



Facultad de Ciencias de la Administración

Escuela de Contabilidad Superior

**ANÁLISIS AL SISTEMA DE COSTOS DE LA FUNDACIÓN
HUMANITARIA PABLO JARAMILLO CRESPO DE LA CIUDAD
DE CUENCA**

Trabajo de Titulación previo a la obtención del grado en Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría

Autores:

Tamara Gabriela Aguilar González

Johanna Verenice Banegas Ortega

Director:

Ing. Marco Antonio Piedra Aguilera

Cuenca - Ecuador

2020

DEDICATORIA

Dedico este presente trabajo primero a Dios, por darme la Fe y fortaleza para seguir con mis objetivos planteados; a mis padres, Cesar y Elsa, quienes fueron los que me ayudaron en este gran reto, siempre guiándome y apoyándome para seguir adelante, en especial a mi padre que con su esfuerzo supo sacar adelante a mi familia y a mí, quien hizo posible la culminación de mis estudios. Con amor a mi hijo, Gabriel y a mi esposo, Jonathan, quienes me dieron las fuerzas para seguir adelante, fueron mi impulso para superarme y no declinar ante este camino.

Johanna Banegas

Este trabajo de titulación se lo dedico a mi familia quien con su apoyo y amor me han impulsado a seguir adelante y poder culminar mi carrera universitaria quienes han hecho de mí una persona responsable y perseverante, enseñándome a enfrentar diversos tipos de obstáculos que se han presentado durante esta etapa de aprendizaje. y a mi hermana Karen por guiarme y ser siempre incondicional conmigo, más aún en esos días donde todo parecía no tener solución.

Tamara Aguilar

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mi familia por siempre darme su apoyo incondicional para seguir en este proyecto, también al Ing. Marco Piedra por ser nuestro guía y haber nutrido esta tesis.

Johanna Banegas

Agradezco a mi tutor el Ingeniero Marco Piedra quien compartió sus amplios conocimientos con nosotras permitiendo así culminar esta etapa y a mi familia agradecer por su apoyo tanto económico como moral durante toda mi carrera lo que hizo posible llegar al fin de la misma.

Tamara Aguilar

ÍNDICE

Agradecimiento.....	ii
resumen.....	ix
ABSTRACT	x
introducción.....	1
Capítulo I.....	3
Bases Teóricas	3
1.1. Sistema de Salud del Ecuador	3
1.2. Sistema de Salud en el Azuay.....	4
1.3. Conocimiento de la Institución.....	5
1.4. Producto hospitalario	15
1.5. La Contabilidad	16
1.6. Contabilidad de Costos.....	18
1.7. Costos según <i>International Accounting Standards Board (IASB)</i> y <i>Financial Accounting Standards Board (FASB)</i>	23
1.8. Elementos del Costo	27
1.9. Sistema de Costos.....	28
1.10. Aplicación de sistemas de costos en casas de salud- enfoque desde una aproximación del Estado del Arte.	32
1.11. Metodologías de Costeo en casas de salud.....	34
1.12. Importancia de los sistemas de Costo.....	35
1.13. Beneficios que brinda un sistema de costos en la gestión hospitalaria	35
1.14. Concepto de Investigación de Campo	37
1.15. Método Cualitativo	37
1.16. Entrevista.....	37
1.17. Método Cuantitativo	38
1.18 Encuesta.....	38
1.19. Objetivos de las encuestas y entrevistas	39
1.20. Población y Muestra	39
CAPÍTULO II.....	40
Diagnóstico de la situación actual	40
2.1. Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo como unidad de análisis.	40
2.2. Análisis de los Resultados	42
2.3. Estructura de costos del proceso operativo de la Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo en la ciudad de Cuenca.....	58

2.4. Fortalezas y debilidades del sistema de costos de la Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo en la ciudad de Cuenca.....	59
CAPÍTULO III	60
Propuesta de mejora al sistema de costos actual de la Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo.....	60
3.1. Objetivos de la propuesta	61
3.2. Construcción de puntos críticos.....	61
3.3. Tratamiento de los inventarios en el sistema de costos ABC.....	84
3.4. Recomendaciones para mejorar el sistema de costos actual del Hospital especializado Fundación Humanitaria Juan Jaramillo.	87
CONCLUSIONES.....	88
RECOMENDACIONES	89
Bibliografía.....	90

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Tipificación de las unidades médicas de acuerdo al Ministerio de Salud Pública	4
Tabla 2: Definición de los servicios que presta la fundación	8
Tabla 3: Descripción de los auxiliares de diagnósticos	9
Tabla 4: Descripción de los servicios de la gestión financiera.....	11
Tabla 5: Servicios internos en la unidad de gestión del factor humano y servicios	12
Tabla 6: Antecedentes de la Contabilidad de Costos	18
Tabla 7: Tipos de Costos	22
Tabla 8: Clasificación de los costos	23
Tabla 9: Costos en la NIC y NIFF	24
Tabla 10: Detalles de las actividades realizadas en la Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo	41
Tabla 11: Resultados de la Lista de Cotejo aplicada en la Fundación	42
Tabla 12: Resultados Generales de la encuesta aplicada en la Fundación	44
Tabla 13: Matriz de análisis (triangulación).....	50
Tabla 14: Fortalezas y Debilidades	59
Tabla 15: Cadena de valor para empresas de servicios	62
Tabla 16: Cadena de valor de la Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo	62
Tabla 17: Cadena de valor propuesta de la Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo	62
Tabla 18: Actividades agrupadas según la homogeneidad de origen.....	63
Tabla 19: Ejemplo de ficha para la construcción del diccionario de actividades de la Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo.....	65
Tabla 20: Ejemplo de la identificación de los generadores de costos por actividad	67
Tabla 21: Ejemplo para calcular el porcentaje de asignación en las actividades primarias y de apoyo de acuerdo a los procesos.....	69
Tabla 22: Ejemplo de matriz gastos e inductores	70
Tabla 23: Matriz de Gasto-Administración-Dependencia verificada.....	70
Tabla 24: Matriz GAD con proporción de procesos calculados por actividad.....	71
Tabla 25: Matriz GAD con estimación total de costo por actividad	71
Tabla 26: Procesos del servicio de Parto Normal.....	72
Tabla 27: Porcentaje de asignación en las actividades primarias y de apoyo de acuerdo a los procesos y clases de gastos (Administración).....	72
Tabla 28: Porcentaje de asignación en las actividades primarias y de apoyo de acuerdo a los procesos y clases de gastos (Costo de Quirófano)	73
Tabla 29: Porcentaje de asignación en las actividades primarias y de apoyo de acuerdo a los procesos y clases de gastos (Costos Indirectos de Quirófano)	74
Tabla 30: Porcentaje de asignación en las actividades primarias y de apoyo de acuerdo a los procesos y clases de gastos (Recursos Humanos).....	75
Tabla 31: Porcentaje de asignación en las actividades primarias y de apoyo de acuerdo a los procesos y clases de gastos (Insumos médicos y materiales)	76
Tabla 32: Porcentaje de asignación en las actividades primarias y de apoyo de acuerdo a los procesos y clases de gastos (Depreciación)	77

Tabla 33: Porcentaje de asignación en las actividades primarias y de apoyo de acuerdo a los procesos y clases de gastos (Honorarios médicos especialistas)	78
Tabla 34: Porcentaje de asignación en las actividades primarias y de apoyo de acuerdo a los procesos y clases de gastos (Suministros)	79
Tabla 35: Porcentaje de asignación en las actividades primarias y de apoyo de acuerdo a los procesos y clases de gastos (Costos de recuperación)	80
Tabla 36: Matriz gastos e inductores en servicio de Parto Normal	81
Tabla 37: Matriz de Gasto-Administración-Dependencia verificada en servicio de parto normal.....	82
Tabla 38: Matriz GAD con proporción de procesos calculados por actividad en servicio de parto normal.....	83
Tabla 39: Matriz GAD con estimación total de costo por actividad en servicio de parto normal.....	84
Tabla 40: Categorización de los productos en el manejo de inventarios bajo el sistema ABC.....	85
Tabla 41: Ejemplo de clasificación de los productos de inventarios de acuerdo al tipo de categoría del Sistema ABC.....	86
Tabla 42: Ejemplo para los criterios de codificación en el inventario por sistema ABC.....	87

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 Unidades médicas en la provincia del Azuay	4
Gráfico 2 Nivel de eficiencia del manejo de costos	43
Gráfico 3 Metodología de Costeo.....	43
Gráfico 4 Manejo de Costos	44
Gráfico 5 Clasificación de costos	45
Gráfico 6 Metodología para la determinación de costos	45
Gráfico 7 Identificación de costos	46
Gráfico 8 Clasificación de costos en cada unidad	46
Gráfico 9 Planificación de costos en cada unidad	47
Gráfico 10 Manejo de costos en cada unidad	47
Gráfico 11 Determinación de costos directos, indirectos y mano de obra	48
Gráfico 12 Asignación de costos	48
Gráfico 13 Gestión de costos.....	49

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Ingresos por carga familiar	Error! Bookmark not defined.
Figura 2: Ingresos por cinco cargas	Error! Bookmark not defined.
Figura 3: Tipos de contabilidad	Error! Bookmark not defined.
Figura 4: Ubicación de la Fundación humanitaria Pablo Jaramillo Crespo en la ciudad de cuenca	41
Figura 5: Ejemplo de flujograma de la actividad de consulta externa del área de servicios médicos.....	66
Figura 6: Cruz logística del ABC	68

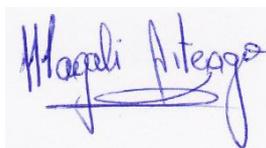
RESUMEN

El presente estudio tiene como propósito analizar y proponer mejoras al sistema de costos del Hospital Especializado Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo en la ciudad de Cuenca, por lo que se aplicó un muestreo no probabilístico de tipo intencional a los informantes claves de este estudio quienes son los responsables de manejar el área contable.

Se utilizó como instrumentos la entrevista y encuestas para determinar las deficiencias en el sistema de costos que maneja, obteniendo como resultados que la Fundación tiene un sistema de costos que no se adecua a las necesidades de la misma, lo que provoca debilidades en cuanto a la distribución y asignación de costos en las diferentes actividades que realiza y por ello no existe un control adecuado lo que causa un manejo contable y financiero errado.

ABSTRACT

This study analyzed and proposed improvements to the costs system from the Specialized Hospital Fundación Pablo Jaramillo Crespo in Cuenca. the study carried out a non probabilistic sampling of intentional type to the key informants of this study who are the responsible for the management of the account area. Interviews and polls to decide lacks in the costs system were applied. As a result, the Fundación has a costs system that isn't appropriate to its needs, which cause weakness in the distribution and designation of costs in the activities they do, so they don't have an adequate control that causes a wrong financial and account management.



Firma digital revisor Unidad de Idiomas

Tamara Gabriela Aguilar González
76833
0984760195
tamy.aguilar@es.uazuay.edu.ec

Johanna Verenice Banegas Ortega
74780
0999897897
johabanegas@es.uazuay.edu.ec

INTRODUCCIÓN

Las instituciones sin fines de lucro, así como fundaciones y las Organizaciones no Gubernamentales (ONG) constituyen actualmente una fuerza económica para los países en el mundo, pues en los últimos años se han incrementado el número de este tipo de instituciones que persigue fines sociales y que no contempla el lucro como parte de sus objetivos.

No obstante, este tipo de organizaciones y fundaciones generan una serie de procedimientos que exigen de gastos administrativos, u ofrecen algún tipo de servicio que genera costos que se deben cubrir y que merecen ser analizados correctamente para alcanzar una adecuada asignación de recursos. Al respecto, un estudio realizado por la UNICEF como parte del *Programa de la Mano* señala la importancia de reconocer el patrón de uso de esos recursos que configuran el servicio de atención integral que cumple una función productiva, pues en los casos de este tipo de empresas, todo el proceso que se ejecuta para atender al cliente se corresponde con la cantidad de personas atendidas que generan un beneficio a la institución (Esquivel, 2001, p.6).

En este sentido, el estudio hace referencia a la importancia del tratamiento de los costos en este tipo de organizaciones; para ello, evalúa los factores de costos de diferentes centros y programas infantiles que prestan este tipo de servicios cuyos fundamentos metodológicos se centraron en: identificar los recursos y sus funciones involucrados en la prestación del servicio, evaluar los factores utilizados para la determinación de los costos de producción de servicios, las fuentes de financiamiento y el análisis de las variantes micro y macroeconómicas y la forma en que se integran (Esquivel, 2011).

Es importante entender que la función y naturaleza de la fundación es determinante al momento de establecer la estructura a la que responderá su sistema de costos, ya que tal y como plantea Arroyo y Rivadeneira (2013) en su investigación *Las diferencias en el ámbito financiero, administrativo y legal entre empresas con fines de lucro y fundaciones sin fines de lucro en el área educativa en la ciudad de Quito*, que se orientó al reconocimiento de los factores que intervienen para la captación y manejo de los recursos en virtud del beneficio que pueden obtener de ellos, y señalan que cada una de las funciones que se desarrollen en la institución responderá a la estructura administrativa.

Es preciso reconocer la naturaleza de las Fundaciones como parte del sector terciario de producción que se relaciona con el sector social que cumplen un rol de fundamental importancia en el contexto social y económico del país que se desprenden en muchos

casos de necesidades no cubiertas por el Estado y que exigen de una acción comunitaria a favor de atender estas necesidades.

A pesar de que la filantropía se comprende la esencia de este tipo de organizaciones, existe un desarrollo organizacional para la gestión, el manejo de fondos y de recursos humanos que deben atender diariamente estas instituciones y que se deben administrar según el perfil de una empresa a pesar de que sus fines sean distintos (Maglieri, 1997, p.96).

Por tanto, las funciones que se desarrollen en la Fundación serán determinantes en la distribución de los costos y el funcionamiento de estos sistemas. Para ello, es preciso evaluar la teoría que permita identificar las características principales de los sistemas de costos en virtud de entender cómo funcionan en este tipo de instituciones.

En este contexto, se presenta a continuación la investigación titulada: Análisis del sistema de costos del Hospital Fundación Humanitaria Juan Jaramillo de Cuenca que se desarrollará en tres fases que atienden a cada uno de los objetivos planteados. El Capítulo I, fundamenta teóricamente el estudio abordando los temas relacionados con los sistemas de costos y su importancia, el esquema de manejo del sistema de costos, los beneficios que brinda a la empresa el sistema de costos y la incidencia del sistema de costos en el desarrollo operativo de la empresa.

Por su parte, en el Capítulo II se presenta el diagnóstico del sistema de costos actual del Hospital especializado Fundación Humanitaria Juan Jaramillo, la estructura de costos de su proceso operativo y se identifican las fortalezas y debilidades que presenta la Fundación en el manejo y tratamiento de los costos.

En el Capítulo III, se plantea la propuesta que surge a partir del análisis del estudio diagnóstico con la finalidad de mejorar el sistema de costos de la Fundación indicando los objetivos de la propuesta, la construcción de puntos críticos y las recomendaciones para mejorar el sistema de costos actual del Hospital especializado Fundación Humanitaria Juan Jaramillo. Finalmente, se presentan las conclusiones y recomendaciones generales del estudio, así como la bibliografía y los anexos que sustentan los datos aportados en el desarrollo de la investigación.

CAPÍTULO I

BASES TEÓRICAS

1.1. Sistema de Salud del Ecuador

El sistema de salud ecuatoriano responde a los principios y derechos fundamentales establecidos en la Constitución de la República (2008) y la norma supranacional. De acuerdo al artículo n° 33 del Código Orgánico de la Salud, el Sistema Nacional de Salud comprende al conjunto de instituciones de derecho público y privado, políticas, programas, acciones, recursos y actores que trabajan articuladamente para realizar actividades relacionadas al campo de la salud en atención a las necesidades sanitarias de las personas y los pueblos (Código Organico de Salud, 2018).

En este contexto, la Red Pública Integral de Salud que forma parte del Sistema Nacional de Salud, se trata de “las instituciones estatales, de la seguridad social y de los gobiernos autónomos descentralizados y otros prestadores con vínculos jurídicos, operativos y de complementariedad” (Código Organico de Salud, 2018).

Por su parte, el Ministerio de Salud Pública, el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, el Instituto de Seguridad Social de la Policía Nacional y el Instituto de Seguridad Social de las Fuerzas Armadas conforman la red pública integral de salud, el eje fundamental para el funcionamiento al sistema nacional de salud cuya finalidad es disminuir la brecha de servicios, desigualdades en el acceso, mejorar la oportunidad, la calidad y la cobertura de los servicios de salud.

Por tal motivo, el objetivo principal de esta red es “construir el Sistema Nacional de Salud, que permita garantizar el acceso universal de los ecuatorianos a los servicios públicos de salud, estructurados en una red pública y con atenciones de calidad, eficiencia y sin costo para el usuario” (Gobierno Nacional de la República del Ecuador, 2017, p.3).

A pesar de los esfuerzos realizados por brindar adecuados servicios de salud a los ecuatorianos, esta situación se ha vuelto compleja por la falta de equipos e insumos necesarios para la correcta atención a los pacientes, además de que el sistema de salud no ha tenido cambios frecuentes debido a la situación económica que vive el país, por el bajo presupuesto y la falta de liderazgos en los diferentes centros de salud, es por ello que existe esta deficiencia (El Mercurio, 2019).

Actualmente el país está pasando una crisis mortífera debido a la pandemia que está provocando cambios en la vida humana, así como también sufrimiento, por la cantidad

de muertes diarias y contagios alrededor del país. Una de las medidas tomadas por parte del Gobierno es someter a la población en cuarentena, medida necesaria para frenar la propagación del coronavirus; sin embargo, esta situación afecta a las personas más vulnerables ya que no cuentan con servicios básicos ni condiciones apropiadas para una vida digna, por lo que la mayoría de esta población vive su día a día, es decir, salen a las calles en busca de sustento diario para solventar a su familia.

Además, a esta grave situación, se suma la limitada información indispensable por parte del Gobierno, sin darnos a conocer que el país no se encontraba preparado para afrontar esta pandemia, sin tener los recursos necesarios para la realización de pruebas a los ciudadanos, la falta de insumos para el personal de salud como (mascarillas, trajes, guantes, etc.) y así mismo la falta de espacios adecuados en las casas de salud provocando un colapso dentro de ellas (Kaosenlared, 2020).

1.2. Sistema de Salud en el Azuay

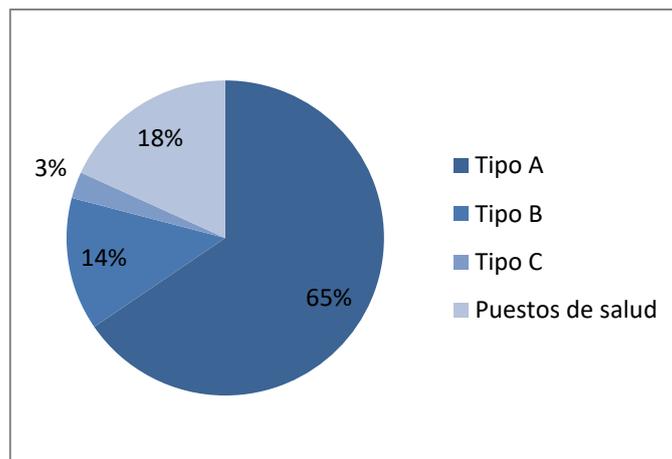
Actualmente, la provincia del Azuay cuenta con 110 unidades médicas del Ministerio de Salud Pública (MSP), las cuales se encuentran divididas en: puestos de salud, consultorio general, tipo A, tipo B y tipo C; cada uno de ellos con características que los distinguen dependiendo la ubicación y densidad demográfica de las comunidades en que se encuentran, así como los servicios que prestan. De acuerdo a la normativa legal vigente, cada uno de los centros asistenciales, tienen la finalidad de satisfacer las necesidades sanitarias de la población para garantizar y proteger sus derechos fundamentales a la salud, integridad y bienestar social.

Tabla 1: Tipificación de las unidades médicas de acuerdo al Ministerio de Salud Pública

Tipo de Unidad Médica	Características
Puestos de Salud	Ubicados en zonas rurales
Consultorio General	Presta atención de diagnóstico y/o tratamiento en medicina general, obstetricia, odontología general y psicología.
Tipo A	Ubicados en parroquias con poblaciones de hasta 10000 habitantes
Tipo B	Ubicados en zonas con poblaciones entre 10001 y 25000 habitantes
Tipo C	Para población entre 25001 y 50000 habitantes que prestan servicios adicionales de obstetricia, rayos X, ecografía, laboratorio, psicoterapia, rehabilitación, estimulación temprana, nutrición y emergencia y salas de parto.

Fuente: Acuerdo Ministerial 5212 (MSP), 2015. **Elaborado por:** Las autoras, 2020.

Gráfico 1 Unidades médicas en la provincia del Azuay



Fuente: Ministerio de Salud Pública, 2015. **Elaborado por:** Las autoras, 2020.

Sin embargo, la zonal se encuentra constantemente analizando la necesidad de construir o no un nuevo centro de salud, este análisis se basa en las características de los centros existentes, su tipología; además del aumento poblacional, tasa de crecimiento y el comportamiento epidemiológico de la población en los últimos años (Diario el Mercurio, 2019).

1.3. Conocimiento de la Institución

La Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo está ubicada en la ciudad de Cuenca, fue creada con el fin de combatir la mortalidad materno-infantil en el cantón. Por lo tanto, su principal objetivo es brindar una atención integral a las familias, creando y desarrollando obra social; para lo cual cuenta con un equipo especializado e interdisciplinario que garantice la atención al paciente. Para garantizar lo mencionado previamente la institución realiza estudios socioeconómicos a cada uno de los pacientes y los categoriza según las posibilidades que tenga para pagar los servicios; esta actividad es realizada por Trabajo Social. Entre los valores institucionales destacan la verdad, respeto, amor, unión, generosidad y sencillez, son importantes llevarlos a la práctica en cada momento de nuestras vidas.

1.3.1. Objetivos de la Fundación

Los objetivos fundamentales de la Fundación se constituyen en el Reglamento Orgánico Funcional (2010) que indica:

- Crear, apoyar y desarrollar obras de ayuda social, cuidando de que junto con el apoyo material llegue también la ayuda espiritual, logrando de esta manera que las personas más necesitadas solucionen sus problemas, recibiendo éstas colaboraciones y confiando ante todo en la protección de Dios.
- Desarrollar mediante la planificación, actividades dentro del campo de la asistencia social en el área de la salud humana.
- Dependier como persona jurídica de derecho privado, reguladas por las disposiciones del título XXX del libro primero del código Civil
- Programar actividades que se ejecuten y que se hallen dentro de los objetivos y finalidades de la Fundación, podrán ser independientes, cada uno de ellos en su acción, administración y financiamiento. Para cumplir con esta autonomía, en cuanto a cada programa podrá incluso en caso de ser necesario, ejecutarlos participando a través de entes jurídicos independientes creados exclusivamente con este propósito y sujetos a que no tengan intereses de lucro.
- Prohibir la participación e intervención en asuntos políticos y religiosos por parte de los directivos o sus empleados.

1.3.2. Funciones de la Fundación

Asimismo, las funciones principales que se desempeñan en la fundación se reflejan en el mismo Reglamento Orgánico Funcional (2010) que señala al respecto que son:

- Brindar atención de consulta externa, en las áreas de pediatría, ginecología y obstetricia, Cirugía, medicina interna, otorrinolaringología, odontología, considerando ante todo las condiciones socio económicas de los usuarios, privilegiando a los de menos recursos.
- Prestar atención con medios auxiliares de diagnóstico: laboratorio, radiología, ecografía, cardiología, colposcopia
- Atención de hospitalización en las áreas de obstetricia, ginecología, pediatría, cirugía. Medicina interna y neonatología.
- En el área Pediatría se cumple con atenciones en fomento, prevención, y recuperación de la salud, con acciones de educación permanente a usuarios, inmunizaciones, etc. en el campo de Gineco-obstetricia con atención prenatal,

parto, post-parto, regulación de la fecundidad, detección oportuna del cáncer y la morbilidad más frecuente con tratamiento clínico o quirúrgico.

- Dar atención de farmacia a los usuarios de consulta externa y hospitalización con medicamentos a precios accesibles.
- La carnetización de los usuarios de la Fundación a través del departamento de trabajo social considerando las condiciones socio económicas, para brindar una atención equitativa y con solidaridad.
- Coordinar con médicos especialistas y otras instituciones para brindar una atención integral en la prestación de servicios de la Fundación.
- Brindar una atención de calidad, donde los principios de solidaridad, y humanización son aplicados por todas las personas que laboran en la Institución
- Buscar la participación de personal especializado que en forma voluntaria preste sus servicios dentro de la Fundación.
- Elaborar proyectos que le permitan buscar recursos para mejorar la prestación de servicios de la Fundación.
- Fomentar el trabajo en equipo, para una prestación de servicio de calidad.
- Ser una Institución donde se realizan pasantías en las diferentes áreas de prestación de servicios.
- Realizar investigaciones sobre problemas de salud que presenta la población que es atendida por la Fundación e investigaciones administrativas que permitan un mayor desarrollo institucional.
- El desarrollo tecnológico en el campo médico como también en el campo administrativo en busca de la excelencia institucional.
- Ser parte de los servicios que participan en la formación médica en las áreas de pregrado y postgrado, fortaleciendo el servicio y la docencia.
- Firmar convenios con instituciones afines y otras para la prestación de servicios

1.3.3. Estructura Organizacional de la Fundación

1.3.3.1. Área médica

De acuerdo al Reglamento Orgánico Funcional (2010) en el artículo 7 se establece que el área médica está conformada por el departamento de servicios medicos y el departamento auxiliar de diagnóstico y unidades de apoyo. En este escenario, la dirección contará con el apoyo del comité de adquisiciones, farmacología, infecciones nasocomiales, vigilancia epidemiológica, bioseguridad, auditoría, calidad y docencia.

Departamento de Servicios Medicos

En el artículo 8 del Reglamento Organico Funcional (2010), menciona las especialidades médicas que brindan atención ambulatoria, emergencia y de hospitalización a los usuarios que demandan estos servicios.

Tabla 2: Definición de los servicios que presta la fundación

Especialidad	Descripción
Pediatría	Es la unidad encargada de proporcionar atención clínica quirúrgica al niño, desde el nacimiento hasta la adolescencia a través de acciones de fomento, prevención y recuperación, cuyas acciones las realizan en las áreas de consulta, hospitalización y emergencia.
Ginecología Y Obstetricia	Es la encargada de brindar atención clínico quirúrgico a la mujer en condiciones de gestación, posparto, parto y las relacionadas con el aparato genital, a través de acciones de fomento, prevención y recuperación de la salud acciones que se le realizan en hospitalización, consulta externa y emergencia.
Cirugía	Es la unidad encargada de proveer atención clínico-quirúrgica, a los usuarios que demandan de este servicio, a través de atenciones en fomento, prevención y recuperación de la salud, en las áreas de hospitalización, consulta externa, emergencia y centro quirúrgico.
Medicina Interna	Tiene como finalidad brindar atención clínica a los usuarios que necesiten de este servicio especialmente a adultos que se encuentren con problemas de salud.
Otorrinolaringología	Tiene como finalidad brindar atención a los usuarios con enfermedades del oído ya sea del equilibrio o auditivas, así como también encargada de las cirugías relacionadas con glándula de la tiroides.
Dermatología	Es la unidad encargada de diagnosticar y tratar enfermedades de la piel.
Cirugía Pediátrica	Es la encargada de diagnosticar problemas de salud que

	pueda presentar el feto.
Traumatología	Es la unidad que se encarga de diagnosticar lesiones y fracturas graves que presenten los usuarios, así como también dan tratamiento ya sea que se necesite de prótesis o cirugía.
Psicología	Su finalidad es la atención psicológica de los usuarios que requieren de este servicio, dar el tratamiento correspondiente, y a su vez elaborar informes que solicite la institución y los usuarios.
Estimulación Temprana	Se encarga de brindar ayuda a niños entre el nacimiento y los diez años de edad, tiene como finalidad tratar trastornos en el desarrollo del niño, así como también ayuda en el desarrollo de las habilidades y capacidades utilizando varias actividades lúdicas.
Odontología	Es el servicio encargado de proporcionar atención especializada en el campo de la prevención, promoción, recuperación y rehabilitación de la salud bucal, priorizando grupo materno infantil .

Fuente: Reglamento Organico Funcional (2010). **Elaborado por:** Las autoras, 2020.

Departamento auxiliares de diagnostico y unidades de apoyo

En este caso, el artículo 10 del Reglamento Organico Funcional, (2010), establece que estos departamento son aquellos cuyas actividades específicas y procedimientos especiales, ayudan o permiten confirmar un diagnóstico, a prescribir o rectificar un tratamiento. Las unidades de apoyo cumplen actividades específicas, contribuyendo a la prestación de la atención en salud que brinda la institución.

Tabla 3: Descripción de los auxiliares de diagnósticos

Servicio	Descripción
-----------------	--------------------

Laboratorio clínico	Es un servicio de diagnóstico y tratamiento, que a través de procedimientos técnicos de identificación y medición de factores orgánicos e inorgánicos, ayudan en el diagnóstico y tratamiento médico a las personas, además colabora en las actividades de vigilancia de las enfermedades nosocomiales de la institución.
Radiología	Es el encargado de realizar los procedimientos radiológicos en apoyo del diagnóstico y tratamiento médico para el paciente ambulatorio u hospitalizado, así mismo realiza los procedimientos radiológicos que sean solicitados por consulta externa, emergencia, hospitalización, quirófano y Neonatología.
Ecografía	Es el servicio encargado de realizar procedimientos ecográficos, con el fin de coadyuvar al diagnóstico y tratamiento médico de los usuarios de consulta externa, hospitalización, emergencia y neonatología.
Electrocardiografía	Es el servicio que a través de sus actividades específicas contribuye al diagnóstico y tratamiento de las patologías, así como permite actuar con seguridad en los procedimientos quirúrgicos. Su finalidad es realizar diagnósticos y tratamientos al paciente que lo requieran, al igual que atender interconsultas que sean solicitadas por otros departamentos médicos.
Colposcopia	Brindar servicios a pacientes su principal objetivo es prevenir el cáncer de cuello uterino, a través de la detección y el tratamiento que deba llevar de acuerdo a cada persona.

Fuente: Reglamento Organico Funcional (2010). **Elaborado por:** Las autoras, 2020.

- *Enfermería*

Se encarga de brindar atención de enfermería con cuidado directo a los usuarios y/o pacientes ambulatorios o internados en la unidad, participa en acciones de promoción prevención, recuperación, rehabilitación, docencia e investigación.

- *Farmacia*

Es la unidad responsable de brindar la atención a los usuarios que demandan medicamentos e insumos médicos, realizar la entrega interna y la venta externa de medicinas e insumos médicos, registrar ingresos y egresos, así como responsabilidad sobre la custodia de existencias en farmacia.

En este contexto, el artículo 12 señala que en las áreas de atención ambulatoria y hospitalización se contará con una Coordinadora administrativa y un Coordinador técnico que, junto al equipo médico, el personal técnico y administrativo cumplirá sus actividades coordinadamente, conformando un verdadero equipo en los diferentes sectores de trabajo que son: Consulta externa, emergencia, hospitalización y quirófano.

1.3.3.2. Gestión Financiera

Esta es el área responsable de la gestión financiera y el control de los recursos en apoyo a la gestión de la prestación médica. Está constituida de acuerdo con el artículo 14 del Reglamento por las unidades de: Contabilidad, tesorería, compras y bodegas, caja, sistemas, calidad.

Tabla 4: Descripción de los servicios de la gestión financiera

Servicio	Descripción
Contabilidad	Es la unidad encargada de realizar el registro en forma sistematizado de las operaciones derivadas de los recursos financieros asignados a la Fundación, orientando a la obtención e interpretación de estados financieros que muestran su situación mediante acciones económicas y del control patrimonial.
Tesorería	Es el servicio encargado de la recepción de los ingresos, su custodia y la cancelación de los compromisos adquiridos por la institución, previa autorización de la dirección financiera.

Compra y Bodegas	Es el servicio encargado de la provisión oportuna de los bienes y materiales necesarios para el funcionamiento de los servicios de la Fundación, además cumple con la recepción, almacenaje, custodia y entrega de los mismos.
Caja	Es la unidad encargada del cobro de dineros provenientes de la prestación de servicios consulta externa, hospitalización, auxiliares de diagnóstico y emergencia.
Sistemas	Es el servicio encargado de proporcionar la asistencia técnica en el manejo del sistema informático de la institución, realiza el procedimiento de información del área técnica y administrativa, para este efecto revisará y recomendará los esquemas de organización y manuales que se requieren.
Calidad	Es el servicio encargado de mantener actualizado el sistema de gestión de calidad de la clínica, buscando la participación de todo el personal.

Fuente: Reglamento Organico Funcional (2010). **Elaborado por:** Las autoras, 2020.

1.3.3.3. Gestión Social

En este caso se tratan de los responsables de la gestión y prestación social que realiza la Fundación a nivel interno y externo. Está conformada por la unidad de Trabajo Social encargada de atender a los usuarios que demandan los servicios de la clínica con apoyo en la parte médica, de educación, alimentación y vivienda de acuerdo a las directrices del directorio y su presidente

1.3.3.4. Gestión del Factor Humano y Servicios

Es la unidad responsable de la gestión de los recursos humanos para la institución dentro del proceso de selección, capacitación, en la atención de los usuarios apoyando a la prestación médica.

Tabla 5: Servicios internos en la unidad de gestión del factor humano y servicios

Servicio	Descripción
Información	Es el servicio encargado de la recepción de comunicaciones telefónicas internas y externas, realizar las comunicaciones solicitadas relacionadas con las actividades de la Fundación y dar la información oportuna solicitada por los usuarios.
Cocina	Es el servicio encargado de proporcionar la alimentación a los pacientes que se encuentran hospitalizados, como también al personal que se encuentra cumpliendo su turno de trabajo.
Lavandería	Es el servicio que se encarga de proveer de ropa limpia a pacientes y personal de la unidad en condiciones óptimas de higiene y presentación.

Fuente: Reglamento Organico Funcional (2010). **Elaborado por:** Las autoras, 2020.

1.3.4. Trabajo Social

1.3.4.1 Políticas de Categorización

Estas políticas se han creado con el fin de que se permita establecer tarifas diferenciadas con un trato equitativo y solidario a todas las personas que solicitan sus servicios. Es por ello que el departamento de trabajo social ha fijado estas políticas con el propósito de ayudar a cada paciente de acuerdo a su situación económica,

Figura 1: Ingresos por carga familiar

CATEGORIA	DE US\$	A US\$
A	0	75
B	76	110
I	111	140
C	141	170
D	170	O mas

Fuente: Reglamento Organico Funcional (2010).

Elaborado por: Las autoras, 2020

Figura 2: Ingresos por cinco cargas

CATEGORIA	DE US\$	A US\$
A	0	375
B	376	550
I	551	700
C	701	850
D	850	O mas

Fuente: Reglamento Organico Funcional (2010). **Elaborado por:** Las autoras, 2020.

1.3.4.2. Parámetros que incrementan o disminuyen en cargas familiares

- 1) Casa arrendada o hipotecada, suma una carga
- 2) Cada uno de los miembros de la familia incluyendo el esposo se consideran como carga familiar.
- 3) Embarazo, suma una carga
- 4) Gasto en transporte, suma una carga
- 5) Inestabilidad laboral percibida como tal por Trabajo Social, suma una carga.
- 6) Familia que vive en casa de los padres y aporta económicamente a este hogar suma una carga.
- 7) Hijos solteros mayores de 18 años que generen sus propios ingresos disminuye una carga
- 8) Entorno familiar incrementa o disminuye una carga, dependiendo de la percepción.
- 9) En el caso de madres solteras que vivan con los padres, se considera su situación particular (unidad familiar propia) y el entorno socioeconómico nos ayudara a incrementar o disminuir categoría.

1.3.4.3. Aspectos importantes a considerarse:

- A los pacientes referidos por instituciones de ayuda social, se les asignara una unidad familiar y categoría que identifique a la institución que solicita apoyo, de acuerdo a sus características particulares. Cuando el paciente deje de pertenecer a dicha institución, será recategorizado en base a su situación individual y familiar.
- En el caso de adolescentes embarazadas y madres solteras, que dependen de sus padres, se les asignará unidad familiar propia y se analizara su entorno socio-familiar y económico para la categorización.
- Los pacientes que gocen de seguro privado se le asignara la categoría D para el cobro de los servicios.
- Los pacientes que tengan un seguro de salud estudiantil se les categorizara de acuerdo a las coberturas que tenga cada seguro.
- En los casos de pacientes referidos por la Red Pública de Salud, se les asignará su respectiva categoría de acuerdo a convenio establecido.

1.4. Producto hospitalario

Las actividades hospitalarias resultan complejas debido a diversos factores técnicos y humanos que intervienen en su desarrollo, lo cual hace que sea difícil identificar, medir y evaluar el servicio que se presta y los resultados obtenidos en los diferentes procesos que intervienen, ya que es “posible tener un grupo de productos que a veces son finales y otras veces intermedios” (Hidalgo, 2009, p. 50). En este sentido, se entiende que un producto es final cuando se atiende a un usuario externo, en cambio el intermedio se reconoce cuando el paciente hospitalizado es atendido por orden del médico. Como ejemplo de un producto final es el alta hospitalaria y el intermedio es lo que resulta de agregar varios productos intermedios (consultas, radiografías, comidas, hotelería, rehabilitación, cirugía).

Lo complicado de los servicios hospitalarios y sus distintos productos, hace importante la elaboración de un sistema de costos que sea ajustado a la multiplicidad de objetos de costos, reconocer con precisión los productos que produce cada centro de costos y sea apto de identificar el importe de los recursos indispensables para adquirirlos (Hidalgo, 2009).

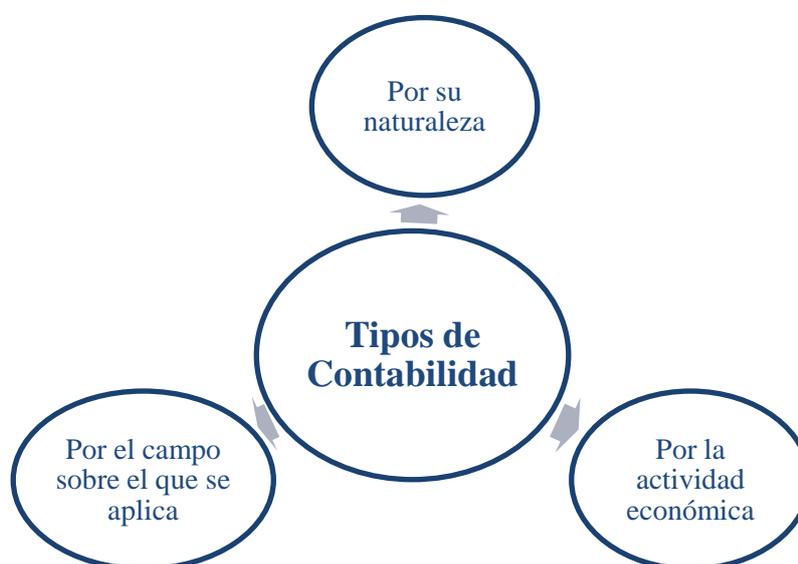
1.5. La Contabilidad

La contabilidad es la ciencia y arte de registrar, clasificar, resumir significativamente en términos monetarios transacciones comerciales financieras, así como también interpreta todos los resultados obtenidos ya sean positivos o negativos (Zambrano, 2004). Es una actividad que permite reconocer la situación económica y financiera veraz de la empresa en virtud de poder evaluar el manejo de los recursos de la empresa (Sarmiento, 1999). En este sentido, la contabilidad se califica como:

La técnica de captación, clasificación y registro de operaciones de una entidad para producir información oportuna, relevante y veraz. En una dimensión más amplia y actual, la contabilidad es la disciplina que se enriquece con las áreas administrativa, jurídica y fiscal, financiera, costos y auditoría (Reyes & Alvarado, 2015, p. 37).

1.5.1. Tipos de Contabilidad

Figura 3: Tipos de contabilidad



Fuente: Sanchez, 2019.

Elaborado por: Las autoras, 2020.

Por su naturaleza

- **Contabilidad Pública:** Aplicada en la Administración pública.
- **Contabilidad Privada:** Aplicada en la Administración privada.
-

Por la actividad económica

- **Contabilidad industrial:** Esta se aplica en las empresas manufactureras.
- **Contabilidad de servicios:** Aplicada en el sector de servicios que brindan productos intangibles, para satisfacer las necesidades de los diferentes consumidores.
- **Contabilidad comercial:** “Se enfoca en el día a día de la empresa, con sus entradas y salidas de dinero y el análisis de las actividades comerciales de compra y venta en que pueda verse inmersa” (Sanchez, 2019, p.3).
- **Contabilidad agrícola:** Se aplica en empresas de la agricultura, así como en una empresa comercial o de servicios es esencial llevar una contabilidad para su buen funcionamiento.
- **Contabilidad petrolera:** “Al tratarse de empresas tan especiales, tratan de manera concreta los bienes con los que trabajan. Una empresa que extrae petróleo es el mejor ejemplo. Aunque también podría ser una que se dedica a refinarlo” (Sanchez,2019,p.3).
- **Contabilidad bancaria:** Esta contabilidad es aplicada en una entidad financiera, este tipo de contabilidad tiene un tratamiento especial ya que es complejo interpretar la información de dichas entidades.

Por el campo sobre el que se aplica

- **Contabilidad fiscal:** Aplicada en todas las obligaciones tributarias y en la actividad económica del pago de los impuestos en las empresas.
También llamada contabilidad tributaria se encarga de la planeación de los impuestos, es decir, “anticipar los efectos tributarios de las transacciones de negocios y estructurar estas transacciones de tal forma que minimicen la carga del impuesto sobre la renta” (Meigs, Williams, Haka, & Bettner, 2000, p.5).
- **Contabilidad gerencial:** Nos sirve para recolectar información necesaria de la empresa para que los administradores tomen las decisiones correctas para el buen funcionamiento de las entidades, esta contabilidad está dirigida para los directivos.
- **Contabilidad de costes:** Denominada contabilidad analítica, encargada de realizar un sistema de información para conocer y analizar los diferentes costes de la actividad.

- **Contabilidad financiera:** “Contabiliza y analiza todo lo que tiene que ver con los ingresos, gastos, activos y pasivos financieros. Por ejemplo, préstamos, participaciones, intereses pagados, morosidad, etc.” (p. 4).

1.6. Contabilidad de Costos

1.6.1. Inicios de la Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos nace con la Revolución Industrial en la segunda mitad del siglo XVIII donde comienzan a aparecer los talleres que antes eran artesanales para posteriormente convertirse en fábricas. Fue entonces que se requirieron criterios contables que fueran compatibles con la información generada por las actividades industriales, específicamente para el tratamiento de los costos indirectos (Arredondo, 2015, p.5).

En este contexto, el avance industrial que se ha dado en todo el mundo en los años veinte, ha mejorado sustancialmente los costos de producción, los de administración y finalmente los costos de distribución, así como también se han dado avances rápidos, debido al cambio de épocas y las dinámicas sociales y económicas que han tenido lugar en cada una de ellas (Cardenas, 2016).

Tabla 6: Antecedentes de la Contabilidad de Costos

Año	Antecedentes
1485-1509	<ul style="list-style-type: none"> - Utilización de sistemas de costos rudimentarios. - El siglo XIV, sistema florentino, costos gremiales para cada grupo de trabajadores. - A finales del siglo XIV se hace necesario en Inglaterra sacar los costos debido a la gran competencia entre los productores de lana.
1557	<ul style="list-style-type: none"> - Fabricantes de vino de Corinto usaban costos de producción (materiales y mano de obra). - Familia alemana de banqueros y comerciantes Fugger, empleó sistema elemental de cuentas, que era dar un informe de cuentas sin distinguir entre ingresos y costos.
Siglo XVI y mitad del siglo XVII	<ul style="list-style-type: none"> - La contabilidad de Costos sufre un serio receso.

	- Surgimiento de la revolución Industrial.
	- Mejor control sobre los dos elementos del costo, materiales y mano de obra.
1776	- Desplazamiento de la mano de obra y desaparición de los pequeños artesanos.
1777	- El inglés Thompson describe los costos de producción por procesos.
1800	- Desarrollo de la industria química aparece el concepto de costo conjunto.
	- Anselmo Payen quien impulso por primera vez la depreciación de hornos y utensilios, el alquiler y los intereses en un sistema de costos.
1827	- Tratado de contabilidad industrial, que indica que se deber determinar el precio de las materias primas compradas a precios distintos.
1890-1915	- Mayor desarrollo de la contabilidad de Costos.
	- Inglaterra y Estados Unidos crean una estructura básica de la contabilidad de costos, incorporaron los registros de los costos a las cuentas generales.
	- Establecen conceptos como: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Establecimientos de procedimientos de distribución de los costos indirectos. ✓ Adaptación de los informes y registros para los usuarios internos y externos. ✓ Valuación de inventarios. ✓ Estimación de costos de materiales y mano de obra
1928	- Aparición de los costos predeterminados que permitían tener datos antes de comenzar la producción.
1930	- Se da una gran depresión.
	- Después de la depresión, se da importancia a los distintos sistemas de costos, y a los presupuestos como herramienta indispensable en el manejo de las organizaciones.

1953	- El norteamericano Littelton, precisa que los activos fijos se deben amortizar mediante tasas de consumo a los productos elaborados como costos indirectos.
1955	- Concepto de contabilidad administrativa como herramienta de análisis de los costos de fabricación y para la toma de decisiones.
1981	- El norteamericano H.T Johnson recalcó que es importante la utilización de la contabilidad y los sistemas de costos para dar información sobre la producción a la gerencia.

Fuente: Gonzalo Sinisterra, 2011 **Elaborado por:** Las autoras, 2020.

1.6.2. Conceptos de Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos pertenece a la Contabilidad administrativa ya que al clasificar, acumular, analizar y asignar los costos da información precisa a los administradores de las diferentes empresas, así se puedan tomar decisiones correctas para el buen funcionamiento de las entidades (Arredondo, 2015).

La información que presenta la contabilidad de costos se usa para la estructuración de los informes que son usados internamente y externamente. Los costos de los diferentes productos manufacturados y vendidos en un tiempo representan un simple dato en el estado de resultados, y para finalidad externa, estos costos se muestran en forma global (Gonzalo Sinisterra, 2011).

Cárdenas (2016) sostiene que la contabilidad de costos es un complemento a la contabilidad general, por esta razón se ha vuelto complicada y de mucha importancia en las empresas que tienen un departamento solo para dedicarse a las actividades productivas, y a la información necesaria para la toma de decisiones.

Por otro lado, Rojas (2007) afirma que la contabilidad de costos es un sistema de información, donde se puede establecer el costo incurrido, cuando se desarrolla un proceso productivo y la manera que este realiza las diferentes actividades de producción.

Una definición más elaborada indica que se trata de un subsistema de la contabilidad financiera al que corresponde la manipulación de todos los detalles referentes a los costos totales de fabricación para determinar el costo unitario del producto y proporcionar información para evaluar y controlar la actividad productiva (Gonzalo Sinisterra, 2011, p.11).

En este orden de ideas, la contabilidad de costos representa un sistema contable especial, porque proporciona los elementos que permiten calcular, controlar y analizar los costos de producción de un bien o servicio (Chiliquinga y Vallejos, 2017, p.5).

Trata de la acumulación y el análisis de información de los costos de la producción, información que debe ser relevante y útil para la planeación, control y para la toma de decisiones. Por ello, la contabilidad de costos “Es una rama especializada de la contabilidad General, permite el análisis, clasificación, registro y control de los costos utilizados en la empresa: por lo tanto, determina el costo de Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación que intervienen para la prestación de un servicio” (Jara, 2015, p.10).

Es por ello que la contabilidad de costos es fundamental dentro de una organización, ya que permite registrar de manera adecuada las transacciones y a su vez nos ofrece información real y concreta sobre todos los gastos y costos con la que cuenta una empresa para producir.

1.6.3. Objetivos de la Contabilidad de Costos

Los objetivos principales, para Arredondo (2015), son:

- a) Clasificar, acumular, controlar y asignar los costos.
- b) Comunicar los costos que incurridos en la empresa para sacar correctamente la utilidad y valorar el inventario.
- c) Dar información a la administración que sea el apoyo en el proceso de planeación, control y toma de decisiones.

1.6.4. Características de la Contabilidad de Costos

Según Pérez & Tápanes (2009) Las características de la Contabilidad de Costos son las siguientes:

- a) Es analítica, puesto que se planea sobre segmentos de una empresa, y no sobre su total;
- b) Predice el futuro, a la vez que registra los hechos ocurridos;
- c) Los movimientos de las cuentas principales son en unidades;
- d) Sólo registra operaciones internas;
- e) Refleja la unión de una serie de elementos: materia prima, mano de obra directa y cargas fabriles;

- f) Determina el costo de los materiales usados por los distintos sectores, el costo de la mercancía vendida y el de las existencias;
- g) Sus períodos son mensuales y no anuales,
- h) Su idea implícita es la minimización de los costos (p.9).

Tabla 7: Tipos de Costos

Tipo de Costo	Descripción
<i>Costo de inversión</i>	Factores técnicos y medibles en dinero, presentes en la producción que se pueden recuperar a través del precio de venta.
<i>Costo de desplazamiento o de sustitución</i>	Una vez elegida la opción, el costo de este estará fijado según por lo que se ha sacrificado.
<i>Costo incurrido</i>	Inversión del costo de producción efectuado en un periodo determinado.
<i>Costo fabril y no fabril</i>	Permite establecer el precio de fabricación de los productos terminados, de lo que están en proceso y los vendidos.
<i>Costo total</i>	Representa toda la inversión necesaria para producir y vender un artículo, se divide en costo de producción, costo de distribución, costo administrativo y costo financiero; además, toda empresa puede tener otros gastos y si hay utilidades, reparto de utilidades a los trabajadores e Impuesto sobre la renta, que también integran el costo total (López, 2015, p.10).
<i>Costo unitario</i>	Es el precio de cada operación realizada en la actividad industrial, comercial, de servicios.

Fuente: López, 2017. **Elaborado por:** Las autoras, 2020.

Sin embargo, según Chilibingua y Vallejos (2017) existe otra clasificación de los costos como se muestra la tabla siguiente:

Tabla 8: Clasificación de los costos

Costo	Clasificación
De acuerdo con la función en la que se incurren	<ul style="list-style-type: none"> - Costos manufactura (costos de producción o de fabricación) - Costos de mercadeo (costos de distribución y de ventas)
Según la naturaleza de las operaciones de fabricación.	<ul style="list-style-type: none"> - Por órdenes de producción - Por procesos
De acuerdo con la forma como se expresan los datos, según fecha y método de calculo	<ul style="list-style-type: none"> - Costos históricos - Costos predeterminados
De acuerdo con la variabilidad	<ul style="list-style-type: none"> - Fijos - Variables - Mixtos
Según los aspectos económicos involucrados en las decisiones de índole administrativa	<ul style="list-style-type: none"> - Costos futuros - Costos incurridos - Costos pertinentes - Costos de oportunidad
Por la identificación del producto	<ul style="list-style-type: none"> - Directos - Indirectos
Por su inclusión en el inventario	<ul style="list-style-type: none"> - De coste total o de absorción - De costeo variable o directo

Fuente: Chilibingua y Vallejos, 2017. **Elaborado por:** Las autoras, 2020.

1.7. Costos según *International Accounting Standards Board (IASB)* y *Financial Accounting Standards Board (FASB)*

1.7.1. Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad es un organismo independiente del sector privado que aprueba y desarrolla la Norma Internacional de Información Financiera. El IASB fue creado en el año 2001 con el fin de reemplazar al comité de

normas internacionales de contabilidad (Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera NIC-NIIF).

1.7.1.1. Objetivos

Los principales objetivos del IASB según las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera NIC-NIIF son:

- a. Desarrollar, buscando el interés público, un único conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento obligado, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable en los estados financieros y en otros tipos de información financiera, para ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas.
- b. Promover el uso y aplicación correcta de tales normas
- c. Cumplir con los objetivos asociados con (a) y (b), teniendo en cuenta, cuando sea necesario, las necesidades especiales de entidades pequeñas y medianas y de economía emergentes
- d. Llevar a la convergencia entre las normas contables nacionales y las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, hacia soluciones de alta calidad.

Tabla 9: Costos en la NIC y NIIF

Norma	Costos
Nic 1 Presentación de Estados Financieros	Para la presentación de los informes se hace un desglose de los gastos que tiene dos métodos, el primer método es la “naturaleza de los gastos” y el segundo es la “función de los gastos” o del “costo de ventas”, las empresas deberán elegir cualquiera de los dos según su factores históricos o dependiendo el tipo de entidad.
Nic 2 Inventarios	Esta norma nos indica como determinar el costo de inventario, los inventarios se identificarán al costo o al valor neto realizable, este costo comprenderá: <ul style="list-style-type: none"> - Costos de adquisición - Costos de transformación - Otros costos
Nic 16 Propiedad planta y equipo	El elemento de propiedades, planta y equipo para ser reconocido como activo deberá ser medido por su costo. Los costos comprenden:

		<ul style="list-style-type: none"> - Su precio de adquisición, incluidos aranceles de importación. - Costos atribuibles a la puesta en operación del activo. - Costos de desmantelamiento y retiro del activo.
Nic 23 Costos por Préstamos	Costos por préstamos	<p>Los costos por préstamos incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Gastos por intereses calculados - Cargos financieros por arrendamientos financieros - Las diferencias de cambio que vienen de préstamos en moneda extranjera. <p>La empresa capitalizará los costos por préstamos los que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos aptos, como parte del costo de dichos activos.</p>
Nic 36 Deterioro del valor de los activos		<p>Para medir el importe recuperable de un activo esta norma nos indica que es el valor razonable menos los costos de disposición.</p> <p>Costos de disposición: son los costos que incrementan directamente a la disposición de un activo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias.</p>
Nic 38 Intangible Activo	Activo	<p>El costo de un activo intangible adquirido de forma separa está conformado por:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Precio de adquisición - Cualquier costo que se le atribuya directamente para el uso del activo <p>El sistema de costos de la empresa mide de una manera íntegra los costos que se da en la generación interna de este activo, tales como los sueldos y otros desembolsos que se dan para asegurar los derechos de la propiedad intelectual.</p>
Nic 40 Propiedades de inversión		<p>Las propiedades de inversión se medirán inicialmente al costo.</p> <p>El costo de adquirir una propiedad de inversión se conforma de:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Su precio de compra - Cualquier desembolso que sea atribuible directamente
Niff 3 Combinación de negocios		<p>Son costos relacionados con la adquisición son los que se hace para una combinación de negocios. Son los costos de:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Honorarios de búsqueda - Asesoramientos - Honorarios de consultoría - Costos generales de administración - Costos de registro y emisión de deuda y de patrimonio. <p>Estos costos se contabilizaran como gastos en el periodo que se incurra.</p>

Niff 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuas	La empresa medirá los activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta, al menor de su importe en libros o su valor razonable menos los costos de venta.
	Cuando la venta se produce después del periodo de un año, se medirá los costos de venta por su valor actual. El incremento en el valor actual del costo de venta, se mostrará en el estado de resultados como un costo financiero.
Niff 9 Instrumentos financieros	La Niff nos dice que los costos de transacción son los que se atribuye directamente a la compra del activo financiero o de un pasivo.
	Estos costos incluyen honorarios y comisiones pagadas a los agentes, asesores, comisionistas, tasas establecidas por las agencias reguladoras y bolsas de valores, así como impuestos y otros derechos.
Niff 13 Medición del valor razonable	<ul style="list-style-type: none"> - Los costos de transacción no son una característica de un activo o un pasivo, ya que son específicos de una transacción y dependerá de la manera en que una empresa realice una transacción con el activo o pasivo. - Costos de transporte son los que se utiliza para transportar un activo desde su localización a su mercado principal.
Niff 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes	Esta Norma detalla la contabilización de los costos incrementales de conseguir un contrato con un cliente y de los costos incurridos para cumplir con un contrato con un cliente.
	Los costos están directamente relacionados con un contrato incluyen cualquiera de los siguientes conceptos:
	<ul style="list-style-type: none"> - mano de obra directa - materiales directos - distribuciones de costos que se relacionan directamente con el contrato o con actividades del contrato - costos que son imputables de forma explícita al cliente según el contrato; y - otros costos en los que se incurre solo porque una entidad ha realizado el contrato (por ejemplo, pagos a subcontratistas)

Fuente: Norma Internacional de Contabilidad y Norma Internacional de Información Financiera, 2019

Elaborado por: Las autoras, 2020.

1.7.2. Normas de Contabilidad Financiera (FASB)

La junta de normas de contabilidad financiera (FASB) inicio en el año de 1973, es una organización independiente encargada de establecer y mejorar las normas de contabilidad e informes financieros para las empresas sin fines de lucro y aquellas que son públicas y privadas, organizaciones que siguen los principios de contabilidad generalmente aceptados (GAAP), así mismo se encarga de emitir y desarrollar estas normas de manera transparente con el fin de proporcionar información útil para la elaboración de informes financieros (Junta de Normas de Contabilidad Financiera).

La misión colectiva del FASB, la Junta de Normas de Contabilidad Gubernamental (GASB) y la FAF es establecer y mejorar la contabilidad financiera y las normas de presentación de informes para proporcionar información útil a los inversores y otros usuarios de informes financieros y educar a los interesados sobre cómo comprender e implementar efectivamente estos estándares (Junta de Normas de Contabilidad Financiera).

1.8. Elementos del Costo

Existen tres elementos básicos fundamentales que se debe tomar en cuenta para determinar el costo total de un producto estos son materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, a su vez estos suministran de información necesaria para la fijación del precio y la medición del ingreso.

1.8.1. Materia prima

Según Sinisterra (2008) la materia prima son todos aquellos materiales que se necesitan para fabricar un producto, una vez utilizados son sometidos a un proceso de transformación y estos se convierten en productos terminados.

La materia prima se clasifica en:

Materia prima directa

Son todos los materiales necesarios que forman parte o que integran físicamente el producto terminado, su principal característica es que son cuantificables e identificables en el producto terminado. Ejemplos: madera, hierro (Sinisterra, 2008).

Materia prima indirecta

Estos son aquellos que pueden o no formar parte del producto terminado, Ejemplo: embalajes, hilos. Estos a su vez son de difícil cuantificación por dos razones que son tiempo y costo (Chiliquinga y Vallejos, 2017).

1.8.2. Mano de obra

Forma parte el esfuerzo del ser humano para la elaboración de un producto y se clasifica en:

Mano de obra directa

Es el esfuerzo laboral de los trabajadores ya que intervienen de manera directa para la transformación de materia prima en producto terminado, están físicamente en contacto o en relación con el proceso productivo, ya sea que intervengan manejando maquinas o de forma manual (Sinisterra, 2008).

Mano de obra indirecta

Fuerza laboral que no se relacionan de manera directa con la transformación del producto terminado, ejemplo: trabajadores que tengas actividades como la vigilancia y el mantenimiento (Sinisterra, 2008).

1.8.3. Costos indirectos de fabricación

Este constituye el tercer elemento del costo, aquí forman parte todos los costos relacionado con la fabricación de producto, no son fácilmente medibles ni cuantificables, por ello requieren ser calculados de acuerdo con una base de distribución específica (Valdivieso y Tapia 2013).

1.9. Sistema de Costos

Los sistemas de costos se definen como el conjunto de métodos o técnicas que se aplican al momento de realizar la planificación y determinación del costo o la contabilización de éstos en relación al proceso productivo de la organización, con el fin de obtener un control efectivo de las principales actividades productivas (Reyes, 2013).

Cuando se evalúa un sistema de costos es fundamental atender al grupo de recursos que se refiere a los diferentes elementos de costos agrupados que existen dependiendo de las líneas específicas de producción que se desprenden de las actividades específicas que se identifican en la cadena de valor que define el proceso productivo de la organización;

asimismo, es importante hacer referencia a la base de asignación de costos que, según Toro (2007) es un factor denominador que vincula un costo indirecto a un mismo objetivo de costos. En este sentido, el autor señala que una base de asignación de costos puede ser financieras o no financieras, entendiendo que las compañías frecuentemente emplean los generadores de costos como un mecanismo para distribuir los costos indirectos de ventas.

Es importante considerar la relación existente entre el sistema de costos y los procesos, pues a partir de la identificación de cada una de las actividades que configuran los procesos productivos de la organización, se pueden definir cuáles serán los costos de éstos. Para Faga y Ramos (2006) existen dos categorías en el sistema de costos que son:

- Aquellos que revelan el tratamiento de costos fijos para la valuación de productos (por absorción y directos).
- Aquellos que atienden a las características de los procesos productivos (por procesos o por órdenes específicas).

Entendiendo que el sistema contable es el más importante de la información cuantitativa de las empresas en virtud de proveer información confiable y actualizada, es preciso aplicar métodos que se ajusten lo más posible a la realidad operativa de la empresa, considerando que éste deberá medir y reportar información para que los gerentes cumplan con las respectivas metas de acuerdo a la efectividad de los procesos y de las personas (Toro, 2016).

1.9.1. Clasificación de Sistema de Costos

Para Osorio, Gómez, Duque (2005) los sistemas de costos se clasifican en:

De acuerdo a las características de la producción:

- **Sistema de costos por órdenes:** Este sistema acumula los costos por lotes de fabricación.
- **Sistema de costos por procesos:** Acumula los costos en cada proceso, los costos se mueven de proceso en proceso hasta que se termina la producción de un producto.

De acuerdo con la base de costos:

- **Históricos:** Este sistema señala los costos reales, estos son los que incurren en la elaboración del producto o el servicio. “En el sistema de costos por órdenes, los materiales directos y la mano de obra directa se pueden registrar sobre una

base histórica; los costos indirectos de fabricación o del servicio, por su dificultad para conocerlos en el momento de la producción, se deben predeterminar” (p. 10) En el sistema de costos por procesos todos los elementos del costo se deben atribuir al valor real.

- **Predeterminados:** A diferencia de los costos reales, estos se calculan previo a que se termine el producto y, generalmente se dividen en costos estimados que se realizan a partir de la experiencia, el conocimiento y las partes empleadas, y costos estándar que se fija comparando lo real con la evaluación del desempeño (Reyes, 2013).

De acuerdo con algunas filosofías sobre el costo:

- **Costo total, absorbente o tradicional (*Full Costing*):** Fija al producto los elementos del costo. No hace diferencia entre variables y fijos. La utilidad bruta es la resta de las ventas menos el costo de ventas.

Costo Total= Materiales +Mano de obra+ Costos Indirectos+ Contratación con terceros

- **Costo directo, variable o marginal (*Direct Costing*):** Este sistema identifica los costos y gastos en fijos y variables, y registra en el producto solo los costos y gastos variables. Se da la contribución marginal, diferenciando el precio, los costos y los gastos variables.

Costo Total=Materiales +Mano de obra variable +Costos Indirectos variables

- **Costo basado en actividades (*Activity Based Costing*):** Este sistema fija a los productos los materiales directos y el costo de las actividades fundamentales para elaborarlos.

Costo Total=Materiales +Sumatoria del costo de las actividades

Este método enuncia que el recurso consumido por las actividades de producción genera costos indirectos de fabricación que pueden repercutir en la rentabilidad de la empresa considerando, entre otras cosas, las proporciones de costo en que incurre cada actividad (Ramírez, 2004).

- **Costo en la teoría de las restricciones (*Throughput Accounting*):** Sistema que fija los costos indirectos en los puntos frágiles del sistema. Es necesario identificar los cuellos de botella para sincronizar el sistema. “El throughput es la velocidad a

la cual se genera el dinero” (Osorio, Gómez, Duque, 2005, p.11). El recurso limitado es el que define el throughput.

Esta teoría hace que los gerentes combatan las restricciones para lograr la meta. Para alcanzar la meta es incrementando las utilidades, mientras que se disminuyan los inventarios y los gastos de operación.

Throughput= Precio de venta – Costos variables

=Precio de venta – Materia prima

- **Costo objetivo (*Target Costing*):** Este sistema determina los costos a partir del precio. Debido a la alta competencia que hay hoy en día, el precio se fija por el mercado, la empresa deber encontrar el costo que le permita tener rentabilidad.
- **Costo en el ciclo de vida del producto (*Life Cycle Costing*):** Es la recolección de los costos de actividades que se dan a lo largo del ciclo de vida el producto. El costo del producto se reconoce en la etapa de producción. “El Ciclo de vida de un producto es el tiempo que existe, desde su concepción, hasta su abandono” (Osorio, Gómez, Duque, 2005, p.12).
- **Costo por protocolos (*Protocols Costing*):** Esta técnica es utilizada en la salud, para que el medico determine el tratamiento de menos costo, ya sea en procedimientos o en tratamientos clínicos.

Se ha identificado otro método que es por la cadena de valor, que es una herramienta estratégica propuesta por Michael Porter para la identificación sistemática de las diferentes actividades que conforman el proceso productivo de una empresa con la finalidad de obtener información relevante acerca de las líneas estratégicas que agreguen o puedan agregar valor a un producto o servicio (Restrepo, 2004). En este particular, este modelo se orienta a identificar diversos niveles de acción, el primero que contempla las actividades primarias (servicio, mercadeo, distribución, operaciones, logísticas, etc.) y luego, las actividades que son de apoyo (dirección, finanzas, recursos humanos, tecnología, etc.), entendiendo que cada una puede generar valor agregado para que resulten más competitivas.

1.10. Aplicación de sistemas de costos en casas de salud- enfoque desde una aproximación del Estado del Arte.

Una de las aplicaciones de valor que tiene los sistemas de costo es en el área de la salud, para lo cual hemos dispuesto de este punto con el fin de analizar diferentes estudios realizados y extraer las principales ventajas que conlleva realizar este tipo de investigación.

El estudio de Saá (2018) *Diseño de un proceso para la recuperación de costos de la red hospitalaria del Hospital Pediátrico Alfonso Villagómez Román de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2017* realiza una revisión de los sistemas de costos del Hospital Pediátrico Alfonso Villagómez Román, donde evidenció una debilidad en el sistema de costos por no realizar las respectivas recuperaciones de costos de las atenciones brindadas, afectando los diferentes procesos administrativos del Hospital tales como la falta de documentación y desactualización de la información en el área de admisiones, entre otras.

Por otro lado, se ha observado que la información de costos en las áreas hospitalarias es de vital importancia, incluso indispensable para la toma de decisiones en la gestión. Pues nos garantiza el uso adecuado de los recursos, además de la información pertinente para llevar a cabo una gestión eficiente, que incluye disminución de costos y ampliación de la cobertura de los sistemas de salud. Y, por último, mencionan que los sistemas de costos en estas dependencias son muy útiles ya que permiten adecuarse a las necesidades específicas de la institución en estudio (González & Hernández, 2009).

Para llevar a cabo este análisis eficiente, lo primero que se debe realizar es definir los productos hospitalarios y su unidad de medida, seguido de la identificación de los responsables en la generación de dichos productos y finalmente, aplicar criterios de identificación de centros de costos con productos generados, al relacionar lo previamente mencionado. En los hospitales, dependiente de las actividades que desarrollan se dividen los centros de costos en: productivos, de apoyo y administrativos (González & Hernández, 2009).

En consecuencia, la investigación orientada a identificar los aspectos críticos en la recuperación de costos hospitalarios mostró que las diferentes debilidades y fallas en los procedimientos administrativos del hospital inciden significativamente en la falta de recuperación de costos de la red hospitalaria.

Un estudio planteado por Torres & López (2014) denominado *Costos logísticos en empresas de servicios – hospital universitario en Colombia*, muestra que los sistemas necesarios para estas empresas son los costos basados en actividades ABC, la gestión de la casuística hospitalaria propuesta por *Health Systems Management Group* en la Universidad de Yale y la gestión basada en procesos.

En este estudio el análisis de la casuística del Hospital Piloto, se pudo conocer los productos hospitalarios clasificando los pacientes por Grupos Relacionados por Diagnóstico, dando como efecto la creación de 110 grupos, con diferentes insumos hospitalarios tales como medicamentos, dispositivos médicos, reactivos y demás elementos de consumo médico asistencial.

Las Instituciones sin fines de lucro, así como fundaciones y Organizaciones no Gubernamentales (ONG) constituyen actualmente una fuerza económica para los países en el mundo, pues en los últimos años se han incrementado el número de este tipo de instituciones que persigue fines sociales y que no contempla el lucro como parte de sus objetivos.

No obstante, este tipo de organizaciones y fundaciones generan una serie de procedimientos que exigen de gastos administrativos, u ofrecen algún tipo de servicio que genera costos que se deben cubrir y que merecen ser analizados correctamente para alcanzar una adecuada asignación de recursos.

Al respecto, un estudio realizado por la UNICEF como parte del *Programa de la Mano*, hace referencia a la importancia del tratamiento de los costos en este tipo de organizaciones; para ello, evalúa los factores de costos de diferentes centros y programas infantiles que prestan este tipo de servicios cuyos fundamentos metodológicos se centraron en: identificar los recursos y sus funciones involucrados en la prestación del servicio, evaluar los factores utilizados para la determinación de los costos de producción de servicios, las fuentes de financiamiento y el análisis de las variantes micro y macroeconómicas y la forma en que se integran (Esquivel, 2011).

Es importante entender que la función y naturaleza de la fundación es determinante al momento de establecer la estructura a la que responderá su sistema de costos, ya que tal y como plantea Arroyo y Rivadeneira (2013) en su investigación *Las diferencias en el ámbito financiero, administrativo y legal entre empresas con fines de lucro y fundaciones sin fines de lucro en el área educativa en la ciudad de Quito*, que se orientó al reconocimiento de los factores que intervienen para la captación y manejo de los recursos

en virtud del beneficio que pueden obtener de ellos, y señalan que cada una de las funciones que se desarrollen en la institución responderá a la estructura administrativa.

1.11. Metodologías de Costeo en casas de salud

Duque, Gómez & Osorio (2009) dice que cada día gana más poder en el sector de la salud estas diferentes metodologías:

- a) **Costeo Basado en Actividades ABC:** Utilizado para optimizar los recursos en los diferentes objetos del costo, el objetivo es “medir el desempeño de las actividades que se ejecutan en una empresa y a la adecuada asignación de costos a los productos o servicios a través del consumo de las actividades” (p. 500).
Esta metodología la utilizan mucho ya que es más precisa para el cálculo, por lo que da mejor información para tomar las decisiones.
- b) **Costeo por Protocolos:** Es una herramienta que permite calcular estándares de consumo ante determinado procedimiento, los cuales son utilizados por el Costeo Basado en Actividades o el Costeo Absorbente al momento de calcular el costo real de la prestación del servicio y por el costeo estándar para proyectar el comportamiento de los servicios (p. 501)
- c) **Costeo por procesos:** Calcula cada proceso operativo de la empresa, así tomar decisiones correctas. “Esta metodología es muy utilizada en el sector salud, dado que los procesos pueden definirse y separarse de una forma relativamente fácil” (p. 501)
- d) **Costeo por paciente/patología:** Esta metodología ocupa dos tipos de costos, los costos variables y fijos; primero calcula los costos variables por paciente, es decir los gastos de materiales, medicamentos, honorarios específicamente para el paciente y luego los costos fijos que son todos los servicios utilizados del hospital.
- e) **Grupos Relacionados de Diagnostico GRD:** Este método agrupa pacientes según las características del diagnóstico, con esto se puede saber los recursos que se va a utilizar hasta el momento del alta.

Gomero (como se citó en Duque, Gómez y Osorio, 2009) dice que un grupo de diagnóstico relacionado es el conjunto de pacientes con una enfermedad clasificada etiológicamente (por su causa y sus manifestaciones), que demanda diagnósticos y tratamientos similares y consume cantidades similares de recursos (p. 502).

1.11.1. Objetivos de Costos en los centros de Salud

Según Charlita (2009) los objetivos son:

1. Saber los costos de los centros de actividad, asistenciales como no asistenciales.
2. Saber los costos de los productos ya sean finales, intermedios, primarios o secundarios.
3. Saber los costos de cada grupo de pacientes.
4. Ayudar a fijar los precios de servicios
5. Aumentar la eficiencia y calidad en los servicios prestados.

1.12. Importancia de los sistemas de Costo

Es importante tener un buen sistema de costos, así se podrá tomar las decisiones correctas para el funcionamiento de las empresas y para una fijación correcta de los precios de cada producto o servicio, este sistema debe ser el adecuado para las necesidades de cada institución.

El manejo correcto de los costos es esencial, para obtener un producto o servicio de la mejor calidad, gastando menos y logrando un producto o servicio de calidad, así obteniendo ganancias y mejores ingresos.

El sistema de costos es de gran utilidad para la parte gerencial de las empresas ya que ayuda a saber con exactitud cómo está el manejo de cada una de las organizaciones, planeando y controlando cada uno de los procesos. “Los costos constituyen un ente muy importante, ya que son una herramienta de la gerencia en las grandes, medianas y pequeñas empresas, en cuanto se refiere a la toma de decisiones” (Bascur & Peña, 2016, p. 44).

1.13. Beneficios que brinda un sistema de costos en la gestión hospitalaria

Un sistema de costos bien manejado es una ayuda para la toma de decisiones en los hospitales, el beneficio principal sería el de saber los diferentes precios de cada servicio que brindan y facilitando la clasificación de los gastos que requerirá, así permitiendo que los directivos puedan obtener un mayor control y tomar las mejores decisiones para el buen funcionamiento del hospital.

Un estudio realizado por la Universidad de Ciencias Médicas de Camagüe Cuba denominado *Diagnostico de Costos y Gestión de Calidad* hace referencia a que existe una

gran complejidad en las gestiones hospitalarias ya sea por la diversidad de procesos que manejan y por los recursos utilizados, así mismo tienen una alta dificultad técnica en los servicios, es decir, diferentes enfermos que asistan al hospital van a tener un diferente consumo de recursos dado que estos van a depender de las necesidades que requieran, incluso pacientes con el mismo diagnóstico, ya que estos podrían presentar diferentes tipos de complicaciones y tratamientos, lo cual involucra desde el punto de vista de los costos, diferente consumo de recursos: humanos, materiales y tecnológicos (González, Casas, Acao, Hernández, 2014).

Es por ello que los costos hospitalarios son un instrumento fundamental para la gestión administrativa en los centros de salud su beneficio es mejorar el aprovechamiento de los recursos materiales, financieros y humanos, de igual permite la obtención del costo de cada servicios o producto de manera individual permitiendo tener una mayor exactitud posible del costo (González, Casas, Acao, Hernández, 2014).

De igual manera el estudio de González & Hernández (2009) *Sistemas de información de costos para la gestión hospitalaria* nos dice que el desarrollo de un sistema de costos en los hospitales públicos no deberían estar enfocados en la determinación de la utilidad, sino más bien en función del beneficio social ya que permitiría un buen uso de los recursos, en beneficio del mayor número de usuarios atendidos, para esto se requiere el registro de todos los elementos de costos necesarios para la prestación de servicios, ya se bienes de capital y personal e insumos; así mismo para el cálculo de los costos debe incluir de acuerdo con Testa (1995) “la lógica de los instrumentos y de las actividades y la lógica de la organización de los servicios de salud” (p.126).

El estudio realizado por Fernández & Barbosa & Mendes & Del Cano (2014) llamado *Sistema de costeo ABC en la gestión de los hospitales: una reflexión* hace énfasis a que los sistemas de costos ABC benefician a las entidades de servicios, ya que se basa en la medición del costo y en el desempeño de las actividades , fundamentado en el uso de los recursos dentro del hospital, este sistema ayuda a la administración a tener un mayor conocimiento de los procesos de costos de consumo y los servicios prestados por la enfermería, como así mismo la manera de determinar sus costos de producción de manera correcta y poder tomar las mejores decisiones operacionales y estratégicas, así como también nos permite tener una visión real de lo que sucede dentro de una casa de salud.

1.14. Concepto de Investigación de Campo

Es indispensable en la investigación obtener datos, ya que gracias a ello se sabrá si el estudio es confiable y valido, a este proceso se le llama investigación de campo. La información que se va a obtener sirve para responder las preguntas planteadas y alcanzar los objetivos del estudio que se generaron en el problema de investigación (Bernal, 2006). “Las técnicas específicas de la investigación de campo tienen como finalidad recoger y registrar ordenadamente los datos relativos al tema escogido como objeto de estudio” (Baena Paz, 2014, p.12). Bajo este contexto tenemos dos opciones cualitativas y cuantitativas las cuales definiremos a continuación:

1.15. Método Cualitativo

Guillermina (2014) hace referencia a que “este método consiste en un razonamiento que pasa de la observación de los fenómenos a una ley general para todos los fenómenos de un mismo género. La inducción es, así, una generalización que conduce de los casos particulares a la ley general. Basada en la experiencia de algunos casos de un fenómeno, pasa a dar una ley para todos los casos de fenómenos de la misma especie (p.45).

Este método nos ayuda a recolectar la información necesaria como la revisión documental y bibliografía, de tal manera que nos permita profundizar sobre nuestro tema investigativo, así mismo realizaremos entrevistas donde obtendremos datos mediante el diálogo con el personal encargado del área administrativa de la fundación para conocer más sobre la misma.

1.16. Entrevista

Guillermina (2014) nos dice que “la entrevista es la comunicación interpersonal establecida entre el investigador y el sujeto de estudio” Este método es más efectivo que la encuesta, porque da información más completa, gracias a la entrevista se sabe el fin del estudio y saber claramente la información necesaria, si existe alguna duda de la encuesta, con este método se puede aclarar, teniendo una mejor respuesta.

Para la presente investigación realizaremos la entrevista a Roció Galán Contadora de la Fundación y a Mariana Gerente Financiero, quienes son las informantes claves de este estudio debido a que son las encargadas directas de manejar la contabilidad de la empresa, tienen poder de decisión sobre temas contables y se relacionan directa e indirectamente con cada uno de los generadores y procesos de costos de la fundación.

En este particular se realizará una entrevista con 8 preguntas abiertas relacionadas a nuestro tema de investigación donde podremos recopilar información fundamental, y así poder determinar las fortalezas y debilidades del sistema de costos que manejan.

1.17. Método Cuantitativo

Se emplea técnicas estadísticas para saber algunos aspectos importantes de la población que se esté estudiando. Investigando una muestra podemos saber cómo es la población en general (Hueso & Cascant, 2012).

Según Raffino (2020) el método cuantitativo es el conjunto de técnicas que permiten obtener y procesar la información en una manera numérica con procedimientos estadísticos para poder realizar el análisis.

1.17.1. Características del método cuantitativo

Para Raffino (2020) la investigación cuantitativa tiene las siguientes características:

- Necesita variables numéricas que permitan conocer el problema de investigación.
- La información se demuestra con cifras y modelos matemáticos.
- Parte de la hipótesis, o de algo que se necesita comprobar.

En una investigación cuantitativa se debe realizar encuestas con un cuestionario de preguntas cerradas para obtener resultados objetivos e información numérica de lo investigado.

1.18 Encuesta

Es un método por el cual se recolecta información realizando preguntas a un grupo de personas con el propósito de conseguir información precisa para el tema que se investiga (Kamiya, 2015).

Pasos para realizar una encuesta según Kamiya (2015):

- Primero, se debe fijar unos objetivos, estos objetivos “se establecen en función a la razón por la que se ha decidido realizarla” (p.2).
- Segundo, se determinará la Población o universo que se va a investigar. La población es el conjunto de personas que tienen las mismas características con las cuales se sacará información que nos permita alcanzar los objetivos de la encuesta.

- Tercero, se procederá a identificar la información a recolectar, esta información debe venir de la Población.

En este particular se realiza un cuestionario con preguntas valorativas de acuerdo a la escala de Likert que permita analizar la efectividad del manejo de costo en cada uno de los departamentos y personas involucradas en el proceso de la cadena de valor de la fundación.

1.19. Objetivos de las encuestas y entrevistas

El realizar las encuestas y entrevistas

1. Tiene como objetivo primordial, determinar el sistema de costos utilizados en la Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo
2. Evaluar el sistema de costos actual vigente de la fundación
3. Identificar las fortalezas y debilidades del sistema de costo actual de la fundación.
4. Conocer la disposición de la fundación para implementar estrategias de mejoras para el sistema de costos actual.
5. Crear estrategias que permitan fortalecer el sistema de costos actual de la fundación.

1.20. Población y Muestra

La población de un estudio de investigación comprende todo el universo que conforma la totalidad que se involucra en un fenómeno. Sin embargo, para poder generar mayor validez y confianza al estudio, se identifica un tamaño muestral de individuos u objetos que constituyan un número razonablemente significativo en relación a la totalidad de esa población. Sin embargo, es escenarios donde la población resulta ser un número finito y de un número menor a 100, la muestra será el mismo tamaño de ese universo.

En este caso, las características del estudio, no exige de la determinación de un tamaño muestral debido a que la población total es menor a 20 personas. Por lo tanto, se utiliza un muestreo no probabilístico de tipo intencional debido a que las investigadoras establecen los criterios para seleccionar las unidades de análisis, en este caso, se seleccionan como informantes claves a la Contadora, el Jefe Financiero, Sistemas, Asistente de Contabilidad, Asistente de Compras y Tesorera (Entrevista Estructurada y la Encuesta) debido a la incidencia que tienen sobre la gestión de costos.

CAPÍTULO II

Diagnóstico de la situación actual

2.1. Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo como unidad de análisis.

La Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo es una institución privada sin fines de lucro, dedicada al campo de salud, especialmente en el área materno-infantil. Fue creada Legalmente en noviembre de 1988 mediante Acuerdo Ministerial 2664 del actual

Ministerio de Inclusión Económica y Social. La Fundación mantiene un sistema de categorización al paciente basado en un estudio socioeconómico que lo realiza el departamento de Trabajo Social y que permite definir la capacidad de pago del usuario y el nivel de subsidio que asume la Fundación.

La Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo, está ubicada en el sur occidente de la ciudad de Cuenca en la Av. Carlos Arízaga Vega entre Roberto Crespo y Av. de las Américas.

Figura 4: Ubicación de la Fundación humanitaria Pablo Jaramillo Crespo en la ciudad de Cuenca



Fuente: Reglamento Organico Funcional (2010)

En este orden de ideas, la fundación está conformada por una serie de departamentos que ofrecen diferentes servicios médicos y por aquellas áreas administrativas que apoyan el desarrollo y la gestión de la fundación que se describen a continuación (tabla 4) y cuyas funciones se especifican en el Reglamento Orgánico Funcional de la Fundación (2010).

Tabla 10: Detalles de las actividades realizadas en la Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo

<p>ÁREAS DE SERVICIO MÉDICO</p>	<p>CONSULTA EXTERNA</p>	<p>Pediatría, Ginecología y Obstetricia, Medicina Interna, Cirugía, Cirugía Pediátrica, Cardiología, Dermatología, Traumatología, Anestesiología, Otorrinolaringología, Odontología, Psicología, Estimulación Temprana</p>
--	--------------------------------	--

	HOSPITALIZACIÓN	Pediatría, Ginecología y Obstetricia, Medicina Interna, Cirugía, Cirugía Pediátrica, Traumatología, Otorrinolaringología, Neonatología, Unidad de Cuidados Intensivos
	EMERGENCIA	Pediatría, Ginecología y Obstetricia, Medicina Interna, Cirugía, Cirugía Pediátrica
	AUXILARES DE DIAGNÓSTICO	Laboratorio, Rayos X, Ecografía, Colposcopia, Electrocardiografía
	DEPARTAMENTOS TÉCNICOS DE APOYO MÉDICO	Vacunación, Farmacia, Trabajo Social, Recepción, Enfermería
ÁREAS DE GESTIÓN	DEPARTAMENTOS ADMINISTRATIVOS	Dirección, Financiero, Talento Humano, Compras, Sistemas, Calidad y SST, Proyecto, Presupuesto
	SERVICIOS INTERNOS	Cocina, Limpieza, Lavandería, Información, Transporte, Seguridad, Mensajería

Elaborado por: Las autoras, 2020

2.2. Análisis de los Resultados

Para analizar la situación actual de la Fundación, se aplicaron diferentes técnicas e instrumentos para la recolección de datos e información que permita reconocer las fortalezas y debilidades que existen en el Hospital Especializado Fundación Humanitaria Juan Jaramillo.

2.2.1. Resultados de la lista de Cotejo

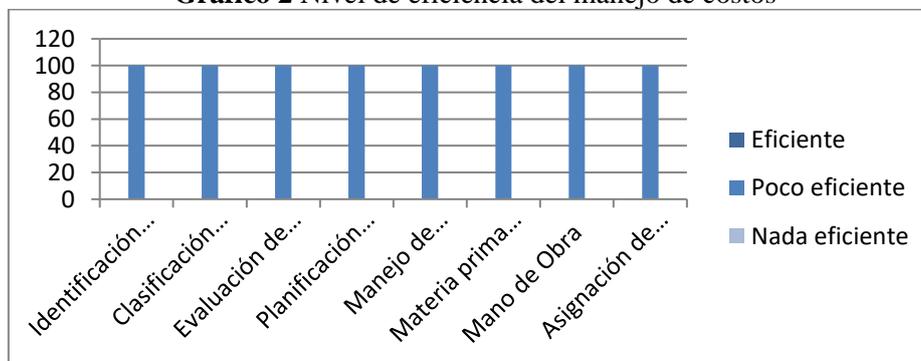
Tabla 11: Resultados de la Lista de Cotejo aplicada en la Fundación

Unidad Investigada	Contabilidad	
Indicadores:	Sistema de costos: INEXISTENTE	
	Por órdenes:	Por procesos:
	Metodología de Costeo	

	Por actividades (ABC):	Por protocolo:	
	Por procesos: X	Por patología: X	
Fecha:	24/06/2020		
Nivel:	<i>Nada eficiente</i>	<i>Poco eficiente</i>	<i>Eficiente</i>
Observaciones:		X	
• Identificación de costos		X	
• Clasificación de costos		X	
• Evaluación de costos		X	
• Planificación de Costos		X	
• Manejo de Costos		X	
• Materia prima directa		X	
• Materia prima indirecta		X	
• Mano de Obra		X	
• Asignación de costos		X	

Elaborado por: Las autoras, 2020.

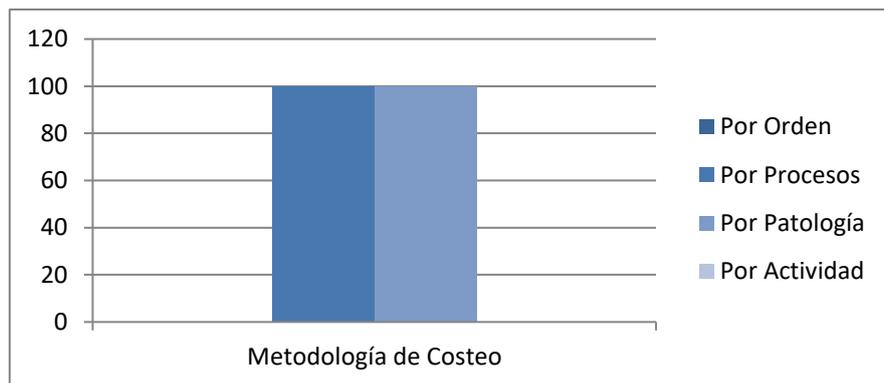
Gráfico 2 Nivel de eficiencia del manejo de costos



Fuente: Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo

Elaborado por: Las autoras, 2020

Gráfico 3 Metodología de Costeo



Fuente: Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo

Elaborado por: Las autoras, 2020

Análisis

De acuerdo a la situación observada por las investigadoras en la unidad de contabilidad, se nota un proceso poco eficiente en el manejo de los costos de la Fundación debido a que no existe un sistema de costos establecido que permita estandarizar los procedimientos para la determinación de los costos en cada uno de los procesos que intervienen en la cadena de valor de la Fundación. En este particular, de acuerdo a lo percibido por las autoras, existe un manejo de costo por procesos y por patología, lo que permite tener un indicio del tipo de sistema de costos que se puede aplicar para mejorar la contabilidad de costos de la Fundación.

2.2.2. Resultados de la Encuesta

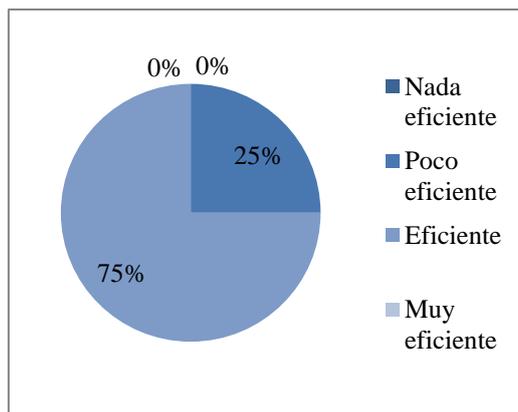
Tabla 12: Resultados Generales de la encuesta aplicada en la Fundación

Nº	Ítems	Nada eficiente	Poco eficiente	Eficiente	Muy eficiente
1	Cómo califica usted el manejo de costos utilizado en la fundación		*	***	
2	Cómo califica usted la clasificación de costos por procesos (patologías)			****	
3	Cómo califica usted la metodología de costos utilizada en la fundación		**	*	*
4	Cree usted que la identificación de costos en su unidad es		*	***	
5	Cree usted que la clasificación de costos en su unidad es		*	***	
6	Cree usted que la planificación de costos en su unidad es		*	***	
7	Cómo califica el manejo de costos en su unidad		*	***	
8	La determinación de costos directos en su unidad es		*	***	
9	La determinación de costos indirectos en su unidad es		*	***	
10	La determinación de costos de la mano de obra en su unidad es			****	
11	La asignación de costos en su unidad es		*	***	
12	Cómo califica la gestión de costos en la fundación		*	***	

Elaborado por: Las autoras, 2020

Fuente: Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo

Gráfico 4 Manejo de Costos

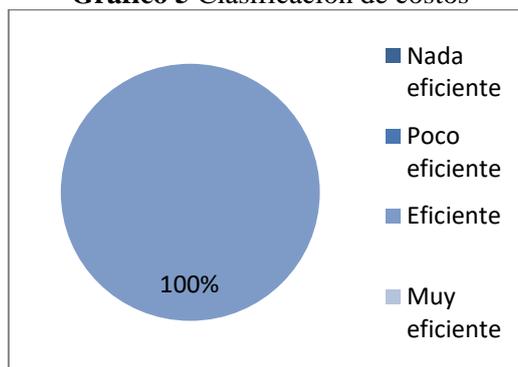


Fuente: Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo
Elaborado por: Las autoras, 2020

Análisis

En relación al manejo de los costos en la Fundación, la mayoría de las personas encuestadas que están relacionadas con el área de contabilidad, coinciden en que éstos se manejan eficientemente, lo que permite identificar una buena disposición por parte del personal contable en este particular.

Gráfico 5 Clasificación de costos

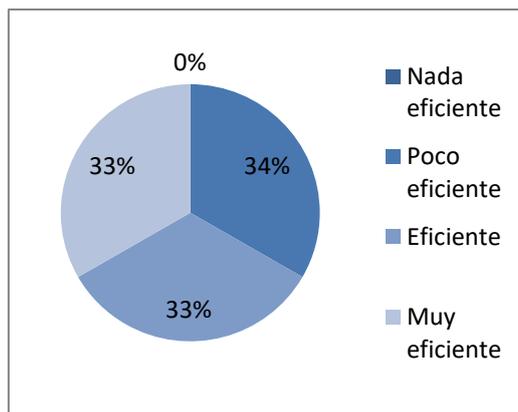


Fuente: Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo
Elaborado por: Las autoras, 2020

Análisis

En relación a la clasificación de costos por patología, todos coinciden en que es una forma eficiente de hacerlo para este proceso contable. En este particular, si bien esta modalidad de clasificación cumple con las expectativas contables, es un proceso que no se valorado como óptimo, por tanto, la implementación de un sistema de costos podría maximizar la eficiencia hacia un nivel óptimo.

Gráfico 6 Metodología para la determinación de costos

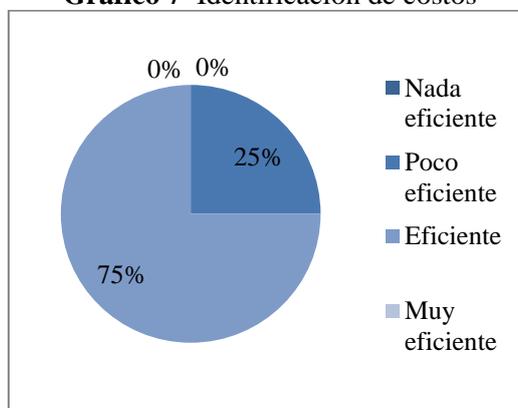


Fuente: Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo
Elaborado por: Las autoras, 2020

Análisis

La metodología para la determinación de costos presenta ciertas divergencias debido a que no existe una percepción estándar en su eficiencia, ya que al momento de la realizar esta encuesta dos personas indicaron que es poco eficiente. En este particular, también existe la oportunidad de optimizar este proceso a partir de la implementación de estrategias contables que permitan un mejor aprovechamiento de los procedimientos y recursos existentes.

Gráfico 7 Identificación de costos

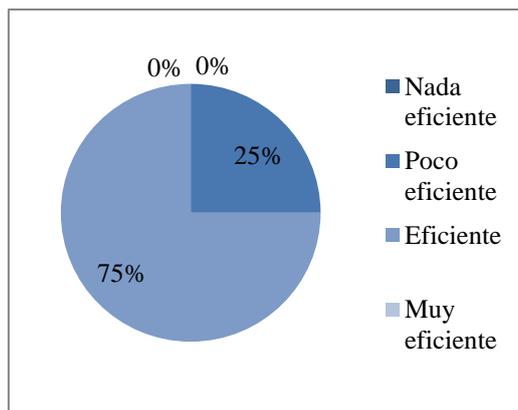


Fuente: Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo
Elaborado por: Las autoras, 2020

Análisis

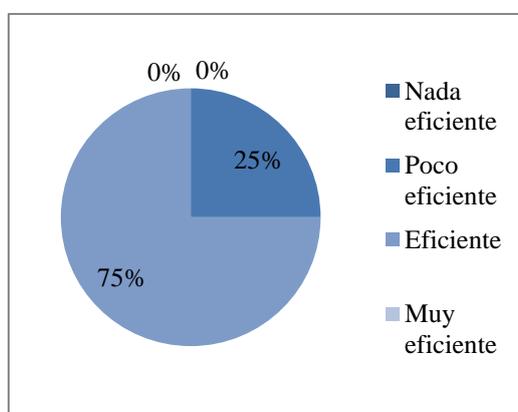
En relación a la identificación de costos utilizada hasta el momento es reconocida como eficiente por parte del personal especializado en el área contable. Esto resulta indispensable para la implementación de un sistema de costos debido a que existe un tratamiento adecuado que permitirá efectivizar este proceso de acuerdo al enfoque y uso que se establezca en la fundación.

Gráfico 8 Clasificación de costos en cada unidad



Fuente: Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo
Elaborado por: Las autoras, 2020

Gráfico 9 Planificación de costos en cada unidad

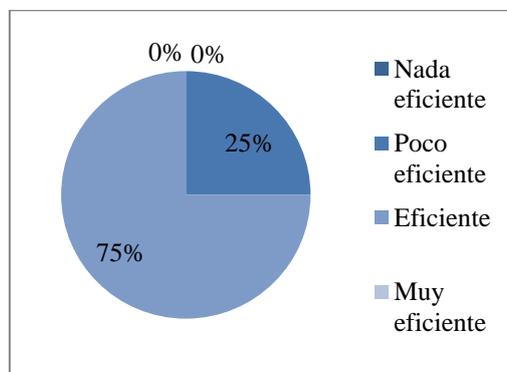


Fuente: Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo
Elaborado por: Las autoras, 2020

Análisis

En este caso, tanto la clasificación de costos (Gráfico 8) como la planificación y manejo de costos (Gráfico 9 y 10) en cada unidad se reconocen como eficiente, pues de acuerdo al personal especializado cumple con las funciones contables

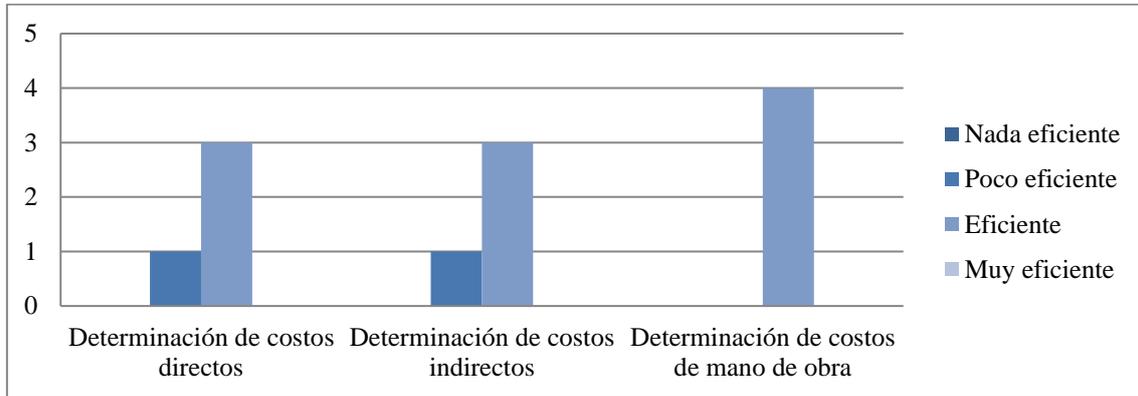
Gráfico 10 Manejo de costos en cada unidad



Fuente: Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo
Elaborado por: Las autoras, 2020

Sin embargo, existe una parte que reconoce estos procesos como poco eficientes y ninguna de las partes indica que sea muy eficiente, por lo que existe una brecha que puede mejorarse significativamente en virtud de optimizar los procesos contables relacionados con los costos.

Gráfico 11 Determinación de costos directos, indirectos y mano de obra



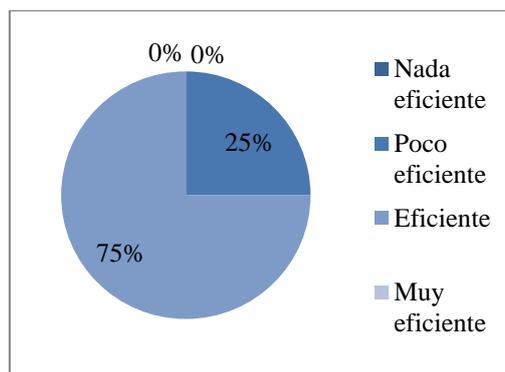
Fuente: Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo

Elaborado por: Las autoras, 2020

Análisis

Respecto a la determinación de costos (directos, indirectos y de mano de obra), ocurre una tendencia hacia la eficiencia sin reconocer en ningún caso que resultan muy eficientes y donde existe aún cierta inconformidad reflejada en la calificación de los procesos como poco eficientes. En el único caso donde todas las partes coinciden en la eficiencia de la determinación del costo es en la mano de obra.

Gráfico 12 Asignación de costos



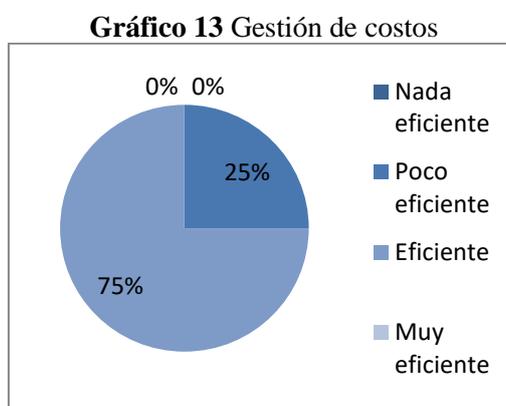
Fuente: Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo

Elaborado por: Las autoras, 2020

Análisis

La asignación de costos resulta ser una de las tareas más importantes de la contabilidad de costos, pues estos permiten determinar cuánto le cuesta a la fundación cada servicio

brindado de manera que se respete el presupuesto en virtud de alcanzar las metas de utilidades. En este caso, la asignación de costos se reconoce como una actividad eficiente dentro de la fundación, no obstante, al no existir un sistema de costos establecido, las directrices para cumplir con esta tarea responden al criterio de la contadora y no a un procedimiento establecido.



Fuente: Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo

Elaborado por: Las autoras, 2020

Análisis

En relación a la gestión de costos, cuando es adecuada, permite identificar las actividades que agregan y no agregan valor a la empresa, realizar estimaciones y evaluar el comportamiento de la empresa para la acertada toma de decisiones. En este caso, la fundación ha tenido una gestión eficiente de los costos, más no óptima, pues no se trata de registrar los costos y mantener un orden en cada uno de los inputs y outputs de la empresa sino de planificar estrategias que permitan reducir costos, generar valor y mejorar los procesos a partir de la información contable obtenida.

Análisis general de los resultados de la encuesta

En términos generales existe una conformidad en el manejo de los costos en los principales procesos contables dentro de la fundación, sin embargo, no todas las partes coinciden en ello, pues existe una postura que advierte que el proceso es poco eficiente. Además, en ninguna circunstancia se reconoce la excelencia del proceso. Esto puede responder a que no existe un sistema de costos establecido, lo que limita la estandarización en el manejo y afecta el criterio en cada uno de estos procedimientos (determinación, identificación, asignación, manejo y gestión de costos).

2.2.3. Resultados de la Entrevista estructurada

Tabla 13: Matriz de análisis (triangulación)

Aspectos claves categorizados por variables	Trabajo de Campo		Síntesis interpretativa (Teoría fundamentada)	Postura de las investigadoras
	Información del instrumento aplicado a los informantes claves	Aportes suministrados en la entrevista estructurada por los informantes claves		
Estructura del sistema de costos	¿Cuál es el esquema del sistema de costos que manejan en la Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo de Cuenca?	Actualmente, la Fundación no posee un sistema de costos específico, por lo que no existe un esquema determinado para el manejo de los costos. Sin embargo, la forma en que se registran y determinan es a través de centros de costos por áreas de servicios.	La importancia que un sistema de costos tiene para el desarrollo y funcionamiento de la empresa es fundamental; en el caso de su estructura, ésta permite reconocer cada factor que representa un costo para cada unidad productiva. De acuerdo a Horgren, Datar, Foster (2007) la estructura de costos varía de acuerdo a cada sistema de costos, en donde las actividades y los procesos evaluados que inciden en su determinación y clasificación dependen en gran medida de las características de la empresa.	En este caso, se evidencia que no existe en la Fundación una planificación definida en relación a la contabilidad de costos debido a que no existe un sistema de costos que se ajuste a la realidad de la institución. Si bien existe un manejo y registro de cada uno de estos datos que permiten determinar el costo, estas tareas responden a una necesidad de reconocer esta información, pero no a una realidad contable que haya evaluado las fortalezas y debilidades de la fundación que conlleve a la implementación de un sistema de costos que atienda a esta premisa y que su utilidad mejore y optimice la contabilidad de costos y por ende las metas relacionadas con la utilidad. En este contexto, es preciso reconocer la importancia de incorporar un sistema de costos que se ajuste a la naturaleza de la empresa, pues como se evidencia en la teoría, de esto depende la estructura de los costos.

<p>Planificación del manejo de costos</p>	<p>¿Sobre qué criterios planifican el manejo de costos en la Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo de Cuenca?</p>	<p>Los costos se manejan en la Fundación desde dos perspectivas, una contable y otra del sistema que se saca por patología. En este contexto, los costos son fijos y variables y se ingresan con la finalidad de establecer tarifas y reconocer cuál es la ganancia. Actualmente y, a partir de la crisis por la pandemia, se han tomado como referencia los costos de la red pública para paliar el déficit en un período de recuperación con un ajuste del 15% en los costos. En términos generales, se realiza una asignación de costos por áreas sobre un criterio que indica cuánto del costo de cada rubro que corresponde a cada área de servicio.</p> <p>Para analizar los costos nosotros realizamos una lista de recursos humanos en cada una de las áreas donde</p>	<p>Entendiendo que la planificación del manejo de costos es esencial para la gestión contable y financiera de una empresa (Pimienta y Pessoa, 2015), en este contexto, se evidencia a través de la información recolectada en la entrevista que se ingresan en el registro de la Fundación los costos fijos y variables para establecer tarifas y reconocer las ganancias desde el criterio propio de los contadores que han tomado decisiones para enfrentar los imprevistos, lo cual coincide con Juma'h (2015) que indica que “el punto de vista de los contadores influyen en la toma de decisiones de contabilidad” lo que supone un riesgo cuando éstos no cuentan con las guías, normas y directrices adecuadas para alcanzar cierto nivel de objetividad.</p>	<p>La información suministrada por los actores contables de la Fundación, evidencia que existe un manejo básico y planificado de los costos. No obstante, no es una planificación que responda a la realidad de un sistema de costos sino a las necesidades gerenciales y presupuestarias de la institución. En este sentido, esta realidad invita a entender que el criterio contable para la planificación del manejo de los costos responde a las subjetividades de los actores gerenciales y contables y no a un proceso evaluativo que resulte de un sistema de costos que se implementa a través de un estándar de normas, guías y directrices que sean producto de una realidad financiera y contable ya establecida.</p>
---	--	--	---	--

		se especifican en cada una de las áreas sueldos, medicamentos e insumos utilizados en esa área, mantenimiento de equipos, depreciaciones, exámenes de laboratorios externos, de acuerdo a los servicios de cada una de las áreas.		
Manejo contable y desarrollo operativo	¿De qué manera incide el manejo de costos en el desarrollo operativo de la Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo de Cuenca?	El manejo de costos es básico para la fundación porque permite determinar cuál es el margen de ganancia de la clínica, al reconocer cuánto le cuesta, cuánto puede cobrar y cuánto es el superable del mes. Para la clínica mantener costos es básico y no manejar un sistema de costos dentro de la contabilidad es una falencia que reporta una enorme desventaja. Sistemas maneja una forma de ingresar el costo que parte de un análisis de costos fuera de la contabilidad y	El manejo de los costos influye significativamente en el desarrollo operativo de los establecimientos de salud, ya que para determinar los costos existen técnicas como el prorrateo de los costos indirectos que resulta fundamental en la determinación específica de estos y por ende en la tarifa establecida. En este sentido Martínez (s.f.) aclara que los costos directos de un departamento general pueden ser producto de una transformación de lo que inicialmente serían costos indirectos a partir del prorrateo cuando se distribuyen y acumulan los costos indirectos entre los departamentos intermedios para a partir de las mismas operaciones	La información proporcionada por los informantes claves de la Fundación, evidencian la necesidad de incorporar un sistema de costos que responda a las necesidades, debilidades y fortalezas de ésta. En este caso, existe un ajuste de los costos en situaciones de contingencias como la sufrida a partir de la pandemia por el COVID-19 donde hubo la necesidad de ajustar un 15% para atender a su recuperación, pero esto incide en el desarrollo operativo porque las tarifas no responden a un proceso de contabilidad de costos propio de este tipo de instituciones relacionadas con la asistencia sanitaria.

		fuera del sistema, donde una vez que se tienen los costos de acuerdo a la producción y al tipo de servicio que se ha realizado que tiene un promedio de costos, se genera la tarifa.	determinar los costos indirectos de los departamentos finales. Además, las necesidades de cada empresa responden a una realidad que es particular, por ello el desarrollo de un sistema interno de contabilidad parte de la información de cada empresa (Arredondo, 2015).	
Involucrados en el manejo de costos	¿Cuáles son los departamentos que intervienen en el manejo de costos en la Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo de Cuenca?	Los principales departamentos que manejan los costos son Contabilidad y Sistemas, es decir, intervienen directamente. Sin embargo, en cada uno de los departamentos se ingresan los datos a través de un registro de costos, descargo de insumos y medicamentos. En cada centro de costos en la atención del paciente se descargan los factores consumidos.	La contabilidad de costos es un proceso que involucra a cada uno de los departamentos que hacen vida en una empresa, pues abarca desde el registro de cada uno de los insumos y recursos utilizados para producir o proveer un servicio, hasta la categorización y determinación de los costos. Desde esta perspectiva, vale la pena recordar que la Contabilidad de Costos se encuentra en medio de la Contabilidad financiera y la contabilidad administrativa que resulta ser un híbrido que permita la valuación de cada uno de los rubros que se utilizan para la venta	En este caso, involucrar indirectamente a todos los departamentos en la contabilidad de costos a través del registro de insumos consumidos, recursos utilizados en cada una de las actividades, resulta insuficiente para garantizar la eficiencia y efectividad de la gestión en el manejo de costos de la Fundación. Al revisar el fundamento teórico se nota que la contabilidad de costos es mucho más profunda que el registro y descargo de consumibles, pues se trata de un proceso que debe configurarse de acuerdo a la naturaleza de cada empresa, en este caso, de acuerdo a las características propias de la Fundación. Además, al tratarse de una institución de servicios sanitarios, el tratamiento contable desde los costos es completamente distinto al de otro tipo de empresas, por tanto, se precisa de sistemas de costos específicos, pues

			o servicio final (Morales, Smeke, & Huerta, 2018).	no todos se ajustan a la cadena de valor propia de este tipo de organizaciones.
Responsables en el manejo de Costos	¿Quiénes son los responsables del manejo de costos en la Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo de Cuenca?	Contabilidad y Sistemas	La contabilidad de costos forma parte de la planificación estratégica de una empresa donde se hace necesario el registro y control de los costos como una importante herramienta estratégica y de negocios. En este sentido, a pesar de que existe la cooperación de diferentes departamentos para su registro y manejo, es necesario establecer responsables que puedan interpretar esos datos para generar información de primera mano para la toma de decisiones gerenciales, administrativas y financieras. En este caso, los responsables se reconocen como los encargados de recopilar cada uno de los datos para generar una visión comprensible por el resto de unidades que configuran la planificación estratégica de la empresa (Rojas, 2015).	Si bien en el proceso de los costos se involucran los diferentes departamentos y áreas de la Fundación, los principales responsables de garantizar su efectividad es Contabilidad y Sistemas, pues por una parte se debe planificar, asignar, determinar, manejar y evaluar los costos en un programa que se corresponda con las demandas de la Fundación; y, por parte de sistemas, debe proveer la plataforma adecuada para poder accionar cada una de las actividades y tareas requeridas por la contabilidad para poder llevar el registro, clasificación y control de los diferentes elementos que componen la contabilidad de costos.
Cadena de Valor	¿Cuál es la cadena de valor de la	La Fundación tiene como actividad principal la	La cadena de valor representa una de las principales herramientas	En este caso, los informantes claves hacen referencia a algunos de los servicios ofrecidos por la Fundación. Sin

	<p>Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo de Cuenca?</p>	<p>atención en salud en el área materno-infantil, unidades de diagnóstico y laboratorios. Además se presta apoyo humanitario a partir de una categorización del paciente de acuerdo a su nivel socioeconómico que se evalúa a través de trabajo social.</p>	<p>para la construcción de estrategias empresariales. En el caso de la contabilidad, el reconocer cada una de las actividades que generan valor a la empresa y las que no, permite establecer los costos y gastos en términos de costo-beneficio no solo de forma general sino en cada una de las unidades de negocios, lo que resulta ser la base de algunos sistemas de costos como el ABC porque se trata de la utilidad cuantificable y relevante que se agrega a los productos y servicios de una empresa y que debe considerarse al momento de determinar los costos (Toro, 2016).</p> <p>En este sentido, la información de costos que se produce en un sistema de costos debe estar integrada con cada uno de los procedimientos operacionales de la empresa que se traduce en la administración de costos de toda la cadena de valor (Morales, Smeke, & Huerta, 2018)</p>	<p>embargo, resulta evidente que desconocen la configuración de la cadena de valor de la institución, es decir, las actividades primarias y de apoyo que conforman el proceso productivo de la Fundación. Esto resulta contraproducente al momento de querer implementar un sistema de costos como el ABC, pues resulta indispensable que exista un claro reconocimiento de cada uno de los departamentos y unidades que pertenecen a las actividades primarias y las actividades de apoyo en virtud de establecer líneas de acción acordes a los objetivos contables y productivos de la Fundación.</p>
--	--	---	--	--

Beneficios del sistema de costos	De acuerdo a su experiencia, ¿Cuáles son los beneficios del sistema de costos que maneja la Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo de Cuenca?	Al no existir un sistema de costos, no se reporta ningún beneficio.	Desde la teoría, cuando se habla de las ventajas de los sistemas de costos se hace referencia a la capacidad de mantenerse en el mercado, reducir costos y planeación adecuada de las utilidades (Morales, Smeke, & Huerta, 2018). En relación a las desventajas de no poseer un sistema de costos, éste es relativo a	En este caso, la Fundación no reporta ventajas de un sistema de costos porque hasta ahora no han implementado ninguno, por ello se hace referencia directamente a las desventajas que trae consigo la no implementación de este tipo de sistemas, pues en la Fundación existen marcadas debilidades desde el punto de vista contable debido a la inexistencia de directrices y normas que guíen los procesos de asignación, determinación, manejo y clasificación de los costos que vayan más allá de un criterio subjetivo por parte de los

Desventajas de costos	De acuerdo a su experiencia, ¿Cuáles son las desventajas del sistema de costos que maneja la Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo de Cuenca?	La principal desventaja en relación a los costos de la Fundación es precisamente la inexistencia de un sistema de costos que se ajuste a las necesidades de la institución y que reporte beneficios contables y financieros que permitan el crecimiento, desarrollo y control de la Fundación. Desde el punto de vista de la información financiera, es deficiente porque a pesar de que se puede determinar el ingreso preciso para determinar los costos generales de la institución, existe marcada deficiencia porque no existe un sistema de costos.	las ventajas que se dejan de percibir por no implementarlo, tales como mayor y mejor información estratégica para la toma de decisiones, previsión de riesgos en base a la eficiencia económica (Sinisterra, 2011)	contadores. En este sentido, las desventajas se hacen evidente en los resultados contables, la falta de un estándar en la determinación de tarifas, entre otras acciones que no se ajustan a la realidad de la Fundación para la determinación de los costos.
-----------------------	--	---	--	---

Fuente: Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo

Elaborado por: Las autoras, 2020

Análisis de la Entrevista

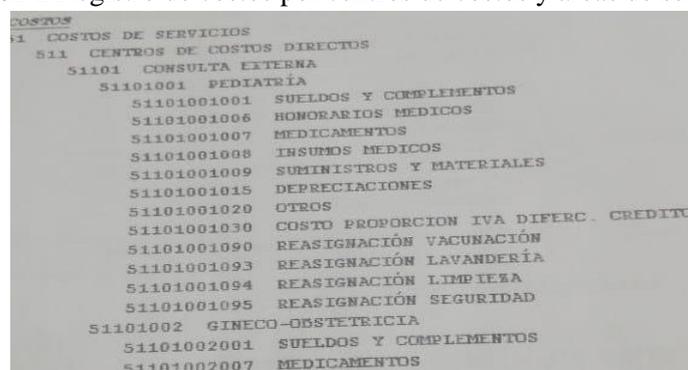
La inexistencia de un sistema de costos constituye una de las más grandes debilidades de la Fundación debido a que no permite que exista un control adecuado y estandarización de los procesos en el manejo de los costos, lo que además incide en el manejo contable y financiero de la fundación con repercusiones que llegan incluso a afectar sus márgenes de ganancia. En este caso, a través de la entrevista realizada a los informantes claves, se nota que existe el reconocimiento de esta debilidad y la disposición por parte de las autoridades de realizar acciones que mejoren y optimicen los procesos contables en relación al manejo de los costos, específicamente a través de la implementación de un sistema de costos. Por tanto, no existe resistencia al cambio, lo que puede facilitar la implementación de una propuesta de contabilidad de costos que permita efectivizar las actividades en esta área.

Asimismo, existe un registro de costos que invita a reflexionar acerca de la efectividad que un sistema integrador como el ABC, que se base en las actividades y procesos de la Fundación, podría tener en su contabilidad, entendiendo que el manejo actual de los costos parte de un centro de costos que los clasifica de acuerdo a las áreas de servicio.

2.3. Estructura de costos del proceso operativo de la Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo en la ciudad de Cuenca.

Al no existir un sistema de costos en la Fundación, éstos se manejan sobre una estructura que parte de los centros de costos y se categorizan por áreas de servicios en relación a los costos directos que intervienen en los diferentes procesos y actividades de cada área. De esta manera, parten de Consulta Externa y se asigna a cada área de servicio (pediatría, Ginecología, cirugía, etc.) los costos específicos de su unidad en relación a sueldos, complementos, honorarios, insumos, medicamentos.

Imagen 1 Registro de costos por centros de costos y áreas de servicios.



COSTOS	
511	CENTROS DE SERVICIOS
511	CENTROS DE COSTOS DIRECTOS
51101	CONSULTA EXTERNA
51101001	PEDIATRÍA
51101001001	SUELDOS Y COMPLEMENTOS
51101001006	HONORARIOS MEDICOS
51101001007	MEDICAMENTOS
51101001008	INSUMOS MEDICOS
51101001009	SUMINISTROS Y MATERIALES
51101001015	DEPRECIACIONES
51101001020	OTROS
51101001030	COSTO PROPORCION IVA DIFERC. CREDITO
51101001090	REASIGNACIÓN VACUNACIÓN
51101001093	REASIGNACIÓN LAVANDERÍA
51101001094	REASIGNACIÓN LIMPIEZA
51101001095	REASIGNACIÓN SEGURIDAD
51101002	GINECO-OBSTETRICIA
51101002001	SUELDOS Y COMPLEMENTOS
51101002007	MEDICAMENTOS

Fuente: Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo de Cuenca, 2020.

2.4. Fortalezas y debilidades del sistema de costos de la Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo en la ciudad de Cuenca

Tabla 14: Fortalezas y Debilidades

FORTALEZAS	DEBILIDADES
Han integrado todas las áreas en el manejo de costos.	Inexistencia de un sistema de costos
Poseen la disposición de involucrarse en el manejo de costos a cada una de las áreas de servicio.	No existe estandarización para la determinación de tarifas
Cuentan con personal capacitado para el manejo e implementación de un sistema de costos.	No reconocen la cadena de valor de la Fundación
Existe apertura al cambio por parte de los directores y responsables de la contabilidad	Carecen de una estructura de costos efectiva.
Se reconocen los centros de costos en el manejo contable	Falta de reconocimiento de los principales inductores de costos.
	Confusión al momento facturar el servicio debido a la utilización de varios criterios para la fijación de tarifas

Fuente: Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo
Elaborado por: Las autoras, 2020

La ausencia de un sistema de costos en la Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo provoca importantes debilidades para la gestión de costos, pues existen carencias significativas que limitan y obstaculizan los procesos contables relacionados con la identificación, clasificación, asignación y determinación de costos. Por tal motivo, las características de la institución y la revisión extensa de la literatura, demandan la implementación de un sistema de costos que permita mejorar los procesos de la contabilidad de costos que se ejecutan actualmente y que repercuten negativamente en el desarrollo de la Fundación.

CAPÍTULO III

Propuesta de mejora al sistema de costos actual de la Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo.

De acuerdo a la situación actual de la Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo, se propone un sistema de costeos basado en actividades (ABC) que permite asignar o excluir costos al producto (o servicio) en la medida de la actividad cuyo cálculo y estimación es proporcional al objeto de costo en actividades cuantificables (Toro, 2016). En este tipo de sistema de costos, debe existir una justificación (desde el enfoque de la contabilidad de costos) de las actividades en relación al nivel de productividad que represente para la institución y el valor que genere (que debe ser medible en unidades). Además, la estimación de los costos se elabora para cada actividad, de ahí la importancia de reconocer la cadena de valor de la fundación más allá de reconocer los centros de costos.

De acuerdo a la naturaleza de la institución, el costeo basado en actividades (ABC) resulta ser una alternativa efectiva que permitirá optimizar la contabilidad de costos porque se realiza detalladamente en función de reconocer el costo de cada actividad; entendiendo que cada servicio que se presta al paciente se realiza una vez, este cálculo resulta oportuno para su estimación porque permite reconocer los inductores de costo por actividad y el vínculo entre cada actividad con el servicio final para determinar el costo total del servicio (Calleja, 2013). En este escenario, ese costo total se corresponde con el número de veces que dicha actividad se realice en un período de tiempo específico.

Uno de los beneficios de este sistema de costos es que no sólo permite la optimización de procesos y la calidad de la información para la toma de decisiones, sino que permite mejorar las actividades y el consumo de los recursos utilizados para la prestación del servicio, ya que una de las metodologías de este sistema es identificar los procesos y actividades que consumen recursos económicos para asociarlos a cada servicio.

Para el cumplimiento de los objetivos de esta propuesta, se propone ejecutar las fases fundamentales reconocidas en la teoría para la implementación de este tipo de sistema de costos (costo basado en actividades), ajustándolas a la situación y características propias de la Fundación. En este particular, es preciso señalar que el fin económico que persiguen las empresas e instituciones es la máxima rentabilidad que se pueda alcanzar a través de las utilidades y la minimización de costos; por tal motivo, contar con un sistema de costos adecuados permite optimizar los procesos contables en este tipo de instituciones de

servicios, pues en Ecuador, las empresas de esta naturaleza no atienden a esta premisa, por lo que la mayoría de las debilidades que presentan a nivel contable se relacionan directamente con la contabilidad de costos (Arellano, Quispe, Ayaviri, & Escobar , 2017)

3.1. Objetivos de la propuesta

3.1.1. Objetivo General

Desarrollar un sistema de costos basado en actividades (ABC) para mejorar la contabilidad de costos de la Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo de la ciudad de Cuenca.

3.1.2. Objetivos Específicos

- Identificar las actividades que utilizan los recursos generales.
- Clasificar los gastos generales de acuerdo a los inductores de costos por actividad.
- Especificar la asignación de los gastos generales a los servicios individuales de acuerdo a los inductores de costos de las actividades.

3.2. Construcción de puntos críticos.

Para la implementación del sistema de costos ABC (costeo basado en actividades) se establecen tres fases claves que permitirán realizar acciones concretas que mejoren el manejo y la gestión de costos de la Fundación en base a cada uno de los objetivos específicos planteados.

Fase 1. Identificación de actividades

La identificación de las actividades se presenta como una de las principales acciones que demanda la implementación del sistema de costos ABC. En este caso, la Fundación reconoce como una de sus debilidades la falta de reconocimiento de la cadena de valor y de las actividades (primarias y de apoyo) que constituyen el primer paso para la implementación de este tipo de sistemas de costos.

Es por ello, que el primer objetivo específico de esta propuesta está relacionado con la identificación de cada una de las actividades que configuran la cadena de valor de la Fundación en virtud de entender el valor (en términos de beneficios) que cada una de estas actividades tienen sobre los procesos que intervienen a lo largo de la prestación del servicio.

En esta fase, se reconoce la cadena de valor de la Fundación de acuerdo a las actividades que se realizan para identificar las fortalezas y debilidades cuáles de ellas generan o restan mayor al servicio que brinda la institución. A continuación, se presenta la estructura de la cadena de valor para empresas de servicios (tabla 15) y la cadena de valor de la Fundación (tabla 16).

Tabla 15: Cadena de valor para empresas de servicios

Actividades de apoyo	INFRAESTRUCTURA DE LA EMPRESA		
	GESTIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA		
	GESTIÓN DE RECURSOS HUMANOS		
	DESARROLLO DE TECNOLOGÍA		
	APROVISIONAMIENTO		
Actividades primarias	<i>Operaciones</i>	<i>Mercadeo</i>	<i>Servicio</i>

Fuente: Fundación Pablo Jaramillo

Elaborado por: Las autoras, 2020

Tabla 16: Cadena de valor de la Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo

Actividades de apoyo	Dirección		
	Finanzas (Contabilidad, tesorería, y caja)		
	Talento Humano		
	Sistemas		
	Compra y Bodega		
Actividades primarias	Operaciones <ul style="list-style-type: none"> • Consulta externa • Hospitalización • Emergencia • Auxiliares de diagnóstico • Departamentos de apoyo • Servicios Internos 	<i>No existe</i>	Gestión de Calidad

Fuente: Fundación Pablo Jaramillo

Elaborado por: Las autoras, 2020

Tabla 17: Cadena de valor propuesta de la Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo

Actividades de apoyo	Dirección y clasificación estratégica de los servicios
	Finanzas (Administración, caja, tesorería y contabilidad)

	Talento Humano		
	Sistemas e Innovación tecnológica		
	Bodega		
Actividades primarias	Operaciones	Mercadeo	Servicio
	<ul style="list-style-type: none"> • Consulta externa • Hospitalización • Emergencia • Auxiliares de diagnóstico • Departamentos de apoyo • Servicios Internos 	Departamento de Comunicación y mercadeo (Gestión de redes sociales, publicidad y RRPP)	Atención de Reclamos Trabajo Social Gestión de Calidad

Fuente: Fundación Pablo Jaramillo

Elaborado por: Las autoras, 2020

En esta fase, es preciso agrupar las actividades de acuerdo a su nivel de homogeneidad, es decir aquellas que se generan por el servicio, las que se generan por el cliente que será la base para la siguiente fase (cost driver o impulsores de costos) en virtud de:

- Asignar los costos a cada actividad
- Identificar los costos indirectos de los centros de costos
- Elegir efectivamente los generadores del costo (Cost Drivers)
- Calcular el costo unitario de los generadores del costo.

Tabla 18: Actividades agrupadas según la homogeneidad de origen

ÁREAS DE SERVICIO MÉDICO	CONSULTA EXTERNA	Pediatría, Ginecología y Obstetricia, Medicina Interna, Cirugía, Cirugía Pediátrica, Cardiología, Dermatología, Traumatología, Anestesiología, Otorrinolaringología,	Actividades generadas por el cliente
---------------------------------	-------------------------	--	---

		Odontología, Psicología, Estimulación Temprana	
	HOSPITALIZACIÓN	Pediatría, Ginecología y Obstetricia, Medicina Interna, Cirugía, Cirugía Pediátrica, Traumatología, Otorrinolaringología, Neonatología, Unidad de Cuidados Intensivos	
	EMERGENCIA	Pediatría, Ginecología y Obstetricia, Medicina Interna, Cirugía, Cirugía Pediátrica	
	AUXILARES DE DIAGNÓSTICO	Laboratorio, Rayos X, Ecografía, Colposcopia, Electrocardiografía	
	DEPARTAMENTOS TÉCNICOS DE APOYO MÉDICO	Vacunación, Farmacia, Trabajo Social, Recepción, Enfermería	
ÁREAS DE GESTIÓN	DEPARTAMENTOS ADMINISTRATIVOS	Dirección, Financiero, Talento Humano, Compras, Sistemas, Calidad y SST, Proyecto, Presupuesto	Actividades generadas por el servicio
	SERVICIOS INTERNOS	Cocina, Limpieza, Lavandería, Información, Transporte, Seguridad, Mensajería	

Fuente: Fundación Pablo Jaramillo

Elaborado por: Las autoras, 2020

En este caso las actividades generadas por el cliente resultan ser aquellas que se desprenden de cada uno de los servicios del área de servicios médicos como consulta externa, hospitalización, emergencia, auxiliares de diagnóstico y departamentos de apoyo; en estos casos es el cliente el que genera la necesidad de brindar cada uno de los servicios cuando requiere de atención médica especializada, de una cirugía, de algún examen o de un medicamento. Por su parte, las actividades generadas por el servicio en este caso, son aquellas que se desprenden de las áreas de gestión porque se originan a partir de los servicios que se brindan como es el caso de los departamentos administrativos (dirección, talento humano, compras de suministros, etc.) y los servicios internos (cocina, limpieza, lavandería, etc.).

A partir de la identificación de cada una de las áreas y actividades, es necesario que se realice un diccionario de actividades considerando que no se ha implementado ningún sistema de costos específico ni existe en la fundación un manual de procedimientos contables que reconozca la cadena de valor de la Fundación. En este caso, para realizar este diccionario se deberá levantar la información relacionada con: Identificación de la actividad, área de servicio, flujograma de los procesos necesarios para cada actividad y recursos necesarios para cumplir con esa actividad. A continuación, se presenta el

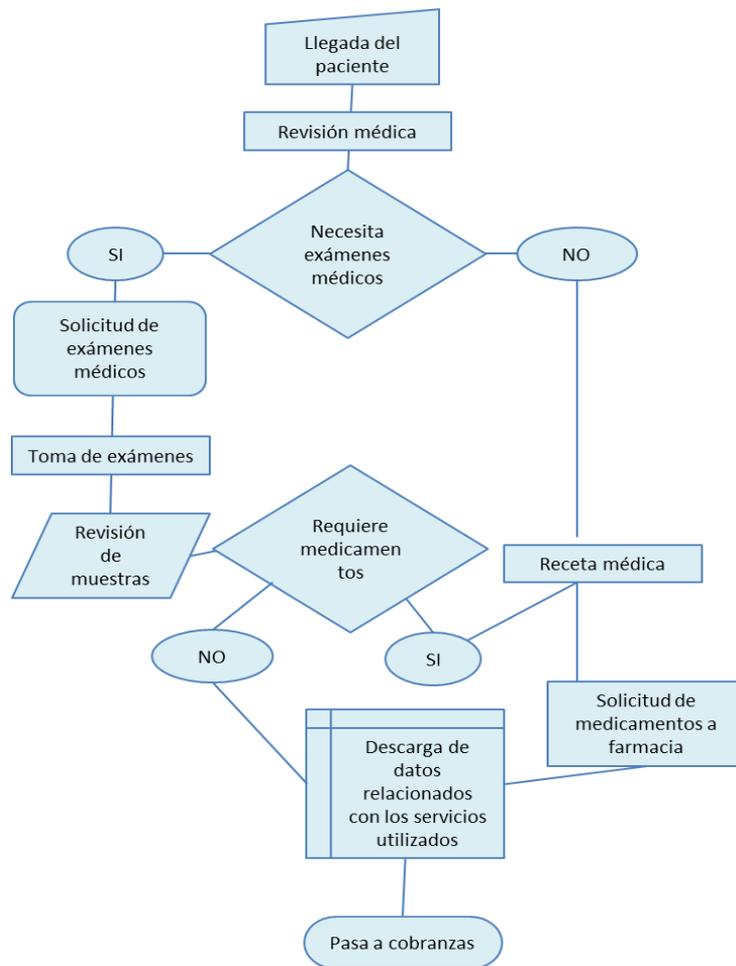
ejemplo de la ficha para el levantamiento de la información para elaborar el diccionario de actividades por área de servicio de la Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo (tabla 19).

Tabla 19: Ejemplo de ficha para la construcción del diccionario de actividades de la Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo.

Área: Servicios Médicos	Servicio: Consulta Externa	Especialización: Pediatría
Función:		
Proporcionar atención clínica y quirúrgica al niño, desde el nacimiento hasta la adolescencia a través de acciones de fomento, prevención y recuperación, cuyas acciones las realizan en las áreas de hospitalización, consulta externa y emergencia.		
Funciones técnicas:		
<ul style="list-style-type: none"> - Garantizar que la atención que se ofrece sea en los tiempos previstos y que los mismos sean brindados con un gran sentido humano y de solidaridad, así como la resolución técnica y científica. - Consignar en la historia clínica y demás documentos todos los datos establecidos por la institución dentro de los protocolos de gestión de calidad. - Pedir los exámenes complementarios y estudios que requiera cada caso. - Revisar la historia clínica y más documentación asegurando que se registren los datos establecidos. - Llevar estricto control sobre la realización de exámenes complementarios solicitados. - Coordinar las actividades de su área con otros servicios. 		
Nº	Procesos	Generador
1	Llegada del paciente	Hrs. Hombre
2	Revisión médica con especialista	Hrs. Hombre Insumos clínicos
3	Solicitud de exámenes médicos	Nº de exámenes
4	Toma de exámenes	Nº de exámenes
5	Envío de muestras al laboratorio	Nº de muestras
6	Revisión de muestras	Hrs. Hombre
7	Receta médica	Hrs hombre
8	Solicitud de medicamentos a farmacia	Nº de medicamentos
9	Descarga de datos relacionados con los servicios utilizados	Hrs Hombre
10	Se refiere a cobranzas	Hrs. Hombre Nº de servicios

Fuente: Fundación Pablo Jaramillo
Elaborado por: Las autoras, 2020

Figura 5: Ejemplo de flujograma de la actividad de consulta externa del área de servicios médicos.



Fuente: Fundación Pablo Jaramillo
Elaborado por: Las autoras, 2020

Fase 2. Selección de Inductores de Costos

En la implementación de un sistema de costos basado en actividades como el ABC, la selección de inductores representa una de las fases más importantes de este proceso debido a que debe tener un elevado nivel de exactitud donde cada asignación de gastos generales se corresponda con cada una de las actividades identificadas en la fase 1. Contrario a lo que podría pensarse, el mayor nivel de exactitud y precisión de la información se da en un menor número de inductores porque además garantiza la comprensión y fácil manejo de la información por parte de la gerencia de la fundación.

En esta fase es importante entender que cada uno de los servicios ofrecidos por la Fundación consumen una proporción diferente de clases de gastos, es así como el servicio

de consulta externa pediátrica consume menos insumos clínicos que una consulta de ginecología; de la misma manera, una cirugía consume más energía eléctrica que una consulta de psicología y, a su vez, el servicio de lavandería consume mayor cantidad de agua que el departamento de contabilidad.

Por tal motivo, se sugiere en esta propuesta estimar dichas proporciones por áreas de servicio atendiendo a cada actividad específica que se realizan en dichas áreas a través de un nivel de precisión en base a la recolección de datos actualizados (tabla 20).

Tabla 20: Ejemplo de la identificación de los generadores de costos por actividad

Área	Servicio	Actividad	Recursos	Generador de costos
ÁREA DE SERVICIOS MÉDICOS	CONSULTA EXTERNA	Consulta de Pediatría	Pediatra Insumos clínicos Insumos de aseo Artículos de escritorio Agua Luz	Horas Hombre Cantidad Utilizada Cantidad Utilizada Cantidad Utilizada % Utilizado % Utilizado
ÁREA DE GESTIÓN	DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN	Cobranza (Caja)	Asistente Administrativo Material de oficina Sistema	Nº facturas Uso de los recursos (%) Horas Hombre

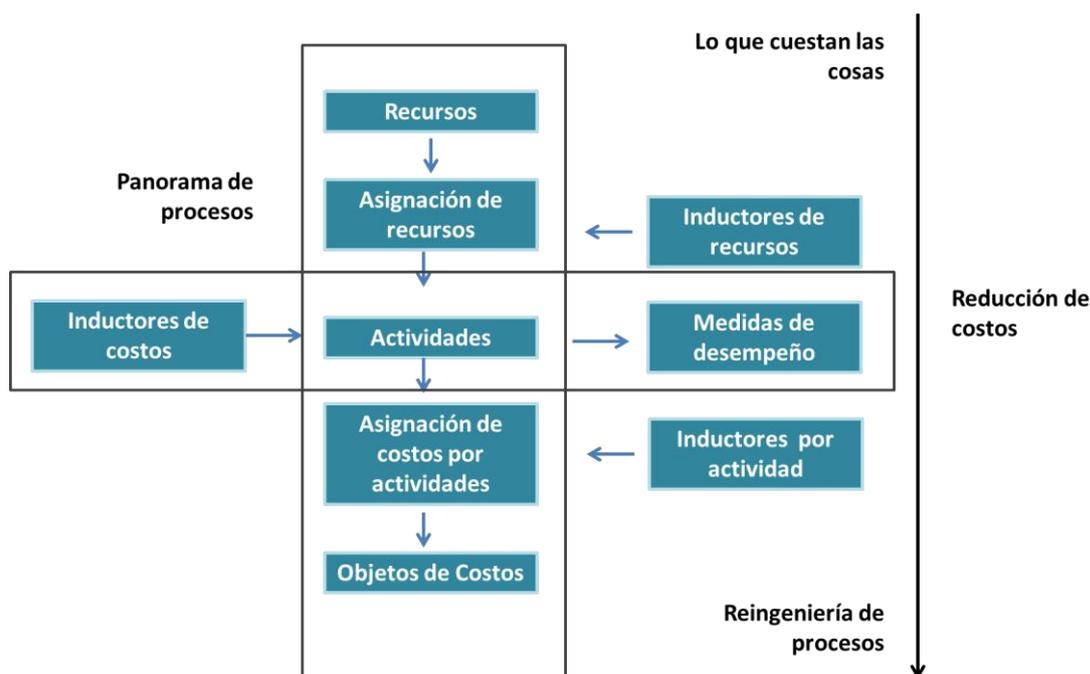
Fuente: Fundación Pablo Jaramillo

Elaborado por: Las autoras, 2020

Fase 3. Asignación de los gastos generales a los objetos de costos.

La asignación de costos en este tipo de sistemas basado en actividades (ABC) se aplica, en primer lugar, a las actividades y luego a los productos o servicios a través de diferentes etapas. En este caso, es preciso hacer referencia a la importancia de poder determinar a partir de esta propuesta cada uno de los componentes de la cruz logística del ABC que brinda un panorama para la asignación de costos de acuerdo a la adaptación del Consorcio Internacional de Manufactura Avanzada (CAM-I) donde se observa información relacionada con el consumo de costos a partir de los recursos hasta los objetos (servicios, cliente, proyectos o productos) (Juarez , Marinez, Lopez, & Arenas, 2006).

Figura 6: Cruz logística del ABC



Fuente: Themido, Arantes, Fernandes, & Guedes, 2000.

Elaborado por: Las autoras, 2020

Para la asignación de costos en este tipo de sistemas es importante entender que se utilizan diferentes pools de costos indirectos que manejan diversos conductores de costos como base de su asignación como son n° de horas trabajadas, n° de personas, n° de activos fijos, entre otros que puedan relacionar de manera óptima los costos con el desempeño y los resultados esperados.

El sistema ABC es causal y basa sus decisiones y acciones en las relaciones de causa y efecto debido a que el conductor de costo representa la causa de una actividad.

El primer paso para la asignación de costos de este modelo es seleccionar el período de análisis de costos indicando el año del presupuesto devengado; además es preciso seleccionar el tipo de información financiera a utilizar, clasificar los costos directos e indirectos y delimitar los programas y actividades presupuestarias.

En esta fase de asignación de costos, es preciso realizar la identificación del porcentaje de asignación a cada una de las actividades primarias y secundarias de acuerdo a los indicadores de costos para reconocer qué porcentaje de ese recurso consume cada proceso. En el siguiente ejemplo se hace referencia a la consulta externa de pediatría y los procesos que comprenden esa actividad y el porcentaje de asignación en relación a las Hrs. Hombres requeridas en cada proceso (tabla 21). De esta manera, se debe realizar con

los insumos clínicos, en relación a la cantidad utilizada y así con cada uno de los generadores de costos identificados previamente.

Tabla 21: Ejemplo para calcular el porcentaje de asignación en las actividades primarias y de apoyo de acuerdo a los procesos

Actividad	Proceso	Tiempo estimado en minutos	Porcentaje
Consulta de Pediatría	Llegada del paciente (registro y espera de atención)	15	25%
	Revisión médica con especialista	25	42%
	Hacer solicitud de exámenes médicos o recetar tratamiento	10	16,5%
	Descargar los datos e información del paciente y de los servicios requeridos en el sistema	10	16,5%
Total		60 minutos	100%

Fuente: Fundación Pablo Jaramillo

Elaborado por: Las autoras, 2020

En esta fase, también se requiere categorizar los gastos que permitan realizar las matrices que contribuirán con la implementación del sistema de costos ABC. En esta etapa es preciso revisar cada una de las cuentas del estado de resultados de la Fundación para relacionar los gastos por actividades a través de una matriz de Gasto-Actividad-Dependencia (Juarez , Marinez, Lopez, & Arenas, 2006) donde se crea una matriz de gastos de cada dependencia donde la actividad que contribuya al gasto categorizado será identificada en la celda; posteriormente se sustituirá la marca de verificación por las respectivas proporciones estimadas de acuerdo al porcentaje de estimación (ver tablas 22, 24,).

Tabla 22: Ejemplo de matriz gastos e inductores

Clase de Gasto	Costo (\$)	Inductor de costos	Unidad de medida
Administración	\$ 100,00	Tiempo	Horas
Arriendo y servicios	\$ 300,00	Espacio	m ²
Gastos de oficina	\$ 150,00	Nivel de uso de los recursos	%
Insumos médicos y materiales	\$ 250,00	Nivel de uso de los recursos	%
Depreciación	\$ 55,00	Uso de los recursos	\$

Fuente: Fundación Pablo Jaramillo

Elaborado por: Las autoras, 2020

Tabla 23: Matriz de Gasto-Administración-Dependencia verificada.

Actividades	Clase de gasto	Administración	Arriendo y servicios	Gastos de oficina	Insumos médicos y materiales	Depreciación
Contacto con el cliente		*	*			
Revisión médica especializada		*	*		*	*
Solicitud de exámenes médicos		*	*	*		
Descarga de datos al sistema		*	*			*
Cobranza de servicios en caja		*	*	*		*

Fuente: Fundación Pablo Jaramillo

Elaborado por: Las autoras, 2020

La matriz de Gasto-Administración-Dependencia (GAD) permite identificar en qué tipo de gastos incurre cada actividad y proceso que se realiza en los diferentes servicios ofrecidos por la Fundación. En este caso, es preciso reconocer de la información contable cuánto le cuesta actualmente a la Fundación cada gasto (Tabla 22) y cuanto se utiliza (tabla 21) para indicar en la matriz GAD la proporción de cada uno de esos procesos calculados por actividad (tabla 24).

Tabla 24: Matriz GAD con proporción de procesos calculados por actividad

Actividades	Clase de gasto	Administración	Arriendo y servicios	Gastos de oficina	Insumos médicos y materiales	Depreciación
Contacto con el cliente		0,2	0,1			
Revisión médica especializada		0,4	0,4		1	0,2
Solicitud de exámenes médicos		0,1	0,1	0,5		
Descarga de datos al sistema		0,1	0,2			0,4
Cobranza de servicios en caja		0,2	0,2	0,5		0,4

Fuente: Fundación Pablo Jaramillo

Elaborado por: Las autoras, 2020

Finalmente se realiza el cálculo donde se estima la proporción de cada una de las actividades donde la sumatoria de cada columna debe ser igual al costo total de los gastos (tabla 25).

Tabla 25: Matriz GAD con estimación total de costo por actividad

Actividades	Clase de gasto	Administración	Arriendo y servicios	Gastos de oficina	Insumos médicos y materiales	Depreciación
Contacto con el cliente		20	30			
Revisión médica especializada		40	120		250	11
Solicitud de exámenes médicos		10	30	150		
Descarga de datos al sistema		10	60			22
Cobranza de servicios en caja		20	60	150		22
Total clases de gastos		\$ 100,00	\$ 300,00	\$ 150,00	\$ 250,00	\$ 55,00

Fuente: Fundación Pablo Jaramillo

Elaborado por: Las autoras, 2020

3.2.1. Ejemplo del sistema de costo de acuerdo al modelo ABC de costos por actividades en el servicio de Parto Normal

Tabla 26: Procesos del servicio de Parto Normal

Área	Actividad
Emergencia	Toma de signos vitales y valoración del paciente que incluye: tacto, dopler, monitorización para determinar contracciones.
Piso	Canalización con llave de 3 vías y suministro de suero y tacto cada 4 horas y luego cada 2 horas
	Preoperatorio (preparación de especialistas y equipos y paciente)
Sala de Parto	Parto Operatorio
Recuperación	Control de signos vitales, masajes uterinos
Piso	Suministro de antibióticos y analgésicos
Alta	Consulta y receta

Fuente: Fundación Pablo Jaramillo

Elaborado por: Las autoras, 2020

Hemos tomado como ejemplo el servicio de parto normal que se lleva actualmente en la Fundación, en esta tabla lo primero que hacemos es identificar cada área que interviene, así como también las actividades fundamentales que se realizan para llevar a cabo este proceso.

Tabla 27: Porcentaje de asignación en las actividades primarias y de apoyo de acuerdo a los procesos y clases de gastos (Administración)

Actividad	Proceso	Tiempo estimado en minutos	Porcentaje
Parto Normal	Ingreso a emergencia y Toma de signos vitales	5 min.	2%
	Valoración del paciente	15 min.	6%
	Canalización y tacto (cada 4 horas y luego cada 2 horas)	20 min. (por un lapso de 8 horas)	8%
	Preparación del personal que interviene en la operación	15 min.	6%
	Preparación pre-operatoria del paciente	10 min.	4%
	Parto (Intervención de los especialistas, doctores y enfermeras)	30 min.	12%
	Ingreso a Recuperación (Control de signos vitales)	120 min.	48%
	Masajes uterinos	15 min.	6%
	Piso (suministro de antibióticos)	5 min.	2%
	Alta (consulta y receta)	15 min.	6%
	TOTAL	250 minutos	100%

Fuente: Fundación Pablo Jaramillo

Elaborado por: Las autoras, 2020

Tabla 28: Porcentaje de asignación en las actividades primarias y de apoyo de acuerdo a los procesos y clases de gastos (Costo de Quirófano)

Actividad	Proceso	Tiempo estimado en minutos	Porcentaje
Parto Normal	Ingreso a emergencia y Toma de signos vitales	-	-
	Valoración del paciente	-	-
	Canalización y tacto (cada 4 horas y luego cada 2 horas)	-	-
	Preparación del personal que interviene en la operación	-	-
	Preparación pre-operatoria del paciente	-	-
	Parto (Intervención de los especialistas, doctores y enfermeras)	30 min.	100%
	Ingreso a Recuperación (Control de signos vitales)	-	-
	Masajes uterinos	-	-
	Piso (suministro de antibióticos)	-	-
	Alta (consulta y receta)	-	-
	TOTAL	30 minutos	100%

Fuente: Fundación Pablo Jaramillo

Elaborado por: Las autoras, 2020

Tabla 29: Porcentaje de asignación en las actividades primarias y de apoyo de acuerdo a los procesos y clases de gastos (Costos Indirectos de Quirófano)

Actividad	Proceso	Tiempo estimado en minutos	Porcentaje
Parto Normal	Ingreso a emergencia y Toma de signos vitales	-	-
	Valoración del paciente	-	-
	Canalización y tacto (cada 4 horas y luego cada 2 horas)	-	-
	Preparación del personal que interviene en la operación	15 min.	25%
	Preparación pre-operatoria del paciente	15 min.	25%
	Parto (Intervención de los especialistas, doctores y enfermeras)	30 min.	50%
	Ingreso a Recuperación (Control de signos vitales)	-	-
	Masajes uterinos	-	-
	Piso (suministro de antibióticos)	-	-
	Alta (consulta y receta)	-	-
	TOTAL	60 minutos	100%

Fuente: Fundación Pablo Jaramillo
Elaborado por: Las autoras, 2020

Tabla 30: Porcentaje de asignación en las actividades primarias y de apoyo de acuerdo a los procesos y clases de gastos (Recursos Humanos)

Actividad	Proceso	Tiempo estimado en minutos	Porcentaje
Parto Normal	Ingreso a emergencia y Toma de signos vitales	20 min.	17,39%
	Valoración del paciente	-	-
	Canalización y tacto (cada 4 horas y luego cada 2 horas)	5 min.	4,35%
	Preparación del personal que interviene en la operación	-	-
	Preparación pre-operatoria del paciente	15 min.	13,04%
	Parto (Intervención de los especialistas, doctores y enfermeras)	30 min.	26,09%
	Ingreso a Recuperación (Control de signos vitales)	10 min.	8,70%
	Masajes uterinos	-	-
	Piso (suministro de antibióticos)	20 min.	17,39%
	Alta (consulta y receta)	15 min.	13,04%
	TOTAL	115 minutos	100%

Fuente: Fundación Pablo Jaramillo
Elaborado por: Las autoras, 2020

Tabla 31: Porcentaje de asignación en las actividades primarias y de apoyo de acuerdo a los procesos y clases de gastos (Insumos médicos y materiales)

Actividad	Proceso	Nivel de uso de los recursos (%)	Porcentaje
Parto Normal	Ingreso a emergencia y Toma de signos vitales	-	-
	Valoración del paciente	-	-
	Canalización y tacto (cada 4 horas y luego cada 2 horas)	5	5%
	Preparación del personal que interviene en la operación	5	5%
	Preparación pre-operatoria del paciente	5	5%
	Parto (Intervención de los especialistas, doctores y enfermeras)	60	60%
	Ingreso a Recuperación (Control de signos vitales)	-	-
	Masajes uterinos	-	-
	Piso (suministro de antibióticos)	25	25%
	Alta (consulta y receta)	-	-
	TOTAL	100	100%

Fuente: Fundación Pablo Jaramillo
Elaborado por: Las autoras, 2020

Tabla 32: Porcentaje de asignación en las actividades primarias y de apoyo de acuerdo a los procesos y clases de gastos (Depreciación)

Actividad	Proceso	Nivel de uso de los recursos (%)	Porcentaje
Parto Normal	Ingreso a emergencia y Toma de signos vitales	5	6%
	Valoración del paciente	1	1%
	Canalización y tacto (cada 4 horas y luego cada 2 horas)	2	2%
	Preparación del personal que interviene en la operación	-	-
	Preparación pre-operatoria del paciente	2	2%
	Parto (Intervención de los especialistas, doctores y enfermeras)	70	80%
	Ingreso a Recuperación (Control de signos vitales)	5	6%
	Masajes uterinos	1	1%
	Piso (suministro de antibióticos)	1	1%
	Alta (consulta y receta)	-	-
	TOTAL	87	100%

Fuente: Fundación Pablo Jaramillo
Elaborado por: Las autoras, 2020

Tabla 33: Porcentaje de asignación en las actividades primarias y de apoyo de acuerdo a los procesos y clases de gastos (Honorarios médicos especialistas)

Actividad	Proceso	Tiempo estimado en minutos	Porcentaje
Parto Normal	Ingreso a emergencia y Toma de signos vitales	-	-
	Valoración del paciente	15 min.	12,5%
	Canalización y tacto (cada 4 horas y luego cada 2 horas)	40 min.	33%
	Preparación del personal que interviene en la operación	10 min.	8%
	Preparación pre-operatoria del paciente	-	-
	Parto (Intervención de los especialistas, doctores y enfermeras)	30 min.	25%
	Ingreso a Recuperación (Control de signos vitales)	-	-
	Masajes uterinos	15 min.	12,5%
	Piso (suministro de antibióticos)	-	-
	Alta (consulta y receta)	10 min.	8%
	TOTAL	120 min.	100%

Fuente: Fundación Pablo Jaramillo
Elaborado por: Las autoras, 2020

Tabla 34: Porcentaje de asignación en las actividades primarias y de apoyo de acuerdo a los procesos y clases de gastos (Suministros)

Actividad	Proceso	Nivel de uso de los recursos	Porcentaje
Parto Normal	Ingreso a emergencia y Toma de signos vitales	-	-
	Valoración del paciente	-	-
	Canalización y tacto (cada 4 horas y luego cada 2 horas)	5	5%
	Preparación del personal que interviene en la operación	5	5%
	Preparación pre-operatoria del paciente	5	5%
	Parto (Intervención de los especialistas, doctores y enfermeras)	70	74%
	Ingreso a Recuperación (Control de signos vitales)	-	-
	Masajes uterinos	-	-
	Piso (suministro de antibióticos)	10	11%
	Alta (consulta y receta)	-	-
	TOTAL	95	100%

Fuente: Fundación Pablo Jaramillo

Elaborado por: Las autoras, 2020

Tabla 35: Porcentaje de asignación en las actividades primarias y de apoyo de acuerdo a los procesos y clases de gastos (Costos de recuperación)

Actividad	Proceso	Tiempo estimado en minutos	Porcentaje
Parto Normal	Ingreso a emergencia y Toma de signos vitales	-	-
	Valoración del paciente	-	-
	Canalización y tacto (cada 4 horas y luego cada 2 horas)	-	-
	Preparación del personal que interviene en la operación	-	-
	Preparación pre-operatoria del paciente	-	-
	Parto (Intervención de los especialistas, doctores y enfermeras)	-	-
	Ingreso a Recuperación (Control de signos vitales)	120 min.	32%
	Masajes uterinos	15 min.	4%
	Piso (suministro de antibióticos)	240 min.	64%
	Alta (consulta y receta)	-	-
	TOTAL	375 min.	100%

Fuente: Fundación Pablo Jaramillo
Elaborado por: Las autoras, 2020

En este particular, se realiza el cálculo de cada proceso por clase de gasto de acuerdo al inductor específico que exige cada uno de ellos para estimar el porcentaje que permitirá realizar las respectivas proporciones y de esa manera indicar el costo de cada actividad de acuerdo a la clase de gasto que represente. En el caso de la administración, se determina

el tiempo como inductor de costo y el porcentaje que cada proceso exige de la administración. En cuanto a los insumos médicos el inductor de costo representa el nivel de uso de los recursos, por tanto, la proporción representa el porcentaje de uso de esos insumos en cada proceso y así en cada una de las clases de gastos.

Tabla 36: Matriz gastos e inductores en servicio de Parto Normal

Clase de Gasto	Costo (\$)	Inductor de costos	Unidad de medida
Administración	\$ 100,00	Tiempo	Horas
Costo Quirófano	\$56,10	Tiempo de uso	Horas
Costos indirectos quirófano	\$ 55,90	Tiempo de Uso	Horas
Recursos Humanos	\$ 173,31	Tiempo	Horas
Insumos médicos y materiales (quirófano)	\$ 335,41	Nivel de uso de los recursos	%
Depreciación	\$ 55,00	Uso de los recursos	\$
Honorarios médicos especialista	\$ 378,00	Tiempo	Horas de trabajo
Suministros	\$ 4,81	Nivel de uso de los recursos	%
Costo de recuperación	\$ 8,66	Tiempo de uso	Horas

Fuente: Fundación Pablo Jaramillo, 2019

Elaborado por: Las autoras, 2020

Identificamos y categorizamos la clase de gasto que incurre en el servicio de parto, así mismo obtuvimos cuanto le cuesta a la fundación actualmente cada gasto, y el tipo de inductor que pertenece a cada uno, esta información es fundamental para realizar los prorrateos correspondientes para cada actividad. La información utilizada fue proporcionada por la Fundación Pablo Jaramillo, cuyos datos corresponden al año 2019.

Tabla 37: Matriz de Gasto-Administración-Dependencia verificada en servicio de parto normal

Actividades	Clase de gasto	Administración	Costo de Quirófano	Costos Indirectos quirófano	Recursos Humanos	Insumos médicos y materiales (quirófano)	Depreciación	Honorarios Médicos	Suministros	Costos de recuperación
Ingreso a emergencia y Toma de signos vitales	*				*		*			
Valoración del paciente	*						*	*		
Canalización y tacto (cada 4 horas y luego cada 2 horas)	*				*	*	*	*	*	
Preparación del personal que interviene en la operación	*			*		*		*	*	
Preparación del paciente	*			*	*	*	*		*	
Parto (Intervención de los especialistas, doctores y enfermeras)	*	*	*	*	*	*	*	*	*	
Ingreso a Recuperación (Control de signos vitales)	*				*		*			*
Masajes uterinos	*						*	*		*
Piso (suministro de antibióticos)	*				*	*	*		*	*
Alta (Consulta y receta)	*				*			*		

Fuente: Fundación Pablo Jaramillo
Elaborado por: Las autoras, 2020

Al momento de realizar esta matriz vamos poniendo el tipo de gasto y las actividades que se realiza para el servicio de parto, esto nos ayuda a identificar en qué tipo de gastos incurre cada actividad lo vamos poniendo mediante una marca de verificación.

Tabla 38: Matriz GAD con proporción de procesos calculados por actividad en servicio de parto normal

Actividades	Clase de gasto	Administración	Costo de Quirófano	Costos Indirectos quirófano	Recursos Humanos	Insumos médicos y materiales (quirófano)	Depreciación	Honorarios Médicos especialistas	Suministros	Costos de recuperación
Ingreso a emergencia y Toma de signos vitales		0,02			0,17		0,06			
Valoración del paciente		0,06					0,01	0,13		
Canalización y tacto (cada 4 horas y luego cada 2 horas)		0,08			0,04	0,05	0,02	0,33	0,05	
Preparación del personal que interviene en la operación		0,06		0,25		0,05		0,08	0,05	
Preparación del paciente		0,04		0,25	0,13	0,05	0,02		0,05	
Parto (Intervención de los especialistas, doctores y enfermeras)		0,12	1	0,50	0,26	0,60	0,80	0,25	0,74	
Ingreso a Recuperación (Control de signos vitales)		0,48			0,09		0,06			0,32
Masajes uterinos		0,06					0,01	0,13		0,04
Piso (suministro de antibióticos)		0,02			0,17	0,25	0,01		0,11	0,64
Alta (Consulta y receta)		0,06			0,13			0,08		
TOTAL		1	1	1	1	1	1	1	1	1

Fuente: Fundación Pablo Jaramillo

Elaborado por: Las autoras, 2020

En esta matriz vamos calculando la proporción de cada de una de las actividades de acuerdo a la marca de verificación obtenidos en la matriz de Gasto Dependencia la sumatoria de cada columna debe ser igual a 1.

Tabla 39: Matriz GAD con estimación total de costo por actividad en servicio de parto normal

Actividades	Clase de gasto	Administración	Costo de Quirófano	Costos Indirectos quirófano	Recursos Humanos	Insumos médicos y materiales (quirófano)	Depreciación	Honorarios Médicos especialistas	Suministros	Costos de recuperación
Ingreso a emergencia y Toma de signos vitales	2				30,14		3,16			
Valoración del paciente	6						0,63	49,14		
Canalización y tacto (cada 4 horas y luego cada 2 horas)	8				7,54	16,77	1,27	124,74	0,24	
Preparación del personal que interviene en la operación	6			13,98		16,77		30,24	0,24	
Preparación del paciente	4			13,98	22,60	16,77	1,27		0,24	
Parto (Intervención de los especialistas, doctores y enfermeras)	12	56,10	27,95	45,22	201,25	44,25	94,50	3,56		
Ingreso a Recuperación (Control de signos vitales)	48				15,08		3,16			2,77
Masajes uterinos	6				-		0,63	49,14		0,35
Piso (suministro de antibióticos)	2				30,14	83,85	0,63		0,53	5,54
Alta (Consulta y receta)	6				22,60			30,24		
TOTAL	100	56,10	55,90	173,31	335,41	55	378	4,81	8,66	

Fuente: Fundación Pablo Jaramillo
Elaborado por: Las autoras, 2020

Finalmente vamos obteniendo los valores de acuerdo a la proporción de cada una de las actividades, donde la sumatoria de las columnas debe ser igual al costo total de los gastos.

3.3. Tratamiento de los inventarios en el sistema de costos ABC

En todos los tratamientos contables, el inventario resulta ser un componente fundamental y de gran incidencia en el manejo y tratamiento de los costos en materia de inversión, pues los productos que se utilizan para prestar, en este caso, los servicios de la Fundación, requieren un control y manejo adecuado que se ajuste a los términos de esta propuesta.

En el sistema de costos basado en actividades (ABC), el manejo de los inventarios se realiza en función de su valor contable que se relaciona con sus costos de asignación y se calcula a partir de la siguiente fórmula:

$$VC = \text{costo unitario} \times \text{demanda anual}$$

El manejo de inventario bajo este sistema exige una minuciosa clasificación y categorización que facilite la aplicación de los métodos de control que cada una de estas exige. De esta manera, existe en el manejo de inventarios del sistema ABC una clasificación básica de los materiales y productos almacenados de acuerdo al porcentaje que representa para la inversión, el porcentaje de almacenamiento y el nivel de costo de cada uno (alto o bajo).

Tabla 40: Categorización de los productos en el manejo de inventarios bajo el sistema ABC

Categoría del Producto	Características	% de la inversión	% almacenado
Tipo A	Mayor porcentaje de inversión, menor rotación y elevado costo	70-80% de la inversión total	5-15% del total almacenado
Tipo B	Costo y rotación intermedia, menor porcentaje de inversión	15% de la inversión total	30% del total almacenado
Tipo C	Menor porcentaje de inversión, mayor rotación, menor costo y mayor cantidad de productos en bodega	5-10% de la inversión total	50-60% del total almacenado

Fuente: Fundación Pablo Jaramillo
Elaborado por: Las autoras, 2020

En este caso, es preciso en primer lugar, realizar una categorización de cada uno de los productos que conforman el inventario de la Fundación, atendiendo a esta clasificación y el tipo de producto de acuerdo a su función en los servicios ofrecidos, de esta manera se puede entender su rotación.

Tabla 41: Ejemplo de clasificación de los productos de inventarios de acuerdo al tipo de categoría del Sistema ABC

Unidad en la que se utiliza	Producto o insumo	Categoría a la que pertenece
Materiales Quirúrgicos	Anestesia epidural	Tipo A
Materiales de Rayos X	Líquidos reveladores, fijadores y reforzadores Películas radiológicas Medios de contraste	Tipo B
Material para terapia respiratoria	Mascarillas	Tipo C
Materiales descartables	Agujas Jeringas Cánulas Catéteres Guantes Mascarillas Sondas Pinzas	Tipo C
Materiales para curación	Adhesivos Gasas Algodón Vendas Nylon Polipropilenos Suturas de acero Suturas sintéticas	Tipo C Tipo C Tipo C Tipo C Tipo C Tipo A Tipo A Tipo A

Fuente: Fundación Pablo Jaramillo
Elaborado por: Las autoras, 2020

Para determinar la rotación de un producto determinado y poder identificar a qué tipo de categoría pertenece, es preciso establecer los criterios de acuerdo al uso indicando la cantidad de productos diarios, semanales o mensuales que salen del almacén para establecer una rotación de nivel 1, 2 o 3.

En este orden de ideas, es preciso establecer una codificación para cada uno de los productos en este sistema de inventarios que responda a los criterios contables exigidos, donde además de determinar la descripción del producto, la presentación, la unidad de medida, el grupo y subgrupo al que pertenece, se especifique el nivel de uso para determinar la rotación y el tipo de producto de acuerdo a la clasificación ABC.

Tabla 42: Ejemplo para los criterios de codificación en el inventario por sistema ABC

Código	Descripción del producto	U/M	Rotación	Tipo (ABC)
101	Materiales Quirúrgicos			
10100	Anestesia Epidural			
10100010	Equipo de anestesia epidural, cateter19 G x 35" con aguja 18 x 3 ¼- 3 ½ , con jeringa solucionada 10ml y filtro, empaque individual estéril descartable	C/U	2	A

Fuente: Fundación Pablo Jaramillo

Elaborado por: Las autoras, 2020

3.4. Recomendaciones para mejorar el sistema de costos actual del Hospital especializado Fundación Humanitaria Juan Jaramillo.

Una de las bondades de utilizar un sistema de costos basado en actividades o ABC (por sus siglas en inglés), es que no sólo permite conocer lo que se gasta sino cómo y en qué se gasta detalladamente cada uno de los recursos que permiten brindar los servicios de la Fundación. Es por ello, que, en este sentido, este sistema de costos además de ser una herramienta útil para la contabilidad de costos, constituye un componente fundamental de la planificación estratégica general, pues a través de esta información se pueden evaluar las actividades que agregan o restan valor a los servicios ofrecidos, así como identificar aquellas que resultan más costosas para la Fundación de manera que se pueda realizar un análisis costo-beneficio en la toma de decisiones.

Otra de las ventajas que tiene la implementación del sistema de costos basado en actividades es que utiliza un lenguaje organizacional que es reconocido por los integrantes de la Fundación y no un lenguaje financiero que resulta más complejo para aquellas personas que no dominan esta materia.

CONCLUSIONES

- La Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo carece de un sistema de costos que le permita identificar los costos de forma óptima en virtud de la naturaleza de la fundación que se relaciona con servicios médicos.
- La falta de un sistema costos incide en los procesos contables de la Fundación lo que puede afectar el reconocimiento real de la utilidad y, por ende, los servicios ofrecidos.
- El sistema de costos basado en actividades (ABC) es una herramienta útil para la contabilidad de costos y la toma de decisiones de la Fundación porque se ajusta a las necesidades de la institución en virtud de cada una de las actividades que se ejecutan en cada una de las áreas; además responde a la naturaleza sanitaria de la Fundación.
- Al no manejar un sistema de costos definido ni un manual de procesos contables que permitan reconocer las acciones que debe tomar la contadora en determinados escenarios, impide la toma de decisiones oportunas y eficaces para momentos de crisis, contingencia o situaciones extraordinarias.
- Durante el desarrollo de este estudio se evidenció que la gerencia y directivos desconocen algunos elementos fundamentales para la implementación de un sistema de costos tales como: actividades primarias y de apoyo que configuran la cadena de valor de la fundación, diccionario de actividades y procesos de cada una de las áreas de la Fundación, entre otros.
- En el presente trabajo se identificó y categorizó la clase de gasto que incurre en cada servicio de un parto, así se pudo obtener cuanto le cuesta a la fundación actualmente cada gasto, y el tipo de inductor que pertenece a cada uno, esta información es fundamental para realizar los prorrateos correspondientes para cada actividad.
- La falta de información contable fiable, detallada y confiable, impiden generar estrategias y tomar decisiones oportunas en relación a las tarifas, convenios e inversiones.

RECOMENDACIONES

- Aplicar el método ABC e implementar el sistema de costos basado en actividades para determinar los costos reales que incurren en cada uno de los procesos y actividades de las áreas de la Fundación para contribuir estratégicamente con la gerencia en virtud de que ésta pueda optimizar la toma de decisiones oportunas a favor del crecimiento y desarrollo de la Fundación.

Por estos motivos, se recomienda a la Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo:

- Ejecutar cada una de las fases especificadas en esta propuesta para la implementación del sistema de costos ABC.
- Configurar un equipo de trabajo especializado alternativo que pueda implementar esta propuesta sin afectar las operaciones y los procedimientos contables que deberán continuar en la Fundación durante el tiempo de implementación de este sistema de costos.
- Realizar una evaluación de desempeño que permita identificar las habilidades y competencias de los actores claves del proceso de implementación del sistema de costos ABC para identificar si existe o no la necesidad de capacitar al personal respecto al manejo y tratamiento de los costos bajo esta metodología.
- Se recomienda brindar acceso a la mayor cantidad de información contable, organizacional y financiera al equipo de implementación del sistema de costos propuesto en virtud de que puedan generar las estrategias, metodologías y procesos que se ajusten a la realidad específica de la Fundación.

-

BIBLIOGRAFÍA

- Arellano, O., Quispe, G., Ayaviri, D., & Escobar, F. (2017). Estudio de la aplicación del método de costos ABC en las Mypes del Ecuador. *Revista Investigacion Atoandina*. doi:<http://dx.doi.org/10.18271/ria.2016.253>
- Arredondo, M. M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos*. Mexico: Grupo Editorial Patria.
- Arroyo, S., & Salem, R. (2013). *Las diferencias en el ámbito financiero, administrativo y legal entre empresas con fines de lucro y fundaciones sin fines de lucro en el área educativa en la ciudad de Quito*. Universidad San Francisco de Quito, Quito. Obtenido de <http://repositorio.usfq.edu.ec/handle/23000/2718>
- Baena Paz, G. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: Grupo Editorial Patria. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=6aCEBgAAQBAJ&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Bascur, F. E., & Peña, V. d. (Diciembre de 2016). *Repositorio Universidad del Bio-Bio*. Obtenido de <http://repobib.ubiobio.com>
- Buena, R. (2008). *Ministerio de Salud Pública*. Obtenido de Gobierno Nacional de la Republica del Ecuador : http://instituciones.msp.gob.ec/dps/morona_santiago/index.php?option=com_content&view=article&id=157:rpis&catid=12:programas&Itemid=10
- Buena, R. (2008). *Red Pública Integral de Salud*. Obtenido de Gobierno Nacional de la Republica del Ecuador: http://instituciones.msp.gob.ec/dps/morona_santiago/index.php?option=com_content&view=article&id=157:rpis&catid=12:programas&Itemid=10
- Calleja, F. (2013). *Costos*. Madrid: Pearson.
- Cardenas, R. A. (2016). *Costos I*. Mexico : Instituto Mexicano de Contadores Públicos .
- Charlita Hidalgo, P. (2009). *Gestión de costos en salud Teoría, Cálculo y Uso*. Bogota: Ecoe Ediciones. Obtenido de https://elibro.net/es/ereader/uazuay/69097?as_all=Gestion_de_costos_en_salud&as_all_op=unaccent__icontains&prev=as&page=76
- Código Organico de Salud. (2018). Obtenido de https://www.salud.gob.ec/wp-content/uploads/2018/05/COS_borrador_para_Segundo_debate-_marzo-2018.pdf
- Duque, M. I., Gómez, L. F., & Osorio, J. A. (2009). Análisis de los sistemas de costos utilizados en las entidades del sector salud en Colombia y su utilidad para la toma de decisiones. *Revista Digital del Instituto Internacional de costos*, 495- 525. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3363677>

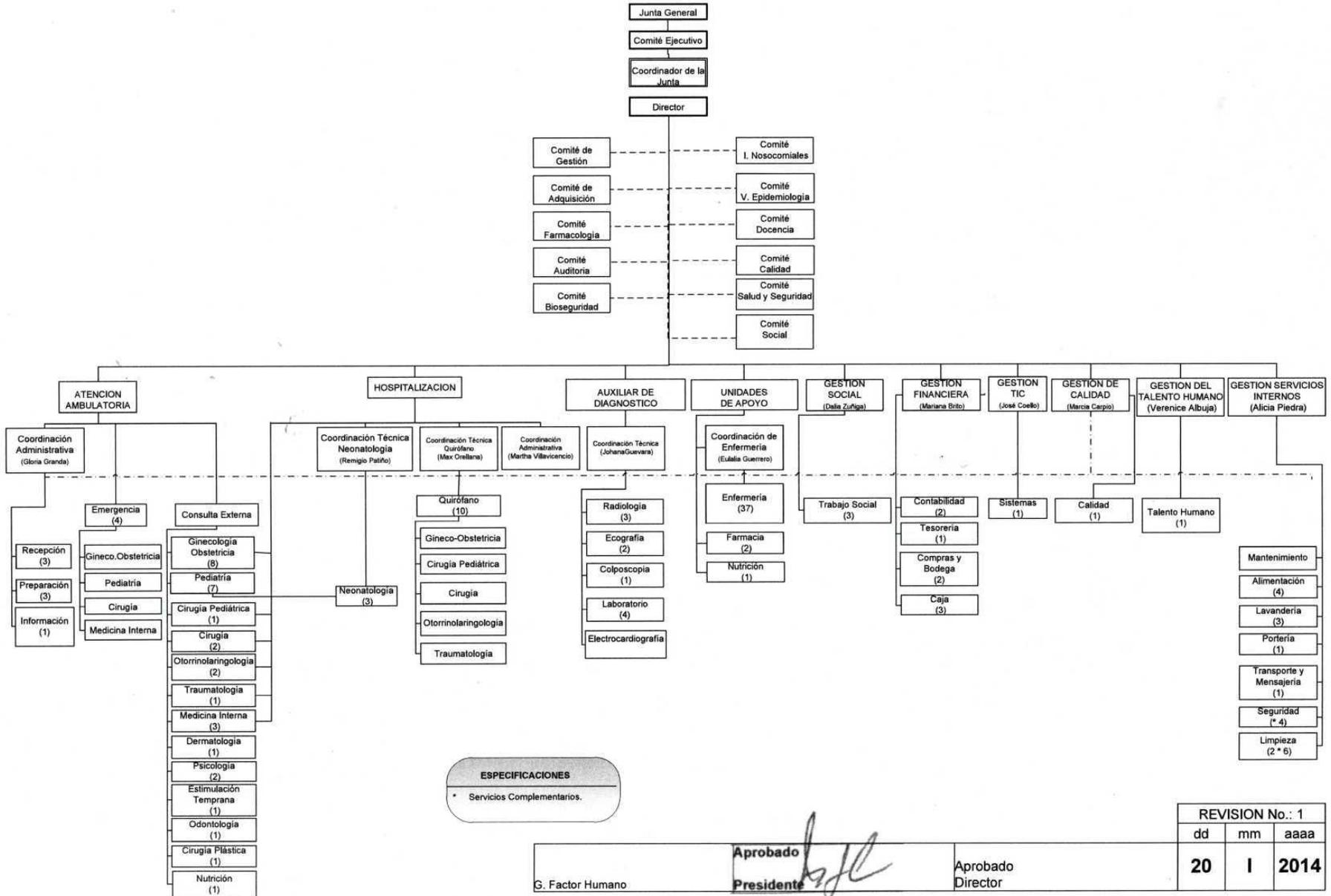
- Esquivel, F. (2011). Costos de los programas de atención integral para niños menores de 6 años. *UNICEF*.
- Faja, H., & Ramos, M. (2006). *Como conocer y manejar sus costos para tomar decisiones rentables*. Buenos Aires: Granica.
- Fernandes, V., Barbosa, A., Mendes, E., & Del Canto, E. (2014). Sistema de costeo ABC en la gestión de los hospitales: Una reflexión. *Ingeniería y sociedad UC*.
- Gonzalez, Y., Casas, L., Acao, L., & Hernandez, Y. (2014). Diagnostico de costos y gestión de calidad.
- Gonzalo Sinisterra, V. (2011). *Contabilidad de Costos*. Bogota: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uazuay/69014?page=38>
- Guillermina, B. (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico: Grupo Editorial Patria.
- Hidalgo, P. C. (2009). *Gestión de Costos en Salud* (Segunda ed.). Bogota: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uazuay/69097?prev=bf&page=6>
- Hueso, A., & Cascant, M. J. (2012). *Metodologías y técnicas Cuantitativas de Investigación*. Valencia: Universitat Politècnica de Valencia. Obtenido de <https://riunet.upv.es/handle/10251/17004>
- Juarez, F., Marinez, R., Lopez, H., & Arenas, M. (2006). La determinación de costos como herramienta de defensa ante la globalización. El caso de una empresa de servicios agropecuarios en Sinaloa. *Region y Sociedad*. Obtenido de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1870-39252006000300006
- Junta de Normas de Contabilidad Financiera. (s.f.). *FASB*. Obtenido de Financial Accounting Standards Board: <https://www.fasb.org/facts/index.shtml>
- López, R. R. (2017). *Análisis de los elementos del costo*. Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Meigs, Williams, Haka, & Bettner. (2000). *Contabilidad la base para decisiones gerenciales*. Mexico: MCGRAW HILL.
- Morales, P., Smeke, J., & Huerta, L. (2018). *Costos Gerenciales*. Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- NIC&NIIF. (s.f.). *IASB*. Obtenido de NIC NIIF: <https://www.nicniif.org/home/iasb/ques-el-iasb.html>
- Norma Internacional de Contabilidad y Norma Internacional de Información Financiera. (2019). Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niiif-2019/NIIF%202019%20Completas.pdf>
- Organización Panamericana de la Salud*. (2020). Obtenido de <https://www.paho.org/es/ent-covid-19>
- Osorio, J. A., Gómez, L. F., & Duque, M. I. (28 de Noviembre de 2005). *bibliotecadigital.udea*. Obtenido de <http://bibliotecadigital.udea.edu.com>

- Paganini, R. (2019). *Tratan de callar al personal de salud* . Obtenido de Kaosenlared: <https://kaosenlared.net/ecuador-tratan-de-callar-al-personal-de-la-salud-publica/>
- Pérez, O., & Tápanes, Y. (2009). Origen del sistema de gestión y costos basados en actividades (ABC/ABM). *Revista Avanzada Científica Idict* .
- PVI. (18 de Junio de 2019). *110 unidades medicas dan atencion gratuita* . Obtenido de El Mercurio : <https://ww2.elmercurio.com.ec/2019/06/18/110-unidades-medicas-dan-atencion-gratuita-en-azuay/>
- PVI. (2019). *Sistema de Salud en crisis*. Obtenido de El Mercurio : <https://ww2.elmercurio.com.ec/2019/07/02/sistema-de-salud-en-crisis/>
- Raffino, M. E. (2020). *Concepto.de*. Obtenido de <https://concepto.de/metodo-cuantitativo>
- Ramírez, E. (2004). *Proyectos de inversión competitivos. Formulación y evaluación de proyectos de inversión con visión emprendedora estratégica*. Bogota, Colombia : Universidad Nacional de Colombia.
- Reglamento Organico Funcional*. (2010). Obtenido de Fundacion Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo.
- Restrepo, L. (2004). *Interpretando a Porter*. Bogota, Colombia : Centro Editorial Universidad del Rosario.
- Revelo Villarruel, E. O., & Vaca Revelo , A. C. (2016). *Sistema de costos del servicio de atencion medica en el area de emergencia del hospital San Vicente de Paul*. Universidad Tecnica del Norte, Ibarra. Obtenido de <file:///C:/Users/LENOVO/Desktop/02%20ICA%201187%20TRABAJO%20GRADO.pdf>
- Reyes, E. (2013). *Contabilidad de Costos* . Mexico D.F : LIMUSA.
- Reyes, G., & Alvarado, G. (2015). *Contabilidad para administradores*. Mexico D.F: Grupo Editorial Patrica. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uazuay/39381?page=50>.
- Rojas , M. (2015). *Contabilidad de Costos en industrias de transformacion*. Mexico D.F : Instituto Mexicano de Contadores Publicos .
- Rojas, R. A. (2007). *Sistemas de costos Un proceso para su Implementación*. Colombia: Centro de Publicaciones Universidad Nacional de Colombia.
- Saa, P. (2018). *Diseño de un proceso para la recuperacion de costos de la Red Hospitalaria Pediatrico Alfonso Villagomez Roman de la ciudad de Riobamba Provincia de Chimborazo*. Escuela Superior Politecnica de Chimborazo. Obtenido de <http://dspace.epoch.edu.ec/handle/123456789/9035>
- Sanchez, J. (3 de Agosto de 2019). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/tipos-de-contabilidad.html>
- Sarmiento, R. (1999). *Contabilidad General*. Quito: Industria Grafica Publingraf.
- Themido, I., Arantes, A., Fernandes, C., & Guedes, A. (2000). *Logistic costs case study-an ABC approach*. Journal of the Operational Research Society .
- Toro, F. (2016). *Costos ABC y presupuestos* . Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones.

- Torres, A. H., & López, G. (2014). Costos Logísticos en empresas de Servicios- Hospital Universitario. 90-107. Obtenido de Dialnet : <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5137693>
- Universo, E. (2020). *1284 profesionales se han incorporado al sistema de salud en Ecuador tras la declaratoria de emergencia por el coronavirus COVID-19*. Obtenido de <https://www.eluniverso.com/noticias/2020/04/22/nota/7820322/1284-profesionales-se-han-incorporado-sistema-salud-ecuador-tras>
- Vallejos Orbe, H. M., & Chiquilinga Jaramillo, M. P. (2017). *Costos Modalidad Ordenes de Produccion*. Ibarra: UTN.
- Vargas, V., & Hernandez, C. (2009). Sistema de Informacion de costos para la gestion hospitalaria. *Revista de Ciencias Sociales (RCS)*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=28012285012>
- Zambrano, W. (2004). *Contabilidad Básica*. Guayaquil: Copyright .

ANEXOS

CLINICA HUMANITARIA
FUNDACION PABLO JARAMILLO C.
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



ESPECIFICACIONES
 * Servicios Complementarios.

G. Factor Humano	Aprobado	Aprobado Director	REVISION No.: 1		
	Presidente <i>[Signature]</i>		dd	mm	aaaa
			20	1	2014



ENTREVISTA ESTRUCTURADA

El presente instrumento está dirigido a los informantes claves que participan directamente en los de costos de la Clínica Humanitaria- Fundación Pablo Jaramillo Crespo en la ciudad de Cuenca. La información que se recolecte a través de esta técnica metodológica permitirá el análisis e interpretación del tema de estudio. Se agradece leer cada una de las preguntas y contestar con la mayor veracidad posible.

1.- ¿Cuál es el esquema del sistema de costos que manejan en la Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo de Cuenca?

No posee un sistema de costos específicos, por lo que no existe un esquema determinado para el manejo de los costos, sin embargo, la forma en que se registran y determinan es a través de centros de costos por áreas de servicios.

2.- ¿Sobre qué criterios planifican el manejo de costos en la Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo de Cuenca?

Se manejan desde dos perspectivas una contable y la otra del sistema que se basa por patología. En este contexto, los costos son fijos y variables y se ingresan con la finalidad de establecer tarifas y reconocer cuál es la ganancia. Actualmente a parte de la pandemia, se ha tomado como referencia los costos de la Red Pública para paliar el déficit en un periodo de recuperación con un ajuste del ISL en los costos. En términos generales se realiza una asignación de costos por áreas sobre un criterio que indica cuánto del costo de cada rubro que corresponde a cada área de servicio.

3.- ¿De qué manera incide el manejo de costos en el desarrollo operativo de la Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo de Cuenca?

El manejo de costos es básico para la fundación porque permite determinar cuál es el margen de ganancia de la clínica, al reconocer cuánto le cuesta, cuánto puede cobrar y cuánto es el superable. Para la fundación mantener costos es básico y no manejar un sistema de costos dentro de la contabilidad es una falencia que representa una enorme desventaja. El sistema maneja una forma de ingresar el costo que parte de un análisis de costos fuera de contabilidad y fuera del sistema, donde una vez que se tienen los costos de acuerdo a la producción y al tipo de servicio que se ha realizado que tiene un promedio de costos, se genera una tarifa.

4.- ¿Cuáles son los departamentos que intervienen en el manejo de costos en la Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo de Cuenca?

Los principales departamentos que manejan los costos son Contabilidad y Sistemas, sin embargo en cada uno de los departamentos se ingresan los datos a través de un registro de costos, descargo de insumos y medicamentos. En cada centro de costos en la atención del paciente se descargan los factores consumidos.

5.- ¿Quiénes son los responsables del manejo de costos en la Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo de Cuenca?

Contabilidad y Sistemas

6.- ¿Cuál es la cadena de valor de la Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo de Cuenca?

tenemos como actividad principal la atención en salud en el área materno-infantil, unidades de diagnósticos y laboratorios, además se presta apoyo humanitario a partir de una categorización del paciente de acuerdo a su nivel socioeconómico que se evalúa a través de trabajo social.

7.- De acuerdo a su experiencia, ¿Cuáles son los beneficios del sistema de costos que maneja la Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo de Cuenca?

Al no existir un sistema de costos, no se reporta ningún beneficio

8.- De acuerdo a su experiencia, ¿Cuáles son las desventajas del sistema de costos que maneja la Fundación Humanitaria Pablo Jaramillo Crespo de Cuenca?

La principal desventaja es la inexistencia de un sistema de costos que se ajuste a las necesidades de la institución y que reporte beneficios contables y financieros que permitan el crecimiento, desarrollo y control de la fundación. Desde el punto de vista de la información financiera, es deficiente porque a pesar de que se puede determinar el ingreso preciso para determinar los costos generales de la institución, existe marcada diferencia porque no existe un sistema de costos.



CUESTIONARIO (ENCUESTA)

Nº	Ítems	Nada eficiente	Poco eficiente	Eficiente	Muy eficiente
1	Cómo califica usted el manejo de costos utilizado en la fundación			✓	
2	Cómo califica usted la clasificación de costos por procesos (patologías)			✓	
3	Cómo califica usted la metodología de la determinación de costos utilizada en la fundación				✓
4	Cree usted que la identificación de costos en su unidad es		✓		
5	Cree usted que la clasificación de costos en su unidad es		✓		
6	Cree usted que la planificación de costos en su unidad es		✓		
7	Cómo califica el manejo de costos en su unidad		✓		
8	La determinación de costos directos en su unidad es		✓		
9	La determinación de costos indirectos en su unidad es		✓		
10	La determinación de costos de la mano de obra en su unidad es			✓	
11	La asignación de costos en su unidad es		✓		
12	Cómo califica la gestión de costos en la fundación			✓	



CUESTIONARIO (ENCUESTA)

Nº	Ítems	Nada eficiente	Poco eficiente	Eficiente	Muy eficiente
1	Cómo califica usted el manejo de costos utilizado en la fundación			X	
2	Cómo califica usted la clasificación de costos por procesos (patologías)			X	
3	Cómo califica usted la metodología de la determinación de costos utilizada en la fundación			X	
4	Cree usted que la identificación de costos en su unidad es			X	
5	Cree usted que la clasificación de costos en su unidad es			X	
6	Cree usted que la planificación de costos en su unidad es			X	
7	Cómo califica el manejo de costos en su unidad			X	
8	La determinación de costos directos en su unidad es			X	
9	La determinación de costos indirectos en su unidad es			X	
10	La determinación de costos de la mano de obra en su unidad es			X	
11	La asignación de costos en su unidad es			X	
12	Cómo califica la gestión de costos en la fundación			X	



CUESTIONARIO (ENCUESTA)

Nº	Ítems	Nada eficiente	Poco eficiente	Eficiente	Muy eficiente
1	Cómo califica usted el manejo de costos utilizado en la fundación			/	
2	Cómo califica usted la clasificación de costos por procesos (patologías)			/	
3	Cómo califica usted la metodología de la determinación de costos utilizada en la fundación		/		
4	Cree usted que la identificación de costos en su unidad es			/	
5	Cree usted que la clasificación de costos en su unidad es			/	
6	Cree usted que la planificación de costos en su unidad es			/	
7	Cómo califica el manejo de costos en su unidad			/	
8	La determinación de costos directos en su unidad es			/	
9	La determinación de costos indirectos en su unidad es			/	
10	La determinación de costos de la mano de obra en su unidad es			/	
11	La asignación de costos en su unidad es			/	
12	Cómo califica la gestión de costos en la fundación			/	



CUESTIONARIO (ENCUESTA)

Nº	Ítems	Nada eficiente	Poco eficiente	Eficiente	Muy eficiente
1	Cómo califica usted el manejo de costos utilizado en la fundación		✓		
2	Cómo califica usted la clasificación de costos por procesos (patologías)			✓	
3	Cómo califica usted la metodología de la determinación de costos utilizada en la fundación		✓		
4	Cree usted que la identificación de costos en su unidad es			✓	
5	Cree usted que la clasificación de costos en su unidad es			✓	
6	Cree usted que la planificación de costos en su unidad es			✓	
7	Cómo califica el manejo de costos en su unidad			✓	
8	La determinación de costos directos en su unidad es			✓	
9	La determinación de costos indirectos en su unidad es			✓	
10	La determinación de costos de la mano de obra en su unidad es			✓	
11	La asignación de costos en su unidad es			✓	
12	Cómo califica la gestión de costos en la fundación		✓		