
	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAr113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 9 de 60

**DISEÑO DE UN MODELO DE COSTOS APLICADO A LA
 SOCIEDAD MEDICO QUIRÚRGICA NUESTRA SEÑORA DE BELÉN
 DE FUSAGASUGÁ LTDA**

LEIDY CATHERIN ROMERO MARTINEZ

**UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
 FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONOMICAS Y
 CONTABLES
 CONTADURIA PÚBLICA
 FUSAGASUGÁ
 2016**


	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAR113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 10 de 60

**DISEÑO DE UN MODELO DE COSTOS APLICADO A LA
SOCIEDAD MEDICO QUIRÚRGICA NUESTRA SEÑORA DE BELÉN
DE FUSAGASUGÁ LTDA**

LEIDY CATHERIN ROMERO MARTINEZ

**TRABAJO DE TESIS, MONOGRAFÍA, PARA OPTAR EL TITULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

**UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONOMICAS Y
CONTABLES
CONTADURIA PÚBLICA
FUSAGASUGÁ**


	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAr113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 11 de 60

2016

Nota de aceptación

Presidente del jurado


Jurado

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAR113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 12 de 60

Fusagasugá 22 Noviembre de 2016

DEDICATORIA

A Dios primeramente, quien es el mejor impulsor, que con sus grandes bendiciones me guía a ser cada vez mejor; a mis padres, a mi hermano, a mi novio y a mis maestros, quienes han sido mi mayor motivación; estoy muy agradecida con todos ustedes por brindarme su apoyo incondicional para por fin concluir esta etapa de mi vida. No fue para nada fácil realizar éste trabajo. Pero ahora culminado me doy cuenta que tengo toda la preparación y conocimiento aprendido y cosechado durante todos estos años. Con mucho cariño he realizado este trabajo para ustedes.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAR113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 13 de 60

AGRADECIMIENTOS

A Dios

Por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, iluminar mi mente, por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía; y por permitirme culminar esta etapa y hacerme profesional.

A mi madre

Por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor, siempre va a ser el motor para seguir adelante.

A mis maestros.

Fabiola Martínez Córdoba, por su gran apoyo y motivación para la culminación de mi trabajo.

A todos aquellos que participaron directa o indirectamente, que con su apoyo me acompañaron en mi formación profesional. Y que marcaron cada etapa de mi camino universitario.

¡Gracias a ustedes!

Leidy Catherin Romero Martínez.



	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAR113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 14 de 60

TABLA DE CONTENIDO

1.	TITULO	17
2.	ÁREA, LÍNEA, PROGRAMA Y TEMA DE INVESTIGACIÓN.....	18
3.	FORMULACION DEL PROBLEMA.....	19
4.	OBJETIVOS	20
4.1	OBJETIVO GENERAL.....	20
4.2	OBJETIVOS ESPECIFICOS.....	20
5.	JUSTIFICACIÓN.....	22
6.	MARCOS DE REFERENCIA	23
6.1	MARCO TEORICO.....	23
	SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS	24
	SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCION.....	25
	SISTEMA DE COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES ABC	26
	Análisis de los procesos de valor, actividades.....	28
	Identificación de los centros de actividad.....	28
	Asociación de los costos con los centros de actividad	29
	Selección de los promotores o inductores de costo	29
6.2	MARCO CONCEPTUAL	30
6.3	MARCO LEGAL	35
7.	DISEÑO METODOLÓGICO.....	40
7.1	Tipo de investigación.....	40
7.2	Caracterización de la Población objeto de estudio.....	40
	Universo:	40
	Muestra: información contable filtrada desde el mes de julio hasta el mes de octubre del año 2016.....	40
7.3	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	40
7.4	Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	41
8.	DESARROLLO DEL PROYECTO	42


	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAR113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 15 de 60

8.1 FASE 1:.....	42
8.2 FASE 2:.....	45
.....	46
8.3 FASE 3:.....	46
8.4 FASE 4:.....	48
.....	48
8.5 FASE 5:.....	48
8.6 FASE 6:.....	53
8.7 FASE 7:.....	53
.....	54
9. RECURSOS REQUERIDOS	55
10. CRONOGRAMA	56
11. CONCLUSIONES	57
12. RECOMENDACIONES	58
13. BIBLIOGRAFIA	60

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAR113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 16 de 60


TABLA DE ILUSTRACIONES

TABLA 1 UNIDADES FUNCIONALES.....	42
TABLA 2 UNIDADES FUNCIONALES.....	44
TABLA 3 INGRESOS JULIO	45
TABLA 4 INGRESOS AGOSTO	45
TABLA 5 INGRESOS SEPTIEMBRE	46
TABLA 6 TRAZABILIDAD BASES DISTRIBUCION	46
TABLA 7 BASES DISTRIBUCION ADMINISTRACION	47
TABLA 8 CONSOLIDADO BASES DE DISTRIBUCION	47
TABLA 9 DISTRIBUCION GASTOS GENERALES.....	48
TABLA 10 COSTOS Y GASTOS MES A MES.....	53
TABLA 11 RESULTADOS SEPTIEMBRE	53
TABLA 12 RESULTADOS OCTUBRE	54
TABLA 13 RECURSOS REQUERIDOS	55
TABLA 14 CRONOGRAMA	56

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAr113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 17 de 60

1. TITULO

DISEÑO DE UN MODELO DE COSTOS APLICADO A LA SOCIEDAD MEDICO QUIRÚRGICA NUESTRA SEÑORA DE BELÉN DE FUSAGASUGÁ LTDA

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAr113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 18 de 60


2. ÁREA, LÍNEA, PROGRAMA Y TEMA DE INVESTIGACIÓN

AREA: Contable y Gestión Financiera

La información contable y financiera de un ente económico debe ser utilizada de manera correcta, ésta requiere entre otros que sea relevante, certera, efectiva, organizada y actualizada.


LINEA: Organización Contable y Financiera

Uno de los mecanismos para que la información contable cumpla con los requisitos mínimos para ser utilizada, es la distribución de los costos de manera que cuantifique asertivamente el valor real de los servicios prestados por unidad funcional.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAr113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 19 de 60

3. FORMULACION DEL PROBLEMA

¿ES UN SISTEMA DE COSTOS EL ESTIMULO EFECTIVO A LA CALIDAD OPERATIVA Y FINANCIERA DE LA SOCIEDAD MEDICO QUIRÚRGICA NUESTRA SEÑORA DE BELÉN DE FUSAGASUGÁ LTDA.?

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAR113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 20 de 60

4. OBJETIVOS

4.1 OBJETIVO GENERAL

Diseñar un sistema de costos que apoye la planificación de estrategias gerenciales que contribuya al mejoramiento de la calidad operativa y financiera en la SOCIEDAD MEDICO QUIRÚRGICA NUESTRA SEÑORA DE BELÉN DE FUSAGASUGÁ LTDA.

4.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Identificar y diferenciar las diferentes Unidades funcionales de la S. M. Q. NUESTRA SEÑORA DE BELÉN DE FUSAGASUGÁ LTDA, asignando los Centros de costos a cada Unidad Funcional.
- Determinar las unidades de medida o bases de distribución para cada centro de costo.
- Establecer la manera de distribución de los diferentes gastos (materiales, mano de obra, servicios generales, otros) en cada centro de costo.
- Estructurar un modelo de costos ajustado a las necesidades de la S.M.Q. NUESTRA SEÑORA DE BELÉN DE FUSAGASUGÁ LTDA.
- Analizar los resultados del modelo para proponer estrategias al momento de la distribución los costos de la S.M.Q. NUESTRA SEÑORA DE BELÉN DE FUSAGASUGÁ LTDA.



MACROPROCESO DE APOYO


CODIGO: AAAr113

PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO

VERSION:1

**DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA
DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL**

PAGINA: 21 de 60

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAR113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 22 de 60


5. JUSTIFICACIÓN

En el año 1992 fue constituida La Sociedad Medico Quirúrgica Nuestra Señora de Belén de Fusagasugá Ltda., es una IPS privada de III Nivel con domicilio en el Municipio del Fusagasugá (Cundinamarca), actualmente no cuenta con un Sistema de Costos implementado, que garantice que los datos correspondientes a cada uno de los servicios asistenciales y administrativos sean reales, permitiendo a la institución la adecuada y oportuna toma de decisiones.

La importancia de llevar a cabo este proyecto, radica principalmente en la necesidad de saber cuánto es el costo de prestar sus servicios, aprovechando al máximo los recursos que se tienen, y beneficiando tanto a propietarios y empleados como a usuarios de la Clínica.

Ahora bien, iniciar con el proceso de cambio no es posible si no se tiene un conocimiento pleno de los procesos de la empresa y de las herramientas tecnológicas que aporten a la gerencia a suministrar las cifras para implementar estrategias que incentiven la calidad de la prestación del servicio, teniendo mejora operativa y Financiera.

El presente trabajo pretende realizar una valoración que proponga el diseño de un modelo de costos que aporte información veraz y oportuna a los responsables del rumbo financiero de la clínica, así mismo, ayudará a la implementación y parametrización del módulo de costos que se encuentra en proceso de compra beneficiando así todos los procesos y la puesta en marcha del mismo.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAr113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 23 de 60

6. MARCOS DE REFERENCIA


La investigación sobre la literatura en materia de costos en las instituciones prestadoras de servicios de salud, dan cuenta de un gran número de documentos sobre sistemas, técnicas, herramientas y metodologías de gestión que abordan la problemática de costeo en este tipo de entidades. La revisión documental sobre los avances en el estudio, los costos en los servicios de salud a nivel mundial, especialmente en países de América Latina, permitió establecer que se han tenido en cuenta conocimientos especializados en áreas como: la gestión basada en procesos, la gestión de la casuística hospitalaria y los costos basados en actividades ABC; para esto se procede a describir su evolución temática.¹

6.1 MARCO TEORICO

La contabilidad de costos tiene como objetivo la determinación de los costos unitarios de los productos fabricados o servicios prestados, al igual que fines administrativos como la planeación y el control de los costos de producción y la toma de decisiones como el precio de venta el producto o servicio. Existe una serie de normas y procedimientos contables que conforman un sistema de costos, sistema de costos por órdenes de producción y sistema de costos por proceso.

Base histórica: Cuando el sistema funciona principalmente con base en costos reales o históricos, es decir costos en los que ya se ha incurrido y cuya cuantía es conocida.

¹Torres Arle , LOPEZ Orozco Mercedes- 2012- Metodología de costos para instituciones prestadoras de servicios de salud

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAR113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 24 de 60

Base predeterminada: Cuando el sistema funciona principalmente en costos que han sido calculados con anterioridad a la ocurrencia de los costos reales. En este caso se contabilizan los costos reales y los predeterminados de tal manera que se puedan establecer las diferencias entre ambos tipos de costos para ajustar los datos a la realidad y analizar la información.

A continuación se analizarán los diferentes tipos de costeo que existen con el fin de encontrar el que mejor se acople a los intereses de la clínica.


SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS

Los objetivos del sistema de costos por procesos son determinar cómo serán asignados los costos de producción incurridos durante el periodo en cada departamento como primer paso, ya que el objetivo principal es el de calcular los costos unitarios totales para determinar el ingreso.

Es importante porque permite al departamento de contabilidad conocer las acumulaciones que han tenido los departamentos donde se realiza los procesos de manufactura. Dichas acumulaciones se pueden conocer mediante los centros de costos que son asignados a cada departamento.

Cuando la producción de una empresa es en serie los costos de producción se acumulan por lo tanto para determinar el costo de un producto se hallan los costos totales durante un periodo y el total se divide entre las unidades fabricadas durante este, así obtendremos el costo de cada unidad producida.

Principalmente este sistema de costos se trabaja en base a costos históricos, los costos reales son los que se cargan a los procesos y finalmente quedan formando parte de los productos fabricados. Este sistema es utilizado para las industrias de

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAR113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 25 de 60

producción homogénea, industrias de ensamblajes y empresas de servicios con procesos muy específicos²

SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCION


En este sistema la unidad de costeo es generalmente un grupo o lote de productos iguales los cuales son fabricados una vez se diligencia una “orden de producción” bajo este sistema los costos se acumulan para cada orden de producción por separado y para obtener los costos unitarios se dividen los costos totales de cada orden entre el número de unidades producidas en dicha orden.

Este sistema de costos se puede utilizar si los productos que se producen son identificables en todo momento como pertenecientes a una orden de producción específica, lo que motiva a utilizar este sistema de costos es que el reducido volumen de artículos producidos no justifica una producción en serie.

La forma de controlar y ejecutar este sistema de costos es registrando asientos contables en el libro diario, cargando los valores de los rubros que ingresan a las órdenes de producción a unas cuentas auxiliares de control las cuales se cierran una vez el proceso se termina. Debido a que cada orden de producción utiliza diferentes materiales y pasa a través de diversas operaciones, el tiempo, los costos y la atención dedicada a cada una varían considerablemente. Por este motivo se debe llevar una cuenta aparte para inventarios de producto terminado y otra para productos en proceso.

El sistema de costos por lotes es importante porque se pueden conocer las necesidades de nuestros clientes potenciales, ya que de acuerdo a sus necesidades podemos llegar a producir los productos de acuerdo a su naturaleza.

² Contabilidad de costos; autor: Gonzalo Sinisterra V.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAR113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 26 de 60

En la actualidad para que la contabilidad moderna pueda cumplir con los objetivos de la gerencia de planeación de utilidades, control de costos y su contribución a la fijación de precios de venta.


La gerencia al asignar la responsabilidad por los resultados reales de sus operaciones desea tener la seguridad de que tales resultados han sido medidos correctamente. Pero antes de formular un juicio sobre el buen o mal funcionamiento de la empresa deben aplicarse a los resultados una medida de eficiencia aceptable, contando para esto con los sistemas de costos predeterminados.

El primer sistema de costos predeterminados completo es el de costos estimados, que se basa en estimaciones que se realizan con base a experiencias anteriores y con las condiciones de fabricación previstas para procesar un artículo o cumplir con una orden.

El segundo sistema es de costos estándar que se calcula con bases científicas sobre cada uno de los elementos del costo a efecto de determinar lo que un producto debe costar. Calculado con el factor de eficiencia, y sirve como medidor del costo.

SISTEMA DE COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES ABC

El costeo ABC desarrollado por los profesores Robert S. Kaplan y Robin Cooper de la Universidad de Harvard, provee una solución bastante satisfactoria al problema de la asignación de los gastos indirectos de fabricación a los productos.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAR113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 27 de 60

Este método como su nombre lo indica, analiza las actividades de los departamentos indirectos de la empresa para determinar el costo adecuado de los productos terminados.


Existen dos razones por las que este método analiza las actividades para hacer el costeo y son:

1. No son los productos sino las actividades las que causan los costos.
2. Son los productos los que consumen las actividades.

Para la asignación de los gastos indirectos de fabricación se deben determinar los costos de cada actividad en cada tipo de producto. Es decir dependiendo del consumo que un producto tenga de determinada actividad, se le asigna el costo correspondiente.

Esta es una de las metodologías más utilizadas en la actualidad por su amplia aceptación y mayor credibilidad para el cálculo, la gestión de los costos y su estrecha relación con el direccionamiento estratégico, la cual genera mejor información para la toma de decisiones y la gestión empresarial; en Colombia, existe regulación específica según la cual esta metodología debe ser aplicada en todas las empresas prestadoras de Servicios Públicos Domiciliarios; en el sector de la salud, se ha utilizado en combinación con el costeo absorbente al momento de proponer herramientas para el cálculo de costos (Programa de Mejoramiento, Ministerio de Salud, 1999).

Asimismo, la Federación Internacional de Contadores IFAC en su Estudio 12 “Perspectivas de la Contabilidad de costos en el sector público”, sugieren el ABC como una de las metodologías de costeo que deben utilizar los entes públicos incluido el sector salud, por sus grandes bondades.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAr113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 28 de 60

Para aplicar el método de costeo ABC se deben seguir los siguientes pasos:

Paso 1:

Análisis de los procesos de valor, actividades

- Preparación de flujo gramas de procesos
- Analizar el valor agregado de las actividades
- Reducir o eliminar actividades que no agreguen valor


Paso 2:

Identificación de los centros de actividad

NIVELES

- Actividades a nivel de unidades
- Actividades a nivel de lote
- Actividades a nivel de línea de producto
- Actividades a nivel de planta

Paso 3:

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAR113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 29 de 60

Asociación de los costos con los centros de actividad

Forma de asignación de los CIF

- Por imputación o identificación directo del centro de actividad.
- Asignación de acuerdo al inductor de costo asociado con la actividad.


Paso 4:

Selección de los promotores o inductores de costo

- Facilidad de la información relacionada con el inductor.

Grado de medición del consumo de actividades por parte del inductor³.

³ Osorio Agudelo, Jair & Duque Roldan, María. Sistema de costeo basado en actividades aplicado al sector de la salud. Ponencia

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAR113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 30 de 60

6.2 MARCO CONCEPTUAL

Costo.

Se considera costo el consumo de recursos (materias primas, mano de obra, costos indirectos, etc.) Que se requieren para desarrollar actividades relacionadas con la producción de bienes o la prestación de servicios. El beneficio generado por el sacrificio de estos recursos se obtendrá una vez se venda o se entregue el producto final.


Gasto.

Es el consumo de recursos requerido para realizar actividades de carácter administrativo, estratégico o logístico, que apoyan la producción del bien o la prestación del servicio. El sacrificio de estos recursos deberá cargarse al estado de actividad financiera, económica, social y ambiental del periodo en el cual fueron consumidos, por lo tanto, no se relacionan con la venta de los productos o servicios. Ejemplo: El salario del personal administrativo, personal de ventas, etc.

Costo Unitario.

Consiste en la cotización que se suele hacer para establecer el precio de venta del artículo que se produce. Generalmente se estiman antes de que se realice la producción y entrega de productos. Por eso se les conoce como costos estándar.

Costo Real.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAR113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 31 de 60

Son costos históricos que se han incurrido en un periodo anterior.

Costo Histórico.

Son aquellos costos que se han obtenido dentro del período en la fabricación de un producto o prestación de un servicio y que se obtienen al final del período que se conservan para su análisis perspectivo y comparación con los resultados futuros, sirviendo como un dato de base histórica y siempre se refieren a los costos reales ya sean por productos, por áreas de responsabilidad o cuenta de gasto.

Costo Predeterminado.

Estos costos son los que se calculan con anterioridad a la fabricación de un producto o prestación de un servicio y que se confeccionan teniendo en cuenta las condiciones específicas reales de la entidad y perspectivas inmediatas de cambios futuros y concretos, es decir, basado en la realidad objetiva de cada centro.


Costo Total.

Es la suma de los costos fijos más los costos variables.

Costos Fijos.

Son aquellos costos que no son sensibles a pequeños cambios en los niveles de actividad de una empresa, sino que permanecen invariables ante esos cambios.

Costo Variable.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAR113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 32 de 60

Aquel que se modifica de acuerdo a variaciones del volumen de producción (o nivel de actividad), se trate tanto de bienes como de servicios.

Prorrateo:


Prorratear consiste en el reparto de una cantidad entre diversos individuos, de acuerdo a la proporción que le corresponde a cada uno. El prorrateo, por lo tanto, es la distribución proporcional de algo en numerosas partes. Reparto proporcional de una cantidad. Es la base para la asignación de un importe de manera proporcional y equitativa a cada departamento. Distribución y redistribución de los Gastos Indirectos de Producción en cada departamento.

Gasto:

Aquellas erogaciones, sacrificio de valores o desembolsos de dinero destinados a suplir requerimientos diferentes a la adquisición de material directo y pago de mano de obra directa, pero indispensables para asegurar la buena marcha del proceso. No se identifican directamente con el producto que se está fabricando, su costo no es significativo o su uso no es relevante.

Asignación de costos.

Es el proceso mediante el cual los costos que se encuentran acumulados son asignados a los objetos de costo que le corresponden mediante la utilización de criterios de distribución. Existen diferentes metodologías para la asignación de costos, tales como la asignación directa a productos o servicios, asignación a las áreas de responsabilidad y luego a productos o servicios, asignación por grupo de

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAR113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 33 de 60

recursos o individual, etc. La metodología seleccionada afecta la precisión en el cálculo final de los costos.

Contabilidad de costos.


Subsistema de la contabilidad que suministra información para el cálculo de los costos de un producto o servicio, establecer la rentabilidad obtenida y ejercer un control sobre las operaciones. El concepto “costo” visto desde la teoría económica, es toda erogación o desembolso de dinero (o su equivalente) para obtener algún bien o servicio. Al vincular este concepto a la contabilidad se genera una división estructural dependiendo del lugar o dependencia que realiza la erogación, y el momento en que dicha erogación se reconoce dentro de la información financiera. Es por esto que la teoría contable hace la diferenciación entre costo y gasto.

Punto De Equilibrio.

Determinar el volumen mínimo de ventas que la empresa debe realizar para no perder, ni ganar. En el punto de equilibrio de un negocio las ventas son iguales a los costos y los gastos, al aumentar el nivel de ventas se obtiene utilidad, y al bajar se produce pérdida.

Utilidad.

Capacidad que tiene una mercancía o servicio de satisfacer una necesidad. En un sentido más amplio utilidad es equivalente a bienestar, satisfacción, ganancias etc.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAR113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 34 de 60

Precio De Venta.

Precio en el cuál se vende un producto o servicio.

E.P.S.


Empresa Promotora de Salud. Son las entidades responsables de la afiliación y registro de los afiliados al sistema de la regularidad social en Colombia. Se encargan también del recaudo de las cotizaciones y su función básica es organizar y garantizar la prestación del plan obligatorio de salud.

Distribución del costo:

Todas las erogaciones que se hacen para poner el producto en el mercado y obtener la recuperación por medio de la venta.

La utilidad de cualquier empresa industrial se logra al realizar la distribución de sus productos: se fabrica para distribuir, es decir, para que los productos lleguen a manos de quienes lo necesitan, función en la que intervienen múltiples factores cuya valoración recibe el nombre de costos de distribución y cuya importancia desde el punto de vista económico radica en su influencia para modificar la demanda de productos, tanto en su magnitud como en su elasticidad. ... La distribución comprende todas las actividades necesarias para convertir en dinero el artículo fabricado: abarca los gastos de venta, los gastos de administración y los gastos de financiamiento relacionados con esta actividad.

Unidad Funcional.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAR113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 35 de 60

Es una parte o subunidad de una entidad, cuyo administrador es responsable de una serie específica de actividades. Mientras más alto sea el nivel del administrador mayor será el centro de responsabilidad a su cargo y generalmente mayor el número de subordinados que le reportan. Los centros o áreas de responsabilidad se clasifican en centros de costos, centros de utilidad, centros de ingresos y centros de inversión. La segmentación de una entidad en centros de responsabilidad tiene como objetivos establecer un mayor control sobre las operaciones, razonabilidad en la asignación de recursos, mejor asignación de responsabilidad por el consumo de los recursos, y suministrar información más detallada que mejore la toma de decisiones.

6.3 MARCO LEGAL


Al revisar la normatividad que aplica el sector salud se encuentra evidencia documental que permite concluir que al menos, en el papel, los entes encargados de la vigilancia, regulación y control del sector han pretendido establecer metodologías para la preparación y presentación de la información contable y de costos.

A continuación se enuncian las principales normas y doctrina emitida:

- Ley 10 de 1990

Por la cual se reorganiza el sistema nacional de salud y se dictan otras disposiciones. Esta ley en su artículo 8 determinó que le correspondía a la Dirección Nacional del Sistema de Salud formular las políticas y dictar todas las normas científico-administrativas, de obligatorio cumplimiento por las entidades que integran el sistema. Dentro de estas normas se encuentran:

Normas administrativas: las relativas a asignación y gestión de los recursos humanos, materiales, tecnológicos y financieros. Con base en las normas técnicas

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAR113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 36 de 60

y administrativas se regularán regímenes tales como información, planeación, presupuestación, personal, inversiones, desarrollo tecnológico, suministros, financiación, tarifas, contabilidad de costos, control de gestión, participación de la comunidad, y referencia y contrarreferencia.

- Ley 100 de 1993.


Con la expedición de esta ley, se exige de manera clara y explícita que toda entidad prestadora de servicios de salud tanto pública como privada debe contar con adecuados sistemas contables y de costos, tal y como se expresa en el artículo 185:

Parágrafo: Toda institución Prestadora de Servicios de Salud contará con un sistema contable que permita registrar los costos de los servicios ofrecidos. Es condición para la aplicación del régimen único de tarifas de que trata el artículo 241 de la presente ley, adoptar dicho sistema contable.

Esta disposición deberá acatarse a más tardar al finalizar el primer año de vigencia de la presente ley. A partir de esta fecha será de obligatorio cumplimiento para contratar servicios con las Entidades Promotoras de Salud o con las entidades territoriales, según el caso, acreditar la existencia de dicho sistema Este parágrafo es un poco confuso en su definición pues habla de un sistema contable que registre los costos de los servicios, no se habla específicamente de contar con un sistema de costos, sin embargo el artículo 225 aclara esta situación: Información requerida. Las Entidades Promotoras de Salud, cualquiera sea su naturaleza, deberán establecer sistemas de costos, facturación y publicidad.

Los sistemas de costos deberán tener como fundamento un presupuesto independiente, que garantice una separación entre ingresos y egresos para cada uno de los servicios prestados, utilizando para el efecto métodos sistematizados.

Los sistemas de facturación deberán permitir conocer al usuario, para que este conserve una factura que incorpore los servicios y los correspondientes costos,

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAR113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 37 de 60


discriminando la cuantía subsidiada por el Sistema General de Seguridad Social en Salud.

Este artículo aclara que las instituciones, tanto públicas como privadas, que presten servicios de salud deben contar con un sistema de costos, independiente de la contabilidad financiera, pero interrelacionado con ella, aunque no especifica la metodología a aplicar ni los procedimientos necesarios para implementarlo. La Contaduría General de la Nación, uno de los entes encargados de la emisión de las normas contables para el sector público, ha generado una serie de instrucciones para las entidades de salud bajo su vigilancia, en las cuales aclara un poco más el tema de costos:

Costos: esta área está soportada con la Ley 100 de 1993 que obliga a las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud a llevar una contabilidad de costos, así como la Resolución 400 de diciembre 01/00 de la Contaduría General de la Nación.

Para efecto de la definición de los centros de costos a manejar en cada institución se debe expedir una resolución por parte de la gerencia. Se debe obtener el estudio de costos a través de una metodología de reconocido valor técnico. El funcionario encargado de este proceso debe realizar una vez al mes, con contabilidad, una conciliación del resultado del estudio de costos del mes respectivo; en el entendido de que se trabaja simultáneamente y por tanto corresponden al mismo periodo. Informe final de costos: se debe realizar la conciliación del informe final de la hoja de costos y contabilidad.

Este instructivo permite concluir que para las entidades de salud, al menos para las públicas, se exige la implementación de un sistema de costos bajo alguna de las metodologías de costeo reconocidas, el cual debe involucrar una estructura de centros de costos; y adicionalmente se plantea la existencia de una dependencia

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAR113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 38 de 60

de costos encargada de aplicar la metodología de costeo y de realizar las conciliaciones periódicas con la contabilidad, emitiendo los informes de costos.


- Decreto 3730 de 2003.

Este decreto contempla entre otros aspectos lo siguiente: Que el artículo 94 de la ley 617/2000 estableció que los Contadores Generales de los Departamentos, además de las funciones propias de su cargo, deberán cumplir las funciones relacionadas con los procesos de consolidación, asesoría y asistencia técnica, capacitación y divulgación y demás actividades que el Contador General de la Nación considere necesarias para el desarrollo del Sistema Nacional de Contabilidad Pública en las entidades departamentales y municipales, en sus sectores central y descentralizado; Que se hace necesario reglamentar los procedimientos a seguir para que los Contadores Generales de los departamentos desarrollen el Sistema Nacional de Contabilidad Pública y Control Interno Contable, en el sector central y descentralizado de las entidades departamentales y municipales, y describe en su artículo tercero como funciones del Contador General del Departamento, además de las funciones propias de su cargo, una serie de actividades dentro de las cuales se destaca la siguiente

Propender por la implementación de sistemas de costos, en el sector central del departamento y en las entidades u organismos descentralizados territorialmente o por servicios, que lo integran.

- Decreto 1018 de 2007.

Por el cual se modifica la estructura de la Superintendencia Nacional de Salud y se dictan otras disposiciones. El numeral 18 del artículo 6º establece que le corresponde a la Superintendencia Nacional de Salud ejercer la inspección, vigilancia y control de las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud, en relación con el cumplimiento de normas técnicas, científicas, administrativas y financieras del Sector Salud y del Sistema General de Seguridad Social en Salud.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAR113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 39 de 60


El numeral 30 del artículo 6º de la misma norma señala que la Superintendencia Nacional de Salud fija con sujeción a los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, los mecanismos y procedimientos contables que deben adoptar las entidades vigiladas, cuando no estén sujetas a la inspección, vigilancia y control de otra autoridad. Para efectos de reglamentar los procedimientos contables, se han emitido en los últimos años cuatro planes de cuentas diferentes para el sector, tres por parte de la Superintendencia Nacional de Salud y uno por parte de la Contaduría General de la Nación.

- Resolución SNS 106 de 1998.

Plan Único de Cuentas para las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud Privadas, el cual estará vigente hasta el 1º de enero de 2010.

- Resolución SNS 1804 de 2004.

Plan Único de Cuentas para Entidades Promotoras de Salud y Entidades Prepago privadas, el cual estará vigente hasta el 1º de enero de 2010.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAR113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 40 de 60

7. DISEÑO METODOLÓGICO

7.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación desarrollada en esta investigación es DESCRIPTIVA, pues refiere de modo sistemático las características de la información contable de la Clínica Belén de Fusagasugá, recogiendo datos y resumiéndolos de manera cuidadosa para luego analizar minuciosamente los resultados, a fin de generar estrategias que incentiven la toma de decisiones oportuna de la alta gerencia.

7.2 Caracterización de la Población objeto de estudio


Universo: Datos arrojados software contable dinámica gerencial, referidos a la contabilidad e general de la empresa.

Muestra: información contable filtrada desde el mes de julio hasta el mes de octubre del año 2016.

7.3 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Las técnicas e instrumentos de recolección de datos serán:


- Análisis documental

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAR113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 41 de 60

7.4 Técnicas de procesamiento y análisis de datos.

La técnica de procesamiento y análisis se realizara mediante la:

- Clasificación de datos
- Tabulación de datos
- Distribución de datos

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAR113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 42 de 60

8. DESARROLLO DEL PROYECTO


8.1 FASE 1:

Recolección de datos, conocimiento de la empresa, identificación de unidades funcionales y centros de costo y su codificación.

IDENTIFICACION DE UNIDADES FUNCIONALES Y CENTROS DE COSTO				
SOCIEDAD MÉDICO QUIRÚRGICA NUESTRA SEÑORA DE BELÉN DE FUSAGASUGÁ LTDA.				
GRUPO	UNIDAD FUNCIONAL	CENTRO DE COSTOS	CUENTA PUCH	CODIFICACIÓN CC
LOGÍSTICO	ADMINISTRACIÓN	COMPRAS Y SUMINISTROS	5105	5103
		LAVANDERIA	5105	5113
		MANTENIMIENTO Y PLANTA FISICA	5105	5115
		REFERENCIA Y CONTRAREFERENCIA - AMBULANCIAS	5105	5117
		SERVICIO DE ALIMENTACION	5105	5118
		SERVICIOS GENERALES	5105	5119
		SIAU	5105	5120
		MERCADEO, VENTAS	5105	5114
ADMINISTRATIVO	ADMINISTRACIÓN	U. ADMINISTRATIVA	5105	5101
		ACTIVOS FIJOS	5105	5102
		AUDITORIA MEDICA	5105	5104
		CALIDAD	5105	5105
		CARTERA	5105	5106
		CONTABILIDAD	5105	5107
		DIRECCION CIENTIFICA	5105	5109
		FACTURACION	5105	5110
		GERENCIA	5105	5111
		INFORMACION	5105	5112
		SISTEMAS - TICS	5105	5121
		DIRECCION TALENTO HUMANO	5105	5122
		TESORERIA	5105	5123
		VIGILANCIA	5105	5124
GESTION DOCUMENTAL - ARCHIVO	5105	5125		

Proyectó: Leidy Catherin Romero Martinez 25/08/2016

Tabla 1 UNIDADES FUNCIONALES

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAr113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 43 de 60

Identificación:

- 3 grupos: operativo, logístico y administrativo.
- 8 unidades funcionales activas (6 asistenciales)
- 98 centros de costo codificados de acuerdo al puch.



MACROPROCESO DE APOYO

CODIGO: AAAR113

PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO

VERSION:1


IDENTIFICACION DE UNIDADES FUNCIONALES Y CENTROS DE COSTO

SOCIEDAD MÉDICO QUIRÚRGICA NUESTRA SEÑORA DE BELÉN DE FUSAGASUGÁ LTDA.

e 60

GRUPO	UNIDAD FUNCIONAL	CENTRO DE COSTOS	CUENTA PUCH	CODIFICACIÓN CC
OPERATIVO	URGENCIAS	URGENCIAS ADULTOS	6105	0501
		URGENCIAS PEDIATRIA	6105	0502
	CONSULTA EXTERNA	CARDIOLOGIA	6110	1001
		CIRUGIA GENERAL	6110	1002
		DERMATOLOGIA	6110	1003
		GASTROENTEROLOGIA	6110	1004
		GINECOLOGIA	6110	1005
		MEDICINA INTERNA	6110	1006
		MEDICINA GENERAL	6110	1007
		NUTRICION	6110	1008
		ODONTOLOGIA	6110	1009
		OFTALMOLOGIA	6110	1010
		OPTOMETRIA	6110	1011
		ORTOPEDIA	6110	1012
		OTORRINOLARINGOLOGIA	6110	1013
		PROMOCION Y PREVENCION	6110	1014
		UROLOGIA	6110	1015
		ENFERMERIA CONSULTA EXTERNA	6110	1016
		ANESTESIA	6110	1017
		MEDICINA FISICA Y REHABILITACION	6110	1018
		NEUMOLOGIA	6110	1019
		NEUROLOGIA	6110	1020
		PEDIATRIA	6110	1021
		PSIQUIATRIA	6110	1022
		MAXILOFACIAL	6110	1023
	DOLOR Y CUIDADOS PALEATIVOS	6110	1024	
	PSICOLOGIA	6110	1025	
	CONSULTA EXTERNA CANEY	6110	1026	
	NEUROCIRGUA	6110	1027	
	FISIATRIA	6110	1028	
	HOSPITALIZACION	CIRUGIA	6115	1501
		ENFERMERIA	6115	1502
		MEDICINA INTERNA	6115	1503
		ORTOPEDIA	6115	1504
		PEDIATRIA	6115	1505
		UNIDAD DE CUIDADOS INTERMEDIOS E INTENSIVOS ADULTOS	6115	1506
		UCI PEDIATRIA	6115	1507
	HOSPITALIZACION	6115	1508	
	SALAS DE CIRUGIA	SALAS DE CIRUGIA	6120	2001
		SALA DE PROCEDIMIENTOS MENORES DE URGENCIAS	6120	2002
		OTORRINOLORONGIA	6120	2003
		ORTOPEDIA	6120	2004
		DERMATOLOGIA	6120	2005
		GASTROENTEROLOGIA	6120	2006
		UROLOGIA	6120	2007
		OFTALMOLOGIA	6120	2008
		MAXILOFACIAL	6120	2009
		CIRUGIA GENERAL	6120	2010
		GINECOOBSTETRICIA	6120	2011
		NEUMOLOGIA	6120	2012
		ODONTOLOGIA	6120	2013
		CIRUGIA PLASTICA	6120	2014
NEUROCIRUGIA	6120	2015		
APOYO DIAGNOSTICO	CARDIOLOGIA	6125	2501	
	ECOGRAFIAS	6125	2502	
	FISIATRIA	6125	2503	
	GASTROENTEROLOGIA	6125	2504	
	IMAGEN DIAGNOSTICA	6125	2505	
	LABORATORIO CLINICO	6125	2506	
	OFTALMOLOGIA	6125	2507	
	OTORRINOLARINGOLOGIA	6125	2508	
	PATOLOGIA	6125	2509	
	TOMOGRAFIA	6125	2510	
	NEUMOLOGIA	6125	2511	
NEUROLOGIA	6125	2512		
TERAPIAS	ENDODONCIA	6130	3001	
	ODONTOLOGIA	6130	3002	
	PSICOLOGIA	6130	3003	
	TERAPIA FISICA	6130	3004	
	TERAPIA DE LENGUAJE	6130	3005	
	TERAPIA OCUPACIONAL	6130	3006	
	TERAPIA RESPIRATORIA	6130	3007	
FONOAUDIOLOGIA	6130	3008		

Tabla 2 UNIDADES FUNCIONALES

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAR113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 45 de 60

8.2 FASE 2:

Recolección de información sistema Dinámica Gerencial Hospitalario, balance de prueba meses de julio, agosto y septiembre cuenta 4 (ingresos) a todo nivel (con centros de costo).

A	B	C	D	E	F	G	H	I
CodigoCuenta	ComentaContabl	NombreCuentaContable	NivelCentroCosto	NombreCentroCosto	SaldoAnterior	ValorMovimientoDe	ValorMovimientoCrec	ValorNuevoSaldo
4105050501	DERECHO DE SALA	0501	URGENCIAS ADULTOS	4.651.635,00	-	380.862,00	5.032.497,00	
4105050502	ESTANCIA	0501	URGENCIAS ADULTOS	400.796.293,83	2.862.467,00	57.113.152,00	455.046.978,83	
4105050503	HONORARIOS MEDICOS	0501	URGENCIAS ADULTOS	753.478.676,06	2.717.157,10	94.456.363,60	845.217.882,56	
4105050503	HONORARIOS MEDICOS	0502	URGENCIAS PEDIATRIA	48.963.816,51	195.364,00	11.077.558,00	59.846.010,51	
4105050504	DISPOSITIVOS MEDICO Q	0501	URGENCIAS ADULTOS	298.266,00	-	-	298.266,00	
4105050505	MEDICAMENTOS POS	0501	URGENCIAS ADULTOS	960.032,00	-	-	960.032,00	
4105050505	MEDICAMENTOS POS	0502	URGENCIAS PEDIATRIA	492.563,00	-	-	492.563,00	
4105050506	MEDICAMENTOS NO POS	0501	URGENCIAS ADULTOS	30.420,00	-	-	30.420,00	
4105050507	PROCEDIMIENTO NO QUI	0502	URGENCIAS PEDIATRIA	5.500,00	-	-	5.500,00	
4105050510	SERVICIO HOSPITALARIO	0501	URGENCIAS ADULTOS	10.570.401,30	-	3.752.619,00	14.323.020,30	
4105050510	SERVICIO HOSPITALARIO	0502	URGENCIAS PEDIATRIA	7.246.874,73	-	1.053.527,00	8.300.401,73	
4105100504	DISPOSITIVOS MEDICO Q	0501	URGENCIAS ADULTOS	(31.456,00)	-	-	(31.456,00)	
4105350503	HONORARIOS MEDICOS	0501	URGENCIAS ADULTOS	50.163.557,61	-	7.210.269,00	57.373.826,61	
4105350510	SERVICIO HOSPITALARIO	0502	URGENCIAS PEDIATRIA	185.073.625,05	1.355.791,00	34.629.700,00	218.347.534,05	
4110050503	HONORARIOS MEDICOS	1001	CARDIOLOGIA	28.700,00	32.200,00	63.100,00	59.600,00	
4110050503	HONORARIOS MEDICOS	1002	CIRUGIA GENERAL	25.154.527,00	30.900,00	5.212.728,00	30.336.355,00	
4110050503	HONORARIOS MEDICOS	1003	DERMATOLOGIA	61.387.994,00	283.620,00	12.670.114,00	73.774.488,00	
4110050503	HONORARIOS MEDICOS	1004	GASTROENTEROLOGIA	21.350.191,00	1.076.512,00	5.059.868,00	25.333.547,00	
4110050503	HONORARIOS MEDICOS	1005	GINECOLOGIA	52.042.285,00	54.200,00	8.001.059,00	59.989.144,00	
4110050503	HONORARIOS MEDICOS	1006	MEDICINA INTERNA	101.806.511,00	246.000,00	15.507.476,00	117.067.987,00	

Tabla 3 INGRESOS JULIO

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
CodigoCuen	CodigoCuen	NombreCue	Nivel	CodigoCentr	NombreCentroCosto	SaldoAnterior	SaldoAnteri	ValorMovimie	ValorMovimiento	ValorNuevoSaldo	ValorN
4105050501	DERECHO DE SALA	0501	URGENCIAS ADULTOS	5.032.497,00	CR	-	238.076,00	5.270.573,00	CR		
4105050502	ESTANCIA	0501	URGENCIAS ADULTOS	455.046.978,83	CR	2.875.883,00	54.018.429,00	506.189.524,83	CR		
4105050503	HONORARIOS MEDICOS	0501	URGENCIAS ADULTOS	845.217.882,56	CR	4.901.690,00	95.564.386,90	935.880.579,46	CR		
4105050503	HONORARIOS MEDICOS	0502	URGENCIAS PEDIATRIA	59.846.010,51	CR	571.096,00	18.849.024,00	78.123.938,51	CR		
4105050503	HONORARIOS MEDICOS	1012	ORTOPEDIA	-	CR	-	43.900,00	43.900,00	CR		
4105050504	DISPOSITIVOS MEDICO Q	0501	URGENCIAS ADULTOS	298.266,00	CR	-	-	298.266,00	CR		
4105050505	MEDICAMENTOS POS	0501	URGENCIAS ADULTOS	960.032,00	CR	-	-	960.032,00	CR		
4105050505	MEDICAMENTOS POS	0502	URGENCIAS PEDIATRIA	492.563,00	CR	-	-	492.563,00	CR		
4105050506	MEDICAMENTOS NO POS	0501	URGENCIAS ADULTOS	30.420,00	CR	-	-	30.420,00	CR		
4105050507	PROCEDIMIENTO NO QUI	0502	URGENCIAS PEDIATRIA	5.500,00	CR	-	-	5.500,00	CR		
4105050510	SERVICIO HOSPITALARIO	0501	URGENCIAS ADULTOS	14.323.020,30	CR	-	718.988,00	15.042.008,30	CR		
4105050510	SERVICIO HOSPITALARIO	0502	URGENCIAS PEDIATRIA	8.300.401,73	CR	-	1.495.331,40	9.795.733,13	CR		
4105100504	DISPOSITIVOS MEDICO Q	0501	URGENCIAS ADULTOS	(31.456,00)	DB	-	-	(31.456,00)	DB		
4105350503	HONORARIOS MEDICOS	0501	URGENCIAS ADULTOS	57.373.826,61	CR	-	6.430.747,98	63.804.574,59	CR		
4105350510	SERVICIO HOSPITALARIO	0502	URGENCIAS PEDIATRIA	218.347.534,05	CR	1.378.943,00	24.523.391,00	241.491.982,05	CR		
4110050503	HONORARIOS MEDICOS	1001	CARDIOLOGIA	59.600,00	CR	-	-	59.600,00	CR		
4110050503	HONORARIOS MEDICOS	1002	CIRUGIA GENERAL	30.336.355,00	CR	220.100,00	4.370.028,00	34.486.283,00	CR		
4110050503	HONORARIOS MEDICOS	1003	DERMATOLOGIA	73.774.488,00	CR	414.000,00	36.631.342,00	109.991.830,00	CR		
4110050503	HONORARIOS MEDICOS	1004	GASTROENTEROLOGIA	25.333.547,00	CR	125.100,00	3.679.876,00	28.888.323,00	CR		
4110050503	HONORARIOS MEDICOS	1005	GINECOLOGIA	59.989.144,00	CR	164.800,00	7.120.028,00	66.944.372,00	CR		
4110050503	HONORARIOS MEDICOS	1006	MEDICINA INTERNA	117.067.987,00	CR	100.000,00	15.061.059,00	132.029.046,00	CR		

Tabla 4 INGRESOS AGOSTO



MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAR113
PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 46 de 60

C/C	CodigoCuen	NombreCuentaContable	CodigoCent	NombreCentroCosto	ValorSaldoDebit	ValorSaldoCredito	TotalSaldoDebit	TotalSaldoCredito	SaldoAnterior	SaldoAnteri	ValorMovimient	ValorMovi
	410505001	DERECHO DE SALA	0501	URGENCIAS ADULTO	-	5.270.573,00	-	5.270.573,00	5.270.573,00	CR	-	542.
	410505002	ESTANCIA	0501	URGENCIAS ADULTO	-	506.189.524,83	-	506.189.524,83	506.189.524,83	CR	2.151.730,00	52.185.
	410505003	HONORARIOS MEDICOS	0501	URGENCIAS ADULTO	-	935.880.579,46	-	935.880.579,46	935.880.579,46	CR	5.115.255,00	97.800.
	410505004	DISPOSITIVOS MEDICO QU	0501	URGENCIAS ADULTO	-	298.266,00	-	298.266,00	298.266,00	CR	-	
	410505005	MEDICAMENTOS POS	0501	URGENCIAS ADULTO	-	960.032,00	-	960.032,00	960.032,00	CR	-	
	410505006	MEDICAMENTOS NO POS	0501	URGENCIAS ADULTO	-	30.420,00	-	30.420,00	30.420,00	CR	-	
	410505010	SERVICIO HOSPITALARIO E	0501	URGENCIAS ADULTO	-	15.042.008,30	-	15.042.008,30	15.042.008,30	CR	90.119,00	686.
	4105100504	DISPOSITIVOS MEDICO QU	0501	URGENCIAS ADULTO	31.456,00	-	31.456,00	-	(31.456,00)	DB	-	
	4105350503	HONORARIOS MEDICOS	0501	URGENCIAS ADULTO	-	63.804.574,59	-	63.804.574,59	63.804.574,59	CR	23.100,00	3.240.
	4130050507	PROCEDIMIENTO NO QUIR	0501	URGENCIAS ADULTO	-	23.860,00	-	23.860,00	23.860,00	CR	-	
	4170040505	SERVICIOS DE AMBULANCI	0501	URGENCIAS ADULTO	-	29.086.464,00	-	29.086.464,00	29.086.464,00	CR	743.900,00	1.861.
	4170040510	OTROS INGRESOS INSUMO	0501	URGENCIAS ADULTO	-	14.200,00	-	14.200,00	14.200,00	CR	-	
	4175050505	UNIDAD FUNCIONAL DE UF	0501	URGENCIAS ADULTO	4.125.814,00	-	4.125.814,00	-	(4.125.814,00)	DB	-	
	4175050510	GLOSA POR UNIDAD FUNC	0501	URGENCIAS ADULTO	2.096.307,00	-	2.096.307,00	-	(2.096.307,00)	DB	21.547,00	
	4175100510	GLOSA POR UNIDAD FUNC	0501	URGENCIAS ADULTO	7.420,00	-	7.420,00	-	(7.420,00)	DB	-	
	4175150505	UNIDAD FUNCIONAL DE HC	0501	URGENCIAS ADULTO	-	532.829,00	-	532.829,00	532.829,00	CR	-	
	4175150510	GLOSA POR UNIDAD FUNC	0501	URGENCIAS ADULTO	-	5.386.898,00	-	5.386.898,00	5.386.898,00	CR	-	
	4175200510	GLOSA POR UNIDAD FUNC	0501	URGENCIAS ADULTO	46.992,00	-	46.992,00	-	(46.992,00)	DB	-	
	4175250510	GLOSA POR UNIDAD FUNC	0501	URGENCIAS ADULTO	51.116,00	-	51.116,00	-	(51.116,00)	DB	-	
	410505003	HONORARIOS MEDICOS	0502	URGENCIAS PEDIATR	-	78.123.938,51	-	78.123.938,51	78.123.938,51	CR	431.390,00	22.071.


Tabla 5 INGRESOS SEPTIEMBRE

8.3 FASE 3:

Tabulación de información cuenta 4 (ventas) por centro de costo para hallar bases de distribución. Con trazabilidad de 3 meses consecutivos.

BASES DE DISTRIBUCIÓN											
SOCIEDAD MÉDICO QUIRÚRGICA NUESTRA SEÑORA DE BELÉN DE FU											
INGRESOS (CUENTA 4) MESES JULIO, AGOSTO Y SEPTIEMBRE 2016. FUENTE DINAMI											
AGOSTO 2016											
ValorMovimientoCred	PARTICIPACION	PROMEDIO POR CC	CodigoCuen	NombreCuentaContable	Centro	NombreCentroCosto	ValorMovimientoCred	PARTICIPACION	PROMEDIO POR CC	BASE	
380.862,00	0,23%	0,02%	410505001	DERECHO DE SALA	0501	URGENCIAS ADULTO	238.076,00	0,15%	0,01%		
57.113.152,00	35,06%	3,45%	410505002	ESTANCIA	0501	URGENCIAS ADULTO	54.018.429,00	33,07%	3,03%		
94.456.363,60	57,98%	5,71%	410505003	HONORARIOS MEDICOS	0501	URGENCIAS ADULTO	95.564.386,90	58,50%	5,37%		
7.210.269,00	4,43%	0,44%	4105350503	HONORARIOS MEDICOS	0501	URGENCIAS ADULTO	13.492.635,98	8,26%	0,76%		
3.752.619,00	2,30%	0,23%	410505010	SERVICIO HOSPITALARIO ESTANC	0501	URGENCIAS ADULTO	45.300,00	0,03%	0,00%		
162.913.265,60	100,00%	9,84%					163.358.827,88	100,00%	9,18%		
ValorMovimientoCred	PARTICIPACION	PROMEDIO POR CC	CodigoCuen	NombreCuentaContable	Centro	NombreCentroCosto	ValorMovimientoCred	PARTICIPACION	PROMEDIO POR CC	BASE	
11.077.558,00	23,69%	0,67%	410505003	HONORARIOS MEDICOS	0502	URGENCIAS PEDIATR	18.892.924,00	42,07%	1,06%		
1.053.527,00	2,25%	0,06%	410505010	SERVICIO HOSPITALARIO ESTANC	0502	URGENCIAS PEDIATR	1.495.331,40	3,33%	0,08%		
34.629.700,00	74,06%	2,09%	4105350503	SERVICIO HOSPITALARIO ESTANC	0502	URGENCIAS PEDIATR	24.523.391,00	54,60%	1,38%		

Tabla 6 TRAZABILIDAD BASES DISTRIBUCION


	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAR113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 47 de 60

CONSOLIDADO BASES DE DISTRIBUCION COSTOS						
SOCIEDAD MÉDICO QUIRÚRGICA NUESTRA SEÑORA DE BELÉN DE FUSAGASUGÁ LTDA.						
GRUPO	UNIDAD FUNCIONAL	CUENTA COSTO/GASTO	CENTRO DE COSTO	CODIGO CENTRO COSTO	BASE DISTRIBUCIÓN COSTOS EN GENERAL	BASE DISTRIBUCIÓN
	URGENCIAS	6105	URGENCIAS ADULTOS	0501	9,12%	
		6105	URGENCIAS PEDIATRIA	0502	2,47%	
		6110	CARDIOLOGIA	1001	0,00%	
	CONSULTA EXTERNA	6110	CIRUGIA GENERAL	1002	0,22%	
		6110	DERMATOLOGIA	1003	0,87%	1
		6110	GASTROENTEROLOGIA	1004	0,37%	
		6110	GINECOLOGIA	1005	0,45%	
		6110	MEDICINA INTERNA	1006	0,87%	
		6110	MEDICINA GENERAL	1007	1,43%	1
		6110	NUTRICION	1008	0,36%	
		6110	ODONTOLOGIA	1009	0,36%	
		6110	OFTALMOLOGIA	1010	0,69%	
		6110	OPTOMETRIA	1011	0,42%	
		6110	ORTOPEDIA	1012	1,05%	1
		6110	OTORRINOLARINGOLOGIA	1013	0,61%	
		6110	UROLOGIA	1015	0,34%	

Tabla 8 CONSOLIDADO BASES DE DISTRIBUCION

DISTRIBUCION DE GASTOS GENERALES SEDE ADMINISTRATIVA			
1			
2			
3		183 MTS 2	3 NIVELES
4			
5	AREA	MTS2	PORCENTAJE DE DISTRIBUCION
6	FACTURACION	61	33,3%
7	TESORERIA	13	7,1%
8	BAÑO	4	2,2%
9	GERENCIA	12	6,6%
10	SALA DE JUNTAS	15	8,2%
11	SALA DE ESPERA	17	9,3%
12	CONTABILIDAD	13	7,1%
13	BAÑO	4	2,2%
14	TALENTO HUMANO	12	6,6%
15	SISTEMAS	15	8,2%
16	OFICINA CONJUNTA	17	9,3%
17		183	100%
18			
19	Proyectó: Leidy Cátherin Romero Martinez 5/10/2016		
20			
21			

Tabla 7 BASES DISTRIBUCION ADMINISTRACION

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAR113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 48 de 60

8.4 FASE 4:

Distribución de servicios públicos y costos y gastos generales.

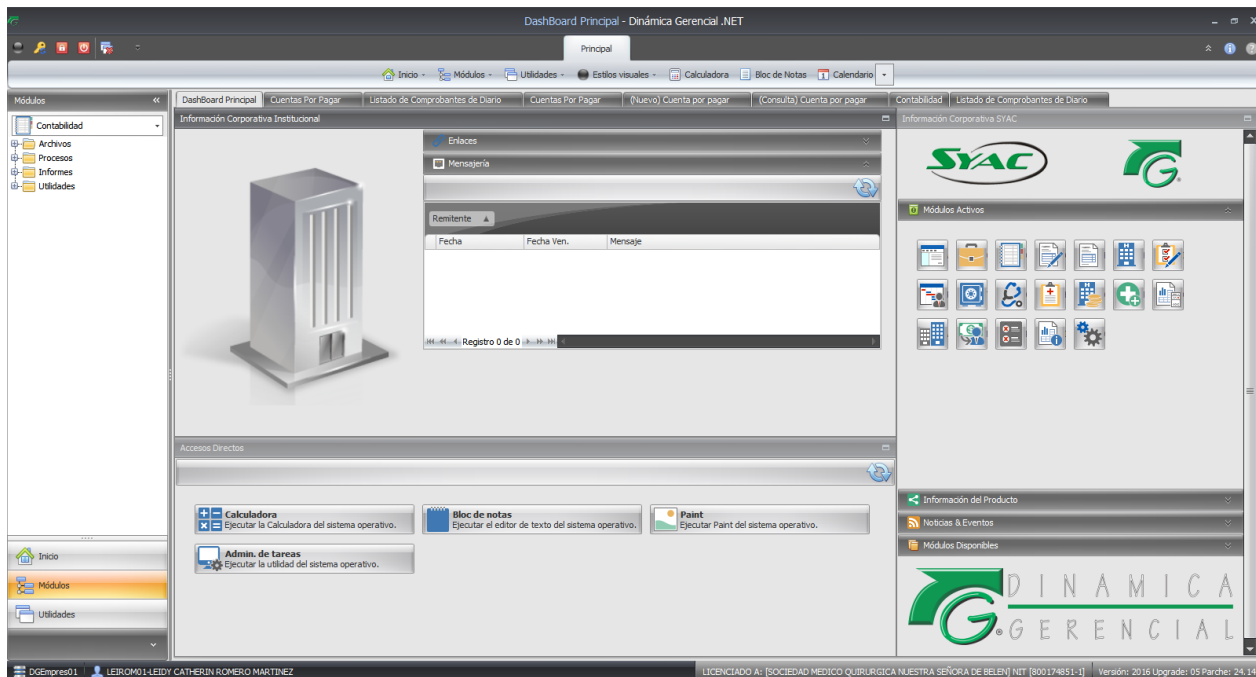
PROYECTO DE DISTRIBUCIÓN SERVICIO ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO									
SOCIEDAD MÉDICO QUIRÚRGICA NUESTRA SEÑORA DE BELÉN DE FUSAGASUGÁ LTDA.									
# RECIBO	CODIGO INTERNO	UBICACIÓN	VALOR FACTURA	CENTROS DE COSTO ASOCIADOS A UBICACIÓN	% DISTRIBUCION	VALOR A CARGAR	CUENTA CONTABLE	CODIGO CENTRO DE COSTO	
1	1065184	ADMINISTRACION	\$ 6.314.850,00	FACTURACION	33%	\$ 2.104.950,00	5135250505	5110	
				TESORERIA	7%	\$ 448.595,90	5135250505	5123	
				GERENCIA	15%	\$ 931.699,18	5135250505	5111	
				SALA DE ESPERA	9%	\$ 586.625,41	5135250505	5101	
				CONTABILIDAD	7%	\$ 448.595,90	5135250505	5107	
				ACTIVOS FIJOS	4%	\$ 276.059,02	5135250505	5102	
				TALENTO HUMANO	7%	\$ 414.088,52	5135250505	5105	
				SISTEMAS	8%	\$ 517.610,66	5135250505	5121	
				CARTERA	5%	\$ 293.312,70	5135250505	5106	
				MERCADEO, VENTAS	5%	\$ 293.312,70	5135250505	5114	
						\$ 6.314.850,00			


Tabla 9 DISTRIBUCION GASTOS GENERALES

8.5 FASE 5:

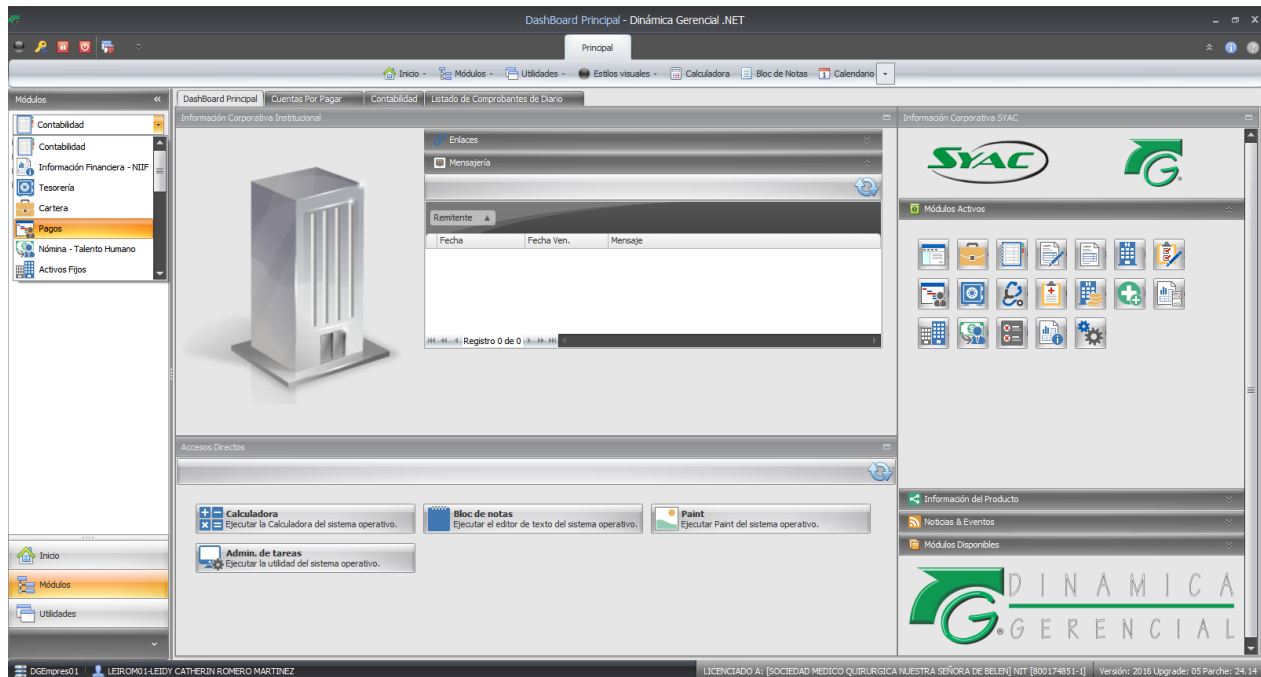
Introducción de la distribución al software contable.

- Cuenta con 19 módulos.
- Causación cuenta por pagar.

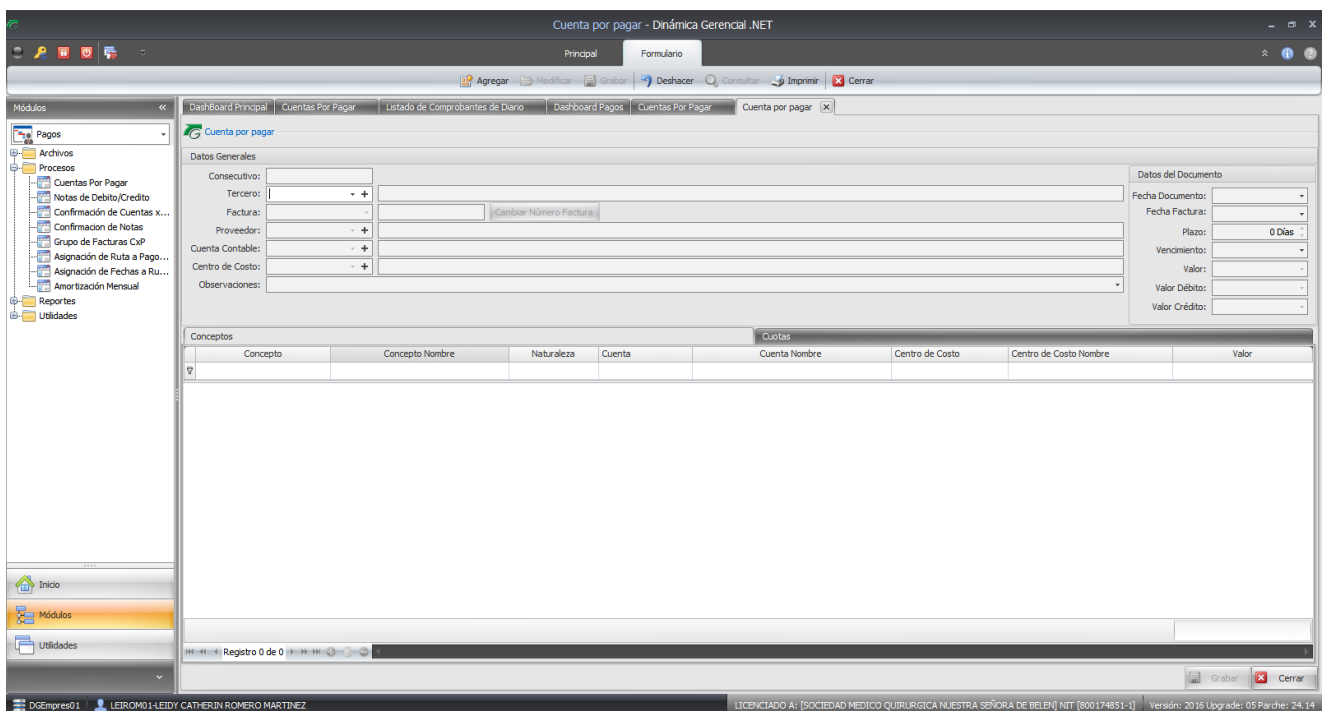



	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAR113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 49 de 60

MODULO DE PAGOS



- Ventana procesos
- Opción cuentas por pagar



	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAR113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 50 de 60

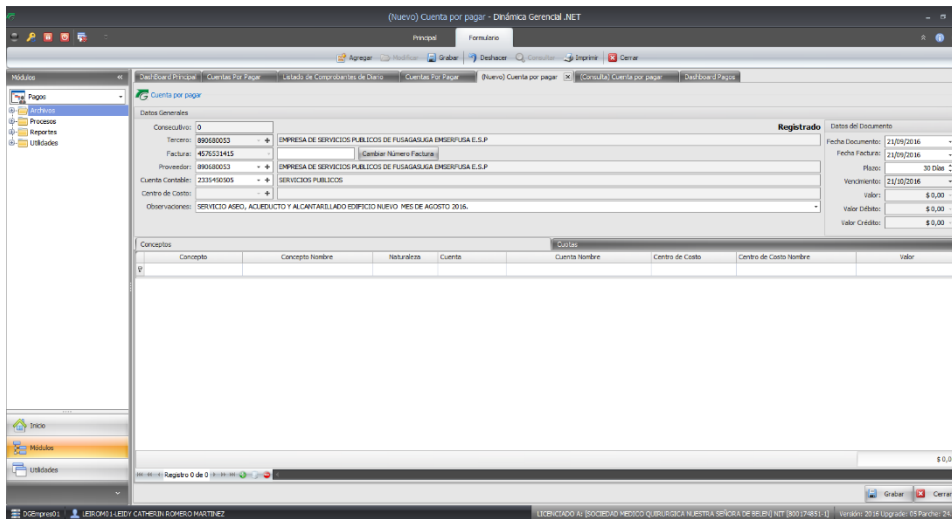
- Llenar información solicitada

Tercero: NIT

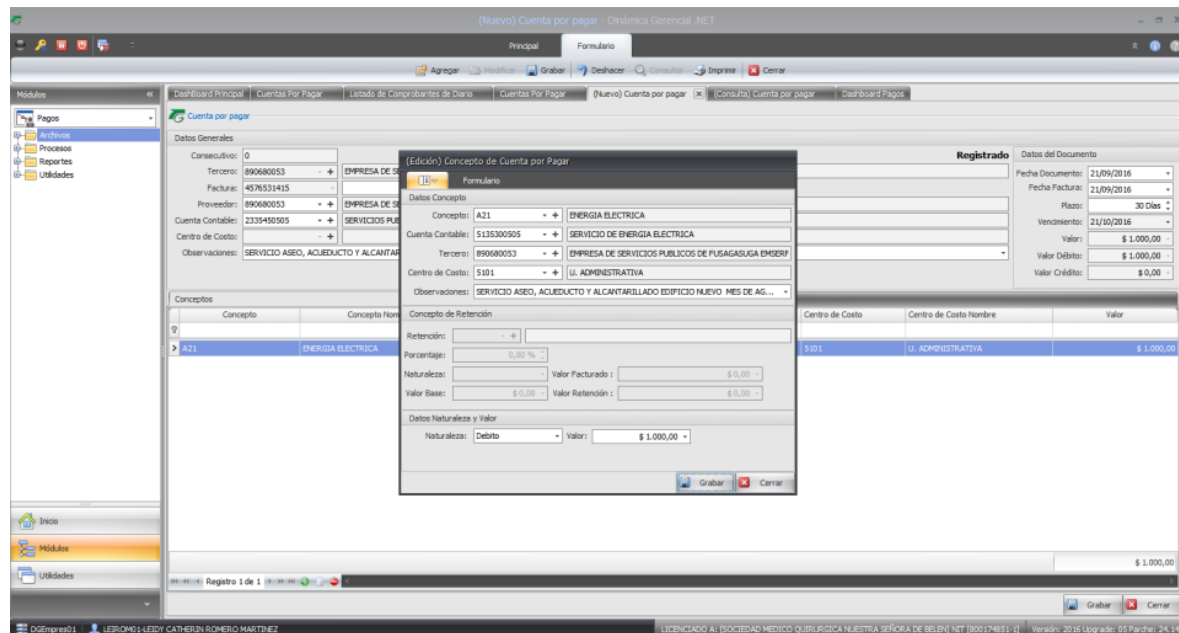
Factura

cuenta por pagar


- Observación de la compra o servicio adquirido.



- Botón agregar (recuadro)
- Llena



información solicitada, incluyendo la cuenta del costo o gasto a afectar; junto con el centro de costo. grabar y confirmar.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAR113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA	PAGINA: 51 de 60

(Nuevo) Cuenta por pagar - Dinámica Gerencial .NET

Principal Formulario

Dashboard Principal Cuentas Por Pagar Listado de Comprobantes de Diario Cuentas Por Pagar (Nuevo) Cuenta por pagar Dashboard Pagos Consulta Cuenta por pagar

Módulos: Pagos, Archivos, Procesos, Reportes, Utilidades

Cuenta por pagar

Datos Generales

Consecutivo: 0

Tercero: 890680053 EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE FUSAGASUGA EMERFUSA E.S.P

Factura: 459864545

Proveedor: 890680053 EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE FUSAGASUGA EMERFUSA E.S.P

Cuenta Contable: 2335450505 SERVICIOS PUBLICOS

Centro de Costo:

Observaciones: SERVICIO ASEO, ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO EDIFICIO NUEVO MES DE SEPTIEMBRE 2016.

Registrado

Datos del Documento

Fecha Documento: 21/09/2016

Fecha Factura: 21/09/2016

Plazo: 30 Días

Vencimiento: 21/10/2016

Valor: \$ 6.314.850,00

Valor Débito: \$ 6.314.850,00

Valor Crédito: \$ 0,00

Concepto	Concepto Nombre	Naturaleza	Cuenta	Cuenta Nombre	Centro de Costo	Centro de Costo Nombre	Valor
A20	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	Debito	133250505	SERVICIO DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	5101	U. ADMINISTRATIVA	\$ 6.314.850,00

Registro 1 de 1

Grabar Cerrar

LEIROMO I LEIDY CATERIN ROMERO MARTINEZ LICENCIADO A: [SOCIEDAD MEDICO QUIRURGICA NUESTRA SEÑORA DE BELÉN] NIT: [800174851-1] Versión: 2016 Upgrade: 05 Parche: 24.14 04:03 p.m. 21/10/2016

PARA DISTRIBUIR EN LOS DIFERENTES CENTROS DE COSTO Y CUENTAS; INTERFAZ CONTABLE

Abrir módulo de contabilidad, ventana procesos y opción interfaz contable.

Interfaz Contable - Dinámica Gerencial .NET

Principal Formulario

Dashboard Principal Cuentas Por Pagar Listado de Comprobantes de Diario Cuentas Por Pagar (Nuevo) Cuenta por pagar Consulta Cuenta por pagar Contabilidad Listado de Comprobantes de Diario Interfaz Contable

Módulos: Archivos, Procesos, Comprobante Contable, Interfaz Contable, Conciliación Bancaria, Presupuestos Contables, Traslado de Saldo Cuentas, Confirmación de Cierre Anual, Cierre Mensual, Apertura de Mes, Redasificación Contable de Cartera, Informes, Utilidades

Interfaz de Movimientos Contables

Archivo de Interfaz

Cargar Archivo: Importar

Listado de Comprobantes

Arrastre una columna aquí para agrupar por dicha columna

Código Comprobante	Fecha	Asunto/Detalle	Numero Documento
--------------------	-------	----------------	------------------

Registro 0 de 0

LEIROMO I LEIDY CATERIN ROMERO MARTINEZ LICENCIADO A: [SOCIEDAD MEDICO QUIRURGICA NUESTRA SEÑORA DE BELÉN] NIT: [800174851-1] Versión: 2016 Upgrade: 05 Parche: 24.14

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAR113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA	PAGINA: 52 de 60

INTERFAZCONTABLE [Modo de compatibilidad] - Microsoft Excel

Archivo Inicio Insertar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista

Calibri 11 Fuente Alineación Ajustar texto Texto Normal 9 Normal Buena Incorrecto Insertar Eliminar Formato Autosuma Rellenar Ordenar y filtrar Buscar y Modificar

1	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
	TCODIGO	COMFECCOM	COMDETALLE	COMNUMDOCU	CUECODIGO	TERNUMDOC	CCODIGO	CMMVALDEB	CMMVALCRE	COMDETALLE	CRCDIGO
2	NC	30/09/2016	DISTRIBUCION PAGO ACUEDUCTO MES DE SEPTIEMBRE 2016	01	5135250505	890680053	5101	0,00	6314850,00	DISTRIBUCION PAGO ACUEDUCTO MES DE \$0	
3	NC	30/09/2016	DISTRIBUCION PAGO ACUEDUCTO MES DE SEPTIEMBRE 2016	01	5135300505	890680053	5110	2104950,00	0,00	DISTRIBUCION PAGO ACUEDUCTO MES DE \$0	
4	NC	30/09/2016	DISTRIBUCION PAGO ACUEDUCTO MES DE SEPTIEMBRE 2016	01	5135300505	890680053	5123	448595,90	0,00	DISTRIBUCION PAGO ACUEDUCTO MES DE \$0	
5	NC	30/09/2016	DISTRIBUCION PAGO ACUEDUCTO MES DE SEPTIEMBRE 2016	01	5135300505	890680053	5111	931699,18	0,00	DISTRIBUCION PAGO ACUEDUCTO MES DE \$0	
6	NC	30/09/2016	DISTRIBUCION PAGO ACUEDUCTO MES DE SEPTIEMBRE 2016	01	5135300505	890680053	5101	586625,41	0,00	DISTRIBUCION PAGO ACUEDUCTO MES DE \$0	
7	NC	30/09/2016	DISTRIBUCION PAGO ACUEDUCTO MES DE SEPTIEMBRE 2016	01	5135300505	890680053	5107	448595,90	0,00	DISTRIBUCION PAGO ACUEDUCTO MES DE \$0	
8	NC	30/09/2016	DISTRIBUCION PAGO ACUEDUCTO MES DE SEPTIEMBRE 2016	01	5135300505	890680053	5102	276059,02	0,00	DISTRIBUCION PAGO ACUEDUCTO MES DE \$0	
9	NC	30/09/2016	DISTRIBUCION PAGO ACUEDUCTO MES DE SEPTIEMBRE 2016	01	5135300505	890680053	5105	414088,52	0,00	DISTRIBUCION PAGO ACUEDUCTO MES DE \$0	
10	NC	30/09/2016	DISTRIBUCION PAGO ACUEDUCTO MES DE SEPTIEMBRE 2016	01	5135300505	890680053	5121	517610,66	0,00	DISTRIBUCION PAGO ACUEDUCTO MES DE \$0	
11	NC	30/09/2016	DISTRIBUCION PAGO ACUEDUCTO MES DE SEPTIEMBRE 2016	01	5135300505	890680053	5106	293312,70	0,00	DISTRIBUCION PAGO ACUEDUCTO MES DE \$0	
12	NC	30/09/2016	DISTRIBUCION PAGO ACUEDUCTO MES DE SEPTIEMBRE 2016	01	5135300505	890680053	5114	293312,70	0,00	DISTRIBUCION PAGO ACUEDUCTO MES DE \$0	

Elegir el archivo para exportación.

Importar, grabar y confirmar.

Interfaz Contable - Dinámica Gerencial .NET

Principal Formulario

Agregar Modificar Grabar Deshacer Consultar Cerrar

CONTABILIDAD << Dashboard Principal Cuentas Por Pagar Listado de Comprobantes de Diario Cuentas Por Pagar (Nuevo) Cuenta por pagar (Consulta) Cuenta por pagar Contabilidad Listado de Comprobantes de Diario Interfaz Contable >>

Interfaz de Movimientos Contables

Archivo de Interfaz

Cargar Archivo: C:\Users\contabilidad\Downloads\DESCARGAS\KATHERIN LOPEC 2\INTERFAZCONTABLE.xls

Importar Grabar Cerrar

Listado de Comprobantes

Arrastre una columna aquí para agrupar por dicha columna

Codigo Comprobante	Fecha	Asunto/Detalle	Numero Documento

REGISTRO 0 de 0

DESGARSA1 LEIROMO14LEIDI CATHERIN ROMERO MARTINEZ LICENCIADO A: [SOCIEDAD MEDICO QUIRURGICA NUESTRA SEÑORA DE BELEN] NIT (800174851-1) Versión: 2016 Upgrade: 05 Fecha: 24, 14

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAR113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 53 de 60

8.6 FASE 6:

Información de costos y gastos, seguimiento mes a mes.

INFORME DE COSTOS Y GASTOS									
SOCIEDAD MÉDICO QUIRÚRGICA NUESTRA SEÑORA DE BELÉN DE FUSAGASUGÁ LTDA.									
2016									
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE
COSTOS Y GASTOS DETALLE	1.464.392.090,14	1.492.643.810,90	1.483.743.759,40	1.640.904.255,80	1.711.495.966,04	1.683.606.896,01	1.560.551.350,84	1.628.847.142,70	1.749.215.356,08
PERSONAL ADMINISTRATIVO Y ASISTENCIAL	399.983.997,00	390.962.916,00	406.809.905,00	405.440.292,00	398.114.200,00	437.159.610,00	409.143.885,00	406.974.132,00	403.567.592,00
SUELDOS	274.615.503,00	281.746.119,00	286.411.206,00	288.710.926,00	282.558.214,00	276.611.253,00	272.784.664,00	276.123.644,00	272.581.390,00
AUXILIO DE TRANSPORTE	11.297.580,00	10.963.470,00	10.963.470,00	10.611.230,00	10.308.200,00	10.222.730,00	9.753.940,00	9.481.990,00	9.930.060,00
HORAS EXTRAS Y RECARGOS	18.362.475,00	16.074.476,00	21.177.016,00	19.586.400,00	20.976.784,00	22.990.333,00	22.097.395,00	18.580.832,00	17.749.003,00
INCAPACIDADES	4.281.242,00	4.733.192,00	6.847.876,00	5.854.424,00	(287.823,00)	5.266.036,00	4.523.270,00	3.570.550,00	3.826.559,00
CESANTIAS	26.268.598,00	24.912.744,00	25.811.500,00	25.866.588,00	25.895.213,00	34.076.003,00	24.659.344,00	25.019.373,00	24.560.891,00
INTERESES DE CESANTIAS	3.037.251,00	2.971.722,00	2.993.073,00	3.080.924,00	3.104.586,00	4.123.233,00	2.960.320,00	3.003.547,00	2.948.503,00
PRIMA DE SERVICIOS	26.256.481,00	24.701.542,00	25.589.754,00	25.573.638,00	25.384.753,00	34.510.321,00	24.427.807,00	24.794.396,00	24.304.994,00
VACACIONES	20.745.069,00	12.556.705,00	12.645.340,00	12.731.288,00	13.140.977,00	29.753.267,00	27.511.859,00	22.625.757,00	27.874.174,00
BONIFICACIONES NO CONSTITUTIVAS DE SALARIO	15.119.798,00	12.302.946,00	14.370.670,00	13.304.874,00	17.033.296,00	19.391.434,00	19.765.286,00	23.114.043,00	19.552.018,00
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	-	-	-	120.000,00	-	215.000,00	660.000,00	660.000,00	240.000,00
SEGURIDAD SOCIAL Y APORTES PARAFISCALES	64.793.233,80	62.732.736,00	65.341.368,00	66.758.188,00	70.690.051,00	64.499.246,00	68.286.884,00	66.776.264,00	64.944.964,00
APORTES A ARP	8.545.428,00	8.096.100,00	8.082.244,00	8.187.541,00	9.239.749,00	8.141.385,00	7.910.844,00	7.925.244,00	7.765.444,00
APORTES A SALUD	5.849.809,80	5.968.630,30	6.671.000,00	7.024.100,00	7.313.850,00	6.479.200,00	7.627.400,00	7.769.800,00	7.084.800,00
APORTES A PENSIONES	34.218.856,00	32.556.093,70	33.551.954,00	34.686.351,00	36.620.482,00	32.502.631,00	34.738.700,00	32.986.700,00	32.808.900,00
APORTES A CAJAS, ICBF Y SENA	16.179.140,00	16.111.912,00	17.036.170,00	16.860.196,00	17.515.970,00	17.378.030,00	18.009.940,00	18.094.520,00	17.285.820,00
HONORARIOS	8.480.000,00	22.707.400,00	12.540.000,00	11.480.000,00	25.290.000,00	17.664.080,00	16.700.000,00	8.720.000,00	20.910.000,00
JUNTA DIRECTIVA	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
REVISORIA FISCAL	2.900.000,00	2.900.000,00	2.900.000,00	2.900.000,00	2.900.000,00	2.900.000,00	-	-	5.000.000,00

Tabla 10 COSTOS Y GASTOS MES A MES

8.7 FASE 7:

Estado de resultados por actividad

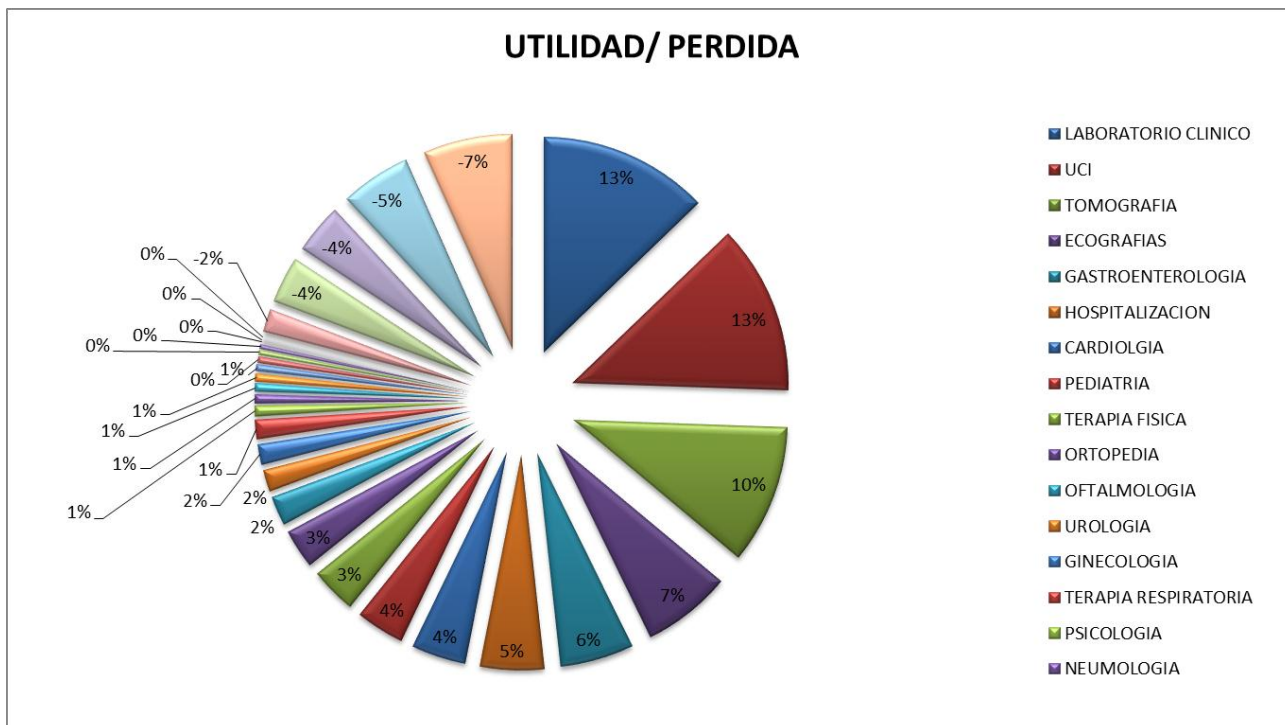


Tabla 11 RESULTADOS SEPTIEMBRE



MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAR113
PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA	PAGINA: 54 de 60

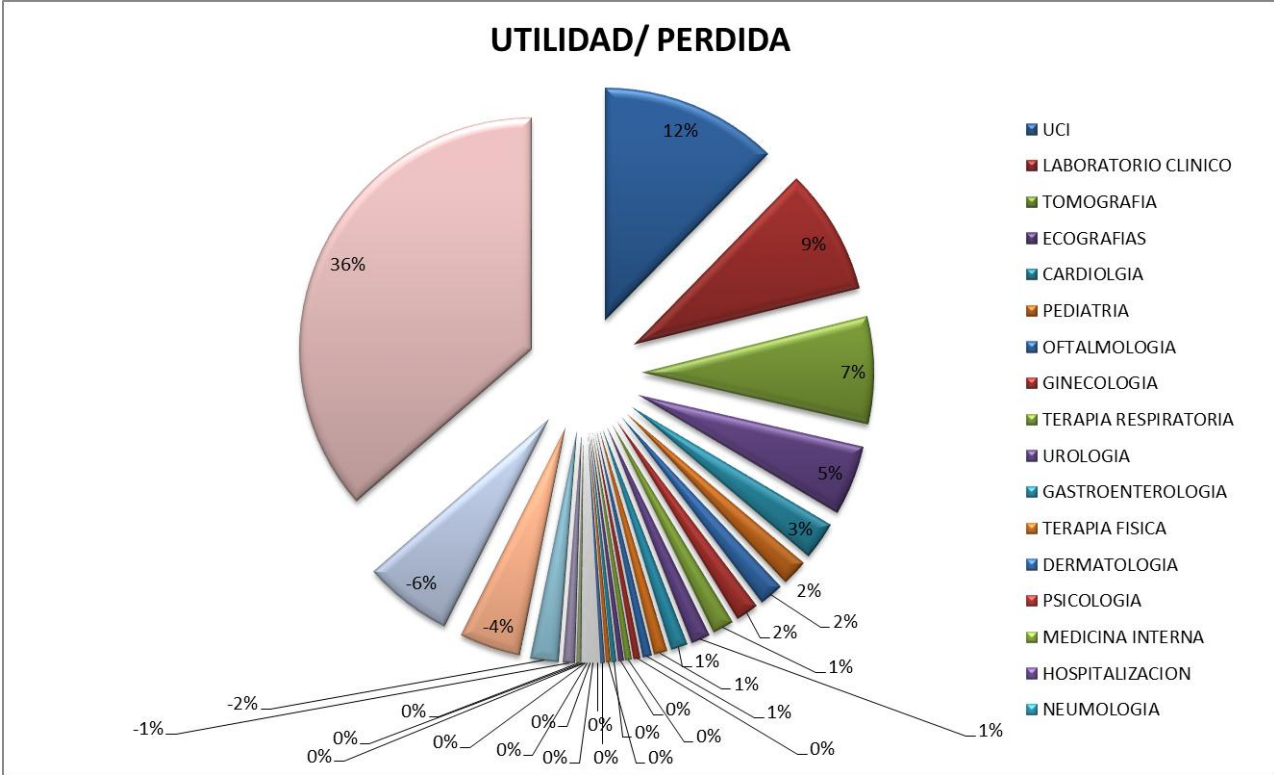




Tabla 12 RESULTADOS OCTUBRE

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAr113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 55 de 60

9. RECURSOS REQUERIDOS

DESCRIPCION	COSTO
Tiempo De Los Investigadores	\$ 1.000.000,00
Útiles y papelería	\$ 60.000,00
Impresiones	\$ 15.000,00
Transporte	\$ 100.000,00
Equipos de computo	\$ 50.000,00
TOTAL	\$ 1.225.000,00

Tabla 13 RECURSOS REQUERIDOS


	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAR113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 56 de 60

10. CRONOGRAMA

CRONOGRAMA GENERAL DE DESARROLLO DE LA MONOGRAFIA														
OBJETIVOS	MES	AGOSTO		SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE		
	SEMANA	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
PRESENTACIÓN Y APROBACIÓN PROPUESTA PROYECTO MONOGRAFICO		X												
CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA			X											
IDENTIFICACIÓN UNIDADES FUNCIONALES Y CENTROS DE COSTOS				X	X									
ASIGNACION DE CENTROS DE COSTO A UNIDADES FUNCIONALES						X	X							
DETERMINACION DE BASES DE DISTRIBUCION DE COSTOS Y GASTOS								X	X					
DISTRIBUCION DE COSTOS Y GASTOS SEGÚN BASES DE DISTRIBUCION										X				
ESTRUCTURACION DE MODELO DE COSTOS											X	X		
ANALISIS DE RESULTADOS- PROPUESTA DE ESTRATEGIAS													X	
SOCIALIZACION DE RESULTADOS														X


Proyectó: Leidy Kátherin Romero

Tabla 14 CRONOGRAMA

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAR113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 57 de 60

11. CONCLUSIONES

- Se logró diseñar una herramienta sistematizada que ofrece información oportuna y precisa acerca de todos los gastos y costos en los que se incurre en la prestación de servicios de salud, permitiendo a la alta gerencia de la empresa la toma de decisiones fundamentadas y ejercer un mayor control sobre los costos operativos minimizándolos y optimizando los recursos.
- Fue posible realizar una evaluación de la distribución de servicios públicos y gastos generales, de acuerdo con las ventas obtenidas en tres meses consecutivos, encontrando una total coherencia con la prestación del servicio.
- La realización de este trabajo fue una experiencia muy enriquecedora para la vida profesional, ya que es en la práctica donde se pueden palpar completamente todas las variables que giran en torno a un proceso; y de qué manera los conocimientos adquiridos en distintas áreas que componen una organización tienen aplicabilidad.
- Un buen sistema o módulo de costos es de gran utilidad en el apoyo a la estructura financiera de cualquier empresa y obliga a la evaluación continua de la rentabilidad de su actividad.

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAR113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 58 de 60

12. RECOMENDACIONES

- Dentro del sistema de costos diseñado, se logró evidenciar que las áreas que están generando pérdida a la hora de prestar el servicio como lo son, cirugía, urgencias adultos y pediátricas, consulta externa e imagenología, necesitan un replanteamiento total en cuanto a los gastos de personal y a la compra de materiales medico quirúrgicos.
- Así mismo, la clínica cuenta con tres salas de cirugía completamente equipada y nueva para la prestación de servicios más especializados y mejor cobrables, donde se pueda minimizar esa pérdida obtenida durante los últimos meses.
- Teniendo en cuenta que el laboratorio clínico se encuentra en un lugar estrecho y poco adecuado para la generación de resultados, cabe mencionar que podría hacerse una remodelación y ampliación del mismo, teniendo en cuenta el alto índice de utilidad que genera.
- Indagando al respecto de Unidad de cuidado intensivo, muchas veces las camas se desperdician, sería de mucho provecho contratar un intensivista de tiempo completo que busque el paciente cobrable en los otros servicios de manera que no se desaprovechen las camas disponibles y sea aún mejor la utilidad de este servicio.
- El servicio de terapia física tiene excelentes instalaciones, valdría la pena incentivar el ingreso con la contratación de personal calificado.



MACROPROCESO DE APOYO


CODIGO: AAAr113

PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO

VERSION:1

**DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA
DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL**

PAGINA: 59 de 60

	MACROPROCESO DE APOYO	CODIGO: AAAR113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION:1
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	PAGINA: 60 de 60

13. BIBLIOGRAFIA

- Análisis de los sistemas de costos utilizados en las entidades del sector salud en Colombia y su utilidad para la toma de decisiones. Revista del Instituto Internacional de Costos, ISSN 1646-6896, nº 5, julio/diciembre 2009. (Versión electrónica). Recuperado 30 de septiembre de 2010 en http://www.revistaiic.org/articulos/num5/articulo21_esp.pdf.
- Sistema de Costos Hospitalarios. Ministerio de Salud. 2000.
- Gómez - Duque - Carmona: La información contable y de costos. Diciembre 2008. (Versión electrónica) Recuperado 02 de Agosto de 2016 en [file:///C:/Users/Usuario/Downloads/2208-7041-1-PB%20\(1\)%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/2208-7041-1-PB%20(1)%20(1).pdf)
- Torres, Salinas Aldo. Contabilidad de Costos, Análisis para la toma de decisiones, Mc Graw Hill, segunda edición.
- Metodología de costos para instituciones prestadoras de servicios de salud: aplicación de los Grupos Relacionados por Diagnóstico. Diciembre 2012. (Versión electrónica) Recuperado 02 de Agosto de 2016 en <http://ingenieria.uao.edu.co/hombreymaquina/revistas/40%202012-3/art%2003%20Metodologia%20de%20costos%20para%20instituciones%20prestadoras%20de%20servicios%20de%20salud.pdf>
- Decreto 2649 de 1993 por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios de normas de Contabilidad generalmente aceptados en Colombia.