

ANEXO X-2



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO

**ACTA DE APROBACIÓN**

INFORME FINAL DE PASANTÍA

TRABAJO DE GRADO

El jurado designado por la Facultad de Ciencias Sociales para la evaluación del **Informe Final de Pasantía o Trabajo de Grado** titulado: **ESTRUCTURA DE COSTOS PARA LA EMPRESA CLÍNICA SANTA MÓNICA S.A. QUE PERMITA ESTABLECER EL MARGEN DE GANANCIA POR CADA INTERVENCIÓN QUIRÚRGICA**


Realizado por el (la) Br. María Isabel Sánchez

C.I. N° 27.517.494 cursante de la carrera de Contaduría Pública hace constar después de analizar su contenido y oír la exposición oral, considera que el Informe Final o Trabajo de Grado ha obtenido la calificación de: Veinte

APROBADO

NO APROBADO

El Jurado

  
Tutor Académico (Coordinador)  
Nombre: Y-11.526.751  
C.I.: YANYZA GIL

  
Jurado  
Nombre: Isabel Santos  
C.I.:



Jurado  
Nombre:  
C.I.:

Fecha: 13/11/2023



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRUCTURA DE COSTOS PARA LA EMPRESA CLÍNICA SANTA  
MÓNICA S.A. QUE PERMITA ESTABLECER EL MARGEN DE GANANCIA  
POR CADA INTERVENCIÓN QUIRÚRGICA**

**Autor (a): María Isabel Sánchez**

Urb. Yuma II, calle N°3. Municipio San Diego  
Teléfono: (0241) 8714240 (master) –Fax: (0241)8712394



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA**  
**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ**  
**COORDINACIÓN DE PASANTIA**

**ESTRUCTURA DE COSTOS PARA LA EMPRESA CLÍNICA SANTA  
MÓNICA S.A. QUE PERMITA ESTABLECER EL MARGEN DE GANANCIA  
POR CADA INTERVENCIÓN QUIRÚRGICA**

**CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN**

Lic. Yaritza Gil

C.I. :11.526.751

---

Nombre, firma y cédula de identidad del tutor académico

Lic. Arelys Navarro

C.I.: 4.134.882

---

Nombre, firma y cédula de identidad del tutor empresarial/SELLO

Autor: María Isabel Sánchez

C.I.:27.517.494

San Diego, junio de 2023

## ÍNDICE GENERAL

	<b>CONTENIDO</b>	<b>pp.</b>
	INTRODUCCIÓN	1
	<b>FASE</b>	
<b>I</b>	<b>GENERALIDADES DE LA INSTITUCIÓN</b>	
	1.1 Descripción de la Empresa	3
	1.1.2 Estructura Organizativa	4
	1.2 Misión de la Empresa	4
	1.2.1 Visión de la Empresa	4
	1.2.2 Objetivos de la Empresa	5
	1.3 Descripción del Departamento	5
	1.4 Objetivos del Departamento	5
<b>II</b>	<b>DIAGNÓSTICO</b>	
	2.1 Diagnóstico de Necesidades	7
	2.2 Plan de Trabajo	8
	2.3 Descripción de las Actividades	10
	2.4 Recursos Técnicos y Humanos	11
<b>III</b>	<b>VINCULACIÓN TEÓRICA</b>	
	3.1 Principios Teóricos	12
<b>IV</b>	<b>RESULTADOS DEL DIAGNOSTICO</b>	
	4.1 Fase I: Diagnosticar la situación actual de la empresa Clínica Santa Mónica S.A.	16
	4.2 Fase II: Identificar los elementos del costo en las intervenciones quirúrgicas de la empresa Clínica Santa Mónica S.A.	19
	4.3 Fase III: Diseñar una estructura de costos que	

se ajuste a las necesidades de la empresa Clínica Santa Mónica S.A.	20
<b>V ACCIONES</b>	
5.1 Presentación de la propuesta	21
5.2 Beneficios de la propuesta	21
5.3 Objetivo general y específico de la propuesta	21
5.4 Desarrollo de la propuesta	22
5.5 Factibilidad	26
<b>CONCLUSIONES</b>	27
<b>RECOMENDACIONES</b>	28
<b>REFERENCIAS</b>	29
<b>ANEXOS</b>	31
Anexo A	32

## INTRODUCCIÓN

Al minimizar los costos una empresa puede incrementar considerablemente el margen de ganancia de los productos, lo cual le permite tener dos alternativas beneficiosas, o bien la Administración decide bajar el precio de venta y así tener un mejor posicionamiento en el mercado, o aumentar el margen de utilidad por cada producto y/o servicio. Ahí es donde recae la importancia y la practicidad de realizar un estudio y análisis de los costos. Sin embargo, cabe destacar que la Contabilidad de costos no tiene como finalidad ir desintegrando costos para debilitar el proceso productivo teniendo un resultado deficiente, en cambio, trata de evaluar los elementos del costo y su comportamiento para realizar un estudio a profundidad de los costos generados por la entidad mientras desarrolla su actividad económica en busca de optimizar el proceso productivo.

Por lo ante expuesto, se presenta el siguiente informe cuyo es propósito proponer una estructura de costos teniendo como punto de partida los costos incurridos en las intervenciones quirúrgicas de la entidad en cuestión, para ello, se hizo necesario el estudio de las erogaciones implicadas en las cirugías. Al tener una estructura de costos que se ajuste a las necesidades de la organización, esta puede sacar provecho de los recursos, ya que tendrá información veraz y oportuna sobre los costos existentes en el desarrollo de las intervenciones quirúrgicas que es útil en la toma de decisiones gerenciales.

Igualmente, hay que resaltar que mediante la realización de la investigación se enfatizó el papel fundamental que desempeña la contabilidad de costos como herramienta en la toma de decisiones, siendo la información suministrada por esta rama determinante para establecer distintos aspectos sobre el desenvolvimiento de las operaciones, el funcionamiento interno de la organización, la administración de los recursos materiales y económicos, y la posición de la entidad en el mercado.

El presente trabajo investigativo tiene como finalidad estudiar y analizar los costos de la Clínica Santa Mónica S.A., institución que tiene como objeto ofrecer servicios de hospitalización e intervenciones quirúrgicas. Se ha determinado que el control de los costos de una entidad es un punto estratégico pues mediante un buen control de los costos una organización puede potenciar sus actividades puesto a que se tiene un conocimiento pleno sobre el proceso productivo y los elementos que se ven afectados en él, hecho que permite desechar aquellos procesos o erogaciones

que no son tan relevantes en la preparación del producto y/o servicio resultando en una disminución de los costos.

El desarrollo de este informe consta de cinco fases. Distribuidas de la siguiente manera:

**I Generalidades de la Institución:** abarca todo lo relacionado con la empresa en donde se lleva a cabo el trabajo investigativo, a qué se dedica, cuáles son sus valores, misión y visión, su estructura organizativa.

**II Diagnóstico:** constituye la situación problemática, así como la formulación del problema, los objetivos generales y específicos, y cronograma y descripción de actividades.

**III Vinculación Teórica:** en él se desarrollan las bases teóricas.

**IV Resultados del diagnóstico:** fase que trata los métodos de recolección de datos, así como los resultados obtenidos y el análisis correspondiente de los mismos.

**V Acciones:** se centra en presentar la propuesta para solventar la problemática planteada en las fases anteriores.

## I GENERALIDADES DE LA INSTITUCIÓN

### 1.1 Descripción de la empresa

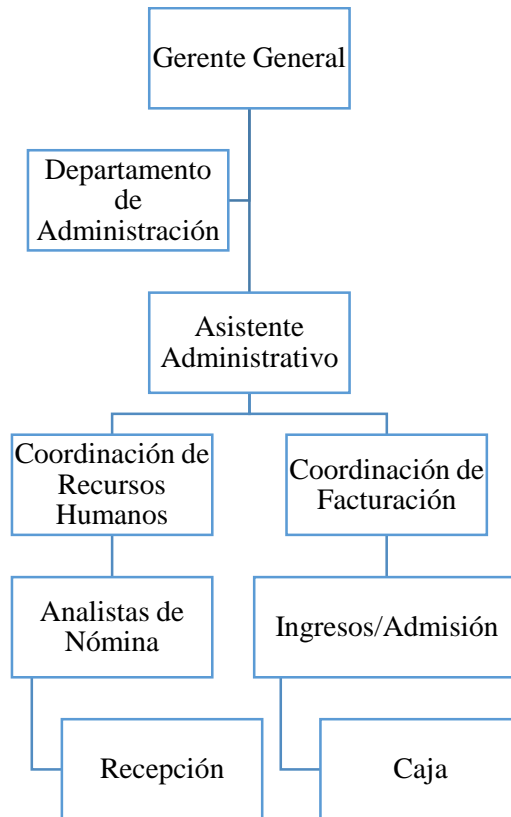
La Clínica Santa Mónica S.A. es una empresa dedicada a ofrecer servicios de hospitalización, cirugía y maternidad desde el año 1994. La visión de su fundador fue crear un centro clínico para proporcionar un servicio confiable y seguro a sus pacientes de la mano de profesionales capacitados, idea que comenzó dentro de un consultorio y se fue expandiendo paulatinamente a través de los años hasta llegar a lo que es la organización hoy en día. La construcción de la Clínica Santa Mónica S.A. empezó después de que su fundador contara con áreas habilitadas para realizar consultas de cirugía general en la misma zona en donde comenzaría la construcción de la empresa, proceso que duró aproximadamente 3 años.

Inicialmente, contaba con consultorios de cirugía general, pediatría y control de embarazos, así como consultas de traumatología y odontología, además de que se realizaban cirugías menores.

En el año 1997, la empresa amplió sus instalaciones, teniendo para ese momento un área de cirugía (un quirófano), un área de hospitalización con capacidad para cinco pacientes, servicio de ecografía general, de radiología y laboratorio. Igualmente, se habilitaron áreas para consultas en el área de ginecología, obstetricia, traumatología, pediatría, cardiología, otorrinolaringología, medicina interna y cirugía general.

Tres años después, se habilitan seis nuevas habitaciones para tener una capacidad de once pacientes, y se inaugura un nuevo quirófano. Luego en el año 2014 se realizó una expansión en la infraestructura, en la que la Clínica Santa Mónica S.A., resultó teniendo una capacidad de hospitalización para quince pacientes, contando con dos quirófanos y un área para partos, haciendo de esta organización un hospital privado que ofrece sus servicios de la mano de profesionales capacitados de las distintas especialidades, quienes están dispuestos a ofrecer una atención especializada a cada paciente.

### 1.1.2 Estructura Organizativa



Fuente: Clínica Santa Mónica (2023)

### 1.2 Misión de la empresa

Proporcionar un servicio confiable, seguro, eficiente, responsable, cordial y humano a nuestros pacientes; prestándoles excelente atención y el mejor tratamiento en una atmósfera de tranquilidad y buen trato al alcance de las posibilidades económicas de nuestros pacientes. Estamos consagrados al paciente y nuestros servicios están dirigidos a satisfacer sus necesidades.

#### 1.2.1 Visión de la empresa

Lograr la mejor proyección comunitaria de un Centro de Atención Médica, organizando sus servicios con tecnología moderna y mística profesional; con gente consagrada y emprendedora que permita ofrecer un servicio magnífico a sus pacientes con seguridad terapéutica. Manteniendo los más altos niveles de calidad.

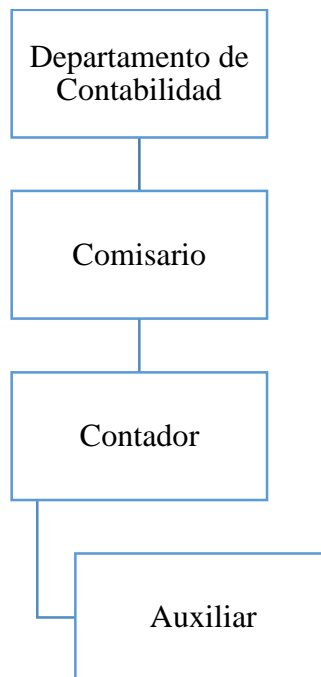
### 1.2.2 Objetivos de la empresa

La entidad tiene como objetivo brindar servicios de hospitalización, cirugía y maternidad.

### 1.3 Descripción del Departamento

Las pasantías van a desarrollarse en el área contable de la entidad, dicho departamento se encarga de realizar todos los registros contables pertinentes a partir de la información suministrada por la Administración. Su labor se centra en el análisis, estudio y recopilación de información financiera para la creación de estados financieros que son utilizados por la Administración para la toma de decisiones. Así mismo, se encarga de la parte tributaria y corrobora que la empresa cumpla con todos los deberes parafiscales.

Su estructura organizativa es de la siguiente manera:



Fuente: Clínica Santa Mónica (2023)

### 1.4 Objetivos del Departamento

- Realizar registros contables

- Verificar los movimientos y saldos de las cuentas contables
- Realizar estimaciones sobre la situación futura de la entidad a partir de información financiera veraz
- Llevar a cabo la declaración de los tributos correspondientes
- Proporcionar información sobre la situación financiera de la entidad

## II DIAGNÓSTICO

### 2.1 Diagnóstico de necesidades

Desde el inicio de la actividad comercial los comerciantes han registrado los costos relacionados con su proceso productivo, siendo los artesanos los primeros en llevar un control que consistía en los materiales y la mano de obra. Con el surgimiento de los procesos productivos más complejos pertenecientes a la Revolución Industrial se propició un ambiente para el estudio y el análisis de los costos, lo que resultó en el comienzo de la Contabilidad de Costos.

Esta rama de la Contabilidad permite a las organizaciones tener un buen control y manejo de los costos, acción que sirve para la toma de decisiones gerenciales además de proporcionar información útil para determinar el margen de utilidad, establecer el precio de venta, el estudio de los procedimientos involucrados en el proceso productivo, los estándares de calidad y cada uno de los elementos de los costos que afectan la producción. Tener un sistema de contabilidad de costos es vital para que una empresa pueda tomar decisiones oportunas y así logre sobresalir en el mercado, e igualmente mejorar notablemente el funcionamiento de sus procesos internos y la imagen del producto y/o servicio que ofrecen.

Continuando con la idea anterior, la Contabilidad de Costos es una herramienta que, al ser aprovechada correctamente, puede potenciar mucho el desempeño de una entidad. Asimismo, cabe mencionar que el mal funcionamiento de los costos o la inexistencia de un sistema de costos resulta perjudicial para las organizaciones y crea un espacio para la ineficiencia, mal manejo de recursos tanto económicos como humanos y materiales, complica el alcance de los objetivos organizacionales y, encima de eso, no permite detectar ni evitar fallas en el proceso productivo; conjunto de hechos que tienen una repercusión negativa en el producto y/o servicio y en la empresa, tanto a nivel interno como a nivel externo.

Adentrándose en la industria de la salud, es de conocimiento que por las características que posee, se centra fundamentalmente en la prestación de un servicio. Las clínicas, centros clínicos y hospitales basan su actividad económica en ofrecer servicios de cirugía, hospitalización y atención a sus pacientes. Por consiguiente, existe un proceso interno en donde se generan costos. El control de los mencionados costos es importante pues ese es uno de los aspectos que permite a las entidades enriquecer o empobrecer la prestación del servicio. Esto sucede debido que al minimizar

o maximizar los costos se está afectando directamente la prestación del servicio, hecho que refuerza el calibre del manejo de costos.

Teniendo en cuenta la relevancia de la Contabilidad de Costos en las entidades, el presente informe tiene como objeto de estudio una empresa que no posee una estructura de costos que le permita conocer con exactitud los costos incurridos en cada intervención quirúrgica, acto que puede afectar gravemente el manejo de los recursos, y, por tanto, tener influencia negativa en el desempeño de la organización.

Reconociendo las desventajas que acarrea el mal manejo de los costos, y sabiendo que mediante el uso de la Contabilidad de Costos las organizaciones pueden generar información sobre el proceso productivo para la toma de decisiones gerenciales y así impulsar la eficiencia y eficacia en la producción. ¿Cómo se puede mejorar el control de costos de la Clínica Santa Mónica, S.A.?

## **2.2 Plan de Trabajo**

La empresa en cuestión no posee una estructura de costos que le permita conocer los costos que se generan por cada intervención quirúrgica, lo que hace que no se puedan reconocer los costos incurridos, ni los márgenes de utilidad y, por ello, no se tiene tampoco un buen manejo de los recursos ni se pueden realizar proyecciones acertadas sobre los recursos (económicos y materiales) que va a necesitar la organización a futuro.

La situación actual del área de costos de la entidad es precaria, reconocer el margen de ganancia es necesario para saber cómo afrontar periodos de deflación e igualmente como se mencionó con anterioridad el manejo y control de los costos es un factor al cual se le puede sacar provecho para encaminar a la empresa a la consecución de sus objetivos. La Clínica Santa Mónica S.A. actualmente no lleva a cabo la contabilidad de los costos resultantes de la prestación de su servicio, la Administración posee un tipo de control de costos que es utilizado para la determinación del precio de venta, sin embargo, este instrumento no permite tener un conocimiento amplio sobre el comportamiento de los costos incurridos y tampoco es una herramienta que proporcione información que pueda ser utilizada en los estados financieros.

El presente informe pretende solventar la problemática expuesta anteriormente al utilizar como herramienta las teorías presentes en la Contabilidad de Costos ya que es una rama cuyo foco

principal es la producción y todo aquello que de forma directa o indirecta se vea implicado en el proceso productivo, igualmente, al llevar un registro y control sobre los costos incurridos, dicha información puede ser proporcionada a la Administración para mejorar la toma de decisiones teniendo en cuenta todo lo necesario para que la empresa pueda llevar a cabo sus actividades de acuerdo a los estándares establecidos.

### **Objetivo General**

- Proponer una estructura de costos para la empresa Clínica Santa Mónica S.A. que permita establecer el margen de ganancia por cada intervención quirúrgica

### **Objetivos Específicos**

- Diagnosticar la situación actual del manejo de costos de la empresa Clínica Santa Mónica S.A.
- Identificar los elementos del costo en las intervenciones quirúrgicas de la empresa Clínica Santa Mónica S.A.
- Diseñar una estructura de costos que se ajuste a las necesidades de la empresa Clínica Santa Mónica S.A.

Asimismo, como bien se mencionó, el trabajo investigativo presente permite el estudio detallado del área de costos de la empresa, e igualmente pondrá en evidencia que al tener un sistema de costos una organización obtiene grandes beneficios debido a que esto hace que los recursos sean aprovechados con mayor efectividad y permite también que la entidad conozca cuáles son sus puntos fuertes y débiles con respecto a los productos y/o servicios que ofrece. Además de que permite hacer la comparación entre el desempeño de la empresa cuando tiene implementado un sistema de costos y cuando esta no lo tiene.

### **2.3 Descripción de las actividades**

- Inducción al área contable de la empresa: se conocerá el área de trabajo, así como las normas y la posición de los libros, carpetas y demás instrumentos existentes.
- Realizar registros en el sistema operativo: se dará una inducción de cómo es el funcionamiento del sistema contable actual, y a partir de ahí, el pasante deberá realizar registros contables sencillos.
- Realizar conciliaciones bancarias: a partir de los estados de cuenta proporcionados por la entidad el pasante deberá realizar conciliaciones bancarias tomando en cuenta la información proporcionada por la administración y los estados de cuenta bancarios.
- Hacer retenciones de IVA e ISLR correspondientes a proveedores y médicos: a partir de la información proporcionada por la administración, el pasante deberá utilizar el sistema informático para realizar las retenciones correspondientes.
- Llevar la teneduría de libros: con la información suministrada por el área contable, el pasante deberá escribir en los libros contables.
- Realizar las declaraciones de IVA, retenciones de IVA e IGTF en el portal del seniat: luego de haber recibido una adecuada capacitación, el pasante deberá realizar las declaraciones correspondientes de la entidad en la quincena.
- Verificar el cumplimiento de los deberes formales: el pasante deberá revisar las carpetas y corroborar que la entidad haya cumplido con los deberes formales en los últimos dos años.
- Archivar documentos contables: el pasante deberá clasificar, ordenar y resguardar documentación.
- Verificar la información suministrada por la administración: el pasante deberá corroborar la veracidad de la información proporcionada por el sistema administrativo con la información física presente en la administración de la empresa.
- Revisar los mayores analíticos de las cuentas: el pasante deberá inspeccionar los mayores analíticos de las cuentas con más movimientos, en busca de algún error.

## **2.4 Recursos Técnicos y Humanos**

**Recursos Humanos:** para la realización del informe, se necesitó de un estudiante de contaduría pública, un tutor metodológico y un tutor empresarial.

**Recursos Técnicos:** los recursos técnicos empleados fueron el acceso a internet, información sobre la organización, libros, información contable y seguimiento de sus normas y técnicas.

### III VINCULACIÓN TEÓRICA

El trabajo investigativo presente tiene como foco de estudio una empresa que no cuenta con una estructura de costos, por tanto, para dar solución a la problemática planteada, se pretende identificar los elementos del costo generados por la entidad al momento de llevar a cabo intervenciones quirúrgicas, por ello, se debe realizar un estudio y análisis profundo sobre los costos incurridos por la empresa y el comportamiento de los mismos para proceder a diseñar una estructura de costos que se adecue a la organización. Para llevar a cabo dichos propósitos, este informe se fundamenta en distintas teorías.

#### **3.1 Principios teóricos**

##### **Teoría del valor como costo de producción**

Fue desarrollada en el libro *La riqueza de las naciones* publicado en 1776 por Adam Smith, también denominada “la suma de costos de producción” se fundamenta en que el costo de un producto está conformado por la cantidad de gasto generado por la creación del producto. Por otro lado, está la teoría del valor, también creada por Adam Smith; que busca la justificación del precio de venta de los productos en el mercado, a través de esta teoría se realiza la determinación del precio y, por tanto, se examinan aspectos como el mercado, la utilidad por cada producto y los costos de producción. Ambas teorías permiten el estudio de la naturaleza de los costos, y se centran en el valor de los costes de producción y el precio de venta. El presente informe se fundamenta en estas bases teóricas ya que, mediante la aplicación de los principios presentes en ellas, es que se procederá a formar una estructura de costos que se ajuste a las necesidades de la empresa en estudio.

##### **Teoría del equilibrio general**

Esta teoría se centra en el estudio de la producción, el consumo, la interacción y equilibrio del mercado; esta permite realizar la determinación del comportamiento del mercado e igualmente las condiciones económicas. Gracias a que se basa en el análisis de las condiciones de la economía, abarca las causas y consecuencias de la demanda y la oferta, así como el punto de equilibrio que es vital para que una entidad sepa desenvolverse en el mercado y así pueda tener más éxito que su

competencia. Este informe toma como referencia esta teoría debido a la relevancia que juega el mercado y la competencia en el establecimiento de precios, aspecto que se tomará en cuenta al momento de diseñar la estructura de costos.

### **Sistemas de Costos**

Un sistema de costos según Molina, 2007, “es un conjunto de técnicas administrativas y contables, conformado por procedimientos para determinar el costo de las distintas actividades, con el fin de recopilar información base para la toma de decisiones”. Partiendo de esa definición, un sistema de costos es un instrumento utilizado por las empresas con el que se conocen los costos de producto y/o servicio en sus distintas fases, este tiene como finalidad acumular la información de los costos de productos y/o servicios para que en base a ella se tomen de decisiones administrativas, además de desarrollar estados financieros.

En el mismo orden de ideas, un sistema de costos permite conocer cuáles son los productos y/o servicios más rentables para la entidad ya que realiza la valoración del inventario y evalúa el ciclo de vida de los productos y/o servicios. El trabajo investigativo presente se basa en los sistemas de costos puesto a que mediante ellos es que se realizará la estructura de costos tomando en cuenta qué tipo de sistema se ajusta mejor a la organización.

### **Sistema de costos por procesos**

Se trata de un sistema de costos que se basa en la acumulación de costos por departamentos, es implementado por empresas que poseen una cadena de producción homogénea que esté dividida por segmentos, en donde cada uno de los segmentos cuente con recursos materiales y recursos humanos propios para llevar a cabo su objetivo específico y pasar el producto al siguiente departamento. Este modelo permite reconocer los costos incurridos por cada departamento, permite reconocer con facilidad las unidades terminadas e incompletas, así como el costo unitario del producto y las mermas.

### **Costos ABC**

Modelo basado en las actividades por las que debe pasar el producto y/o servicio, es decir, la estructura de costos tiene como elemento principal las actividades y el producto o la materia prima debe recorrer las mismas para estar listo para su comercialización. Según Kaplan y Cooper

(1999): “un Modelo ABC es un mapa económico de los costos y la rentabilidad de la organización en base a las actividades”.

Esta percepción de los costos facilita el reconocimiento de los procesos que son estrictamente necesarios para agregar valor al producto y los procesos que no resultan tan beneficiosos para el producto ni para la organización debido a que no suponen un incremento significativo en el valor del producto y, por tanto, las erogaciones causadas no tienen un impacto positivo ya que no son provechosas.

### **Sistema de costos por órdenes de producción**

Es un sistema que engloba todos los costos presentes en el proceso productivo, este modelo funciona según cada cliente, es decir, primero se realiza un presupuesto de acuerdo a las necesidades de cada cliente, en el mismo se plasman todas las posibles erogaciones a causar para realizar el producto y/o servicio. De acuerdo a Calleja Bernal (2013):

Es el control que se da a cada pedido del cliente, a través de esta orden se empieza la fase de producción del artículo solicitado. Este sistema no solo lo pueden utilizar las empresas fabricantes de productos o insumos, sino también las empresas que prestan servicios profesionales. Ejemplo los despachos o buffet de profesionales.

Cabe mencionar que el proceso presupuestario es realizado por la entidad luego de recibir las facturas correspondientes a los servicios, requerimientos de materiales y la mano de obra empleada por la empresa, al tener presentes los costos por cada elemento involucrado en el proceso productivo la entidad realiza una distribución de los mismos por cada pedido u orden de producción. Al tener lista la distribución de costos por cada orden de trabajo, es que se puede realizar los presupuestos de acuerdo a los requerimientos específicos de cada orden.

Este modelo de costos si bien es más trabajoso a nivel administrativo, tiene una repercusión positiva en la gestión de los costos gracias a que facilita el reconocimiento de los elementos del costo que intervienen, así mismo, se trata de un modelo analítico donde se debe planificar con anticipación y se recopila información de acuerdo a los requerimientos de terceros.

### **Costo estándar**

El costeo estándar consiste en el uso de costos predeterminados o planeados que sirven para medir el desempeño real de los costos.

De acuerdo con Gómez (2005) el costo estándar “se define con base en datos predeterminados seriamente calculados mediante procedimientos científicos, se indica antes de que se realice la producción, lo que se espera que sean los costos.”

Al emplear este sistema de costos se determinan los costos para el proceso productivo, los costos estándares, y luego se hace la distribución de los costos reales en el producto. Este tipo de modelo de costos es utilizado por empresas manufactureras, y permite el ahorro de costos por el mantenimiento de registros, aparte de que permite la reducción de posibles costos de producción.

#### IV RESULTADOS DEL DIAGNOSTICO

En este capítulo se hará la presentación de los resultados obtenidos en el presente trabajo investigativo, asimismo, las técnicas y muestra empleadas para ello.

##### **Fase I: Diagnosticar la situación actual del manejo de costos de la empresa Clínica Santa Mónica S.A.**

Para el desarrollo de la primera fase, la autora establece como técnica para la recolección de datos la encuesta ya que esta permite obtener y elaborar información de forma sencilla y precisa. Según Pardinas (1991):

La encuesta es un sistema de preguntas que tiene como finalidad obtener datos para una investigación. También resulta ser un eficaz auxiliar en la observación científica. Esta técnica uniformiza la técnica de la observación, también permite aislar ciertos problemas que nos interesan

Esta técnica permite la recopilación de información mediante la aplicación de una serie de preguntas específicas a los usuarios de interés. En este caso, se tiene como población al Departamento de Contabilidad de la Clínica Santa Mónica C.A., y como muestra se les aplicó la encuesta a dos usuarios pertenecientes a esa área. A continuación, se presenta la encuesta aplicada a dos personas del área contable de la entidad:

ENCUESTA	
1.¿ Reconoce algún manejo de costos dentro de la Clínica Santa Mónica S.A.?	
SI	NO
2. ¿Considera que la Clínica Santa Mónica S.A. tiene un sistema de costos estructura?	
SI	NO
3. En caso de ser afirmativa la respuesta anterior, ¿Cuáles son las debilidades presentes en el manejo de costos?	

4. En caso de ser afirmativa la segunda respuesta, ¿Cómo mejoraría dicho sistema?	
5. ¿Qué tipo de modelo de costos considera que debe ser implementado?	
a. Sistema de costos por procesos	
b. Costos ABC	
c. Sistema de costos por órdenes de producción	
d. Costo directo	
6. ¿Reconoce los elementos del costo en la Clínica Santa Mónica S.A.?	
SI	NO
7. ¿El personal está capacitado para el manejo de costos?	
SI	NO
8. ¿El sistema operativo actual posee un módulo de costos?	
SI	NO
9. ¿Considera necesario que la empresa maneje una estructura de costos para la toma de decisiones administrativas?	
SI	NO
10. En caso de ser negativa la respuesta de la pregunta 7. ¿Está dispuesto a que se efectúe una capacitación?	
SI	NO

**Fuente:** Clínica Santa Mónica C.A.

**Autor:** Sánchez, 2023.

### **Resultados de la encuesta**

La primera pregunta fue respondida con una afirmación y una negación. La segunda pregunta fue respondida de forma negativa por ambas personas, como consecuente se salta a la pregunta número 5, siendo las respuestas seleccionadas: sistema de costos por órdenes de producción y costo directo. Las preguntas número 6 y número 7 fueron respondidas de la misma forma por ambas personas, siendo la respuesta de la pregunta 6 afirmativa y la respuesta de la pregunta 7

negativa. La octava pregunta tuvo una respuesta afirmativa y una negativa, la pregunta número 9 fue respondida de manera positiva por ambos encuestados. Y la última pregunta tuvo una respuesta afirmativa y una negativa.

Luego de la aplicación de la encuesta se procedió a realizar una matriz DOFA para organizar, interpretar y visualizar de forma clara la información recolectada.

<p style="text-align: center;"><b>DEBILIDADES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La entidad no posee un sistema de costos estructurado</li> <li>• El sistema operativo actual no posee un módulo de costos</li> </ul>	<p style="text-align: center;"><b>OPORTUNIDADES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los elementos del costo en la entidad son de fácil reconocimiento</li> <li>• Una parte del personal está dispuesto a efectuar una capacitación</li> </ul>
<p style="text-align: center;"><b>FORTALEZAS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se reconoce la importancia de la estructura de costos en la toma de decisiones administrativas</li> <li>• De acuerdo a las características de la organización podría implementar un sistema de costos por órdenes de producción</li> </ul>	<p style="text-align: center;"><b>AMENAZAS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• No se reconoce algún manejo de costos en la entidad</li> <li>• El personal no está capacitado para el manejo de costos</li> <li>• Una parte del personal no está dispuesto a efectuar una capacitación</li> </ul>

**Fuente:** Clínica Santa Mónica C.A.

**Autor:** Sánchez, 2023.

### **Análisis de los resultados**

De acuerdo a los resultados obtenidos anteriormente, se confirma la problemática presente en la organización con respecto a la gestión de los costos. Como aspectos positivos están que el personal reconoce la relevancia de la gestión de costos a nivel estratégico, una parte está dispuesta a realizar una capacitación, los elementos del costo son reconocibles y se puede implementar un sistema de costos por órdenes de producción. Como puntos negativos, la situación actual del manejo precario de los costos, la inexistencia de un sistema de costos estructurado y de un módulo en el sistema operativo para llevar a cabo dicha gestión.

## **Fase II: Identificar los elementos del costo en las intervenciones quirúrgicas de la empresa Clínica Santa Mónica S.A.**

A pesar de las desventajas existentes, la entidad posee varios puntos clave a favor que le permitirían resolver la problemática al aplicar una estrategia que se adapte a sus necesidades. La gestión de costos potencia el desempeño de las organizaciones puesto a que es un área estratégica para poder tomar ventaja con respecto a la competencia, gracias a las características presentes en la empresa, se pudo determinar, gracias a información suministrada por la gerencia, que los elementos del costo por intervención quirúrgica son los siguientes:

### **Mano de Obra Directa**

- Médico Residente
- Enfermera
- Instrumentista
- Circulante de quirófano
- Médico Anestesiólogo
- Médico Tratante
- Primer Ayudante/Segundo Ayudante

### **Material Directo**

- Material de Hospitalización
- Medicinas
- Historia de Hospitalización

### **Carga Fabril**

- Servicio de Hospitalización
- Servicio de Quirófano
- Gases anestésicos
- Servicio de esterilización

- Oxígeno
- Desechos biológicos

**Fase III: Diseñar una estructura de costos que se ajuste a las necesidades de la empresa Clínica Santa Mónica S.A.**

Posteriormente al análisis de los resultados de las fases anteriores, y seguidamente de un estudio de las características de la entidad en cuestión, la autora optó por establecer que el sistema de costos que más se adecua a las necesidades de la empresa es el sistema de costos por órdenes de producción pues este permite hacer una estimación especializada para cada paciente de acuerdo a las particularidades de su caso. Así mismo, permite reconocer fácilmente cuales son las erogaciones a las que está sujeta lo cual permite realizar comparaciones sobre lo presupuestado y lo que realmente se causó, suceso que facilita notoriamente la gestión de costos dentro de la empresa.

## V ACCIONES

A continuación, se desarrollará la estructura de costos diseñada para solventar la problemática presente, la misma fue creada tomando en consideración las características de la entidad y los resultados obtenidos en el capítulo anterior.

### **Presentación de la propuesta**

En esta fase se desarrollará la propuesta la cual es una estructura de costos, teniendo en cuenta los resultados obtenidos y las características de la organización, la autora optó por elegir un sistema de costos por órdenes de producción para el manejo de costos de la entidad, decisión respaldada pues se trata de una empresa que presta servicios hospitalarios y de cirugía, lo que quiere decir que, los requerimientos de insumos médicos y atención médica por cada paciente son específicos y se deben realizar presupuestos para las intervenciones quirúrgicas según las necesidades particulares de cada caso. El sistema de costos por órdenes de producción es un sistema basado en una plantilla (presupuesto), la cual contiene los elementos de costos que intervienen en el proceso productivo y según los costos registrados en periodos anteriores se hace una proyección estimada de las erogaciones en las que se podría incurrir al llevar a cabo una intervención quirúrgica, esto permite obtener información para posteriormente realizar los registros contables y cálculos necesarios para el reconocimiento de la utilidad o pérdida por cada cirugía.

### **Beneficios de la propuesta**

Las ventajas que traería consigo la aplicación de la propuesta serían varias, desde una mejora palpable en la gestión de los costos hasta un avance en los procesos internos tanto administrativos como contables, puesto a que gracias al sistema implementado se tendría conocimiento de cuánto y cómo se utilizaron los recursos disponibles en la entidad al realizar una intervención quirúrgica, acción que tendría un impacto positivo en el manejo de inventarios, además de la influencia positiva en el desempeño de los procesos internos de la organización, debido a que se reconocerían correctamente los ingresos, costos y gastos presentes en el desarrollo de la actividad económica.

### **Objetivo General y Específicos de la propuesta**

Objetivo General

- Optimizar la gestión de costos en la Clínica Santa Mónica S.A.

#### Objetivos Específicos

- Recopilar información para el área administrativa y contable de la empresa
- Facilitar el reconocimiento de los ingresos, costos y gastos en las intervenciones quirúrgicas
- Desarrollar los conocimientos y habilidades del personal
- Servir como herramienta administrativa en el proceso de venta (presupuesto paciente)
- Almacenar información que podrá ser utilizada en la toma de decisiones administrativas

#### **Desarrollo de la propuesta**

Próximamente, se presenta un modelo de plantilla (presupuesto) en un documento de Excel con la capacidad de guardar los datos presupuestados en una base de datos para luego ser empleados tanto por el departamento administrativo como por el contable.

En el mismo orden de ideas, este prototipo de sistema de presupuestario posee todos aquellos costos que intervienen en el proceso productivo y al grabar la información, la misma va a una base de datos en donde se almacena para posteriormente ser cargarlo en las cuentas contables correspondientes. En la plantilla se registran los datos de paciente, así como en tipo de intervención quirúrgica al que podría someterse, luego se ajustan los montos de acuerdo a la singularidad del caso, y se debe pulsar el botón “Guardar” para enviar la información a la base de datos. De igual forma, la plantilla cuenta con un botón denominado “Nuevo” el cual borra la información del paciente para que se pueda realizar otro presupuesto, y un botón denominado “Buscar” el cual recoge la información de la base de datos al ingresar un número de cédula registrado anteriormente. Este prototipo se encuentra en una hoja denominada “Plantilla”. El mismo cuenta con seis opciones para la parte del diagnóstico, las cuales son las siguientes: embarazo a término, endometriosis uterina, hernia umbilical, litiasis vesicular aguda, litiasis vesicular múltiple y miomatosis uterina. De igual forma, cuenta con cuatro opciones para las intervenciones quirúrgicas siendo estas: cesárea segmentaria, colecistectomía laparoscópica, hernioplastia umbilical e histerectomía.





ITEMS	HOSPITALIZACION	SERVICIO DE QUIROFANO	GASES ANESTESICO	OXIGENO	MONITOREO	INSTRUMENTA	CIRCULANTE DE QUIROFANO	CIRCULANTE DE ANESTESIOLOGO	INSTRUMENTISTA	RECUPERACION	RESIDENTE	SERVICIO DE ESTERILIZACION	SERVICIO DE ELECTRO	HISTORIA	MATERIAL DE HOSPITALIZACION	DESECHOS BIOLÓGICO	MEDICINA	LABORATORIO	RX	EVALUACION CARDIOVASCULAR	ELECTROCARDIOGRAMA	MEDICO TRATANTE	PRIMER AYUDANTE	SEGUNDO AYUDANTE	ANESTESIOLOGO
CEMERA GEMINIFERA		40	20	15	15	20	15	15	15	20	20	15	15	10	150	15	70	60	0	30	30	250	150	50	70
HISTERECTOMIA	100	80	50	30	20	20	25	25	25	20	20	15	15	10	185	20	90	40	15	30	30	400	200	100	100
COLELITECTOMIA LAPAROSCOPICA	100	80	50	40	20	20	30	30	30	20	20	15	15	10	190	20	90	40	15	30	30	400	160	120	100
HENOPIASTA UNIBLACA	0	60	30		15	15	15	15	15	15	0	15	15	10	110	0	90	30	15	30	30	150	60	0	60

**Fuente:** Clínica Santa Mónica

**Autor:** Sánchez, 2023.

Por otro lado, se encuentra una hoja nombrada “Base”, en la cual se encuentra una tabla que permite activar los montos almacenados de acuerdo a la opción que se seleccione en la plantilla con respecto al tipo de intervención quirúrgica a presupuestar, al seleccionar una cirugía automáticamente en la plantilla aparecen los costos vinculados a dicha intervención.

Y, por último, está la hoja “Control de Costos” en la cual se encuentran unas tablas dinámicas que permiten visualizar con mayor facilidad los costos presupuestados por cada elemento del costo.

ELEMENTOS DE CARGA FABRIL									
Etiquetas de fila	Suma de SERVICIO DE QUIROFANO	Suma de SERVICIO DE ELECTRO	Suma de SERVICIO DE ESTE	Suma de RECUPERACION	Suma de HOSPITALIZACION	Suma de GASES ANES	Suma de DESECHOS BIOLÓGICOS	Suma de OXIGENO	
ANA RODRIGUEZ	80	15	15	20	100	50	20	30	
JUAN PEREZ	60	15	15	15	0	30	0	0	
JUAN PEREZ	60	15	15	15	0	30	0	0	
<b>Total general</b>	<b>200</b>	<b>45</b>	<b>45</b>	<b>50</b>	<b>100</b>	<b>110</b>	<b>20</b>	<b>30</b>	
ELEMENTOS DE MATERIALES DIRECTO									
Etiquetas de fila	Suma de INSTRUMENTAL	Suma de HISTORIA	Suma de MATERIAL DE HOS	Suma de MEDICINAS					
ANA RODRIGUEZ	20	10	185	90					
JUAN PEREZ	15	10	110	90					
JUAN PEREZ	15	10	110	90					
<b>Total general</b>	<b>50</b>	<b>30</b>	<b>405</b>	<b>270</b>					
ELEMENTOS DE MANO DE OBRA DIRECTA									
Etiquetas de fila	Suma de CIRCULANTE DE QUIROFANO	Suma de SEGUNDO AYUDANTE	Suma de ANESTESIOLOGO	Suma de PRIMER AYUDANTE	Suma de MEDICO TRATANTE	Suma de RESIDENTE	Suma de CIRCULANTE DE ANESTESIOLOGO	Suma de INSTRUMENTISTA	
ANA RODRIGUEZ	25	0	100	200	400	20	25	25	
JUAN PEREZ	15	0	60	60	150	0	15	15	
JUAN PEREZ	15	0	60	60	150	0	15	15	
<b>Total general</b>	<b>55</b>	<b>0</b>	<b>220</b>	<b>320</b>	<b>700</b>	<b>20</b>	<b>55</b>	<b>55</b>	

**Fuente:** Clínica Santa Mónica C.A

**Autor:** Sánchez, 2023.

## **Factibilidad**

### **Técnica**

Este término se refiere a si la organización posee los recursos materiales necesarios para que se lleve a cabo la propuesta, en este caso, la entidad cuenta con los equipos tecnológicos necesarios, por tanto, se refuerza su factibilidad técnica.

### **Operativa**

La factibilidad operativa estudia si en la empresa cuentan con los recursos humanos necesarios y capaces para llevar a cabo el desarrollo de la propuesta. La aplicación de la misma no supondría un aumento o disminución del personal y tampoco requiere que el personal reciba un adiestramiento especializado, por lo que no presenta ninguna dificultad para los trabajadores, por tanto, la propuesta posea factibilidad operativa.

### **Económica**

Cuando se hace referencia a la factibilidad se expresa la capacidad de la organización para cumplir con las exigencias económicas que suponen la implementación de la propuesta, en el caso presentado, la factibilidad económica del proyecto está resguardada debido a que el uso de la plantilla sería adquirido sin costo alguno, y en caso de que la organización elija adquirir un sistema que posee un módulo de costos activo, el gasto que eso acarrea podría ser respaldado por la entidad ya que la misma dispone de recursos económicos para poder adquirir dicho sistema sin que eso tenga consecuencias mayores en su gestión administrativa.

## CONCLUSIONES

Luego del desarrollo del proyecto investigativo presente, la autora llegó a las siguientes conclusiones:

Durante el desarrollo de la estructura de costos propuesta fue fundamental primero reconocer el tipo de empresa y la naturaleza de su actividad económica para así elegir un sistema de costos acorde con las características de la organización. De igual forma se evidenció que es necesario que tanto el área administrativa como el área contable trabajen en conjunto para recopilar datos, almacenar dichos datos y registrar contablemente la información que será útil en la toma de decisiones gerenciales. Esta unión optimiza el desempeño de los procesos internos que se deben realizar y sirve como un punto de control interno, puesto que la información en ambas áreas debe coincidir.

Se hizo visible que el control de costos en una entidad es un punto estratégico pues al tener un sistema de costos que se ajuste a la esencia de las actividades de la organización se puede incrementar notoriamente la efectividad de los procesos administrativos respecto a las compras, ventas y control de inventario. Así mismo, también tiene incidencia directamente con el desenvolvimiento de la empresa en el mercado pues al tener precios accesibles se expande el rango de clientes, y para lograr ello, es intrínseco tener un control de costos eficiente.

Mientras se realizaba la fase de recopilación de datos, se constató que el conocimiento por parte del personal en la materia de costos si bien es imprescindible en el área contable, no es estrictamente necesario conocer a profundidad la contabilidad de costos para llevar un control de costos a nivel administrativo, esto hace que recaiga en el departamento de contabilidad una responsabilidad mayor con respecto a este tema en concreto, es por ello, que es indispensable que los contadores públicos sepan cómo realizar el tratamiento de los costos en cualquier tipo de empresa.

Igualmente, se concluyó que la gestión y control de costos no se basa simplemente en guardar información, esta rama de la contabilidad es crítica para que las entidades puedan mantenerse en el mercado y cumplir con sus objetivos organizacionales. Comprender la relevancia del correcto reconocimiento de ingresos, costos y gastos es vital para que una empresa pueda aprovechar al máximo todos los recursos con los que cuenta y así poder generar una mayor rentabilidad.

## **RECOMENDACIONES**

En adicional a la propuesta planteada en la fase anterior, se recomienda lo siguiente:

- Implementar la propuesta planteada, realizando ajustes en caso de ser necesario
- Instaurar un sistema administrativo que posea un módulo de costos y que este a su vez pase la información al sistema contable
- Realizar revisiones mensuales para verificar que el control de los costos en el área administrativa y en el área contable contengan la misma información
- Exigir al departamento de contabilidad informes sobre ingresos, costos y gastos de forma periódica
- Hacer un seguimiento a las partidas de costo que tengan un impacto en la hospitalización y/o insumos, para medir así los cambios que generen en la estructura de costos
- Automatizar el sistema de costos a mediano plazo para salvaguardar la información

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Calleja Bernal, F. J. (2013). **Costos**. Segunda Edición. México: Pearson Educación de México, S.A. de C.V. México, México.

Gómez Oscar (2005), **Contabilidad de Costos**, Quinta Edición. Editorial McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S. A. Colombia.

Hidalgo, Myrian. Hildalgo, Milton. Villaroel, Angel (2017). **Presupuestos Empresariales**. Primera Edición. Editorial Imprenta Tallpa. Ecuador.

James, Don Edwards (2011). **Principios contables: Una perspectiva empresarial**. Editorial The Global Text. Estados Unidos.

Kaplan, R. y Cooper, R. (1999): **Costo y Efecto**. Editorial Gestión 2000 S. A. Barcelona, España.

Smith, Adam. (1776). **La riqueza de las naciones**. Editorial W. Strahan & T. Cadell. Reino Unido.

## REFERENCIAS ELECTRONICAS

Carlos Eduardo Rodríguez Franco (2014), **Costo estándar** (Documentos en línea)

Disponible en: <https://www.gestiopolis.com/costos-estandar/>

Economía (2021), **La Teoría del Valor como Costo de Producción** (Documento en línea)

Disponible en: [https://enciclopedias.com/teoria-del-valor-como-costo-de-](https://enciclopedias.com/teoria-del-valor-como-costo-de-produccion/#:~:text=%C2%BFQu%C3%A9%20es%20la%20teor%C3%ADa%20del,se%20haya%20invertido%20o%20incurrido.)

[produccion/#:~:text=%C2%BFQu%C3%A9%20es%20la%20teor%C3%ADa%20del,se%20haya%20invertido%20o%20incurrido.](https://enciclopedias.com/teoria-del-valor-como-costo-de-produccion/#:~:text=%C2%BFQu%C3%A9%20es%20la%20teor%C3%ADa%20del,se%20haya%20invertido%20o%20incurrido.)

Guillermo Westreicher (2021), **Sistemas de Costos** (Documento en línea) Disponible en:

<https://economipedia.com/definiciones/sistema-de-costos.html>

Lifeder (2022), **Sistemas de Costos** (Documentos en línea) Disponible en:

<https://www.lifeder.com/sistemas-costos/>

Liuva Rodríguez Ceballo (2019), **Sistema de costos por procesos** (Documento en línea)

Disponible en: <https://www.gestiopolis.com/sistema-de-costos-por-procesos/>

WK (2019), **¿Cuál es la teoría del valor de trabajo de Adam Smith?** (Documento en línea) Disponible en: <https://wkfinancialeducation.com/cual-es-la-teoria-del-valor-del-trabajo-de-adam-smith/>

# **ANEXOS**

## Anexo A: Cronograma de Actividades

### Cronograma de actividades

ACTIVIDADES	TIEMPO				
	ABRIL 2023	MAYO 2023	JUNIO 2023	JULIO 2023	TOTAL EN DÍAS
Diagnóstico de necesidades	X				5
Plan de trabajo		X			5
Cronograma de actividades		X			8
Descripción de actividades		X			25
Recursos técnicos y humanos			X		2
Principios teóricos			X		5
Redacción del informe final				X	10
Total					60