

7.9%

Resultados del Análisis de los plagios del 2023-12-19 03:57 UTC

2. Informe de tesis final.pdf

Fecha: 2023-12-19 03:11 UTC

* Todas las fuentes 55 | Fuentes de internet 51 | Documentos propios 4

- ✓ [0] [1library.co/articulo/sistemas-de-costos-marco-historico-marco-de-referencia.yeo0d84q](#)
1.0% 23 resultados
- ✓ [1] [1library.co/articulo/conceptos-basicos-del-costeo-basado-en-actividades.nq7o01ky](#)
1.5% 31 resultados
- ✓ [2] [es.wikipedia.org/wiki/Contabilidad_de_costos](#)
0.7% 25 resultados
- ✓ [3] [www.idiger.gov.co/documents/20182/980088/GC-PD-04_Procedimiento_de_Item_No_Previstos_V1.pdf/8797db74-d2be-4d35-ac32-65f2c5fb8bb](#)
1.1% 4 resultados
- ✓ [4] [scielo.sld.cu/pdf/rdir/v14n2/2306-9155-rdir-14-02-301.pdf](#)
1.0% 19 resultados
- ✓ [5] [dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8228409.pdf](#)
0.8% 19 resultados
- ✓ [6] ["3. ZELADA Y SANCHEZ.pdf"](#) fechado del 2023-12-19
0.2% 14 resultados
- ✓ [7] ["4. Informe de tesis completo - engagement laboral y comunicación interna 13-11-2023.pdf"](#) fechado del 2023-12-06
0.1% 14 resultados
- ✓ [8] [files.uladech.edu.pe/docente/32762718/COSTOS_PRODUCION_II/SESION_14/Material_No_14.pdf](#)
0.4% 9 resultados
- ✓ [9] [mexico.unwomen.org/sites/default/files/Field_Office_Mexico/Documentos/Publicaciones/2018/05/LIBRO_DE_CUIDADOS_Web_2Mayo_final.pc](#)
0.4% 13 resultados
- ✓ [10] [1library.co/document/ydje9k6y-analisis-sistema-latinoamerica-demarcando-factores-afectan-colombia-venezuela.html](#)
0.6% 9 resultados
- ✓ [11] [www.paho.org/annual-report-of-the-director-2019/es/](#)
0.4% 8 resultados
- ✓ [12] ["4. HEREDIA Y SILVA.pdf"](#) fechado del 2023-12-19
0.0% 9 resultados
- ✓ [13] ["1. Tesis Agroturismo Ichocan 2023 - Final.pdf"](#) fechado del 2023-12-19
0.0% 7 resultados
- ✓ [14] [1library.co/articulo/determinacion-y-analisis-de-la-utilidad-por-segmentos.qm66w09y](#)
0.3% 12 resultados
- ✓ [15] [es.wikipedia.org/wiki/Tipos_de_contabilidad](#)
0.1% 6 resultados
- ✓ [16] [issuu.com/pucesd/docs/9a_ica_garcia__zambrano_sistema_de](#)
0.1% 6 resultados
- ✓ [17] [www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/311384/RegCSPS.pdf](#)
0.2% 6 resultados
- ✓ [18] [blog.hubspot.es/sales/contabilidad-costos](#)
0.3% 7 resultados
- ✓ [19] [espanol.libretexts.org/Negocio/Contabilidad/Libro:_Contabilidad_Gerencial_\(OpenStax\)/04:_Costeo_de_Orden_de_Trabajo/4.0E:_Costeo_de](#)
0.2% 7 resultados
- ✓ [20] [portal.munibambarca.gob.pe/DOCUMENTOS/de_gestion/Informe_Evaluacion_Resultados_PEI-POI_2022.pdf](#)
0.2% 5 resultados
- ✓ [21] [es.scribd.com/document/592319376/8-Libro-de-Contabilidad-de-Costos-7-edicion-2022](#)
0.0% 3 resultados
- ✓ [22] [abcfianzas.com/administracion-financiera/tipos-de-costos-costos-totales-y-unitarios/](#)
0.1% 6 resultados
- ✓ [23] [www.webyempresas.com/costo-unitario/](#)
0.2% 5 resultados
- ✓ [24] [1library.co/articulo/costeo-basado-actividades-teoria-gestion-estrategica.qo5v3j0y](#)
0.1% 4 resultados
- ✓ [25] [digitk.areandina.edu.co/bitstream/handle/areandina/3544/Investigación_cuantitativa.pdf?sequence=1](#)

- 0.0% 5 resultados
-
- [26] [espanol.libretexts.org/Negocio/Contabilidad/Libro:_Contabilidad_Financiera_\(OpenStax\)/11:_Activos_a_largo_plazo/11.03:_Explicar_y_aplicar](https://espanol.libretexts.org/Negocio/Contabilidad/Libro:_Contabilidad_Financiera_(OpenStax)/11:_Activos_a_largo_plazo/11.03:_Explicar_y_aplicar)
0.1% 4 resultados
-
- [27] www.cuidatudinero.com/13074309/como-calcular-el-coste-unitario
0.1% 3 resultados
-
- [28] 1library.co/document/q7wkrwvz-juegos-recreativos-tradicionales-comunidades-aymaras-zepita-puno-peru.html
0.1% 5 resultados
-
- [29] economia.unam.mx/ea20212/INSTRUMENTALES/LOPEZ_MARTÍNEZ_REYNALDO_EVALUACIÓN FINANCIERA DE PROYECTOS.pdf
0.1% 3 resultados
-
- [30] www.segurosyfinanzashoy.com/lucrativo-que-es-definicion-y-concepto/
0.1% 3 resultados
-
- [31] www.bing.com/ck/a?!&&p=4dd1bffb0aef71aaJmltdHM9MTcwMjg1NzYwMCZpZ3VpZD0wNDcwYmU3Ny1hY2ZILTY2MmYtMTBiNy1hZDIY
0.1% 1 resultados
-
- [32] docs.bvsalud.org/biblioref/2019/02/980019/22morales-perez-alma-rosa2a.pdf
0.1% 3 resultados
-
- [33] www.bing.com/ck/a?!&&p=d1d2226217876246JmltdHM9MTcwMjg1NzYwMCZpZ3VpZD0wNDcwYmU3Ny1hY2ZILTY2MmYtMTBiNy1hZDIY
0.1% 1 resultados
-
- [34] www.scribd.com/document/491158093/rm-899-2019-minsa
0.1% 1 resultados
-
- [35] www.caminofinancial.com/es/articulos/administracion-de-empresas/costos-de-produccion/
0.1% 4 resultados
-
- [36] vdoc.pub/documents/2666-7euk5dqloqa0
0.1% 4 resultados
-
- [37] www.atlassian.com/es/work-management/team-management-and-leadership/decision-making
0.1% 4 resultados
-
- [38] www.entrepreneur.com/es/consultoria/como-dominar-la-toma-de-decisiones-en-un-mundo-lleno-de/459650#:~:text=Estrategias prácticas par
0.0% 4 resultados
-
- [39] 1library.co/article/definición-direccionadores-costos-evaluación-plan-continuidad.z1llo8q
0.1% 3 resultados
-
- [40] [espanol.libretexts.org/Negocio/Contabilidad/Libro:_Principios_de_Contabilidad_Gerencial_\(Jonick\)/06:_Análisis_de_Costos_Variables/6.01:_](https://espanol.libretexts.org/Negocio/Contabilidad/Libro:_Principios_de_Contabilidad_Gerencial_(Jonick)/06:_Análisis_de_Costos_Variables/6.01:_)
0.0% 2 resultados
-
- [41] www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/69338/A1_Gu_a_ProAire_preliminar_2016.pdf
0.0% 3 resultados
-
- [42] www.bing.com/ck/a?!&&p=c833238bec916f84JmltdHM9MTcwMjg1NzYwMCZpZ3VpZD0yNjA3NDE4Yi1IMmJILTY1MDQTM2I3Zi01MjY3ZTNi
0.0% 1 resultados
-
- [43] es.scribd.com/document/424756546/Conceptualizacion-general-sobre-costos-pdf
0.0% 1 resultados
-
- [44] www.bing.com/ck/a?!&&p=b2ab05cbc12dbdf0JmltdHM9MTcwMjg1NzYwMCZpZ3VpZD0yNjA3NDE4Yi1IMmJILTY1MDQTM2I3Zi01MjY3ZTNi
0.0% 1 resultados
-
- [45] bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/5296/maida-laformacindelcriterioprofesional.pdf
0.1% 2 resultados
-
- [46] eadic.com/blog/entrada/costes-variables-como-reconocerlos/
0.1% 2 resultados
-
- [47] www.bing.com/ck/a?!&&p=4899d4cdabfdce84JmltdHM9MTcwMjg1NzYwMCZpZ3VpZD0yNjA3NDE4Yi1IMmJILTY1MDQTM2I3Zi01MjY3ZTNi
0.0% 1 resultados
-
- [48] bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/16704/CB-0523154.pdf?sequence=1
0.0% 2 resultados
-
- [49] asana.com/es/resources/decision-making-process
0.0% 2 resultados
-
- [50] www.bing.com/ck/a?!&&p=c74eddfebadeb204JmltdHM9MTcwMjg1NzYwMCZpZ3VpZD0xNTZmZml2NC1INTczLTZjMGYtM2ZmYi1IODg4ZT
0.0% 2 resultados
-
- [51] 1library.co/article/organigrama-representación-gráfica-del-proceso.ydk27dgq
0.1% 1 resultados
-
- [52] www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1025-55832009000300011
0.0% 1 resultados
-
- www.bina.com/ck/a?!&&p=8b7d47a8cc0804faJmltdHM9MTcwMjg1NzYwMCZpZ3VpZD0vNiA3NDE4Yi1IMmJILTY1MDQTM2I3Zi01MjY3ZTNi

✓ [53] 0.0% 1 resultados

✓ [54] [www.linguee.com/spanish-english/translation/entorno altamente competitivo.html](http://www.linguee.com/spanish-english/translation/entorno+altamente+competitivo.html)
0.0% 1 resultados

77 páginas, 18730 palabras

Debido a las propiedades del archivo, el proceso de conversión ha extraído el texto del archivo.

Nivel del plagio: 7.9% seleccionado / 11.6% en total

178 resultados de 55 fuentes, de ellos 51 fuentes son en línea.

Configuración

Directiva de data: *Comparar con fuentes de internet, Comparar con documentos propios*

Sensibilidad: *Media*

Bibliografía: *Considerar Texto*

Detección de citas: *Reducir PlagLevel*

Lista blanca: --

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

**COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES PARA LA DETERMINACIÓN
DEL PRECIO DE LOS SERVICIOS QUE OFRECE EL POLICLÍNICO
SAN LUCAS DEL DISTRITO DE BAMBAMARCA, PERIODO 2022**

Mariano Segundo ESPINO HUARIPATA

Asesor:

Dr. Andrés Gil Jáuregui

Cajamarca – Perú

Noviembre - 2023

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

**COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES PARA LA DETERMINACIÓN
DEL PRECIO DE LOS SERVICIOS QUE OFRECE EL POLICLÍNICO
SAN LUCAS DEL DISTRITO DE BAMBAMARCA, PERIODO 2022**

Tesis presentada en cumplimiento parcial de los requerimientos para optar el
Título Profesional de Contador Público

Bach. Mariano Segundo ESPINO HUARIPATA

Asesor:

Dr. Andrés Gil Jáuregui

Cajamarca – Perú

Noviembre - 2023

COPYRIGHT © 2023 by

MARIANO SEGUNDO ESPINO HUARIPATA

Todos los derechos reservados

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBACIÓN DE TESIS PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL

COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES PARA LA DETERMINACIÓN DEL
PRECIO DE LOS SERVICIOS QUE OFRECE EL POLICLÍNICO SAN LUCAS
DEL DISTRITO DE BAMBAMARCA, PERIODO 2022

Presidente: Dr. Víctor Montenegro Díaz.

Secretario: Mg. Luis Felipe Velasco Luza.

Vocal: Mg. Anthony Rabanal Soriano.

Asesor: Dr. Andrés Gil Jáuregui.

DEDICATORIA

A mis padres, quienes hicieron sacrificios y esfuerzos para poder realizar mis estudios universitarios.

AGRADECIMIENTO

A mis docentes que contribuyeron con el conocimiento necesario para mi formación profesional, y el desarrollo del presente trabajo.

Y a todo el personal del Policlínico San Lucas que, sin su apoyo y la información brindada, no hubiese podido realizar la presente investigación.

RESUMEN

El policlínico San Lucas es una institución de salud privada, la cual no cuenta con un sistema de contabilidad de costos, situación que imposibilita obtener costos que se acerquen a la realidad para una adecuada toma de decisiones en materia de precios, por lo tanto se plantea la presente investigación denominada: “Costeo basado en actividades para la determinación del precio de los servicios que ofrece el Policlínico San Lucas del distrito de Bambamarca, periodo 2022”, para el cual se plantea el siguiente objetivo: “Determinar la incidencia del costeo basado en actividades para la determinación del precio de los servicios que ofrece el Policlínico San Lucas del distrito de Bambamarca, periodo 2022”.

El tipo de investigación es de carácter aplicada, diseño descriptivo – diagnóstica, para la cual empleamos las técnicas de observación directa y entrevista, para ello se utilizará los instrumentos ficha de observación y guía de entrevista.

Con la información recopilada y mostrada en el apartado de resultados y discusión, se ha llegado a determinar que la asignación de costos a los servicios, se realizan de forma empírica, asemejándose a los costos tradicionales, consecuencia de ello existe una mala toma de decisiones en relación al precio de venta de cada servicio final. Y con aplicación del costeo basado en actividades para determinar el costo de cada servicio permite un gran análisis del consumo de actividades, y éstas de los respectivos recursos, dando un costo que se aproxime a la realidad, permitiendo una mejor toma de decisiones para fijar el precio de cada servicio.

Palabras clave: costos, sistema de costos, costeo basado en actividades, actividades, precio.

ABSTRACT

The San Lucas polyclinic is a private health institution, which does not have a cost accounting system, a situation that makes it impossible to obtain costs that are close to reality for adequate decision making regarding prices, therefore it is proposed The present investigation called: “Costing based on activities for determining the price of the services offered by the San Lucas Polyclinic in the district of Bambamarca, period 2022”, for which the following objective is proposed: “Determine the incidence of costing based on activities to determine the price of the services offered by the San Lucas Polyclinic in the district of Bambamarca, period 2022”.

The type of research is of an applied nature, descriptive-diagnostic design, for which we use direct observation and interview techniques, for which the observation sheet and interview guide instruments will be used.

With the information collected and shown in the results and discussion section, it has been determined that the assignment of costs to services is carried out empirically, resembling traditional costs, as a result of which there is poor decision making in relation to the sales price of each final service. And with the application of activity-based costing to determine the cost of each service, it allows a great analysis of the consumption of activities, and these of the respective resources, giving a cost that is close to reality, allowing better decision making to set the price of each service.

Keywords: costs, cost system, activity-based costing, activities, price.

ÍNDICE

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	1
1. Problema de investigación	1
1.1. Planteamiento del problema de investigación	1
1.2. Formulación del problema	3
1.3. Justificación	3
1.4. Objetivos	5
1.4.1. Objetivo general	5
1.4.2. Objetivos específicos	5
1.5. Hipótesis	5
1.5.1. Operacionalización de las variables.	5
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	7
2. Fundamentos teóricos de la investigación	7
2.1. Antecedentes	7
2.1.1. A nivel internacional.	7
2.1.2. A nivel nacional.	8
2.1.3. A nivel local.	10
2.2. Bases teóricas	10
2.2.1. Contabilidad de costos.	10
2.2.2. Clasificación de costos.	12
2.2.3. Sistemas de costos.	15
2.2.4. Sistema de costeo basado en actividades.	18
2.2.5. Sistema de salud peruano.	22
2.2.6. Costos en empresas de servicios.	25
2.2.7. Precios.	26
2.3. Definición de términos básicos	27
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	29
3.1. Enfoque de investigación	29
3.2. Tipo de investigación.	29
3.3. Diseño de investigación.	29
3.4. Dimensión temporal de la investigación	30
3.5. Método de investigación	30
3.6. Unidad de análisis.	30

3.7. Universo.....	31
3.8. Muestra.....	31
3.9. Técnicas de investigación.....	31
3.10. Instrumentos.....	32
3.11. Técnicas de análisis de datos (estadísticas).....	32
3.12. Aspectos éticos de la investigación.	32
CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	33
4.1. Presentación, análisis e interpretación de resultados.....	33
4.1.1. Aspectos generales de la empresa	33
4.1.2. Datos generales.....	33
4.1.3. Servicios ofertados.	34
4.1.4. Organigrama.	34
4.1.5. Asignación de costos y precios a los servicios ofrecidos.....	35
4.1.6. Aplicación del costeo basado en actividades en el Policlínico San Lucas 42	
4.1.7. Cálculo del precio de venta	74
4.2. Discusión de resultados	76
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	79
5.1. Conclusiones.....	79
5.2. Recomendaciones.....	80
REFERENCIAS	82
ANEXOS	85
Anexo A: Matriz de consistencia.....	85
Anexo B: Ficha de observación	87
Anexo C: Guía de entrevista.....	88
Anexo D: Fichas de validación de instrumentos.....	92

LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Conocimiento de costos y la asignación de los costos a los productos..	36
Tabla 2. Conocimiento de sistema de costos y la asignación de los costos a los productos	38
Tabla 3. Conocimiento de sistema de costos ABC y su importancia.....	39
Tabla 4. Precios de los servicios: consulta médica general y ecografías	40
Tabla 5. La importancia del costeo basado en actividades para la determinación del precio	41
Tabla 6. Centros de costos y sus actividades	43
Tabla 7. Actividades y sus recursos	45
Tabla 8. Inductores de recurso	47
Tabla 9. Costo de recursos	53
Tabla 10. Área y costo de alquiler de ambientes del Policlínico San Lucas.....	55
Tabla 11. Porcentaje de ponderación de cada actividad.....	56
Tabla 12. Costo de recurso para cada actividad	57
Tabla 13. Costo de recurso para cada actividad	63
Tabla 14. Inductores de actividad	65
Tabla 15. Porcentaje de tiempo dedicado a cada centro de costo de producción	66
Tabla 16. Ingresos de cada centro de costo productivo.....	67
Tabla 17. Número de consultas y exámenes de los centros de costo productivo.	67
Tabla 18. Asignación de costos indirectos al servicio de consulta médica general	68
Tabla 19. Asignación de costos indirectos al servicio de ecografías	70
Tabla 20. Costos indirectos y directos del servicio de consulta médica general .	71
Tabla 21. Costos indirectos y directos del servicio de ecografías.....	73
Tabla 22. Costo unitario, y utilidad o pérdida de los servicios	74
Tabla 23. Precio de venta	75

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1. Problema de investigación

1.1. Planteamiento del problema de investigación

Las empresas actualmente se encuentran en un entorno altamente competitivo y cambiante, producto de ello se ha producido impactos trascendentales respecto a los precios y costos, por lo que los integrantes de una empresa y en especial aquellas personas en las que recae la función de la toma de decisiones debe surgir una preocupación por brindar un producto y/o servicio eficiente; sin embargo esa eficiencia se logra contando con un análisis y control adecuado de costos, lo cual ayuda a la empresa a “reducir costos, mejorar calidad, disminuir en el tiempo de producción o prestación del servicio y dar una mejor respuesta a los clientes” (Bonilla & Prada, 2000, p. 161).

A pesar de las condiciones del mercado que es altamente cambiante y competitivo, la realidad en el Perú es que existen empresas que no cuentan con un sistema de costos y de ser el caso que cuenten con un sistema de costos, estos sistemas son tradicionales que hacen el reparto de sus costos indirectos arbitrariamente en base a volumen de producción, mano de obra directa, materiales directos, horas máquina, etc.; lo que aleja de la exactitud y veracidad del cálculo de los costos.

El cuánto cobrar por un producto y/o servicio es un tema importante de la toma de decisiones, que tendrán que realizar los encargados de dirigir una empresa; la importancia que toma la fijación de precios es debido a que esas “decisiones afectan las ventas de la empresa y por consiguiente los ingresos

y las utilidades” (Cuevas Villegas, 2002). Existen diversos métodos de fijación de precios que se enfocan básicamente en los clientes, la competencia y los costos; los costos al ser parte importante en la fijación de precios, las empresas deberán de contar con un sistema de información de costos confiable, como es el sistema de costos ABC, para que se tomen las mejores decisiones.

Las empresas de salud no son ajenas a la competitividad, ya que en los últimos años el sector de salud peruano está en creciente desarrollo, producto de la expansión del mercado sanitario; está relacionado a que “la mayoría de la población en la actualidad recurre a un establecimiento de salud ya sea público o privado, puede ser para tratar un problema de salud, para identificar sus factores de riesgos o para conocer qué cambios debe hacer en su estilo de vida y así prevenir enfermedades futuras” (Quilla Benites et al, 2017). La población que recurre a los establecimientos de salud espera recibir un buen servicio, para lo cual estas instituciones deben contar con personal, infraestructura, equipamiento y materiales calificados; por lo que es necesario adoptar una buena competencia en el proceso de prestación del servicio, esto implica un control adecuado de costos.

A demás estas instituciones generan diariamente una gran cantidad de información referente a costos para la prestación de los servicios que ofertan, dicha información por lo general está no estructurada, dispersa, y de mala calidad; sin embargo, la calidad de las decisiones a tomar está en función directa al tipo de información disponible, y si se quiere que la empresa sea competitiva se debe contar con un sistema adecuado que le permita obtener

información objetiva, oportuna y confiable para la dirección, la que “evita la toma de decisiones equivocadas, sobre todo si las instituciones de salud conocen a fondo su estructura de costos, puede estimarlos y controlarlos” (Arango Cardona, 2009).

El policlínico San Lucas que para la presente investigación es objeto de estudio, es una institución de salud privada de carácter Parroquial, es promovida por la Asociación sin fines de Lucro “Obispo José Dammert Bellido”, donde cierta parte de sus servicios son filantrópicos orientados a las personas de sectores de limitados recursos económicos; pero, este Policlínico es autofinanciado con los diversos servicios que oferta en su rubro, sin embargo no cuenta con un sistema de contabilidad de costos, situación que imposibilita obtener costos que se acerquen a la realidad para una adecuada toma de decisiones en materia de precios. A partir de la problemática encontrada en dicha institución se realiza la investigación: costeo basado en actividades para la determinación del precio de los servicios que ofrece el Policlínico San Lucas del distrito de Bambamarca, periodo 2022.

1.2. Formulación del problema

¿De qué manera incide el costeo basado en actividades para la determinación del precio de los servicios que ofrece el Policlínico San Lucas del distrito de Bambamarca, periodo 2022?

1.3. Justificación

Es evidente a nivel mundial la relevancia que toma la medición y análisis de los costos para la gestión empresarial y la calidad de los servicios ofertados

por las instituciones prestadoras de servicios de salud, en la actualidad al encontrarse en un entorno altamente competitivo es necesario considerar la medición y análisis de los costos con mayor importancia, con el fin de apoyar “la toma de decisiones de mejoramiento y control, en la adopción de estrategias de contención de costos, que logren garantizar la viabilidad financiera y la obtención de excedentes operativos para su desarrollo en un mundo competitivo” (Arango, 2009).

En este contexto, el costeo basado en actividades es de relevante importancia en el entorno empresarial, más aún en el Establecimiento de salud Privado “Policlínico San Lucas” como todas las empresas de salud que cuentan con múltiples procesos, procedimientos y normas, entre otros factores, generando una alta probabilidad de fallas o errores que producen unos costos injustificados que, de conocerse, permitirán a este establecimiento de salud su reducción o control, mejorando su rentabilidad y así llegar a más personas con su obra filantrópica.

Por lo anteriormente expuesto, y no existiendo información en cuanto a costeo basado en actividades para la determinación del precio de los servicios que ofrece el establecimiento privado de salud “Policlínico San Lucas” del distrito de Bambamarca, se propone el sistema de costeo basado en actividades para la determinación del precio, obteniendo costos unitarios más precisos los cuales permitirán fijar precios más competitivos y con mayor rentabilidad para este establecimiento de Salud.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo general

Determinar la incidencia del costeo basado en actividades para la determinación del precio de los servicios que ofrece el Policlínico San Lucas del distrito de Bambamarca, periodo 2022.

1.4.2. Objetivos específicos

- Identificar la situación actual de asignación de costos y precios, a los servicios que ofrece el establecimiento privado de salud “Policlínico San Lucas” del distrito de Bambamarca.
- Calcular el costo y precio de venta de los servicios que ofrece el establecimiento privado de salud “Policlínico San Lucas” del distrito de Bambamarca, a través del costeo basado en actividades, periodo 2022.

1.5. Hipótesis

El costeo basado en actividades incide positivamente para la determinación del precio de los servicios que ofrece el establecimiento privado de salud “Policlínico San Lucas” del distrito de Bambamarca, periodo 2022.

1.5.1. Operacionalización de las variables.

Variables	Definición	Dimensiones	Indicadores	Instrumentos
Variable 1: Costeo basado en actividades	Método de costeo, en el cual las actividades son los objetos primarios o básicos de costeo. ABC, mide costos y resultados de las actividades y	Recursos	Tipo de recurso Inductor de recurso	Ficha de observación y guía de entrevista
		Actividades	Tipo de actividad	

	asigna los costos de aquellas actividades a otros objetos de costo, tales como productos o clientes, basados en su uso o consumo de actividades. (Bellido, 2005)	Objeto de costo	Inductor de actividad Consumo de actividades	
Variable 2: Precio	Cantidad de dinero que se cobra a un cliente, por un producto o servicio (Kotler & Armstrong, 2012).	Costo total unitario	Costos directos Costos indirectos Costos fijos	Ficha de observación y guía de entrevista
		Margen de utilidad	Porcentaje establecido por el encargado de la organización	

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2. Fundamentos teóricos de la investigación

2.1. Antecedentes

2.1.1. A nivel internacional.

- Massara (2015) en Argentina en la investigación exploratoria - descriptiva titulada “Rol del contador público nacional en materia de costos, en las empresas prestadoras de servicios de salud”, cuyo objetivo fue generar información relevante sobre la disminución de los costos de una empresa de salud, confrontando el modelo clásico y el moderno de asignación, en la ciudad de Mar Del Plata, en el periodo 2014. En esta investigación se llegó a la conclusión que, al disponer de sistemas de información gerencial, que incluya costos, facilitará al acceso de información oportuna y de buena calidad que ayude a cumplir todos los objetivos, por lo cual el autor decidió por el sistema de costos basado en actividades.
- Vattuone (2010) en su tesis de maestría denominada “Desarrollo del costeo basado en actividades en clínicas privadas de salud actuales en Argentina”. En la investigación se llegó a la conclusión que la aplicación del sistema de costeo basado en actividades en clínicas privadas de salud actuales en Argentina permite mejorar la gestión y cuidado de recursos en base a información clara y confiable.
- En el estudio realizado por Ortega (2006) denominado “Identificación de actividades para el costeo ABC - Unidad de imagenología, hospital clínico de la universidad de Chile” realizado en la Universidad de Chile, cuyo objetivo principal fue identificar las actividades que se realizan en

las distintas unidades de Imagenología del Hospital Clínico de la Universidad de Chile; concluyendo que al aplicar de forma profunda y acabada del modelo ABC permite conocer que actividades pueden aplicarse cambios y/o mejoras ya sea para aumentar la calidad del servicio o reducir costos.

2.1.2. A nivel nacional.

- Castillo Calderón y Valencia Ibarra (2020) en su investigación titulada “Costeo por actividades (ABC) en el servicio de ginecología de pacientes no asegurados del Hospital Regional del Cusco, periodo 2018”, en dicho trabajo se planteó con objetivo general: “Determinar el costeo por actividades (ABC) en el servicio de ginecología de pacientes no asegurados del Hospital Regional del Cusco, periodo 2018”. En el trabajo se aprecia que llegan a la conclusión de que ayudó a identificar las actividades, los recursos que consumen las actividades y su comportamiento de cada costo, pero también brinda información para mejorar la gestión de los recursos consumidos.
- En la investigación “El sistema de costos y análisis de la metodología ABC para el área de chequeo médico preventivo, en un policlínico oncológico, para la toma de decisiones Arequipa 2018”, Masias Condori (2019) plantea como problema “¿Qué resultados producirá el análisis de la metodología de costeo ABC en la toma de decisiones en un Policlínico Oncológico para el área de chequeo preventivo oncológico 2018?”. De acuerdo al problema planteado por el autor se llegó a la conclusión: que

la metodología de costeo ABC ayuda a mejorar la determinación del costo de cada servicio y que la información que brindan los sistemas tradicionales de costos ya no son útiles para la determinación de costos.

- En el Hospital Belén de Trujillo mediante el estudio “Aplicación del sistema de costeo a base de actividades y su incidencia en la determinación de los costos del servicio de hospitalización en medicina del hospital Belén de Trujillo”, realizado por Quispe (2011). Cuyo objetivo fue “determinar los costos del servicio de hospitalización en medicina del hospital Belén de Trujillo usando el sistema de costeo a base de actividades”. Determinó que con “la aplicación del costeo a base de actividades se pueden determinar los costos de una mejor manera y con los costos obtenidos del servicio permita contar con una herramienta para obtener una mayor rentabilidad o sugerir una tarifa de acuerdo a la información obtenida”.
- Ulloa (2007) en su investigación “Implementación de un sistema de costeo por actividades como herramienta para mejorar la gestión empresarial en empresas privadas de salud” realizada en la Universidad Privada del Norte - Trujillo, cuyo objetivo principal fue implementar un sistema de costeo ABC en las empresas privadas del sector salud, con la finalidad de crear valor empresarial. En dicha investigación el autor llegó a la conclusión que el sistema de costos ABC es una potente herramienta de gestión para las empresas privadas del sector salud, permitiendo obtener información sobre sus procesos y actividades, con la finalidad de mejorar sus operaciones y la gestión.

2.1.3. A nivel local.

- La Torre Llaque y Pastor Rios (2017) en su tesis para obtener el grado de contador, titulada “Influencia del ABC en la rentabilidad del Gran Hotel Continental para el periodo 2011-2015”, se plantean como objetivo “Determinar la influencia del ABC en la rentabilidad del Gran Hotel Continental para el periodo 2011-2015”; y en lo cual llegaron a la conclusión que “brinda información cierta, puntual y confiable, siendo de gran apoyo al gerente en la toma de decisiones financieras y administrativas”.
- Guevara y Zevallos (2004). Los costos gerenciales y la toma de decisiones administrativas en las entidades prestadoras de salud (tesis de pregrado). Universidad Nacional de Cajamarca, Cajamarca, Perú. En la investigación se planteó como objetivo contribuir al mejoramiento del proceso administrativo y su esencia: la toma de decisiones de las empresas prestadoras de salud, utilizando los costos gerenciales. Y llegaron a la conclusión la elaboración de costos ABC ha permitido conocer con detalle donde están los mayores gastos de las actividades de las diferentes especialidades de hospitalización.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Contabilidad de costos.

2.2.1.1. Definición

Torres (2010) define a la contabilidad de costos como aquel conjunto de técnicas y procedimientos utilizados para cuantificar los recursos incurridos para generar ingresos (p. 5).

La contabilidad de costos es el arte o la técnica de recopilar, organizar, codificar toda la información que tenga que ver con los costos, con el propósito de tener una información oportuna, clara, pertinente, de los costos en que se incurre en la fabricación de un producto, en su comercialización o en la prestación de un servicio. (Castrillón, 2011, p. 2)

2.2.1.2. Relación entre contabilidad financiera, contabilidad administrativa y contabilidad de costos.

La contabilidad de costos se relaciona con la contabilidad administrativa y financiera, ya que brinda información que afecta al estado de situación financiera y al estado de resultados, orientados para grupos externos; así como para la planeación, control y toma de decisiones de la administración.

2.2.1.3. Objetivos de la contabilidad de costos.

Backer, Jacobsen y Ramírez (2000) brindan los siguientes objetivos generales:

- “Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario” (p.2).
- “Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa” (p. 3).
- “Proporcionar información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones” (p. 3)

2.2.2. Clasificación de costos.

Los costos pueden clasificarse de acuerdo al enfoque que se les dé.

2.2.2.1. De acuerdo a la función en la que se incurren.

a) Costos de producción, comercialización de bienes o de prestación de servicios, según sea el tipo de empresa: Son cuatro elementos los que integran este tipo de costos:

- Materiales o insumos directos: es el costo de los “elementos físicos de consumo que se utilizan para la producción de bienes o en la prestación de servicios” (Cuervo & Osorio, 2008, p. 12).
- Mano de obra directa: es el costo de “los salarios y prestaciones sociales legales y extralegales pagadas a los colaboradores que interviene directamente en la producción de bienes o la prestación de los servicios” (Cuervo & Osorio, 2008, p. 13).
- Costos indirectos: son los costos “necesarios para completar el proceso de producción o de servicios” (Cuervo & Osorio, 2008, p. 13).
- Contratación con terceros: son los costos “de servicios recibidos en desarrollo de contratos celebrados por el ente económico con personas naturales y/o jurídicas, a fin de ejecutar labores relacionadas con la elaboración, producción o comercialización de bienes o la prestación de servicios” (Cuervo & Osorio, 2008, p. 13).

- b) Costos de distribución o venta: son los que se “incurren en el área que se encarga de llevar el producto o servicio desde la empresa hasta el cliente” (Castrillón Cifuentes, 2011, p. 8).
- c) Costos de administración: son los que se “incurren para dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa” (García, 2008, p. 11).
- d) Costos financieros: son los que se “originan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento” (García, 2008, p. 11).

2.2.2.2. De acuerdo con su identificación.

- a) Costos directos: “son aquellos que tiene relación directa con los productos, servicios, actividades, procesos, centro de costos u objetos de costeo” (Cuervo & Osorio, 2008, p. 14).
- b) Costos indirectos: “son los que no tienen relación directa con el producto, con la actividad, con un centro de costos específico o con el objeto de costeo” (Cuervo & Osorio, 2008, p. 14).

2.2.2.3. De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados.

- a) Costos históricos: son los que se incurrieron en un determinado periodo, en otras palabras “los que ya ocurrieron” (Castrillón, 2011, p. 8).
- b) Costos predeterminados: son los que “se estiman con bases estadísticas y se utilizan para elaborar presupuestos” (Castrillón, 2011, p. 8).

2.2.2.4. De acuerdo con el tiempo en que se cargan o se enfrentan a los ingresos.

- a) Costos del periodo o costos no inventariables: son los que se “identifican con los intervalos de tiempo y no con los productos elaborados, se relacionan con las funciones de venta y administración: se llevan al estado de resultados en el periodo en que se incurren” (García, 2008, p. 11).
- b) Costos del producto o costos inventariables: son aquellos reflejados en las cuentas inventarios: materias primas, producción en proceso y artículos terminados y se reflejan como activo circulante dentro del estado de situación financiera. “Los costos del producto se llevan al estado de resultados cuando, y a medida que, los productos elaborados se venden, por lo que afectan el reglón de los artículos vendidos” (García, 2008, p. 11).

2.2.2.5. De acuerdo con su comportamiento frente a los niveles de operación.

- a) Costos variables: son los que cambian o fluctúan en “relación estrecha con la producción; aumentan o disminuyen con ella” (Cuervo & Osorio, 2008, p. 15).
- b) Costos fijos: son los “que permanecen constantes durante un periodo determinado o para cierto nivel de producción o de servicios” (Cuervo & Osorio, 2008, p. 15).
- c) Costos semivariables, semifijos o mixtos: “no son ni completamente fijos, ni completamente variable” (Cuervo & Osorio, 2008, p. 16).

2.2.3. Sistemas de costos.

Chambergó (2012) define a un sistema de costos como el conjunto de procedimientos analíticos de costeo aplicados para determinar los costos de producción, comercialización de productos o la prestación servicios, ofrecidos a los clientes (p. 116).

Para García (2008) los sistemas de costos pueden clasificarse de acuerdo a las características de producción, método de costeo y en el momento en que se determinan los costos (p. 119). A continuación, se desarrollará cada clasificación.

2.2.3.1. Según las características de la producción.

a. Sistema de costos por órdenes de producción

Este sistema “acumula los costos por lotes o por órdenes de fabricación. Generalmente la producción es muy heterogénea” (Cuervo & Osorio, 2008, p. 17). Se emplea cuando la producción tiene pedidos especiales de clientes que responden a órdenes e instrucciones concretas y específicas de producción.

Para controlar cada partida de artículos se requiere de la emisión de una orden de producción en la que se acumulen los tres elementos del costo de producción. Para calcular el costo unitario de producción se obtiene al dividir el costo total de producción entre el total de unidades producidas de cada orden. (García, 2008, p.119)

b. Sistema de costos por procesos

Este sistema “acumula los costos en cada proceso sobre una base de tiempo. Los costos se trasladan de proceso en proceso hasta su terminación. Usualmente los productos son homogéneos y permiten una fabricación en serie” (Cuervo & Osorio, 2008, p. 17).

Este sistema se utiliza cuando la producción es continua e interrumpida, por la acumulación constante de materiales a los centros de costo productivos; los costos que se incurren en la producción se acumulan para un periodo específico por departamento es sólo un paso intermedio, pues el objetivo último es determinar el costo unitario total de producción. (García, 2008, p.119)

2.2.3.2. *Según el método de costeo.*

a. Costeo absorbente

Este método considera a la materia prima directa, mano de obra directa y los cargos indirectos, como los elementos del costo de producción, sin importar la característica fija o variable de acuerdo al volumen de producción (García, 2008, p.119).

b. Costeo directo

El costo de producción en este método, está integrado por aquellos costos variables que están en relación al volumen de producción como son: materia prima, mano de obra y cargos indirectos. “Y los costos fijos de producción se consideran costos del periodo, se llevan al estado de resultados inmediatamente e íntegramente en el periodo en que se incurren” (García, 2008, p.120).

2.2.3.3. Según el momento en que se determinan los costos.

a. Costos históricos

Es el sistema en el que “registra los costos reales; o sea, los costos incurridos en la fabricación o comercialización del producto o la prestación del servicio” (Cuervo & Osorio, 2008, p. 17). “Son aquellos que se determinan con posterioridad a la conclusión del periodo de costos. Para acumular los costos totales y determinar los costos unitarios de producción, debe esperarse la conclusión de cada periodo de costos” (García, 2008, p.120).

b. Costos predeterminados

Son aquellos costos que se determinan con anterioridad al periodo en el que se incurren o durante el mismo, permitiendo “contar con una información más oportuna y aun anticipada de los costos de producción, así como controlarlos mediante comparaciones entre costos predeterminados y costos históricos” (García, 2008, p.120).

Los costos predeterminados pueden ser:

- Costos estimados: “son costos predeterminados cuyo cálculo, es un tanto general y poco profundo, se basa en la experiencia que las empresas tienen de periodos anteriores, considerando también las condiciones económicas y operativas presentes y futuras” (García, 2008, p.120).

- Costos estándar: “son costos predeterminados que indican lo que, según la empresa, debe costar un producto o la operación de un proceso durante un periodo de costos, sobre la base de ciertas condiciones de eficiencia, condiciones económicas y otros factores propios de la misma” (García, 2008, p.120).

2.2.4.Sistema de costeo basado en actividades.

El sistema de costeo basado en actividades proporciona mayor información en comparación con los sistemas tradicionales de costeo, ya que se fundamenta principalmente en que:

- “Es un modelo gerencial y no un modelo contable ya que la contabilidad no revela en su totalidad los recursos utilizados en las operaciones” (Cuervo & Osorio, 2008, p. 36).
- “Los productos o servicios consumen actividades y las actividades consumen recursos” (Cuervo & Osorio, 2008, p. 40).
- “Los recursos son considerados tanto los costos como los gastos necesarios para la producción o comercialización de bien o la prestación de un servicio” (Cuervo & Osorio, 2008, p. 41).
- Se toma en consideración el principio de causalidad (el cual se fundamenta en que el recurso es consumido por una actividad y el producto adquiere costo porque consume una actividad que cuesta) para la asignación de los recursos a las actividades y estas a los productos o servicios. (Cuervo & Osorio, 2008, p. 42-43)

- “Da importancia a las actividades y a los procesos que a la estructura de la organización” (Cuervo & Osorio, 2008, p. 43).

2.2.4.1. Definición.

Bellido (2005) define el sistema de costeo basado en actividades como: “Método de costeo, en el cual las actividades son los objetos primarios o básicos de costeo. ABC, mide costos y resultados de las actividades y asigna los costos de aquellas actividades a otros objetos de costo, tales como productos o clientes, basados en su uso o consumo de actividades” (p. 219).

2.2.4.2. Ventajas.

- Permite obtener un costo más preciso del producto y/o servicio (objeto de costo) ofrecido al cliente.
- Posibilita una mejor percepción del despilfarro y de las oportunidades para reducir costos y la mejora del rendimiento, de manera de permitir a la organización, incrementar la competitividad.

2.2.4.3. Clasificación de las actividades.

Las actividades pueden clasificarse de diferente manera, pero principalmente se divide en:

a) Desde el punto de vista de si añaden o no añaden valor al producto las actividades, se pueden clasificar en:

- Actividades que añaden valor: “son actividades necesarias para fabricar el producto o prestar el servicio, o que la organización necesita para desarrollar un adecuado funcionamiento, y que el cliente está dispuesto a pagar algún costo por ellas” (Bellido Sánchez, 2005, p. 233).
- Actividades que no añaden valor: “son actividades que no son necesarias para la fabricación del producto o de la prestación del servicio, que resultan innecesarias dentro del funcionamiento de la organización, y que el cliente no está dispuesto a pagar ningún costo por ellas” (Bellido Sánchez, 2005, p. 233).

b) Desde el punto de vista de participación con el costo del producto o servicio, las actividades se pueden clasificar en:

- Actividades primarias: “son aquellas actividades, que contribuyen directamente a la misión de la organización y están relacionadas directamente con el producto o la prestación de un servicio” (Bellido Sánchez, 2005, p. 233).
- Actividades secundarias: “son aquellas actividades, que sirven de apoyo a las actividades primarias y no tienen relación directa con el producto o servicio, pero son esenciales para mantener a corto o largo plazo a la organización” (Bellido Sánchez, 2005, p. 233).

c) Desde el punto de vista de su relación con el producto, las actividades se pueden clasificar en:

- Actividades de nivel unitario: estas actividades consumen recursos derivados del volumen de la producción de productos o la prestación de un servicio. El costo de estas actividades de nivel unitario, puede ser imputado a la unidad individual que ha sido fabricada. Estas actividades son directamente proporcionales al número de productos. (Bellido Sánchez, 2005, p. 234)
- Actividades de nivel lote: estas actividades consumen recursos a medida en que se fabrique un lote de productos. El número de veces que las actividades a nivel lote, son desarrolladas, está en función al número de lotes producidos. El costo de las actividades a nivel lote, “puede ser imputado a los lotes individualmente, siendo indiferente el número de lotes, pero son constantes cualquiera que sea el número de unidades de productos que se elaboren en cada lote” (Bellido Sánchez, 2005, p. 234).
- Actividad a nivel de producto: son actividades que se realizan como una necesidad para mantener la fabricación de cada diferente tipo de producto, que se derivan de la mera existencia del producto o que se incurren para fabricar cierto tipo de productos. “Estas actividades se realizan, para sostener productos de una misma línea. Los costos de estas actividades de sostenimiento del producto, no son proporcionales al número de productos, por lo contrario, son

independientes del número de productos de cada lote” (Bellido Sánchez, 2005, p. 235).

- Actividades de nivel de empresa: “son las actividades de apoyo que dan soporte a las actividades de nivel unitario, lote y de producto” (Bellido Sánchez, 2005, p. 235).

2.2.4.4. Metodología de aplicación del sistema de costeo basado en actividades por Uribe (2011).

- a) Identificar las actividades realizadas en la empresa y clasificarlas en grupos con características homogéneas.
- b) Identificar los recursos que consumen las actividades para su ejecución.
- c) Identificar los inductores adecuados para la asignación de los recursos a las actividades.
- d) Calcular el costo de las actividades según el consumo de recursos de estas.
- e) Identificar los inductores adecuados para calcular el costo de los objetos de costo de acuerdo al consumo de las actividades.
- f) Por último, asignar los costos directos a los servicios a costear.

2.2.5. Sistema de salud peruano.

2.2.5.1. Definición.

Es aquel sistema que está integrado por instituciones cuyo objetivo es el cumplimiento de roles coordinados y complementarios regidos por una política y estrategia común asegurando una atención de las prioridades sanitarias del país, y que en conjunto operen dentro de una racionalidad

global que garantice eficiencia a la inversión y al gasto social para favorecer la salud de todos los peruanos. (Valdez, y otros, 2013, p. 31).

2.2.5.2. *Subsistemas.*

Lazo, Alcalde y Espinoza (2016) mencionan que el sistema de salud peruano esta dividido en dos subsistemas el primero que se fundamenta en el derecho ciudadano a la salud (público) y el segundo que se basa en la lógica de mercado (privado) (p.31).

a. Público

En este sector para la prestación de servicios de salud, se divide en régimen contributivo indirecto y régimen contributivo directo.

- Régimen contributivo indirecto: está financiado con recursos fiscales, aportes del hogar y casuales donaciones.
- Régimen contributivo directo: está financiado a través de contribuciones directas y obligatorias de los empleadores.

Cuando se habla de los servicios ofrecidos por el sector público de salud son aquellos destinados a la población no asegurada a cambio de un pago de un monto con la finalidad de recuperar los costos variables, el servicio que brindan es a través del Seguro Integral De Salud (SIS) que está dirigido para aquella población que vive en condiciones de pobreza y pobreza extrema. Para prestación que se brinda a través del SIS, se

realiza mediante la red de establecimientos de gobiernos regionales y del ministerio de salud.

El Seguro Social de Salud (EsSalud) ofrece sus servicios a la población asalariada y a sus familiares, pero a partir de la promulgación de la ley de modernización de la seguridad social, el subsistema privado le ha vendido servicios personales a través de las entidades prestadoras de salud (EPS).

Concerniente a los integrantes de las Fuerzas Armadas y Policiales, también incluidos sus familiares reciben la prestación de los servicios de salud a través de sus propios establecimientos denominados Sanidades de las Fuerzas Armadas (FFAA) y la Policía Nacional del Perú (PNP).

b. Privado

En este sector se tiene el privado lucrativo (régimen financiado por las familias a través del pago directo de honorarios profesionales o mediante la adquisición de seguros privados) y el privado no lucrativo.

Dentro del lucrativo están las Entidades Prestadoras de Servicios, las aseguradoras privadas, las clínicas privadas especializadas y no especializadas, los centros médicos, policlínicos, consultorios médicos y odontológicos, laboratorios clínicos, servicios de diagnóstico de imágenes y los establecimientos de algunas empresas; además cabe señalar que existen prestadores informales como: chamanes,

curanderos, hueseros, entre otros. (Alcalde, Lazo, & Nigenda, 2011, p. 247)

El sector no lucrativo está conformado por un “conjunto de asociaciones civiles sin fines de lucro como Organismos No Gubernamentales (ONG), la Cruz Roja Peruana, los bomberos voluntarios, organizaciones de acción social de iglesias, entre otros” (Alcalde, Lazo, & Nigenda, 2011, p. 247).

2.2.6. Costos en empresas de servicios.

Las empresas de servicios brindan productos intangibles y de consumo inmediato, y el costo del servicio está integrado por mano de obra directa (recursos humanos), materiales directos (suministros) y un alto porcentaje de costos indirectos (depreciaciones, energía, agua, teléfono, mantenimiento, suministros, entre otros) por contar con gran cantidad de activos fijos para la prestación del servicio.

Las empresas prestadoras de servicios en comparación con empresas industriales y comerciales, no se puede hablar de “costos del producto debido a que en las empresas de servicios se incurren en costos capitalizables (activos fijos, cargos diferidos y gastos pagados por anticipado), y en gastos, puesto que la intangibilidad de los servicios conlleva a que no puedan almacenarse” (Molina y Morillo, 2012); y los costos incurridos para la prestación del servicio se presentan en el estado de resultados como costos del periodo, porque generan beneficios inmediatos para la empresa.

2.2.7. Precios.

2.2.7.1. Definición.

Kotler y Armstrong (2012) definen al precio como la cantidad de dinero que se cobra por un producto o servicio, o lo suma de los valores intercambiados por parte de los consumidores que dan a cambio por los beneficios de tener o usar un producto o servicio (p. 52).

Existen diversos métodos de fijación de precios que se enfocan básicamente en los clientes, la competencia y los costos; en la presente investigación se tomará los costos para la fijación de precios.

2.2.7.2. Precio de coste.

Díez y Rosa (2004) mencionan que el precio de coste es “todo lo que ha costado un producto, la prestación de un servicio, o bien un grupo de productos o de prestaciones de servicios, en el estado final de producción” (p. 40). Para la determinación del precio de coste se tienen dos técnicas que son las siguientes:

a. Costo completo

Es un modelo de imputación de costes que se caracteriza porque todos los costes que intervienen en la elaboración del producto se imputan al coste del producto o servicio. Además, a los costos únicamente los clasifica en directos e indirectos, en función de que se pueda medir su consumo por unidad producida y/o servicio ofrecido, no se plantea el análisis de los mismos en función de su variabilidad, y los asigna al

producto si son directos o a los centros donde se han producido su consumo si son indirectos. (Díez & Rosa, 2004, p. 73)

b. Costo parcial

Este modelo se fundamenta que los costos unitarios de los productos o servicios, dichos costos deben estar integrados únicamente el costo de los factores cuyo consumo esté directamente vinculado con la producción del producto o la prestación del servicio, de forma que “únicamente los costos directos o bien los costos variables, deben ser acumulados en la determinación del costo del producto o servicio” (Díez & Rosa, 2004, p. 73).

2.3. Definición de términos básicos

- 2.3.1. *Costo*: “valor monetario de los de recursos orientados a la producción de bienes y/o prestación de servicios” (Cuervo & Osorio, 2008).
- 2.3.2. *Gasto*: “valor monetario de los recursos orientados para mantener áreas administrativas y comerciales de la empresa” (Cuervo & Osorio, 2008).
- 2.3.3. *Recursos*: “todo aquello que está disponible en la empresa (humanos, materiales, equipos, instalaciones y servicios) para el desarrollo de sus actividades y que le permitan lograr sus fines” (Bellido, 2005).
- 2.3.4. *Actividades*: Serie de tareas relacionadas que consumen recursos de una organización, y es generalmente una parte integrante de un proceso compuesto de varias tareas cumpliendo un objetivo; las actividades se expresan mediante verbos o expresiones que signifiquen acción (Bellido, 2005).

- 2.3.5. *Proceso*: Es un conjunto estructurado de actividades que tienen claramente definido a un inicio y un final, el cual genera un producto o un servicio de valor intrínseco para el cliente interno o externo (Bellido, 2005).
- 2.3.6. *Objeto de costo*: es todo aquello que se desea costear o que es la razón de ser del negocio, como servicios, productos, clientes, proveedores, entre otros (Bellido, 2005).
- 2.3.7. *Inductor*: “cualquier evento, circunstancia o condición, que causa o hace que suceda algo” (Bellido, 2005).
- 2.3.8. *Inductor de recurso*: base que permite la asignación de los recursos a las actividades.
- 2.3.9. *Inductor de actividad*: “medida de frecuencia e intensidad para asignar la demanda de actividades por los objetos de costo” (Bellido, 2005).
- 2.3.10. *Inductor de costo*: “base de asignación causal que permite imputar los costos de las actividades de los diferentes departamentos a los objetos de costo” (Bellido, 2005).
- 2.3.11. *Centro de costo*: es la unidad estructural o funcional en el que se identifican costos de recursos humanos, suministros, bienes, equipamiento e infraestructura y en el que se producen servicios o productos.

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Enfoque de investigación

Una investigación de enfoque cuantitativo se fundamenta en analizar la realidad a través de una medición numérica de las variables (Hernández Sampieri et al, 2010); es por ello que la presente investigación tiene un enfoque cuantitativo porque se mide numéricamente los costos y precios de los diferentes servicios ofrecidos por el Policlínico San Lucas, para dar una respuesta de la incidencia del costeo basado en actividades para la determinación del precio.

3.2. Tipo de investigación.

El tipo de investigación aplicada busca la utilización o aplicación de los conocimientos para resolver problemas empresariales cotidianos (Vara, 2012, p. 202); en relación a ello la presente investigación propone el sistema de costeo basado en actividades para determinar un precio más exacto, ya que el Policlínico San Lucas carece de un sistema de costos, lo cual imposibilita para una adecuada toma de decisión en materia de precios.

3.3. Diseño de investigación.

La presente investigación tiene un diseño no experimental ello en relación a la definición que realizan Hernández Sampieri et al (2010) en la que se menciona que la información se describe tal como está en la realidad, sin manipular las variables; en relación a ello que la información de los costos y

precios de los servicios se recolectan tal como fue su situación para el periodo 2022.

3.4. Dimensión temporal de la investigación

De acuerdo a la dimensión temporal, la presente investigación es de corte transversal porque se ha tomado el periodo 2022 para describir la situación de la asignación de costos y el precio de los servicios ofertados por el Policlínico San Lucas.

3.5. Método de investigación

Se utiliza el método deductivo, ello en relación a que se parte de afirmaciones generales y se llega a afirmaciones específicas, así como señala Hernández Sampieri et al (2010) que es un sistema para organizar hechos conocidos y extraer conclusiones; es así que en la presente investigación, el costeo basado en actividades al ser un sistema que brinda información confiable para la dirección de una organización, en vista de su utilidad se aplica en el policlínico para determinar sus costos y así el director pueda tomar las decisiones concerniente al precio de venta.

3.6. Unidad de análisis.

En esta investigación se analiza el establecimiento privado de salud “Policlínico San Lucas” del distrito de Bambamarca, provincia Hualgayoc, departamento de Cajamarca.

3.7. Universo.

El universo está conformado por los diversos costos de los servicios ofrecidos por el establecimiento privado de salud “Policlínico San Lucas”, periodo 2022.

3.8. Muestra.

La muestra está conformada por los costos relacionados a la prestación de los servicios de consulta médica general y ecografías ofrecidos por el establecimiento privado de salud “Policlínico San Lucas”, periodo 2022.

En la presente investigación la muestra es no probabilística pues está constituida y seleccionada a conveniencia por la accesibilidad y disponibilidad de información.

Hernández, Fernández, y Batista (2010) mencionan que “en las muestras no probabilísticas, la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las características de la investigación o de quien hace la muestra”.

3.9. Técnicas de investigación.

- Observación directa

Técnica que se aplicó para observar el proceso de prestación del servicio de medicina general y ecografías.

- Entrevista

Técnica que se aplicó al director, contador y a la persona encargada de admisión del Policlínico San Lucas, con el fin de conocer como

determinan los costos de los servicios ofrecidos, relevancia del costeo basado en actividades para la determinación del precio.

3.10. Instrumentos.

Los instrumentos que se utilizaron en la presente investigación son: guía de entrevista y ficha de observación.

3.11. Técnicas de análisis de datos (estadísticas).

Para el análisis se utilizó hojas de cálculo (Microsoft Excel) para clasificar y tabular los datos obtenidos de las encuestas, además para realizar los cálculos del costo de los servicios de consulta médica general y ecografías. El análisis de los resultados se presenta en cuadros de cada variable e indicador, tomándolos como base para responder al problema plantado en la investigación.

3.12. Aspectos éticos de la investigación.

En la presente investigación, se ha dado cumplimiento en relación con la autoría de la información bibliográfica, por ello se hace referencia de cada uno de los autores con sus respectivos datos de editorial y la parte ética que éste conlleva.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Presentación, análisis e interpretación de resultados

4.1.1. Aspectos generales de la empresa

El Policlínico San Lucas es una institución de salud privada y es promovido por la Asociación José Dammert Bellido, asociación sin fines de lucro, con amplia experiencia en la prestación de servicios en el sector salud, cuya finalidad es brindar servicio de calidad a la población.

Fue creada y fundada el 14 de enero de 2010, inicia sus actividades económicas el 1 de octubre de 2010, orientándose a brindar servicios de salud basándose en la necesidad de la población de Bambamarca, y su objetivo es brindar servicios de calidad para que los pacientes se sientan seguros y satisfechos. También brindan servicios de forma filantrópica que son orientados a las personas de sectores de limitados recursos económicos, pero sus servicios son autofinanciados con los ingresos de los diversos servicios ofertados.

4.1.2. Datos generales.

Razón social: Asociación José Dammbert Bellido.

RUC: 20491648318.

Tipo de contribuyente: Asociación.

Nombre Comercial: Policlínico San Lucas.

Dirección: Jirón Jaime De Martínez N°. 340 Cajamarca - Hualgayoc –
Bambamarca.

Fecha de Inscripción: 14/01/2010.

Fecha de inicio de actividades: 01/10/2010.

Actividad Económica: Otras actividades de atención de la salud humana.

Comprobantes de pago: factura y boleta.

Teléfono y celular: 076-353698/970949596

E-mail: ajd.bambamarca@gmail.com

4.1.3. Servicios ofertados.

De acuerdo a las entrevistas aplicadas al director, contador y encargado de admisión, los servicios ofrecidos son: consulta médica, farmacia, rayos x, laboratorio, ecografías y hospitalización. En consulta médica se tiene: medicina general, pediatría, ginecología, cirugía general y consulta obstétrica.

4.1.4. Organigrama.

Para Franklin Fincowsky (2009) un organigrama es aquel esquema o representación gráfica de la estructura orgánica de una organización que refleja las diversas áreas o departamentos, y sus respectivas relaciones, también sus niveles jerárquicos.

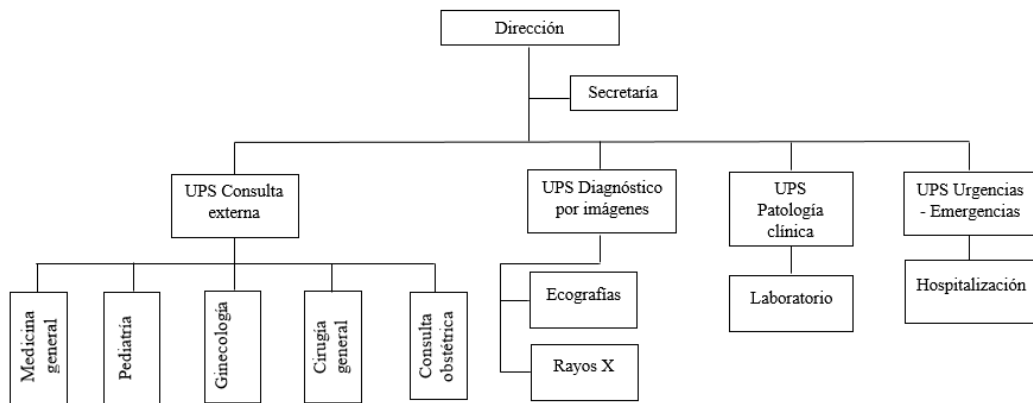
El organigrama del Policlínico San Lucas es un organigrama funcional, también llamado estructural o jerárquico, es desarrollado de forma vertical; aquellos que se encuentran en la parte inferior son los que tienen menos poder dentro de la organización.

En la parte superior se tiene la dirección que se ubica en primer lugar, el director se encarga de la planificación, la contratación de personal,

contratación de proveedores, pagos, y la toma de decisiones relacionadas con el policlínico. Los demás departamentos tales como: UPS consulta externa, UPS diagnóstico por imágenes, UPS patología clínica, UPS urgencias – emergencias y también secretaría, se ubican debajo del recuadro de la dirección, debido a que responden directamente al director.

Figura 1

Organigrama del Policlínico San Lucas



Nota. Organigrama funcional, elaborado de acuerdo a la información brindada por el director del policlínico San Lucas.

4.1.5. Asignación de costos y precios a los servicios ofrecidos

A. Asignación de costos a los servicios ofrecidos.

Para determinar cómo es la asignación de costos a los servicios ofrecidos por el Policlínico San Lucas, se entrevistó: al director, contador y encargado de admisión; las respuestas a las diversas preguntas realizadas se muestran a continuación.

Tabla 1. Conocimiento de costos y la asignación de los costos a los productos

PREGUNTAS	RESPUESTAS		
	Director	Contador	Encargado de admisión
2. ¿Conoce que es un costo y gasto?	Si	Si	No
3. ¿Qué costos y gastos se asigna a los servicios ofrecidos por el establecimiento privado de salud "Policlínico San Lucas"?	Costos: insumos médicos, remuneraciones.	Costos: insumos médicos, remuneraciones.	Desconoce
	Gastos: publicidad, mantenimiento de equipos, alquiler y mantenimiento de local.	Gastos: publicidad, mantenimiento de equipos, alquiler y mantenimiento de local.	
4. ¿Diferencian costos directos e indirectos para la asignación de costos a los servicios ofrecidos por el establecimiento privado de salud "Policlínico San Lucas"?	No	No	Desconoce
5. ¿Diferencian costos fijos y variables para la asignación de costos a los servicios ofrecidos por el establecimiento privado de salud "Policlínico San Lucas"?	No	No	Desconoce
6. ¿Cómo se asigna los costos y gastos a los servicios ofrecidos por el establecimiento privado de salud "Policlínico San Lucas"?	Sumando costos y gastos, dividiéndoles entre el número de consultas ofrecidas	En función al total de consultas ofrecidas	Desconoce

Nota. La tabla representa el conocimiento por parte del director, contador y encargado de admisión, respecto de los costos y como es la asignación a los productos ofrecidos por el Policlínico San Lucas,

De acuerdo a la tabla 1 se observa que:

- El director y contador si tienen un conocimiento de lo que es un costo y un gasto, pero la persona encargada de admisión no lo tiene.
- Respecto a los costos y gastos asignados a los servicios ofrecidos por el policlínico, el director y contador si tienen conocimiento de los costos (insumos médicos y remuneraciones) y gastos (publicidad, mantenimiento de equipos, alquiler y mantenimiento de local) asignados, pero la encargada de admisión desconoce.
- Al preguntar si existe una diferenciación entre costos directos, indirectos, variables y fijos, para la asignación a los servicios ofrecidos, manifiesta el director y contador que no lo realizan, y la encargada de admisión desconoce.
- Y respecto de cómo los costos que se asignan a los servicios, el director y contador manifiestan que se realiza sumando los costos y gastos que toman en cuenta dividiéndolo entre el total de consultas, y la encargada de admisión desconoce.

La situación actual del Policlínico San Lucas respecto a la asignación de costos a los servicios ofrecidos, está relacionada con la asignación de costos que se realiza en los sistemas de costos tradicionales, tal es así que no realizan una distinción de costos fijos y variables, directos e indirectos, unitarios y totales; es así que solo se toman en cuenta algunos costos y el número total de consultas. Se está ante una situación que no ayuda a la empresa en un entorno altamente competitivo como el que se desarrolla actualmente.

El problema principal no es la asignación de costos directos o variables sino el de los costos indirectos o fijos, debido a que estos costos están vinculados a diversas áreas, productos o servicios, y se suele prorratear considerando el número de servicios ofrecidos, para poder competir en un entorno muy cambiante se debe contar con la mejor forma de asignación de los diversos tipos de costos a los servicios.

Tabla 2. *Conocimiento de sistema de costos y la asignación de los costos a los productos*

PREGUNTA	RESPUESTAS		
	Director	Contador	Encargado de admisión
7. ¿Conoce qué es un sistema de costos?	No	Si	No
8. ¿El establecimiento privado de salud "Policlínico San Lucas" cuenta con un Sistema de costos?	No	No	No

Nota. La tabla representa el conocimiento por parte del director, contador y encargado de admisión, respecto de los sistemas de costos, y si cuenta con sistema de costos el policlínico.

En la tabla 2 se aprecia que:

- El contador es el único de los tres entrevistados que tiene un conocimiento respecto a lo que es un sistema de costo.
- Y referente a la pregunta 8 se evidencia que el Policlínico San Lucas no cuenta con un sistema de costos.

El director es el encargado de la toma de decisiones y al no saber respecto al sistemas de costos, es por ello que el policlínico no cuenta con un sistema

de costos; un sistema de costos brinda información para la toma de decisiones, al no contar con un sistema de costos es posible se esté tomando decisiones inapropiadas y que perjudiquen a la empresa.

Tabla 3. *Conocimiento de sistema de costos ABC y su importancia*

PREGUNTA	RESPUESTAS		
	Director	Contador	Encargado de admisión
9. ¿Conoce qué es un sistema de costeo basado en actividades?	No	No	No
10. ¿Cree usted que la información de costos brindada por el sistema de costeo basado en actividades es más útil que la información de costos actual?	Si	Si	Si

Nota. La tabla representa el conocimiento por parte del director, contador y encargado de admisión, respecto del sistema ABC; y la opinión de la utilidad respecto al sistema ABC.

Tal como se puede apreciar de la tabla 3, los tres entrevistados desconocen lo que es un sistema de costeo basado en actividades; se les explicó que el sistema de costeo basado en actividades es una metodología que mide costos y resultados de las actividades, y para la asignación de costos a los servicios ofrecidos se toma en cuenta la causalidad del consumo de actividades.

Después de explicado el costeo basado en actividades a los entrevistados, se les preguntó que si la información que brindará el sistema mencionado será más útil que la información con la que cuenta actualmente la institución, la respuesta ante la interrogante a los entrevistados fue afirmativa.

El costeo basado en actividades en comparación con los sistemas de costos tradicionales, no realizan un reparto arbitrario de los costos indirectos, por lo contrario, realizan un estudio de las actividades y su consumo por parte de los objetos de costos, para luego asignarlos basándose en la causalidad; por lo que nosotros también afirmamos que el costeo basado en actividades será de mucha utilidad, debido a que actualmente el policlínico no cuenta con un sistema de costos y que la asignación que se realiza es de forma empírica sin tomar en cuenta todos los costos.

B. Precios de los servicios ofrecidos.

Tabla 4. Precios de los servicios: consulta médica general y ecografías

PREGUNTA	RESPUESTAS		
	Director	Contador	Encargado de admisión
11. ¿Cuál es el precio de los servicios (Consulta médica general y ecografías) que ofrece el establecimiento privado de salud “Policlínico San Lucas”?	Consulta médica general: S/. 40. Ecografías: S/. 80.	Desconoce por ser un contador externo	Consulta médica general: S/.40. Ecografías: S/. 80
12. ¿En base a qué fija el precio de cada servicio ofrecido el establecimiento privado de salud “Policlínico San Lucas”?	Al costo estimado de cada servicio se le agrega el 30% de mencionado costo	Desconoce	Desconoce

Nota. La tabla representa el conocimiento por parte del director, contador y encargado de admisión, respecto al precio de venta de los servicios seleccionados que serán tomados para el presente estudio.

Respecto al precio de venta de los servicios que han sido elegidos como muestra para el presente trabajo, se observa en la tabla 4 que, si conocen el precio, el director y el encargado de admisión, pero el contador desconoce,

es debido a que no trabaja en el policlínico y solo es contador externo. Y respecto a la fijación del precio a los servicios solo tiene conocimiento el director, él lo realiza estimando un costo total del servicio y posteriormente le asigna un 30 % del costo estimado.

Tabla 5. La importancia del costeo basado en actividades para la determinación del precio

PREGUNTA	RESPUESTAS		
	Director	Contador	Encargado de admisión
13. ¿Conoce qué es el precio de coste?	No	Si	No
14. ¿Cree usted que la información de costos brindada por el sistema de costeo basado en actividades ayuda a una mejora en la determinación del precio?	Si	Si	Si

Nota. La tabla representa el conocimiento por parte del director, contador y encargado de admisión, respecto del precio de coste, y si la información brindada por el sistema ABC ayudaría a la determinación del mencionado precio.

En la tabla 5 se aprecia que solo el contador conoce lo que significa el precio de coste, esto se debe a que por los estudios realizados tiene conocimiento, pero tanto el director como el encargado de admisión desconocen debido a que no tienen una formación académica en contabilidad.

Al director y al encargado de admisión en la entrevista se les explicó en lo que consiste el precio de coste, al mencionarles que incluye todos los costos y gastos que cuesta prestar un servicio determinado, con base en la información que se les brindó se les preguntó que el sistema ABC al realizar

un mayor análisis para asignación de costos a los servicios, si es que la información de dicho sistema ayudaría para la determinación del precio, las respuestas de los tres entrevistados fue afirmativa.

En la fijación de precios se toma presente diversos factores, en el policlínico de manera empírica el director estaba tomando el factor de costos, pero no de forma adecuada debido a que, al realizar el cálculo del precio de venta de los servicios ofertados solo tomaba algunos costos y posteriormente le asignaba un porcentaje de utilidad; la mencionada toma de decisiones respecto a los precios estaría perjudicando a la institución, porque no tiene un conocimiento de asignación de costos ni mucho menos un sistema de costos para que identifique los costos que incurre cada servicios.

4.1.6. Aplicación del costeo basado en actividades en el Policlínico San Lucas

Realizado el análisis de la situación actual de la asignación de costos a los servicios ofrecidos por el Policlínico San Lucas y de la carencia de un sistema de costos, nos vemos en la necesidad de determinar el costo total de los servicios ofrecidos por mencionada institución a través del sistema de costeo basado en actividades. Es preciso aclarar que no se determinará el costo de todos los servicios ofrecidos por el policlínico, sino solo de los seleccionados como muestra para la presente investigación, dos objetos de costos que son: consulta médica general y ecografías.

Para la aplicación del sistema de costeo basado en actividades, la información necesaria se ha obtenido de las entrevistas realizadas, pero

principalmente de la observación directa en el proceso de prestación de los servicios y la interacción con el personal.

A. Identificar las actividades realizadas en la empresa y clasificarlas en grupos con características homogéneas.

Las actividades son constituidas por una serie de tareas que utilizan recursos, en una organización existen diversos centros de responsabilidad o también llamados centros de costos, estos centros consumen actividades; en Policlínico San Lucas se ha podido identificar tres centros de costos que son: administrativos, apoyo, y productivos.

Tabla 6. Centros de costos y sus actividades

Centro de costo	Centro de actividad específico	Actividades
Administrativo	Dirección	Organizar y supervisar al personal
		Planificar las actividades: compras, publicidad, servicios
	Secretaría	Recibir y procesar requerimientos de las diversas áreas de servicios
		Elaborar informes de las áreas de servicios
Contable	Elaborar información financiera	
Apoyo	Admisión	Atender solicitud del tipo atención médica o examen a realizarse
		Proporcionar el nombre del médico de turno
		Cobrar la consulta médica o el examen a realizarse, y generar el comprobante de pago para su atención
	Triage	Sacar historia clínica del paciente
		Tomar del paciente: temperatura, peso, talla y signos vitales
		Pasar la historia clínica del paciente al médico correspondiente
Productivos	Consulta médica general	Consultar estado de salud del paciente
		Valorar el estado de salud del paciente

		Informar al paciente sobre su estado de salud
		Prescribir el cuidado y/o medicamentos necesarios
	Ecografías	Solicitar la orden del examen y el comprobante de pago
		Tomar la ecografía
	Realizar el informe de la ecografía e imprimirlo	

Nota. La tabla presenta la organización de actividades de acuerdo al centro de actividad al que pertenecen.

En la tabla 6 se observa que:

- En el centro de costos administrativo se encuentra compuesto por las áreas de: dirección, secretaría y contabilidad; y cuenta con un total de 5 actividades.
- El centro de costos de apoyo se tiene dos áreas: admisión y triaje; en este centro de costos se cuenta con un total de 6 actividades.
- Y en relación con el centro de costos productivos en la tabla solo se observa dos, es debido a que para la presente investigación solo son objeto de estudio estos dos, que son: consulta médica general y ecografías; consulta médica general cuenta con 4 actividades y ecografías cuenta con 3 actividades.

Se han tomado en cuenta los centros de costos administrativos y de apoyo, debido a que de forma indirecta contribuyen a los centros de costos productivos, y así poder brindar sus respectivos servicios.

B. Identificar los recursos que consumen las actividades para su ejecución.

En el paso anterior se pudo identificar tanto las actividades de los centros de costos que contribuyen de forma indirecta a la prestación de los servicios,

como también de los centros de costos productivos; realizada la identificación de las actividades ahora es necesario realizar la identificación de los recursos que consume cada actividad.

Tabla 7. Actividades y sus recursos

Centro de actividad específico	Actividades	Recursos
Dirección	Organizar y supervisar al personal	Remuneración, alquiler de ambiente, servicio de agua y luz
	Planificar las actividades: compras, publicidad, servicios	Remuneración, depreciación de muebles y equipos (escritorio, computadora, impresora, silla giratoria), útiles de escritorio, alquiler de ambiente, servicio de agua y luz
Secretaría	Recibir y procesar requerimientos de las diversas áreas de servicios	Remuneración, depreciación de muebles y equipos (escritorio, computadora, impresora, silla giratoria), útiles de escritorio, alquiler de ambiente, servicio de agua y luz
	Elaborar informes de las áreas de servicios	Remuneración, depreciación de muebles y equipos (escritorio, computadora, impresora, silla giratoria), útiles de escritorio, alquiler de ambiente, servicio de agua y luz
Contable	Elaborar información financiera	Remuneración
Admisión	Atender solicitud del tipo atención médica o examen a realizarse	Remuneración, depreciación de muebles y equipos (televisor, computadora, luz de emergencia, extintor, escritorio, silla giratoria, sillas de espera), alquiler de ambiente, servicio de agua y luz
	Proporcionar el nombre del médico de turno	Remuneración, depreciación de muebles y equipos (computadora, luz de emergencia, extintor, escritorio, silla giratoria), alquiler de ambiente, servicio de agua y luz

	Cobrar la consulta médica o el examen a realizarse, y generar el comprobante de pago para su atención	Remuneración, depreciación de muebles y equipos (computadora, luz de emergencia, extintor, escritorio, silla giratoria, impresora), útiles de escritorio, alquiler de ambiente, servicio de agua y luz
Triaje	Sacar historia clínica del paciente	Remuneración, alquiler de ambiente, servicio de agua y luz
	Tomar del paciente: temperatura, peso, talla y signos vitales	Remuneración, depreciación de muebles y equipos (tensiómetro de brazalete c/estetoscopio, pulso oxímetro, termómetro digital, balanza de pie c/tallímetro), útiles de escritorio, alquiler de ambiente, servicio de agua y luz
	Pasar la historia clínica del paciente al médico correspondiente	Remuneración, alquiler de ambiente, servicio de agua y luz
Consulta médica general	Consultar estado de salud del paciente	Remuneración, depreciación de muebles y equipo (escritorio y silla giratoria), alquiler de ambiente, servicio de agua y luz
	Valorar el estado de salud del paciente	Remuneración, depreciación de muebles y equipo (camilla de examen, papelera, escalinata metálica 2 peldaños, estetoscopio, pantoscopio de 12 piezas), alquiler de ambiente, servicio de agua y luz
	Informar al paciente sobre su estado de salud	Remuneración, alquiler de ambiente, servicio de agua y luz
	Prescribir el cuidado y/o medicamentos necesarios	Remuneración, útiles de escritorio, alquiler de ambiente, servicio de agua y luz
Ecografías	Solicitar la orden del examen y el comprobante de pago	Remuneración, depreciación de muebles y equipo (escritorio, silla giratoria), alquiler de ambiente, servicio de agua y luz
	Tomar la ecografía	Remuneración, depreciación de muebles y equipo (ecógrafo, camilla de examen, escalinata metálica 2 peldaños, banco giratorio, papelera), alquiler de ambiente, servicio de agua y luz
	Realizar el informe de la ecografía e imprimirlo	Remuneración, depreciación de muebles y equipo (escritorio, silla giratoria, computadora, impresora), útiles de escritorio, alquiler de ambiente, mantenimiento del ecógrafo, servicio de agua y luz

Nota. En la tabla se detalla el consumo de los recursos para cada actividad.

En la tabla 7 se aprecia los diversos recursos consumidos por las diferentes actividades desarrolladas para poder brindar un servicio final, los recursos los podemos clasificar básicamente en: personal, depreciaciones, alquiler, útiles de escritorio, y servicios prestados por terceros; la identificación de cada recurso con su actividad ayuda a determinar el costo de cada actividad.

C. Identificar los inductores adecuados para la asignación de los recursos a las actividades.

Tener las actividades con sus respectivos recursos es un avance para el cálculo de costos de los objetos de costo final, pero es necesario vincular la porción de costo de cada recurso con el consumo de la actividad, y por lo que se hace necesario identificar el inductor de cada recurso.

Tabla 8. Inductores de recurso

Actividades	Recursos	Inductor de recurso
Organizar y al supervisar personal	Remuneración	% de tiempo que le dedica a la actividad
	Alquiler de ambiente	Área de ambiente y % de tiempo que le dedica a la actividad
	Servicio de luz	Área de ambiente y % de tiempo que le dedica a la actividad
	Servicio de agua	N° de personas y % de tiempo que le dedica a la actividad
Planificar las actividades: compras, publicidad, servicios	Remuneración	% de tiempo que le dedica a la actividad
	Depreciación de muebles y equipos (escritorio, computadora, impresora, silla giratoria)	% de tiempo que le dedica a la actividad
	Útiles de escritorio	% de tiempo que le dedica a la actividad

	Alquiler de ambiente	Área de ambiente y % de tiempo que le dedica a la actividad
	Servicio de luz	Área de ambiente y % de tiempo que le dedica a la actividad
	Servicio de agua	N° de personas y % de tiempo que le dedica a la actividad
Recibir y procesar requerimientos de las diversas áreas de servicios	Remuneración	% de tiempo que le dedica a la actividad
	Depreciación de muebles y equipos (escritorio, computadora, impresora, silla giratoria)	% de tiempo que le dedica a la actividad
	Útiles de escritorio	% de tiempo que le dedica a la actividad
	Alquiler de ambiente	Área de ambiente y % de tiempo que le dedica a la actividad
	Servicio de luz	Área de ambiente y % de tiempo que le dedica a la actividad
	Servicio de agua	N° de personas y % de tiempo que le dedica a la actividad
	Elaborar informes de las áreas de servicios	Remuneración
Depreciación de muebles y equipos (escritorio, computadora, impresora, silla giratoria)		% de tiempo que le dedica a la actividad
Útiles de escritorio		% de tiempo que le dedica a la actividad
Alquiler de ambiente		Área de ambiente y % de tiempo que le dedica a la actividad
Servicio de luz		Área de ambiente y % de tiempo que le dedica a la actividad
Servicio de agua		N° de personas y % de tiempo que le dedica a la actividad
Elaborar información financiera		Remuneración
	Remuneración	% de tiempo que le dedica a la actividad

Atender solicitud del tipo atención médica o examen a realizarse	Depreciación de muebles y equipos (televisor, computadora, luz de emergencia, extintor, escritorio, silla giratoria, sillas de espera)	% de tiempo que le dedica a la actividad
	Alquiler de ambiente	Área de ambiente y % de tiempo que le dedica a la actividad
	Servicio de luz	Área de ambiente y % de tiempo que le dedica a la actividad
	Servicio de agua	N° de personas y % de tiempo que le dedica a la actividad
Proporcionar el nombre del médico de turno	Remuneración	% de tiempo que le dedica a la actividad
	Depreciación de muebles y equipos (computadora, luz de emergencia, extintor, escritorio, silla giratoria)	% de tiempo que le dedica a la actividad
	Alquiler de ambiente	Área de ambiente y % de tiempo que le dedica a la actividad
	Servicio de luz	Área de ambiente y % de tiempo que le dedica a la actividad
	Servicio de agua	N° de personas y % de tiempo que le dedica a la actividad
Cobrar la consulta médica o el examen a realizarse, y generar el comprobante de pago para su atención	Remuneración	% de tiempo que le dedica a la actividad
	Depreciación de muebles y equipos (computadora, luz de emergencia, extintor, escritorio, silla giratoria, impresora)	% de tiempo que le dedica a la actividad
	Útiles de escritorio	% de tiempo que le dedica a la actividad
	Alquiler de ambiente	Área de ambiente y % de tiempo que le dedica a la actividad
	Servicio de luz	Área de ambiente y % de tiempo que le dedica a la actividad
	Servicio de agua	N° de personas y % de tiempo que le dedica a la actividad
Sacar historia clínica del paciente	Remuneración	% de tiempo que le dedica a la actividad
	Alquiler de ambiente	Área de ambiente y % de tiempo que le dedica a la actividad

	Servicio de luz	Área de ambiente y % de tiempo que le dedica a la actividad
	Servicio de agua	N° de personas y % de tiempo que le dedica a la actividad
Tomar del paciente: temperatura, peso, talla y signos vitales	Remuneración	% de tiempo que le dedica a la actividad
	Depreciación de muebles y equipos (tensiómetro de brazaletes/estetoscopio, pulso oxímetro, termómetro digital, balanza de pie c/tallímetro)	% de tiempo que le dedica a la actividad
	Útiles de escritorio	% de tiempo que le dedica a la actividad
	Alquiler de ambiente	Área de ambiente y % de tiempo que le dedica a la actividad
	Servicio de luz	Área de ambiente y % de tiempo que le dedica a la actividad
	Servicio de agua	N° de personas y % de tiempo que le dedica a la actividad
Pasar la historia clínica del paciente al médico correspondiente	Remuneración	% de tiempo que le dedica a la actividad
	Alquiler de ambiente	Área de ambiente y % de tiempo que le dedica a la actividad
	Servicio de luz	Área de ambiente y % de tiempo que le dedica a la actividad
	Servicio de agua	N° de personas y % de tiempo que le dedica a la actividad
Consultar estado de salud del paciente	Remuneración	% de tiempo que le dedica a la actividad
	Depreciación de muebles y equipo (escritorio y silla giratoria)	% de tiempo que le dedica a la actividad
	Alquiler de ambiente	Área de ambiente y % de tiempo que le dedica a la actividad
	Servicio de luz	Área de ambiente y % de tiempo que le dedica a la actividad
	Servicio de agua	N° de personas y % de tiempo que le dedica a la actividad
Valorar el estado de salud del paciente	Remuneración	% de tiempo que le dedica a la actividad
	Depreciación de muebles y equipo (camilla de examen, papelera, escalinata metálica 2 peldaños, estetoscopio,	% de tiempo que le dedica a la actividad

	pantoscopio de 12 piezas)	
	Alquiler de ambiente	Área de ambiente y % de tiempo que le dedica a la actividad
	Servicio de luz	Área de ambiente y % de tiempo que le dedica a la actividad
	Servicio de agua	Nº de personas y % de tiempo que le dedica a la actividad
Informar al paciente sobre su estado de salud	Remuneración	% de tiempo que le dedica a la actividad
	Alquiler de ambiente	Área de ambiente y % de tiempo que le dedica a la actividad
	Servicio de luz	Área de ambiente y % de tiempo que le dedica a la actividad
	Servicio de agua	Nº de personas y % de tiempo que le dedica a la actividad
Prescribir el cuidado y/o medicamentos necesarios	Remuneración	% de tiempo que le dedica a la actividad
	Útiles de escritorio	% de tiempo que le dedica a la actividad
	Alquiler de ambiente	Área de ambiente y % de tiempo que le dedica a la actividad
	Servicio de luz	Área de ambiente y % de tiempo que le dedica a la actividad
	Servicio de agua	Nº de personas y % de tiempo que le dedica a la actividad
Solicitar la orden del examen y el comprobante de pago	Remuneración	% de tiempo que le dedica a la actividad
	Depreciación de muebles y equipo (escritorio, silla giratoria)	% de tiempo que le dedica a la actividad
	Alquiler de ambiente	Área de ambiente y % de tiempo que le dedica a la actividad
	Servicio de luz	Área de ambiente y % de tiempo que le dedica a la actividad
	Servicio de agua	Nº de personas y % de tiempo que le dedica a la actividad
Tomar la ecografía	Remuneración	% de tiempo que le dedica a la actividad
	Depreciación de muebles y equipo (ecógrafo, camilla de examen, escalinata metálica 2 peldaños, banco giratorio, papelera)	% de tiempo que le dedica a la actividad

	Alquiler de ambiente	Área de ambiente y % de tiempo que le dedica a la actividad
	Mantenimiento del ecógrafo	Costo total de mantenimiento
	Servicio de luz	Área de ambiente y % de tiempo que le dedica a la actividad
	Servicio de agua	Nº de personas y % de tiempo que le dedica a la actividad
Realizar el informe de la ecografía e imprimirlo	Remuneración	% de tiempo que le dedica a la actividad
	Depreciación de muebles y equipo (escritorio, silla giratoria, computadora, impresora)	% de tiempo que le dedica a la actividad
	Útiles de escritorio	
	Alquiler de ambiente	Área de ambiente y % de tiempo que le dedica a la actividad
	Servicio de luz	Área de ambiente y % de tiempo que le dedica a la actividad
	Servicio de agua	Nº de personas y % de tiempo que le dedica a la actividad

Nota. En la tabla se detalla el inductor de cada recurso consumido por cada actividad.

En la tabla 8 se ha realizado la identificación de inductor que permite identificar la variabilidad del consumo de cada recurso, para imputar el costo del recurso a la actividad, estos direccionadores fueron analizados con el personal del Policlínico San Lucas para así poder elegir los mejores, y determinar un costo que se acerque más a la realidad.

D. Calcular el costo de las actividades según el consumo de recursos de estas.

Para determinar el costo de cada actividad en función de la cantidad de recursos que consumen, fue necesario identificar el costo total de cada recurso y a continuación se presenta.

Tabla 9. Costo de recursos

Centro de actividad específico	Recursos	Costo
Dirección	Remuneración	S/ 49,000.00
	Depreciación de escritorio	S/ 120.00
	Depreciación de computadora	S/ 250.00
	Depreciación de impresora	S/ 70.00
	Depreciación de silla giratoria	S/ 26.00
	Útiles de escritorio	S/ 800.00
	Alquiler de ambiente	S/ 2,767.01
	Servicio de luz	S/ 122.98
	Servicio de agua	S/ 120.00
Secretaría	Remuneración	S/ 16,800.00
	Depreciación de escritorio	S/ 70.00
	Depreciación de computadora	S/ 200.00
	Depreciación de impresora	S/ 60.00
	Depreciación de silla giratoria	S/ 16.00
	Útiles de escritorio	S/ 650.00
	Alquiler de ambiente	S/ 1,976.44
	Servicio de luz	S/ 87.84
	Servicio de agua	S/ 120.00
Contable	Remuneración	S/ 14,400.00
Admisión	Remuneración	S/ 15,400.00
	Depreciación de televisor	S/ 210.00
	Depreciación de computadora	S/ 190.00
	Depreciación de luz de emergencia	S/ 17.00
	Depreciación de extintor	S/ 25.00
	Depreciación de escritorio	S/ 80.00
	Depreciación de silla giratoria	S/ 15.00
	Depreciación de sillas de espera	S/ 150.00
	Alquiler de ambiente	S/ 2,687.95
	Servicio de luz	S/ 119.46
	Servicio de agua	S/ 120.00
	Útiles de escritorio	S/ 770.00
	Triaje	Remuneración
Depreciación de tensiómetro de brazalete c/estetoscopio		S/ 65.00
Depreciación de pulso oxímetro		S/ 58.00
Depreciación de termómetro digital		S/ 21.00
Depreciación de balanza de pie c/tallímetro		S/ 136.00

	Útiles de escritorio	S/ 280.00
	Alquiler de ambiente	S/ 2,687.95
	Servicio de luz	S/ 119.46
	Servicio de agua	S/ 120.00
Consulta médica general	Remuneración	S/ 57,400.00
	Depreciación de escritorio	S/ 60.00
	Depreciación de silla giratoria	S/ 18.00
	Depreciación de camilla de examen	S/ 84.00
	Depreciación de papeleras	S/ 3.60
	Depreciación de escalinata metálica 2 peldaños	S/ 28.00
	Depreciación de estetoscopio	S/ 56.00
	Depreciación de pantoscopio de 12 piezas	S/ 280.00
	Alquiler de ambiente	S/ 2,767.01
	Servicio de luz	S/ 122.98
	Servicio de agua	S/ 120.00
	Útiles de escritorio	S/ 170.00
	Ecografías	Remuneración
Depreciación de escritorio		S/ 60.00
Depreciación de silla giratoria		S/ 15.00
Depreciación de ecógrafo		S/ 3,800.00
Depreciación de camilla de examen		S/ 120.00
Depreciación de escalinata metálica 2 peldaños		S/ 32.00
Depreciación de banco giratorio		S/ 26.00
Depreciación de papeleras		S/ 3.50
Depreciación de computadora		S/ 290.00
Depreciación de impresora		S/ 72.00
Alquiler de ambiente		S/ 3,640.41
Servicio de luz		S/ 161.80
Servicio de agua		S/ 120.00
Mantenimiento del ecógrafo		S/ 280.00
Útiles de escritorio		S/ 450.00

Nota. En la tabla se detalla el costo anual de cada recurso.

En la tabla 9 se aprecia de forma detallada el costo anual de cada recurso, es necesario precisar que:

- Para la depreciación de los equipos y muebles se tomó como vida útil de 10 años, utilizando el método de línea recta y tomando como valor de rescate el valor de 0.

- El costo anual de alquiler de cada ambiente se determinó empleando regla de tres simple, por ejemplo, el alquiler de ambiente de dirección: 14.7 m² (área de ambiente de dirección) por 54000 soles (costo del alquiler total del policlínico) y entre 286.88 m² (área total del policlínico), dando como resultado 2767.01 soles por el alquiler del ambiente de dirección; se realizó el mismo procedimiento para determinar el alquiler de los demás ambientes.
- El cálculo del costo anual del servicio de luz de cada ambiente, se realizó en base al área de cada ambiente, a través de regla de tres simple tal y como se realizó para el alquiler de cada ambiente.
- Y respecto al cálculo del costo anual del servicio de agua, se tomó en cuenta el número de personas que laboran en cada ambiente, y tomándose un total de 14 personas que laboran en el Policlínico San Lucas.

En algunos inductores de recurso se ha tomado como base el área de ambiente, y es por eso que nos vimos en la necesidad de realizar un cuadro que presente el área de cada ambiente, es el siguiente:

Tabla 10. *Área y costo de alquiler de ambientes del Policlínico San Lucas*

Ambientes	Área (m ²)	Costo de alquiler anual
Dirección	14.7	S/ 2,767.01
Secretaría	10.5	S/ 1,976.44
Admisión	14.28	S/ 2,687.95
Triaje	14.28	S/ 2,687.95
Consultorio de medicina general	14.7	S/ 2,767.01
Consultorio de pediatría y cirugía general	23.14	S/ 4,355.69
Consultorio de ginecología y consulta obstétrica	24.36	S/ 4,585.33

Ecografías	19.34	S/ 3,640.41
Rayos X	20.5	S/ 3,858.76
Laboratorio	20.28	S/ 3,817.35
Hospitalización (Urgencias y emergencias)	54.2	S/ 10,202.18
Farmacia	45.58	S/ 8,579.62
Servicios Higiénicos	11.02	S/ 2,074.32
Total	286.88	S/ 54,000.00

Nota. En la tabla se detalla el área de cada ambiente y su respectivo costo de alquiler anual.

En inductores de recursos también se ha tomado en consideración el porcentaje de tiempo de cada actividad, esto se debe a: mayor tiempo de dedicación a cierta actividad será mayor consumo de recursos; a continuación se presenta en la tabla 11.

Tabla 11. *Porcentaje de ponderación de cada actividad*

Centro de costo	Centro de actividad específico	Actividades	Porcentaje de tiempo que dedica
Administrativo	Dirección	Organizar y supervisar al personal	30%
		Planificar las actividades: compras, publicidad y servicios	70%
	Secretaría	Recibir y procesar requerimientos de las diversas áreas de servicios	40%
		Elaborar informes de las áreas de servicios	60%
	Contable	Elaborar información financiera	100%
Apoyo	Admisión	Atender solicitud del tipo atención médica o examen a realizarse	40%
		Proporcionar el nombre del médico de turno	20%
		Cobrar la consulta médica o el examen a realizarse, y generar el comprobante de pago para su atención	40%
	Triaje	Sacar historia clínica del paciente	30%
		Tomar del paciente: temperatura, peso, talla y signos vitales	50%

		Pasar la historia clínica del paciente al médico correspondiente	20%
Productivos	Consulta médica general	Consultar estado de salud del paciente	20%
		Valorar el estado de salud del paciente	50%
		Informar al paciente sobre su estado de salud	20%
		Prescribir el cuidado y/o medicamentos necesarios	10%
	Ecografías	Solicitar la orden del examen y el comprobante de pago	10%
		Tomar la ecografía	60%
		Realizar el informe de la ecografía e imprimirlo	30%

Nota. En la tabla se muestra la ponderación de cada actividad, de acuerdo con lo establecido por cada personal que realiza dichas actividades.

Presentado el costo total de cada recurso (tabla 9), el área de cada ambiente del policlínico (tabla 10), y el porcentaje de ponderación de cada actividad (tabla 11), datos que son necesarios para calcular el costo de las actividades según el consumo de recursos de estas. A continuación, en la tabla 12 se presenta la porción de costo de cada recurso consumido por su respectiva actividad.

Tabla 12. Costo de recurso para cada actividad

Centro de costo	Centro de actividad específico	Actividades	Recursos	Costo
Administrativo	Dirección	Organizar y supervisar al personal	Remuneración	S/ 14,700.00
			Alquiler de ambiente	S/ 830.10
			Servicio de luz	S/ 36.89
			Servicio de agua	S/ 36.00
			Remuneración	S/ 34,300.00

		Planificar las actividades: compras, publicidad y servicios	Depreciación de muebles y equipos (escritorio, computadora, impresora, silla giratoria)	S/ 466.00
			Útiles de escritorio	S/ 800.00
			Alquiler de ambiente	S/ 1,936.91
			Servicio de luz	S/ 86.09
			Servicio de agua	S/ 84.00
	Secretaría	Recibir y procesar requerimientos de las diversas áreas de servicios	Remuneración	S/ 6,720.00
			Depreciación de muebles y equipos (escritorio, computadora, impresora, silla giratoria)	S/ 138.40
			Útiles de escritorio	S/ 260.00
			Alquiler de ambiente	S/ 790.58
			Servicio de luz	S/ 35.14
		Servicio de agua	S/ 48.00	
		Elaborar informes de las áreas de servicios	Remuneración	S/ 10,080.00
			Depreciación de muebles y equipos (escritorio, computadora, impresora, silla giratoria)	S/ 207.60
			Útiles de escritorio	S/ 390.00
			Alquiler de ambiente	S/ 1,185.86
Servicio de luz	S/ 52.70			

			Servicio de agua	S/ 72.00
	Contable	Elaborar información financiera	Remuneración	S/ 14,400.00
Apoyo	Admisión	Atender solicitud del tipo atención médica o examen a realizarse	Remuneración	S/ 6,160.00
			Depreciación de muebles y equipos (televisor, computadora, luz de emergencia, extintor, escritorio, silla giratoria, sillas de espera)	S/ 490.80
			Alquiler de ambiente	S/ 1,075.18
			Servicio de luz	S/ 47.78
			Servicio de agua	S/ 48.00
			Remuneración	S/ 3,080.00
		Proporcionar el nombre del médico de turno	Depreciación de muebles y equipos (computadora, luz de emergencia, extintor, escritorio, silla giratoria)	S/ 65.40
			Alquiler de ambiente	S/ 537.59
			Servicio de luz	S/ 23.89
			Servicio de agua	S/ 24.00
			Remuneración	S/ 6,160.00

		Cobrar la consulta médica o el examen a realizarse, y generar el comprobante de pago para su atención	Depreciación de muebles y equipos (computadora, luz de emergencia, extintor, escritorio, silla giratoria, impresora)	S/ 190.80
			Útiles de escritorio	S/ 770.00
			Alquiler de ambiente	S/ 1,075.18
			Servicio de luz	S/ 47.78
			Servicio de agua	S/ 48.00
	Triage	Sacar historia clínica del paciente	Remuneración	S/ 5,040.00
			Alquiler de ambiente	S/ 806.39
			Servicio de luz	S/ 35.84
			Servicio de agua	S/ 36.00
		Tomar del paciente: temperatura, peso, talla y signos vitales	Remuneración	S/ 8,400.00
			Depreciación de muebles y equipos (tensiómetro de brazalete c/estetoscopio, pulso oxímetro, termómetro digital, balanza de pie c/tallímetro)	S/ 280.00
			Útiles de escritorio	S/ 280.00
			Alquiler de ambiente	S/ 1,343.98
			Servicio de luz	S/ 59.73
			Servicio de agua	S/ 60.00
		Remuneración	S/ 3,360.00	

		Pasar la historia clínica del paciente al médico correspondiente	Alquiler de ambiente	S/ 537.59	
			Servicio de luz	S/ 23.89	
			Servicio de agua	S/ 24.00	
Productivos	Consulta médica general	Consultar el estado de salud del paciente	Remuneración	S/ 11,480.00	
			Depreciación de muebles y equipo (escritorio y silla giratoria)	S/ 78.00	
			Alquiler de ambiente	S/ 553.40	
			Servicio de luz	S/ 24.60	
			Servicio de agua	S/ 24.00	
		Valorar el estado de salud del paciente	Remuneración	S/ 28,700.00	
			Depreciación de muebles y equipo (camilla de examen, papeleras, escalinata metálica 2 peldaños, estetoscopio, pantoscopio de 12 piezas)	S/ 451.60	
			Alquiler de ambiente	S/ 1,383.51	
			Servicio de luz	S/ 61.49	
			Servicio de agua	S/ 60.00	
			Informar al paciente sobre su estado de salud	Remuneración	S/ 11,480.00
				Alquiler de ambiente	S/ 553.40
		Servicio de luz		S/ 24.60	
					Servicio de agua

		Prescribir el cuidado y/o medicamentos necesarios	Remuneración	S/ 5,740.00		
			Útiles de escritorio	S/ 170.00		
			Alquiler de ambiente	S/ 276.70		
			Servicio de luz	S/ 12.30		
			Servicio de agua	S/ 12.00		
	Ecografías	Solicitar la orden del examen y el comprobante de pago		Remuneración	S/ 2,660.00	
				Depreciación de muebles y equipo (escritorio, silla giratoria)	S/ 18.75	
				Alquiler de ambiente	S/ 364.04	
				Servicio de luz	S/ 16.18	
				Servicio de agua	S/ 12.00	
		Tomar la ecografía			Remuneración	S/ 15,960.00
					Depreciación de muebles y equipo (ecógrafo, camilla de examen, escalinata metálica 2 peldaños, banco giratorio, papelera)	S/ 3,981.50
					Alquiler de ambiente	S/ 2,184.25
					Mantenimiento del ecógrafo	S/ 280.00
					Servicio de luz	S/ 97.08
Servicio de agua	S/ 72.00					
			Remuneración	S/ 7,980.00		

		Realizar el informe de la ecografía e imprimirlo	Depreciación de muebles y equipo (escritorio, silla giratoria, computadora, impresora)	S/ 418.25
			Útiles de escritorio	S/ 450.00
			Alquiler de ambiente	S/ 1,092.12
			Servicio de luz	S/ 48.54
			Servicio de agua	S/ 36.00

Nota. En la tabla se muestra las diversas actividades y el monto de costo anual de cada recurso que consume.

La finalidad de determinar la porción de costo de cada recurso que es consumido por su respectiva actividad, es para poder determinar el costo total de cada actividad, tal y como se muestra en la siguiente tabla.

Tabla 13. *Costo de recurso para cada actividad*

Centro de costo	Centro de actividad específico	Actividades	Costo
Administrativo	Dirección	Organizar y supervisar al personal	S/ 15,603.00
		Planificar las actividades: compras, publicidad y servicios	S/ 37,672.99
	Secretaría	Recibir y procesar requerimientos de las diversas áreas de servicios	S/ 7,992.11
		Elaborar informes de las áreas de servicios	S/ 11,988.17
	Contable	Elaborar información financiera	S/ 14,400.00
Apoyo	Admisión	Atender solicitud del tipo atención médica o examen a realizarse	S/ 7,821.76

		Proporcionar el nombre del médico de turno	S/ 3,730.88
		Cobrar la consulta médica o el examen a realizarse, y generar el comprobante de pago para su atención	S/ 8,291.76
	Triage	Sacar historia clínica del paciente	S/ 5,918.22
		Tomar del paciente: temperatura, peso, talla y signos vitales	S/ 10,423.71
		Pasar la historia clínica del paciente al médico correspondiente	S/ 3,945.48
Productivos	Consulta médica general	Consultar estado de salud del paciente	S/ 12,160.00
		Valorar el estado de salud del paciente	S/ 30,656.60
		Informar al paciente sobre su estado de salud	S/ 12,082.00
		Prescribir el cuidado y/o medicamentos necesarios	S/ 6,211.00
	Ecografías	Solicitar la orden del examen y el comprobante de pago	S/ 3,070.97
		Tomar la ecografía	S/ 22,574.83
		Realizar el informe de la ecografía e imprimirlo	S/ 10,024.91

Nota. En la tabla se aprecia el costo total anual por cada actividad de acuerdo a su consumo de recursos.

E. Identificar los inductores adecuados para el calcular el costo de los objetos de costos de acuerdo al consumo de las actividades.

La importancia de identificar los inductores de actividades es para poder asignar el costo de cada actividad a su respectivo objeto de costo que lo consume; a continuación, se presenta cada inductor de actividad para las actividades de los centros de costos administrativo y de apoyo.

Tabla 14. Inductores de actividad

Centro de costo	Centro de actividad específico	Actividades	Inductor de actividad
Administrativo	Dirección	Organizar y supervisar al personal	% de tiempo que le dedica a cada centro de costo productivo
		Planificar las actividades: compras, publicidad, servicios	% de tiempo que le dedica a cada centro de costo productivo
	Secretaría	Recibir y procesar requerimientos de las diversas áreas de servicios	% de tiempo que le dedica a cada centro de costo productivo
		Elaborar informes de las áreas de servicios	% de tiempo que le dedica a cada centro de costo productivo
	Contable	Elaborar información financiera	% de ingresos por cada centro de costos productivo
	Apoyo	Admisión	Atender solicitud del tipo atención médica o examen a realizarse
Proporcionar el nombre del médico de turno			Nº de consultas médicas o de exámenes médicos
Cobrar la consulta médica o el examen a realizarse, y generar el comprobante de pago para su atención			Nº de consultas médicas o de exámenes médicos
Triaje		Sacar historia clínica del paciente	Nº de consultas médicas

	Tomar del paciente: temperatura, peso, talla y signos vitales	N° de consultas médicas
	Pasar la historia clínica del paciente al médico correspondiente	N° de consultas médicas

Nota. En la tabla se muestra cada inductor de actividad, de las diversas actividades de los centros de costos: administrativo y de apoyo.

En la tabla 14 se observa las actividades y sus inductores de actividades, por lo que es necesario contar con la información relacionada a: porcentaje de tiempo que se le dedica, porcentaje de ingresos, número de consultas médicas, y número de exámenes médicos; la mencionada información necesaria se presenta a continuación en las siguientes tres tablas.

Tabla 15. *Porcentaje de tiempo dedicado a cada centro de costo de producción*

Dirección y secretaría	
Centro de costo productivo	Porcentaje de tiempo que le dedica
Consulta médica general	15%
Consulta pediátrica	5%
Consulta ginecológica	5%
Cirugía general	3%
Consulta obstétrica	10%
Ecografías	10%
Rayos X	10%
Laboratorio	30%
Hospitalización	2%
Farmacia	10%

Nota. En la tabla se ha tomado el tiempo dedicado tanto del director como de la secretaría, para los diferentes centros de costos de producción.

Tabla 16. *Ingresos de cada centro de costo productivo*

Centro de costo productivo	Ingresos
Consulta médica general	S/ 86,560.00
Consulta pediátrica	S/ 28,150.00
Consulta ginecológica	S/ 27,720.00
Cirugía general	S/ 29,160.00
Consulta obstétrica	S/ 41,600.00
Ecografías	S/ 62,640.00
Rayos X	S/ 52,135.00
Laboratorio	S/ 144,530.00
Hospitalización	S/ 36,259.00
Farmacia	S/ 78,695.00

Nota. En la tabla se muestra los ingresos anuales de cada centro de costo productivo.

Tabla 17. *Número de consultas y exámenes de los centros de costo productivo*

Centro de costo productivo	N° de consultas médicas o de exámenes médicos
Consulta médica general	2164
Consulta pediátrica	563
Consulta ginecológica	462
Cirugía general	243
Consulta obstétrica	1040
Total de consultas médicas	4472
Ecografías	783
Rayos X	837
Laboratorio	3295
Hospitalización	123
Total de exámenes	5038
Total de consultas médicas y exámenes médicos	9510

Nota. En la tabla se muestra el número de consultas médicas o exámenes médicos anuales, de los diversos centros de costos productivos.

Al ser una tarea compleja la asignación de costos indirectos a los objetos de costos, es por ello que el sistema de costeo basado en actividades hace un

análisis de las actividades que consumen los diversos centros de costos productivos. En hojas anteriores se aprecia el costo de las actividades de los centros de costo administrativo y de apoyo, los inductores de las actividades ayudarán para que cada costo de actividad sea distribuido de acuerdo a su consumo por los centros de costo productivos. A continuación, se hará la imputación de cada costo de actividad a su centro de producción, de acuerdo al consume que realizan.

Tabla 18. *Asignación de costos indirectos al servicio de consulta médica general*

Centro de costo	Centro de actividad específico	Actividades	Inductor de actividad	Costo de actividad relacionada a consulta médica general
Administrativo	Dirección	Organizar y supervisar personal	% de tiempo que le dedica a cada centro de costo productivo	S/ 2,340.45
		Planificar las actividades: compras, publicidad, servicios	% de tiempo que le dedica a cada centro de costo productivo	S/ 5,650.95
	Secretaría	Recibir y procesar requerimientos de las diversas áreas de servicios	% de tiempo que le dedica a cada centro de costo productivo	S/ 1,198.82
		Elaborar informes de las áreas de servicios	% de tiempo que le dedica a cada centro de costo productivo	S/ 1,798.23
	Contable	Elaborar información financiera	% de ingresos por cada centro de costos productivo	S/ 2,121.83

Apoyo	Admisión	Atender solicitud del tipo atención médica o examen a realizarse	N° de consultas médicas o de exámenes médicos	S/ 1,779.84
		Proporcionar el nombre del médico de turno	N° de consultas médicas o de exámenes médicos	S/ 848.96
		Cobrar la consulta médica o el examen a realizarse, y generar el comprobante de pago para su atención	N° de consultas médicas o de exámenes médicos	S/ 1,886.79
	Triage	Sacar historia clínica del paciente	N° de consultas médicas	S/ 2,863.83
		Tomar del paciente: temperatura, peso, talla y signos vitales	N° de consultas médicas	S/ 5,044.03
		Pasar la historia clínica del paciente al médico correspondiente	N° de consultas médicas	S/ 1,909.22
Costo total				S/ 27,442.93

Nota. En la tabla se observa el costo indirecto de las actividades que consume el servicio de consulta médica general, costos anuales.

El servicio de consulta médica general, se le ha distribuido el costo de diversas actividades que se realizan en dirección, secretaría, contabilidad, admisión y triaje, mencionado servicio consume un total de 11 actividades sin las cuales no se podría brindar el servicio; la distribución de los costos de las actividades hacia el servicio de consulta médica general se ha realizado en base a los diversos inductores de actividad que se aprecian en la tabla 18.

Tabla 19. Asignación de costos indirectos al servicio de ecografías

Centro de costo	Centro de actividad específico	Actividades	Inductor de actividad	Costo de actividad relacionada a ecografías
Administrativo	Dirección	Organizar y supervisar al personal	% de tiempo que le dedica a cada centro de costo productivo	S/ 1,560.30
		Planificar las actividades: compras, publicidad, servicios	% de tiempo que le dedica a cada centro de costo productivo	S/ 3,767.30
	Secretaría	Recibir y procesar requerimientos de las diversas áreas de servicios	% de tiempo que le dedica a cada centro de costo productivo	S/ 799.21
		Elaborar informes de las áreas de servicios	% de tiempo que le dedica a cada centro de costo productivo	S/ 1,198.82
	Contable	Elaborar información financiera	% de ingresos por cada centro de costos productivo	S/ 1,535.48
Apoyo	Admisión	Atender solicitud del tipo atención médica o examen a realizarse	N° de consultas médicas o de exámenes médicos	S/ 644.00
		Proporcionar el nombre del médico de turno	N° de consultas médicas o de exámenes médicos	S/ 307.18
		Cobrar la consulta médica o el examen a realizarse, y generar el comprobante de pago para su atención	N° de consultas médicas o de exámenes médicos	S/ 682.70
Costo total				S/ 10,494.98

Nota. En la tabla se observa el costo indirecto de las actividades que consume el servicio de ecografías, costos anuales.

El servicio de ecografías en comparación con el servicio de consulta médica general, no consume actividades realizadas en el centro de costo de triaje, solo consume actividades que se realizan en dirección, secretaría, contabilidad y admisión, consumiendo un total de 8 actividades sin las cuales no se podría brindar el servicio; la distribución de los costos de las actividades hacia el servicio de ecografías se ha realizado en base a los diversos inductores de actividad que se aprecian en la tabla 19.

F. Por último, asignar los costos directos a los servicios a costear.

Como último paso es asignar los costos directos al objeto de costo final, que para el presente caso son: consulta médica general y ecografías. A continuación, se presentan la asignación de costos directos sumados a los costos indirectos, y el costo total de cada servicio.

Tabla 20. Costos indirectos y directos del servicio de consulta médica general

Tipo de costo	Centro de actividad específico	Actividades	Costo de actividad relacionada a consulta médica general
Costos indirectos	Dirección	Organizar y supervisar al personal	S/ 2,340.45
		Planificar las actividades: compras, publicidad y servicios	S/ 5,650.95
	Secretaría	Recibir y procesar requerimientos de las diversas áreas de servicios	S/ 1,198.82
		Elaborar informes de las áreas de servicios	S/ 1,798.23
	Contable	Elaborar información financiera	S/ 2,121.83

	Admisión	Atender solicitud del tipo atención médica o examen a realizarse	S/ 1,779.84
		Proporcionar el nombre del médico de turno	S/ 848.96
		Cobrar la consulta médica o el examen a realizarse, y generar el comprobante de pago para su atención	S/ 1,886.79
	Triaje	Sacar historia clínica del paciente	S/ 2,863.83
		Tomar del paciente: temperatura, peso, talla y signos vitales	S/ 5,044.03
		Pasar la historia clínica del paciente al médico correspondiente	S/ 1,909.22
Costos directos	Consulta médica general	Consultar estado de salud del paciente	S/ 12,160.00
		Valorar el estado de salud del paciente	S/ 30,656.60
		Informar al paciente sobre su estado de salud	S/ 12,082.00
		Prescribir el cuidado y/o medicamentos necesarios	S/ 6,211.00
COSTO TOTAL			S/ 88,552.52
COSTO UNITARIO			S/ 40.92

Nota. En la tabla se observa los costos indirectos y directos del servicio de consulta médica general, costos anuales.

En la tabla 20 se observa los costos directos e indirectos de las diversas actividades que se realizan para la prestación del servicio de consulta médica general; también se observa el costo total anual en el que se incurre, y el costo unitario que representa brindar una consulta médica general. El costo unitario del servicio se determinó dividiendo S/. 88552.52 (costo total anual

del servicio de consulta médico general) entre 2164 (número total de consultas anuales de medicina general).

Tabla 21. *Costos indirectos y directos del servicio de ecografías*

Centro de costo	Centro de actividad específico	Actividades	Costo de actividad relacionada a ecografías	
Costos indirectos	Dirección	Organizar y supervisar al personal	S/ 1,560.30	
		Planificar las actividades: compras, publicidad, servicios	S/ 3,767.30	
	Secretaría	Recibir y procesar requerimientos de las diversas áreas de servicios	S/ 799.21	
		Elaborar informes de las áreas de servicios	S/ 1,198.82	
	Contable	Elaborar información financiera	S/ 1,535.48	
	Admisión	Atender solicitud del tipo atención médica o examen a realizarse	S/ 644.00	
		Proporcionar el nombre del médico de turno	S/ 307.18	
		Cobrar la consulta médica o el examen a realizarse, y generar el comprobante de pago para su atención	S/ 682.70	
	Costos directos	Ecografías	Solicitar la orden del examen y el comprobante de pago	S/ 3,070.97
			Tomar la ecografía	S/ 22,574.83
Realizar el informe de la ecografía e imprimirlo			S/ 10,024.91	
COSTO TOTAL			S/ 46,165.69	
COSTO UNITARIO			S/ 58.96	

Nota. En la tabla se observa los costos indirectos y directos del servicio de ecografías, costos anuales.

En la tabla 21 se observa los costos directos e indirectos de las diversas actividades que se realizan para la prestación del servicio de ecografías; también se observa el costo total anual en el que se incurre, y el costo unitario que representa realizar una ecografía. El costo unitario del servicio se determinó dividiendo S/. 46165.69 (costo total anual del servicio ecografías) entre 783 (número total de consultas anuales de ecografías).

4.1.7. Cálculo del precio de venta

Para fijar un precio de venta de un servicio o un producto, se puede enfocar en los clientes, la competencia y los costos; en el presente trabajo para determinar el precio de los servicios de consulta médica general y ecografías, se toma como factor los costos.

Al emplear el precio de coste que viene a ser todo lo que ha costado un producto o servicio, ello implica tomar el costo completo, tomando en cuenta los costos que intervinieron en la prestación de los servicios finales. Es así, que para el cálculo del precio de consulta médica general y ecografías se ha tomado los costos brindados del sistema de costeo basado en actividades y son los siguientes:

Tabla 22. Costo unitario, y utilidad o pérdida de los servicios

Servicio	Costo unitario	Precio al que se oferta	Utilidad o pérdida
Consulta médica general	S/ 40.92	S/ 40.00	-2.30 %
Ecografías	S/ 58.96	S/ 80.00	26.30 %

Nota. En la tabla se observa los costos unitarios de los servicios, y la utilidad o pérdida de cada uno.

De acuerdo con la tabla 22, el servicio de consulta general tiene un costo unitario total de 40.92 soles, y respecto al servicio de ecografías tiene un costo unitario total de 58.96 soles. Los precios de los servicios de consulta médica general y ecografías tienen un precio de venta es de 40 y 80 soles respectivamente; en relación a ello y los costos de cada servicio se ha llegado a determinar que en el servicio de consulta médica general se tiene una pérdida de 2.30 %, y en el servicio de ecografías se obtiene una utilidad de 26.30 %.

El director del Policlínico San Lucas en la entrevista que se le realizó respecto al precio de venta, menciona que la utilidad esperada es el 30% del costo en el que se incurre cada servicio; por lo que hemos determinado el precio de venta de acuerdo al 30 % de utilidad.

Tabla 23. *Precio de venta*

Servicio	Costo unitario	Precio	Utilidad
Consulta médica general	S/ 40.92	S/ 58.46	30.00 %
Ecografías	S/ 58.96	S/ 84.23	30.00 %

Nota. En la tabla se observa el precio de venta de cada servicio, con una utilidad del 30 %.

De acuerdo con la tabla 21 los servicios de consulta médica general se debe fijar un precio de venta de 58.46 soles para obtener una utilidad del 30 %, y el servicio de ecografías su precio debe ser de 84.23 soles para obtener el 30 % de utilidad.

4.2. Discusión de resultados

En la investigación se planteó como objetivo determinar la incidencia del costeo basado en actividades para la determinación del precio de venta de los servicios del Policlínico San Lucas del periodo 2022. Luego de aplicación de los instrumentos de investigación, presentados e interpretados los resultados, se ha llegado a determinar inicialmente que la situación actual de asignación de costos a los servicios ofrecidos, tiene falencias ello en relación a que lo realizan de forma empírica y que se asemejan a lo desarrollado por los sistemas de costos tradicionales; es por ello que la información con la que se cuenta respecto a costos no ayuda al director del Policlínico San Lucas a tomar las mejores decisiones.

La carencia de un conocimiento de asignación de costos o la asignación de costos a través de los sistemas tradicionales no ayuda a tomar decisiones adecuadas, oportunas y confiables; esto también se ve reflejado en diversos trabajos de investigación que tiene relación con la presente, es así que Massara (2015) en su investigación titulada “Rol del contador público nacional en materia de costos, en las empresas prestadoras de servicios de salud”, confronta la información de los sistemas de costos tradicionales y el costeo basado en actividades y por lo que llega a la conclusión que, al disponer de sistemas de información gerencial, que incluya costos, facilitará al acceso de información oportuna y de buena calidad que ayude a cumplir todos los objetivos, y que un buen sistema de información de costos es el sistema de costeo basado en actividades.

De similar forma el autor Massias Condori (2019) en su tesis titulada “El sistema de costos y análisis de la metodología ABC para el área de chequeo médico preventivo, en un policlínico oncológico, para la toma de decisiones Arequipa 2018”, hace referencia que la información brindada por los sistemas tradicionales no son de utilidad y es así que llega a la conclusión: que la metodología de costeo ABC ayuda a mejorar la determinación del costo de cada servicio y que la información que brindan los sistemas tradicionales de costos ya no son útiles para la determinación de costos.

La importancia que toma un sistema de costos, ello debido a que brinda información para la toma de decisiones y que los sistemas tradicionales no son de ayuda para tomar decisiones oportunas, confiables y adecuadas; en relación a ello se aplicó el sistema de costeo basado en actividades y del cual se determinó que el costeo basado en actividades incide positivamente en la determinación del precio de venta, ello debido a que se realiza un cálculo del costo total de cada servicio que tenga una mayor aproximación a la realidad, y que los precios actuales no son los adecuados tal y como se aprecia en el servicio de consulta médica general al existir pérdida.

En relación a la información adecuada, oportuna y confiable para la toma de decisiones en una organización, que brinda el costeo basado en actividades tal y como se ha determinado en el presente trabajo, se evidencia en diferentes trabajos de investigación es así que Vattuone (2010) en su tesis denominada “Desarrollo del costeo basado en actividades en clínicas privadas de salud actuales en Argentina”, llega a la conclusión que la aplicación del sistema de costeo basado en actividades en clínicas privadas de salud actuales en

Argentina permite mejorar la gestión y cuidado de recursos en base a información clara y confiable.

De igual manera, en el estudio “Aplicación del sistema de costeo a base de actividades y su incidencia en la determinación de los costos del servicio de hospitalización en medicina del hospital Belén de Trujillo”, realizado por Quispe (2011) llegó a la conclusión: “la aplicación del costeo a base de actividades se pueden determinar los costos de una mejor manera y con los costos obtenidos del servicio permita contar con una herramienta para obtener una mayor rentabilidad o sugerir una tarifa de acuerdo a la información obtenida”.

Asimismo, Ulloa (2007) en su investigación titulada “Implementación de un sistema de costeo por actividades como herramienta para mejorar la gestión empresarial en empresas privadas de salud”, determina que el sistema de costeo basado en actividades es de gran utilidad en instituciones de salud, y por lo que llega a la conclusión que el sistema de costos ABC es una potente herramienta de gestión para las empresas privadas del sector salud, permitiendo obtener información sobre sus procesos y actividades, con la finalidad de mejorar sus operaciones y la gestión.

Finalmente, se afirma los resultados obtenidos por La Torre Llaque y Pastor Rios (2017) en su tesis titulada “Influencia del ABC en la rentabilidad del Gran Hotel Continental para el periodo 201-2015”, que llegaron a la conclusión que “brinda información cierta, puntual y confiable, siendo de gran apoyo al gerente en la toma de decisiones financieras y administrativas”.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

A continuación, se presentan las conclusiones en función a cada objetivo planteado en la presente investigación.

- En relación al objetivo general, se ha llegado a la conclusión que el costeo basado en actividades incide positivamente en la determinación del precio de venta de los servicios ofrecidos por el Policlínico San Lucas, ello debido a que se realiza un cálculo del costo total de cada servicio que tenga una mayor aproximación a la realidad, y es por ello que logramos determinar que los precios no es el adecuado tal y como se aprecia en el servicio de consulta médica general al existir pérdida de 2.30 %, y respecto al servicio de ecografías solo se está ante una utilidad del 26.30 % y no como cree el director del policlínico que se está asignando una utilidad del 30 %.
- En relación al objetivo específico 1, se llegó a identificar que la asignación de costos a los servicios de consulta médica general y de ecografías, se realizan en base a un conocimiento empírico y que se asemeja a la asignación de costos que se realiza en los sistemas de costos tradicionales, tal es así que solo toman algunos costos como son: mano de obra, materiales médicos, mantenimiento de equipos, alquiler; y no toman los demás costos como son la depreciación, costos de los centros de costos administrativos y de apoyo, entre otros costos, al no tener una adecuada asignación de costos a los servicios se está ante una situación desfavorable ante la competitividad en la que se vive actualmente.

Y en relación al precio de venta de los servicios del Policlínico San Lucas, se evidencia que lo realiza el director al ser el encargado de tomar dicha decisión, el precio de consulta médica general es de 40 soles y del servicio de ecografías es de 80 soles, y lo realiza en base a un cálculo estimado del costo en el que se podría incurrir para la prestación del servicio, y posteriormente se le asigna una utilidad de 30 % del costo estimado.

- Por último, respecto al objetivo específico 2, se ha llegado a determinar las diversas actividades, los recursos que consumen las actividades de los centros de costos como el administrativo y el de apoyo, que ayudan para poder brindar los servicios finales, y que mencionados costos indirectos no son tomados por los sistemas tradicionales y si lo llegasen a tomar en cuenta no realizan un adecuado estudio de cómo son consumidos por los diversos centros de costos productivos.

Es así que a través del sistema de costeo basado en actividades se ha calculado que el servicio de consulta médica general tiene un costo unitario total de 40.92 soles, y respecto al servicio de ecografías tiene un costo unitario total de 58.96 soles; y su precio de venta debe ser de 58.46 y 84.23 soles respectivamente, precio calculado para obtener una utilidad del 30 %.

5.2. Recomendaciones

- La recomendación está dirigida a los que integran el Policlínico San Lucas y en especial al director al ser el que toma las decisiones para el funcionamiento de la institución, esto en atención a los resultados

obtenidos debido a que posiblemente no solo exista pérdidas en el servicio de consulta médica general; la recomendación está relacionada a que implementen el costeo basado en actividades lo que ayudará a tomar medidas correctivas y un amplio conocimiento de la serie de actividades que se realizan y el costo en el que se incurren, así permitirá la información que brinda un sistema de costeo basado en actividades tomar las mejores decisiones.

- Y también se recomienda que se haga un estudio de las diferentes actividades por cada servicio, que a través de un análisis se determine las actividades que agregan o no agregan valor, para así en base a la información brindada se pueda eliminar las actividades que despilfarren recursos, y además mejorar el rendimiento de cada actividad.

REFERENCIAS

- Adame Welsh, R. A. (Junio de 2000). Costeo basado en actividades (ABC) conceptos, teorías y metodología de implementación.
- Arango Cardona, L. J. (septiembre - diciembre de 2009). Importancia de los costos de la calidad y no calidad en las empresas de salud, como herramienta de gestión para la competitividad. *EAN*(67), 75-94.
- Backer, M., Jacobsen, L., & Ramírez Padilla, D. (2000). *Contabilidad de costos un enfoque administrativo para la toma de decisiones* (Segunda ed.). Santafé de Bogotá, Colombia: Nomos S.A.
- Bellido Sánchez, P. A. (2005). *Costos ABC*. Perú: Instituto de Investigación El Pacífico E.I.R.L.
- Bonilla Sebá, E. C., & Prada B., L. M. (2000). Determinación de costos en un centro de atención básica en salud ocupacional. Colombia. Obtenido de <https://revistas.unal.edu.co/index.php/innovar/article/view/19407/20361>
- Castillo Calderon, V. A. & Valencia Ibarra, N. (2020). *Costeo por actividades (ABC) en el servicio de ginecología de pacientes no asegurados del Hospital Regional del Cusco, periodo 2018*. Tesis de pregrado, Universidad Andina del Cusco, Cusco. Obtenido de https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/3535/Vania_Nila_Tesis_bachiller_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Castrillón Cifuentes, J. (2011). *Costos para gerenciar servicios de salud* (Tercera ed.). Bogotá, Colombia: Universidad del Norte.
- Chambergu Guillermo, I. (2012). *Sistemas De Costos - Diseño e implementación en las empresas de servicios, comerciales e industriales* (Primera ed.). Breña, Perú: Instituto Pacífico S.A.C.
- Cueva Villegas, C. F. (2002). *Fijación de precios Costo Plus (Costo más margen) y Target Costing (Costeo Objetivo)*. Obtenido de: http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232002000200001#:~:text=Las%20decisiones%20de%20fijaci%C3%B3n%20de,los%20ingresos%20y%20las%20utilidades.
- Díez de Castro, E. C., & Rosa Díaz, I. M. (2004). *Gestión de Precios* (Cuarta ed.). Madrid, España: ESIC.
- Franklin Fincowsky, E.B. (2009). *Organización de empresas*. México: McGRAW-HILL. Tercera Edición. <https://naghelsy.files.wordpress.com/2016/01/enrique-franklin-organizacion-de-empresas.pdf>
- García Colin, J. (2008). *Contabilidad de costos*. D.F, México: McGRAW-HILL.

- Guevara Alvarado, T. E., & Zevallos Apolitano, G. V. (2004). *Los costos gerenciales y la toma de decisiones administrativas en las entidades prestadoras de salud*. Tesis de pregrado, Universidad Nacional De Cajamarca, Cajamarca.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Batista Lucio, M. D. (2010). *Metodología de la investigación* (Quinta ed.). México: McGraw-Hill.
- Kotler, P., & Armstrong, G. (2012). *Marketing* (Decimocuarta ed.). (G. Domínguez Chávez, Ed.) Naucalpan de Juárez, México: Pearson Education.
- Lazo Gonzales, O., Alcalde Rabanal, J., & Espinoza Henao, O. (2016). *El sistema de salud en Perú situación y desafíos* (Primera ed.). Lima: REP S.A.C.
- La Torre Llaque, E. J. & Pastor Rios, S. Y. (2017). *Influencia del ABC en la rentabilidad del Gran Hotel Continental para el periodo 201-2015*. Tesis de pregrado, Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo, Cajamarca. Obtenido de <http://repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/303/TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Masias Condori, D. M. (2019). *El sistema de costos y análisis de la metodología ABC para el área de chequeo médico preventivo, en un policlínico oncológico, para la toma de decisiones Arequipa 2018*. Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, Arequipa. Obtenido de <https://repositorio.unsa.edu.pe/server/api/core/bitstreams/b7b4b259-9a6a-40be-a5bc-f9425c10c3c4/content>
- Massara, M. C. (2015). *Rol del contador público nacional en materia de costos, en las empresas prestarias de servicios de salud*. Seminario de graduación de maestría, Universidad de la Fraternidad de Agrupaciones Santo Tomas de Aquino, Mar de Plata.
- Molina De Paredes, O. R., & Morillo Moreno, M. C. (2012). Recuperado el 10 de Enero de 2017, de http://www.saber.ula.ve/bitstream/123456789/17217/1/morillo_molina_acumulacion.pdf
- Ortega Godoy, M. A. (2006). *Identificación de actividades para el costeo ABC - Unidad de imagenología, Hospital Clínico de la Universidad de Chile*. Seminario de pregrado, Universidad de Chile, Santiago.
- Quilla Benites, R. K., Vásquez Valencia, C. & Cuba Fuentes, M.S. (2012). Recuperado el 29 de octubre de 2023, de http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1728-59172017000200008.
- Quispe Ulloa, O. j. (2011). *Aplicación del sistema de costeo a base de actividades y su incidencia en la determinación de los costos del servicio de*

- hospitalización en medicina del hospital Belén de Trujillo*. Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo.
- Torres Salinas, A. (2010). *Contabilidad de costos. Análisis para la toma de decisiones* (Tercera ed.). México: McGraw-Hill.
- Ulloa Parimango, B. J. (2007). *Implementación de un sistema de costeo por actividades como herramienta para mejorar la gestión empresarial en empresas privadas de salud*. Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte, Trujillo.
- Uribe Marín, R. (2011). *Costos para la toma de decisiones* (Primera ed.). Bogotá, Colombia: McGraw-Hill.
- Valdez Huarcaya, W., Napanga Saldaña , E., Oyola García , A., Mariños Anticona , J. C., Vílchez Gutarra , A., Medina Osis, J., & Berto Gonzales, M. (2013). *Análisis de Situación de Salud del Perú* (Primera ed.). Lima, Perú: ASKHA E.I.R.L. .
- Vara Horna, A. A. (2012). *7 Pasos para una tesis exitosa - Desde la idea inicial hasta la sustentación* (Tercera ed.). Perú. Obtenido de <http://www.administracion.usmp.edu.pe/investigacion/files/7-PASOS-PARA-UNA-TESIS-EXITOSA-Desde-la-idea-inicial-hasta-la-sustentaci%C3%B3n.pdf>
- Vattuone, A. E. (2010). *Desarrollo del costeo basado en actividades en clínicas privadas de salud actuales en Argentina*. Tesis de maestría, Universidad de Buenos Aires, Buenos Aires.

ANEXOS

Anexo A: Matriz de consistencia

TITULO	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLE	METODOLOGÍA	UNIVERSO Y MUESTRA
COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES PARA LA DETERMINACIÓN DEL PRECIO DE LOS SERVICIOS QUE OFRECE EL POLICLÍNICO SAN LUCAS DEL DISTRITO DE BAMBAMARCA, PERIODO 2022.	¿De qué manera incide el costeo basado en actividades para la determinación del precio de los servicios que ofrece el Policlínico San Lucas del distrito de Bambamarca, periodo 2022?	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar la incidencia del costeo basado en actividades para la determinación del precio de los servicios que ofrece el Policlínico San Lucas del distrito de Bambamarca, periodo 2022.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Identificar la situación actual de asignación de costos y precios, 	El costeo basado en actividades incide positivamente en la determinación del precio de los servicios que ofrece el establecimiento privado de salud “Policlínico San Lucas” del distrito de Bambamarca, periodo 2022.	<p>VARIABLE 1</p> <p>Costeo basado en actividades</p> <p>Indicadores</p> <ul style="list-style-type: none"> • Recursos • Actividades • Objeto de costo <p>VARIABLE 2</p> <p>Precio de coste</p> <p>Indicadores</p> <ul style="list-style-type: none"> • Costo total unitario • Margen de utilidad 	<p>ENFOQUE</p> <p>Cuantitativo</p> <p>TIPO</p> <p>Aplicada</p> <p>DISEÑO</p> <p>No experimental</p> <p>DIMENSIÓN TEMPORAL</p> <p>Transversal</p> <p>MÉTODO</p> <p>Deductivo</p>	<p>UNIVERSO</p> <p>Los diversos costos de los servicios ofrecidos por el establecimiento privado de salud “Policlínico San Lucas” del distrito de Bambamarca, periodo 2022.</p> <p>MUESTRA</p> <p>Los costos de los servicios de medicina general y ecografías ofrecidos por el establecimiento</p>

		<p>a los servicios que ofrece el establecimiento privado de salud "Policlínico San Lucas" del distrito de Bambamarca.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Calcular el costo y precio de venta de los servicios que ofrece el establecimiento privado de salud "Policlínico San Lucas" del distrito de Bambamarca, a través del costeo basado en actividades, periodo 2022. 				privado de salud "Policlínico San Lucas", periodo 2022.
--	--	--	--	--	--	---

Anexo B: Ficha de observación

Ficha de observación					
Objeto de costo:					
Proceso	Centro de actividad	Actividad	Inductor de Actividad	Recurso	Inductor de recurso

Anexo C: Guía de entrevista

Guía de entrevista

Objetivo: Conocer la situación de asignación de costos de los servicios ofrecidos, y evaluar la relevancia del costeo basado en actividades para la determinación del precio.

Nombre:

Cargo:

1. ¿Qué servicios ofrece el establecimiento privado de salud “Policlínico San Lucas”?

.....
.....

2. ¿Conoce que es un costo y gasto?

- a) Si
- b) No

Costo es “el valor monetario de los recursos orientados a la producción de bienes y/o prestación de servicios” (Cuervo & Osorio, 2008). Gasto es “el valor monetario de los recursos orientados para mantener áreas administrativas y comerciales de la empresa” (Cuervo & Osorio, 2008).
--

3. ¿Qué costos y gastos asigna a los servicios ofrecidos por el establecimiento privado de salud “Policlínico San Lucas”?

.....
.....
.....

4. ¿Diferencian costos directos e indirectos para la asignación de costos a los servicios ofrecidos por el establecimiento privado de salud "Policlínico San Lucas"?

.....
.....
.....

5. ¿Diferencian costos fijos y variables para la asignación de costos a los servicios ofrecidos por el establecimiento privado de salud "Policlínico San Lucas"?

.....
.....
.....

6. ¿Cómo se asigna los costos y gastos a los servicios ofrecidos por el establecimiento privado de salud "Policlínico San Lucas"?

.....
.....

7. ¿Conoce qué es un sistema de costos?

- a) Si
- b) No

Sistema de costos es un “conjunto de procedimientos analíticos de costeo aplicados para determinar los costos de producción, comercialización de los productos o servicios ofrecidos a los clientes” (Chambergo, 2012).

8. ¿El establecimiento privado de salud "Policlínico San Lucas" cuenta con un sistema de costos?

- a) Si, especifique:

b) No

9. ¿Conoce qué es un sistema de costeo basado en actividades?

a) Si

b) No

Sistema de costeo basado en actividades es “una metodología que mide costos y resultados de las actividades y asigna los costos de aquellas actividades a otros objetos de costo, tales como productos o clientes, basados en su uso o consumo de actividades” (Bellido, 2005).

10. ¿Cree usted que la información de costos brindada por el sistema de costeo basado en actividades es más útil que la información de costos actual?

a) Si

b) No

11. ¿Cuál es el precio de los servicios que ofrece el establecimiento privado de salud “Policlínico San Lucas”?

.....
.....

12. ¿En base a qué fija el precio de cada servicio ofrecido el establecimiento privado de salud “Policlínico San Lucas”?

.....
.....

13. ¿Conoce que es el precio de coste?

a) Si

b) No

Precio de coste es todo “lo que ha costado un producto, la prestación de un servicio, o bien un grupo de productos o de prestaciones de servicios, en el estado final de producción” (Díez & Rosa, 2004).

14. ¿Cree usted que la información brindada por el sistema de costeo basado en actividades ayuda a una mejora en la determinación del precio?
- a) Si
 - b) No

Anexo D: Fichas de validación de instrumentos

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS – FCEA

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

DATOS GENERALES:

- 1.1. APELLIDOS Y NOMBRES DEL EXPERTO: *Cárdenas Meudo Sheila Janet*
 1.2. CARGO: *DOCENTE*
 1.3. INSTITUCIÓN DONDE LABORA: *UPAGU*
 1.4. GRADO ACADÉMICO: *CONTADORA*
 1.5. NOMBRE DEL INSTRUMENTO: *Guía de entrevista*
 1.6. AUTORES DEL INSTRUMENTO: *Espino Huaripata Mariano Segundo*
 1.7. FECHA: *19/04/2018*

ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Criterios	Niveles	Baja 0 - 25%				Regular 25 - 50%				Bueno 50 - 75%				Muy bueno 75 - 100%				
		Indicadores	0	7	13	19	26	33	39	45	51	57	63	69	76	82	88	94
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado																	✓
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																	✓
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia pedagógica																	✓
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica																	✓
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																	✓
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los instrumentos de investigación																	✓
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos científicos																	✓
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores																	✓
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación																	✓
10. PERTENENCIA	Es útil y adecuado para la investigación																	✓

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: a) Baja b) Regular c) Bueno d) Muy bueno

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Cárdenas Meudo
 Firma

**UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS – FCEA**

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

DATOS GENERALES:

- 1.1. APELLIDOS Y NOMBRES DEL EXPERTO: *Díaz Camacho Carmen*
- 1.2. CARGO: *Decana de FCEA-UPAGU*
- 1.3. INSTITUCIÓN DONDE LABORA: *UPAGU*
- 1.4. GRADO ACADÉMICO: *Doctor*
- 1.5. NOMBRE DEL INSTRUMENTO: *Guía de entrevista*
- 1.6. AUTORES DEL INSTRUMENTO: *Espino Huaripata Mariano Segundo*
- 1.7. FECHA: *19/04/2018*

ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Criterios	Niveles	Baja 0 - 25%				Regular 25 - 50%				Bueno 50 - 75%				Muy bueno 75 - 100%			
		0	7	13	19	26	33	39	45	51	57	63	69	76	82	88	94
	Indicadores	6	12	18	25	32	38	44	50	56	62	68	75	81	87	93	100
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado											✓					
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables										✓						
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia pedagógica													✓			
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica													✓			
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad											✓					
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los instrumentos de investigación											✓					
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos científicos											✓					
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores											✓					
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación													✓			
10. PERTENENCIA	Es útil y adecuado para la investigación											✓					

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: a) Baja b) Regular c) Bueno d) Muy bueno

PROMEDIO DE VALORACIÓN:


Firma

**UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS – FCEA**

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

DATOS GENERALES:

- 1.1. APELLIDOS Y NOMBRES DEL EXPERTO: *Guailupo Alvarez Julio César*
- 1.2. CARGO: *Docente*
- 1.3. INSTITUCIÓN DONDE LABORA: *UPAGU*
- 1.4. GRADO ACADÉMICO: *Magister*
- 1.5. NOMBRE DEL INSTRUMENTO: *Guía de entrevista.*
- 1.6. AUTORES DEL INSTRUMENTO: *Espino Huaripata Mariano Segundo*
- 1.7. FECHA: *19/04/2018*

ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Criterios	Niveles	Baja 0 - 25%				Regular 25 - 50%				Bueno 50 - 75%				Muy bueno 75 - 100%			
		0	7	13	19	26	33	39	45	51	57	63	69	76	82	88	94
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado																✓
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																✓
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia pedagógica																✓
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica																✓
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																✓
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los instrumentos de investigación																✓
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos científicos																✓
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores																✓
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación																✓
10. PERTENENCIA	Es útil y adecuado para la investigación																✓

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: a) Baja b) Regular c) Bueno d) Muy bueno

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Dirección Regional de Salud Calamaras
 Oficina de Informática, Telecomunicaciones y Estadística

 Firma
 Mg. Julio César Guailupo Alvarez
 DIRECTOR

**UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS – FCEA**

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

DATOS GENERALES:

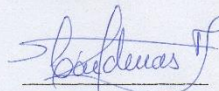
- 1.1. APELLIDOS Y NOMBRES DEL EXPERTO: *Cárdenas Mendo Sheila Janet.*
 1.2. CARGO: *Docente*
 1.3. INSTITUCIÓN DONDE LABORA: *UAAGU*
 1.4. GRADO ACADÉMICO: *Contadora*
 1.5. NOMBRE DEL INSTRUMENTO: *Ficha de observación.*
 1.6. AUTORES DEL INSTRUMENTO: *Espino Huaripata Mariano Segundo*
 1.7. FECHA: *19/04/2018*

ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Criterios	Niveles	Baja 0 - 25%				Regular 25 - 50%				Bueno 50 - 75%				Muy bueno 75 - 100%				
		0	7	13	19	26	33	39	45	51	57	63	69	76	82	88	94	
		6	12	18	25	32	38	44	50	56	62	68	75	81	87	93	100	
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado																	✓
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																	✓
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia pedagógica																	✓
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica																	✓
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																	✓
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los instrumentos de investigación																	✓
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos científicos																	✓
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores																	✓
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación																	✓
10. PERTENENCIA	Es útil y adecuado para la investigación																	✓

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: a) Baja b) Regular c) Bueno d) Muy bueno

PROMEDIO DE VALORACIÓN:


Firma

**UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS – FCEA**

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

DATOS GENERALES:


- 1.1. APELLIDOS Y NOMBRES DEL EXPERTO: Díaz Camacho Carmen
- 1.2. CARGO: Decana de FCEA-UPAGU
- 1.3. INSTITUCIÓN DONDE LABORA: UPAGU
- 1.4. GRADO ACADÉMICO: Doctor
- 1.5. NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Ficha de observación
- 1.6. AUTORES DEL INSTRUMENTO: Espino Huaripata Mariano Segundo
- 1.7. FECHA: 19/04/2018

ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Criterios	Niveles	Baja 0 - 25%				Regular 25 - 50%				Bueno 50 - 75%				Muy bueno 75 - 100%							
		Indicadores				0	7	13	19	26	33	39	45	51	57	63	69	76	82	88	94
		0	7	13	19	26	33	39	45	51	57	63	69	76	82	88	94				
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado																				
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																				
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia pedagógica																				
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica																				
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																				
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los instrumentos de investigación																				
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos científicos																				
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores																				
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación																				
10. PERTENENCIA	Es útil y adecuado para la investigación																				

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: a) Baja b) Regular c) Bueno d) Muy bueno

PROMEDIO DE VALORACIÓN:


Firma

