (Hernández.Y, 2004) menciona lo siguiente:

Beneficios

- Facilita el costeo justo por línea de producción, particularmente donde son significativos los costos generales no relacionados con el volumen.
- Analiza otros objetos del costo además de los productos.
- Indica inequívocamente los costos variables a largo plazo del producto.
- Produce medidas financieras y no financieras, que sirven para la gestión de costos y para la evaluación del rendimiento operacional.

- Ayuda a la identificación y comportamiento de costos y de esta forma tiene el potencial para mejorar la estimación de costos.

Limitaciones

- No se conocen consecuencias en cuanto al comportamiento humano y organizacional.
- La información obtenida es histórica.
- La selección de cost-drivers y costos comunes a varias actividades no se encuentran satisfactoriamente resueltos.
- En las áreas de control y medida, sus implicaciones todavía son inciertas.

Este como todos los sistemas de costo tienen sus beneficios y limitaciones para su diseño e implementación es importante que se conozcan éstos aspectos para tomarlos en cuenta durante el desarrollo del mismo.

2.2.4.6 Actividad

Según (Bravo.M & Ubidia.C, 2007) actividad es:

Es un proceso o un procedimiento que da lugar a la realización de un trabajo. Es un acontecimiento, ocupación, operación, tarea o unidad de trabajo con un propósito específico, tales como: elaborar una orden de compra, preparar la maquinaria, pagar a los proveedores, limpiar y mantener el edificio.

Actividad es un conjunto de pasos que dan lugar a la realización de un trabajo con un propósito específico.

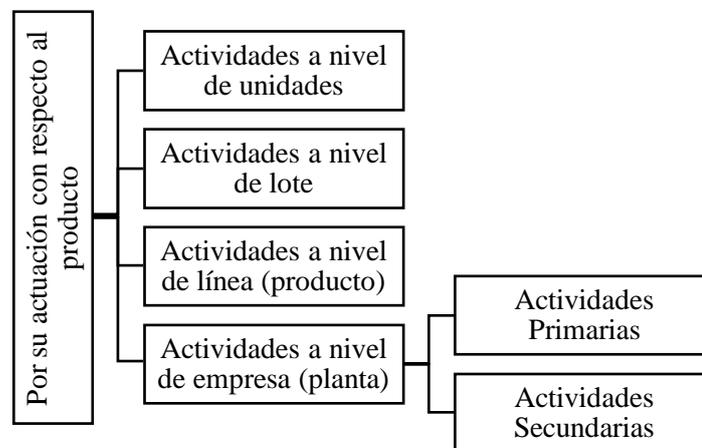
a) Clasificación de las actividades

Las actividades se pueden clasificar desde distintos puntos de vista de acuerdo a las necesidades de la empresa, la clasificación más utilizada es la siguiente según (Bravo.M & Ubidia.C, 2007).

- Por su actuación con respecto al producto
- Por su capacidad para añadir el valor al producto
- Por la frecuencia de su realización o ejecución

Por su actuación con respecto al producto

Gráfico 3: Por su actuación con respecto al producto



Fuente: (Bravo.M & Ubidia.C, 2007)
Elaborado por: Autora

Actividades a nivel de unidades: Son las que se ejecutan cada vez que se produce una unidad de un producto, por lo tanto el costo de la actividad de este nivel aumenta si se produce una nueva unidad. Los consumos de recursos que realizan estas actividades guardan una relación directa con el número de unidades producidas.

Actividades a nivel de lote: Son aquellas que se ejecutan cada vez que se fabrica un lote de un determinado producto. Los costos de estas actividades varían en función del número de lotes producidos mas no de las unidades que conforman el lote.

Actividades a nivel de empresa: Son aquellas que se ejecutan en el ámbito de la administración, de la contabilidad, las finanzas, asesoría jurídica, asesoría legal, mantenimiento general (administración de planta, arriendos y seguros de planta.

- Actividades primarias y
- Actividades secundarias

Actividades primarias: Son aquellas que contribuyen directamente para alcanzar el objetivo de la empresa, esto es la fabricación del producto que se va a comercializar en el mercado.

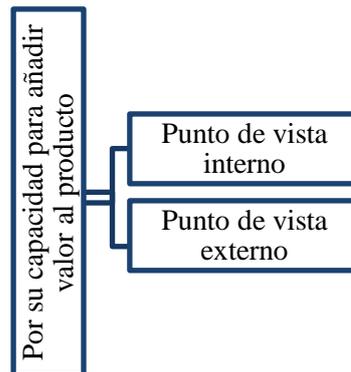
Las actividades a nivel de unidad, a nivel de lote, y a nivel de línea o producto son consideradas como actividades primarias y sus costos influyen en el costo del producto.

Actividades secundarias: son aquellas que sirven de apoyo a las actividades primarias y sus costos se trasladan a los resultados del periodo.

Las actividades a nivel de empresa o planta son consideradas como actividades secundarias y sus costos no influyen en el costo del producto.

Por su capacidad para añadir valor al producto

Gráfico 4: Por su capacidad para añadir valor al producto



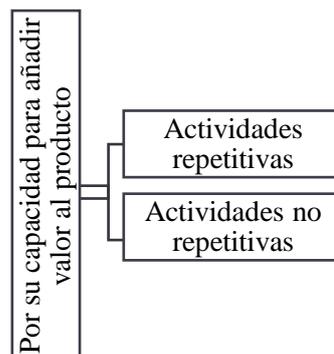
Fuente: (Bravo.M & Ubidia.C, 2007)
Elaborado por: Autora

Punto de vista interno: Son aquellas actividades absolutamente necesarias para elaborar el producto por lo tanto son consideradas como actividades que añaden valor al producto (preparación y puesta a punto de la maquinaria); si por el contrario la eliminación de una actividad no afecta a la fabricación del producto, se trata de una actividad sin valor añadido (almacenaje de la materia prima).

Punto de vista externo: son aquellas actividades que fomentan el interés del cliente por el producto, son de valor añadido las que se aplican al producto; por el contrario no reportan ningún valor añadido para el cliente actividades como el almacenaje del producto terminado, movimiento de materia prima.

Por la frecuencia de su realización o ejecución

Gráfico 5: Por su capacidad para añadir valor al producto



Fuente: (Bravo.M & Ubidia.C, 2007)
Elaborado por: Autora

Actividades repetitivas: son aquellas que se realizan de una manera frecuente, continuada y sistemática. Estas actividades tienen características comunes como el consumo estándar de los recursos, cada vez que estas se ejecutan para cumplir un objetivo concreto (realizar registros contables, manejo de la materia prima).

Actividades no repetitivas: son aquellas que se realizan de una manera ocasional o esporádica o incluso una sola vez, tienen importancia cualitativa y en algunos casos puede llegar a ser fundamentales (modificar los procesos productivos, impulsar una campaña) (p. 309-311).

2.2.4.7 Generadores de costos o conductores de costos

Los conductores de costos (Bravo.M & Ubidia.C, 2007) los define como:

Son medidas cuantitativas de las actividades. Cada medida de actividad debe estar definida en unidades perfectamente identificables. Los generadores de costos establecen relaciones causales más exactas entre productos o servicios y consumo de actividades. El conductor de costos es una base de asignación o de reparto de costos indirectos de fabricación.

(Gómez.O, 2005) Menciona que:

De acuerdo con Kaplan (1980) son medidas competitivas que sirven como conexión entre las actividades y sus costos indirectos de fabricación respectivos y que se pueden relacionar también con el producto terminado. Cada medida de actividad debe estar definida en unidades de actividad perfectamente identificables. Las medidas de la actividad son conocidas como cost-drivers u origen del costo y son precisamente los que hacen que los costos indirectos de fabricación varíen; es decir cuántas más unidades de actividad del cost- driver específico identificado para una actividad dada se consuman, mayores serán los costos indirectos asociados con esa actividad. Ejemplo:

- Número de entregas de material efectuadas
- Número de proveedores

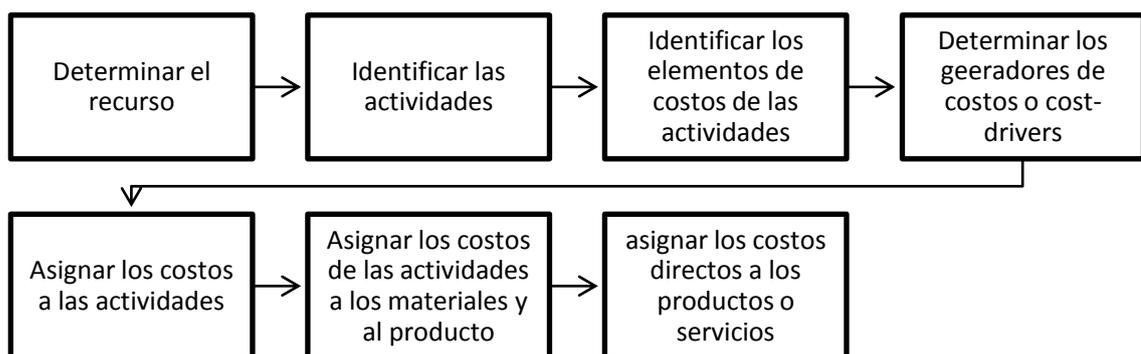
De esta manera se les asigna un costo mayor a los productos que hayan demandado más recursos organizacionales y dejarán de existir distorsiones en el costo de los productos causados por los efectos del prorrateo de un sistema tradicional de asignación de costos que falla por no analizar las verdaderas causas del comportamiento de los costos indirectos y que, por ello, los prorratea utilizando bases de asignación arbitrarias como las horas de mano de obra

Los generadores de costos son medidas de las actividades que tienen relación entre el producto o servicio y las actividades, es una base para la asignación de los CIF. (p. 356-357).

Los generadores de costos o cost-driver son medidas que van a permitir asignar los costos indirectos a las actividades, es decir se asignarán un costo mayor aquellos productos o servicios que hayan demandado mayor cantidad de recursos de la empresa.

2.2.4.8 Pasos para establecer un sistema ABC

Gráfico 6: Pasos para establecer un sistema ABC



Fuente: (Bravo O. , 2005)
Elaborado por: Autora

Identificar las actividades

En primer lugar deben ubicarse las actividades de forma adecuada en los procesos de producción que agregan valor, para que en el momento que se inicien operaciones la organización tenga la capacidad de responder con eficiencia y

eficacia a las exigencias que el mercado le imponga. La identificación de actividades por área permite una mejor determinación de sus costos, ya que restringe el universo de costos que deben ser distribuidos entre ellos. Esto requiere que el plan de cuentas prevea la imputación de costos a los centros de costos.

Identificar los elementos del costo

La definición de los elementos del costo es una etapa que puede llevarse a cabo antes de la definición de las actividades y completarse durante o después de la misma. Para el ABC los elementos del costo son agrupaciones de los costos en que incurre la empresa, clasificados de acuerdo a su naturaleza. De esta forma todos los costos serán agrupados en distintas categorías o elementos del costo y cada categoría será considerada dentro de cada área con un solo tipo de costo para su asignación a las actividades que desempeña el mismo.

- **Materias primas y materiales:** incluye materias primas y materiales incorporados en el producto
- **Mano de obra directa:** incluye la mano de obra que puede ser designada directamente al producto de acuerdo con relaciones técnicas preestablecidas.
- **Mano de obra indirecta:** incluye todos los gastos generados en la organización en el período de referencia, con relación a sus recursos humanos, excepto la mano de obra directa como: (sueldos y jornales, gratificaciones, gastos de capacitación)
- **Servicios de terceros:** agrupa todos los gastos devengados en contrapartida del servicio o asesoramiento recibido de una entidad o personas ajenas a la empresa.
- **Edificios e instalaciones:** representa el consumo de los recursos en edificios e instalaciones con que cuenta la empresa como infraestructura para el desarrollo de las actividades (amortizaciones, seguros, gastos de mantenimiento, otros)
- **Equipos:** refleja los gastos devengados en relación con el uso de los equipos con que cuenta cada sector de la empresa para el desempeño de sus actividades.

- Publicidad y gastos de venta: gastos relacionados con el manejo de campañas publicitarias, promociones, atenciones a clientes, entre otros. (P. 355-356).

La distinción tradicional entre costos directos e indirectos sirve para delinear el tratamiento dado por el ABC a cada uno de ellos. Los costos directos son aquellos respecto a los que se puede establecer una relación directa con la producción o venta de los productos, es decir que se pueda identificar exactamente cuánto consumió un producto de un recurso determinado.

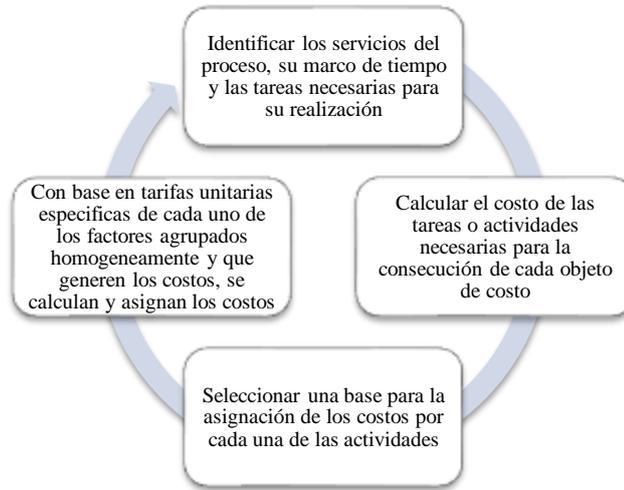
Donde el ABC adquiere toda su potencialidad en el tratamiento de los costos indirectos, tanto los de fábrica como los del resto de la empresa, que constituyen un entramado de recursos dirigidos a sustentar en forma más o menos estrecha de la producción y comercialización de los productos de la empresa. Dada esa vinculación no tan directa, estos costos no pueden ser atribuidos a los distintos productos por criterios tan simples de consumo, como ocurre en el caso de los directos.

El postulado básico del ABC es que estos costos se generan en el desarrollo de actividades que se realizan con el objetivo de producir y vender los productos; se determina el consumo que de estos recursos realizó cada actividad y luego se determina que porción de costo de cada actividad se asignó a cada producto.

Para establecer el sistema de costos ABC, es necesario que se identifiquen las actividades de cada centro de costos, luego se deberá establecer los costos para estos se deberá agrupar a los mismos por categorías o elementos del costos, es importante recalcar que la metodología ABC hace mayor referencia en la asignación de los costos indirectos que se desarrollan en cada actividad.

2.2.4.9 Proceso básico de la metodología ABC

Gráfico 7: Proceso básico de la Metodología ABC



Fuente: (Toro, 2010)

Elaborado por: Shaeska López

2.2.4.10 Etapas de la metodología ABC

El sistema ABC permite la determinación del costo del servicio o producto a través de un proceso que consta como regla general de las siguientes etapas:

- Los costos directos se asignan directamente a los productos o servicios.
- Dividir la empresa en secciones o áreas de responsabilidad.
- Decidir los criterios a utilizar para cargar los costos indirectos en las secciones o áreas de responsabilidad.
- Repartir los costos indirectos por secciones o áreas de responsabilidad según los criterios seleccionados.
- Definir por cada área de responsabilidad las actividades que se utilizarán en el sistema, además de determinar cuáles son las actividades principales y cuáles las auxiliares.
- Localizar los costos de las secciones en agrupaciones de costos correspondientes a las actividades.
- Cargar los costos de las actividades auxiliares a las actividades principales.
- Seleccionar los inductores de costos de las actividades principales.

- Calcular el costo por inductor.
- Imputar los costos de las actividades principales a los productos u otros objetivos de costos a través de los inductores de costos de segundo nivel.

El modelo ABC tiene como objetivo fundamental la asignación de los costos indirectos a los productos y servicios. Para lo cual se desarrollan tres grandes pasos: el primero consistirá en la distribución de los costos indirectos entre las agrupaciones de costos, el segundo consiste en repartir a las distintas actividades las agrupaciones de costos y el tercero consiste en el reparto del costo de las actividades a los productos.

2.2.4.11 Toma de decisiones

(Hernández.Y, 2004) Establece que el sistema ABC, contribuye en la toma de decisiones menciona lo siguiente:

El sistema de costeo ABC, como una herramienta de gestión permite a través de la información proporcionada a sus usuarios como resultado del movimiento de los costos, hacer un análisis para la toma de decisiones.

La obtención de información útil para la gestión no hace a las empresas exitosas, es la toma de decisiones a partir de esa información la que genera la diferencia. En este sentido las decisiones pueden tomarse en relación a múltiples aspectos.

Decisiones sobre los clientes

En este caso son válidas las mismas consideraciones que para los productos, pudiendo obtener la rentabilidad de cada tipo de cliente. El ABC ayuda a comprender la fuente de pérdida, el análisis de las actividades revela la naturaleza del problema con cada cliente y la oportunidad de realizar acciones para solucionarlo. En el análisis de clientes debemos tener especial cuidado, dado que son el objeto principal de la existencia de la empresa.

Decisiones sobre productos

Con un sistema ABC se puede obtener la rentabilidad por producto individual y de esa forma identificar los productos con los cuales la empresa gana, y aquellos en los que el precio de venta no llega a cubrir los costos de elaboración y comercialización. A diferencia de los sistemas tradicionales el costeo por actividades permite una adecuada asignación de los costos indirectos a los productos y clientes, identificando productos con operativas más complejas.

Un elemento adicional es que conocemos perfectamente cómo se compone el costo de los productos (por actividades), convirtiendo este análisis en otro elemento importante para focalizar los esfuerzos de reducción de costos.

Decisiones de racionalización de actividades

La utilización de un sistema ABC permite identificar las actividades que consumen más recursos dentro de la organización (por lo general el 20% de las actividades consume más del 80% de los recursos). A su vez, se pueden clasificar las actividades mediante la utilización de atributos como pueden ser: actividades percibidas por el cliente y no percibidas por el cliente, subcontratables, si es realizada para prevenir, detectar o corregir problemas de calidad, etc. Estos análisis permiten focalizar los esfuerzos de reducción de costos.

Decisiones de rediseño de procesos

El costeo de los procesos del negocio permite identificar oportunidades de reingeniería de procesos, así como realizar un benchmarking interno para identificar las mejores prácticas dentro de la organización.

Decisiones relacionadas con los proveedores

Los departamentos de compra son evaluados por el precio que obtienen por los insumos a adquirir sin importar los costos de las actividades relacionadas con esa compra. Sin embargo, los mejores proveedores son los que pueden entregar con

el costo más bajo, no el precio más bajo, el precio de compra es únicamente un componente del costo total de adquisición de materiales. Sólo un sistema ABC permite a la empresa determinar los costos totales de trabajar con un proveedor individual.

El sistema de costeo ABC, proporciona a sus usuarios información oportuna en relación a los costos, la misma que sirve como una herramienta para el análisis y la toma de decisiones y su vínculo con los clientes, proveedores, productos, procesos, y actividades.

2.2.5 Sistema de costos de inventario

2.2.5.1 Definición

Un sistema de inventario calcula diferente tipos de costos: el de pedido, el de mantenimiento de inventario y el costo total de inventario. Cada uno tiene una misión diferente y por tanto una forma de estudiarlos que también es diferente. Hay que conocer cada uno de ellos para, a la hora de estudiar los registros, tener los resultados que nos permitan crear puntos para crecer.

2.2.5.2 Costo del inventario mantenimiento

Este tipo de gastos se añade en un sistema de inventario porque, sea de forma manual o automatizada, se da una serie de costos debido a que hay que recoger los productos, ordenarlos, verificar que son recibidos en buen estado y que van a existir dentro de la planta. Dentro del almacenaje se cuentan diferentes procesos y actividades que podrían obviarse pero que no debe hacerse. Por ejemplo el inmovilizado del producto, el costo de rentar el espacio para los productos o la limpieza del almacén. Aunque no los tomemos en cuenta esos gastos van a existir por lo que no los podemos olvidar para saber el verdadero rendimiento de esta parte del ciclo de ventas.

2.2.5.3 Costo de pedido

Bajo el nombre de costo del pedido se denomina a los números que son generados por las actividades de solicitud de reaprovisionamiento de existencias. Por ejemplo las facturas del teléfono o del Skype se deben contabilizar aquí, el precio del traslado como un taxi si vamos a negociar algún tipo de aprovisionamiento, podemos incluir el precio de Internet

2.2.6 Inventario ABC

2.2.6.1 Definición

La clasificación ABC es una técnica que establece diferencias entre grupos de artículos que deben ser manejados de una manera determinada, así como normas de manejo y rutinas para los diferentes grupos. El valor en volumen de un artículo es el consumo anual en unidades multiplicado por el precio unitario. En un almacén pueden existir artículos de diversos, con lo cual la gestión puede ser más eficaz si se centra en los de mayor importancia. De esta manera los artículos se clasifican en tres grupos:

- Grupo A. Formado por los artículos de alto valor, que generalmente no sobrepasan el 20 % del número total de artículos, representando, sin embargo, un valor del 70 al 80 % del inmovilizado.
- Grupo B. Formado por artículos de valor intermedio, que pueden representar entre un 30 y un 40 % del número total de artículos, no sobrepasando su repercusión en el inmovilizado, del 25 % del total.
- Grupo C. Formado por artículos de poco valor, y que constituyen gran número entre el total de los del almacén, representando solamente un pequeño valor del total de las existencias. Representan un 85% del número de artículos y acostumbran a responder de sólo el 10%, aproximadamente, del valor del volumen del almacén. Estos los llamamos artículos "C".

2.2.6.2 Metodología

Es uno de los métodos más famosos más controlar el inventario es el sistema ABC. Éste se basa en el costo unitario de los productos por el valor de la cantidad en un período de tiempo determinado. El sistema se basa en cinco puntos en el que se obtienen por un lado los datos y por otro en el que hay un cruce de datos.

Obtener la información de la cantidad de los productos consumidos en un tiempo determinado, luego es necesario conocer el costo unitario de cada uno de los productos de nuestro inventario. Se multiplica el costo por la cantidad para obtener el costo total del producto, después se calcula el porcentaje dividiendo del total del inventario para el de cada producto. Una vez obtenidos estos valores se establece la clasificación ABC.

2.2.7 Análisis de procesos

El análisis de procesos según (Maldonado, 2011) describe:

Los distintos tipos de pasos que se asocian a un proceso en particular, identifica los pasos que le agregan valor y los que no lo hacen. Es preciso recordar que la clave de la reingeniería de procesos es eliminar o reducir al mínimo el desperdicio del proceso.

Además, un análisis del proceso permite examinar el flujo global de cualquier actividad de trabajo. Los procesos suponen una serie de pasos y un análisis del proceso permite captar los tipos y el orden específico de éstos. Asimismo, un análisis del proceso permite captar datos cuantitativos, incluyendo: Cuánto tiempo toma el proceso, las personas involucradas, cuánto cuesta, entre otros.

Todas las organizaciones ejecutan diferentes tipos de procesos dentro de su estructura a fin de lograr completar su ciclo básico que es vender, comprar, fabricar, distribuir y recuperar su inversión, a veces con una utilidad que les permite seguir y crecer en sus mercados. Analizar estos procesos de manera

periódica y sistemática nos permite adaptarnos a los cambios que día a día se dan en los mercados, a fin de mantenernos competitivos, pero también nos permite depurar aquellos procesos que al no justificarse, cuestan dinero a la empresa. (Sarracino, 2014)

El análisis de procesos permite identificar los diferentes procesos que ejecuta una organización durante su funcionamiento, y el orden de las mismas, obteniendo información relacionada que ayudan a tomar decisiones en cuanto a la optimización de los recursos y a la disminución del desperdicio, es necesario que este análisis se realice de forma periódica y sistemática.

2.2.7.1 Proceso

(Sarracino, 2014) Identifica a un proceso como:

- “Consecución de determinadas acciones, sucesos o hechos que deben sucederse necesariamente para obtener un fin”.
- “Conjunto de acciones o actividades sistematizadas que se realizan o tienen lugar con un fin”.
- “Secuencia de eventos, acciones, decisiones sobre uno o varios insumos que llevan una secuencia, una lógica y un tiempo para poder lograr un objetivo o producto final”.

Un proceso es el conjunto de acciones o actividades que se ejecutan de forma cronológica y secuencial para obtener un objetivo propuesto.

2.2.7.2 Flujogramas

(Enriquez.R, 2012) Menciona acerca de los flujogramas lo siguiente:

Estos diagramas utilizan símbolos con significados bien definidos que representan los pasos de alguna actividad dentro de una organización, y representan el flujo de ejecución mediante flechas que conectan los puntos de inicio y fin del proceso.

Es un diagrama que expresa gráficamente las distintas operaciones que componen un procedimiento o parte de este, estableciendo su secuencia cronológica. Según su formato o propósito, puede contener información adicional sobre el método de ejecución de las operaciones, el itinerario de las personas, las formas, la distancia recorrida el tiempo empleado, etc.

El Flujograma o Diagrama de Flujo, es una gráfica que representa el flujo o la secuencia de rutinas simples. Tiene la ventaja de indicar la secuencia del proceso en cuestión, las unidades involucradas y los responsables de su ejecución.

Los flujogramas son diagramas que demuestran de forma gráfica un proceso, estableciendo de manera cronológica las actividades que lo componen así como las unidades que forman parte del mismo.

2.2.7.3 Importancia

Para (Enriquez.R, 2012)

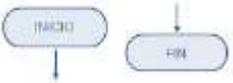
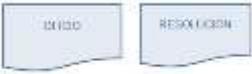
Son de suma importancia en las organizaciones grandes o pequeñas ya que ayudan a designar cualquier representación gráfica de un procedimiento o parte de este; el diagrama de flujo como su nombre lo indica representa el flujo de información de un procedimiento. Son importantes los diagramas de flujo en toda organización y departamento, ya que este permite la visualización de las actividades innecesarias y verifica si la distribución del trabajo esta equilibrada, es decir, bien distribuida en las personas, sin sobrecargo para algunas mientras otros trabajan con mucha holgura.

En la actualidad los flujogramas se han convertido en una herramienta importante para las empresas, sin importar el tipo de organización debido a su gran aporte para establecer gráficamente las actividades para que permita realizar un análisis de los procesos que se llevan a cabo y se pueden tomar decisiones acertadas en cuanto al trabajo y la optimización de recursos.

2.2.7.4 Simbología

A continuación en la siguiente tabla se describirá los símbolos más utilizados para la elaboración de los flujogramas y su significado.

Tabla 2: Simbología de flujogramas

Símbolo	Significado
	Inicio / fin
	Acción o procedimiento
	Documento
	Decisión
	Archivo permanente o temporal
	Líneas de dirección
	Conector de página
	Conector de proceso

Fuente: (Enriquez.R, 2012)

Elaborado por: Shaeska López

2.2.8 Hospitalización

(Orozco, 2008) Menciona que hospitalización:

Son los servicios destinados al internamiento de pacientes para su diagnóstico, recuperación y/o tratamiento y sus ambientes anexos para trabajo de enfermería; se relacionan fundamentalmente con los servicios de apoyo, complementación, diagnóstico y tratamiento, quirúrgicos, obstétricos, de cocina y de lavandería.

Hospitalización son aquellos servicios encaminados al internamiento de los pacientes según sea el caso, tienen vínculo con servicios de apoyo.

2.2.8.1 Evaluación de actividades del área de hospitalización.

Según (Alcaraz. G, Zapata. M, Tavera. E, 2010) “Dentro del área de hospitalización se presentan actividades realizadas por el personal, que con sus tareas contribuyen a la prestación del servicio de forma directa (Médicos y Personal de enfermería), y de forma indirecta (personal de limpieza, mantenimiento, dietética, lavandería).”

Personal de Enfermería

(Alcaraz. G, Zapata. M, Tavera. E, 2010) Menciona la definición del personal de enfermería:

Se puede definir como enfermera a la persona que tiene como profesión el cuidado personal de los pacientes a su cargo, ya sea está en una unidad hospitalaria o de forma particular. Siendo ellos el apoyo del médico tratante en cuanto al informe sobre el estado y evolución del paciente en cuestión desde la última vez que el médico lo vio. Una enfermera se encarga también de dar confort a los pacientes durante su estadía en el centro hospitalario.

a) Estructura Organizativa

La estructura organizativa de enfermería según (Alcaraz. G, Zapata. M, Tavera. E, 2010) es la siguiente:

La estructura organizativa de cada entidad médica será de acuerdo a sus necesidades técnicas, asistenciales, económicas. Estas pueden ser formales o informales. Lo que se busca con la definición de las jerarquías y funciones es que se cumplan a cabalidad el objetivo de la actividad que es “proveer de cuidados al paciente”.

Entre los cargos asociados con esta jerarquía tenemos:

- Directora,
- Subdirectora
- Supervisora General
- Enfermera Profesional y
- Auxiliar de Enfermería

Directora y subdirectora de enfermería

Se encarga de la gestión estratégica de la división de enfermería

Supervisora de enfermería

La supervisión de enfermería se da con el objetivo de mejorar la calidad del servicio prestado, impulsar y optimizar el desarrollo del personal, mantener la disciplina entre ellos y optimizar la utilización de los recursos materiales.

Sus funciones son de índole asistencial cuando asigna la carga laboral para el personal que se encuentra bajo su supervisión, incentiva y promueve el óptimo desempeño para la consecución de los objetivos, y si es necesario asiste al paciente en cuanto a cuidados de enfermería y trata con los familiares de los mismos.

Sus funciones de índole administrativo se realizan en conjunto con la Directora de Enfermería.

Profesional de enfermería

La enfermera profesional es la máxima responsable del desempeño y cuidados de enfermería en las unidades de hospitalización de acuerdo a las directrices expuestas por la dirección de enfermería.

Auxiliar de enfermería

El auxiliar de enfermería, considerado de menor puesto que el enfermero, cumple una función muy importante pues lo asiste en todos los aspectos con el fin de dar una atención de calidad al paciente. Realiza actividades de menor complejidad pero sin las cuales el paciente estaría mucho más inestable.

2.2.8.2 Condiciones básicas de una habitación

Los cuartos deberán estar conformados con lo siguiente:

- Luz natural y focos incandescentes y fluorescentes
- Las camas deben ubicarse en forma paralela a las ventanas para que la incidencia de la luz solar no moleste la visión de los pacientes.
- Las tomas eléctricas se ubicarán a una altura mínima de 1,20 metros sobre el nivel del piso terminado. Se recomienda cuatro tomacorrientes o contactos por cama.
- El alumbrado y tomacorrientes (contactos) deben estar conectados al sistema de emergencia.
- Un servicio higiénico dependiendo de la habitación.
- Existirá un sistema integrado de llamada y comunicación con enfermería, timbre de alarma y pulsador de presencia.

2.2.9 Dietas hospitalarias

2.2.9.1 Definición

Durante el tiempo de ingreso en el hospital cada paciente recibe una dieta personalizada, adaptada a sus necesidades o limitaciones alimenticias. Para ello, en cuanto llegan al hospital, se les realiza una entrevista en la que se les pregunta por la dieta que llevan en su domicilio, y por las enfermedades que influyan en los alimentos que pueden o no tomar. De esta forma, es necesario saber si el paciente padece de hipertensión arterial, diabetes, hipercolesterolemia, problemas cardíacos, alergias, intolerancias, entre otras.

2.2.9.2 Tipos de dietas

Existen varios tipos de dietas a continuación se enlistan:

- Dieta basal
- Dieta líquida
- Dieta semilíquida
- Dieta blanda
- Dieta astringente
- Dieta especial por sonda nasogástrica
- Dieta hipocalórica
- Dieta absoluta
- Otras (sin gluten, sin lactosa, sin residuos, rica en fibra)

Dieta basal

Pensada para aquellos pacientes que no necesitan ninguna modificación en su dieta, ya que pueden comer de todo sin ningún problema. Se trata de una dieta de aproximadamente 2500 kcal, adaptándose a las necesidades nutritivas de un paciente sin alteraciones alimenticias.

Dieta líquida

Formada por líquidos claros (no leche), infusiones y zumos. Está pensada para aquellos pacientes que llegan de quirófano y están empezando a tolerar, o antes de ir a quirófano si se trata de operaciones intestinales. Es una dieta de bajo aporte calórico, por lo que debe ser compensada con sueroterapia.

Dieta semilíquida

A los líquidos de la dieta anterior se le añaden alimentos semisólidos como yogures, natillas, sopas, leche, flan, etc. Utilizada para pacientes con dificultades para masticar o deglutir, o de forma progresiva en los casos mencionados en la dieta líquida.

Dieta blanda

Muy similar a la dieta basal en cuanto a aportación energética, pero esencialmente formada por alimentos cocidos o blandos; pensada también para pacientes con dificultades para masticar, o para aquellos que sienten pesadez tras la comida.

Hay dos tipos de dieta blanda: la blanda de postoperatorio y la blanda mecánica. La blanda de postoperatorio es más suave que la mecánica y tiene menos calorías, pensada para sustituir progresivamente a la dieta semilíquida en los pacientes recién operados.

Dieta astringente

Esta dieta se pide para aquellos pacientes que sufren una gastroenteritis, o cualquier enfermedad que pueda provocarle diarrea. Es, por lo tanto, una dieta sin residuos, muy pobre en fibra e irritantes intestinales, compuesta por alimentos como el arroz blanco, pollo, pescado o frutas cocidas, pan, etc.

2.2.10 Costo

El costo es el valor económico que se realiza para cumplir las metas de una empresa en lo que se refiere a materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, el costo real es el que ya se han incurrido.

Costo de producción

Propios de las empresas que elaboran sus productos

Costos de administración

Denominados también costos corporativos están encaminados a desarrollar la planeación, organización, evaluación y control del objeto social.

Costos históricos

Para (Bravo O. , 2005) “En los cuales los datos son reales y se van presentando como ocurren con miras a la producción de estados financieros”. (P. 4).

Costos predeterminados

Según (Bravo O. , 2005)

Con base en datos de costos que se determinan o calculan antes de que se inicie la producción. Si esa predeterminación se hace en forma no muy científica, surgen los costos estimados, pero si se hace con todos los sistemas y con métodos de ingeniería industrial más modernos, surgen los costos estándar, los más indicados para establecer control en la producción. (P. 5).

Elementos del costo

Según el autor (Polimeni,R. Fabozzi,F. Adelberg, A. y Kole,M, 1994) “los elementos del costo son materiales, mano de obra y costos de fabricación.”

Materiales

Son los principales recursos que usan en la producción, estos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos de fabricación.

Los materiales pueden dividirse en:

- **Materiales directos:** Son todos los que pueden identificarse en la fabricación de un proceso terminado, fácilmente se asocia con este y representan el principal costo de materiales en la elaboración de un producto.
- **Materiales indirectos:** Son aquellos involucrados en la elaboración de un producto pero no son materiales directos, estos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación.

Mano De Obra

Es el esfuerzo físico o mental en la fabricación de un producto, los costos de mano de obra que puede ser:

- **Mano de obra directa:** Es aquella que está directamente involucrada en la fabricación de un proceso terminado que puede asociarse con este con facilidad y que representa un importante costo para la elaboración del producto.
- **Mano de obra indirecta:** Es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa, se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación.

Costos indirectos de fabricación

Se utiliza para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y demás costos que no pueden identificarse directamente con los productos específicos.

Costos hospitalarios

Para (Jaramillo, 2010)

La contabilidad de costos de los hospitales permite conocer el coste y la productividad de los servicios en que estará estructurado el hospital, identificar las áreas de ineficiencia económica dentro del hospital o incluso dentro de las propias de las secciones, y por tanto valorar la eficiencia de la gestión hospitalaria en general.

La contabilidad de costos hospitalaria proporciona información acerca de los costos de los servicios que brinda las diferentes áreas de un hospital, contribuyendo en la medición de la productividad para apoyar a la toma de decisiones relacionadas con la gestión del hospital.

Emergencia

Según (Perez,J y Merino,M, 2013) ”Una emergencia es una atención de forma urgente y totalmente imprevista, ya sea por causa de accidente o suceso inesperado”.

Quirófano

Para (Gracida, 2015) Quirófano “es el área del hospital donde se realizan intervenciones quirúrgicas.”

Curaciones

Según (Ponce, 2014) Curaciones “es una serie de maniobras que se realizan para la asepsia de la herida, favoreciendo la formación de tejido de cicatrización”.

Médico Residente

Un residente es un doctor que se ha graduado de la facultad de medicina y ahora está entrenándose en una especialidad en particular. Los doctores pasan de tres a siete años entrenándose antes de recibir un certificado en su especialidad. Los residentes que atienden a pacientes están supervisados por el médico de planta que debe aprobar sus decisiones.

2.3 IDEA A DEFENDER

El diseño de un sistema de costos para los servicios de hospitalización en el Hospital Andino Alternativo, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, permitió establecer los costos reales de los servicios, para contribuir a la toma de decisiones gerenciales y financieras.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Para desarrollar el diseño de un sistema de costos para los servicios de hospitalización se realizó mediante la modalidad cuantitativa y cualitativa.

- Cuantitativa

Se asignaron costos a los centros de costos de apoyo para luego distribuir a los centros de costos principales relacionados con la prestación de los servicios de hospitalización.

- Cualitativa

A través de la modalidad cualitativa de la investigación se podrá determinar los procesos y las actividades que facilitarán la identificación de los centros de costos que intervienen en los servicios de hospitalización.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

La investigación que se realizó fue de campo y bibliográfica

- Campo: Para el acercamiento al sujeto de investigación, se acudió directamente a las fuentes de investigación interna. Para obtener información para el desarrollo del trabajo fue necesario acudir periódicamente a las instalaciones del hospital.
- Bibliográfica: Se aprovechó todo el referente teórico existente sobre contabilidad de costos y sistema de costos, que guiaron el proceso de investigación y posteriormente su desarrollo.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

La población del Hospital Andino Alternativo que se tomó en cuenta para el trabajo en desarrollo relacionado con el manejo de los costos con el departamento de contabilidad director y auditor médico es la siguiente:

Cargo	Número
Contador	1
Auxiliar de Contabilidad	2
Líder de enfermería	1
Auditor médico	1
Director médico	1
Total	6

Debido al número de personas que forman la población, no se determinará una muestra.

3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

3.4.1 Métodos

Se aplicó los métodos deductivo, analítico y sistémico.

- Deductivo: Es un método científico que considera que la conclusión está implícita en las premisas. Por tanto, supone que las conclusiones sigue necesariamente a las premisas: Es el análisis de lo general a lo particular, se inició identificando los centros de costos, una vez reconocidos se establecieron los centros de apoyo para asignar los costos y acumularlos para al fin de obtener el costo real de los servicios de hospitalización.
- Analítico: Se basa a la recopilación de información proporcionada por el hospital, se realizó un análisis a los resultados obtenidos de los costos reales incurridos en los servicios de hospitalización.
- Sistémico: Seguirá los pasos y fases correspondientes para determinar los costos de los servicios de hospitalización, para su acumulación en los diferentes centros de costos establecidos, guiados en el modelo ABC.

3.4.2 Técnicas

Las técnicas que se utilizaron en la investigación son:

- Observación: Se usó esta técnica de investigación para verificar las actividades que se realizan en los centros de costo, además de inspeccionar el estado de las instalaciones de hospitalización así como los equipos de las habitaciones.
- Entrevista: Para obtener información detallada sobre los procesos del servicio de hospitalización del tema a investigar se realizó una entrevista al auditor médico, líder de enfermería, jefa de residentes, a enfermeras y auxiliares de enfermería.

3.4.3 Instrumentos

- Encuesta: se aplicó al personal de las distintas áreas que se relacionan con hospitalización para recabar información relacionada, además se realizó al departamento de contabilidad al contador y auxiliares de contabilidad.
- Ficha de observación: se Por medio de la observación se conoció las instalaciones del hospital especialmente las áreas de emergencia, hospitalización y quirófano, así como sus procesos y la distribución de las habitaciones.

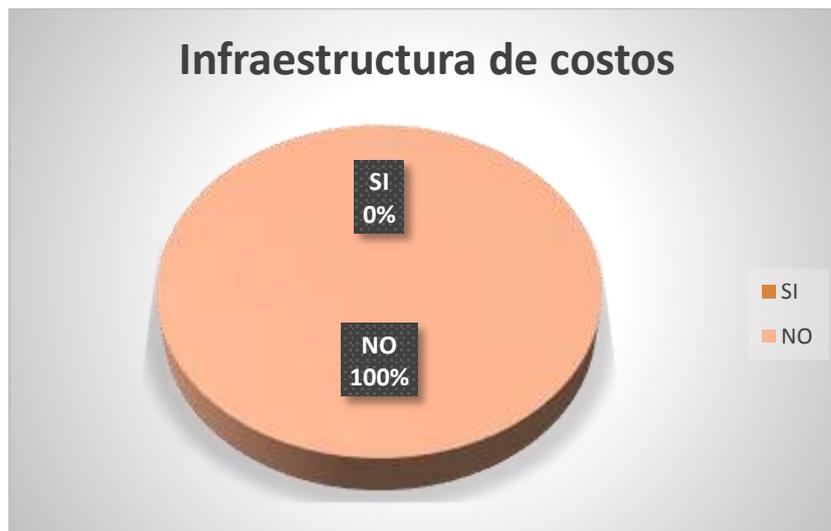
3.5 RESULTADOS

Se entrevistó al auditor médico, líder de enfermería, jefa de residentes, a un grupo de médicos residentes, enfermeras y auxiliares de enfermería, para obtener información relacionada a las actividades que realizan en los centros de hospitalización, el tiempo que dedican a cada una de ellas y la frecuencia con la que la realizan.

Además se aplicaron encuestas al personal relacionadas con los costos, los resultados son los mencionados a continuación.

1. ¿Tiene el Hospital Andino Alternativo un sistema de información de costos?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	0	0
No	6	100%



Interpretación de Resultados: El personal respondió que no existe un sistema de información de costos en el hospital, representando el 100%.

2. ¿Dispone el Hospital Andino Alternativo de centros de costos debidamente establecidos?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	1	17%
No	5	83%



Interpretación de Resultados: las respuestas con relación a la existencia de centros de costo establecidos el 83% respondió que no existen y el 17% que sí.

3. Se procesa la información de las historias clínicas de los pacientes para establecer los costos.

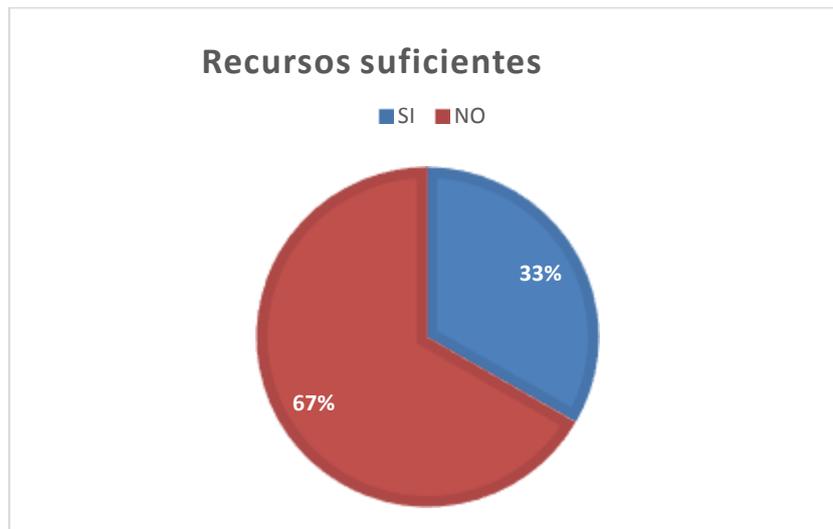
RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	4	71%
No	2	29%



Interpretación de Resultados: Las respuestas con relación al procesamiento de las historias clínicas de los pacientes para establecer los costos respondieron el 71% que si son procesadas y el 29% que no, podemos observar que si existe la determinación de los costos para proceder al alta de los pacientes.

4. ¿Los recursos con los que opera el Hospital Andino Alternativo son suficientes para solventar todas las actividades que requiere el mismo?

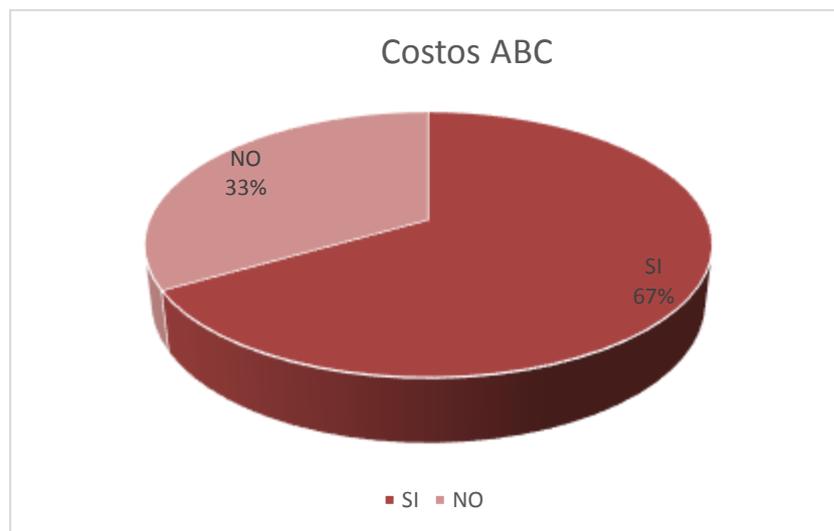
RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	2	33%
No	4	67%



Interpretación de Resultados: Las respuestas obtenidas a esta pregunta fueron las siguientes el 67% respondió que los recursos que los recursos con los que opera el hospital no son suficientes y el 23% indicó que sí, es decir que la mayoría de las respuestas indican que no hay suficientes recursos para las operaciones normales del hospital.

5. ¿Usted conoce o ha escuchado hablar acerca del sistema de costos ABC o por actividades?

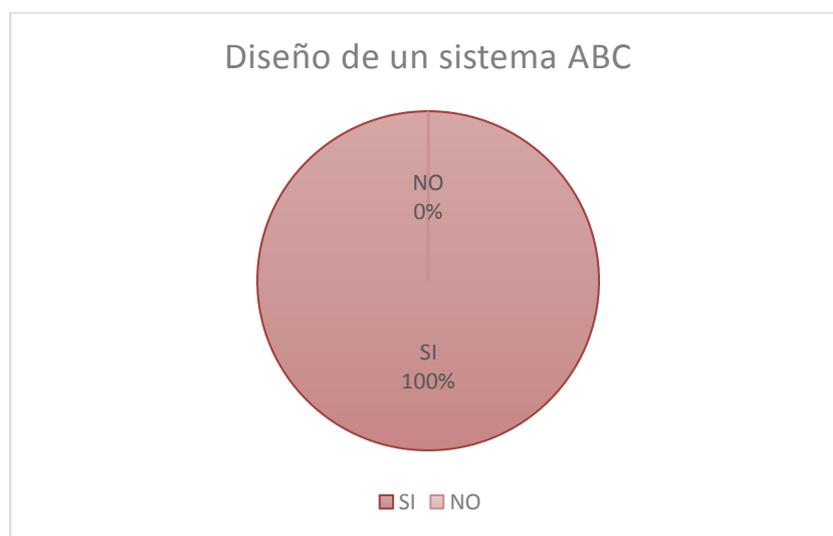
RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	4	67%
No	2	33%



Interpretación de Resultados: Como resultado de esta pregunta se obtuvo los siguientes datos, el 67% respondió que si conoce o ha escuchado acerca del sistema de costos ABC, y el 33% desconoce sobre este sistema.

6. ¿Considera importante el diseño de un sistema de costos ABC, para los servicios de hospitalización para el Hospital Andino Alternativo?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	6	100%
No	0	0



Interpretación de Resultados: como resultado a la pregunta se obtuvo un resultado del 100% que respondió que sí es importante el diseño de un sistema de costos ABC para los servicios de hospitalización.

7. ¿Usted cree que la implementación de un sistema de costos ABC o por actividades en el Hospital Andino Alternativo ayudará a establecer de mejor manera los costos y apoyará a la gestión en la toma de decisiones?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	6	100%
No	0	0



Interpretación de Resultados: como resultado a la pregunta se obtuvo un resultado del 100% que respondió que la implementación de un sistema de costos ABC ayudará a establecer los costos de una manera más exacta y contribuirá a la toma de decisiones gerenciales.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 ANÁLISIS DE LOS SERVICIOS DE HOSPITALIZACIÓN Y ÁREAS RELACIONADAS

4.1.1 Descripción de hospitalización

El área de hospitalización está conformada por ocho habitaciones, las mismas que están conformadas por generales e individuales.

Habitaciones Generales

Están adecuadas para la hospitalización de 2 a 4 pacientes por habitación las mismas que son:

- Sala A: San José (4 personas)
- Sala B: Santo Domingo (2 personas)
- Sala E: Fray Martin de Porres (4 personas)
- Sala H: María Auxiliadora (4 personas)

Habitaciones individuales: como su nombre lo indica estas habitaciones están equipadas para la hospitalización de un solo paciente.

- Sala C: Virgen de Guadalupe
- Sala D: Narcisa de Jesús
- Sala F: San Juan Bosco
- Sala G: Mercedes de Jesús Molina

Las habitaciones del hospital están equipadas con los mismos artículos para cada paciente dependiendo el número por cada habitación.

- Cama eléctrica hospitalaria
- Silla

- Velador
- Mesa móvil de la comida
- Basurero
- Porta sueros

Además cada habitación está dotada por:

- Baño completo
- Televisión (Sala A, C, D,F,G)
- Sillón dos puestos (Sala B: Santo Domingo)

En el medio de las habitaciones se encuentra la estación de enfermería en la que se encuentran los instrumentos de trabajo utilizados por el personal como: tensiómetro, termómetro, equipos de diagnósticos, baja lenguas, algodones, esterilizadores, equipos de sutura, balanza, bideles.

En la estación de enfermería también se encuentran las historias clínicas todo lo relacionado al ingreso, evolución y el alta o egreso de cada paciente.

El servicio de hospitalización que se brinda a los pacientes incluye: Dietas, visita médica (médico residente), estadía, cuidados de enfermería. No incluye exámenes de laboratorio, imagenología, medicinas, vista del médico especialista.

Los precios de las habitaciones son los siguientes:

Tabla 3: Precios de hospedaje por paciente

Habitación	Valor
Individual	\$ 111,00
General	\$ 101,00

Fuente: Hospital Andino Alternativo
Elaborado por: Shaeska López

4.1.2 Análisis de áreas relacionadas

Hospitalización se relaciona con otros departamentos que sirven de apoyo para brindar el servicio de hospedaje al paciente, son los siguientes:

Gráfico 8: Departamentos relacionados



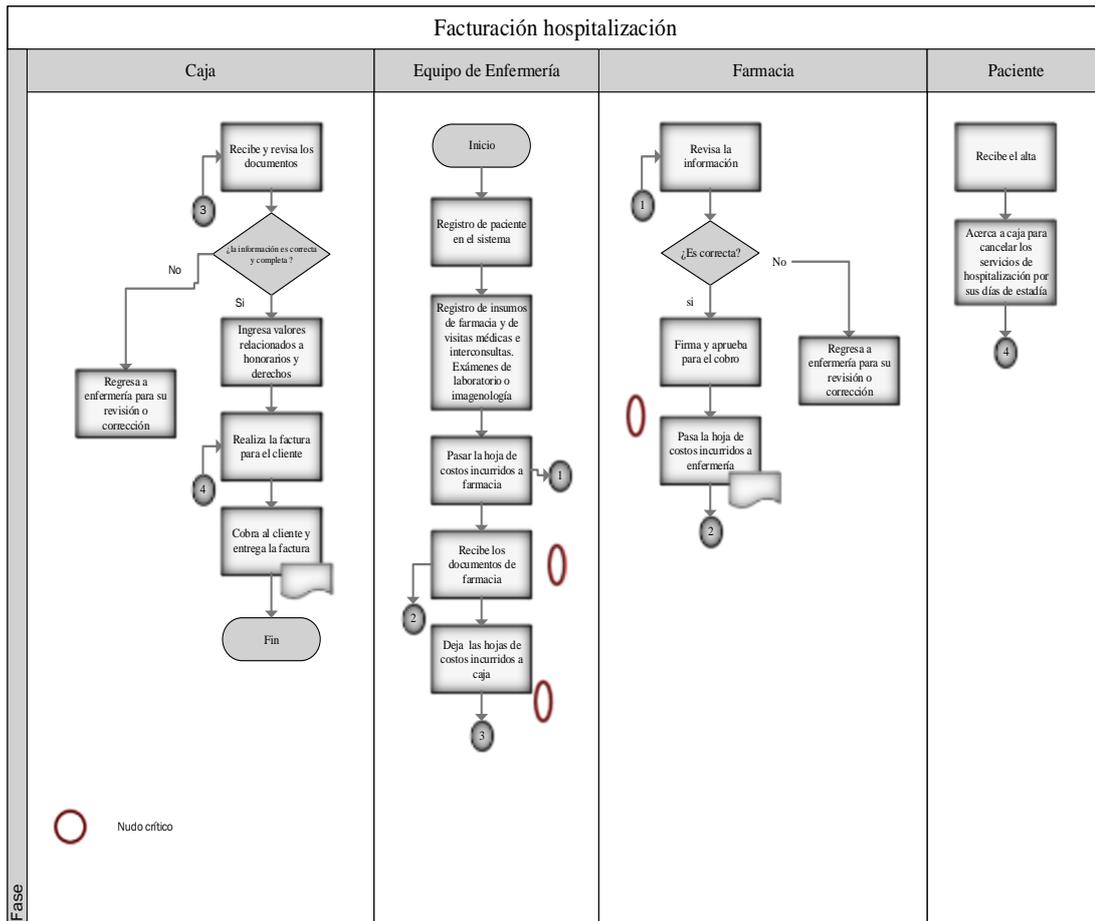
Fuente: Hospital Andino Alternativo
Elaborado por: Shaeska López

Para la determinación de los costos de los diferentes centros, se creyó necesario evaluar los procesos que tienen relación con los mismos, para asegurarse que las actividades que se realizan en los procesos determinados no generen mayor valor, y si fuese así poder determinar las falencias que existieron durante el análisis, con la finalidad de optimizar recursos y establecer recomendaciones que sean de utilidad para la gerencia en la toma de decisiones.

Cajas

Este departamento forma parte de los servicios brindados a los pacientes de hospitalización (emergencia, hospitalización, quirófano) ya que indirectamente contribuyen a la atención del paciente, facturación del mismo. A continuación se presenta un análisis de los procesos relacionados a esta dependencia. Es importante recalcar que los costos relacionados con caja – recepción forman parte de los costos de dirección y administración del hospital.

Gráfico 9: Procesos de facturación para hospitalización



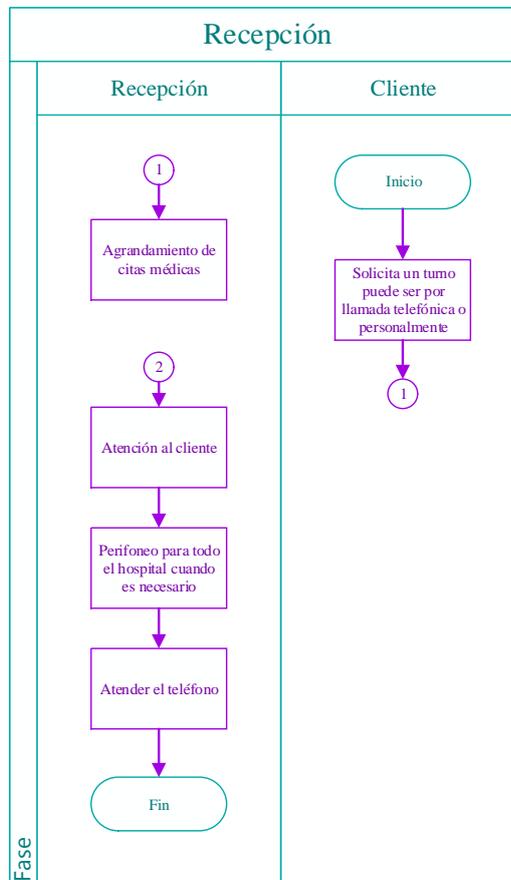
Fuente: Hospital Andino Alternativo
 Elaborado por: Shaeska López

En área de cajas en los procesos relacionados con el centro de costos de hospitalización, podemos observar que hay un proceso repetitivo que genera mayor consumo de recursos, en este caso tiene relación con el tiempo empleado para esta tarea tomando en cuenta la particularidad de las actividades que desarrolla enfermería en el momento de dar el alta al paciente. Es importante recalcar que esta demora en los procesos no tiene relación con el costo de hospitalización al cobrar al paciente, porque el cálculo del costo de mano de obra se determinado en base al sueldo percibido, sin embargo no se debe pasar por alto ya que en estos minutos de pérdida se podría brindar una mejor atención al paciente y buscar eficiencia en las actividades.

Recepción

En el área de recepción del hospital se reciben a todos los clientes del mismo, se proporciona información sobre los servicios del hospital y de todas sus áreas, se realiza además agenda miento de citas médicas.

Gráfico 10: Procesos área de recepción



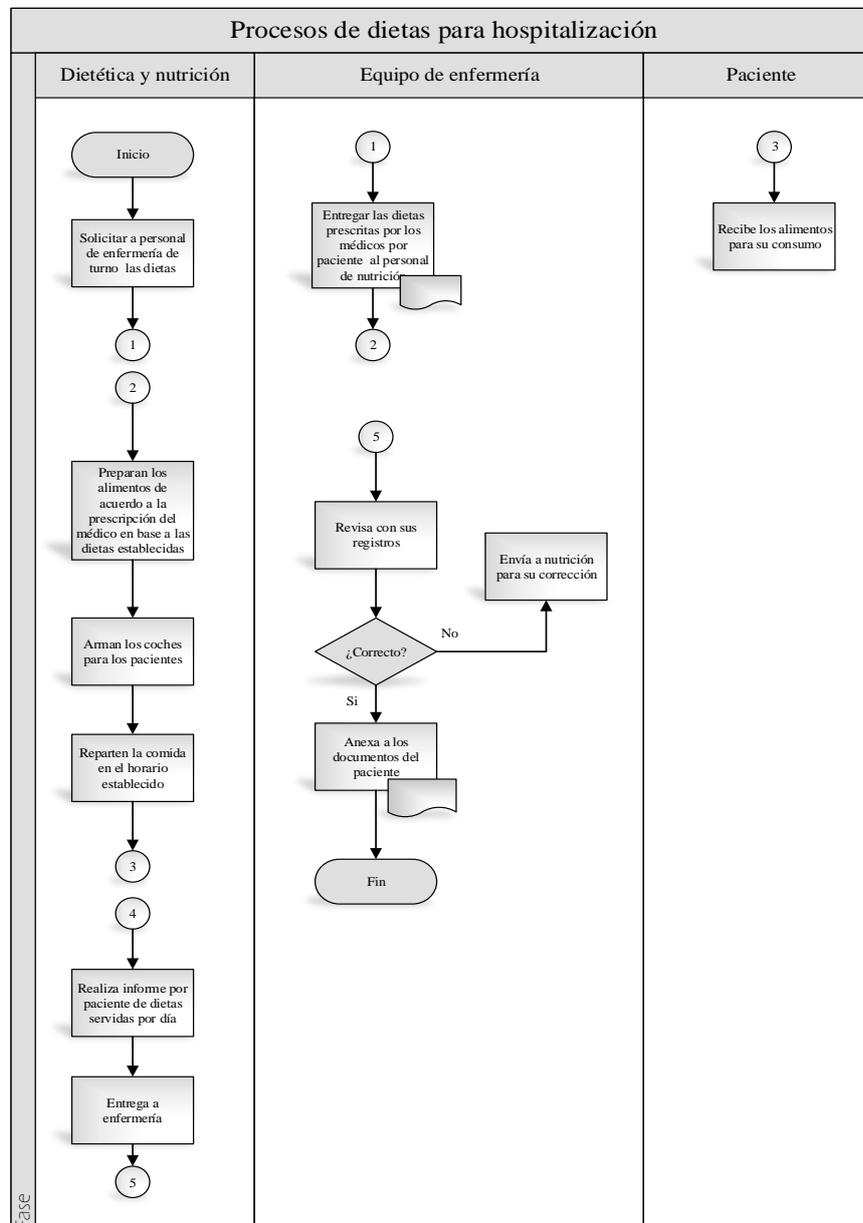
Fuente: Hospital Andino Alternativo
Elaborado por: Shaeska López

En esta área no se ha encontrado ningún tipo de anomalía en los procesos.

Nutrición y dietética

El departamento de nutrición y dietética ha sido contratado por el hospital para que una prestadora externa realice las actividades a esta área relacionadas.

Gráfico 11: Proceso de dietas para hospitalización



Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

En lo relacionado a nutrición y dietética no se observa ninguna debilidad en el proceso. Se realizó un análisis en cuanto a los precios establecidos por la prestadora externa, y los costos que incurriría el hospital al hacerse cargo de la dieta de los pacientes, el costeo se ha realizado en base a una dieta general que sería la más completa. De ahí se

podría hacer la variación de acuerdo al tipo de dieta prescrita como puede ser hiper proteicas, blanda gástrica, intestinal, hipo grasa, mecánica, líquida amplia y las especiales.

Es necesario recalcar que el hospital posee todos los equipos e instrumentos de cocina necesarios para atender las dietas, estas instalaciones son arrendadas por \$100,00 mensuales al personal externo contratado, sin embargo dentro de los costos que incurren y no son tomados en cuenta al determinar el precio son: la depreciación, los servicios básicos los mismos que son cubiertos por el hospital.

Se ha hecho un análisis para que la entidad pueda hacerse cargo de las dietas hospitalarias a continuación se detalla:

El personal que se deberá contratar será para el área de dietética y nutrición será:

Tabla 4: Personal propuesto para nutrición y dietética

Cantidad	Puesto de trabajo
2	Cocineros
1	Ayudante de cocina
1	Servicios
1	Dietista - nutricionista

Fuente: Propia

Elaborado por: Shaeska López

Los cocineros ganaran un sueldo de \$ 375,00 mensuales más beneficios de ley cumpliendo tiempo completo en horarios rotativos de acuerdo a los horarios requeridos por el departamento, además se contrataran dos personas a medio tiempo con un sueldo de \$187,50 más beneficios de ley con horario rotativo. Se contratará personal de dietética y nutrición para que este frente al departamento al mismo que se le pagara por honorarios profesionales ya que no cumplirá un horario de trabajo establecido.

El personal de planta se encargará de preparar los alimentos en base a la prescripción del médico e indicaciones de la dietista, además de preparar los coches y repartir las dietas a los pacientes, siempre mantener limpio su lugar de trabajo bajo las normas de salubridad necesarias.

En base a los costos obtenidos en el análisis realizado el costo de una dieta general es de \$ 7,05 con uno de los menús más costoso que se podría servir, el mismo que variará de acuerdo al menú y al tipo de dieta servida.

Tabla 5: Propuesta de dieta

DESAYUNO

MATERIALES	UNIDAD MEDIDA	CANTIDAD	VALOR	TOTAL
HIERBA NATURAL	GRAMOS	1	\$ 0,0050	\$ 0,0050
MANZANA	UNIDADES	1	\$ 0,1000	\$ 0,1000
PAN	UNIDADES	1	\$ 0,1000	\$ 0,1000
HUEVO	UNIDAD	1	\$ 0,1200	\$ 0,1200
SPLENDA	UNIDADES	1	\$ 0,0450	\$ 0,0450
MANO DE OBRA		1	0,8498	\$ 0,8498
CIF		1	0,5838	\$ 0,5838
TOTAL		1		\$ 1,8036

ALMUERZO

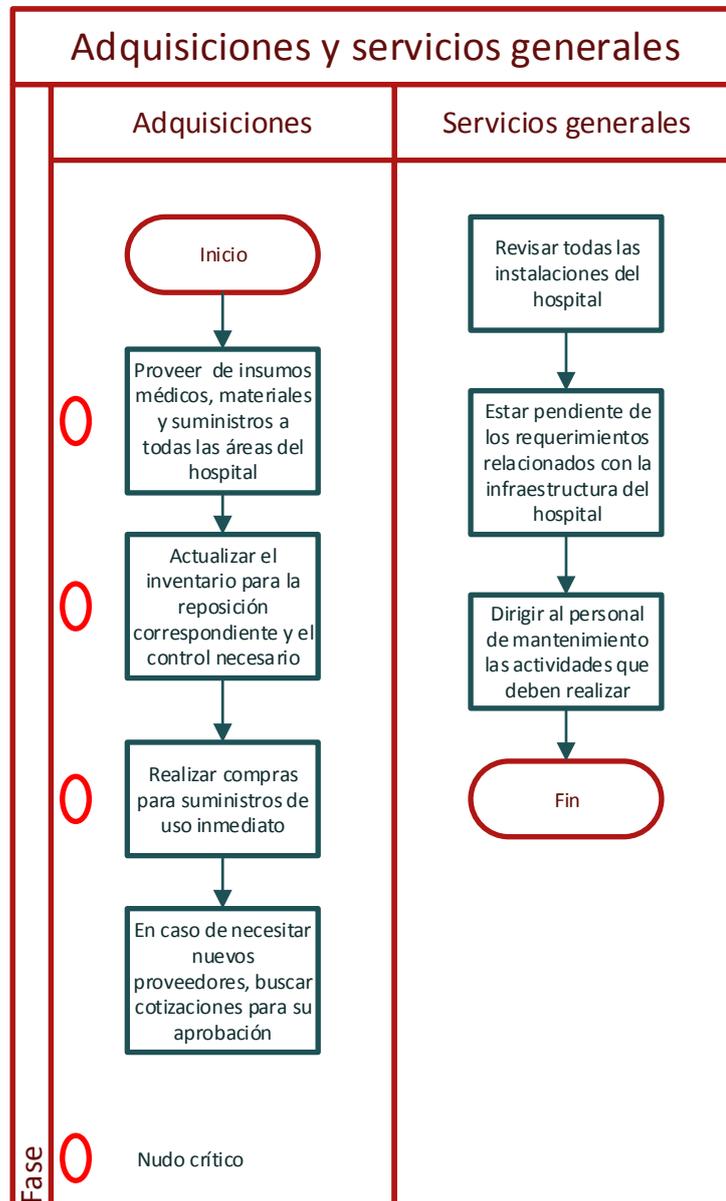
MATERIALES	UNIDAD MEDIDA	CANTIDAD	VALOR	TOTAL
HARINA DE HABA	GRAMOS	1	\$ 0,0300	\$ 0,0300
SAL	GRAMOS	1	\$ 0,0072	\$ 0,0072
PAPA	GRAMOS	1	\$ 0,2500	\$ 0,2500
SAL	GRAMOS	1	\$ 0,0072	\$ 0,0072
TILAPIA	GRAMOS	1	\$ 0,8333	\$ 0,8333
CEBOLLA		1	\$ 0,0200	\$ 0,0200
TOMATE (RODAJAS)		1	\$ 0,0333	\$ 0,0333
PEPINILLO		1	\$ 0,0400	\$ 0,0400
MELÓN		1	\$ 0,0900	\$ 0,0900
AZUCAR		1	\$ 0,0088	\$ 0,0088
MANO DE OBRA		1	0,8498	\$ 0,8498
CIF		1	0,5838	\$ 0,5838
TOTAL		1		\$ 2,7535

MERIENDA

MATERIALES	UNIDAD MEDIDA	CANTIDAD	VALOR	TOTAL
ZANAHORIA	UNIDAD	1	\$ 0,0200	\$ 0,0200
VAINITA	UNIDAD	1	\$ 0,0167	\$ 0,0167
ARROCILLO	GRAMOS	1	\$ 0,0063	\$ 0,0063
PAPA	GRAMOS	0,25	\$ 0,2500	\$ 0,0625
ARROZ	GRAMOS	1	\$ 0,1250	\$ 0,1250
TOMATE (RODAJAS)	UNIDAD	1	\$ 0,0333	\$ 0,0333
CARNE	GRAMOS	1	\$ 0,4500	\$ 0,4500
SAL	GRAMOS	2	\$ 0,0072	\$ 0,0144
QUAKER	GRAMOS	1	\$ 0,0650	\$ 0,0650
AZUCAR	GRAMOS	1	\$ 0,0088	\$ 0,0088
MANO DE OBRA		1	0,8498	\$ 0,8498
CIF		1	0,5838	\$ 0,5838
TOTAL		1		\$ 2,2356

condiciones óptimas para su uso, aptas para brindar un excelente servicio tanto al paciente como a sus familiares, en medida a las condiciones del hospital. Además de proveer de insumos médicos, materiales y suministros a todas las áreas del hospital.

Gráfico 12: Proceso de adquisiciones y servicios generales



Fuente: Hospital Andino Alternativo
Elaborado por: Shaeska López

Al contar con inventarios de insumos y fármacos se ha visto la necesidad de hacer un análisis en base al costo de pedido, costo de mantenimiento y costo total tiene relación con los costos que se van a determinar posteriormente en los centros de costos establecidos.

El análisis que se va a realizar será en base a los fármacos e insumos más utilizados durante el año, que a continuación se detallan.

Costo de mantenimiento

$$\text{costo de mantenimiento} = C * P * A$$

C= Costo porcentual de mantenimiento

P= Precio de compra

A= Inventario promedio

Costo porcentual de mantenimiento

$$\text{costo porcentual de mantenimiento} = \frac{(\text{valor del inventario promedio} * \text{costo financiero}) + (\text{costos fijos de mantenimiento})}{\text{costo total anual del inventario promedio}}$$

Costo de pedido

$$\text{costo} = (F)(N)$$

F= costos fijos de cada orden

N= número de ordenes colocadas

S= número de unidades vendidas por año

Costo total

$$\text{costo total} = \text{costo de mantemiento} + \text{costo de pedido}$$

Insumo: Accu - check tiras unitarias

$$\text{unidades por orden} = \frac{\text{número de unidades vendidas al año}}{\text{número de órdenes colocadas}}$$

$$\text{unidades por orden} = \frac{3314}{8} = 414.25$$

$$\text{inventario promedio} = \frac{\text{unidades por orden}}{2}$$

$$\text{inventario promedio} = \frac{414.25}{2} = 207.13 \text{ unidades}$$

$$\text{inventario promedio} = 207.13 * 0.74 = \$152.54$$

$$\text{costo de mantenimiento} = C * P * A$$

C= Costo porcentual de mantenimiento

P= Precio de compra

A= Inventario promedio

Costo porcentual de mantenimiento

$$\text{costo porcentual de mantenimiento} = \frac{(152.54) + (4)}{152.54} = 1.03\%$$

Costo de mantenimiento

$$0.0103 * 152.54 * 0.74 = \$1.15$$

Costo de pedido

$$\text{costo} = (0.08)(8) = \$0.64$$

F= costos fijos de cada orden

N= número de ordenes colocadas

S= número de unidades vendidas por año

Costo total

$$\text{costo total} = \text{costo de mantenimiento} + \text{costo de pedido}$$

$$\text{costo total} = 1.15 + 0.64 = \$1.79$$

El costo de mantenimiento del insumo Accu - check tiras unitarias es de \$1,15, para establecer el costo del pedido se toma en cuenta los costos fijos que el encargado de adquisiciones indico que se gasta por la compra de los insumos y fármacos, el costo del pedido es de \$0,64.

Finalmente el costo total del inventario es de 1,79, tomando en cuenta el costo de mantenimiento y pedido, información que permitirá considerar estos costos para aportar en la toma de decisiones relacionadas con los inventarios de insumos y fármacos.

Tabla 6: Costo total de inventarios insumos y fármacos

TIPO	DESCRIPCIÓN	INVENTARIO PROMEDIO	COSTO DE MANTENIMIENTO	COSTO DE PEDIDO	COSTO TOTAL
I	ACCU-CHEK TIRAS UNITARIAS	207,13	\$ 1,15	\$ 0,64	\$ 1,79
I	AGUA OXIGENADA X USO	139,75	\$ 0,00	\$ 0,64	\$ 0,64
F	ALBUMINA HUMANA 20% FRASCO	68,72	\$ 1.214,01	\$ 1,44	\$ 1.215,45
F	AMLODIPINO 5 MG TAB	45,22	\$ 0,01	\$ 1,44	\$ 1,45
F	ASPIRINA (acido acetilsalicílico 100mg) TAB	151,39	\$ 0,00	\$ 1,44	\$ 1,44
F	ATORVASTATINA 20mg TABLETAS	64,44	\$ 0,09	\$ 1,44	\$ 1,53
F	CALCIO + D3	224,44	\$ 1,68	\$ 1,44	\$ 3,12
F	CALSOLID (calcitriol) 0.50mcg CAP	77,72	\$ 0,09	\$ 1,44	\$ 1,53
F	CEFALEXINA 500mg CAPSULAS GENFAR	126,92	\$ 0,04	\$ 1,44	\$ 1,48
F	CEFTRIAXONA 1g INYECTABLE	101,39	\$ 2,07	\$ 1,44	\$ 3,51
F	CLOPIDOGREL 75mg TAB	70,64	\$ 0,12	\$ 1,44	\$ 1,56
I	CLORURO DE SODIO 9% 1000ML SUERO	393,13	\$ 5,63	\$ 0,64	\$ 6,27
F	COMPLEJO B (vitamina B1+B2+B3+B6+B12) TAB.	327,03	\$ 0,00	\$ 1,44	\$ 1,44
I	COMPRESAS POR UNIDADES	138,00	\$ 0,00	\$ 0,64	\$ 0,64
F	DICLOFENACO 50mg TABLETAS	88,61	\$ 0,00	\$ 1,44	\$ 1,44
I	EQUIPO DE VENOCISIS IVA	125,50	\$ 0,13	\$ 0,64	\$ 0,77
F	EUTIROX (LEVOTIROXINA) 50 MGTAB.	571,72	\$ 0,02	\$ 1,44	\$ 1,46
F	EUTIROX (LEVOTIROXINA) 75 MCG	385,25	\$ 0,02	\$ 1,44	\$ 1,46
F	FLUIMUCIL (acetilcisteína) AMP	74,28	\$ 1,34	\$ 1,44	\$ 2,78
I	GASA PEQUEÑA PAQ X 10	18,81	\$ 0,00	\$ 0,64	\$ 0,64
F	GEMFIBROZILLO 600 MG TAB GENFAR	206,14	\$ 0,01	\$ 1,44	\$ 1,45
F	GLUCOFAGE(metformina) 850 MG TAB.	72,97	\$ 0,06	\$ 1,44	\$ 1,50
I	GORROS DE DR Y ENFERMERA DESCARTABLES	133,00	\$ 0,02	\$ 0,64	\$ 0,66
I	GUANTES DE EXAMINACION # M	971,06	\$ 0,12	\$ 0,64	\$ 0,76
F	IBUPROFENO 600 mg tabletas	66,08	\$ 0,01	\$ 1,44	\$ 1,45
I	JERINGA DE 5 CC CON IVA	570,06	\$ 0,08	\$ 0,64	\$ 0,72
F	KETOROLACO (SANDERSON) 30mg AMPOLLAS	85,42	\$ 0,06	\$ 1,44	\$ 1,50
F	LANCETAS CON IVA	90,94	\$ 0,02	\$ 1,44	\$ 1,46
F	LORATADINA 10 MG TABLETAS	69,61	\$ 0,01	\$ 1,44	\$ 1,45
F	LOSARTAN 100 MG TABLETAS	119,08	\$ 0,28	\$ 1,44	\$ 1,72
I	MASCARILLA DESCARTABLE ELASTICO QUIRURGICAS	740,44	\$ 0,03	\$ 0,64	\$ 0,67
F	METOCLOPRAMIDA 2ML / PLASILAMPOLLA	117,81	\$ 0,10	\$ 1,44	\$ 1,54
F	METOTREXATO 2.5MG TABLETAS	182,03	\$ 0,05	\$ 1,44	\$ 1,49
F	OMEPRAZOL 20 MG CAP	331,33	\$ 0,03	\$ 1,44	\$ 1,47
F	PARACETAMOL(ACETAMINOFEN) 500 TAB.	433,92	\$ 0,00	\$ 1,44	\$ 1,44
F	PREDNISONA 5 mg TAB (PREDNISOLONA)	824,19	\$ 0,13	\$ 1,44	\$ 1,57
I	SAVLON X CC	4556,19	\$ 0,00	\$ 0,64	\$ 0,64
F	UVAMIN RETARD (nitrofurantoina) CAPS	52,69	\$ 0,03	\$ 1,44	\$ 1,47
I	ZAPATO (BOTAS) PARES QUIRURGICAS HOSPITALARIO I	172,31	\$ 0,14	\$ 0,64	\$ 0,78

Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

Los costos obtenidos más bien se deberán cargar al precio de los medicamentos para determinar una utilidad real, debido a que muchas veces estos costos no son tomados en cuenta además se aplicado la semaforización si bien es cierto que no están incluidos los fármacos e insumos dentro de la tarifa por día es necesario que la gerencia tome decisiones en cuanto a sus inventarios.

Control de inventarios ABC

Haciendo énfasis en la metodología ABC, se aplicado a los principales insumos fármacos utilizados en el hospital.

Insumos

Tabla 7: Sistema ABC insumos

ITEM	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	TOTAL ANUA	TOTAL \$	PORCENTAJE
I	CLORURO DE SODIO 9% 1000ML SUERO	\$ 1,19	6.290,00	\$ 7.492,48	49,84%
I	ACCU-CHEK TIRAS UNITARIAS	\$ 0,74	3.314,00	\$ 2.440,64	16,23%
I	GUANTES DE EXAMINACION # M	\$ 0,11	15.537,00	\$ 1.714,54	11,40%
I	JERINGA DE 5 CC CON IVA	\$ 0,11	9.121,00	\$ 1.021,22	6,79%
I	ZAPATO (BOTAS) PARES QUIRURGICAS HC	\$ 0,27	2.757,00	\$ 744,39	4,95%
I	MASCARILLA DESCARTABLE ELASTICO Q	\$ 0,06	11.847,00	\$ 711,32	4,73%
I	EQUIPO DE VENOCISIS IVA	\$ 0,31	2.008,00	\$ 616,93	4,10%
I	GORROS DE DR Y ENFERMERA DESCARTA	\$ 0,10	2.128,00	\$ 211,97	1,41%
I	SAVLON X CC	\$ 0,00	72.899,00	\$ 51,70	0,34%
I	AGUA OXIGENADA X USO	\$ 0,01	2.236,00	\$ 22,36	0,15%
I	COMPRESAS POR UNIDADES	\$ 0,00	2.208,00	\$ 4,42	0,03%
I	GASA PEQUEÑA PAQ X 10	\$ 0,01	301,00	\$ 1,72	0,01%
				\$ 15.033,68	100,00%

Fuente: Hospital Andino Alternativo
Elaborado por: Shaeska López

Fármacos

Tabla 8: Sistema ABC fármacos

ITEM	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	TOTAL ANUA	TOTAL \$	PORCENTAJE
F	ALBUMINA HUMANA 20% FRASCO	\$ 42,00	2.474,00	\$ 103.910,94	75,30%
F	CALCIO + D3	\$ 0,86	8.080,00	\$ 6.914,23	5,01%
F	CEFTRIAJONA 1g INYECTABLE	\$ 1,41	3.650,00	\$ 5.137,67	3,72%
F	PREDNISONA 5 mg TAB (PREDNISOLONA)	\$ 0,12	29.671,00	\$ 3.592,60	2,60%
F	FLUIMUCIL (acetilcisteina) AMP	\$ 1,32	2.674,00	\$ 3.525,99	2,56%
F	LOSARTAN 100 MG TABLETAS	\$ 0,47	4.287,00	\$ 2.012,33	1,46%
F	METOCLOPRAMIDA 2ML / PLASILAMPOLI	\$ 0,27	4.241,00	\$ 1.163,93	0,84%
F	OMEPRAZOL 20 MG CAP	\$ 0,09	11.928,00	\$ 1.026,66	0,74%
F	EUTIROX (LEVOTIROXINA) 50 MGTAB.	\$ 0,05	20.582,00	\$ 1.020,76	0,74%
F	EUTIROX (LEVOTIROXINA) 75 MCG	\$ 0,07	13.869,00	\$ 1.015,21	0,74%
F	METOTREXATO 2.5MG TABLETAS	\$ 0,15	6.553,00	\$ 996,06	0,72%
F	CLOPIDOGREL 75mg TAB	\$ 0,39	2.543,00	\$ 993,83	0,72%
F	CALSOLID (calcitriol) 0.50mcg CAP	\$ 0,31	2.798,00	\$ 870,40	0,63%
F	ATORVASTATINA 20mg TABLETAS	\$ 0,34	2.320,00	\$ 794,07	0,58%
F	KETOROLACO (SANDERSON) 30mg AMPOL	\$ 0,25	3.075,00	\$ 772,00	0,56%
F	CEFALEXINA 500mg CAPSULAS GENFAR	\$ 0,17	4.569,00	\$ 755,71	0,55%
F	GLUCOFAGE(metformina) 850 MG TAB.	\$ 0,27	2.627,00	\$ 701,19	0,51%
F	GEMFIBROZILLO 600 MG TAB GENFAR	\$ 0,07	7.421,00	\$ 542,37	0,39%
F	LANCETAS CON IVA	\$ 0,14	3.274,00	\$ 453,02	0,33%
F	UVAMIN RETARD (nitrofurantoina) CAPS	\$ 0,20	1.897,00	\$ 377,43	0,27%
F	PARACETAMOL(ACETAMINOFEN) 500 TA	\$ 0,02	15.621,00	\$ 295,14	0,21%
F	COMPLEJO B (vitamina B1+B2+B3+B6+B12) T	\$ 0,02	11.773,00	\$ 273,84	0,20%
F	LORATADINA 10 MG TABLETAS	\$ 0,08	2.506,00	\$ 209,11	0,15%
F	ASPIRINA (acido acetilsalicílico 100mg) TAB	\$ 0,04	5.450,00	\$ 196,35	0,14%
F	IBUPROFENO 600 mg tabletas	\$ 0,07	2.379,00	\$ 170,34	0,12%
F	AMLODIPINO 5 MG TAB	\$ 0,09	1.628,00	\$ 144,84	0,10%
F	DICLOFENACO 50mg TABLETAS	\$ 0,04	3.190,00	\$ 133,75	0,10%
				\$ 137.999,76	100,00%

Fuente: Hospital Andino Alternativo
Elaborado por: Shaeska López

Se aplicó en base a los productos consumidos en el año determinando los que más han sido utilizados para aplicar el método de inventarios ABC.

Una vez obtenidos los productos más utilizados se estableció la cantidad y el precio unitario, con este valor se realizó el análisis en base a los productos que mayor costo han generado.

El análisis se realizó en unidades monetarias, es decir el insumo o fármaco con mayor costo hasta el que menor costo haya tenido durante el año 2016.

Se determinó que los productos con un rango de porcentaje entre 60 y 100% son los insumos y fármacos más costosos que tiene farmacia y por lo tanto es necesario tener un mayor control sobre ellos. Estos serán los productos llamados A(verde), son aquellos que en unidades son menores pero representan un gran valor monetario.

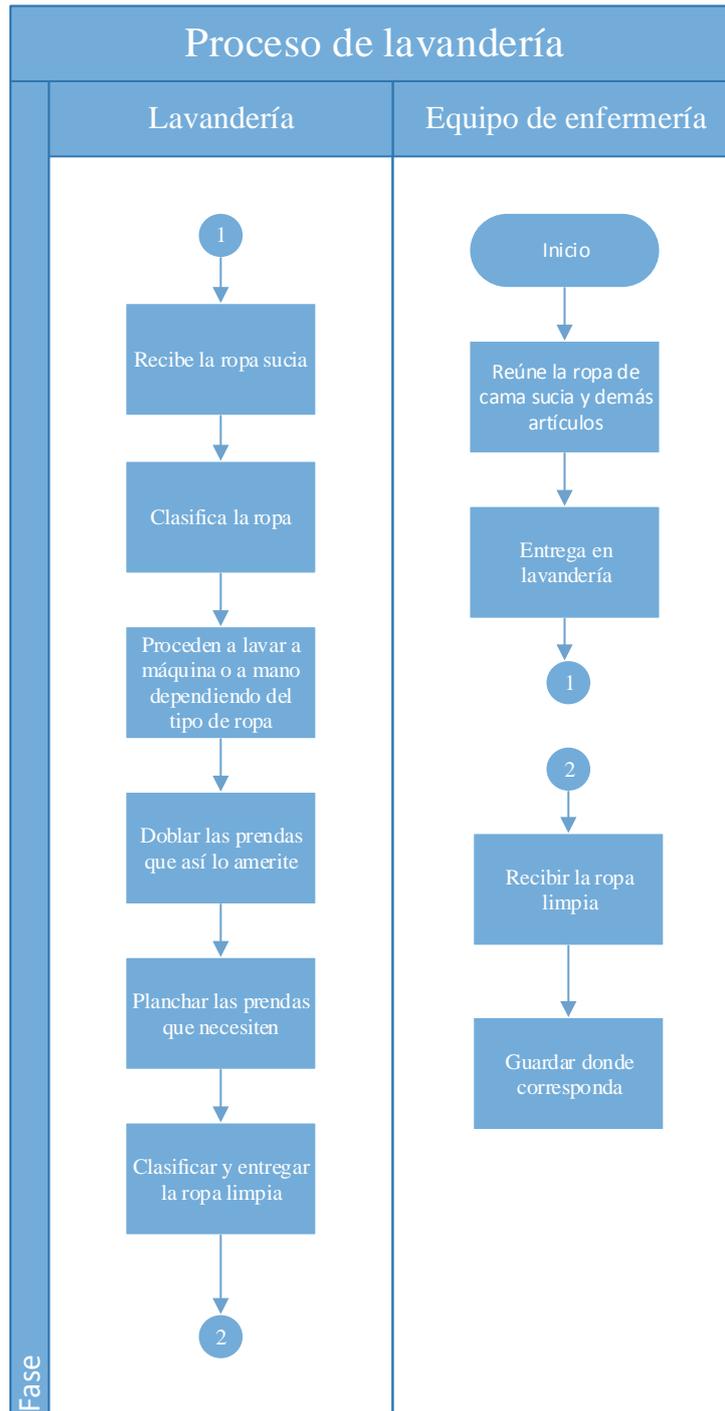
En un rango de 1.45% a 59,99% es un rango considerado moderado, estos productos serán conocidos como los B(amarillo) , la atención a estos productos es menor pero no se los debe descuidar, el costo es menos representativo pero sin embargo es necesario establecer control.

En un rango 0,01% a 1.44% los valores que estos fármacos e insumos representan son los menos costosos, debido a que su costo unitario es realmente bajo, a estos productos se los conocerá como C (tomate), son aquellos que existen en cantidades mayores y más productos pero su costo es mínimo.

Lavandería

Se encarga de lavar ropa de cama y demás artículos que se utilicen en hospitalización, para brindar un servicio de calidad.

Gráfico 13: Proceso de lavandería



Fuente: Hospital Andino Alternativo
Elaborado por: Shaeska López

En el análisis de esta área de apoyo no se ha observado ninguna actividad inapropiada en relación a la actividad.

4.2 DESARROLLO DE LA PROPUESTA

4.2.1 Metodología para el diseño del sistema de costos ABC

Una vez conocida la situación del hospital en cuanto a la fijación de los costos, se determinó la necesidad de proporcionar una guía que facilite el cálculo de los costos para los servicios de hospitalización, la misma que se basa en la metodología del sistema de costos ABC.

El sistema de costos para los servicios de hospitalización contribuirá a la determinación de los costos reales, los mismos que tienen como objeto su acumulación en cada centro de costos sean de apoyo o principales, y posteriormente serán asignados a los diferentes tipos de atención de hospitalización que se puede presentar de acuerdo paciente y la gravedad de su diagnóstico.

La información proporcionada por el sistema de costos será una herramienta para que la gerencia tome decisiones en cuanto a márgenes de utilidad y descuentos que se puedan otorgar, además de clientes, proveedores, procesos y actividades.

Es importante recalcar que a pesar de que el Hospital Andino Alternativo es una institución sin fines de lucro debido a su objeto social, es necesario e indispensable el cálculo de los costos reales, los mismos que permitirán obtener un control y mantener un equilibrio para que el hospital continúe brindando atención a sus clientes.

Para el diseño del sistema de costos se ha obtenido información del personal administrativo y médico, el cual fue un conductor para la identificación de las actividades de apoyo y principales, así como para definir los centros de costo, y los procesos.

Las actividades de apoyo son aquellas que tienen relación indirecta con los servicios que forman parte de la hospitalización, pero sin embargo son necesarios para brindar el servicio de una manera apropiada.

Las actividades principales se establecieron en base a los criterios del auditor médico del hospital, quien nos mencionó que los servicios de hospitalización tienen relación con emergencia, hospitalización y quirófano.

Una vez establecidos los centros de costos, se realizó un análisis leve de los procesos para cerciorarse de que estos no generen mayores costos. Luego se efectuó un análisis para la distribución de los costos indirectos, estableciendo los inductores del costo que facilitarán la asignación de los mismos para cada centro de costos.

Para la determinación de los costos se tomaron en cuenta los sueldos y beneficios sociales del personal médico por un turno de trabajo y los costos y gastos incurridos relacionados con los servicios prestados (centro de costos de apoyo).

Los costos de los servicios de hospitalización no toman en cuenta a los insumos médicos y fármacos para la atención de cada paciente, debido a que el hospital en la facturación referente a emergencia, hospitalización del paciente solamente en la tarifa establecida toman en cuenta lo siguiente: La consulta, los cuidados de enfermería y médico residente, el hospedaje, y alimentación del paciente respectivamente. En el centro de costos de quirófano se ha tomado en cuenta el proceso normal para una cirugía ya que el costo de la misma varía de acuerdo a la complejidad, sin embargo en el costo incluye el uso del quirófano, los instrumentos, el costo del médico circulante, y del instrumentista, los valores de fármacos e insumos médicos utilizados en emergencia, hospitalización y quirófano son cobrados a precio de venta, facturados por farmacia para cargar a la factura del paciente.

Una vez asignados los costos en base a los inductores mencionados, se carga a cada centro de costos, para establecer el costo por paciente de cada uno de los servicios de hospitalización.

4.2.2 Localización de los centros de costo

Para determinar los centros de costos se analizó los servicios que presta la institución en lo que se refiere a los servicios de hospitalización (emergencia, hospitalización y quirófano), según información proporcionada por la auditora médica del hospital; y así

poder identificar los costos indirectos que corresponden a cada centro. Los centros de costo son:

- Emergencia
- Hospitalización
- Quirófano

Emergencia

El ingreso a hospitalización la mayoría de veces se realiza por emergencia, los pacientes acuden a esta área para ser evaluados y en los casos que amerita son hospitalizados, o necesitan de una cirugía. Durante este proceso, se incurre en costos siendo necesario su acumulación para la determinación del costo de hospitalización.

Hospitalización

Se encuentran los pacientes ingresados por emergencia y también aquellos pacientes que ha tenido una cirugía programada o ya salieron de una cirugía y se encuentran en recuperación, se tomarán en cuenta para la determinación de sus costos los relacionados con el equipo de enfermería y médicos residentes que están permanentemente al cuidado del paciente, además los incurridos en la estadía, y la dieta del paciente hospitalizado.

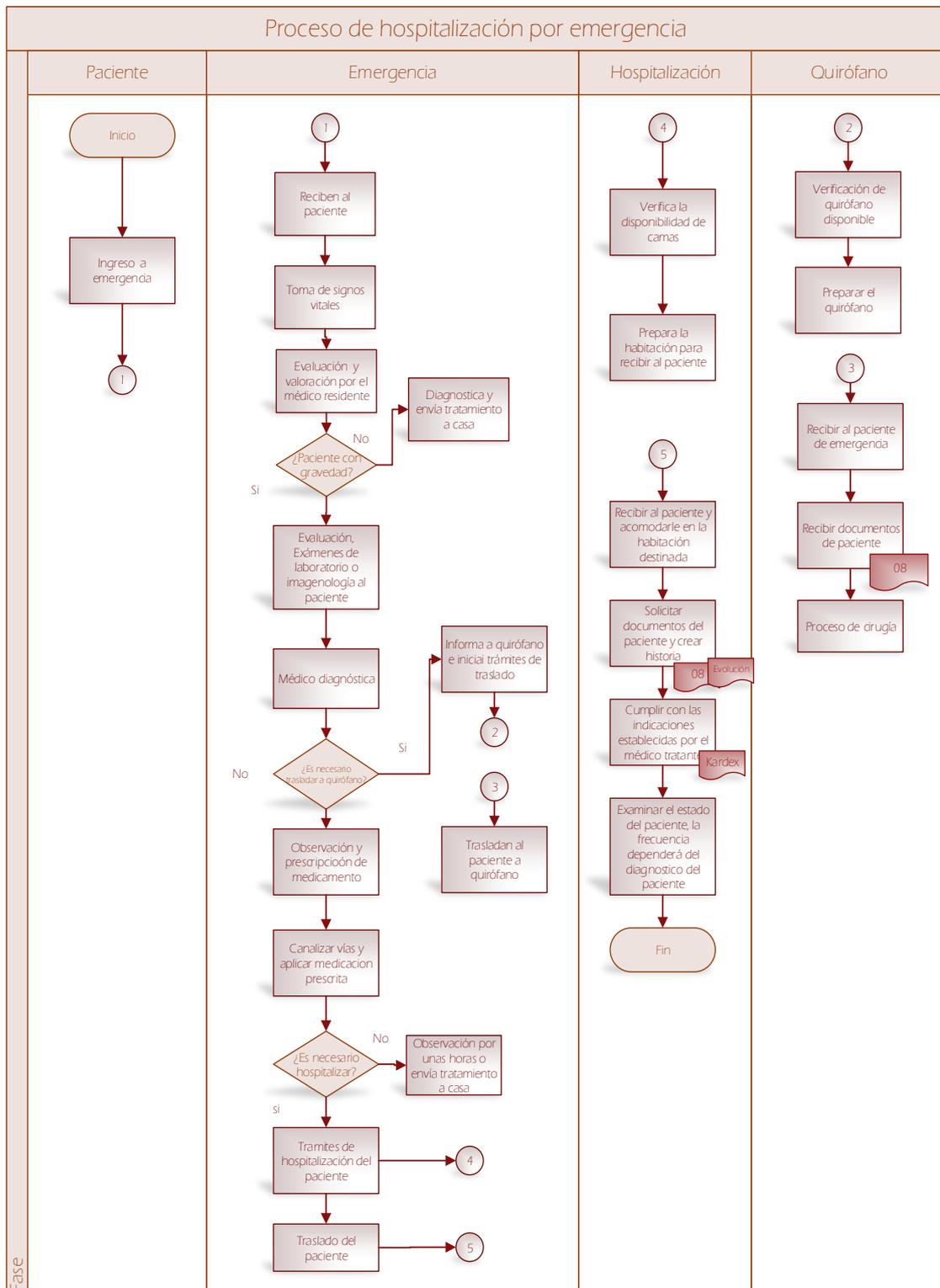
Quirófano

Se tomó en cuenta el proceso normal de una cirugía para establecer los costos, tomando en cuenta al personal que intervine en la cirugía y al cuidado del paciente, el uso del quirófano y de los instrumentos necesarios.

4.2.3 Descripción de los procesos de los centros de costo

Emergencia

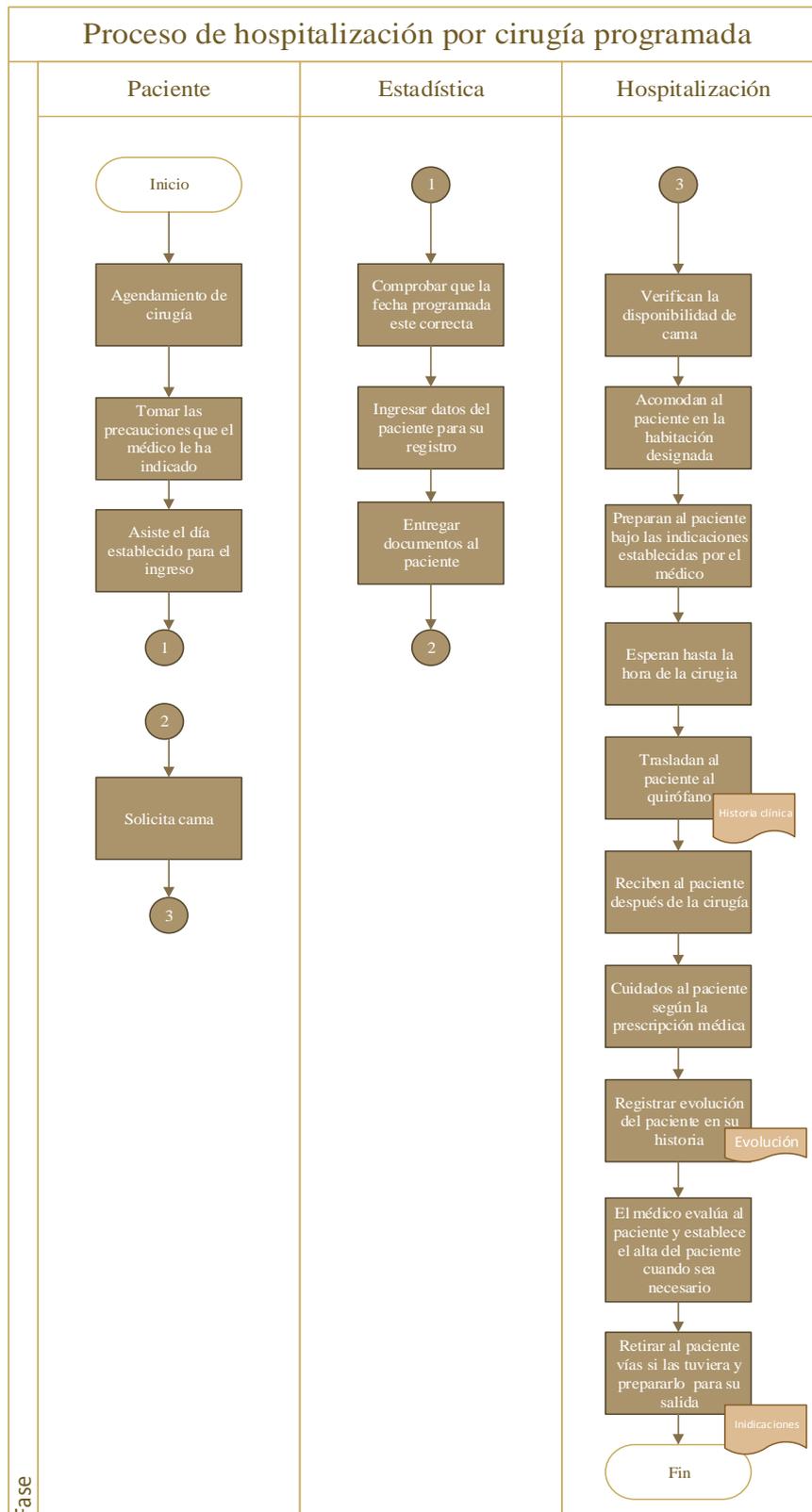
Gráfico 14: Proceso de hospitalización por emergencia



Fuente: Hospital Andino Alternativo
Elaborado por: Shaeska López

Hospitalización

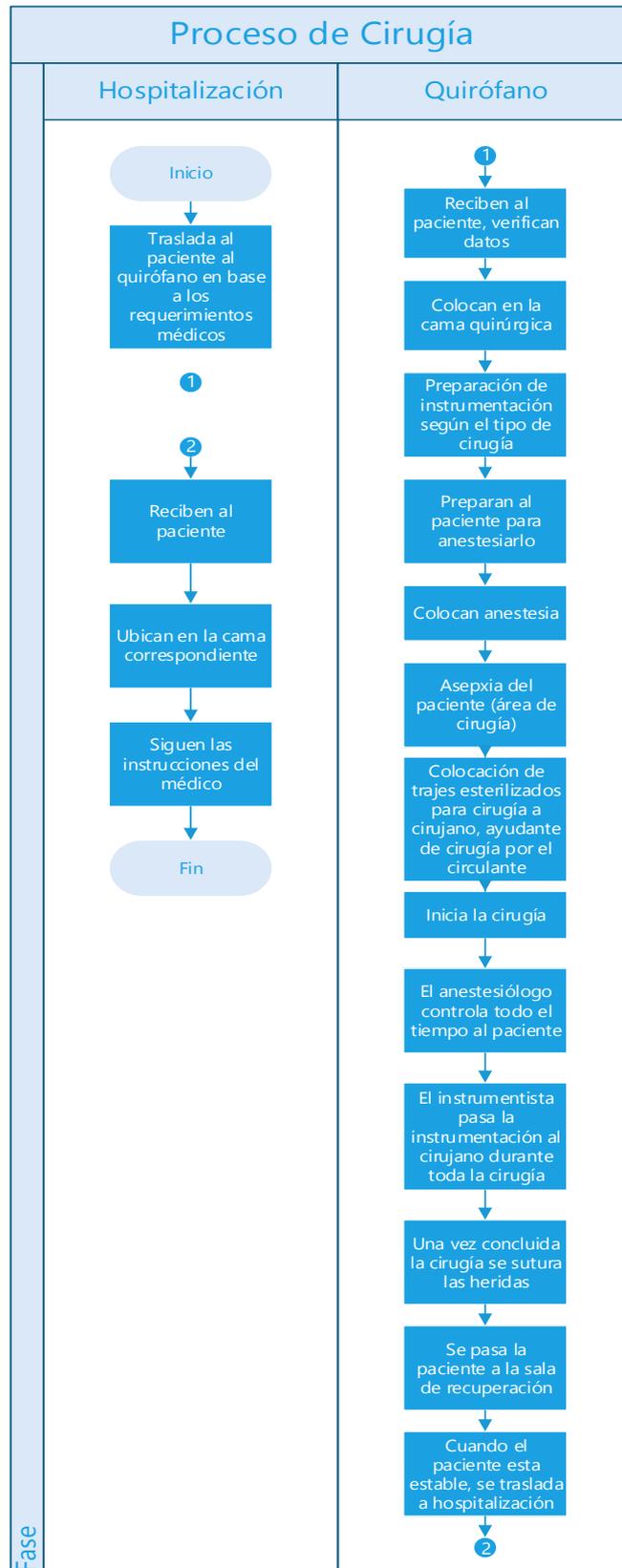
Gráfico 15: Hospitalización por cirugía programada



Fuente: Hospital Andino Alternativo
 Elaborado por: Shaeska López

Quirófano

Gráfico 16: Proceso de cirugía



Fuente: Hospital Andino Alternativo
 Elaborado por: Shaeska López

Para el proceso de asignación de los costos se determinará por cada centro de costo los elementos del costo:

Los insumos y fármacos que se utilice para cada paciente serán facturados posteriormente por farmacia, y cargados a la factura del paciente.

Personal médico: Corresponde a los sueldos de los colaboradores relacionados con cada centro de costo, más los beneficios de ley correspondientes.

Costos y gastos por servicios: Estos costos serán todos los valores que no tengan relación directa al servicio que se está prestando en el caso de los servicios de hospitalización podemos tomar en cuenta a: depreciaciones, servicios básicos, personal de lavandería, limpieza, vigilancia, mantenimiento, servicios básicos, insumos de limpieza y lavandería, personal de gerencia y administración. Para determinar los costos indirectos se aplicará los conductores del costo.

4.2.4 Determinación de las actividades principales por centro de costos

A continuación se presentaran las actividades en general que se realiza por centro de costos, los mismos que están relacionados con el área de hospitalización del Hospital Andino Alternativo.

Tabla 9: Identificación de actividades principales por centro de costos

Centro de costos	Actividades
Emergencia	Prestar servicios emergentes (emergencia)
Hospitalización	Proporcionar servicios de atención al paciente hospitalizado (hospitalización)
Quirófano	Brindar servicios de cirugía a los pacientes (quirófano)

Fuente: Hospital Andino Alternativo
Elaborado por: Shaeska López

4.2.5 Reconocimiento de las tareas por cada centro de costos

Se estableció las tareas más específicas que se realizan en cada centro de costos que tienen relación con las actividades de la tabla 9.

Tabla 10: Tareas desarrolladas por cada centro de costos

Centro de costo	Actividades	Tareas
Emergencia	Prestar servicios médicos emergentes (Emergencia).	Estabilizar pacientes. Atender a pacientes heridos. Curaciones e inyecciones. Control de pacientes emergentes.
Hospitalización	Proporcionar servicios de atención al paciente hospitalizado (hospitalización).	Control y monitoreo de signos vitales de pacientes. Revisión de pacientes. Cuidado de pacientes. Personal médico que suministra los medicamentos. Suministrar dietas.
Quirófano	Brindar servicios de cirugía a los pacientes (quirófano).	Recibir paciente Operar al paciente de acuerdo a lo programado. Control de signos vitales. Analizar la recuperación del paciente de la anestesia. Trasladar al paciente.

Fuente: Hospital Andino Alternativo
Elaborado por: Shaeska López

4.2.6 Localización de las actividades de apoyo

Las actividades de apoyo son aquellas que ayudan a la prestación de los servicios de hospitalización, que tienen relación con las actividades principales.

Tabla 11: Actividades de apoyo

Actividades de apoyo	Tareas
Vigilancia	Seguridad de los pacientes. Vigilancia de todas las áreas del hospital. Control de visitas a los pacientes.
Nutrición y dietética	Preparación de dietas a los pacientes según la prescripción médica. Suministrar dietas. Informes del servicio prestado.
Limpieza	Limpieza diaria de habitaciones. Limpieza y desinfección de áreas de los servicios de hospitalización. Limpieza de áreas administrativas del hospital. Limpiezas de otras áreas de apoyo.
Lavandería	Recoger y clasificar la ropa y lencería de las diferentes áreas del hospital. Lavar y doblar la ropa. Clasificar y entregar ropa limpia a las diferentes áreas del hospital.
Mantenimiento	Mantenimiento de todas las áreas del hospital
Dirección y administración	Personal encargado de la dirección de hospitalización y demás áreas del hospital. Tareas administrativas del hospital. Tareas de cajas y recepción del hospital. Tareas de adquisiciones del hospital.

Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

4.2.7 Inductores de costo

Para la determinación de los costos indirectos de fabricación, se enlistará con detalle cómo se los ha conformado.

- Insumos de limpieza y lavandería
- Depreciaciones (edificio, equipos) depende de cada centro de costos.
- Servicios públicos básicos.
- Personal de vigilancia, limpieza, lavandería, mantenimiento
- Personal de gerencia y administración.

Para la asignación de los costos indirectos se aplicará los conductores de costo para establecer una asignación más exacta. Los cálculos se han realizado de forma anual, con relación al número de pacientes de cada centro de costos para su asignación correspondiente.

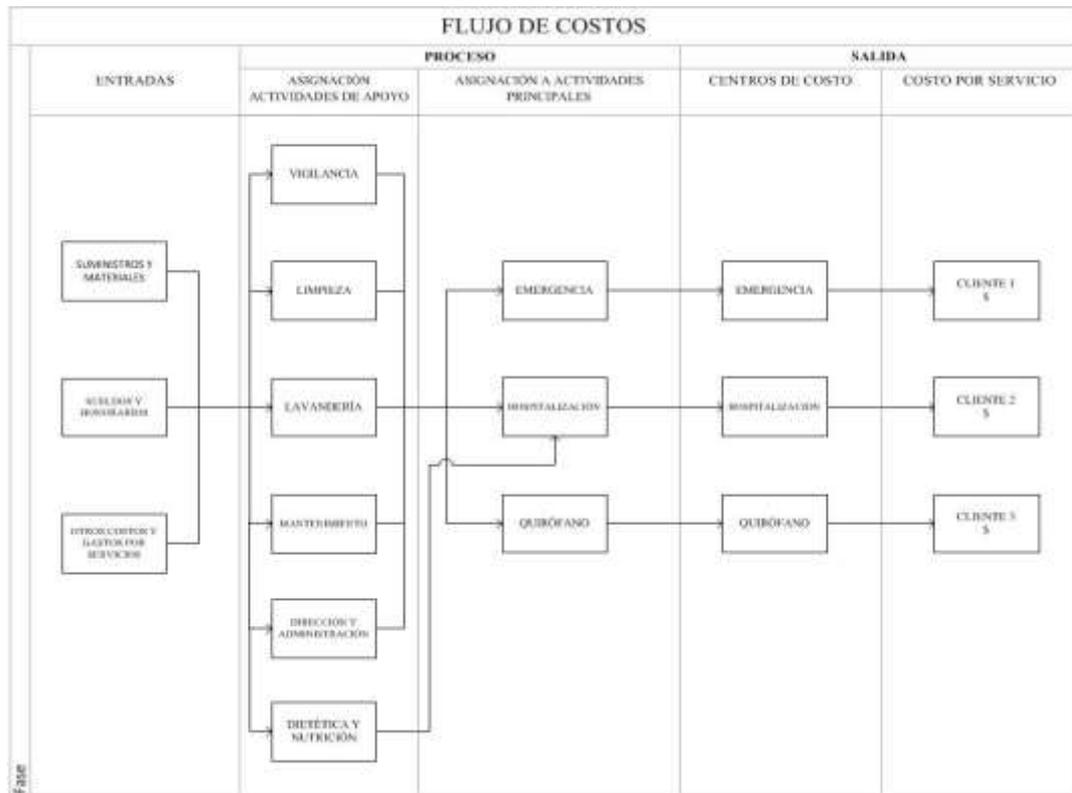
Tabla 12: Inductores del costo

Detalle	Conductores de costo
Depreciación edificio	Metros cuadrados utilizados por área, a los centro de costos
Servicios básicos	
Personal de vigilancia	
Personal de limpieza	
Personal de gerencia y administración	
Personal de lavandería	Kilos lavados por área

Fuente: Hospital Andino Alternativo
Elaborado por: Shaeska López

4.2.8 Sistema de costos ABC

Gráfico 17: Sistema de costos ABC



Fuente: Hospital Andino Alternativo
Elaborado por: Shaeska López

En el gráfico 17 flujo de costos se encuentra el proceso del sistema de costos para la asignación de costos por actividades de apoyo y principales, para luego distribuir a los centros de costo y finalmente obtener el costo de los servicios de hospitalización.

Responsables: en todo el proceso del sistema de costos será el departamento de contabilidad es decir el contador y auxiliares de contabilidad.

Entradas: se identifican los rubros que se asignarán a las actividades de apoyo y principales, para acumularlas y posteriormente distribuirlas a los centros de costo.

- **Suministros y materiales:** Hacen referencia a los suministros de aseo y limpieza de acuerdo a la necesidad de cada una de las actividades, además de suministros de oficina y papelería que se establecen de acuerdo al consumo.

- Sueldos y honorarios: este rubro tiene relación con los sueldos y beneficios sociales del personal médico (enfermeras, auxiliares de enfermería, médicos residentes), sueldos del personal de apoyo (limpieza, lavandería, mantenimiento, dirección y administración), y honorarios médicos, vigilancia, nutrición y dietética (con facturación directa).
- Otros costos y gastos por servicio: son aquellos costos y gastos en los cuales se ha incurrido para poder prestar el servicio de hospitalización como servicios básicos públicos, depreciaciones, entre otros.

Asignación actividades de apoyo: las actividades de apoyo identificadas son vigilancia, nutrición y dietética, limpieza, lavandería, mantenimiento, dirección y administración, debido a que estas actividades incurren en costos para la prestación del servicio.

El registro de las entradas (suministros y materiales, sueldos y honorarios y otros costos y gastos por servicio), se va asignar de acuerdo a los inductores de costo a cada una de las actividades de apoyo como corresponda.

Asignación actividades principales: una vez asignados los costos a las actividades de apoyo, se deberá distribuir a las actividades principales con el porcentaje que le corresponda a cada una. Con la finalidad de dejar saldadas las cuentas que registran los valores en las actividades de apoyo.

Además hay entradas (suministros y materiales, sueldos y honorarios y otros costos y gastos por servicio) que son propias de cada actividad principal, en esta etapa se procede hacer el registro correspondiente.

Asignación a centros de costo: al acumular todos los costos en las actividades principales, se procede a asignar los costos de las actividades principales a cada centro de costos (emergencia, hospitalización y quirófano). Es decir aquí se cierran los saldos de las actividades principales.

Salida: finalmente se obtienen los costos de cada uno de los centros, los mismos que ya se pueden fijar por cada cliente, de acuerdo a los servicios de hospitalización que haya requerido durante su estadía en el hospital.

Para proceder a la asignación de los costos se debe primero hacer el registro contable de la compra o el pago de suministros y materiales, sueldos y honorarios, y otros costos y gastos por servicios. A continuación los asientos modelo para el pago de los rubros mencionados.

4.2.9 Registro y asignación de costos

Entradas

- **Suministros de aseo - limpieza y suministros de oficina - papelería**

El departamento de contabilidad recibirá las facturas de los proveedores, revisará que los datos de los documentos estén llenados correctamente.

El pago dependerá de las políticas institucionales que existan con los proveedores, en el caso de la ejemplificación se hizo el pago por la compra al proveedor.

Tabla 13: Registro de suministros y materiales

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX		X			
	1.1.07	SUMINISTROS DE MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA		12.516,34	
	1.1.08	SUMINISTROS DE OFICINA Y PAPELERÍA		1.465,00	
	1.1.09	IVA COMPRAS BIENES		1.957,39	
	1.1.03	BANCOS			15.798,91
	2.1.10.001	RETENCION FUENTE IR 1%			139,81
		P/R COMPRA DE SUMINISTROS DE OFICINA Y ASEO			

Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

- **Sueldos y honorarios**

Se registrara el pago de los sueldos del personal médico del hospital (médicos residentes, enfermeras y auxiliares de enfermería), también el personal de apoyo y el de gerencia y administración, así como beneficios sociales, y aportes al IESS, para ello se solicitará el registro del reloj del personal para verificar la asistencia y realizar el pago

correspondiente. Posteriormente se procede a la elaboración del rol de pagos, y registro del pago de sueldos.

Tabla 14: Registro de sueldos del personal médico

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX		X			
	5.1.2.01.	SUELDOS DEL PERSONAL MÉDICO		91514,4	
	5.1.2.01.001	ENFERMERAS	29607,6		
	5.1.2.01.002	AUXILIARES DE ENFERMERÍA	30280,5		
	5.1.2.01.003	MÉDICO RESIDENTE	18841,2		
	5.1.2.01.004	INSTRUMENTISTA	6056,1		
	5.1.2.01.005	CIRCULANTE	6729		
	2.1.03	IESS POR PAGAR			17625,6
	2.1.03.001	APORTE PERSONAL	7711,2		
	2.1.03.002	APORTE PATRONAL	9914,4		
	1.1.03	BANCOS			73888,8
		P/R NÓMINA DEL PERSONAL MÉDICO			

Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

Tabla 15: Registro de beneficios sociales personal médico

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX		X			
	5.1.2.04.	BENEFICIOS SOCIALE PERSONAL MÉDICO		21.758,00	
	5.1.2.04.001	ENFERMERAS	6.964,00		
	5.1.2.04.002	AUXILIARES DE ENFERMERÍA	7.455,00		
	5.1.2.04.003	MÉDICO RESIDENTE	4.232,00		
	5.1.2.04.004	INSTRUMENTISTA	1.616,00		
	5.1.2.04.005	CIRCULANTE	1.491,00		
	2.1.02	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			21.758,00
	2.1.02.001	XIII SUELDO	6.800,00		
	2.1.02.002	XIV SUELDO	4.758,00		
	2.1.02.003	VACACIONES	3.400,00		
	2.1.02.004	FONDO DE RESERVA	6.800,00		
		P/R BENEFICIOS SOCIALES DEL PERSONAL MÉDICO			

Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

Tabla 16: Registro de sueldos personal de apoyo

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX		X			
	5.1.2.02.	SUELDOS PERSONAL DE APOYO		46.039,82	
	5.1.2.01.001	LIMPIEZA	29.136,57		
	5.1.2.01.002	LA VANDERÍA	11.654,63		
	5.1.2.01.003	MANTENIMIENTO	5.248,62		
	5.1.2.03	SUELDOS PERSONAL DE DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN		123.732,85	
	2.1.03	IESS POR PAGAR			
	2.1.03.001	APORTE PERSONAL			14.305,41
	2.1.03.002	APORTE PATRONAL			18.392,67
	1.1.03	BANCOS			137.074,59
		P/R SUELDOS NÓMINA DEL PERSONAL DE APOYO Y DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN			

Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

Tabla 17: Registro de beneficios sociales personal de apoyo, dirección y administración

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX		X			
	5.1.2.05.	BENEFICIOS SOCIALES PERSONAL DE APOYO		11.480,50	
	5.1.2.05.001	LIMPIEZA	7.242,50		
	5.1.2.05.002	LA VANDERÍA	2.897,00		
	5.1.2.05.003	MANTENIMIENTO	1.341,00		
	5.1.2.06	BENEFICIOS SOCIALES PERSONAL DE GERENCIA Y ADMINISTRACIÓN		29.207,00	
	2.1.02	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			40.687,50
	2.1.02.001	XIII SUELDO	12.615,00		
	2.1.02.002	XIV SUELDO	9.150,00		
	2.1.02.003	VACACIONES	6.307,50		
	2.1.02.004	FONDO DE RESERVA	12.615,00		
		P/R BENEFICIOS SOCIALES DEL PERSONAL			

Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

El registro de los honorarios médicos (mediante factura) son aquellos que se pagan a diferentes médicos por los servicios prestados en los diferentes centros: el médico tratante o especialista en hospitalización, el médico cirujano, ayudante de cirugía, y anestesiólogo para quirófano.

Para el pago de los médicos la auditora médica debe revisar las “hojas médicas” de las visitas pasadas, y el número de pacientes atendidos para hospitalización; y en el caso de cirugías revisará las “hojas de costos incurridos” para el pago de honorarios a los médicos de acuerdo al tipo de cirugías y el número. Obtenida la información la auditoría médica emitirá un informe al departamento de contabilidad para su registro.

Tabla 18: Registro de Honorarios médicos

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX		X			
	5.1.2.07.	HONORARIOS PROFESIONALES MÉDICOS		337.880,00	
	5.1.2.07.001	MÉDICO ESPECIALISTA	9.440,00		
	5.1.2.07.002	MÉDICO CIRUJANO	193.200,00		
	5.1.2.07.003	MÉDICO ANASTESIÓLOGO	96.600,00		
	5.1.2.07.004	AYUDANTE DE CIRUGÍA	38.640,00		
	2.1.10.	RF IR POR PAGAR			33.788,00
	2.1.10.004	RF IR POR PAGAR 10%	33.788,00		
		BANCOS			304.092,00
		P/R PAGO DE MÉDICOS ESPECIALISTAS			

Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

Se registrará también el pago realizado por nutrición y dietética en base a un reporte entregado por la prestadora externa de las dietas servidas a los pacientes. La auditora médica cotejara la información y pasará a contabilidad el reporte para proceder al pago. Contabilidad recibirá la factura de la prestadora externa, verificará que la información esta correcta, realizará la retención y el pago.

Tabla 19: Registro de pago a nutrición y dietética

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX		X			
	5.1.2.09	HONORARIOS PROFESIONALES OTROS		8.968,00	
	1.1.10	IVA COMPRAS (BIENES)		1.255,52	
	2.1.10.	RF IR POR PAGAR			896,80
	2.1.10.004	RF IR POR PAGAR 10%	896,80		
	2.1.09.	RF IVA por Pagar			376,66
	2.1.09.001	RF IVA por Pagar 30%	376,66		
	1.1.03	BANCOS			8.950,06
		P/R PAGO DE DIETAS ENTREGADAS A LOS PACIENTES			

Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

- **Otros costos y gastos por servicio**

Depreciación del edificio

El edificio consta de 3898.73 m², tomados de los planos que reposan en la gerencia de la institución, para la determinación de la superficie por áreas se hizo relación a los metros cuadrados ocupados por cada una y así establecer el porcentaje que corresponda.

Tabla 20: Distribución de superficie edificio

ÁREA	METROS CUADRADOS	PORCENTAJE
EMERGENCIA	100,15	2,5688%
HOSPITALIZACIÓN	306,45	7,8603%
QUIRÓFANO	220,25	5,6493%

Fuente: Anexo 6

Elaborado por: Shaeska López

La depreciación se realiza en base al método, el mismo que es el aplicado por la empresa actualmente

Tabla 21: Distribución de la depreciación edificio

ÁREA	DEPRECIACIÓN ANUAL
EMERGENCIA	1.101,44
HOSPITALIZACIÓN	3.370,31
QUIRÓFANO	2.422,29
CONSULTA EXTERNA	1.562,80
IMAGENOLOGÍA	1.174,03
FARMACIA	562,32
LABORATORIO	836,39
FISIOTERAPIA	265,27
ÁREA ALTERNATIVA	2.839,00
ADMINISTRACIÓN	27.107,10
LAVANDERÍA	391,31
COCINA	1.245,62
TOTAL	42.877,89

Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

Depreciación

Para establecer la depreciación de los muebles y enseres, de equipos y equipos de computación, se tomó en cuenta los activos existentes en los lugares cada actividad principal, y se aplica el método de depreciación legal.

Se registrará los valores correspondientes a las actividades principales y secundarias que intervienen en los servicios de hospitalización, se registra lo siguiente:

Tabla 22: Depreciación activos fijos por actividad

ACTIVIDAD PRINCIPAL	EQUIPOS	EDIFICIO	TOTAL ANUAL
HOSPITALIZACIÓN	1.953,86	3.370,31	5.324,17
EMERGENCIA	884,18	1.101,44	1.985,62
QUIRÓFANO	3.690,00	2.422,29	6.112,29
TOTAL	6.528,04	6.894,04	13.422,08
ACTIVIDAD SECUNDARIA	EQUIPOS	EDIFICIO	TOTAL ANUAL
LAVANDERÍA	484,80	391,31	876,11
TOTAL	7.012,84	7.285,35	14.298,19

Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

Tabla 23: Registro de depreciaciones

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX		X			
	5.1.3.02.	GASTO DEPRECIACIÓN		14.007,64	
	5.1.3.02.001	GASTO DEPRECIACIÓN EDIFICIO	7.155,57		
	5.1.3.02.002	GASTO DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	145,21		
	5.1.3.02.003	GASTO DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	600,00		
	5.1.3.02.004	GASTO DEPRECIACIÓN EQUIPOS MÉDICOS	5.786,04		
	5.1.3.02.005	GASTO DEPRECIACIÓN EQUIPOS	320,81		
	1.2.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIO			7.155,57
	1.2.04	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES			145,21
	1.2.06	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS DE CÓMPUTO			600,00
	1.2.08	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS MÉDICOS			5.786,04
	1.2.10	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS			320,81
		P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2016(SERVICIOS HOSPITALIZACIÓN)			

Fuente: Anexo 7

Elaborado por: Shaeska López

Servicios básicos públicos

Se consultaran los valores de las facturas de los servicios básicos públicos, se hace el registro del pago energía eléctrica, agua y teléfono.

Tabla 24: Total servicios básicos públicos año 2016

SERVICIO BÁSICO	TOTAL ANUAL
ENERGÍA ELÉCTRICA	17.042,96
AGUA	5.406,54
TELÉFONO	5.042,49
TOTAL	27.491,99

Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

Tabla 25: Registro de servicios básicos públicos

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX		X			
	5.1.3.01.	GASTOS SERVICIOS PÚBLICOS BÁSICOS		27.491,99	
	5.1.3.01.001	ENERGÍA ELÉCTRICA	17.042,96		
	5.1.3.01.002	AGUA	5.406,54		
	5.1.3.01.003	TELÉFONO	5.042,49		
	1.1.10	IVA COMPRAS SERVICIOS		705,95	
	1.1.03	BANCOS			28.197,94
		P/R PAGO DE SERVICIOS BÁSICOS			

Fuente: Tabla 24

Elaborado por: Shaeska López

Vigilancia y guardianía

Se registra el pago de los servicios de vigilancia una vez recibida la factura correspondiente y una vez verificados los datos, se procede a realizar la retención y el pago del servicio.

Tabla 26: Registro de guardianía y seguridad

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX		X			
	5.1.3.03.	GASTO DE GUARDIANÍA Y SEGURIDAD		18.000,00	
	1.1.10	IVA COMPRAS SERVICIOS		2.520,00	
	1.1.03	BANCOS			20.160,00
	2.1.10.	RF IR POR PAGAR			360,00
	2.1.10.002	RF IR POR PAGAR 2%	360,00		
		P/R PAGO DEL SERVICIO DE GUARDIANIA			

Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

El servicio de vigilancia o guardianía es contratado a una empresa externa, el pago se hace mensual pero para efectos del desarrollo de la propuesta se hace el registro anual.

Procesos

Asignación actividades de apoyo

Debido a que las actividades de mantenimiento, vigilancia, nutrición y dietética y dirección y administración acumulan los sueldos de acuerdo al personal que labora en cada área mencionada, se procederá hacer el registro.

Tabla 27: Asignación de costos de personal actividades de apoyo

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	X			
5.1.4.01.	ACTIVIDADES DE APOYO		38.594,58	
5.1.4.01.003	MANTENIMIENTO	1.099,69		
5.1.4.01.004	VIGILANCIA	3.003,89		
5.1.4.01.005	DIRECCIÓN Y ADMINSTRACIÓN	25.523,01		
5.1.4.01.006	NUTRICIÓN Y DIETÉTICA	8.968,00		
5.1.2.02.	SUELDOS PERSONAL DE APOYO			875,90
5.1.2.01.003	MANTENIMEINTO	875,90		
5.1.2.03	SUELDOS PERSONAL DE DIRECCIÓN Y ADMINSTRACIÓN			20.648,86
5.1.3.03.	GASTO DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD			3.003,89
5.1.2.08	HONORARIOS PROFESIONALES MÉDICOS NUTRICIÓN Y DIETÉTICA			8.968,00
5.1.2.05.	BENEFICIOS SOCIALES PERSONAL DE APOYO			223,79
5.1.2.05.003	MANTENIMEINTO	223,79		
5.1.2.06	BENEFICIOS SOCIALES GERENCIA Y ADMINISTRACIÓN			4.874,14
	P/R ASIGNACIÓN DE COSTO DEL PERSONAL A LAS ACTIVIDADES DE APOYO			

Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

- **Actividad de apoyo limpieza**

Una vez registrados los sueldos del personal de apoyo (tabla 12), el contador procederá a su asignación en función a los siguientes pasos:

1. En base al (anexo 6) se establece el prorrateo del edificio por áreas.
2. Se distribuyen los sueldos del personal de limpieza registrados (tabla 13).
3. Se asignan los insumos consumidos por la actividad de apoyo de limpieza durante un período establecido, el mismo que se calculará en base a las “órdenes de pedido” que reposan con el responsable de servicios generales y adquisiciones.
4. Una vez conocidos los rubros del personal de limpieza y de los suministros utilizados. Se procede a registrar en la actividad de apoyo de limpieza.

En la tabla 28 se encuentran el total de costos del servicio de limpieza que se debe distribuir.

Tabla 28: Costos actividad de apoyo limpieza

DETALLE	VALOR
INSUMOS	8.905,11
PERSONAL	36.379,07
TOTAL COSTOS DE LIMPIEZA	45.284,18

Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

Tabla 29: Registro de costos actividad de apoyo limpieza

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX		X			
	5.1.4.01.	ACTIVIDADES DE APOYO		7.557,14	
	5.1.4.01.001	LIMPIEZA	7.557,14		
	1.1.07	SUMINISTROS Y MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA			1.486,11
	5.1.2.02.	SUELDOS PERSONAL DE APOYO			4.862,39
	5.1.2.01.001	LIMPIEZA	4.862,39		
	5.1.2.05.	BENEFICIOS SOCIALES PERSONAL DE APOYO			1.208,65
	5.1.2.05.001	LIMPIEZA	1.208,65		
		P/R COSTOS DE ACTIVIDAD DE APOYO LIMPIEZA			

Fuente: Tabla 28

Elaborado por: Shaeska López

- **Actividad de apoyo lavandería**

Para la obtención del costo del servicio de lavandería como parámetro se estableció la cantidad de kilos de prendas lavadas por cada área en el año. En la tabla 24 se detallan las áreas que hacen uso del servicio de lavandería en el hospital.

Tabla 30: Cantidad lavada por áreas año 2016

ÁREA	KILOS AL AÑO	%
HOSPITALIZACIÓN	14.880,00	44,19%
EMERGENCIA	4.860,00	14,43%
QUIRÓFANO	6.960,00	20,67%
FISIOTERAPIA	225,00	0,67%
IMAGENOLOGÍA	300,00	0,89%
CONSULTA EXTERNA	1.224,00	3,64%
LABORATORIO	180,00	0,53%
ÁREA ALTERNATIVA	5.040,00	14,97%
TOTAL	33.669,00	100,00%

Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

Gráfico 18: Cantidad lavada por área



Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

La actividad principal que más kilos de ropa para lavar genera es hospitalización representando el 44,19%, luego se encuentra quirófano con el 20,67% y con el 14,43% se encuentra emergencia.

Es necesario recalcar que la metodología ABC, es la acumulación de costos, en el caso de lavandería se toma en cuenta a más de los sueldos del personal que colabora en esta área, la depreciación de la parte proporcional del edificio que corresponde a lavandería, como de los equipos que forman parte del área, los insumos de lavandería consumidos en el año, adicionalmente los servicios básicos, costos de mantenimiento y costos de

gerencia y administración. Al obtener este cálculo se dividirá el número de kilos lavados en año para el número de costos incurridos en lavandería para conocer cuál es el costo por kilo de lavado, para de esta manera establecer los costos por cada centro.

En base al (anexo 6) se establece el prorateo del edificio por áreas, para establecer el porcentaje correspondiente para la actividad de apoyo de lavandería. Le corresponde el 0,9126% aplicamos en este caso el inductor de costo en base a metros cuadrados por el área ocupada por lavandería.

1. Se acumulan los sueldos del personal de lavandería registrados (tabla 17).
2. Se asignan los insumos consumidos por la actividad de apoyo de lavandería durante un período establecido, el mismo que se calculará en base a las “órdenes de pedido” que reposan con el responsable de servicios generales y adquisiciones.
3. Los costos de los otros centros de apoyo como limpieza, mantenimiento, vigilancia, dirección y administración también se asignan a la actividad de lavandería en su parte proporcional pertinente.
4. Se acumula los valores de la depreciación de equipos y edificio (tabla 21), y servicios básicos de acuerdo al prorateo correspondiente.

Tabla 31: Distribución de costos a lavandería

LAVANDERÍA	0,9126%	
DETALLE	TOTAL	LAVANDERÍA
VIGILANCIA	18.000,00	164,27
LIMPIEZA	45.284,18	413,27
MANTENIMIENTO	6.589,62	60,14
SERVICIOS BÁSICOS	27.491,99	250,89
GERENCIA Y ADMINISTRACIÓN	152.939,85	1.395,74
TOTAL	250.305,64	2.284,30

Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

Tabla 32: Total costos de lavandería

DETALLE	VALOR
INSUMOS DE LA VANDERÍA	2.496,02
DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE LAVANDERÍA	876,11
PERSONAL DE LA VANDERÍA	14.551,63
OTROS COSTOS DE LA VANDERÍA	2.284,30
TOTAL COSTO LAVANDERÍA	20.208,06

Fuente: Tablas 16, 17 y 28

Elaborado por: Shaeska López

En la fila de otros costos se encuentran los costos de vigilancia, limpieza, mantenimiento, servicios básicos y gerencia y administración en la proporción correspondiente a lavandería.

Tabla 33: Asignación de actividades de apoyo a lavandería

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX		X			
	5.1.4.01.	ACTIVIDADES DE APOYO		12.753,04	
	5.1.4.01.002	LAVANDERÍA	12.753,04		
	1.2.02	SUMINISTROS Y MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA			1.668,24
	5.1.4.01.	ACTIVIDADES DE APOYO			1.359,05
	5.1.4.01.001	LIMPIEZA		276,21	
	5.1.4.01.003	MANTENIMIENTO		40,19	
	5.1.4.01.004	VIGILANCIA		109,79	
	5.1.2.05.	DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN		932,86	
	5.1.2.02.	SUELDOS PERSONAL DE APOYO			7.789,50
	5.1.2.01.002	LAVANDERÍA		7.789,50	
	5.1.2.05.	BENEFICIOS SOCIALES PERSONAL DE APOYO			1.936,24
	5.1.2.05.002	LAVANDERÍA		1.936,24	
		P/R COSTOS DE ACTIVIDAD DE APOYO LIMPIEZA			

Fuente: Tabla 32

Elaborado por: Shaeska López

Registro de asignación de los servicios básicos y la depreciación correspondiente a la parte proporcional del edificio, y a los muebles y equipos del área de lavandería.

Tabla 34: Registro de asignación a lavandería de costos y gastos por servicios

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX		X			
	5.2	ACTIVIDADES DE APOYO		753,24	
	5.2.2	LAVANDERÍA	753,24		
	5.1.3.02.	GASTO DEPRECIACIÓN			585,55
	5.1.3.02.001	GASTO DEPRECIACIÓN EDIFICIO	261,53		
	5.1.3.02.002	GASTO DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	3,21		
	5.1.3.02.005	GASTO DEPRECIACIÓN EQUIPOS	320,81		
	5.1.3.01.	GASTO SERVICIOS PÚBLICOS BÁSICOS			167,69
	5.1.3.01.001	ENERGÍA ELÉCTRICA	103,95		
	5.1.3.01.002	AGUA	32,98		
	5.1.3.01.003	TELÉFONO	30,76		
		P/R ASIGNACIÓN DE DEPRECIACIÓN Y SERVICIOS BÁSICOS A LAVANDERÍA			

Fuente: Tabla 32

Elaborado por: Shaeska López

Asignación a las actividades principales

- **Suministros de aseo - limpieza y suministros de oficina - papelería**

Se asigna a las actividades principales suministros de aseo y limpieza y suministros de oficina y papelería propios del consumo de cada actividad.

Tabla 35: Asignación de suministros a las actividades principales.

ACTIVIDAD PRINCIPAL	SUMINSITROS DE ASEO Y LIMPIEZA	SUMINSITROS DE OFICINA Y PAPELERÍA
EMERGENCIA	1.855,08	291,85
HOSPITALIZACIÓN	3.185,16	293,60
QUIRÓFANO	1.555,92	122,45
TOTAL	6.596,16	707,90

Fuente: Anexos 8 - 13
Elaborado por: Shaeska López

Tabla 36: Asignación de suministros a actividades principales.

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX		X			
	5.1.3.02.003	ACTIVIDADES PRINCIPALES		7.304,06	
	5.1.3.02.004	EMERGENCIA	2.146,93		
	5.1.3.02.005	HOSPITALIZACIÓN	3.478,76		
	5.1.3.03.	QUIRÓFANO	1.678,37		
	1.1.07	SUMINISTROS DE MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA			6.596,16
	1.1.08	SUMINISTROS DE OFICINA Y PAPELERÍA			707,90
		P/R ASIGNACIÓN DE SUMINISTROS PARA LAS ACTIVIDADES PRINCIPALES			

Fuente: Hospital Andino Alternativo
Elaborado por: Shaeska López

- Sueldos y honorarios

Se realiza la asignación del personal médico a las diferentes actividades principales tomando en cuenta como base un turno de trabajo es decir el personal que se encuentra en cada actividad al cuidado del paciente.

Tabla 37: Personal médico actividad principal emergencia.

CANTIDAD	CARGO
2	Auxiliares de enfermería
1	Médico residente
2	Enfermeras

Fuente: Hospital Andino Alternativo
Elaborado por: Shaeska López

Tabla 38: Personal médico actividad principal hospitalización.

CANTIDAD	CARGO
3	Auxiliares de enfermería
1	Médico residente
2	Enfermeras

Fuente: Hospital Andino Alternativo
Elaborado por: Shaeska López

Tabla 39: Personal médico actividad principal quirófano.

CANTIDAD	CARGO
1	INTRUMENTISTA
1	CIRCULANTE

Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

Tabla 40: Asignación sueldos personal médico actividades principales.

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX		X			
	5.1.4.02.	ACTIVIDADES PRINCIPALES		113.272,40	
	5.1.4.02.001	EMERGENCIA	44.916,60		
	5.1.4.02.002	HOSPITALIZACIÓN	52.463,70		
	5.1.4.02.003	QUIRÓFANO	15.892,10		
	5.1.2.01.	SUELDOS DEL PERSONAL MÉDICO			91.514,40
	5.1.2.01.001	ENFERMERAS	29.607,60		
	5.1.2.01.002	AUXILIARES DE ENFERMERÍA	30.280,50		
	5.1.2.01.003	MÉDICO RESIDENTE	18.841,20		
	5.1.2.01.004	INSTRUMENTISTA	6.056,10		
	5.1.2.01.005	CIRCULANTE	6.729,00		
	5.1.2.04.	BENEFICIOS SOCIALE PERSONAL MÉDICO			21.758,00
	5.1.2.04.001	ENFERMERAS	6.964,00		
	5.1.2.04.002	AUXILIARES DE ENFERMERÍA	7.455,00		
	5.1.2.04.003	MÉDICO RESIDENTE	4.232,00		
	5.1.2.04.004	INSTRUMENTISTA	1.616,00		
	5.1.2.04.005	CIRCULANTE	1.491,00		
		P/R ASIGNACIÓN DE SUELDOS PERSONAL MÉDICO A ACTIVIDADES PRINCIPALES			

Fuente: Tablas 14 - 15

Elaborado por: Shaeska López

En la actividad principal de hospitalización se debe establecer los costos pagados en base a honorarios profesionales (factura) al médico tratante, en la actividad principal quirófano los médicos (cirujano, ayudante de cirugía, anesthesiólogo).

Tabla 41: Asignación de honorarios médicos a las actividades.

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX		X			
	5.1.4.02.	ACTIVIDADES PRINCIPALES		337.880,00	
	5.1.4.02.002	HOSPITALIZACIÓN	9.440,00		
	5.1.4.02.003	QUIRÓFANO	328.440,00		
	5.1.2.07.	HONORARIOS PROFESIONALES MÉDICOS			337.880,00
	5.1.2.07.001	MÉDICO ESPECIALISTA	9.440,00		
	5.1.2.07.002	MÉDICO CIRUJANO	193.200,00		
	5.1.2.07.003	MÉDICO ANASTESIÓLOGO	96.600,00		
	5.1.2.07.004	AYUDANTE DE CIRUGÍA	38.640,00		
		P/R ASIGNACIÓN DE HONORARIOS MÉDICOS A LAS ACTIVIDADES PRINCIPALES			

Fuente: Tabla 18

Elaborado por: Shaeska López

Luego se realiza la asignación de los servicios básicos públicos (tabla 38) y la depreciación del edificio y demás activos (tabla 18) correspondientes a las actividades principales.

Tabla 42: Distribución servicios básicos públicos por actividad principal.

DESCRIPCIÓN	VALOR	%PRORRATEO	COSTO	COSTO POR PACIENTE
SERVICIOS BÁSICOS	27.491,99			
EMERGENCIA		2,5688%	706,21	0,12
HOSPITALIZACIÓN		7,8603%	2.160,94	2,29
QUIRÓFANO		5,6493%	1.553,10	2,41

Fuente: Tabla 24

Elaborado por: Shaeska López

Tabla 43: Registro de asignación de servicios básicos y depreciaciones actividades principales.

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX		X			
	5.1.4.02.	ACTIVIDADES PRINCIPALES		17.842,33	
	5.1.4.02.001	EMERGENCIA	2.691,83		
	5.1.4.02.002	HOSPITALIZACIÓN	7.485,11		
	5.1.4.02.003	QUIRÓFANO	7.665,39		
	5.1.3.01.	GASTOS SERVICIOS PÚBLICOS BÁSICOS			4.420,25
	5.1.3.01.001	ENERGÍA ELÉCTRICA	2.740,22		
	5.1.3.01.002	AGUA	869,28		
	5.1.3.01.003	TELÉFONO	810,75		
	5.1.3.02.	GASTO DEPRECIACIÓN			13.422,08
	5.1.3.02.001	GASTO DEPRECIACIÓN EDIFICIO	6.894,04		
	5.1.3.02.002	GASTO DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	142,00		
	5.1.3.02.003	GASTO DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN	600,00		
	5.1.3.02.004	GASTO DEPRECIACIÓN EQUIPOS MÉDICOS	5.786,04		
		P/R ASIGNACIÓN DE COSTOS A LAS ACTIVIDADES			

Fuente: Tabla 22 y 42

Elaborado por: Shaeska López

Actividades de apoyo

- **Vigilancia**

Los guardias se hacen cargo de la vigilancia de todo el hospital, razón por la cual se ha optado por tomar en cuenta los metros cuadrados de cada área para la asignación de los costos de este servicio para las actividades principales.

Tabla 44: Servicio de vigilancia por actividad principal.

DESCRIPCIÓN	VALOR	%PRORRATEO	COSTO	COSTO POR PACIENTE
SERVICIO DE VIGILANCIA	18.000,00			
HOSPITALIZACIÓN		7,8603%	1.414,85	1,498777
EMERGENCIA		2,5688%	462,38	0,079188
QUIRÓFANO		5,6493%	1.016,87	1,578990

Fuente: Tabla 26

Elaborado por: Shaeska López

- **Limpieza**

Para efectos de didáctica se detallan la distribución de insumos y del personal que labora en la actividad de apoyo limpieza, sin embargo los dos costos se cargarán a las actividades principales.

Tabla 45: Distribución de costos de personal de limpieza para las actividades principales.

DESCRIPCIÓN	VALOR	%PRORRATEO	COSTO	COSTO POR PACIENTE
SERVICIO DE LIMPIEZA	36.379,07			
HOSPITALIZACIÓN		7,8603%	2.859,49	3,03
EMERGENCIA		2,5688%	934,50	0,16
QUIRÓFANO		5,6493%	2.055,15	3,19

Fuente: Tabla 16 y 17

Elaborado por: Shaeska López

Tabla 46: Distribución de costos suministros de limpieza para las actividades principales.

DESCRIPCIÓN	VALOR	%PRORRATEO	COSTO	COSTO POR PACIENTE
SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	8.905,11			
HOSPITALIZACIÓN		7,8603%	699,96	0,74
EMERGENCIA		2,5688%	228,75	0,04
QUIRÓFANO		5,6493%	503,07	0,78

Fuente: Tabla 28

Elaborado por: Shaeska López

- **Lavandería**

El costo por kilo de ropa lavada es de \$ 0,63 a continuación la asignación de costos de lavandería a las actividades principales.

Tabla 47: Asignación de lavandería a las actividades principales.

ACTIVIDAD PRINCIPAL	COSTO POR ACTIVIDAD	COSTO POR PACIENTE
HOSPITALIZACIÓN	7.456,99	7,90
EMERGENCIA	2.320,80	0,40
QUIRÓFANO	3.728,49	5,79

Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

- **Mantenimiento**

Existe una persona encargada del mantenimiento en la institución, se toma en cuenta los sueldos y beneficios sociales que se encuentran asignados a la actividad de apoyo de mantenimiento en base a los metros cuadrados que ocupa cada área del hospital. Luego se establece el costo que se cargará a cada actividad principal.

Tabla 48: Asignación costos de mantenimiento por actividades.

DESCIPCIÓN	VALOR	%PRORRATEO	COSTO	COSTO POR PACIENTE
MANTENIMIENTO	6.589,62			
HOSPITALIZACIÓN		7,8603%	517,96	0,55
EMERGENCIA		2,5688%	169,27	0,03
QUIRÓFANO		5,6493%	372,27	0,58

Fuente: Tabla 16 y 17

Elaborado por: Shaeska López

- **Dirección y administración**

Se tomará en cuenta los costos del personal administrativo asignados anteriormente. Para establecer los costos correspondientes se realiza en base a los metros cuadrados de construcción de cada una de las áreas de hospital.

Tabla 49: Asignación de costos de dirección y administración para las actividades principales.

DESCRIPCIÓN	VALOR	%PRORRATEO	COSTO	COSTO POR PACIENTE
DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN	152.939,85			
HOSPITALIZACIÓN		7,8603%	12.021,46	12,73
EMERGENCIA		2,5688%	3.928,70	0,67
QUIRÓFANO		5,6493%	8.639,99	13,42

Fuente: Tabla 16 y 17

Elaborado por: Shaeska López

- **Nutrición y dietética**

Nutrición y dietética se encarga de servir las dietas a los pacientes, este servicio se brinda a hospitalización. El costo es de \$9.50 por paciente.

Después de conocer los valores para asignar a cada una de las áreas principales en cuanto a suministros y materiales; sueldos y honorarios; costos y gastos por servicios, se procede a realizar el registro correspondiente, con la finalidad de cerrar los saldos de las actividades de apoyo y establecer los costos acumulados de las actividades principales.

Tabla 50: Registro de asignación de actividades de apoyo a las actividades principales.

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX		X			
	5.1.4.02.	ACTIVIDADES PRINCIPALES		58.298,95	
	5.1.4.02.001	EMERGENCIA	8.044,40		
	5.1.4.02.002	HOSPITALIZACIÓN	33.938,70		
	5.1.4.02.003	QUIRÓFANO	16.315,85		
	5.1.4.01.	ACTIVIDADES DE APOYO			58.298,95
	5.1.4.01.001	LIMPIEZA	7.280,93		
	5.1.4.01.002	LAVANDERÍA	13.506,28		
	5.1.4.01.003	MANTENIMIENTO	1.059,50		
	5.1.4.01.004	VIGILANCIA	2.894,10		
	5.1.4.01.005	DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN	24.590,15		
	5.1.4.01.006	NUTRICIÓN Y DIETÉTICA	8.968,00		
		P/R ASIGNACIÓN DE COSTOS DE ACTIVIDADES DE APOYO A LAS ACTIVIDADES PRINCIPALES			

Fuente: Tablas de asignación de costos 44 - 49

Elaborado por: Shaeska López

Luego de haber asignado los costos a las actividades principales se procederá a distribuir a cada centro de costos de la siguiente manera, basándose en el mayor de las cuentas de las actividades principales, éstas se deberán cerrar.

Tabla 51: Asignación de costos a los centros de costo.

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX		X			
	5.1.5.	CENTRO DE COSTOS		534.597,74	
	5.1.5.01	EMERGENCIA	57.799,76		
	5.1.5.02	HOSPITALIZACIÓN	106.806,27		
	5.1.5.03	QUIRÓFANO	369.991,71		
	5.1.4.02.	ACTIVIDADES PRINCIPALES			534.597,74
	5.1.4.02.001	EMERGENCIA	57.799,76		
	5.1.4.02.002	HOSPITALIZACIÓN	106.806,27		
	5.1.4.02.003	QUIRÓFANO	369.991,71		
		P/R ASIGNACIÓN DE COSTOS DE LAS ACTIVIDADES PRINCIPALES A LOS CENTROS DE COSTO			

Fuente: Libro mayor de actividades principales

Elaborado por: Shaeska López

4.2.10 Centro de costos emergencia

En la siguiente tabla se puede observar el total de pacientes atendidos en emergencia en el año 2016, estos datos han servido como base para la determinación de los costos por paciente del centro de costos.

Tabla 52: Pacientes emergencia año 2016

DETALLE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
DIAS DEL MES	31	29	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	366
TOTAL PACIENTES	432	393	459	379	535	414	419	603	377	643	636	549	5839

Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

Gráfico 19: Pacientes emergencia año 2016



Fuente: Tabla 52

Elaborado por: Shaeska López

Una vez acumulados los costos, se procede a dividir el costo total obtenido en el centro de costos para el número de pacientes del año 2016 y así establecer los costos de emergencia por paciente de forma detallada.

Tabla 53: Centro de costos: Emergencia

HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO ASIGNACIÓN DE COSTOS CENTRO DE COSTOS: EMERGENCIA			
EQUIPO MÉDICO	COSTO	COSTOS Y GASTOS POR SERVICIOS	COSTO
ENEFERMERAS	3,13	INSUMOS DE LIMPIEZA Y PAPELERÍA	0,37
AUXILIARES DE ENFERMERÍA	2,59	SERVICIOS DE VIGILANCIA	0,08
MÉDICOS RESIDENTES	1,98	SERVICIO DE LIMPIEZA	0,20
		SERVICIO DE LAVANDERÍA	0,40
		MANTENIMIENTO	0,03
		SERVICIOS PÚBLICOS BÁSICOS	0,12
		DEPRECIACIÓN	0,34
		SERVICIOS DE DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN	0,67
TOTAL	7,69	TOTAL	2,21
COSTO POR PACIENTE			9,90

Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

En el centro de costos emergencia se obtuvo como resultado \$ 9.90 su costo por paciente en emergencia, actualmente el hospital cobra \$ 15,00 la consulta. Es necesario recalcar que los insumos y fármacos no se toman en cuenta en el valor de la consulta, todo lo que se utilice en el paciente en su atención es facturado posteriormente por farmacia al precio de venta al público establecido.

Tabla 54: Relación costo y precio emergencia

Costo emergencia	\$ 9,90
Utilidad	5,10
Precio de emergencia	15,00

Fuente: Tabla 53

Elaborado por: Shaeska López

4.2.11 Costos de hospitalización

A continuación se presentan los pacientes hospitalizados en el año 2016, las mismas que han servido como base para el cálculo de los costos.

Pacientes de hospitalización año 2016

Tabla 55: Pacientes de hospitalización

DETALLE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
DIAS DEL MES	31	29	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	366
TOTAL PACIENTES	91	75	99	84	75	77	70	72	65	75	75	86	944
DIAS PACIENTE	595	577	498	522	475	478	453	436	383	494	450	510	5871
PROMEDIO DIAS PACIENTE	6,54	7,69	5,03	6,21	6,33	6,21	6,47	6,06	5,89	6,59	6,00	5,93	74,95

Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

Gráfico 20: Pacientes de hospitalización año 2016



Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

Los pacientes de hospitalización en el año 2016 ascienden a 944, el número de pacientes por mes es similar, manteniendo un rango del 7 al 10% durante todo el año.

Pacientes de hospitalización por habitación

Tabla 56: Pacientes de hospitalización por habitación

DETALLE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
INDIVIDUAL	20	25	22	16	18	22	21	30	17	24	20	36
GENERAL	71	50	77	68	57	55	49	42	48	51	55	50
TOTAL PACIENTES	91	75	99	84	75	77	70	72	65	75	75	86

Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

Gráfico 21: Pacientes por habitación individual



Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López



Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

Para la determinación de los costos es importante indicar que el costo de mano de obra se ha tomado en cuenta en base al total de personas que conforman el turno de trabajo para poder establecer el costo diario de un paciente en hospitalización. En el caso de este centro de costos se conforma de la siguiente manera:

A continuación se presenta los costos de hospitalización por paciente de forma detallada por un día de estadía con prescripción de una dieta general.

Tabla 57: Centro de costos hospitalización

HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO ASIGNACIÓN DE COSTOS CENTRO DE COSTOS: HOSPITALIZACIÓN			
EQUIPO MÉDICO	COSTO	COSTOS Y GASTOS INCURRIDOS	COSTO
ENFERMERAS	19,37	SERVICIOS DE VIGILANCIA	1,50
AUXILIARES DE ENFERMERÍA	23,98	SERVICIO DE LIMPIEZA	3,77
MÉDICOS RESIDENTES	12,22	SERVICIO DE LA VANDERÍA	7,90
MÉDICO TRATANTE	10,00	MANTENIMIENTO	0,55
		SERVICIOS BÁSICOS	2,29
		DEPRECIACIÓN	5,64
		SERVICIOS DE DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN	12,73
		INSUMOS DE LIMPIEZA Y PAPELERÍA	3,69
		NUTRICIÓN Y DIETÉTICA	9,50
TOTAL	65,58	TOTAL	47,57
COSTO POR PACIENTE			113,14

Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

Como resultado se obtuvo que el costo de los servicios de hospitalización por un día de estadía son \$113,14, al analizar con los costos que se han venido cobrando se encuentra una diferencia de \$12.14 en las habitaciones generales y \$2.14 en las habitaciones individuales, resultado que debe ser analizado por la gerencia para la toma de decisiones en cuantos a los precios fijados para los servicios del centro de costos de hospitalización.

4.2.12 Costos de quirófano

A continuación se presenta un detalle de las cirugías del año 2016, distribuidas por especialidad.

Tabla 58: Detalle de cirugías por especialidad año 2016

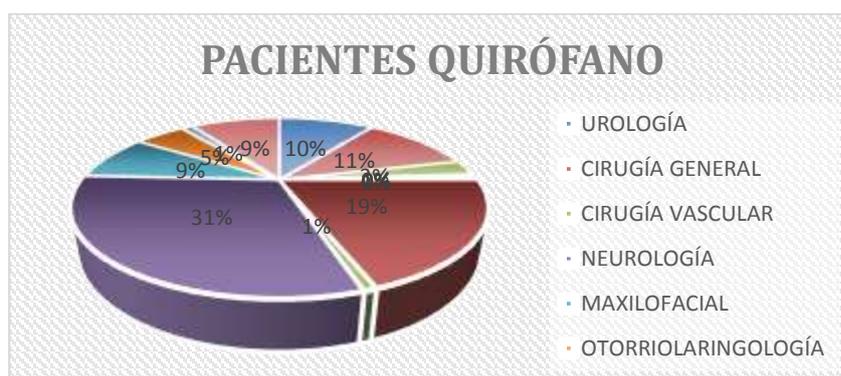
ESPECIALIDAD	UROLOGÍA	CIRUGÍA GENERAL	CIRUGÍA VASCULAR	NEUROLOGÍA	MAXILOFACIAL	OTORRIOLAR INGOLOGÍA	REUMATOLOGÍA	TOTAL 1
TOTAL PACIENTES	64	72	18	4	1	1	1	161

ESPECIALIDAD	CPRE	TERAPIA DEL DOLOR	TRAUMATOLOGÍA	CIRUGÍA PLÁSTICA	GINECOLOGÍA	ONCOLOGÍA	OFTALMOLOGÍA	TOTAL 2	TOTAL CIRUGÍA
TOTAL PACIENTES	125	5	197	55	33	8	60	483	644,00

Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

Gráfico 22: Detalle de cirugías por especialidad año 2016



Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

Para la determinación de los costos de este centro es necesario tomar en cuenta que el costo está hecho a un estándar debido a que el valor de la cirugía dependerá del tiempo incurrido en la misma, el grado de dificultad, los equipos utilizados, el personal necesario.

El instrumentista y el circulante forman parte del personal pagado por nómina, se ha hecho el cálculo en base a sus sueldos y beneficios sociales.

El cirujano y el ayudante de cirugía cobran de acuerdo al tipo de operación, para este caso se ha establecido el costo estándar en relación a las cirugías que se realizan en el hospital.

Tabla 59: Centro de costos quirófano

HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO ASIGNACIÓN DE COSTOS CENTRO DE COSTOS: QUIRÓFANO			
EQUIPO MÉDICO	COSTO	COSTOS Y GASTOS INCURRIDOS	COSTO
INSTRUMENTISTA	12,96	SERVICIOS DE VIGILANCIA	1,58
CIRCULANTE	11,72	SERVICIO DE LIMPIEZA	3,97
CIRUJANO	300,00	SERVICIO DE LAVANDERÍA	5,79
A YUDANTE DE CIRUGIA	60,00	MANTENIMIENTO	0,58
ANASTESIÓLOGO	150,00	SERVICIOS BÁSICOS	2,41
		DEPRECIACIÓN	9,49
		SERVICIOS DE DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN	13,42
		SUMINISTROS DE ASEO Y PAPELERÍA	2,61
TOTAL	534,68	TOTAL	39,84
COSTO POR PACIENTE			574,52

Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

El costo de cirugía en base a un costo estándar con una cirugía de duración de 90 minutos, con un médico cirujano, anestesiólogo y un ayudante, adicionalmente el instrumentista y el circulante. El precio que se ha venido cobrando por este tipo de cirugía es de 840,00 incluido un día de estadía para la recuperación y alta correspondiente del paciente. Al analizar se establece lo siguiente:

Tabla 60: Detalle costos de cirugía

DETALLE	VALOR
CIRUGÍA	574,52
COSTO DÍA DE ESTADÍA	103,64
TOTAL	678,16
PRECIO DE LA CIRUGÍA	840,00
UTILIDAD	161,84

Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

El costo de la cirugía de quirófano es de \$574,52, el hospital cobra por este tipo de cirugías \$840,00, se puede determinar una ganancia de 161,84 que representa el 19.27%

Una vez conocidos los costos por centro de costos se procede a registrar el costo de los servicios de hospitalización, se hará por el valor total acumulado en el centro de costos.

Tabla 61: Registro costos de hospitalización

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX		X			
	5.2.1	COSTO HOSPITALIZACIÓN		534.597,74	
	5.2.1.1.	EMERGENCIA	57.799,76		
	5.2.1.2.	HOSPITALIZACIÓN	106.806,27		
	5.2.1.3.	QUIRÓFANO	369.991,71		
	5.1.5.	CENTRO DE COSTOS			534.597,74
	5.1.5.01	EMERGENCIA	57.799,76		
	5.1.5.02	HOSPITALIZACIÓN	106.806,27		
	5.1.5.03	QUIRÓFANO	369.991,71		
		P/R COSTO DE HOSPITALIZACIÓN			

Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

Tabla 62: Venta al costo

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX		X			
	5.2.2.	COSTO DE LOS SERVICIOS DE HOSPITALIZACIÓN		534.597,74	
	5.2.2.1	EMERGENCIA	57.799,76		
	5.2.2.2	HOSPITALIZACIÓN	106.806,27		
	5.2.2.3	QUIRÓFANO	369.991,71		
	5.2.1	COSTO DE HOSPITALIZACIÓN			534.597,74
	5.2.1.1.	EMERGENCIA	57.799,76		
	5.2.1.2.	HOSPITALIZACIÓN	106.806,27		
	5.2.1.3.	QUIRÓFANO	369.991,71		
		P/R VENTA AL COSTO DE LOS SERVICIOS DE HOSPITALIZACIÓN			

Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

Tabla 63: Venta al precio

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX		X			
	1.1.01	CAJA		726.599,00	
	4.1.01.	VENTAS SERVICIOS DE HOSPITALIZACIÓN			726.599,00
	4.1.01.001	EMERGENCIA	87.585,00		
	4.1.01.002	HOSPITALIZACIÓN	98.054,00		
	4.1.01.003	QUIRÓFANO	540.960,00		
		P/R VENTA AL COSTO DE LOS SERVICIOS DE HOSPITALIZACIÓN			

Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

Estado de resultados

Se mostrará el estado de resultados, de los costos establecidos para los servicios de hospitalización y los precios de venta del año 2016.

Para establecer el valor de las ventas de los servicios de hospitalización (emergencia, hospitalización y quirófano) se multiplica el precio por el número de pacientes en el año, en el caso de hospitalización se tomará en cuenta un día de estadía por paciente.

Gráfico 23: Estado de resultados

HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO			
ESTADO DE RESULTADOS			
AL 31 de Diciembre del 2016			
VENTAS			
VENTAS SERVICIOS DE HOSPITALIZACIÓN			
EMERGENCIA			87.585,00
HOSPITALIZACIÓN			98.054,00
INDIVIDUAL	30.081,00		
GENERAL	<u>67.973,00</u>		
QUIRÓFANO			<u>540.960,00</u>
TOTAL VENTAS POR SERVICIOS DE HOSPITALIZACIÓN			726.599,00
COSTOS Y GASTOS			
(-) COSTOS DE LOS SERVICIOS DE HOSPITALIZACIÓN	<u>534.597,74</u>		
TOTAL COSTOS Y GASTOS			534.597,74
UTILIDAD SERVICIOS DE HOSPITALIZACIÓN			192.001,26
GERENTE		CONTADOR	

Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

Tabla 64: Registro de utilidad servicios de hospitalización

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX		X			
	4.1.01.	VENTAS SERVICIOS DE HOSPITALIZACIÓN		726.599,00	
	4.1.01.001	EMERGENCIA	87.585,00		
	4.1.01.002	HOSPITALIZACIÓN	98.054,00		
	4.1.01.003	QUIRÓFANO	540.960,00		
	5.2.2.	COSTO DE LOS SERVICIOS DE HOSPITALIZACIÓN			534.597,74
	5.2.2.1	EMERGENCIA	57.799,76		
	5.2.2.2	HOSPITALIZACIÓN	106.806,27		
	5.2.2.3	QUIRÓFANO	369.991,71		
	3.2.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO			192.001,26
		P/R UTILIDAD DEL EJERCICIO SERVICIOS DE HOSPITALIZACIÓN			

Fuente: Gráfico 23

Elaborado por: Shaeska López

CONCLUSIONES

- Los costos de los servicios de hospitalización: Emergencia, hospitalización y quirófano no tienen una base técnica para el establecimiento de los costos incurridos y por lo tanto no se logra fijar con precisión los precios de venta y margen de utilidad, para contribuir en la toma de decisiones gerenciales.
- En el centro de costos de hospitalización los precios de venta que están fijados son menores a los costos que se obtuvo en la determinación como resultado de la acumulación de los mismos, lo que ocasiona que el hospital presente una pérdida ya que no recupera lo invertido y mucho menos obtiene una ganancia.
- El diseño del sistema de costos permitirá que exista un mejor control de los costos relacionados con los servicios de hospitalización, proporcionando información relevante para la toma de decisiones, la contratación de servicios a prestadoras externas puede ocasionar mayores costos al hospital que encarecen el servicio brindado a los pacientes del mismo.

RECOMENDACIONES

- Establecer una base que facilite la fijación de los costos para cada centro que conforma el hospital para así establecer el precio de venta y conocer el margen de utilidad que se obtiene para suministrar información veraz y oportuna para contribuir a la gestión del hospital.
- Analizar y establecer nuevos precios de venta buscando un equilibrio para el beneficio de la sociedad y del hospital, para que pueda continuar funcionando con normalidad y brindando un servicio de calidad a sus pacientes.
- Solicitar informes de costos incurridos en la prestación de servicios de hospitalización de manera periódica para conocer el comportamiento de los costos y tomar decisiones oportunas, considerar la posibilidad de hacerse cargo del servicio de dietas del hospital en la propuesta se presenta un análisis de los costos que se incurrirían al admitir este servicio como parte del hospital, o también se puede hacer una evaluación de los costos presentados y establecer un nuevo precio del arriendo que cubra los gastos necesarios generados.

BIBLIOGRAFÍA

- Bravo , O. (2005). *Contabilidad de Costos* (5a ed.). Bogota: McGraw Hill.
- Bravo, M. (2009). *Contabilidad General* (9a ed.). Quito - Ecuador: Nuevodía.
- Bravo.M, & Ubidia.C. (2007). *Contabilidad de Costos* (2a ed.). Quito: Nuevodía.
- Diaz, H. (2001). *Contabilidad General* (2a ed.). México: Pearson Educación
- Gómez.O. (2005). *Contabilidad de Costos* (5a ed.). Bogota: Mc-Graw-Hill.
- Horgren. Ch, et al. (2012). *Contabilidad de Costos un enfoque gerencial* (14a ed.). México: Pearson Educación.
- Jaramillo, J. (2010). *Gerencia y administración de servicios médicos y hospitales*. Costa Rica: Salud y Seguridad Social.
- Polimeni. (1990). *Contabilidad de costos para la toma de decisiones gerenciales*(3a ed.): Mc-Graw-Hill.
- Polimeni. R,et al. (1994). *Contabilidad de costos: conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales* (3a ed.). Bogotá: McGraw-Hill Inv.
- Sarmiento, R. (2007). *Contabilidad General* (10a ed.). Quito: Voluntad.
- Toro, F. (2010). *Costos ABC y presupuestos* (2a ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.

FUENTES DIGITALES

- Alcaraz, G, Zapata, M, Tavera, E. (2010). *Dialnet* . Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3259836>
- Castro, J., & Ravelo, A. y. (2013). *La Contabilidad*. Obtenido de <http://uahpren112.blogspot.com/>
- Gonzalez.C, & Serpa.H. (2008). *Gerencie.com*. Obtenido de <http://www.gerencie.com/generalidades-de-la-contabilidad-y-sistemas-de-costos.html>
- Hernández.Y. (2004). *ABC sistema basado en las actividades*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/abc-sistema-de-costos-basado-en-las-actividades/>
- Mayorga.C. (2015). *Gerencia estratégica de costos*. Obtenido de <https://cesarmayorga.wikispaces.com/file/view/COSTOS+ABC.pdf>
- once, A. (2014). *Enfermeras en linea* . Obtenido de <http://mundosanoo.blogspot.com/2014/02/curacion-de-heridas.html>
- Mena, R. (2015). *Enfermeria.me*. Obtenido de que es un quirofono y como se conforma: <http://enfermeria.me/que-es-un-quiropano-y-como-se-conforma/>
- Orozco, J. (2008). *EUMED.NET ENCICLOPEDIA VIRTUAL* . Obtenido de <http://www.eumed.net/librosgratis/2008b/385/SERVICIOS%20DE%20HOSPITALIZACION.htm>
- Perez,J y Merino,M. (2013). Obtenido de <http://concepto.de/emergencia/>
- Vasconez, H. (2011). *La Contabilidad y sus generalidades* . Obtenido de <http://hiveth-vasconez.blogspot.com/>

ANEXOS

Anexo 1: Registro único de contribuyentes



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 0691707601001
RAZON SOCIAL: FUNDACION SOCIAL ALEMANA ECUATORIANA
NOMBRE COMERCIAL: HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REPRESENTANTE LEGAL: PARRILLA DIAZ JULIO
CONTADOR: NIETO DORADO WILSIAN FRANKLIN

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 20/03/2002 **FEC. CONSTITUCION:** 20/03/2002
FEC. INSCRIPCION: 20/03/2002 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 06/07/2015

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES DE MANTENIMIENTO, FORTALECIMIENTO Y CONTROL.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Cuzcabela: 24 DE MAYO Calle: PASTAZA
Intersección: MANABI Referencia ubicación: FRENTE AL CENTRO DE EDUCACION INICIAL ALFONSO CHAVEZ JARA
Telefono Trabajo: 032600153 Celular: 0983317623 Email: haach@andino.net Web: WWW.HOSPITALANDINO.ORG
Telefono Trabajo: 032600153 Telefono Trabajo: 032603391 Telefono Trabajo: 032603369

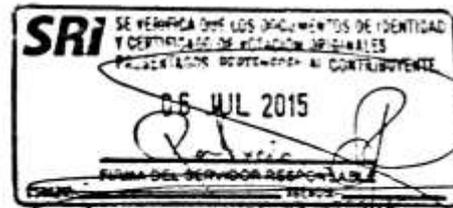
DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 002 **ABIERTOS:** 1
JURISDICCION: ZONA 3: CHIMBORAZO **CERRADOS:** 1

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verídicos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: OPOPJ20712 Lugar de emisión: RIOBAMBA, PRIMERA Fecha y hora: 06/07/2015 12:01:07



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NUMERO RUC: 0691707601001
RAZON SOCIAL: FUNDACION SOCIAL ALEMANA ECUATORIANA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 002	ESTADO: ABIERTO	MATRIZ:	FEC. INICIO ACT.: 20/03/2002
NOMBRE COMERCIAL: HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO CHIMBORAZO			FEC. CIERRE:
			FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

ACTIVIDADES DE ASISTENCIA SOCIAL PRESTADAS POR ENTIDADES PRIVADAS.
ACTIVIDADES DE MANTENIMIENTO, FORTALECIMIENTO Y CONTROL.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Ciudadela: 24 DE MAYO Calle: PASTAZA Intersección: MANABI Referencia: FRENTE AL CENTRO DE EDUCACION INICIAL ALFONSO CHAVEZ JARA Telefono Trabajo: 032600153 Celular: 0983317023 Email: haach@andinanet.net Web: WWW.HOSPITALANDINO.ORG Telefono Trabajo: 032600153 Telefono Trabajo: 032603391 Telefono Trabajo: 032603389

No. ESTABLECIMIENTO: 001	ESTADO: CERRADO	OFICINA:	FEC. INICIO ACT.: 20/03/2002
NOMBRE COMERCIAL: FUNDACION SOCIAL ALEMANA ECUATORIANA			FEC. CIERRE: 28/09/2012
			FEC. REINICIO:

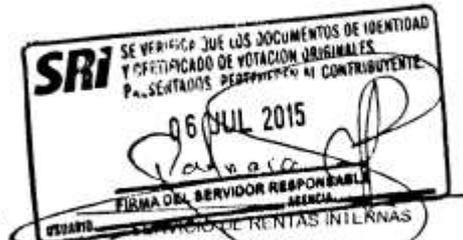
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

ACTIVIDADES DE ASISTENCIA SOCIAL PRESTADAS POR ENTIDADES PRIVADAS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

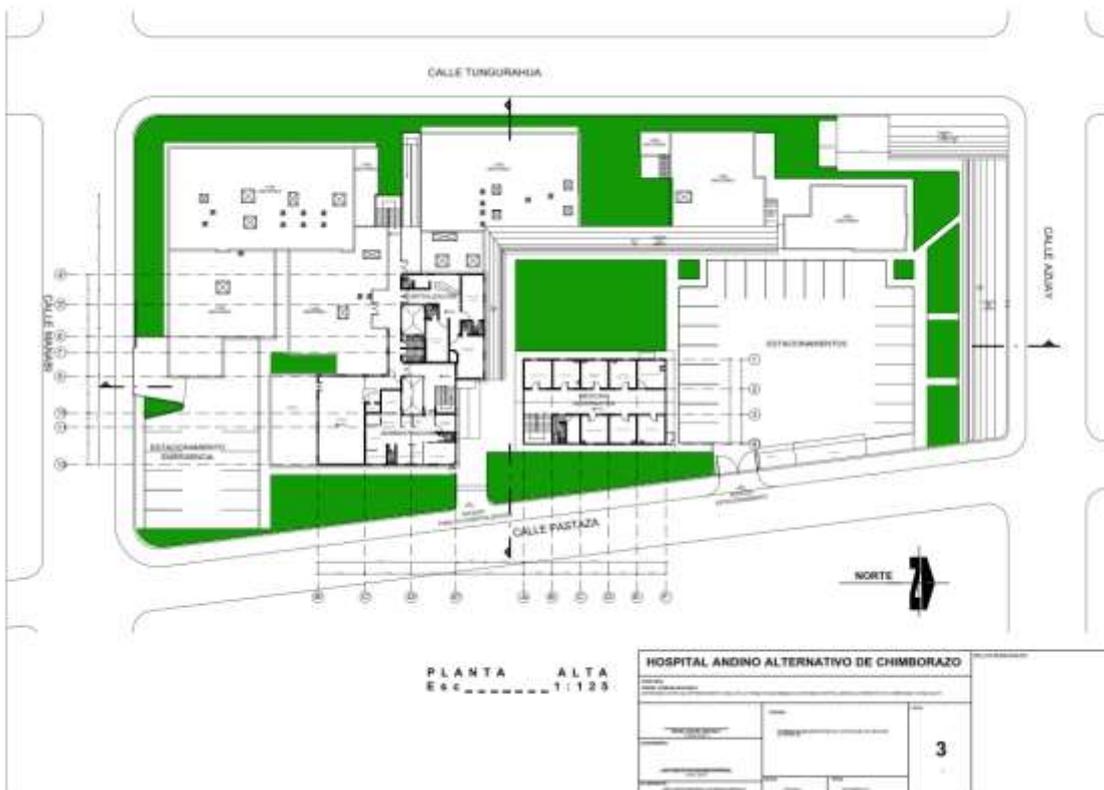
Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: YARUQUIES Calle: CRISTOBAL COLON Número: S/N Intersección: PINTOR CARRILLO Referencia: JUNTO A LA IGLESIA PASTORAL Telefono Domicilio: 032960048 Email: ugpenuz@yahoo.es

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de sí se derivan (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).
Usuario: OPOP020712 Lugar de emisión: RIOBAMBA PRIMERA Fecha y hora: 06/07/2015 12:01:07

Anexo 2: Planos del Hospital Andino Alternativo de Chimborazo.



Anexo 3: Encuesta

EQUIPO DE ENFERMERÍA

ENCUESTA

Tema de tesis: Diseño de un sistema de costos para los servicios de hospitalización en el Hospital Andino Alternativo.



Fecha:

Cargo:

Indicaciones: Responda las siguientes preguntas, colocando una (x) en la respuesta que considere correcta.

8. ¿Tiene el Hospital Andino Alternativo un sistema de información de costos?

Si	
No	

9. ¿Dispone el Hospital Andino Alternativo de centros de costos debidamente establecidos?

Si	
No	

10. Se procesa la información de las historias clínicas de los pacientes para establecer los costos.

Si	
No	

11. ¿Los recursos con los que opera el Hospital Andino Alternativo son suficientes para solventar todas las actividades que requiere el mismo?

Si	
No	

12. ¿Usted conoce o ha escuchado hablar acerca del sistema de costos ABC o por actividades?

Si	
No	

13. ¿Considera importante el diseño de un sistema de costos ABC, para los servicios de hospitalización para el Hospital Andino Alternativo?

Si	
No	

14. ¿Usted cree que la implementación de un sistema de costos ABC o por actividades en el Hospital Andino Alternativo ayudará a establecer de mejor manera los costos y apoyará a la gestión en la toma de decisiones?

Si	
No	

Gracias por su colaboración

Anexo 4: Entrevista

EQUIPO DE MÉDICOS RESIDENTES

ENTREVISTA

Tema: Diseño de un sistema de costos para los servicios de hospitalización en el Hospital Andino Alternativo



Nombre:

Cargo:

Fecha:

Por favor responda a las siguientes preguntas:

1. ¿Cuántas personas conforman el equipo de: médicos residentes en el hospital?

Cargo	Número
Médicos Residentes	

2. ¿Cuál es el perfil profesional de un médico residente?

3. ¿Cuáles son las actividades que se realizan en el área de hospitalización, cuánto tiempo dedica a cada una de ellas y con qué frecuencia se las realiza (cada hora, diario, semanal o mensual)?

Actividad	Tiempo	Frecuencia

4. ¿Cuáles son las actividades que se realizan en el área de emergencia, cuánto tiempo dedica a cada una de ellas y con qué frecuencia se las realiza (cada hora, diario, semanal o mensual)?

Actividad	Tiempo	Frecuencia

5. ¿Cuáles son las actividades que se realizan en el área de quirófano, cuánto tiempo dedica a cada una de ellas y con qué frecuencia se las realiza (cada hora, diario, semanal o mensual)?

Actividad	Tiempo	Frecuencia

6. ¿Cuál es el horario de trabajo?

Cargo	Horario
Médico Residente	

7. ¿Qué actividades de índole administrativo realizan en cualquiera de las áreas de emergencia, hospitalización y quirófano, cuánto tiempo dedica a cada una de ellas y con qué frecuencia se las realiza (cada hora, diario, semanal o mensual)?

Actividad	Tiempo	Frecuencia

FIRMA ENTREVISTADO

ENTREVISTA

EQUIPO DE ENFERMERAS Y AUXILIARES DE ENFERMERÍA

Tema: Diseño de un sistema de costos para los servicios de hospitalización en el Hospital Andino Alternativo



Nombre:

Cargo:

Fecha:

Por favor responda a las siguientes preguntas:

1. ¿Cuántas personas conforman el equipo de: enfermeras y auxiliares de enfermería?

Cargo	Número
Enfermeras	
Auxiliares de enfermería	

2. ¿Cuál es el perfil profesional para una enfermera y una auxiliar de enfermería?

Enfermera	Auxiliar de Enfermería

3. ¿Cuáles son las actividades que se realizan en el área de hospitalización, cuánto tiempo dedica a cada una de ellas y con qué frecuencia se las realiza (cada hora, diario, semanal o mensual)?

Actividad	Tiempo	Frecuencia

4. ¿Cuáles son las actividades que se realizan en el área de emergencia, cuánto tiempo dedica a cada una de ellas y con qué frecuencia se las realiza (cada hora, diario, semanal o mensual)?

Actividad	Tiempo	Frecuencia

5. ¿Cuáles son las actividades que se realizan en el área de quirófano, cuánto tiempo dedica a cada una de ellas y con qué frecuencia se las realiza (cada hora, diario, semanal o mensual)?

Actividad	Tiempo	Frecuencia

6. ¿Cuál es el horario de trabajo de enfermeras y auxiliares de enfermería?

Cargo	Horario
Enfermeras	
Auxiliares de enfermería	

7. ¿Cuántas camas existen en las siguientes áreas?

Área	Cantidad
Emergencia	
Hospitalización	

8. ¿Qué actividades de índole administrativo realizan en cualquiera de las áreas de emergencia, hospitalización y quirófano, cuánto tiempo dedica a cada una de ellas y con qué frecuencia se las realiza (cada hora, diario, semanal o mensual)?

Actividad	Tiempo	Frecuencia

FIRMA ENTREVISTADO

Anexo 5: Plan de cuentas propuesto

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1.	ACTIVO
1.1.	CORRIENTE
1.1.01	Caja
1.1.02	Caja Chica
1.1.03	Bancos
1.1.04	Documentos y cuentas por cobrar a clientes
1.1.05	Documentos y Cuentas por Cobrar IESS
1.1.06	Provisión Cuentas Incobrables (-)
1.1.07	Suministros y materiales de aseo y limpieza
1.1.08	Suministros de oficina y papelería
1.1.09	Iva compras (bienes)
1.1.10	Iva compras (servicios)
1.1.11	IR Retenido
1.1.12	Crédito Tributario IVA
1.1.13	Anticipo Impuesto a la Renta
1.1.14	Arriendos Prepagados
1.1.15	Seguros Prepagados
1.1.16	Publicidad Prepagada
1.2.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1.2.01	Edificio
1.2.02	Depreciación Acumulada Edificio (-)
1.2.03	Muebles y enseres
1.2.04	Depreciación Acumulada muebles y enseres (-)
1.2.05	Equipo de Computación
1.2.06	Depreciación Acumulada equipo de computación (-)
1.2.07	Equipos
1.2.08	Depreciación Acumulada equipos médicos(-)
1.2.09	Equipos
1.2.10	Depreciación Acumulada equipos(-)
2.	PASIVO
2.1.	CORRIENTE
2.1.01	Sueldos por Pagar
2.1.02	Beneficios Sociales por Pagar
2.1.02.001	XIII Sueldo
2.1.02.002	XIV Sueldo
2.1.02.003	Vacaciones
2.1.02.004	Fondo de reserva
2.1.03	IESS por Pagar
2.1.03.001	Aporte personal
2.1.03.002	Aporte patronal
2.1.03.003	Fondo de reserva

2.1.05	IVA ventas (bienes)
2.1.06	IVA ventas (servicios)
2.1.07	IVA por pagar
2.1.08	Impuesto a la Renta por Pagar
2.1.08.001	Relación de dependencia
2.1.09.	RF IVA por Pagar
2.1.09.001	RF IVA por Pagar 30%
2.1.09.002	RF IVA por Pagar 70%
2.1.09.003	RF IVA por Pagar 100%
2.1.10.	RF IR por Pagar
2.1.10.001	RF IR por Pagar 1%
2.1.10.002	RF IR por Pagar 2%
2.1.10.003	RF IR por Pagar 8%
2.1.10.004	RF IR por Pagar 10%
2.1.11.	Documentos por pagar
2.1.11.001	Proveedores
2.1.11.002	Terceros
2.1.12	Cuentas por pagar
2.1.12.001	Proveedores
2.1.12.002	Terceros
2.1.13	Préstamos bancarios parte corriente
2.2.	NO CORRIENTE
2.2.01	Préstamo Bancario L/P
3.	PATRIMONIO
3.1.	CAPITAL
3.1.01	Capital
3.2.	RESULTADOS
3.2.01	Utilidad del Ejercicio
3.2.02	Utilidades Acumuladas
3.2.03	Pérdida del Ejercicio
3.2.04	Pérdidas Acumuladas
4.	INGRESOS
4.1	OPERACIONALES
4.1.01	Ventas servicios de hospitalización
4.1.01.001	Emergencia
4.1.01.002	Hospitalización
4.1.01.003	Quirófano
4.1.02	Ventas farmacia
4.1.03	Ventas consulta externa
4.1.04	Ventas área alternativa
4.1.05	Ventas otros servicios del hospital
4.2	NO OPERACIONALES
4.2.01	Intereses Ganados
4.2.02	Otros Ingresos
4.2.03	Donaciones

5.	COSTOS Y GASTOS
5.1.	COSTOS
5.1.1.	Insumos y materiales
5.1.1.01.	Suministros de aseo y limpieza
5.1.1.02.	Suministros de oficina y papelería
5.1.2.	Sueldos y honorarios
5.1.2.01.	Sueldos personal médico
5.1.2.01.001	Enfermeras
5.1.2.01.002	Auxiliares de enfermería
5.1.2.01.003	Médico residente
5.1.2.01.004	Instrumentista
5.1.2.01.005	Circulante
5.1.2.02.	Sueldos personal de apoyo
5.1.2.01.001	Limpieza
5.1.2.01.002	Lavandería
5.1.2.01.003	Mantenimiento
5.1.2.01.005	Dirección y administración
5.1.2.03	Sueldos personal de dirección y administración
5.1.2.04.	Beneficios sociales personal médico
5.1.2.04.001	Enfermeras
5.1.2.04.002	Auxiliares de enfermería
5.1.2.04.003	Médico residente
5.1.2.04.004	Instrumentista
5.1.2.04.005	Circulante
5.1.2.05.	Beneficios sociales personal de apoyo
5.1.2.05.001	Limpieza
5.1.2.05.002	Lavandería
5.1.2.05.003	Mantenimiento
5.1.2.05.004	Dirección y administración
5.1.2.06	Beneficios sociales de dirección y administración
5.1.2.07.	Honorarios profesionales médicos
5.1.2.07.001	Médico especialista
5.1.2.07.002	Médico cirujano
5.1.2.07.003	Médico anesthesiólogo
5.1.2.07.004	Ayudante de cirugía
5.1.2.08	Honorarios profesionales médicos nutrición y dietética
5.1.2.09	Honorarios profesionales otros
5.1.3.	Otros costos y gastos por servicios
5.1.3.01.	Gasto servicios públicos básicos
5.1.3.01.001	Energía eléctrica
5.1.3.01.002	Agua
5.1.3.01.003	Teléfono
5.1.3.02.	Gasto depreciación
5.1.3.02.001	Gasto depreciación edificio
5.1.3.02.002	Gasto depreciación muebles y enseres

5.1.3.02.003	Gasto depreciación equipo de computación
5.1.3.02.004	Gasto depreciación equipos médicos
5.1.3.02.005	Gasto depreciación equipos
5.1.3.03.	Gasto de vigilancia y seguridad
5.1.4	Actividades
5.1.4.01.	Actividad de apoyo
5.1.4.01.001	Limpieza
5.1.4.01.002	Lavandería
5.1.4.01.003	Mantenimiento
5.1.4.01.004	Vigilancia
5.1.4.01.005	Dirección y administración
5.1.4.01.006	Nutrición y dietética
5.1.4.02.	Actividades principales
5.1.4.02.001	Emergencia
5.1.4.02.002	Hospitalización
5.1.4.02.003	Quirófano
5.1.5.	Centros de costos
5.1.5.01	Emergencia
5.1.5.02	Hospitalización
5.1.5.03	Quirófano
5.2	Costo de hospitalización
5.2.1.	Costo hospitalización
5.2.1.01	Emergencia
5.2.1.02	Hospitalización
5.2.1.03	Quirófano
5.2.2	Costo de los servicios de hospitalización
5.2.2.01	Emergencia
5.2.2.02	Hospitalización
5.2.2.03	Quirófano
5.2	GASTOS OPERACIONALES
5.2.1	Gasto Sueldos
5.2.2	Gasto Beneficios Sociales
5.2.3	Gasto Honorarios
5.2.4	Gasto Arriendo
5.2.5	Gasto Seguro
5.2.6	Gasto Depreciación Equipo de Computación
5.2.7	Gasto Depreciación Muebles de Oficina
5.2.8	Gastos Varios
5.2.9	Gasto Servicios Básicos
5.2.10	Gasto Suministros y Materiales
5.2.11	Gastos Bancarios
5.2.12	Gasto Interés
5.2.13	Gasto Combustible
5.2.14	Gasto Depreciación Vehículos
5.2.15	Gasto Cuentas Incobrables

5.2.16	Gasto Publicidad
5.2.17	Gasto Transporte
5.2.18	Gasto IVA
5.3.	NO OPERACIONALES
5.3.01	Gasto Comisión

Fuente: Hospital Andino Alternativo
Elaborado por: Shaeska López

Anexo 6: Distribución de la superficie del edificio por áreas de trabajo.

ÁREA	METROS CUADRADOS	PORCENTAJE
EMERGENCIA	100,15	2,5688%
HOSPITALIZACIÓN	306,45	7,8603%
QUIRÓFANO	220,25	5,6493%
CAJA	16,75	0,4296%
CONSULTA EXTERNA	142,1	3,6448%
IMAGENOLOGÍA	106,75	2,7381%
FARMACIA	51,13	1,3115%
LABORATORIO	76,05	1,9506%
FISIOTERAPIA	24,12	0,6187%
ÁREA ALTERNATIVA	258,14	6,6211%
ADMINISTRACIÓN	2448	62,7896%
LAVANDERÍA	35,58	0,9126%
COCINA	113,26	2,9050%
TOTAL	3898,73	100,00%

Fuente: Hospital Andino Alternativo
Elaborado por: Shaeska López

Anexo 7: Depreciación activos fijos

DEPRECIACIÓN	EMERGENCIA	HOSPITALIZACIÓN	QUIRÓFANO	LAVANDERÍA	TOTAL
EDIFICIO	1.101,44	3.370,31	2.422,29	391,31	7.285,35
MUEBLES Y ENSERES	40,00	42,00	60,00	4,80	146,80
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	150,00	300,00	150,00	-	600,00
EQUIPO MÉDICO	694,18	1.611,86	3.480,00	-	5.786,04
EQUIPO	-	-	-	480,00	480,00
TOTAL	1.985,62	5.324,17	6.112,29	876,11	14.298,19

Fuente: Hospital Andino Alternativo
Elaborado por: Shaeska López

Anexo 8: Suministros de aseo y limpieza actividad principal emergencia

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
144	PAPEL TOALLA X 175	3,53	508,32
96	GEL ANTISÉPTICO	5,97	573,12
48	JABÓN LIQUIDO	8,72	418,56
120	PAPEL HIGIENICO X 200	2,02	242,4
12	SANITIZER SPRAY SCOTT 400ML	9,39	112,68
TOTAL			1855,08

Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

Anexo 9: Suministros de oficina y papelería actividad principal emergencia

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
500	PAPEL MEMBRETADO	0,01	6,00
3600	KARDEX	0,01	43,20
6000	08	0,01	72,00
3600	EVOLUCIÓN	0,01	43,20
3600	SIGNOS VITALES	0,01	43,20
6000	COSTOS INCURRIDOS	0,01	72,00
15	ESFEROS	0,25	3,75
2	TINTA	0,50	1,00
15	GRAPAS	0,50	7,50
TOTAL			291,85

Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

Anexo 10: Suministros de aseo y limpieza actividad principal hospitalización

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
288	PAPEL TOALLA X 175	3,53	1016,64
96	GEL ANTISÉPTICO	5,97	573,12
120	JABÓN LIQUIDO	8,72	1046,4
216	PAPEL HIGIENICO X 200	2,02	436,32
12	SANITIZER SPRAY SCOTT 400ML	9,39	112,68
TOTAL			3185,16

Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

Anexo 11: Suministros de oficina y papelería actividad principal hospitalización

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
500	PAPEL MEMBRETADO	0,01	6,00
3600	KARDEX	0,01	43,20
6000	HOJA DE INGESTA	0,01	72,00
3600	HOJA DE EVOLUCIÓN	0,01	43,20
3600	SIGNOS VITALES	0,01	43,20
6000	COSTOS INCURRIDOS	0,01	72,00
10	ESFEROS	0,25	2,50
2	TINTA	0,50	1,00
21	GRAPAS	0,50	10,50
TOTAL			293,60

Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

Anexo 12: Suministros de aseo y limpieza actividad principal quirófano

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
96	PAPEL TOALLA X 175	3,53	338,88
96	GEL ANTISÉPTICO	5,97	573,12
48	JABÓN LIQUIDO	8,72	418,56
24	SANITIZER SPRAY SCOTT 400ML	9,39	225,36
TOTAL			1555,92

Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

Anexo 13: Suministros de oficina y papelería actividad principal quirófano

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
500	PAPEL MEMBRETADO	0,01	5,00
1000	AUTORIZACIÓN	0,02	20,00
2100	ANESTESIA	0,02	42,00
1200	EVOLUCIÓN	0,01	14,40
1200	SIGNOS VITALES	0,01	14,40
1200	COSTOS INCURRIDOS	0,01	14,40
15	ESFEROS	0,25	3,75
2	TINTA	0,50	1,00
15	GRAPAS	0,50	7,50
TOTAL			122,45

Fuente: Hospital Andino Alternativo

Elaborado por: Shaeska López

Anexo 14: Libro mayor

**HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO
LIBRO MAYOR (CUENTAS RELEVANTES)**

CÓDIGO 1.1.07

CUENTA Suministros y materiales de aseo y limpieza

DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	12.516,34		12.516,34
P/R COSTOS DE ACTIVIDAD DE APOYO LIMPIEZA		1.486,11	11.030,23
P/R COSTOS DE ACTIVIDAD DE APOYO LAVANDERÍA		1.668,24	9.361,99
P/R ASIGNACIÓN DE SUMINISTROS ACTIVIDADES PRINCIPALES		6.596,16	2.765,83

CÓDIGO 1.1.08

CUENTA Suministros de oficina y papelería

DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
COMPRA DE SUMINISTROS	1.465,00		1.465,00
P/R ASIGNACIÓN DE SUMINISTROS ACTIVIDADES PRINCIPALES		707,90	757,10
			757,10

CÓDIGO 1.2.02

CUENTA Depreciación Acumulada Edificio (-)

DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
P/R REGISTRO DE DEPRECIACIÓN AÑO 2016 SERVICIOS DE (HOSPITALIZACIÓN)		7.155,57	- 7.155,57

CÓDIGO 1.2.04

CUENTA Depreciación Acumulada muebles y enseres (-)

DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
P/R REGISTRO DE DEPRECIACIÓN AÑO 2016 SERVICIOS DE (HOSPITALIZACIÓN)		145,21	- 145,21

CÓDIGO 1.2.06

CUENTA Depreciación Acumulada equipo de computación (-)

DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
P/R REGISTRO DE DEPRECIACIÓN AÑO 2016 SERVICIOS DE (HOSPITALIZACIÓN)		600,00	- 600,00

CÓDIGO 1.2.08

CUENTA Depreciación Acumulada equipos médicos(-)

DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
		5.786,04	- 5.786,04

CÓDIGO 1.2.10

CUENTA Depreciación Acumulada equipos(-)

DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
P/R REGISTRO DE DEPRECIACIÓN AÑO 2016 SERVICIOS DE (HOSPITALIZACIÓN)		320,81	- 320,81

CÓDIGO 5.1.2.01.

CUENTA Sueldos personal médico

DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
P/R NÓMINA DEL PERSONAL MÉDICO AÑO 2016	91.514,40		91.514,40
ASIGNACIÓN DEL PERSONAL MÉDICO ACTIVIDADES PRINCIPALES		91.514,40	-

HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO
LIBRO MAYOR (CUENTAS RELEVANTES)

CÓDIGO 5.1.2.02.

CUENTA Sueldos personal de apoyo

DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
NÓMINA DEL PERSONAL DE APOYO AÑO 2016	46.039,82		46.039,82
P/R COSTOS DE ACTIVIDAD DE APOYO LIMPIEZA		4.862,39	41.177,43
P/R ASIGNACIÓN DE COSTOS PERSONAL DE APOYO		875,90	40.301,53
P/R COSTOS DE ACTIVIDAD DE APOYO LAVANDERÍA		7.789,50	32.512,03

CÓDIGO 5.1.2.03

CUENTA Sueldos personal de dirección y administración

DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
P/R SUELDOS DEL PERSONAL DE DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN AÑO 2016	123.732,85		123.732,85
P/R ASIGNACIÓN DE COSTOS PERSONAL DE APOYO		20.648,86	103.083,99

CÓDIGO 5.1.2.04.

CUENTA Beneficios sociales personal médico

DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
P/R BENEFICIOS SOCIALES PERSONAL MÉDICO AÑO 2016	21.758,00		21.758,00
P/R ASIGNACIÓN DE BENEFICIOS A ACTIVIDADES PRINCIPALES		21.758,00	-

CÓDIGO 5.1.2.05.

CUENTA Beneficios sociales personal de apoyo

DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
P/R BENEFICIOS SOCIALES PERSONAL DE APOYO AÑO 2016	11.480,50		11.480,50
P/R COSTOS DE ACTIVIDAD DE APOYO LIMPIEZA		1.208,65	10.271,85
P/R ASIGNACIÓN DE COSTOS PERSONAL DE APOYO		223,79	10.048,06
		1.936,24	8.111,82

CÓDIGO 5.1.2.06

CUENTA Beneficios sociales de dirección y administración

DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
P/R BENEFICIOS SOCIALES PERSONAL DE DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN AÑO 2016	29.207,00		29.207,00
P/R ASIGNACIÓN DE COSTOS PERSONAL DE APOYO		4.874,14	24.332,86

CÓDIGO 5.1.2.07.

CUENTA Honorarios profesionales médicos

DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
P/R PAGO DE MÉDICOS ESPECIALISTAS AÑO 2016	337.880,00		337.880,00
P/R ASIGNACIÓN A ACTIVIDADES PRINCIPALES HOSPITALIZACIÓN Y QUIRÓFANO		337.880,00	-

CÓDIGO 5.1.2.08

CUENTA Honorarios profesionales médicos nutrición y dietética

DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
P/R PAGO POR DIETAS SERVIDAS A PACIENTES	8.968,00		8.968,00
P/R ASIGNACIÓN DE COSTOS PERSONAL DE APOYO		8.968,00	-

HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO
LIBRO MAYOR (CUENTAS RELEVANTES)

CÓDIGO 5.1.3.01.

CUENTA Gasto servicios públicos básicos

DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
P/R PAGO DE SERVICIOS PÚBLICOS BÁSICOS AÑO 2016	27.491,99		27.491,99
P/R ASIGNACIÓN DE COSTOS A LAS ACTIVIDADES PRINCIPALES		4.420,25	23.071,74
P/R ASIGNACIÓN DEPRECIACIÓN Y SERVICIOS BÁSICOS A LAVANDERÍA		167,69	22.904,05

CÓDIGO 5.1.3.02.

CUENTA Gasto depreciación

DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
P/R REGISTRO DE DEPRECIACIÓN AÑO 2016 SERVICIOS DE (HOSPITALIZACIÓN)	14.007,63		14.007,63
P/R ASIGNACIÓN DEPRECIACIÓN Y SERVICIOS BÁSICOS A LAVANDERÍA		585,55	13.422,08
P/R ASIGNACIÓN DE COSTOS A LAS ACTIVIDADES PRINCIPALES		13.422,08	-

CÓDIGO 5.1.3.03.

CUENTA Gasto de vigilancia y seguridad

DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
P/R PAGO DE VIGILANCIA AÑO 2016	18.000,00		18.000,00
P/R ASIGNACIÓN DE COSTOS PERSONAL DE APOYO		3.003,89	14.996,11

CÓDIGO 5.1.4.01.001

CUENTA Limpieza

DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
P/R COSTOS DE ACTIVIDAD DE APOYO LIMPIEZA	7.557,14		7.557,14
P/R COSTOS DE ACTIVIDAD DE APOYO LAVANDERÍA		276,21	7.280,93
P/R ASIGNACIÓN COSTOS DE LAS ACTIVIDADES DE APOYO A LAS PRINCIPALES		7.280,93	-

CÓDIGO 5.1.4.01.002

CUENTA Lavandería

DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
P/R COSTOS DE ACTIVIDAD DE APOYO LAVANDERÍA	12.753,04		12.753,04
P/R ASIGNACIÓN COSTOS DE LAS ACTIVIDADES DE APOYO A LAS PRINCIPALES		13.506,28	- 753,24
P/R ASIGNACIÓN DEPRECIACIÓN Y SERVICIOS BÁSICOS A LAVANDERÍA	753,24	-	0,00

CÓDIGO 5.1.4.01.003

CUENTA Mantenimiento

DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
P/R ASIGNACIÓN DE COSTOS PERSONAL DE APOYO	1.099,69		1.099,69
P/R COSTOS DE ACTIVIDAD DE APOYO LAVANDERÍA		40,19	1.059,50
P/R ASIGNACIÓN COSTOS DE LAS ACTIVIDADES DE APOYO A LAS PRINCIPALES		1.059,50	-

CÓDIGO 5.1.4.01.004

CUENTA Vigilancia

DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
P/R ASIGNACIÓN DE COSTOS PERSONAL DE APOYO	3.003,89		3.003,89
P/R COSTOS DE ACTIVIDAD DE APOYO LAVANDERÍA		109,79	2.894,10
P/R ASIGNACIÓN COSTOS DE LAS ACTIVIDADES DE APOYO A LAS PRINCIPALES		2.894,10	-

HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO
LIBRO MAYOR (CUENTAS RELEVANTES)

CÓDIGO 5.1.4.01.005

CUENTA Dirección y administración

DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
P/R ASIGNACIÓN DE COSTOS PERSONAL DE APOYO	25.523,01		25.523,01
P/R COSTOS DE ACTIVIDAD DE APOYO LAVANDERÍA		932,86	24.590,15
P/R ASIGNACIÓN COSTOS DE LAS ACTIVIDADES DE APOYO A LAS PRINCIPALES		24.590,15	-

CÓDIGO 5.1.4.01.006

CUENTA Nutrición y dietética

DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
P/R ASIGNACIÓN DE COSTOS PERSONAL DE APOYO	8.968,00		8.968,00
P/R ASIGNACIÓN COSTOS DE LAS ACTIVIDADES DE APOYO A LAS PRINCIPALES		8.968,00	-

CÓDIGO 5.1.4.02.001

CUENTA Emergencia

DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
P/R ASIGNACIÓN DE SUMINSITROS ACTIVIDADES PRINCIPAL	2.146,93		2.146,93
P/R SUELDOS DE PERSONAL MÉDICO A ACTIVIDADES PRINCIPALES	44.916,60	-	47.063,53
P/R ASIGNACIÓN DE COSTOS A LAS ACTIVIDADES PRINCIPAL	2.691,83	-	49.755,36
P/R ASIGNACIÓN COSTOS DE LAS ACTIVIDADES DE APOYO A LAS PRINCIPALES	8.044,40		57.799,76
P/R ASIGNACIÓN DE ACTIVIDADES PRINCIPALES A CENTROS DE COSTO		57.799,76	-

CÓDIGO 5.1.4.02.002

CUENTA Hospitalización

DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
P/R ASIGNACIÓN DE SUMINSITROS ACTIVIDADES PRINCIPAL	3.478,76		3.478,76
P/R SUELDOS DE PERSONAL MÉDICO A ACTIVIDADES PRINCIPALES	52.463,70	-	55.942,46
P/R ASIGNACIÓN DE HONORARIOS MÉDICOS ACTIVIDADES PRINCIPAL	9.440,00		65.382,46
P/R ASIGNACIÓN DE COSTOS A LAS ACTIVIDADES PRINCIPAL	7.485,11	-	72.867,57
P/R ASIGNACIÓN COSTOS DE LAS ACTIVIDADES DE APOYO A LAS PRINCIPALES	33.938,70		106.806,27
P/R ASIGNACIÓN DE ACTIVIDADES PRINCIPALES A CENTROS DE COSTO		106.806,27	-

CÓDIGO 5.1.4.02.003

CUENTA Quirófano

DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
P/R ASIGNACIÓN DE SUMINSITROS ACTIVIDADES PRINCIPAL	1.678,37		1.678,37
P/R SUELDOS DE PERSONAL MÉDICO A ACTIVIDADES PRINCIPALES	15.892,10		17.570,47
P/R ASIGNACIÓN DE HONORARIOS MÉDICOS ACTIVIDADES PRINCIPAL	328.440,00		346.010,47
P/R ASIGNACIÓN DE COSTOS A LAS ACTIVIDADES PRINCIPAL	7.665,39	-	353.675,86
P/R ASIGNACIÓN COSTOS DE LAS ACTIVIDADES DE APOYO A LAS PRINCIPALES	16.315,85	-	369.991,71
P/R ASIGNACIÓN DE ACTIVIDADES PRINCIPALES A CENTROS DE COSTO		369.991,71	-

CÓDIGO 5.1.5.01

CUENTA Emergencia

DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
P/R ASIGNACIÓN DE ACTIVIDADES PRINCIPALES A CENTROS DE COS	57.799,76		57.799,76
		57.799,76	-

HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO
LIBRO MAYOR (CUENTAS RELEVANTES)

CÓDIGO 5.1.5.02

CUENTA Hospitalización

DETALE	DEBE	HABER	SALDO
P/R ASIGNACIÓN DE ACTIVIDADES PRINCIPALES A CENTROS DE COS	106.806,27		106.806,27
P/R COSTO DE LOS SERVICIOS DE HOSPITALIZACION		106.806,27	-

CÓDIGO 5.1.5.03

CUENTA Quirófano

DETALE	DEBE	HABER	SALDO
P/R ASIGNACIÓN DE ACTIVIDADES PRINCIPALES A CENTROS DE COS	369.991,71		369.991,71
P/R COSTO DE LOS SERVICIOS DE HOSPITALIZACION		369.991,71	-

CÓDIGO 5.2.1

CUENTA Costo hospitalización

DETALE	DEBE	HABER	SALDO
P/R COSTOS DE HOSPITALIZACIÓN	534.597,74		534.597,74
P/R VENTA COSTO SERVICIOS DE HOSPITALIZACIÓN		534.597,74	-
		-	-

CÓDIGO 5.2.2

CUENTA Costo de los servicios de hospitalización

DETALE	DEBE	HABER	SALDO
P/R VENTA POR SERVICIOS DE HOSPITALIZACIÓN	534.597,74		534.597,74
		-	534.597,74
		-	534.597,74

CÓDIGO 4.1.01

CUENTA Ventas servicios de hospitalización

DETALE	DEBE	HABER	SALDO
P/R VENTA AL PRECIO SERVICIOS DE HOSPITALIZACIÓN	726.599,00		726.599,00
		-	726.599,00
		-	726.599,00

