

872708
27



Universidad Don Vasco, A. C.

---INCORPORACIÓN No. 8727-08---
a la Universidad Nacional Autónoma de México
Escuela de Administración y Contaduría

***La Estructuración de un Sistema
de Costos para un Hospital
de la Ciudad de
Uruapan, Michoacán***

TESIS

Que para obtener el título de:

LICENCIADA EN CONTADURÍA

Presenta:

Anahí Reyes López

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN



Uruapan, Michoacán, Septiembre del 2003



Universidad Nacional
Autónoma de México



UNAM – Dirección General de Bibliotecas
Tesis Digitales
Restricciones de uso

DERECHOS RESERVADOS ©
PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL

Todo el material contenido en esta tesis esta protegido por la Ley Federal del Derecho de Autor (LFDA) de los Estados Unidos Mexicanos (México).

El uso de imágenes, fragmentos de videos, y demás material que sea objeto de protección de los derechos de autor, será exclusivamente para fines educativos e informativos y deberá citar la fuente donde la obtuvo mencionando el autor o autores. Cualquier uso distinto como el lucro, reproducción, edición o modificación, será perseguido y sancionado por el respectivo titular de los Derechos de Autor.

AGRADECIMIENTOS

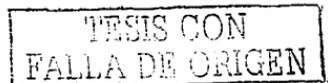
Cuando inicié el estudio de la carrera de Lic. en Contaduría, lo que esperaba era llegar a terminarla. Pues finalmente ese día llegó aunque me invade un poco de tristeza por no volver a estar en un aula de clases, sentada en una butaca frente a los maestros, rodeada de compañeros con los cuales compartíamos intereses comunes, pero también siento alegría porque aquí es donde comienza el fruto de mis estudios por eso le doy gracias a Dios por haberme permitido llegar a este momento de felicidad.

Gracias a mis padres Francisca López y J. Guadalupe Reyes, por haberme dado la vida, entregarme la herencia más valiosa: mis estudios y por el apoyo durante el transcurso de mis estudios.

Gracias a mis hermanos, Marytania, Chris y Francisco por brindarme su apoyo.

Gracias a mis tíos, Magdalena, Arnulfo y en especial a mi tía Anita por los ánimos y el apoyo que me brindó.

A mis primos, Jesús, Fernando, Christian, Ramón, Ranferi, Yalith, Eduardo, Caty y Ami por brindarme porras para terminar la carrera.



ÍNDICE

INTRODUCCIÓN

6

CAPÍTULO I.

GENERALIDADES DE LOS COSTOS

1.1	Antecedentes	9
1.2	Definiciones de costos	10
1.3	Definición de contaduría	11
1.4	Definición de contabilidad de costos	12
1.5	Elementos de los costos	13
1.6	Clasificación de los costos	13
1.7	Ventajas de los costos	15
1.8	Desventajas	16
1.9	Elemento de la teoría contable.	17
1.10	Principios de contabilidad generalmente aceptados	18
1.10.1	Principios de contabilidad existentes	18
1.10.2	Principios de contabilidad aplicables a sistemas de costos.	20
1.10.3	Importancia de aplicar los principios de contabilidad.	21
1.10.4	Estados financieros básicos.	21

CAPÍTULO II.

ELEMENTOS DE LOS COSTOS DEL SERVICIO

2.1	Materia prima del servicio	24
2.1.1	Métodos para la valuación de materiales.	25

2.2	Mano de obra directa en los servicios	29
2.2.1	Leyes aplicables para determinar el costo de la mano de obra.	30
2.3	Gastos indirectos del servicio.	32
2.3.1	Formas para determinar el monto de los gastos indirectos.	33

CAPÍTULO III.

GENERALIDADES DE SISTEMAS, PROCEDIMIENTOS Y TÉCNICAS DE LOS COSTOS DEL SERVICIO

3.1	Sistema	35
3.2	Procedimiento	35
3.2.1	Procedimiento por órdenes de producción	35
3.2.2	Procedimiento por procesos de producción	36
3.3	Técnica	37
3.4	Costos predeterminados	37
3.4.1	Costos estimados	38
3.4.1.1	Ventajas de los costos estimados	39
3.4.1.2	Desventajas de los costos estimados.	39
3.4.2	Costos estándar	40
3.4.2.1	Ventajas de los costos estándar	40
3.4.2.2	Desventajas de los costos estándar	41
3.5	Costos históricos	42
3.5.1	Ventajas de los costos históricos	42
3.5.2	Desventajas de los costos históricos	42

4

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPÍTULO IV.

ESTRUCTURACION DE UN SISTEMA DE COSTOS

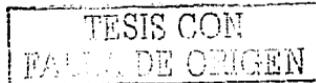
4.1 Antecedentes de la empresa	43
4.2 Estructura orgánica	45
4.3 Descripción de los servicios.	46
4.4 Problemática de la empresa	47
4.5 Desarrollo de la estructura del sistema de costos.	48
CONCLUSIÓN	113
BIBLIOGRAFÍA	115

INTRODUCCIÓN

Los costos dentro de una empresa de servicios también son de suma importancia ya que traen como ventaja el que la empresa puede crecer y llegar a ser una de las mejores en su ramo; puesto que al estructurar un sistema de costos y su correcta aplicación de costos le ayuda a mejorar el precio del servicio y poder determinarlo correctamente. Las desventajas de no tener este sistema de costos son muchas, porque provoca que el precio de venta del servicio proporcionado no sea el correcto, y con el paso del tiempo el hospital al no tener ganancia o recuperación de la inversión en el servicio tome malas decisiones que al final propician un servicio de mala calidad es decir, como no ganan o recuperan la inversión se tome la decisión de quitarle algunas cosas a los servicios para así ganar y recuperar la inversión.

Además se le debe de dar igual importancia llevar costos en una empresa de servicios que llevarlos en una empresa industrial, se dice que por el hecho de no transformar o elaborar artículos ya no implica el implantar un sistema de costos y es todo lo contrario porque al prestar un servicio es mucho más difícil determinar los costos por no conocer e identificar cuales se toman en cuenta para su correcto cálculo y asimismo fijar el precio de venta del servicio correctamente, con esto se sabrá si la empresa esta perdiendo o ganando por la prestación de dicho servicio.

También para determinar cuales son los elementos que deben tomar parte del costo del servicio como las habilidades, conocimientos, materiales necesarios para prestar el servicio, materiales entre otros, le es difícil identificarlos con mayor



exactitud que por lo tanto afectaran el costo del servicio y precio del servicio por no ser medible; por eso que se ve la necesidad de estructurar un sistema de costos en la empresa de servicio y que por lo tanto le proporcionará ventajas y desventajas que es lo que finalmente buscan en la actualidad los negocios.

Los objetivos generales de este trabajo son:

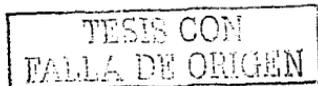
Estructurar un sistema de costos adecuado para un hospital de la ciudad de Uruapan, Mich., e identificar las ventajas y desventajas que proporcionará al implantarlo en el mismo.

Además de establecer el objetivo general se establecen los objetivos particulares y estos son:

- ★ Estructurar un sistema de costos para un hospital de la Ciudad de Uruapan, Mich.
- ★ Identificar las ventajas y desventajas de llevar un sistema de costos para el hospital de la ciudad de Uruapan, Mich.
- ★ Conocer si la información que arrojaría el sistema de costos sirve para la toma de decisiones.

Una vez establecido los objetivos generales y los particulares se deben dar lugar las hipótesis ya que sobre éstas gira la investigación y estas son:

- ★ Es de gran utilidad estructurar un sistema de costos para un hospital en la Ciudad de Uruapan, Mich.
- ★ Las desventajas de un sistema de costos no influyen para dejar de aplicarlos en el hospital de la Ciudad de Uruapan, Mich.



★ El estructurar un sistema de costo produce mejoras en la información financiera y en la toma de decisiones.

En este trabajo se desarrollarán cuatro capítulos para el logro de los objetivos, y así llegar a comprobar las hipótesis planteadas.

El capítulo I, llamado generalidades de los costos, se desarrollará todo lo referente a los costos, para que el lector se de una idea de que son, para que son, con que se relacionan, y le sea más fácil entenderlos.

El capítulo II, llamado elementos de los costos del servicio, se tratará en definir cuales son los elementos que entran en el costo de servicio y que es de principal importancia para una vez definidos y analizados con ellos elaborar el caso práctico de este trabajo.

El capítulo III, llamado generalidades de sistemas, procedimientos y técnicas de los costos del servicio, en el cual se expondrá como se calcula el costo y basándose en ellas saber cuales serán las herramientas necesarias para así determinar los costos del servicio.

En el último capítulo que es el IV, llamado estructuración de un sistema de costos, y que es el más importante de los capítulos, en este se desarrollará todo lo práctico para así determinar el costo de los servicios que ofrece este hospital

CAPÍTULO I

GENERALIDADES DE LOS COSTOS

Para saber cual es la importancia de los costos es necesario conocer cual fue el origen de los mismos, y así como presentar definiciones que ayudaran a comprenderlos mejor.

1.1 ANTECEDENTES

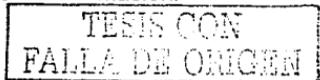
Los costos es el centro de la producción o elaboración de los bienes y servicios. Todo lo que ingrese deberá ser mayor a los costos que se hicieron para poder entregarlos. Además de considerar un porcentaje de utilidad en el precio de venta la utilidad se obtiene de restar los costos a los ingresos obtenidos.

Anteriormente había confusiones y errores porque se estudiaban los costos con personas que se dedicaban a diferentes actividades, por eso cada uno aplicaba los costos con su punto de vista, dando costos diferentes en cuanto a criterios.

Los costos en los últimos años se han hecho sobre bases que sean similares para tratar de coordinar todo tipo de ideas de las personas que intervienen en los costos (contadores, economistas). En caso de que una de estas personas no se tomara en cuenta no se podría comprender, dando información no verídica y correcta.

Otro autor define que los costos surgieron en las organizaciones fabriles (industriales) y que al ver los beneficios que traía, se comenzaron a aplicar tanto en la rama de servicio como en la rama comercial.

Que dentro de los problemas que tenían los directivos era el de proporcionar la información de forma periódica en las industrias de transformación.



En las industrias en donde se fabricaban más de un artículo, para hacer los estados financieros básicos anuales se tenía que hacer inventarios físicos, también se tenía que revisar los métodos de valuación de los artículos terminados para poder saber su costo de lo que se vendió, y que sin estos conceptos en términos monetarios era difícil elaborar los estados financieros.

Las desventajas que se veían eran que no se podían hacer inventarios físicos frecuentes, que no se podía determinar su costo de lo que se vendió entre otros, y que para poder hacer esto tenían que parar las actividades de las empresas.

Dando todo esta a la necesidad de diseñar un sistema donde se obtuviera los costos en forma periódica, los inventarios finales, las utilidades y dio como resultado la contabilidad de costos.

Propician ventajas los sistemas de costos como son el de saber los costos de los artículos vendidos, de los artículos en existencia, y el número de unidades, dejando atrás la toma antigua de hacerlos inventarios. (ANDERSON, 1980: 35-39).

1.2 DEFINICIONES DE COSTOS

Una vez expuesto los antecedentes de los costos es necesario saber que son los costos y para lo cual se presentan concepto de varios autores para saber su significado.

"Para fines mercantiles, costo es un término genérico para un valor cuyo monto ha sido medido intencionalmente cedido a que se pretende ceder a la adquisición o creación de recursos económicos, tangibles o intangibles". (DU TILLY, 1980: 42)



"Es la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir una cosa".

"Lo que es sacrificado o desplazado en lugar de la cosa elegida".(ALATRISTE, 1990: 2).

"Es la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo".
(RÍO, 1997: II- 9).

De acuerdo con las definiciones que nos dan estos autores se puede decir que los costos son todos los esfuerzos de personas que se necesitan o intervienen en la elaboración de un producto o prestación de un servicio y recursos materiales, monetarios que se hacen con la finalidad de obtener un bien o prestar un servicio.

1.3 DEFINICIÓN DE CONTADURÍA

Para una comprensión de los costos de los servicios es necesario hacer un espacio para dar a conocer el concepto de contaduría.

Contaduría: *"La disciplina social, de carácter científico, que logra, obtiene, aplica, y controla (CONTABILIDAD); verifica (AUDITORIA); información financiera (FINANZAS); estudia y aplica las leyes hacendarias (FISCAL); respecto a transacciones de todos esos aspectos, realizadas por las entidades, fundamentada en un teoría específica y a través de un proceso".* (RÍO, 2000: II -4).

Ahora se dará un concepto de contabilidad.

Contabilidad: *Es una técnica de la contaduría que se encarga del registro de las operaciones de una empresa durante un periodo determinado.*

Después de estos conceptos se entiende que primero es la contaduría, luego la rama de contabilidad y de ésta se desprende los costos puesto que los costos sólo obtienen información del registro de los costos que se hacen, dando una comprensión de los costos aun más fácil.

1.4 CONTABILIDAD DE COSTOS

Una vez explicado en que consiste la contaduría y la contabilidad, se sabe que la contabilidad se puede dividir en varias ramas, una de ellas es la contabilidad de costos por lo que se mencionaran conceptos a ésta:

"Se le conoce con el nombre de contabilidad de costos a la sistematización, valuación. Procesamiento, información y evaluación de operaciones de una entidad relacionadas con los costos de producción". (RÍO, 1997: II- 4).

"La contabilidad de costos industriales es un área de la contabilidad que comprende la predeterminación, acumulación, registro, distribución, información, análisis e interpretación de los costos de producción de distribución y de administración." (ANDERSON, 1980: 33).

Estos conceptos que dan los autores, dan la pauta para saber que la contabilidad de costos es para recopilar la información en la elaboración de un producto o servicio, esta información debe ser correctamente valuada es decir, que al momento de determinar su costo sea en términos monetarios y que se registren en el sistema que se lleva, para así obtener información a cerca de lo que se hizo y analizar esta información que servirán para uso de la administración y poder tomar decisiones que fijaran el crecimiento de la empresa.

1.5 ELEMENTOS DE LOS COSTOS

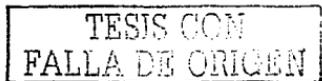
De acuerdo a lo mencionado anteriormente sobre la contabilidad de costos se encuentra que dentro de ésta hay conceptos que son necesarios conocerlos para comprender los costos. Estos conceptos son los elementos de los costos que integran o forman parte de lo que cuesta elaborar o dar un producto o servicio respectivamente, sin incluir otros con los que se podrá fijar el precio de venta, en este caso para determinar el precio del servicio.

Estos elementos son:

- ★ Materia prima: Son los insumos necesarios para poder elaborar un producto u prestar un servicio.
- ★ Mano de obra: Es el recurso humano que interviene para poder transformar el producto u otorgar el servicio.
- ★ Gastos indirectos de producción: Son todos los gastos que no tienen que ver directamente con la elaboración del producto o la prestación del servicio, pero que se realizaron para dar por terminado el producto o el servicio.

1.6 CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

Una vez conocido los elementos de los costos, es necesario saber si los costos en las empresas varían, debido a que cada una de ellas tiene diferentes formas de producción, por eso es necesario conocer algunas de las clasificaciones para determinar en cual de ellas se encuentran los costos y así comprenderlos más fácil y se clasifican de acuerdo a:



a) La función en que se incurre

1. - *Costo de Producción:* Estos costos se generan cuando se están procesando las materias primas para convertirlo en un producto determinado.
2. - *Costo de distribución:* El costo de distribución se crea en un determinado departamento ya que este departamento se encarga de llevar el producto al consumidor es decir, son todos los gastos que se hacen para que el consumidor tenga el producto en sus manos.
3. - *Costo Administrativo:* Como su nombre lo indica se producen en el área administrativa, ya que estos son los encargados de llevar el control de las operaciones de la empresa y que de una forma participan indirectamente en el producto, como son los sueldos del director general, del contador, del contralor, entre otros.
4. - *Costo Financiero:* Se originan debido a que la empresa para poder operar necesita obtener un financiamiento es decir, un préstamo y tendrá que pagar un interés por el mismo.

b) Su identificación:

1. - *Costo Directo:* Se le puede identificar o cuantificar en el producto elaborado es decir, que se sabe con exactitud cuanto se ocupó de material, estos se identifican con facilidad en el producto.
2. - *Costo Indirecto:* Este no se puede identificar o cuantificar con cierta facilidad en el producto o área determinada.

c) El periodo que se lleva al estado de Resultados:

1. - *Costos*: Tienen que ver con la producción ya que en el momento en que se vendan los productos se reflejan en el estado de resultados en la partida de costo de lo vendido.

2. - *Gastos*: Se relacionan con periodos de tiempo es decir, se deben registrar en el estado de resultado en el momento en que ocurrieron con los costos de operación, por lo tanto no tienen que ver con la producción.

d) Su grado de variabilidad

1. - *Costo fijo*: El que nunca cambia independientemente al cambio de volumen de la producción, siempre permanecerá fijo y no le afectará los cambios en la producción.

2. - *Costo variable*: Si cambian debido al aumento o disminución de la producción, es decir que tienen una relación directa con los cambios en la producción

3. - *Costo semifijo*: Parte de estos costos tienen conceptos que son tanto fijos como variables, a uno de estos les afecta el cambio de producción y a otros no.

e) El momento que se determina

1. - *Costo histórico*: Se obtienen después de que se termina el periodo de la producción.

2. - *Costo predeterminado*: Como su nombre lo indica pueden obtenerse antes de la elaboración del producto o en el transcurso de ésta. (García, 1999:12-13)

Es necesario saber como se dividen los costos para tener en cuenta que tipo de costo se tiene en una empresa de servicios o industrial.

1.7 VENTAJAS DE LOS COSTOS

Las ventajas que trae de aplicar contabilidad de costos en una empresa son:

Se conoce la utilidad por producto o servicio, la utilidad total, los costos unitarios, costos totales, proporcionan información oportuna, se elaboran estados financieros correctamente valuados, se puede determinar con facilidad el precio de venta, no es necesario hacer inventarios para determinar las existencias de los productos terminados y en proceso, se analizan fácilmente las diferencias de costo de un periodo a otro, sirven de comparación con otros periodos, provoca que se analicen los precios de adquisiciones de materiales para que los costos sean cada vez menores, hace que se de la confianza a los trabajadores que se encargan de llevar los costos es decir, que se apoyan en ellos, otorga mayor facilidad para hacer una auditoria. (ANDERSON, 1980:141).

Se puede determinar con facilidad que las ventajas de aplicar los costos son de suma importancia y que le dan al usuario de la información financiera la confianza de que las decisiones que se tomen en relación con los precios o cuestiones similares al producto o servicio serán las más acertadas.

1.8 DESVENTAJAS

Las consecuencias de no llevar costos son desventajas para la empresa como el no poder conocer las unidades producidas, en proceso, vendidas y las de existencia, desconocer cual fue el costo de las mismas, no proporcionar información oportuna y correcta a los altos mandos de la empresa, provocar suspensión de actividades para poder determinar el inventario, no hacer posible el estudio y análisis de los costos de un periodo a otro, que el precio de venta que se fija es el incorrecto (ANDERSON, 1980:141).

Como se lee en esta parte de las desventajas de no aplicar costos en una empresa comercial, industrial o de servicios, produce un sin fin de problemas que la empresa aunque quisiera resolverlos nunca podría, debido que para su pronta solución la única forma sería aplicar los costos, es por eso que aunque sea un empresa pequeña es necesario implantarlo para el logro de sus objetivos y con la continuación efectiva de sus operaciones.

1.9 ELEMENTOS DE LA TEORÍA CONTABLE

Una vez conocido lo anterior, es necesario saber que en la contabilidad hay elementos que son llamados elementos de la teoría contable, estos elementos son los principios, reglas particulares y criterio prudencial por lo que se define cada uno.

Principios: "Son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera cuantitativa por medio de los estados financieros". (I M C P, 2000: 7-8).

Reglas particulares: "Son la especificación individual y concreta de los conceptos que integran los estados financieros. Se divide en reglas de valuación y reglas de presentación. Las primeras se refieren a la aplicación de principios y a la cuantificación de los conceptos específicos de los estados financieros. Las segundas se refieren al modo particular de incluir adecuadamente cada concepto es los estados financieros". (I M C P, 2000: 7-8).

Criterio Prudencial: "La medición o cuantificación contable no obedece a un modelo rígido, sino que requiere de la utilización de un criterio general para elegir

entre alternativas que se presentan como equivalentes, tomando en consideración los elementos de juicios disponibles". (I M C P, 2000: 7-8).

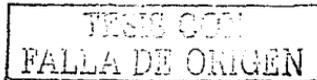
El primer concepto explica que la contabilidad se rige por varias normas, de las cuales se deben de seguir y aplicarlas para unificar la información contable, el segundo concepto explica de forma particular los conceptos que integran cada uno de los estados financieros con relación a como se deben de cuantificar las operaciones y como se deben de presentar tales operaciones en los estados financieros. Y el último concepto se refiere a aplicar un determinado criterio de forma razonable para cada circunstancia que se presente y que no este considerada por ser única dentro de estos principios y reglas, por lo que se deja a criterio de la persona.

1.10 PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS.

Después de haber desarrollado lo anterior, surge la importancia de tener en cuenta los aspectos en los que se debe regir un contador para la elaboración de estados financieros, por tal motivo en este trabajo es necesario conocer cuales son los principios que se tendrán que tomar en cuenta para estructurar y determinar los costos. Anteriormente se mencionó el concepto de principios de contabilidad por lo que seguiremos con la definición de cada uno de los principios.

1.10.1 PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD EXISTENTES

Es necesario saber cuales son los principios de contabilidad emitidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos estos son:



Entidad: Es una actividad económica realizada por una persona moral o física la cual tiene una personalidad diferente a la de los dueños y por lo cual deben incluirse en ellas sólo transacciones que deriven de este ente.

Realización: Este principio nos marca que debemos registrar en términos monetarios la realización de todas las transacciones que se lleven cabo con otras entidades, de los cambios que ocurren en la empresa y que modifican los recursos y por último los eventos con el exterior que surgieron de las operaciones.

Periodo Contable: Es necesario dividir la vida de la empresa en períodos para conocer sus resultados, por eso las operaciones se deben registrar en el período en que ocurrieron independientemente del tiempo en que se pague la operación.

Valor Histórico Original: Se refiere a registrar las operaciones de acuerdo al monto en que fueron realizadas, estas cifras se pueden modificar cuando el monto ya no sea significativo por medio de métodos y por lo cual se deben de aplicar a todas las partidas susceptibles de cambiarse a los estados financieros.

Negocio en Marcha: Una empresa estará en existencia permanente excepto cuando se diga en los estados financieros que esta en liquidación.

Dualidad Económica: La integra los recursos con los que cuenta la empresa para la realización de sus objetivos y la fuente de los recursos; en otras palabras es necesario que haya sumas iguales en un asiento contable, de acuerdo con una técnica de registro llamada teoría de la partida doble.

Revelación suficiente: La información que se presenta en los estados financieros debe tener todo lo necesario para poder juzgar los resultados de sus operaciones es decir la información que se presente debe ser suficiente para revelar lo ocurrido y

así analizarla y tomar decisiones.

Importancia relativa: En los estados financieros la información que se refleja debe contener todos los aspectos importantes y que están reflejados en términos monetarios.

Comparabilidad: Se necesita que los procedimientos para la obtención de los estados financieros y así poder usar la información financiera se obtenga con los mismos procedimientos en el tiempo, ya que con esto se podrán comparar los estados financieros y compararse con otras entidades, cuando se cambie el método debe ser señalado en los estados financieros y con las razones suficientes para poder juzgar tal cambio.

(IMCP, 2000:8-9).

1.10.2 PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD APLICABLES A SISTEMAS DE COSTOS.

"De los principios mencionados en el punto anterior los que se deben de aplicar a los costos son tres: Entidad, periodo contable y revelación suficiente"(RÍO, 2000: II- 35).

Estos tres son los principios que nos van a regir en la contabilidad de costos, dentro del principio "entidad" se aplica a los costos porque es necesario determinar cuales son las operaciones en cuanto a costos que la empresa efectuó; el principio de "periodo contable" también aplica ya que es necesario identificar en que lapso se efectuaron los costos para la prestación de servicios y cuando cambiar los costos de los servicios y por último el principio de "revelación suficiente" porque el sistema de costos diseñado debe de arrojar la suficiente información y que se explique por si

sola para conocer la situación de los costos de los servicios, para al final tomar decisiones sobre la base de esta información.

1.10.3 IMPORTANCIA DE APLICAR LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

Es importante aplicar los principios de contabilidad que emite el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, para que la elaboración de dichos estados financieros estén correctos y se pueda confiar en ellos, ya que si no se aplicaran los principios de contabilidad la información que arrojarán los mismo no sería correcta y confiable para los usuarios de la información, además al no aplicarlos se estaría dejando de cumplir una de las hipótesis planteadas que es proporcionar información para la toma de decisiones.

1.10.4 ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

Ya desarrollado lo referente a los principios de contabilidad, se deriva desarrollo general de los estados financieros básicos. Son cuatro los estados financieros básicos y son:

Balance General: Es un estado financiero que nos muestra la situación del activo, pasivo y capital de la empresa a una fecha determinada.

Estado de Resultados: Es un estado financiero que nos muestra los ingresos, costos, gastos y la utilidad o la pérdida del periodo.

Estado de Cambios en la Situación Financiera: Es un estado financiero que nos indica como se modificaron los recursos y las obligaciones de las empresas en un periodo determinado.

Estado de Variaciones en el Capital Contable: Es un estado financiero que nos muestra los cambios en la inversión de los propietarios en el periodo o ejercicio.

Como se mencionó, estos estados financieros son básicos, de éstos estados financieros se desprenden los estados secundarios que son los que se utilizan para obtener información complementaria y adicional que sirven a los estados básicos, dentro de los secundarios se encuentra entre ellos la balanza de comprobación, el estado de resultados comparativos, estado de capital de trabajo, el estado de costo de producción, y éste último es el que interesa, dentro de esta investigación

El estado de costo de producción es un estado secundario que nos muestra el costo de producir un artículo o prestar un servicio indicándonos lo que gastamos en materiales, sueldos y salarios empleados y los gastos erogados indirectamente.

El estado de costo de producción se presenta de la siguiente manera:

X, S. C.

Estado de Costo de Producción de lo Vendido

	Inventario Inicial de Materias Primas
+	Compra de Materias Primas
=	Materias Primas Disponibles
-	Inventario Final de Materias Primas
=	Materias primas utilizadas
+	Mano de Obra utilizada
=	Costo primo
+	Gastos Indirectos de Producción
=	Costo de la Producción procesada
+	Inventario Inicial de Producción en proceso
=	Producción en proceso disponible
-	Inventario final de producción en proceso
=	Producción terminada
+	Inventario inicial de artículos terminados
=	Artículos terminados disponibles
-	Inventario final de artículos terminados
=	Costo de la producción vendida

Como se puede observar en el estado de costo de producción se obtiene lo que nos cuesta producir cierto artículo o lo que nos cuesta otorgar el servicio, por eso se debe hacer énfasis en tener un sistema que nos determine el costo requerido.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPÍTULO II

ELEMENTOS DEL COSTO DEL SERVICIO

Como se mencionó anteriormente es necesario identificar cuales son los elementos que intervienen en la prestación de un servicio entre ellos se encuentran la materia prima, mano de obra y algunos gastos para otorgar el servicio. Entonces se detallarán a continuación.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

2.1 MATERIA PRIMA DEL SERVICIO

El primer elemento que entra para prestar el servicio es la materia prima directa, por lo que se darán algunos conceptos.

"Son los materiales rastreables al bien o servicio que se está produciendo. Su costo puede cargarse directamente a los productos, ya que la observación física permite medir la cantidad consumida por producto".

(HANSEN; MOWEN; 1996: 40).

" Son los materiales que serán sometidos a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y/o químico, antes de que puedan venderse como productos terminados"

(GARCÍA; 1999: 16)

"Es el elemento que se convierte en un artículo de consumo o de servicio".

(RÍO; 2000: II-13)

Una vez dado estos conceptos se concluye que la materia prima son las cosas que se pueden identificar con facilidad, además de poderse cuantificar en el

servicio otorgado.

Sin estos materiales no se podría llevar a cabo la realización del servicio ya que faltarían uno de los elementos principales.

Cuando la materia prima se considera necesaria para poder otorgar un servicio se le conoce como materia prima directa, debido a que se toma como la principal.

La materia prima tiene que ser controlada debido a que forma parte del servicio, por lo cual se debe tener un registro, en donde se ponga el precio de la materia prima comprada, para así poder determinar con exactitud el monto que intervino en el servicio.

Para esto es necesario ver como se valorará y que método se tiene que utilizar para poder sacarla del almacén pero en cuanto a registro y ser más exacto de lo que cuesta el servicio otorgado.

2.1.1 MÉTODOS PARA LA VALUACIÓN DE MATERIALES:

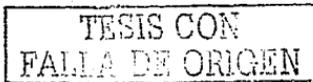
Como se mencionó anteriormente se necesita valor los materiales, existen varios métodos que son:

Según algunos autores

a) P E P S

" Primeras entradas, primeras salidas, significa que los costos unitarios de los primeros materiales comprados están todavía en inventario, son los que se utilizan en primer lugar para valor los materiales consumidos durante el periodo".

(BACKER; JACOBSEN; RAMÍREZ; 1996: 93)



" Se basa en el supuesto de que los primeros materiales en entrar al almacén son los primeros en salir de él; es decir, los materiales de adquisición más antiguos, son los primeros en utilizarse".

(GARCÍA, 1999: 40)

" Las salidas del almacén se valúan a los precios de las primeras entradas, hasta agotarlas, siguiendo con los precios de las entradas inmediatas que continúan, y así sucesivamente". (RÍO; 2000: V-20)

Después de estos conceptos, se dice que este método valúa los materiales que salen del almacén al precio de compra de la primera entrada al almacén, pero no significa que estos tengan que salir primero, esto se utiliza para el registro no para la salida física del material que ira destinado a la prestación del servicio.

b) UEPS

El segundo método para valuar es el UEPS y por lo cual se darán conceptos.

" Últimas entradas, primeras salidas, es lo contrario de PEPS. Bajo este método, las emisiones de materiales durante un determinado periodo de tiempo se valúan según el costo de la última compra, luego el costo de la penúltima compra y así sucesivamente".

(BACKER; JACOBSEN; RAMÍREZ, 1996: 93)

"Consiste en valuar las salidas del almacén, utilizando los precios de las últimas entradas, hasta agotar existencias cuya entrada es más reciente. Se refiere al registro, no al movimiento físico". (RÍO, 2000: V-19)

" Se basa en el supuesto de que los últimos materiales en entrar al almacén son los primeros en salir de él. No debe de costearse un material a un precio

diferente al último sino hasta que la partida más reciente se haya agotado y así sucesivamente. Si se recibe una partida, esto obligará que desde ese instante las nuevas salidas se valúen al costo correspondiente a la partida recién recibida, cuyo costo seguirá utilizándose hasta que se agote o se reciba nueva partida".

(GARCÍA, 1999: 41)

El método UEPS valúa los materiales a la última compra hasta que se agoten, o hasta que entren nuevamente materiales, si entran nuevamente materiales se valúan a ésta última compra

c) Costos Promedios

Otro de los métodos es el de costos promedios y se dan los siguientes conceptos.

" Para la valuación de las requisiciones de materiales donde se determina un nuevo costo unitario promedio después de cada compra. Los materiales emitidos posteriormente se valúan luego según este costo unitario promedio".

(BACKER; JACOBSEN; RAMÍREZ; 1996: 96)

"El costo unitario se determina dividiendo el valor total entre el total de unidades; las salidas de almacén se valúan a este costo hasta que se efectúe una nueva compra, momento en que se hace un nuevo cálculo del costo unitario promedio. El costo resulta de dividir el saldo monetario entre las unidades en existencia y en consecuencia, las salidas que se realicen después de esta nueva compra se valúan a este nuevo costo y así sucesivamente".

(GARCÍA, 1999: 39)

" Consiste en dividir el valor final de la existencia, entre la suma de las

unidades habidas, con lo que se obtiene un costo unitario promedio; o también se puede determinar sumando la existencia anterior, en unidades, las entradas menos las salidas, y el resultado entre la suma de los valores correspondientes". (RÍO, 2000: V-18)

Este método consiste en tener un promedio de los materiales que entran cada vez al almacén con el fin de no valuar a precios demasiados costosos que podrían hacer más caro el servicio, además de no valuarlos por debajo del precio normal en el que se encuentran en el mercado, por lo tanto se hace un promedio del costo, para estar más apegados a la realidad y poder determinar con más exactitud cual es el precio que entra en el producto.

d) Detallista

Este método es el detallista, el cual consiste en:

Hacer grupos de materiales que sean iguales en el margen de utilidad bruta a los cuales se les restará el factor de margen de utilidad dándonos el costo por grupo de materiales. (BACKER; JACOBSEN; RAMÍREZ; 1996: 97)

e) Identificado

El método de costo identificado o de identificación específica es aquel por virtud cada artículo al salir del almacén se identifica y valúa especialmente por su costo real.

Dentro de la valuación de materiales, los conceptos que forman parte de la misma es el precio de la compra de los materiales más los gastos de la misma compra, debido a que se pagan fletes y cosas análogas y que se deben de tomar como parte del costo de los materiales.

Estos métodos de valuación representan gran importancia para la determinación del costo del servicio, debido a que sino son controlados no se podrá determinar con exactitud el precio del servicio, por lo tanto el costo estará incorrecto, por eso es necesario fijar desde el principio cual método se manejará, asimismo, se debe tener un control y vigilancia sobre los mismos para que los resultados que arrojen los datos sean lo más confiables.

2.2 MANO DE OBRA DIRECTA EN LOS SERVICIOS

El segundo elemento para determinar el costo del servicio es la mano de obra, para lo cual se dan las siguientes definiciones de algunos autores.

" Es trabajo rastreable hasta los bienes o servicios en producción. Como sucede con los materiales directos, la observación física permite medir la calidad de trabajo utilizada en la elaboración del producto o servicio. Los empleados que convierten la materia prima en producto que proporcionan un servicio a un cliente".

(HANSEN; MOWEN; 1996: 41)

" Representa el costo de los servicios de los obreros que trabajan directamente con el producto mismo, y no el costo del trabajo personal de supervisión o de otro tipo de trabajo que tenga relación indirecta con el producto".

(BACKER; JACOBSEN; RAMÍREZ; 1996: 5)

" Es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados"

(GARCÍA, 1999: 16)

" Es el esfuerzo humano necesario para transformar el material en productos."

(RÍO, 2000: V-40).

** Son los salarios de todos los trabajadores que se puedan identificar en una forma económicamente factible con la producción de artículos terminados**

(HORNGREN; FOSTER; 1991:33)

Después de estas definiciones se dice que la mano de obra que entra en el costo del servicio son todos los salarios de los que participan en la prestación del servicio, pero los que entran de forma directa al concepto de mano de obra son los que son indispensables para poder prestar el servicio.

También dentro del costo de la mano de obra es necesario que se tenga un control estricto y para lo cual es necesario que se lleven auxiliares de control, para así poder determinar por ejemplo el número de personas que entraron o que participaron en la prestación del servicio y poder cuantificar en términos monetarios su costo.

Los controles que se pueden implementar son varios, entre los más importantes son:

La tarjeta donde se registran las asistencias y la puntualidad, las tarjetas de horas extras, las tarjetas del periodo de vacaciones, certificado de incapacidad que expide el seguro al trabajador, la nómina, constancia del periodo de vacaciones.

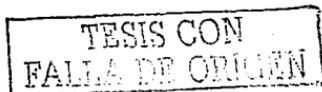
Todos estos controles van en función del tipo de costo que se quiera obtener el cual puede ser específico o general, pero mientras más específico y controlado sea se podrán corregir en un momento determinado las fallas, para así corregir en el momento oportuno.

2.2.1 LEYES APLICABLES PARA DETERMINAR EL COSTO DE MANO DE OBRA

Una vez visto que los sueldos y salarios de los empleados entran dentro del costo del servicio, es necesario conocer como se determina el costo para la empresa, ya que es la que eroga el gasto. Además del sueldo o salario diario, la empresa otorga otras prestaciones para beneficiarios y las da por su interés en mejorar la vida del empleado. Otras, las paga la empresa porque esta obligada a pagar como mínimo a un trabajador. Las cantidades que se le retienen al trabajador no forman parte del costo del servicio o producto, sino más bien el costo es para los empleados. Entonces algunas de las leyes en que se rige para el cálculo de la mano de obra por sus trabajadores son las siguientes leyes:

- Ley Federal del Trabajo, la cual regula la relación de trabajo entre el trabajador y el patrón, donde se estipula cuales son los derechos y obligaciones tanto del trabajador y del patrón. Ésta ley contiene las prestaciones mínimas de ley que se le debe de dar a un trabajador.
- Ley del Seguro Social, ésta regula los derechos del trabajador a recibir atención médica, o atención para la salud de cualquier trabajador, y marca las cuotas que se deberán pagar por parte del trabajador, patrón, estado. Como se menciona el costo para la empresa son las cantidades que paga la misma por sus trabajadores.
- Ley del INFONAVIT, regula lo referente a las aportaciones para la adquisición de un crédito para comprar una casa, para remodelar casas. También forma parte del costo solo las cantidades que la empresa eroga para sus trabajadores.

Todas estas leyes se deben de aplicar de forma estricta en cuanto a la determinación del costo de la mano de obra.



- Ley del I S R, regula lo referente al crédito al salario que se le da a los trabajadores asalariados cuando obtienen cantidades mínimas y que con la aplicación de algunos artículos le beneficia porque se les da el crédito al salario y, que cuando obtienen más de las cantidades estipuladas en los artículos les resulta un impuesto sobre el trabajo (I S P T) por lo que este no le cuesta a la empresa sino al trabajador porque es una retención sobre su sueldo.

2.3 GASTOS INDIRECTOS DEL SERVICIO.

El último de los elementos que entran para determinar el costo del servicio son los gastos indirectos, enseguida se dan algunos conceptos para de ahí partir a determinar cuales entran en el servicio del hospital.

Conceptos:

"Un gasto indirecto no se le puede identificarse de manera específica con tales segmentos y debe de asignarse sobre una base elegida para tal propósito."

(BACKER, 1992: 139).

"Los gastos indirectos son aquellos que no pueden rastrearse con facilidad y exactitud hasta un objeto de costo".

(HANSEN; MOWEN; 1996: 36)

"Representa el tercer elemento del costo de producción, no identificándose su monto en forma precisa en un artículo elaborado, ni en ocasiones en una orden o proceso de producción". (RÍO, 2000: v-66)

Se dice que un gasto indirecto es el gasto que no se le puede identificar y cuantificar en el producto o servicio prestado, debido a que para poder concluir con

el servicio o producto se tenía que hacer una erogación y que no es principal en él, por eso se le considera indirecto por no entrar de forma directa.

Para saber cuanto es el monto que entra como gasto indirecto en el servicio se utilizan cualquiera de las dos formas para asignarlo, a estas dos formas se les denomina prorrateo, una de ellas el prorrateo primario y la otra el secundario, es por eso que se necesita de estos prorrateos para asignar las cantidades erogadas en el servicio o en el producto no identificadas visiblemente en él es decir, que si se quisiera saber cuanto se gasto en transformar el producto o dar el servicio no se puede debido a que hay gastos que se realizan de manera conjunta y no se sabe con exactitud lo que le corresponde.

Ahora se darán las ideas de autores respecto a los prorrateos.

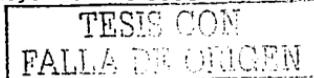
2.3.1 FORMAS PARA DETERMINAR EL MONTO DE GASTOS INDIRECTOS

Prorrateo Primario:

"Es la aplicación de los gastos indirectos de producción a cada departamento, conociéndose al final de cada periodo los gastos del departamento que mayor servicio ha otorgado" (RÍO, 2000: v-71)

Prorrateo Secundario

"Es la aplicación de los gastos indirectos de cada departamento, en proporción al servicio otorgado y recibido; esto quiere decir que primero se prorrateará primero el gasto del departamento que mayor prestación suministre, entre los departamentos que la hayan recibido; después, en orden decreciente, se prorrateará el departamento que siga o continúe, en cuanto al mayor servicio dado entre aquellos



departamentos que lo reciban, y así sucesivamente, hasta que por último queden los gastos indirectos acumulados exclusivamente en los departamentos productivos".

(RÍO, 2000: V-72)

Como se puede leer, existen dos métodos de base para prorratear los gastos indirectos del servicio, el primero sirve para que cada departamento conozca el costo que tuvo participando de forma indirecta al servicio, el segundo es conociendo su monto total erogado, se debe de hacer un prorrateo para asignárselo solo al departamento que presta el servicio, es decir, para que el final sólo se quede acumulado en un departamento productivo o de servicio.

Este tipo de prorrateo es de mucha utilidad para asignar los costos correspondientes a cada departamento y cada usuario de los costos debe de tomar la decisión de que tipo de prorrateo utilizará de acuerdo a la información que quieran obtener y a la exactitud del costo.

CAPÍTULO III

GENERALIDADES DE SISTEMAS, PROCEDIMIENTOS Y TÉCNICAS DE LOS COSTOS DEL SERVICIO

Una vez analizado los capítulos anteriores, es importante conocer como se calculan los costos, cuales son los pasos que se tienen que hacer y en que momento se determinan. Primero se necesita conocer el concepto de sistema:

3.1 SISTEMA

"Es el conjunto de procedimientos, técnicas y métodos". (RÍO, 2000: III- 3)

"El conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tiene por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas" (CHARLES, GARY, JOHN, 1993: 84).

Después de éste se dará el siguiente concepto.

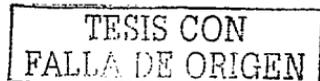
3.2 PROCEDIMIENTO

"Es la secuencia metodológica y ordenada a llevar algo a cabo". (RÍO, 2000: III- 3).

Como su concepto lo indica son los pasos a seguir para realizar alguna actividad. Hay diferentes procedimientos para realizar los costos, estos son:

3.2.1 PROCEDIMIENTO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

El concepto según estos autores es:



" Es aquel procedimiento de control de las operaciones productivas que se aplica, generalmente a las industrias que producen por lotes, con su derivación de unidades elaboradas" (RÍO, 2000: III -7).

"Es aquel sistema cuando la producción puede ser interrumpido, lotificado, diversificado, que corresponda a órdenes e instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos". (CHARLES, GARY, JOHN, 1993: 84).

De acuerdo a los conceptos anteriores se entiende que el procedimiento por órdenes de producción, es la producción de determinado artículo o la prestación de cierto servicio y que se produce con características específicas es decir, producir un volumen de artículos de acuerdo con la especificación que de cada cliente. Cada volumen de artículos forma una orden de producción.

3.2.2 PROCEDIMIENTO POR PROCESOS DE PRODUCCIÓN

Ahora se dará el concepto de procesos de producción.

"Este sistema es cuando la producción se desarrolla en forma continua e ininterrumpida, mediante una afluencia constante de los materiales a los procesos transformativos. La manufactura se hace en grandes volúmenes de productos similares, a través de una serie de etapas de producción llamadas procesos. Los costos de producción se acumulan para un periodo específico, por departamento, por procesos o centros de costos." (CHARLES, GARY, JOHN, 1993: 84).

"Es un procedimiento que se emplea en aquellas industrias cuya transformación representa una corriente constante en la elaboración del producto, en

donde se pierden los detalles de la unidad producida, cuantificando la producción por metros, litros, kilos, etc. y refiriendo a esta fabricación en un periodo determinado". (RÍO, 2000: VII- 3).

Después de estos conceptos puedo definir al procedimiento por procesos de producción, en la producción de gran cantidad de artículos, que para producirlos es necesario dividirla en pasos es decir, procesos por los cuales tienen que pasar los materiales para tomar la forma del producto terminado, además si se interrumpe el proceso no se terminan completamente los productos.

Enseguida se desarrollará lo relacionado a las técnicas que se utilizan dentro de los procedimientos mencionados anteriormente.

3.3 TÉCNICA

"Es la expresión de lo humano o de la actividad humana. Son los medios para superar las dificultades; es decir, la aplicación de lo práctico". (RÍO, 2000: III -3)

Este concepto explica que la técnica, son las herramientas que utiliza el factor humano para realizar su actividad de una manera más fácil para obtener resultados favorables a su actividad.

Para calcular el costo del servicio existen dos formas (técnicas) de calcularlos, unos son los costos predeterminados y los costos históricos dependiendo el momento de requerir el costo.

A continuación se señalaran en que consisten los conceptos.

3.4 COSTOS PREDETERMINADOS.



Los costos predeterminados son:

"Son los que se estiman sobre bases estadísticas y se utilizan para elaborar presupuestos".(BACKER; JACOBSEN; RAMÍREZ; 1996: 16)

"Se calculan antes de iniciarse la producción"(BACKER; JACOBSEN; RAMÍREZ; 1996: 385)

" Son aquellos que se calculan antes de hacerse o determinarse el producto y según sean las bases que se utilicen para su cálculo"(RÍO, 2000: III- 10).

Como su nombre lo indica se calcula antes de iniciarse el producto o la prestación del servicio, es decir, ya se sabe con aproximación cuanto es lo que podría costar el servicio, basándose en estimaciones.

Dentro de estos costos predeterminados hay dos formas o técnicas de calcularlos a uno se les llama estimado y a otro estándar.

3.4.1 COSTOS ESTIMADOS:

A continuación se darán algunos conceptos de varios autores:

" Es la cantidad que, según la empresa, costará realmente un producto o servicio durante cierto periodo. Se basa en algún promedio de costos de producción real de periodos anteriores ajustados para reflejar los cambios de condiciones económicas, eficiencia, etc., que se anticipan para el futuro"

(BACKER; JACOBSEN; RAMÍREZ; 1996: 317)

" Es aquella técnica de valuación, mediante la cual se calculan sobre ciertas bases empíricas (de conocimiento y experiencia sobre la industria) antes de producirse el artículo, durante su transformación, que tiene por finalidad el valor y

cantidad de los elementos del costo de producción". (RÍO, 2000: III-10)

" Es pronosticar sobre bases empíricas, el importe de materias primas, trabajo directo, y gastos de producción que se emplearán en la fabricación de un producto". (BOJORGE, 1990: 3)

Después de estos conceptos se puede decir que los costos estimados son los que se calculan antes de iniciar con el servicio, estos costos se calcularon sobre las bases de experiencia que se tenga en la empresa, de cómo se ha comportado los costos y además de utilizar estimaciones empíricas sobre el pasado de las operaciones que probablemente pudieran ocurrir o gastar en el servicio.

3.4.1.1 VENTAJAS DE LOS COSTOS ESTIMADOS.

Las ventajas de los costos estimados pueden ser varias entre ellas es que se puede tener una información probable para tomar decisiones, la información que se genera puede ser lo más rápida posible sin necesidad de esperar tanto tiempo para que la información salga en el momento que se quiera, se puede calcular un precio del servicio probable con la información que genera la técnica estimada.

3.4.1.2 DESVENTAJAS DE LOS COSTOS ESTIMADOS.

Una de las principales desventajas que tienen estos costos estimados es que como su nombre lo indica son estimados y no son exactos, porque no se puede predecir lo que tiene que pasar y a veces las variaciones a la realidad son muchas por lo tanto la información que se genera no puede estar apegada a la realidad.

3.4.2 COSTOS ESTÁNDAR:

Los costos estándar es otra de las técnicas para determinar los costos con anticipación, por lo que hay varios conceptos de éstos

" Es la cantidad que, según la empresa, debería de costar un producto o servicio o la operación de un proceso durante cierto periodo, sobre la base de ciertas condiciones de eficiencia, económicas y otros factores".

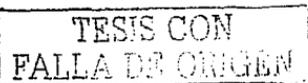
(BACKER; JACOBSEN; RAMÍREZ; 1996: 317)

" Es el cálculo hecho sobre bases científicas, sobre cada uno de los elementos del costo, a efecto de determinar lo que un producto "debe de costar", por tal motivo, este costo está basado en el factor eficiencia, y sirve como patrón o medida, e indica obviamente "lo que debe costar"

(RÍO, 2000: III -11)

Estos conceptos sirven para determinar que el costo estándar lo calcula una persona que sabe de ingeniería, ya que es el más indicado para poder llevar a cabo la realización del mismo. Pero se debe de auxiliar de varios profesionales como un contador, administrador, economista, y de personas que han trabajado en la empresa, para que todos contribuyan a realizar el costo más indicado para el servicio sobre la base de la eficiencia de los trabajadores, al buen uso de los materiales. Cuando se ha obtenido el costo este indica lo que debe de costar el servicio y las diferencias que pudieran haberse obtenido se les llaman desviaciones, éstas desviaciones se obtiene comparando lo estándar contra la información real.

3.4.2.1 VENTAJAS DE LOS COSTOS ESTÁNDAR



Se obtienen muchas ventajas y a continuación se enumeran

1. - Promueve la eficiencia del personal que trabaja en la empresa.
2. - Se puede evaluar la actuación del personal que contribuye al servicio otorgado.
3. - La información se puede tener por anticipado para la toma de decisiones.
4. - Cuando se contrata personal para trabajar en la empresa cada vez se selecciona al mejor candidato para trabajar.
5. - Las desviaciones sirven de mucho ya que con base a ellas se puede determinar que elemento del costo del servicio fallo y así poder corregirlas a tiempo.
6. - Con los costos estimados se hace una planeación a futuro de la empresa.
7. - En cuanto al elemento de la mano de obra se puede reducir tiempo en hacer el trabajo promoviendo la eficiencia.

3.4.2.2 DESVENTAJAS DE LOS COSTOS ESTÁNDAR

Las desventajas de los costos estándar son:

1. - Se tiene que contratar una persona que tenga conocimiento de esto, y por lo tanto es costoso.
2. - En cualquier cambio del servicio se debe revisar en que le afecta y volver a realizar el estudio y por lo tanto se volvería a desembolsar una fuerte cantidad de dinero.
3. - Otra de las desventajas es que se debe hacer una revisión constante para poder darle utilidad al costo estándar, y debido a la falta de tiempo no se hace originando el costo como obsoleto.

3.5 COSTOS HISTÓRICOS

Los costos históricos también conocidos como reales, son otra técnica para obtener los costos, para lo cual están las siguientes definiciones.

" Son los que se incurrieron en un determinado periodo (Periodo anterior)".

(BACKER; JACOBSEN; RAMÍREZ; 1996: 16)

" Son aquellos que se obtienen después de que el producto ha sido elaborado, o durante su transformación".

(RÍO, 2000: III -10)

Como su nombre lo indica los costos históricos se obtienen después de que el servicio o producto se concluyó dando al final el costo real de lo que en verdad se gastó. Nos dice esto es lo que costó el servicio o producto.

3.5.1 VENTAJAS DE LOS COSTOS HISTÓRICOS

Estos costos traen la principal ventaja de que como se obtienen al término del servicio o producto, entonces su costo es el real, por lo tanto no se dan costos demasiado elevados o costos inferiores a lo que costo.

3.5.2 DESVENTAJAS DE LOS COSTOS HISTÓRICOS

Las desventajas de los costos históricos, es que cuando se quiere información del costo del servicio solo se puede dar hasta que se concluye retrasando el trabajo hasta que se concluya el servicio.

Otra de las desventajas de los costos históricos es que retrasa la toma de decisiones debido a que no se conoce el costo del servicio o producto.

CAPITULO IV

ESTRUCTURACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS

4.1 ANTECEDENTES DE LA EMPRESA

En la ciudad de Uruapan, Mich. se encuentra un sin fin de servicios que se ofrecen a la comunidad de forma pública y privada, entre ellos tenemos el servicio de la salud, dentro de este trabajo de investigación trataremos el tema del costo del servicio en un hospital privado de esta ciudad.

Este hospital fue constituido legal y fiscalmente el veintinueve de diciembre de mil novecientos ochenta y nueve, debido a la inquietud de varios médicos que veían cada vez más la necesidad de proporcionar una mejor calidad de servicios hospitalarios.

Este hospital fue constituido como sociedad civil, en él participaron veintiocho socios de los cuales todos eran médicos. Cuando iniciaron con la prestación del servicio lo hicieron en un edificio rentado hasta el año de mil novecientos noventa y cinco. En este mismo año como consecuencia de que los servicios eran más solicitados los socios decidieron comprar una casa con características adecuadas para este hospital, esta compra se efectuó en el mes de enero de mil novecientos noventa y cinco; todos los socios trabajaban dando la atención médica por lo que no había la necesidad de contratar médicos externos a la sociedad. Con el paso de los años en el funcionamiento de este hospital cada vez se incrementaban la demanda del hospital

Actualmente son trece socios; ésta organización tiene un consejo de administración

integrado por los socios que se compone de un presidente, un tesorero y un secretario, estos son los que toman las decisiones más importantes de la empresa.

Esta dirigido por un director general, que es uno de los socios de la empresa, su función es dirigir y coordinar algunas actividades con la administradora y fungir como representante del hospital en algunas cuestiones, además de prestar sus servicios como médico.

Controla sus recursos por medio de un Administrador, esta persona no forma parte de los socios, su función es administrar todos los recursos de la empresa para maximizar sus utilidades y continuar creciendo. Algunas de sus funciones concretas son cobrar y realizar las facturas por los servicios proporcionados a las personas, pagar nómina a los empleados, tomar decisiones que tengan que ver con su trabajo, coordinar a los empleados, dar información al público sobre los servicios, comprar material y equipo para los servicios que se dan, entre otros.

Cuenta con quince empleados y que desempeñan las actividades enfermería, servicios generales (aseo, cocina, lavandería) y el de administrador.

Este hospital le presta las instalaciones a médicos externos para que ellos den el servicio.

Hay un contador externo a ésta institución es decir, el no se encuentra en la plantilla del personal, es considerado como asesor externo.

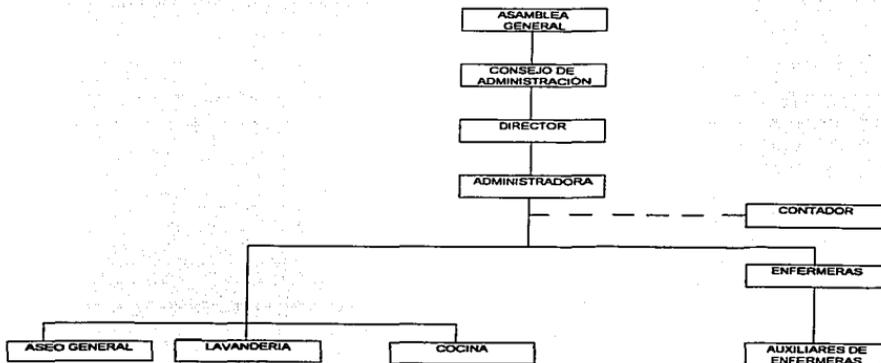
Los tipos de servicios que ofrece son: consulta externa, hospitalización, sala para parto, incubadora, fototerapia. En el servicio de consulta se encuentran los médicos que son los socios y que tiene especialidades de: ginecología, cirugía general, cirugía pediátrica, pediatría, medicina Interna, anesthesiología

y traumatología.

Este hospital se ha ido adecuando a las necesidades para brindar cada vez mejor un servicio y por lo cual tiene la misión de:

"Ofrecer a la población un excelente servicio especializado personalizado y accesible, para su preocupación no sea el costo, sino su salud, logrando así estar un paso delante de nuestros competidores".

4.2 ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA INSTITUCIÓN.



4.3 DESCRIPCIÓN DE LOS SERVICIOS.

Después de haber desarrollado los antecedentes y la estructura organizacional, es necesario para realizar el caso práctico describir brevemente en que consiste cada uno de los servicios que presta la empresa para estructurar el sistema de costos más conveniente

Servicios que ofrece:

- ✓ **Servicio de Hospitalización:** Consiste en otorgar al paciente un cuarto; para tenerlo en tratamiento y en observación de acuerdo a las indicaciones del doctor que lo atiende.
- ✓ **Servicio para sala de parto:** Es atender al paciente de acuerdo a la programación del doctor, para proporcionarle todo lo necesario en cuanto a materiales y equipo médico para el alumbramiento en el área de quirófano.
- ✓ **Servicio para fototerapia:** Es un servicio que se le otorga al recién nacido cuando se le presenta la ictericia, y que este servicio consiste en tenerlo bajo una luz, esta luz es con una lámpara especial para este tipo de problemas.
- ✓ **Servicio para Incubadora:** Este servicio es para los recién nacidos prematuros y que es necesario tenerlos en la incubadora para que se fortalezcan.
- ✓ **Servicio para consulta externa:** Es proporcionarle al médico un cuarto equipado destinado para consultorio y pueda dar la atención médica a sus pacientes.

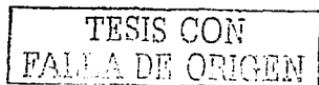
Cabe señalar que en éstos servicios, no se incluye los honorarios de los doctores en los costos de los servicios, debido a que el hospital es un intermediario entre el paciente y el doctor es decir, que los honorarios que cobra el doctor son para él y no para el hospital y éste último cobra por las instalaciones, por lo tanto los

honorarios de los doctores no entran como ingresos. Entonces puede decirse que la actividad preponderante de éste hospital es prestar las instalaciones y suministrar todo lo necesario para dar el servicio.

4.4 PROBLEMÁTICA DE LA EMPRESA.

Como se ha venido explicando, este hospital presta servicios médicos a la población en general, pues la problemática que presenta es que no tienen un sistema de costos para los servicios que proporcionan, ya que para cobrar por los servicios se basan en la situación de otros hospitales de ésta ciudad que están a su nivel; por lo anterior no se sabe con exactitud si con esta tarifa de cobro con relación a los demás hospitales realmente esta cubriendo los costos, sin tomar en cuenta su propio precio de venta del servicio

Esta en un error que cobre de esta manera, porque aunque se vean en la misma situación que otros hospitales, cada uno otorga su propio servicio, porque ni son los mismos materiales, ni equipos, ni empleados con la preparación adecuada para intervenir en los servicios, ni el mismo tamaño de edificio, ni el número de cuartos destinados para la hospitalización es decir, que aún siendo el mismo objetivo del servicio, cada uno eroga el gasto diferente por comprar en diferentes lugares los materiales, equipo médico, contar con determinado número de empleados y pagar las prestaciones que crean convenientes, realizar en cantidades diferentes el gasto de luz, agua, teléfono. Además, cada uno tiene un número diferente de afluencia de pacientes, concluyendo que la base para el cobro no debe ser la situación antes mencionada.

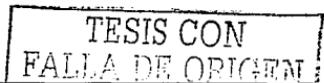


Entonces se recomienda, implantar un sistema de costos sobre la base del procedimiento de órdenes de producción mediante la técnica de costos históricos, también la persona más indicada para realizar los costos es el administrador, debido a que tiene los conocimientos suficientes para llevarlo a cabo, ya que debido a la magnitud del hospital y a su capacidad económica no es necesario implantar un sistema de costos más sofisticado, ni de contratar a una persona especializada en la materia.

Como se menciona en los párrafos anteriores el sistema de costos sugerido es el más adecuado, porque los servicios que otorga son diferentes entre sí, y cada uno ocupa diferentes cosas con características específicas, ya que como explica el procedimiento de órdenes de producción es para productos y servicios con características específicas que no podrá aplicarse a otro similar. Igualmente pasa con la técnica sugerida, ya que es la más fácil de utilizar y la que se emplea mayormente. Para valuar los materiales se utiliza la valuación de costos identificados, porque el hospital tendría el costo real a como adquirió la materia debido a que su característica principal es que cada material que se ocupa en el servicio se valúa a lo que costo por comprarlo; este hospital no tiene el servicio de farmacia por lo tanto no se implanta un sistema de valuación para los medicamentos, pues los medicamentos suministrados al paciente se adquieren en una farmacia externa y se cobran de forma adicional al costo del servicio.

Este tipo de sistema de costo sugerido se adapta al tipo de servicio que presta.

4.5 DESARROLLO DE LA ESTRUCTURA DEL SISTEMA DE COSTOS.



Después de haber diagnosticado la situación de hospital se inicia el desarrollo de la estructura del sistema de costos.

Para estructurar el sistema de costos, es necesario diseñar cédulas, éstas cédulas son de gran importancia ya que con ellas se obtendrá la información necesaria para calcular el costo de cada uno de los servicios, además de ver que materiales, sueldos y salarios, gastos indirectos se utilizan en cada uno; también con base en estas cédulas se obtiene información para ser presentada a los socios y con ésta puedan mejorar la calidad del servicio proporcionado entre otras cosas.

Para elaborar las cédulas es indispensable que se separen los servicios, para calcularlos correctamente, como se mencionó anteriormente la persona más indicada para llenar las cédulas es el administrador del hospital.

Se comienza con el diseño y el llenado de las cédulas en base a las cantidades reales las cuales fueron proporcionadas por la administradora y así al final hacer una comparación con el sistema de costo estructurado, también se explica como se llena cada una de las cédulas para la obtención del costo de cada uno de los servicios que proporciona el hospital.

SERVICIO DE HOSPITALIZACIÓN

Para el servicio de hospitalización se utilizan materiales, la mano de obra (sueldos y salarios), y gastos indirectos para prestar el servicio (luz, agua, teléfono, depreciaciones). Se diseña la cédula número 1 para éste servicio; su función es concentrar todos los costos que arrojan las cédulas derivadas para la hospitalización. El costo que se obtiene de ésta cédula es por el costo de

hospitalización por día. En las columnas de:

Concepto: Se pondrá el nombre de cada una de las cédulas que se derivan de la general.

Materiales: Se pondrá el costo total de cada una de las cédulas derivadas que se refieran a materiales.

Mano de obra directa: Costo total de los sueldos y salarios de cada una de las cédulas derivadas de la concentradora que intervienen para poder prestar el servicio de hospitalización.

Gastos Indirectos: Dentro de ésta será el costo total de la cédula de los gastos que son indirectamente necesarios para poder prestar el servicio.

Costo del servicio: Es la suma de las tres columnas la cual es el costo total necesario para poder otorgar el servicio.

De la cédula 1, se deriva una cédula llamada **control de materiales** y será la cédula 1-1, la cual la llamamos control de materiales, ésta se utiliza para poder controlar los materiales que se utilizan en este tipo de servicio, en las columnas de:

Concepto: Se pone el nombre del material utilizado.

Cantidad: Se llena con la cantidad de material utilizado.

Precio: Se llena con el costo unitario del material.

Total: Es el resultado de multiplicar la cantidad por el precio del material y se hace la suma total de los materiales y se pasa a la cédula concentradora.

En la cédula 1-2, llamada **control para alimentación**, se utiliza para determinar el costo de la alimentación que se le da al paciente hospitalizado. El diseño de ésta cédula se utilizará de manera general para todos los pacientes que

estén hospitalizados, debido a que si se especificará cuanto es lo que se gasta en los alimentos para cada tipo de salud de los pacientes, esto sería lo mejor pero debido al tiempo no se alcanzaría a desarrollar, además esta investigación sería extensa y desarrollaría otro tema de estudio. Por lo cual será de forma general, a continuación desarrollo la cédula. En las columnas de:

Costo por alimentación en desayuno: Se pone el costo del desayuno para el paciente, este se obtiene de los costos que utiliza la cocinera para realizar el mismo y se divide entre el número de desayunos que hace, este costo es casi siempre fijo, por lo que la cocinera se debe de adaptar al presupuesto para la elaboración del desayuno.

Costo por alimentación en comida: Se pone el costo de la comida para el paciente, este se obtiene de los costos que utiliza la cocinera para preparar el mismo. Este costo se obtiene de ver todo lo que gasta la cocinera para preparar el alimento y se divide entre el número de platillos que haya hecho. Este costo se trata de mantenerlo por lo cual no es necesario modificarlo a cada momento.

El costo por alimentación en cena: Es el mismo procedimiento que en las anteriores.

Total. Se pone la suma de la alimentación del desayuno, comida y cena. Este se pasa a la cédula concentradora.

En la siguiente cédula 1-3, llamada **control para ropería** por la que utiliza el paciente. En la columna de:

Concepto: Va el nombre de la ropa que utiliza el paciente.

Importe de ropería: Va el costo de la ropería que utiliza el paciente.

Tiempo de uso (días): Son los días de uso que se le pueden dar a este tipo de ropa.

Importe de uso por día: Es el resultado de dividir el importe de ropería entre el tiempo por lo cual nos da un costo por día, al final se determina la suma de toda la ropería utilizada por el paciente y se pasa a la cédula concentradora.

En la **cédula 1-4; llamada control de insumos de sanitario**, es para controlar como su nombre lo indica todo lo que le se da al paciente para el sanitario y que parece poco relevante pero es necesario llevar control de todo.

En la columna de:

Concepto: El nombre de cada uno de los insumos que se le dan al paciente para su cuarto.

Cantidad: La cantidad de cada uno de los insumos que se le dan al paciente.

Precio: El costo de los insumos, es decir el costo unitario de cada uno de los gastos.

Total: Es la multiplicación de la cantidad por el precio, para después hacer la suma de total de todos los insumos y se pasa a la cédula concentradora.

En la **cédula 1-5; llamada control de costo de la nómina para la empresa**, su objetivo es determinar cuanto es lo que nos cuesta tener a un empleado en la empresa para cada uno de los servicios y que serán la mano de obra directa para el servicio. En la columna de:

Número del empleado: El número que le corresponde de acuerdo a la nómina.

Nombre del empleado: Nombre del empleado, en este caso no se pusieron los

nombres de los empleados ya que es irrelevante.

Tipo de empleado: El nombre de la profesión u oficio que desempeña.

Porcentaje para hospitalización: Va el porcentaje que se le debe de aplicar al costo de la mano de obra que participa para otorgar este servicio. Y va de acuerdo a la cédula llamada A-2.

Costo diario por empleado: Es lo que le cuesta al hospital tener al empleado por día. Y va de acuerdo a la cédula A-1.

Costo de hospitalización por empleado: Es el resultado de multiplicar el porcentaje por el costo diario de cada uno de los empleados que participan en este servicio, para que resulte el costo diario que se emplea en este servicio.

Número de cuartos. Son el número de cuartos destinados para el servicio de hospitalización.

Total por cuarto: es el resultado de dividir el costo de hospitalización por empleado entre el número de cuartos. Al final se hace la suma total del costo por cuartos de todos los empleados que participaron en el servicio y se pasa a la cédula concentradora.

En la cédula 1-6; llamada control para prorratear agua, luz y teléfono, como son gastos que no se sabe con facilidad cuanto es lo que corresponde a cada uno de los servicios por lo tanto es necesario diseñar esta cédula. En la columna de.

Concepto: Va el concepto de agua, luz y teléfono

Mes: En este caso va el mes de noviembre porque me dieron los datos promedios que pagan de estos gastos.

Promedio mensual: Va el promedio de lo que se paga de estos gastos.

Porcentaje de servicio hospitalización: Este porcentaje se toma de la cédula B para aplicarse al servicio correspondiente.

Importe mensual: Es el resultado de multiplicar el promedio mensual por el porcentaje de servicio de hospitalización.

Importe diario: Es el resultado de dividir la cantidad de la columna de importe mensual entre 30 días del mes para que de el costo diario.

Total por cuarto: Es el resultado de dividir el importe diario entre el número de cuartos que hay, en este caso son nueve cuartos y se hace la suma total, para después pasarse a la cédula concentradora.

En la cédula 1-7, llamada **control para determinar las depreciaciones**, la cual calcula las depreciaciones de los equipos que se utilizan para prestar el servicio. En la columna:

Concepto: Va el nombre de los equipos que se utilizan en este servicio.

Valor del Activo: Es el valor que tiene equipo en términos monetarios.

Vida útil (años): Es la duración de uso en años de los equipos utilizados.

Porcentaje de depreciación anual: Es el resultado de dividir la vida útil entre 100, el cual se expresa en porcentaje de forma anual.

Porcentaje correspondiente a hospitalización: Este porcentaje de depreciación se toma de la cédula C, que corresponde a este servicio.

Depreciación a Hospital anual: Es el resultado de multiplicar la depreciación anual por el porcentaje correspondiente a hospitalización.

Total depreciación diaria: En ésta se pone el resultado de dividir la depreciación a hospitalización anual entre los 365 días de año, para obtenerlo diario

y se hace la suma final para después pasarlo a la cédula concentradora.

SERVICIO PARA SALA DE PARTO

En este servicio también es necesario controlar los materiales, sueldos y salarios necesarios para este servicio, y algunos gastos indirectos erogados, en este servicio se diseña la cédula número 2, llamada **costo del servicio para sala de parto**, su función es concentrar todos los costos de cada una de las cédulas que se derivan de ésta, el costo resultante es el costo por parto. En ésta cédula en la columna de:

Concepto: Se pone el nombre de cada una de las cédulas que se derivan de la concentradora.

Materiales: Se pone el costo de los materiales que se utilizan para este servicio.

Mano de obra directa: Se pone el costo de los sueldos y salarios utilizados en este servicio.

Gastos Indirectos: Es el costo de los gastos indirectos para otorgar este servicio.

Costo del servicio para sala de parto: Es la suma de las tres columnas anteriores, el cual es el costo del servicio.

Una de las cédulas que deriva del servicio de derecho a sala para parto es la cédula 2-1, llamada **control para materiales**, en el cual se controlan todos los materiales necesarios para este servicio. En la columna de:

Concepto: Va el nombre del material utilizado.

Cantidad: Se pone el número de materiales utilizados en este servicio.

Precio: Se pone el costo unitario de cada material utilizado en este servicio.

Costo para sala de parto por materiales: Se pone el resultado de multiplicar la cantidad de material por el precio unitario del mismo, al final se pone la suma total de todos los materiales y se pasa a la cédula concentradora.

En la cédula 2-2, que se llama control para ropería, se utiliza para controlar el uso de la ropa necesaria para prestar el servicio para sala de parto; en la columna de:

Concepto: Se pone el nombre de la ropa que se utiliza para este servicio, como son sábanas, pierneras, gorro, pantalón filipina, entre otros.

Importe de ropería: Se pone el costo unitario de cada ropa utilizada en este servicio.

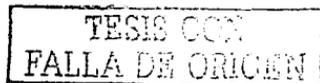
Tiempo de uso (días): Son los días de uso que se le puede dar a esta ropa en este servicio.

Costo para sala de parto por ropería: Es el resultado de dividir el importe de ropería entre el tiempo de uso(días), el cual es el costo por la ropa utilizada y se pasa a la cédula concentradora.

La cédula 2-3, la cual se llama control de costo de la nómina para la empresa, la cual esta destinada para cuanto le cuesta a la empresa mantener a los empleados para otorgar este tipo de servicio.

En la columna de:

Número del empleado: Va el número de empleado que le corresponde en la nómina.



Nombre del empleado: Pues como su nombre lo indica, el nombre de la persona que participa en este servicio

Tipo de empleado: En ésta columna va el nombre del oficio o profesión que desempeña en este servicio.

Porcentajes para sala de parto: Son porcentajes que se le deben de aplicar a la mano de obra que presta este servicio, estos porcentajes son de acuerdo a la cédula A-2.

Costo para la empresa diario: Es el costo para la empresa que tiene la mano de obra en este servicio, este costo viene de la cédula A-1.

Costo para sala de parto por empleado: Es el resultado de multiplicar el porcentaje para sala de parto por el costo para la empresa diario.

Número de partos al día: Se pone el número de partos que se pueden atender al día.

Costo por empleado para sala de parto: Es el resultado de dividir el costo por empleado entre el número de partos al día. Al final se realiza la suma y esta suma se pasa a la cédula concentradora.

En la cédula 2-4, denominada control para prorratear agua, luz, teléfono, la cual se destina para conocer cuanto le corresponde de gastos por estos conceptos a cada uno de los servicios. En la columna de:

Concepto: Se pone el nombre del gasto erogado, como agua y luz.

Mes: El mes en que se gasto este tipo de conceptos.

Promedio mensual: Se pone el costo promedio mensual que se gasta en estos conceptos.

Porcentaje de servicio para sala de parto: Se pone el porcentaje de gasto que le corresponde a este servicio y viene de la cédula B

Importe Mensual: Es el resultado de multiplicar el promedio mensual por el porcentaje que le corresponde.

Costo para sala de parto por agua y luz: Es el resultado de dividir el importe mensual entre treinta días del mes, al final se hace una suma global para después pasarla a la cédula concentradora.

Y la última de la cédula para este servicio es la **cédula 2-5**, denominada **control para determinar depreciaciones**, se utiliza para determinar cuanto le corresponde por depreciación a este servicio. En la columna de:

Concepto: Se pone el nombre del activo que se utiliza para este servicio.

Valor Activo: Es el valor del activo, es decir su costo de compra de cada equipo utilizado en el servicio para sala de parto.

Vida Útil (años): Se pone el # de años en que se puede utilizar este activo.

Porcentaje de depreciación: Se pone el resultado de dividir 100 (porcentaje máximo por la depreciación) entre el número de años posibles a utilizar.

Depreciación Anual: Es el resultado de multiplicar el valor del activo por el porcentaje de depreciación.

Porcentaje correspondiente a sala de parto: Es el porcentaje correspondiente a este servicio por cada uno de los activos y que va de acuerdo a la cédula C.

Depreciación para sala de parto (anual): Es el resultado de multiplicar la depreciación anual por el porcentaje de depreciación correspondiente a este servicio.

Costo para sala de parto por depreciaciones(diario): Es el resultado de dividir

la depreciación para sala de parto (anual) entre los 365 días del año.

Al final se saca la suma global de todos los activos y se pasa a cédula concentradora.

SERVICIO DE FOTOTERAPIA.

Para el servicio de fototerapia se utiliza la cédula 3, que es la cédula concentradora, su función es concentrar todos los costos que arrojan las cédulas derivadas para el servicio de la fototerapia es decir los costos que se utilizan en el servicio de fototerapia. En la columna de:

Concepto: Se pone la denominación o nombre de lo que se utilizó y que proviene del nombre de cada una de la cédula que se derivan de la concentradora.

Materiales: Se pone el costo de cada uno de los materiales utilizados en este servicio.

Mano de obra directa: Se pone el costo de la nómina para la empresa de los empleados que intervienen en el servicio.

Gastos indirectos: Son todos los costos no principales para la prestación de este servicio como son depreciaciones de los activos, agua y luz.

Costo del servicio: Es la suma de los costos de las tres columnas resultándome el costo del servicio de incubadora. Este costo es diario.

La cédula 3-1, es para controlar los materiales que son utilizados por el paciente; en la columna de:

Concepto: Se pone el nombre del material utilizado.

Cantidad: Serán las cantidades de material utilizado.

Precio: Es el costo unitario por material utilizado por el paciente

Total: Se pone el resultado de multiplicar la cantidad por el precio de cada material, además se sumarán los totales de cada uno de los materiales, para que ésta suma sea el costo total de los materiales y que se pasará a la cédula concentradora (3).

En la cédula 3-2, llamada control para ropería, la cual se utiliza para controlar la ropería que se utiliza para este servicio; en la columna de:

Concepto: Se pone el nombre de cada tipo de ropa que se utiliza.

Importe por ropería: Se coloca el costo unitario de adquisición de la ropa.

Tiempo de uso (días): Se coloca el número de días en que puede utilizarse esta ropa.

Importe de uso por día: Se pone el resultado de dividir el importe de ropería entre el tiempo de uso, lo cual nos da el costo por día, y se hace la suma total y se pasa a la cédula concentradora.

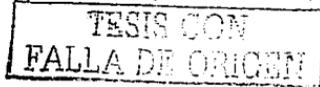
En la cédula 3-3, llamada control de costo de la nómina para la empresa, utilizada para controlar lo que nos cuesta mantener a los empleados para este tipo de servicio, dentro de la columna de:

Número del empleado: Se pone el número de empleado que le corresponde en la nómina para este servicio.

Nombre del empleado: Como su nombre lo indica, el nombre del empleado que participa en la prestación de este servicio.

Tipo del empleado: Se pone el nombre de la profesión u oficio que desempeña cada uno en este tipo de servicio.

Porcentaje para fototerapia: Es el porcentaje que le corresponde a este tipo



de servicio y que se aplica de acuerdo a la cédula A-2.

Costo diario por empleado: Es el costo para la empresa por tener a éstos empleados de forma diaria para cada servicio y que va de acuerdo a la cédula A-1.

Costo para fototerapia: Es el resultado de multiplicar el porcentaje para fototerapia por el costo diario por empleado.

Número de cuartos: Son el número de cuartos que se destinan para este tipo de servicio, en este caso ha un solo cuarto destinado para la fototerapia.

Total de costo para fototerapia: Es el resultado de dividir el costo para fototerapia entre el número de cuartos. Se hace suma total y se pasa a la cédula concentradora de este servicio.

La cédula 3-4, llamada control para prorratear agua y luz, se utiliza para conocer cuanto de este gasto se destina a este servicio proporcionado, en la columna de:

Concepto: Va el nombre del gasto efectuado en este servicio (agua, luz).

Mes: El mes en que se gasto este tipo de conceptos.

Promedio mensual: Se pone el costo promedio mensual que se gasta en estos conceptos.

Porcentaje de aplicación fototerapia: Se pone el porcentaje de gasto que le corresponde a este servicio y viene de la cédula B

Importe Mensual: Es el resultado de multiplicar el promedio mensual por el porcentaje que le corresponde.

Costo diario: Es el resultado de dividir el importe mensual entre treinta días del mes.

Número de cuartos: Son el número de cuartos destinados al servicio de fototerapia en este caso es un solo cuarto.

Costo diario para fototerapia: Es el resultado de dividir el costo diario entre el número de cuartos.

Al final se hace una suma global que se pasa a la cédula 3.

Y la última de la cédula para este servicio es la **cédula 3-5**, denominada **control para determinar depreciaciones**, se utiliza para determinar cuanto le corresponde por depreciación a este servicio. En la columna de:

Concepto: Se pone el nombre del activo que se utiliza para este servicio.

Valor Activo: Es el valor del activo, es decir su costo de compra de cada equipo utilizado en el servicio de fototerapia.

Vida Útil (años): Se pone el # de años en que se puede utilizar este activo.

Porcentaje de depreciación: Se pone el resultado de dividir 100 (porcentaje máximo por la depreciación) entre el número de años posibles a utilizar.

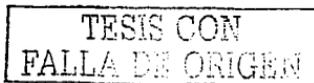
Depreciación Anual: Es el resultado de multiplicar el valor del activo por el porcentaje de depreciación:

Porcentaje correspondiente a fototerapia: Es el porcentaje correspondiente a este servicio por cada uno de los activos y que va de acuerdo a la cédula C.

Depreciación a fototerapia: Es el resultado de multiplicar la depreciación anual por el porcentaje de depreciación correspondiente a este servicio.

Total depreciación diaria: Es el resultado de dividir la depreciación a fototerapia entre los 365 días del año.

Al final se saca la suma global de todos los activos y se pasa a cédula



concentradora (3).

SERVICIO DE INCUBADORA

Para el servicio de incubadora se utiliza la **cédula 4**, llamada **concentrado** para este servicio; su función es concentrar todos los costos que arrojan las cédulas derivadas para el servicio de incubadora. En la columna de:

Concepto: Se pone la denominación o nombre de lo que se utilizó es decir, el nombre de cada una de las cédulas que derivan de la **cédula 4**.

Materiales: Se pone el costo de la **cédula de materiales** que se utilizaron en este servicio.

Mano de obra directa: Se pone el costo de la **nómina** para la empresa de los empleados que intervienen en el servicio.

Gastos indirectos: Son todos los costos no principales para la prestación de este servicio como son depreciaciones de los activos **agua y luz**.

Costo del servicio: Es la suma de los tres costos anteriores, resultando el costo real del servicio. Este costo es por día.

La **cédula 4-1**, llamada **control para materiales** que son utilizados por el paciente, la cual se utiliza para tener un buen control de costos sobre éstos; en la columna de:

Concepto: Se pone el nombre del material utilizado.

Cantidad: Son las cantidades de materiales utilizados.

Precio: Es el costo unitario por material utilizado en este servicio.

Total: Se pone el resultado de multiplicar la cantidad por el precio de cada material utilizado en este servicio y también se sumarán los totales de cada uno de

los materiales, para que ésta suma sea el costo total de los materiales y que se pasará a la cédula 4.

La cédula 4-2, denominada control para ropería, y que su función es para controlar la ropería que se utiliza en este servicio; en la columna de:

Concepto: Se pone el nombre de cada tipo de ropa que se utiliza.

Importe por ropería: Se coloca el costo de adquisición de la ropa.

En tiempo de uso (días): Se coloca los días que puede utilizarse esta ropa en este servicio.

Importe de uso por día: Se pone el resultado de dividir el importe de ropería entre los días probables de uso.

Al final se hace la suma global para determinar el importe de ropa y que se pasa a la cédula 4.

La cédula 4-3, nombrada control del costo de la nómina para la empresa, la cual se utiliza para controlar el costo de la nómina de los empleados que intervienen en este servicio y que tiene que gastar la empresa; en la columna de:

Número del empleado: Es el número que le corresponde al empleado en la nómina.

Nombre del empleado: Pues se pone el nombre del empleado que participa en este servicio.

Tipo de empleado: Es la designación de su profesión u oficio realiza en este servicio.

Porcentaje para incubadora: Se pone el porcentaje que se le debe de aplicar a la mano de obra que participa en este servicio, ya que el total no se destina para

este servicio, sino para algunos otros, este porcentaje va de acuerdo a la cédula A-2.

Costo diario por empleado: Es lo que le cuesta de forma diaria a la empresa tener a estos empleados para este tipo de servicio, este costo va de acuerdo a la cédula A-1.

Costo para incubadora: Es el resultado de multiplicar el porcentaje para incubadora por el costo diario por empleado.

Número de cuartos: Son el número de cuartos que se destinan a este servicio, en este caso se designa un solo cuarto.

Costo para incubadora: Es el resultado de dividir el costo por empleado entre el número de cuartos destinados a este servicio.

Al final se hace la suma global, para determinar el costo por los empleados que participan en este servicio y que se pasa a la cédula 4.

La cédula 4-4, denominada control para prorratear agua y luz, que se utiliza para conocer cuanto le corresponde de gasto por estos conceptos a este servicio proporcionado; en la columna de:

Concepto: Va el nombre del gasto efectuado en este servicio (agua, luz).

Mes: El mes en que se gasto este tipo de conceptos.

Promedio mensual: Se pone el costo promedio mensual que se gasta en estos conceptos.

Porcentaje de servicio a incubadora: Se pone el porcentaje de gasto que le corresponde a este servicio y viene de la cédula B.

Importe Mensual: Es el resultado de multiplicar el promedio mensual por el

porcentaje que le corresponde.

Importe diario: Es el resultado de dividir el importe mensual entre treinta días del mes.

Número de cuartos: Son el número de cuartos destinados al servicio de incubadora, en este caso es un solo cuarto.

Costo diario para incubadora: Es el resultado de dividir el importe diario entre el número de cuartos.

Al final se hace una suma global que se pasa a la cédula 4.

La última de las cédulas para este servicio es la cédula 4-5, denominada control para determinar depreciaciones, se utiliza para determinar cuanto le corresponde por depreciación a este servicio. En la columna de:

Concepto: Se pone el nombre del activo que se utiliza para este servicio.

Valor Activo: Es el valor del activo, es decir su costo de compra de cada equipo utilizado en el servicio de incubadora.

Vida Útil (años): Se pone el número de años en que se puede utilizar este activo.

Porcentaje de depreciación: Se pone el resultado de dividir 100 (porcentaje máximo por la depreciación) entre el número de años posibles a utilizar.

Depreciación Anual: Es el resultado de multiplicar el valor del activo por el porcentaje de depreciación.

Porcentaje correspondiente a incubadora: Es el porcentaje correspondiente a este servicio por cada uno de los activos y que va de acuerdo a la cédula C.

Depreciación a incubadora (anual): Es el resultado de multiplicar la depreciación anual por el porcentaje de depreciación correspondiente a este servicio.

Total depreciación diaria: Es el resultado de dividir la depreciación a incubadora entre los 365 días del año.

Al final se saca la suma global de todos los activos y se pasa a cédula concentradora (4).

SERVICIO DE CONSULTA

La cédula 5, la cual se denomina **concentrado** del costo de consulta, y se utiliza para concentrar los costos de cada una de las cédulas derivadas para este servicio; en la columna de:

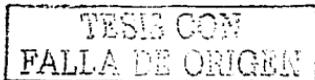
Concepto: Se pone la denominación o nombre de lo que se utilizó es decir el nombre de cada una de las cédulas que se derivan de la concentradora; en la columna de:

Materiales directos: Se pone el costo de cada material utilizado para este servicio.

Mano de obra directa: Se pone el costo de la nómina para la empresa de los empleados que intervienen en el servicio.

Gastos indirectos: Son todos los costos no principales para la prestación de este servicio como son depreciaciones de los activos, al agua, luz y teléfono.

Costo del servicio: Es la suma de los costos de las tres columnas resultándome el costo de este servicio. Este costo se obtiene diario por todas la consulta que se den, debido a que es imposible determinar cuantas consultas diarias se darán.



La **cédula 5-1**, denominada **control para ropería**, es destinada para controlar el uso de la ropa que se utiliza en la consulta externa, en la columna de:

Concepto: Se pone el nombre de cada tipo de ropa que se utiliza en este servicio.

Importe por ropería: Se colocará el costo de adquisición de la ropa.

Tiempo de uso (días): Se colocan los días que se le puede dar uso a esta ropa

Importe de uso por día: Se pone el resultado de dividir el importe de ropería entre los días probables de uso, se hace la suma del total de los conceptos para obtener el costo total por ropería y que se pasa a la **cédula 5**.

La **cédula 5-2**, denominada **control de costo de la nómina para la empresa**, como su nombre lo indica es para controlar el costo de la nómina de los empleados que intervienen en este servicio; en la columna de:

Número del empleado: Es el número que le corresponde al empleado en la nómina.

Nombre del empleado: Pues se pone el nombre del empleado que participa en este servicio.

Tipo de empleado: Es la designación de su profesión u oficio realiza en este servicio.

Porcentaje para consulta: Se pone el porcentaje que se le debe de aplicar a la mano de obra que participa en este servicio, ya que el total no se destina para este servicio, sino para algunos otros, este porcentaje va de acuerdo a la **cédula A-2**.

Costo diario por empleado: Es lo que le cuesta de forma diaria a la empresa tener a estos empleados para este tipo de servicio, este costo va de acuerdo a la

cédula A-1.

Costo para consulta diario: Es el resultado de multiplicar el porcentaje para consulta por el costo diario por empleado.

Al final se hace la suma global, para determinar el costo por los empleados que participan en este servicio y que se pasa a la cédula 5.

La **cédula 5-3**, denominada **control para prorratear agua, luz y teléfono**, que se utiliza para conocer cuanto le corresponde de gasto por estos conceptos a este servicio proporcionado; en la columna de:

Concepto: Va el nombre del gasto efectuado en este servicio (agua, luz, teléfono).

Mes: El mes en que se gasto este tipo de conceptos.

Promedio mensual: Se pone el costo promedio mensual que se gasta en estos conceptos.

Porcentaje de servicio a consulta: Se pone el porcentaje de gasto que le corresponde a este servicio y viene de la cédula B.

Importe Mensual: Es el resultado de multiplicar el promedio mensual por el porcentaje que le corresponde.

Importe diario: Es el resultado de dividir el importe mensual entre treinta días del mes.

Al final se hace una suma global que se pasa a la cédula 5.

Y por último la **cédula 5-4**, denominada **control para determinar depreciaciones**, se utiliza para determinar cuanto le corresponde por depreciación a este servicio por cada activo utilizado. En la columna de:

Concepto: Se pone el nombre del activo que se utiliza para este servicio.

Valor Activo: Es el valor del activo, es decir su costo de compra de cada equipo utilizado en el servicio de consulta.

Vida Útil (años): Se pone el número de años en que se puede utilizar este activo.

Porcentaje de depreciación: Se pone el resultado de dividir 100 (porcentaje máximo por la depreciación) entre el número de años posibles a utilizar.

Depreciación Anual: Es el resultado de multiplicar el valor del activo por el porcentaje de depreciación.

Porcentaje correspondiente a consulta: Es el porcentaje correspondiente a este servicio por cada uno de los activos y que va de acuerdo a la cédula C.

Depreciación a consulta (anual): Es el resultado de multiplicar la depreciación anual por el porcentaje de depreciación correspondiente a este servicio.

Total depreciación diaria: Es el resultado de dividir la depreciación a consulta entre los 365 días del año. Al final se saca la suma global de todos los activos y se pasa a cédula concentradora (5).

A continuación se presentan las cédulas de todos los servicios para el llenado correspondiente de acuerdo a lo anterior, además de presentar un ejemplo con las cantidades (el costo de adquisición o compra) y conceptos necesarios que se ocupan en cada una de las cédulas para conocer el costo de los servicios y comprenderlos mejor y por último hacer una comparación del costo del servicio más el porcentaje de utilidad contra el precio de venta que maneja el hospital sobre la base de cobrar de acuerdo a la situación que se encuentra con algún otro hospital.

**COSTO DEL SERVICIO DE HOSPITALIZACIÓN
CONCENTRADO**

CÉDULA: 1

COSTO POR DÍA

CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO DE OBRA DIRECTA	GASTOS INDIRECTOS	COSTO DEL SERVICIO DIARIO
Materiales	55.00			
Alimentos	56.00			
Ropería	3.34			
Insumos Sanitarios	26.50			
Salarios y Sueldos		72.07		
Agua			0.78	
Luz			3.70	
Teléfono			5.93	
Depreciaciones de activos			29.32	
TOTAL	140.84	72.07	39.73	252.64

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

COSTO DEL SERVICIO DE HOSPITALIZACIÓN
CONTROL DE MATERIALES

COSTO POR DÍA

CÉDULA: 1-1

72

CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
Suero	1	55.00	55.00
TOTAL			55.00

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

**COSTO DEL SERVICIO DE HOSPITALIZACIÓN
CONTROL DE ALIMENTACIÓN.**

CÉDULA: 1-2

COSTO POR DÍA

73

COSTO POR ALIMENTACIÓN			TOTAL
DESAYUNO	COMIDA	CENA	
15.00	25.00	16.00	56.00
15.00	25.00	16.00	56.00

FALLA DE ORIGEN

**COSTO DEL SERVICIO DE HOSPITALIZACIÓN
CONTROL PARA ROPERÍA**

CÉDULA: 1-3

COSTO POR DÍA

74

CONCEPTO	IMPORTE DE ROPERÍA	TIEMPO DE USO (DÍAS)	IMPORTE DE USO POR DÍA
Sábanas	60.00	90	0.67
Toalla Grande	95.00	90	1.06
Toalla de Manos	60.00	90	0.67
Bata p/ Paciente	86.00	90	0.96
TOTAL	301.00	90	3.34

TEMA CON
FALLA DE ORIGEN

**COSTO DEL SERVICIO DE HOSPITALIZACIÓN
CONTROL DE INSUMOS DEL SANITARIO**

CÉDULA: 1-4

COSTO POR DÍA

75

CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
Papel Sanitario	1	12.00	12.00
Jabón	1	6.00	6.00
Shampoo	2	2.00	4.00
Bolsas (basura)	3	1.50	4.50
TOTAL		21.50	26.50

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

**COSTO DEL SERVICIO DE HOSPITALIZACIÓN
CONTROL DE COSTO DE LA NÓMINA PARA LA EMPRESA**

CÉDULA:1-6

COSTO POR DÍA

NÚMERO DEL EMPLEADO	NOMBRE DEL EMPLEADO	TIPO DE EMPLEADO	PORCENTAJE P/ HOSPITALIZ.	COSTO DIARIO POR EMPLEADO	COSTO P/HOSPITALIZ POR EMPLEADO	NÚMERO DE CUARTOS	TOTAL POR CUARTO
3		ENFERMERA	100%	103.95	103.95	9	11.55
5		ENFERMERA	100%	103.74	103.74	9	11.53
7		AUX ENFERMERA	100%	98.41	98.41	9	10.93
8		AUX ENFERMERA	100%	98.63	98.63	9	10.98
12		LAVANDERIA	80%	87.59	70.07	9	7.79
13		COCINERA	100%	87.59	87.59	9	9.73
14		ASEO GENERAL	80%	87.59	70.07	9	7.79
15		ADMINISTRADOR	15%	107.71	16.16	9	1.80
TOTAL				775.19	648.61	9	72.07

76

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

**COSTO DEL SERVICIO DE HOSPITALIZACIÓN
CONTROL PARA PRORRATEAR AGUA, LUZ, TELÉFONO**

COSTO POR DÍA

CÉDULA: 1-6

77

CONCEPTO	MES	PROMEDIO MENSUAL	% SERVICIO HOSPITALIZ.	IMPORTE MENSUAL	IMPORTE DIARIO	TOTAL POR CUARTO(9)
Agua	Noviembre	300.00	70%	210.00	7.00	0.78
Luz	Noviembre	5,000.00	20%	1,000.00	33.33	3.70
Teléfono	Noviembre	4,000.00	40%	1,600.00	53.33	5.93
TOTAL		9,300.00		2,810.00	93.67	10.41

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

**SERVICIO DE HOSPITALIZACIÓN
CONTROL PARA DETERMINAR DEPRECIACIONES.**

COSTO POR DÍA.

CÉDULA:1-7

CONCEPTO	VALOR ACTIVO	VIDA UTIL (AÑOS)	PORCENTAJE DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPREC. ANUAL	% CORRESP. A HOSPITAL.	DEPREC. A HOSPIT. ANUAL	TOTAL DEPREC. DIARIA
Depreciación de edificio	480,000.00	30	3.33%	16,000.00	60%	9,600.00	26.30
Depreciación de lavadora	6,500.00	15	6.67%	433.33	75%	325.00	0.89
Depreciación de buro	500.00	25	4.00%	20.00	100%	20.00	0.05
Depreciación tripie	322.00	20	5.00%	16.10	100%	16.10	0.04
Depreciación sillón	400.00	15	6.67%	26.67	100%	26.67	0.07
Depreciación televisión	3,500.00	10	10.00%	350.00	100%	350.00	0.96
Depreciación cama sensible	3,100.00	15	6.67%	206.67	100%	206.67	0.57
Depreciación silla comfortable	150.00	20	5.00%	7.50	100%	7.50	0.02
Depreciación estetoscopio	200.00	2	50.00%	100.00	50%	50.00	0.14
Depreciación baumanómetro	400.00	2	50.00%	200.00	50%	100.00	0.27
TOTAL	495,072.00			17,360.27		10,701.93	29.32

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

**COSTO DEL SERVICIO PARA SALA DE PARTO
CONCENTRADO**

CÉDULA: 2

79

CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO DE OBRA DIRECTA	GASTOS INDIRECTOS	COSTO DEL SERVICIO SALA DE PARTO
Materiales	785.00			
Ropería	6.88			
Salarios		62.58		
Agua			2.00	
Luz			91.67	
Depreciaciones de activos			16.07	
TOTAL	791.88	62.58	109.74	964.20

**ESTA TESIS NO SALE
DE LA BIBLIOTECA**

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

**COSTO DEL SERVICIO PARA SALA DE PARTO
CONTROL PARA MATERIALES**

CÉDULA: 2-1

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO	COSTO P/SALA DE PARTO POR LOS MATERIALES
Gasas grandes	1	10.00	10.00
Gasas chicas	1	7.00	7.00
Solución antitéptica	1	20.00	20.00
Jerigas	2	3.00	6.00
Ampolleta vitamina K	1	10.00	10.00
Oxitocina (aum. Dolores)	1	20.00	20.00
Ligaduras umbilicales	1	2.00	2.00
Compresas	1	15.00	15.00
Funda para mesa de mayo	1	58.00	58.00
Equipo de Tricotomía	1	30.00	30.00
Vendas grandes	1	30.00	30.00
Bolsa para RPBI	1	2.00	2.00
Perilla para flemas	1	15.00	15.00
Equipo de Bloqueo	1	140.00	140.00
Sonda	1	13.00	13.00
Agujas hipodérmicas	1	1.00	1.00
Xilocaina	1	20.00	20.00
Hojas de bisturi	1	5.00	5.00
Cepillos Quirúrgicos	1	10.00	10.00
Sonda Fulei	1	9.00	9.00
Cistoflón	1	42.00	42.00
Benzal por ml	150	0.50	75.00
Isodine por ml.	100	0.50	50.00
Suturas (nylon, vicryl, seda)	3	15.00	45.00
Solución Jarman	1	15.00	15.00
Sodipental	1	61.00	61.00
Novain	1	20.00	20.00
Guantes para cirujano	5	4.00	20.00
Equipo de venoclisis	1	9.00	9.00
Punzocartz	1	10.00	10.00
Botas	5	2.50	12.50
Cubreboca	5	0.50	2.50
TOTAL		362.00	785.00

**COSTO DEL SERVICIO PARA SALA DE PARTO
CONTROL PARA ROPERÍA**

CÉDULA: 2-2

CONCEPTO	IMPORTE DE ROPERÍA	TIEMPO DE USO (DÍAS)	COSTO P/SALA DE PARTO POR ROPERÍA
Pantalón filipina	150.00	90	1.67
Bata quirúrgica	180.00	90	2.00
Gorro	70.00	90	0.78
Campos hendidos	40.00	90	0.44
Sábanas regulares	76.00	90	0.84
Piñeras	103.00	90	1.14
TOTAL	619.00	90	6.88

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

**COSTO DEL SERVICIO PARA SALA DE PARTO
CONTROL DE COSTO DE LA NÓMINA PARA LA EMPRESA**

CÉDULA:23

NÚMERO DEL EMPLEADO	NOMBRE DEL EMPLEADO	TIPO DE EMPLEADO	PORCENTAJE PARA SALA DE PARTO	COSTO PARA LA EMPRESA DIARIO	COSTO P/SALA PARTO POR EMPLEADO	NÚMERO DE PARTOS	COSTO PARA SALA DE PARTO
1		ENFERMERA	100%	103.95	103.95	4	25.99
2		ENFERMERA	100%	103.95	103.95	4	25.99
12		LAVANDERIA	15%	87.59	13.14	4	3.28
14		ASEO GENERAL	15%	87.59	13.14	4	3.28
15		ADMINISTRADOR	15%	107.71	16.16	4	4.04
TOTAL				490.79	250.33	4	62.58

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

**COSTO DEL SERVICIO PARA SALA DE PARTO
CONTROL PARA PRORRATEAR AGUA, LUZ, TELÉFONO**

CÉDULA:2-4

83

CONCEPTO	MES	PROMEDIO MENSUAL	% SERVICIO P/SALA DE PARTO	IMPORTE MENSUAL	COSTO P/SALA DE PARTO POR AGUA,LUZ
Agua	Noviembre	300.00	20%	60.00	2.00
Luz	Noviembre	5,000.00	55%	2,750.00	91.67
TOTAL		5,300.00		2,810.00	93.67


 TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

**COSTO DEL SERVICIO PARA SALA DE PARTO
CONTROL PARA DETERMINAR DEPRECIACIONES.**

CÉDULA-2-5

CONCEPTO	VALOR ACTIVO	VIDA UTIL. (AÑOS)	% DEPRECIACIÓN	DEPREC. ANUAL	% CORRESP. A SALA DE PARTO	DEPRECIAC. P/SALA DE PARTO(ANUAL)	COSTO PARA SALA DE PARTO POR DEPRECIACIONES
Depreciación de edificio	480,000.00	30	3.33%	16,000.00	20%	3,200.00	8.77
Depreciación de lavadora	6,500.00	15	6.67%	433.33	15%	65.00	0.18
Depreciación Equipo Parto	4,000.00	2	50.00%	2,000.00	100%	2,000.00	5.48
Depreciación mesa de expulsión	9,800.00	20	5.00%	490.00	100%	490.00	1.34
Depreciación mesa de ríñon.	1,000.00	25	4.00%	40.00	100%	40.00	0.11
Depreciación cuero	1,000.00	25	4.00%	40.00	30%	12.00	0.03
Depreciación estetoscopio	200.00	2	50.00%	100.00	20%	20.00	0.05
Depreciación baumanómetro	400.00	2	50.00%	200.00	20%	40.00	0.11
TOTAL	502,900.00			19,303.33		5,867.00	16.07

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

**COSTO DEL SERVICIO DE FOTOTERAPIA.
CONCENTRADO**

CÉDULA: 3

COSTO POR DÍA

CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO DE OBRA DIRECTA	GASTOS INDIRECTOS	COSTO DEL SERVICIO DIARIO
Materiales	2.00			
Ropería	0.50			
Salarios		220.39		
Agua			0.10	
Luz			4.17	
Depreciaciones de activos			2.59	
TOTAL	2.50	220.39	6.86	229.75

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

**COSTO DEL SERVICIO DE FOTOTERAPIA
CONTROL DE MATERIALES**

CÉDULA:3-1

COSTO POR DÍA

98

CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
Antifas	1	2.00	2.00
TOTAL	1	2.00	2.00

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

COSTO DELSERVICIO DE FOTOTERAPIA
CONTROL PARA ROPERÍA

COSTO POR DÍA.

CÉDULA:3-2

87

CONCEPTO	IMPORTE DE ROPERÍA	TIEMPO DE USO (DÍAS)	IMPORTE DE USO POR DÍA
Sábanas Chicas	45.00	90	0.50
TOTAL			0.50

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

**COSTO DEL SERVICIO DE FOTOTERAPIA
CONTROL DE COSTO DE LA NÓMINA PARA LA EMPRESA**

CÉDULA:3-3

COSTO POR DÍA

NÚMERO DEL EMPLEADO	NOMBRE DEL EMPLEADO	TIPO DE EMPLEADO	PORCENTAJE P/ FOTOTERAPIA	COSTO DIARIO POR EMPLEADO	COSTO PARA FOTOTERAPIA	NÚMERO DE CUARTOS	TOTAL DE COSTO PARA FOTOTERAPIA
4		ENFERMERA	100%	103.85	103.85	1	103.85
9		AUX. ENFERMERA	100%	98.63	98.63	1	98.63
12		LAVANDERIA	1%	87.59	0.88	1	0.88
14		ASEO GENERAL	1%	87.59	0.88	1	0.88
15		ADMINISTRADOR	15%	107.71	16.16	1	16.16
TOTAL				485.37	220.39	9	220.39

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

**COSTO DEL SERVICIO DE FOTOTERAPIA
CONTROL PARA PRORRATEAR AGUA Y LUZ**

CÉDULA: 3-4

COSTO POR DÍA

CONCEPTO	MES	PROMEDIO	PORCENTAJE	IMPORTE	COSTO	NÚMERO DE CUARTOS	COSTO
		MENSUAL	APLICACIÓN FOTOTERAPIA	MENSUAL	DIARIO		DIARIO DE FOTOTERAPIA
Agua	Noviembre	300.00	1%	3	0.10	1	0.10
Luz	Noviembre	5,000.00	3%	125.00	4.17	1	4.17
TOTAL		5,300.00	4%	128.00	4.27	1	4.27

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

**COSTO DEL SERVICIO DE FOTOTERAPIA
CONTROL PARA DETERMINAR DEPRECIACIONES.**

CÉDULA: 3-5

COSTO DIARIO

06

CONCEPTO	VALOR ACTIVO	VIDA UTIL (AÑOS)	%DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPREC. ANUAL	% CORRESP. A FOTOTER.	DEPREC. A FOTOTERAP.	TOTAL DEPREC. DIARIA
Depreciación fototerapia	735.00	8	12.50%	91.88	100%	91.88	0.25
Depreciación de edificio	480,000.00	30	3.33%	16,000.00	5%	800.00	2.19
Depreciación de lavadora	6,500.00	15	6.67%	433.33	1%	4.33	0.01
Depreciación estetoscopio	200.00	2	50.00%	100.00	5%	5.00	0.01
Depreciación baumanómetro	400.00	2	50.00%	200.00	5%	10.00	0.03
Depreciación cuero	1,000.00	20	5.00%	50.00	70%	35.00	0.10
TOTAL	488,835.00			16,875.21		946.21	2.59

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

**COSTO DEL SERVICIO DE INCUBADORA
CONCENTRADO**

CÉDULA:4

COSTO POR DÍA

16

CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO DE OBRA DIRECTA	GASTOS INDIRECTOS	COSTO DEL SERVICIO.
Materiales	322.50			
Propería	0.50			
Sueldos y Salarios		220.16		
Agua			0.10	
Luz			1.67	
Depreciaciones de activos			7.04	
TOTAL	323.00	220.16	8.81	551.96

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

**COSTO DEL SERVICIO DE INCUBADORA
CONTROL PARA MATERIALES**

CÉDULA:4-1

COSTO DIARIO

92

CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
Pañal Desechable	1	6.50	6.50
Oxigeno	1	300.00	300.00
Guantes	1	4.00	4.00
Suero	1	12.00	12.00
TOTAL		322.50	322.50

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

COSTO DEL SERVICIO DE INCUBADORA
CONTROL PARA ROPERÍA

CÉDULA:4-2

COSTO POR DÍA

93

CONCEPTO	IMPORTE DE ROPERÍA	TIEMPO DE USO (DÍAS)	IMPORTE DE USO POR DÍA
Sábanas Chicas	45.00	90	0.50
TOTAL			0.50

TRABAJOS CON
FALLA DE ORIGEN

**COSTO DEL SERVICIO DE INCUBADORA
CONTROL DE COSTO DE LA NÓMINA PARA LA EMPRESA**

CÉDULA:4-3

COSTO POR DÍA

NÚMERO DEL EMPLEADO	NOMBRE DEL EMPLEADO	TIPO DE EMPLEADO	PORCENTAJE P/INCUBADORA	COSTO DIARIO POR EMPLEADO	COSTO POR EMPLEADO	NÚMERO DE CUARTOS	COSTO TOTAL POR INCUBADORA
6		ENFERMERA	100%	103.62	103.62	1	103.62
11		AUX. ENFERMERA	100%	98.63	98.63	1	98.63
12		LAVANDERIA	1%	87.59	0.88	1	0.88
14		ASEO GENERAL	1%	87.59	0.88	1	0.88
15		ADMINISTRADOR	15%	107.71	16.16	1	16.16
TOTAL				485.14	220.16	1	220.16

TRIS CON
FALLA DE ORIGEN

**COSTO DEL SERVICIO DE INCUBADORA
CONTROL PARA PRORRATEAR AGUA Y LUZ.**

COSTO POR DÍA

CÉDULA: 4-4

56

CONCEPTO	MES	PROMEDIO MENSUAL	% SERVICIO INCUBADORA	IMPORTE MENSUAL	IMPORTE DIARIO	NUMERO DE CUARTOS	COSTO DIARIO POR INCUBADORA
Agua	Noviembre	300.00	1%	3.00	0.10	1	0.10
Luz	Noviembre	5,000.00	1%	50.00	1.67	1	1.67
TOTAL		5,300.00		53.00	1.77	1	1.77

TEMAS CON
FALLA DE ORIGEN

**COSTO DEL SERVICIO DE INCUBADORA
CONTROL PARA DETERMINAR DEPRECIACIONES.**

CÉDULA: 4-5

COSTO POR DÍA

CONCEPTO	VALOR DEL ACTIVO	VIDA UTIL (AÑOS)	PORCENTAJE DE DEPRECIACION	DEPREC. ANUAL	PORCENTAJE CORRESPOND. INCUBADORA	DEPREC. A INCUBADORA ANUAL	TOTAL DEPRECIACIÓN DIARIA
Depreciación de edificio	480,000.00	30	3.33%	16,000.00	5%	800.00	2.19
Depreciación incubadora	35,000.00	20	5.00%	1,750.00	100%	1,750.00	4.79
Depreciación de lavadora	6,500.00	15	6.67%	433.33	1%	4.33	0.01
Depreciación estetoscopio	200.00	2	50.00%	100.00	5%	5.00	0.01
Depreciación baumanómetro	400.00	2	50.00%	200.00	5%	10.00	0.03
TOTAL	522,100.00			18,483.33		2,569.33	7.04

TRIS CON
FALLA DE ORIGEN

**COSTO DEL SERVICIO DE CONSULTA EXTERNA
CONCENTRADO**

COSTO POR DÍA

CÉDULA: 5

97

CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO DE OBRA DIRECTA	GASTOS INDIRECTOS	COSTO DEL SERVICIO.
Ropería	1.17			
Salarios		116.54		
Agua			0.10	
Luz			3.33	
Teléfono			53.33	
Depreciaciones de activos			2.74	
TOTAL	1.17	116.54	59.51	177.21

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

**COSTO DEL SERVICIO DE CONSULTA EXTERNA
CONTROL PARA ROPERÍA**

CÉDULA: 5-1

COSTO POR DÍA

86

CONCEPTO	IMPORTE DE ROPERÍA	TIEMPO DE USO (DÍAS)	IMPORTE DE USO POR DÍA
Bata para médico	95.00	120	0.79
Sábanas p/mesa de oscultación	45.00	120	0.38
TOTAL			1.17

TECNO
FALLA DE ORIGEN

**COSTO DEL SERVICIO DE CONSULTA EXTERNA.
CONTROL DE COSTO DE LA NÓMINA PARA LA EMPRESA**

CÉDULA:5-2

COSTO POR DÍA

66

NÚMERO DEL EMPLEADO	NOMBRE DEL EMPLEADO	TIPO DE EMPLEADO	PORCENTAJE P/ CONSULTA E	COSTO DIARIO POR EMPLEADO	COSTO P/CONSULTA DIARIO
10		AUX. ENFERMERA	100%	98.63	98.63
12		LAVANDERIA	1%	87.59	0.88
14		ASEO GENERAL	1%	87.59	0.88
15		ADMINISTRADOR	15%	107.71	16.16
TOTAL				381.52	116.54

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

**COSTO DEL SERVICIO DE CONSULTA EXTERNA
CONTROL PARA PRORRATEAR AGUA, LUZ, TELÉFONO**

COSTO POR DÍA

CÉDULA: 5-3

001

CONCEPTO	MES	PROMEDIO MENSUAL	% SERVICIO CONSULTA E.	IMPORTE MENSUAL	IMPORTE DIARIO
Agua	Noviembre	300.00	1%	3.00	0.10
Luz	Noviembre	5,000.00	2%	100.00	3.33
Teléfono	Noviembre	4,000.00	40%	1,600.00	53.33
TOTAL		9,300.00		1,703.00	56.77

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

**COSTO DEL SERVICIO DE CONSULTA EXTERNA
CONTROL PARA DETERMINAR DEPRECIACIONES.**

CÉDULA: 5-4

COSTO POR DÍA

CONCEPTO	VALOR ACTIVO	VIDA UTIL (AÑOS)	% DEPRECIACIÓN	DEPREC. ANUAL	% CORRESP. A CONSULTA	DEPREC. A CONSULTA	COSTO DIARIO
Depreciación de edificio	480,000.00	30	3.33%	16,000.00	5%	800.00	2.19
Depreciación escritorio	1,000.00	25	4.00%	40.00	100%	40.00	0.11
Depreciación sillas económicas	100.00	25	4.00%	4.00	100%	4.00	0.01
Depreciación mesa exploración	2,300.00	25	4.00%	92.00	100%	92.00	0.25
Depreciación estetoscopio	200.00	2	50.00%	100.00	20%	20.00	0.05
Depreciación baumanómetro	400.00	2	50.00%	200.00	20%	40.00	0.11
Depreciación de lavadora	6,500.00	15	6.67%	433.33	1%	4.33	0.01
TOTAL	490,500.00			16,869.33		1,000.33	2.74

101

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CÉDULAS GENERALES PARA LOS SERVICIOS.

Hay cédulas que servirán de forma general para determinar el costo de cada uno de los servicios proporcionados por este hospital es decir que hay cédulas generales que se utilizarán en todos los servicios y que es necesario presentarlas para conocer de donde se toma la información útil para determinar el costo del servicio. Estas cédulas generales son la de nómina, costo de la nómina para la empresa, porcentajes de aplicación de la mano de obra para los servicios, para prorratear agua, luz y teléfono y porcentajes de depreciación aplicables para cada servicio.

Por lo tanto se comienza a desarrollar como se llena y como se obtiene la información para uso general.

La **cédula A**, es la nómina del hospital, consiste en poner todos los datos necesarios para realizar la misma y por el cual se obtiene toda la información para saber cuanto es lo que se le paga al empleado; se ponen todos los empleados que trabajan en la empresa para con esta comenzar a identificar quienes son los que participan en cada uno de los servicios.

En la **cédula A-1**, llamada **costo de la nómina para la empresa**, que se deriva de la nómina o cédula A, en ésta comprende los costos que tiene la empresa que pagar a sus trabajadores de forma diaria es decir, todo lo que se le paga al trabajador de forma diaria y los conceptos de IMSS e INFONAVIT y las

prestaciones mínimas de la Ley Federal de trabajo como se menciona en el marco teórico, que la empresa esta obligado a pagar por sus trabajadores y como se observa el sueldo diario, premio de asistencia diaria, prima vacacional, aguinaldo, el crédito al salario diario debido a que todos los empleados se les da cuando tienen determina ingreso, IMSS e INFONAVIT nos los dio la empresa por cada uno de sus empleados de forma diaria; para así determinar el costo total con la suma de cada uno de los conceptos mencionados que la cuesta a la empresa por cada empleada y por último se hace la suma global para determinar el costo para la empresa por parte de sus trabajadores, esta suma es la que se pasa a cada uno de los servicios dentro de la cédula para determinar el costo de mano de obra para la empresa y sobre esta se aplican los porcentajes para cada uno de los servicios, por lo tanto es el costo diario por los empleados que tiene el mismo hospital; los costos que se observan son los de las enfermeras, auxiliares de enfermeras, la de lavandería, aseo general y administrador. Estos costos de obtiene de forma diaria debido a la característica de prestación de los servicios.

La cédula A-2, denominada porcentajes para la mano de obra aplicables a los servicios, es para aplicar los porcentajes que se le debe de asignar a los salarios de cada uno de los empleados que intervienen en cada uno de los servicios. Es imposible determinar con exactitud el algunos trabajos la cantidad precisa para el servicio por lo que se aplican porcentajes de acuerdo a su mayor tiempo de participación en los servicios, estos porcentajes los proporcionó la administradora del hospital. Hay seis enfermeras, de éstas, dos están únicamente para el servicio de

parto; De las tres, una de ellas se dedica al servicio de hospitalización, otra al de fototerapia y la otra al de incubadora. También hay auxiliares de enfermeras y son 5, dos de ellas se dedican al servicio de hospitalización que es el 100% de su sueldo a este servicio, de las tres que restan una de ellas se dedica al servicio de fototerapia, otra al de consulta externa y otra al de incubadora. Hay una persona que se dedica a lavar toda la ropa del hospital, y por lo tanto como en todos los servicios se utiliza ropa y que tiene que lavarse se aplican los porcentajes proporcionados por la administración según el mayor uso de la lavadora por los servicios. Y por último hay una cocinera y una persona dedicada a la administración que es igual de razonamiento para destinar el porcentaje; en el caso de administración se incluye el sueldo de esta persona ya que es la encargada de realizar los costos de los servicios.

En la cédula B, es para prorratear los gastos de luz, teléfono y agua que se utilizan para cada uno de los servicios que se proporcionan, estos porcentajes los asigna la administración de acuerdo al servicio que hace uso de ellos, en el servicio para sala de parto se utiliza mucho la luz debido a que como algún equipo médico se esteriliza a base de la luz además de la lámpara del quirófano, esto es solo para que se conozca porque tanto el porcentaje.

En la cédula C, denominada porcentaje de depreciación aplicables a cada servicio, se utiliza para asignar los porcentajes de acuerdo al uso de cada uno de los activos en los diferentes servicios debido a que con exactitud no se puede

conocer cuanto es, por lo tanto la administración designa estos porcentajes sobre la base del servicio que utiliza más estos conceptos hasta el que utiliza menos estos equipos, como se observa dentro de la cédula hay una columna llamada usos generales, estos no se incluyen en el costo ya que se considera como un gasto de administración. Los porcentajes de los activos que tiene un 100% en el servicio significa que se utilizan solo en ese servicio. Y por último los activos que tienen porcentajes en varios servicios significa que se utilizan en todos estos servicios y no solo en uno. Estos porcentajes se deben de aplicar en las cédulas de depreciaciones de cada uno de los servicios, debido a que el total de estas no solo le corresponde a un solo servicio sino a varios, y solo hay unos que si le corresponde a un solo servicio como lo explicamos anteriormente. A continuación se da el formato para ver su llenado y determinación de porcentajes aplicables.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

NÓMINA MENSUAL

CÉDULA A

NO. DE EMPLEADO	NOMBRE	Nº HILAS AL MES	TIPO DE TRABAJADOR	SALARIO DIARIO	Nº. DIAS ENFERMEDAD	SALARIO MENSUAL	PREMIO AMBIENTAL	PRIMA FUNCIONAL	CSV	TOTAL PERCEPCION	COTIZACION TRABAJADOR	ISR RETENIDO	ENFERIA VII	TOTAL DEDUCCION	NETO A RECIBIR
1			ENFERMERA	68.00	71.35	2,040.00	204.00	-	224.64	2,468.64	50.84	-	-	50.84	2,417.80
2			ENFERMERA	68.00	71.35	2,040.00	204.00	-	224.64	2,468.64	50.84	-	-	50.84	2,417.80
3			ENFERMERA	68.00	71.35	2,040.00	204.00	-	224.64	2,468.64	50.84	-	-	50.84	2,417.80
4			ENFERMERA	68.00	71.35	2,040.00	204.00	-	224.64	2,468.64	50.84	-	-	50.84	2,417.80
5			ENFERMERA	68.00	71.26	2,040.00	204.00	-	224.64	2,468.64	50.77	-	-	50.77	2,417.87
6			ENFERMERA	68.00	71.07	2,040.00	204.00	138.00	224.64	2,604.64	50.84	-	-	50.84	2,554.00
7			AUX. ENFERMERA	64.00	66.89	1,920.00	192.00	128.00	224.64	2,464.64	47.66	-	-	47.66	2,416.98
8			AUX. ENFERMERA	64.00	66.89	1,920.00	192.00	-	233.88	2,345.88	47.66	-	-	47.66	2,298.22
9			AUX. ENFERMERA	64.00	66.89	1,920.00	192.00	-	233.88	2,345.88	47.66	-	-	47.66	2,298.22
10			AUX. ENFERMERA	64.00	66.89	1,920.00	192.00	-	233.88	2,345.88	47.66	-	-	47.66	2,298.22
11			AUX. ENFERMERA	64.00	66.89	1,920.00	192.00	-	233.88	2,345.88	47.66	-	-	47.66	2,298.22
12			LAVANDERIA	55.00	57.49	1,650.00	165.00	-	254.87	2,069.87	40.98	-	-	40.98	2,028.89
13			COCHERA	55.00	57.49	1,650.00	165.00	-	254.87	2,069.87	40.98	-	-	40.98	2,028.89
14			ASEO GENERAL	55.00	57.49	1,650.00	165.00	-	254.87	2,069.87	40.98	-	-	40.98	2,028.89
15			ADMINISTRADOR	71.00	74.21	2,130.00	213.00	-	217.71	2,560.71	52.87	-	-	52.87	2,507.84
SUMAS						28,326.00	2,832.00	264.00	4,489.70	38,464.70	718.82	-	-	718.82	34,844.88

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

**CEDULA GENERAL
COSTO DE LA NÓMINA PARA LA EMPRESA**

COSTO POR DÍA

CÉDULA: A-1

NOL DE EMPLEADO	TIPO DE EMPLEADO	SALARIO DIARIO	PRESTO DE ASISTENCIA	PRIMA VACACIONAL	AGUINALDO	CAS	IMSS E INFONAVIT EMPRESA	COSTO PARA LA EMPRESA
1	ENFERMERA	68.00	6.80	0.55	2.79	7.49	19.22	103.95
2	ENFERMERA	68.00	6.80	0.65	2.79	7.49	19.22	103.95
3	ENFERMERA	68.00	6.80	0.65	2.79	7.49	19.22	103.95
4	ENFERMERA	68.00	6.80	0.55	2.79	7.49	19.22	103.95
5	ENFERMERA	68.00	6.80	0.46	2.79	7.49	19.20	103.74
6	ENFERMERA	68.00	6.80	0.37	2.79	7.49	19.17	103.62
7	AUXILIAR ENFERMERA	64.00	6.40	0.35	2.63	7.49	17.54	98.41
8	AUXILIAR ENFERMERA	64.00	6.40	0.26	2.63	7.80	17.54	98.63
9	AUXILIAR ENFERMERA	64.00	6.40	0.26	2.63	7.80	17.54	98.63
10	AUXILIAR ENFERMERA	64.00	6.40	0.26	2.63	7.80	17.54	98.63
11	AUXILIAR ENFERMERA	64.00	6.40	0.26	2.63	7.80	17.54	98.63
12	LAVANDERIA	55.00	5.50	0.23	2.26	8.49	16.11	87.59
13	COCINERA	55.00	5.50	0.23	2.26	8.49	16.11	87.59
14	ASEO GENERAL	55.00	5.50	0.23	2.26	8.49	16.11	87.59
15	ADMONSTRADOR	71.00	7.10	0.70	2.92	7.26	16.63	107.71
SUMAS		964.00	96.40	6.19	35.59	116.32	263.93	1,486.44

107

SIS CON
 FALLA DE ORIGEN

POCENTAJES PARA LA MANO DE OBRA APLICABLES A LOS SERVICIOS
CÉDULA GENERAL

CÉDULA-A-2

NUMERO	NOMBRE DEL EMPLEADO	TIPO DE EMPLEADO	SERVICIO HOSPITALIZACIÓN	SALA DE PARTO	FOTOTERAPIA	CONSULTA EXTERNA	INCUBADORA	USOS GENERALES	TOTAL
1		ENFERMERA		100%					100%
2		ENFERMERA		100%					100%
3		ENFERMERA	100%						100%
4		ENFERMERA			100%				100%
5		ENFERMERA	100%						100%
6		ENFERMERA					100%		100%
7		AUX ENFERMERA	100%						100%
8		AUX ENFERMERA	100%						100%
9		AUX ENFERMERA			100%				100%
10		AUX ENFERMERA				100%			100%
11		AUX ENFERMERA					100%		100%
12		LAVANDERIA	80%	15%	1%	1%	1%	2%	100%
13		COCINERA	100%						100%
14		ASEO GENERAL	80%	15%	1%	1%	1%	2%	100%
15		ADMINISTRADOR	15%	15%	15%	15%	15%	25%	100%

801

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

**CEDULA PARA PRORRATEAR, LUZ, AGUA Y TELÉFONO
PARA CADA UNO DE LOS SERVICIOS.**

CÉDULA: B

109

CONCEPTO	HOSPITALIZACION	SALA DE PARTO	FOTOTERAPIA	CONSULTA EXTERNA	INCUBADORA	USOS GENERALES	TOTAL
Agua	70%	20%	1%	1%	1%	7%	100%
Luz	20%	55%	2%	2%	1%	20%	100%
Teléfono	40%			40%		20%	100%

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

CÉDULA CON PORCENTAJES DE DEPRECIACIÓN APLICABLES PARA CADA SERVICIO

CÉDULA GENERAL

CÉDULA: C

CONCEPTO	HOSPITALIZACIÓN	SALA DE PARTO	FOTOTERAPIA	CONSULTA EXTERNA	INCUBADORA	USOS GENERALES	TOTAL DEPRECIACION
Depreciación de edificio	60%	20%	5%	5%	5%	5%	100%
Depreciación de lavadora	75%	15%	1%	1%	1%	7%	100%
Depreciación de buro	100%						100%
Depreciación tripie	100%						100%
Depreciación sillón	100%						100%
Depreciación televisión	100%						100%
Depreciación cama sensible	100%						100%
Depreciación silla confortables	100%						100%
Depreciación escritorio				100%			100%
Depreciación sillas económicas				100%			100%
Depreciación mesa exploración				100%			100%
Depreciación estetoscopio	50%	20%	5%	20%	5%		100%
Depreciación baumanómetro	50%	20%	5%	20%	5%		100%
Depreciación Equipo Parto		100%					100%
Depreciación mesa de expulsión		100%					100%
Depreciación mesa de triñón.		100%					100%
Depreciación lámpara fototerapia			100%				100%
Depreciación incubadora					100%		100%
Depreciación cuero		30%	70%				100%

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CÉDULA DE COMPARACIÓN DE LOS COSTOS CON EL PRECIO DE VENTA ACTUAL.

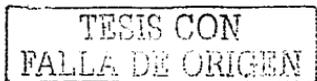
Ya determinado el costo de cada uno de los servicios, es necesario hacer la comparación contra el precio de venta que la empresa cobra.

Como se ha venido mencionando, el cobro de los servicios lo hace sobre la base de identificar que hospitales están al mismo nivel, y una vez ya identificados se dan a la tarea de investigar cuales son los precios de los servicios que ofrece su competencia, para así fijar el precio del servicio ya sea aumentando o disminuyendo cierta cantidad según el caso para tener más demanda, debido a esta situación es necesario hacer esta comparación por lo que a continuación se presenta el cuadro comparativo.

COMPARACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS CONTRA EL PRECIO DE VENTA QUE TIENE EL HOSPITAL

SERVICIO	SISTEMA DE COSTOS			SIN SISTEMA DE COSTOS DE COSTOS PRECIO DE VENTA	COSTO DEL SERVICIO CONTRA EL PRECIO DE VENTA SIN SISTEMA	
	COSTO DEL SERVICIO	PORCENTAJE DE UTILIDAD DE DESEADO	PRECIO DE VENTA DESEADO		GANANCIA	PERDIDA
HOSPITALIZACIÓN	252.64	45%	366.33	454.00	201.36	
SALA DE PARTO	964.20	20%	1,157.04	1,069.00	104.80	
FOTOTERAPIA	229.75	20%	275.70	151.00	78.75	
INCUBADORA	551.96	20%	662.35	376.00	175.96	
CONSULTA EXTERNA	177.21	12%	198.48	-	177.21	

Como se observa con la estructura del sistema de costos, este arroja el costo real de cada uno de los servicios, y se observa que se está perdiendo en tres de los servicios es decir, no esta recuperando la parte del costo de lo que se invierte para



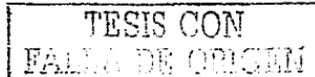
prestar el servicio y solo en dos obtiene ganancia mínima, por lo tanto esta ganancia no es la deseada por los socios del hospital.

Entonces este hospital creía que estaba ganando pero esta perdiendo en tres servicios que esta prestando a la comunidad, la consecuencia de no tener ganancia y estar perdiendo es, no utilizar un sistema de costo adecuado para conocer el costo y sobre este fijar el precio de venta deseado.

Dentro de esta tabla se fijó el porcentaje de ganancia que ellos creían que estaban ganando, pero no es así porque no conocían cual era el costo de cada uno de los servicios ya que ellos estaban utilizando el precio del servicio de acuerdo a los demás hospitales, por lo tanto esta utilizando una base de fijación de precio del servicio incorrecto

CONCLUSIÓN

Al inicio de la investigación de este trabajo se plantearon unas hipótesis sobre las cuales gira el desarrollo del mismo, estas hipótesis son: "Es de gran utilidad estructurar un sistema de costos para un hospital de la ciudad de Uruapan, Mich.", "Las desventajas de un sistema de costos no influyen para dejar de aplicarlos en el hospital de la Cd. de Uruapan, Mich." y "El estructurar un sistema de costos produce mejoras en la información y en la toma de decisiones"; con éstas se desarrollaron cuatro capítulos para tener los elementos suficientes para comprobar las hipótesis, la primera hipótesis se comprobó ya que este sistema es muy útil debido a que su estructura es fácil de manejarla y entenderla por lo que al usuario le sirve para conocer cuales son los costos que comprende cada uno de los servicios que proporciona, clasifica la información de acuerdo a cada servicio proporcionado, tiene un orden de los costos, es útil porque es la base para fijar el precio del servicio, es también útil porque cuando se modifican los costos no hay necesidad de eliminar su estructura sino más bien agregar más elementos para obtener el costo real; la segunda hipótesis también se comprobó debido a las desventajas que tiene el sistema de costos son de menor importancia y no afectan para nada, ya que al momento de su estructura no hubo dificultades para su elaboración y para su manejo y la tercera hipótesis también se comprobó ya que al momento de obtener el costo real por cada uno de los servicios que proporciona el hospital se conoció que no estaba ganando lo deseado y que estaba perdiendo en tres servicios que proporciona, por lo que este sistema genera una mejor información real de los costos



para la toma de decisiones como incrementar el precio del servicio, disminuir costos demasiado elevados, eliminar un servicio que no genera ganancia solo perdidas, conocer que si se esta recuperando lo invertido.

Por lo tanto se concluye que el sistema de costos es de suma importancia para una empresa tanto industrial como de servicios y que por lo cual dará como resultado el éxito de una empresa debido a que como se conocen los costos de los servicios se podrán dar a la tarea de disminuirlos, ya que los costos de una empresa son de suma importancia porque es su base para determinar el precio de venta y que sino se lleva el sistema de costos de los servicios nunca podrá atacar los costos que están sobrando y que por ende aumenta su costo dejando la obtención de una ganancia deseada.

Finalmente propongo que este hospital haga uso del sistema estructurado ya que trae más ventajas que desventajas, y que por lo tanto hará que éste poco a poco vaya mejorando en su calidad de servicios como en la parte de las ganancias y así crecer para ser uno de los mejores de esta localidad.

BIBLIOGRAFÍA

- ALATRISTE Sealtiel, Técnica de los costos, Porrúa, 36 ª ed., México, D.F., 1990, Pág. 442
- ANDERSON Mitchel, HENRY R, Conceptos Básicos de Contabilidad de Costos, Cecsa, 1980.
- BACKER, Morton et. al., Contabilidad de Costos, Mac Graw Hill, 2ª edición, México, Octubre 1992, Pág. 743.
- BACKER, Morton, JACOBSEN Lyle, RAMÍREZ Padilla David Noel, Contabilidad de Costos, Mc Graw- Hill, 2ª edición, México, Octubre 1996, Pág. 743.
- BOJORGE, Gutiérrez Edgar W., Costos Predeterminados, UAG, 3ª edición, México, 1990, Pág. 200.
- CÁRDENAS Nápoles Raúl, La lógica de los costos 1, Anfeca, 2ª edición, México, Julio 1995, Pág. 249.
- CHARLES T. Horngren, GARY L. Sundem, JOHN A Elliot, Contabilidad Financiera, Prentice Hall, 5ª edición, Mexico, 1993, Pág. 914.
- DEL RÍO González, Cristóbal, Costo I, Ecasa, México, 1997, Pág. 397.
- DEL RÍO González, Cristóbal, Costo I, Ecasa, México, 2000, Pág. 399.
- DU TULLY, Roberto. Planeación y control de costos, Trillas, México D.F., 1980, Pág. 243.
- GARCÍA, Colín Juan. Contabilidad de Costos, Mc-Graw Hill, México D. F., 1999, Pág. 269
- HANSEN Don R., MOWEN Maryanne M., Administración de costos, International Thompson Editores, S. A. de C. V., México, 1996, Pág. 502.

HORNGREN, Charles T., FOSTER, George, Contabilidad de costos un enfoque gerencial, Prentice Hall Hispanoamericana, México, 1991, Pág. 1120.

HUICOCHEA, Alsina Emilio, Contabilidad de Costos, Trillas, 1ª edición, México, 1994, Pág. 162.

I M C P, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, IMCP, 15ª edición, México, D. F., 2000, Pág 666.

RAMÍREZ, Padilla David Noel, Contabilidad Administrativa, Mc-Graw Hill, 5ª edición, Septiembre 1997, Pág 488.

REYES, Pérez Ernesto, Contabilidad de costo, Limusa, 4ª edición, México, 1996, Pág. 197.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN