



# **UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**

## **FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

### **CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

#### **PROYECTO INTEGRADOR**

**“DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTO “ABC” EN LA CLÍNICA  
VETERINARIA “DINO SUR” UBICADA EN LA PROVINCIA DE  
PICHINCHA, CANTON QUITO.”**

Proyecto Integrador presentado previo a la obtención del Título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría (CPA).

**Autores:**

Latacunga Guishcashana Tania Pamela

Robalino Espinoza Michelle Pamela

**Tutor:**

Ing. Mgs. Moscoso Córdova Jeanette Lorena

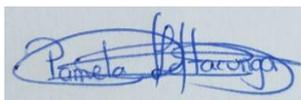
**Latacunga – Ecuador**

Febrero 2020

## DECLARACIÓN DE AUTORIA

Nosotros, **LATACUNGA GUISHCASHANA TANIA PAMELA** y **ROBALINO ESPINOZA MICHELLE PAMELA** Declaramos ser autores del presente proyecto integrador, siendo la Ing. Moscoso Córdova Jeanette Lorena tutora del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Además, certificamos que las ideas, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de nuestra exclusiva responsabilidad.



---

**LATACUNGA GUISHCASHANA TANIA PAMELA**  
**C.I: 172553320-0**



---

**ROBALINO ESPINOZA MICHELLE PAMELA**  
**C.I: 172333241-5**

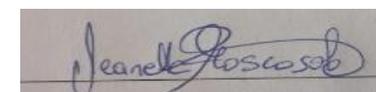
## AVAL DEL TUTOR DEL PROYECTO INTEGRADOR

En calidad de Tutor del Trabajo de Investigación sobre el título:

**“Diseño de un sistema de costos ABC en la Clínica Veterinaria Dino Sur ubicada en la provincia de Pichincha, cantón Quito”**, de Latacunga Guishcashana Tania Pamela Y Robalino Espinoza Michelle Pamela, de la carrera de Contabilidad y Auditoría considero que dicho proyecto integrador cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Febrero 2020

El Tutor



Ing. Jeanette Lorena Moscoso Córdova

CC:1803148095

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas; por cuanto, las postulantes: Latacunga Guishcashana Tania Pamela y Robalino Espinoza Michelle Pamela con el título de Proyecto Integrador: **“DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTO “ABC” EN LA CLÍNICA VETERINARIA “DINO SUR” UBICADA EN LA PROVINCIA DE PICHINCHA, CANTON QUITO”** han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Sustentación Final del Proyecto.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga, Febrero 2020

Para constancia firman:



**Lector 1 (presidente)**

Mgs. Villarroel Maya Ángel Alberto

CC: 060276540-6



**Lector 2**

Dra. Panchi Mayo Viviana Pastora

CC: 050221731-8



**Lector 3**

Dr. Moreano Martínez Luis David

CC: 050230796-0

## **AGRADECIMIENTO**

En primera instancia agradezco a Dios por bendecirme y guiarme hasta este punto de mi etapa estudiantil; en segundo lugar, a mis padres y a mis hermanos por apoyarme en todo momento.

A la Universidad Técnica de Cotopaxi por haberme acogido en esta hermosa alma mater y darme la oportunidad de formar una carrera profesional, a sus autoridades y docentes quienes con sus conocimientos, esfuerzo y dedicación han aportado de forma significativa en mi formación académica.

De manera especial a la Ing. Jeanette Moscoso, tutora de tesis, quien con su conocimiento y experiencia supo guiar adecuadamente al desarrollo del proyecto investigativo para que pueda culminar mis estudios con éxito, a todos ellos mi mayor gratitud y respeto.

**Latacunga Pamela**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a la Universidad Técnica de Cotopaxi por abrirme las puertas para poder terminar mi formación académica.

A mis ingenieros los cuales en mi trascurso de mi vida universitaria me inculcaron todos los conocimientos que obtuve para mi vida profesional, en especial a mi tutora la Ing. Jeanette Moscoso y a la Clínica Veterinaria “Dino Sur” para hacer posible el presente proyecto.

Agradezco a mis padres quienes me han acompañado y apoyado en cada etapa de mi vida y para quienes sin importar la distancia no fue impedimento para demostrarme su apoyo ni su amor.

**Robalino Michelle**

## **DEDICATORIA**

Dedico este proyecto de tesis a Dios porque siempre me ha estado conmigo, cuidándome y dándome la fuerza para continuar. A mis padres y hermanos por ser la parte más importante de mi vida, que con su esfuerzo y apoyo incondicional he logrado cumplir uno de mis objetivos y es por ellos que soy lo que soy ahora.

**Latacunga Pamela**

## **DEDICATORIA**

Dedico mi tesis a Dios ya que el guio mi camino para hoy en día estar en el lugar que estoy, a mis padres Manuel y Marcia quienes siempre me brindaron todo su apoyo en las decisiones que he tomado tanto en mi vida personal como estudiantil, a mis hermanos quienes me apoyaron y nunca me dejaron desfallecer, sin olvidar a mi amiga Sara Quevedo y a su Familia quienes fueron un pilar fundamental en mi vida ya que siempre ha estado en las buenas y malas.

**Robalino Michelle**



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

## FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

**TÍTULO:** “DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC EN LA CLÍNICA VETERINARIA “DINO SUR” UBICADA EN LA PROVINCIA DE PICHINCHA, CANTÓN QUITO.”

### **AUTORES:**

Latacunga Guishcashana Tania Pamela

Robalino Espinoza Michelle Pamela

### **RESUMEN**

En la actualidad las empresas buscan estar en constante crecimiento económico y tecnológico, por lo cual requieren de diferentes métodos de desarrollo empresarial, para poder estar en ventaja dentro de un mercado competitivo. El presente trabajo de investigación se realizó en la Clínica Veterinaria “Dino Sur”, ubicada en la provincia de Pichincha, cantón Quito orientado a resolver el desconociendo de los costos; el propósito del mismo es diseñar un sistema de costos ABC con el objetivo de emitir información real y concisa de los costos que se generan en cada actividad efectuada en la empresa, para así lograr una mejor toma de decisiones a largo plazo, y una ventaja competitiva dentro del mercado. La investigación es tipo no experimental y se desarrolla bajo un enfoque mixto, se adoptó este tipo de investigación ya que la información recolectada es en base a documentación entregada por parte de la empresa, además tiene como alcance los métodos: cuantitativo, inductivo, deductivo y analítico, donde se aplicó diferentes técnicas e instrumentos como la entrevista, encuesta y ficha de observación permitiendo conocer más sobre el objeto de estudio. Para realizar el proyecto y el diseño del sistema ABC se enfocó en los materiales utilizados, el tiempo invertido y el personal necesario en cada actividad que realiza la clínica veterinaria, logrando establecer el costo real a cobrar por la atención recibida. Mediante el diseño del sistema de costos ABC y su aplicación parcial, se corroboró que la entidad desconoce los costos de cada actividad, estableciendo que en el área de Hospitalización existe una pérdida significativa del 106,45%, no obstante, el área de Limpieza genera mayor valor a la empresa ya que posee una ganancia del 56,53%. Tomando en cuenta los valores obtenidos por el sistema es necesario que la Clínica Veterinaria “Dino Sur” realice un análisis con respecto a la pérdida que existe en el área de hospitalización ya que los rubros que se cobran no producen utilidad para la empresa.

**Palabras clave:** Costos, Sistema ABC. Sistema de costos, Clínica Veterinaria



# TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI

## FACULTY OF ADMINISTRATIVE SCIENCES

**TITLE:** “DESIGN OF AN ABC COST SYSTEM IN THE VETERINARY CLINIC “DINO SUR” IN PICHINCHA PROVINCE, QUITO”.

**AUTHORS:**

Latacunga Guishcashana Tania Pamela

Robalino Espinoza Michelle Pamela

### ABSTRACT

Today companies seek to be in constant economic and technological growth, so they require different methods of business development, in order to be in advantage into a competitive market. The present research work was carried out at the Veterinary Clinic "Dino Sur", located in Pichincha province, city Quito aimed at resolving the unknown of cost; the purpose of it is to design an ABC cost system with the aim of issuing real information and concise of the cost generated in each activity carried out in the company, in order to achieve better long-term decision making, and a competitive advantage within the market. The research is not experimental quantitative and is developed under a mixed approach, this type of research was adopted since the information collected is based on documentation provided by the company, in addition it has as its scope the methods: quantitative, inductive, deductive and analytical, where different techniques and instruments were applied such as the interview, survey and observation sheet allowing to know more about the object of study. To carry out the project and the design of the ABC system focused on the materials used, the time spent and the necessary personnel in each activity carried out by the veterinary clinic, managing to establish the actual cost to charge for the care received. By designing the ABC cost system and partially applying it, it was corroborated that the entity does not know the costs of each activity, establishing that in the area of Hospitalization there is a significant loss of 106.45%, however, the Cleaning area generates greater value to the company since it has a gain of 56.53%. Taking into account the values obtained by the system it is necessary that the Veterinary Clinic "Dino Sur" carried out an analysis regarding the loss that exists in the area of hospitalization since the line items that are charged don't produce usefulness for the company.

**KEYWORDS:** Cost, ABC System, Service Enterprise, Analysis, Veterinary Clinic, Cost System.

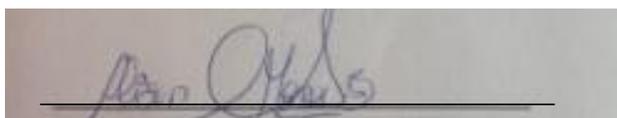
## **AVAL ABSTRACT**

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal **CERTIFICO** que: La traducción del resumen del proyecto de titulación al Idioma Inglés presentado por las señoritas egresadas de la **CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, LATACUNGA GUSHCASHANA TANIA PAMELA Y ROBALINO ESPINOZA MICHELLE PAMELA**, cuyo título versa “**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTO “ABC” EN LA CLÍNICA VETERINARIA “DINO SUR” UBICADA EN LA PROVINCIA DE PICHINCHA, CANTÓN QUITO**”, lo realizaron bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo a las peticionarias hacer uso del presente certificado de la manera ética que estimen conveniente.

Latacunga, Febrero del 2020

Atentamente,



**MSc. Alison Mena Barthelotty**

**DOCENTE DEL CENTRO DE IDIOMAS**

**C.C.: 0501801252**

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁG.</b>
PORTADA .....	i
DECLARACIÓN DE AUTORIA .....	ii
AVAL DEL TUTOR DEL PROYECTO INTEGRADOR .....	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN .....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
DEDICATORIA .....	vii
RESUMEN .....	ix
ABSTRACT .....	x
AVAL ABSTRACT .....	xi
ÍNDICE DE CONTENIDOS .....	xii
ÍNDICE DE TABLAS .....	xvi
ÍNDICE DE FIGURAS .....	xix
INFORMACIÓN GENERAL .....	1
1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	2
1.1. Objetivos .....	2
1.1.1. General .....	2
1.1.2. Específicos .....	2
1.2. Planteamiento del problema del proyecto integrador .....	2
1.2.1. Descripción del problema .....	2
1.2.2. Elementos del problema .....	3
1.2.3. Formulación del problema .....	4
1.2.4. Justificación del proyecto integrador .....	4
1.2.5. Alcances .....	4
1.2.6. Descripción de competencias/ destrezas a desarrollar .....	5
1.2.7. Descripción de las asignaturas involucradas .....	5
1.2.8. Descripción de los productos entregables por asignatura y etapa .....	7
2. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO .....	8
2.1. Beneficiarios directos .....	8
2.2. Beneficiarios indirectos .....	8
3. PLANEACIÓN Y DEFINICIÓN DE ACTIVIDADES .....	9

3.1.	Planeamiento y definición de las actividades .....	9
3.2.	Cronograma de Actividades .....	10
4.	FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA .....	13
4.1.	Empresa .....	13
4.1.1.	Definición .....	13
4.1.2.	Tipos de Empresas.....	13
4.2.	Empresas de Servicio .....	14
4.2.1.	Definición .....	14
4.2.2.	Características.....	15
4.2.3.	Tipos de empresas de servicios .....	15
4.3.	Contabilidad .....	16
4.3.1.	Definición .....	16
4.3.2.	Importancia.....	16
4.3.3.	Objetivos.....	17
4.3.4.	Características.....	17
4.3.5.	Tipos de Contabilidad.....	18
4.4.	Contabilidad de costos .....	19
4.4.1.	Definición .....	19
4.4.2.	Importancia.....	19
4.4.3.	Objetivos.....	20
4.4.4.	Características.....	20
4.5.	Costos .....	21
4.5.1.	Definición .....	21
4.5.2.	Elementos del costo.....	21
4.5.3.	Clasificación de los costos.....	22
4.6.	Sistema de costos .....	23
4.6.1.	Definición .....	23
4.6.2.	Características.....	23
4.6.3.	Clasificación del sistema de costos .....	24
4.7.	Sistema de costos ABC .....	24
4.7.1.	Definición .....	24
4.7.2.	Características del sistema de costos ABC.....	24
4.7.3.	Importancia.....	25
4.7.4.	Ventajas del sistema de costos ABC .....	26
4.7.5.	Etapas para implementar un sistema de costos ABC .....	27

4.7.6.	Sistema de costos ABC en empresas de servicios .....	28
4.7.7.	Cadena de Valor .....	29
5.	METODOLOGÍA .....	30
5.1.	Métodos utilizados.....	30
5.2.	Unidad de estudio .....	31
5.3.	Tipo de investigación .....	31
5.4.	Técnicas de Investigación.....	31
5.4.1.	Encuesta.....	32
5.4.2.	Entrevista.....	32
5.4.3.	La observación.....	32
6.	ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS .....	32
6.1.	Aplicación de la Ficha de observación .....	33
6.2.	Análisis e interpretación de la entrevista realizada al administrador de la Clínica Veterinaria “Dino Sur” .....	33
6.3.	Análisis e interpretación de la encuesta realizada los empleados de la Clínica Veterinaria “Dino Sur” .....	34
6.4.	Análisis del diseño del sistema de costos ABC .....	34
6.4.1.	Identificar los elementos de costo de las actividades .....	35
6.4.2.	Identificación de los centros del costo de cada actividad .....	37
6.4.3.	Análisis de los procesos en consulta .....	38
6.4.4.	Identificación de actividades en consulta .....	39
6.4.5.	Identificación de los centros de costos en consulta .....	40
6.4.6.	Determinar los generadores de costo o cost-drivers en consulta.....	41
6.4.7.	Asociación de los costos indirectos con las actividades (consulta).....	45
6.4.8.	Asignación de los costos directos de consulta.....	48
6.4.9.	Asignación del costo de las actividades al servicio (consulta) .....	49
6.4.10.	Determinación de los costos totales (consulta).....	50
6.4.11.	Análisis de los procesos de emergencias .....	50
6.4.12.	Identificación de actividades en emergencia .....	51
6.4.13.	Identificar los elementos de costo de emergencia .....	52
6.4.14.	Identificación de los centros de costos en emergencias .....	53
6.4.15.	Determinar los generadores de costo o cost-drivers en emergencia.....	54
6.4.16.	Asociación de los costos indirectos con las actividades (emergencia).....	57
6.4.17.	Asignación de los costos directos de emergencias .....	59
6.4.18.	Asignación del costo de las actividades al servicio (emergencias) .....	60

6.4.19.	Determinación de los costos totales (emergencia) .....	61
6.4.20.	Análisis de los procesos en hospitalización.....	61
6.4.21.	Identificación de actividades en hospitalización .....	62
6.4.22.	Identificar los elementos de costo de hospitalización .....	63
6.4.23.	Identificación de los centros de costos en hospitalización .....	64
6.4.24.	Determinar los generadores de costo o cost-drivers en hospitalización.....	65
6.4.25.	Asociación de los costos indirectos con las actividades (hospitalización).....	68
6.4.26.	Asignación de los costos directos de hospitalización.....	70
6.4.27.	Asignación del costo de las actividades al servicio de hospitalización.....	72
6.4.28.	Determinación de los costos totales (hospitalización).....	72
6.4.29.	Análisis de los procesos en Limpieza.....	73
6.4.30.	Identificación de actividades en Limpieza .....	73
6.4.31.	Identificar los elementos de costo de Limpieza.....	74
6.4.32.	Identificación de los centros de costos en Limpieza .....	75
6.4.33.	Determinar los generadores de costo o cost-drivers en limpieza .....	76
6.4.34.	Asociación de los costos indirectos con las actividades (limpieza) .....	79
6.4.35.	Asignación de los costos directos de limpieza .....	81
6.4.36.	Asignación del costo de las actividades al servicio (limpieza) .....	82
6.4.37.	Determinación de los costos totales (limpieza) .....	83
6.4.38.	Análisis de los procesos en Peluquería.....	83
6.4.39.	Identificación de actividades en Peluquería .....	84
6.4.40.	Identificar los elementos de costo de peluquería.....	85
6.4.41.	Identificación de los centros de costos en peluquería.....	86
6.4.42.	Determinar los generadores de costo o cost-drivers en peluquería .....	86
6.4.43.	Asociación de los costos indirectos con las actividades (peluquería) .....	90
6.4.44.	Asignación de los costos directos de peluquería .....	92
6.4.45.	Asignación del costo de las actividades al servicio de Peluquería.....	93
6.4.46.	Determinación de los costos totales.....	94
6.5.	Interpretación de resultados del sistema de costos ABC.....	94
7.	IMPACTOS .....	96
7.1.	Impacto Social .....	96
7.2.	Impacto Económico.....	96
8.	RECOMENDACIONES.....	97
9.	BIBLIOGRAFÍA .....	98
10.	ANEXOS.....	101

Anexo 1. Hoja de vida de los investigadores y del tutor .....	101
Anexo 2. Formato de Encuesta.....	104
Anexo 3. Entrevista realizada al Administrador de la clínica .....	113
Anexo 4. Facturas de Servicios Básicos .....	115
Anexo 5. Registro de Ventas del mes de julio.....	121
Anexo 6. Registro de Compras.....	124
Anexo 7. Roles de pagos .....	126
Anexo 8. Clínica Veterinaria “Dino Sur” .....	127
Anexo 9. Sistema de costos ABC.....	132

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁG.</b>
Tabla 1 <i>Asignaturas involucradas</i> .....	6
Tabla 2 <i>Asignaturas</i> .....	7
Tabla 3 <i>Etapas</i> .....	7
Tabla 4 <i>Planteamiento de Actividades.</i> .....	9
Tabla 5 <i>Cronograma de actividades (Primera etapa)</i> .....	10
Tabla 6 <i>Cronograma de actividades (Segunda etapa)</i> .....	11
Tabla 7 <i>Ficha de Observación para la Clínica Veterinaria “Dino Sur”</i> .....	33
Tabla 8 <i>Centros de Costos</i> .....	37
Tabla 9 <i>Simbología utilizada para elaborar los flujogramas</i> .....	38
Tabla 10 <i>Identificación de los centros de costos</i> .....	40
Tabla 11 <i>Drivers de consulta</i> .....	41
Tabla 12 <i>Gasto a empleados</i> .....	42
Tabla 13 <i>Costo a empleados</i> .....	42
Tabla 14 <i>Costos indirectos de fabricación</i> .....	42
Tabla 15 <i>Cálculos de Drivers de Consulta</i> .....	43
Tabla 16 <i>Cálculo del costo en minutos de la energía eléctrica</i> .....	43
Tabla 17 <i>Cálculo de depreciación en minutos de los activos fijos</i> .....	44
Tabla 18 <i>Costos Indirectos de Fabricación en Consulta</i> .....	45
Tabla 19 <i>Cálculo del costo en minutos del médico residente</i> .....	47
Tabla 20 <i>Cálculo del costo en minutos del médico auxiliar</i> .....	47
Tabla 21 <i>Sueldo de la mano de obra directa Consulta</i> .....	48

Tabla 22 <i>Costo de los materiales desechables utilizados en una Consulta</i> .....	49
Tabla 23 <i>Costos por procesos en Consulta</i> .....	49
Tabla 24 <i>Costos por actividades en Consulta</i> .....	50
Tabla 25 <i>Identificación de los centros de costos</i> .....	54
Tabla 26 <i>Drivers en Emergencia</i> .....	54
Tabla 27 <i>Cálculos de Drivers de Emergencia</i> .....	55
Tabla 28 <i>Cálculo del costo en minutos de la energía eléctrica</i> .....	55
Tabla 29 <i>Cálculo de depreciación en minutos de los activos fijos</i> .....	56
Tabla 30 <i>Costos Indirectos de Fabricación en Emergencias</i> .....	57
Tabla 31 <i>Cálculo del costo en minutos del médico residente</i> .....	58
Tabla 32 <i>Cálculo del costo en minutos del médico auxiliar</i> .....	58
Tabla 33 <i>Sueldo de la mano de obra directa de Emergencias</i> .....	59
Tabla 34 <i>Costo de los materiales desechables utilizados en emergencias</i> .....	60
Tabla 35 <i>Costos por procesos en Emergencias</i> .....	60
Tabla 36 <i>Costos por actividades en Emergencias</i> .....	61
Tabla 37 <i>Identificación de los centros de costos en Hospitalización</i> .....	65
Tabla 38 <i>Drivers en Hospitalización</i> .....	65
Tabla 39 <i>Cálculos de Drivers de Hospitalización</i> .....	66
Tabla 40 <i>Cálculo del costo en minutos de la energía eléctrica</i> .....	66
Tabla 41 <i>Cálculo de depreciación en minutos de los activos fijos</i> .....	67
Tabla 42 <i>Costos Indirectos de Fabricación en Hospitalización</i> .....	68
Tabla 43 <i>Cálculo del costo en minutos del médico residente</i> .....	69
Tabla 44 <i>Cálculo del costo en minutos del médico auxiliar</i> .....	69
Tabla 45 <i>Sueldo de la mano de obra directa en Hospitalización</i> .....	70
Tabla 46 <i>Costo de los materiales desechables utilizados en Hospitalización</i> .....	71
Tabla 47 <i>Otros costos utilizados en Hospitalización</i> .....	71
Tabla 48 <i>Costos por procesos en Hospitalización</i> .....	72
Tabla 49 <i>Costos por actividades en Hospitalización</i> .....	72
Tabla 50 <i>Identificación de los centros de costos en Limpieza</i> .....	76
Tabla 51 <i>Drivers en Limpieza</i> .....	76
Tabla 52 <i>Cálculos de Drivers de Limpieza</i> .....	77
Tabla 53 <i>Cálculo del costo en minutos de la energía eléctrica</i> .....	77
Tabla 54 <i>Cálculo de depreciación en minutos de los activos fijos</i> .....	78
Tabla 55 <i>Costos Indirectos de Fabricación en Limpieza</i> .....	79
Tabla 56 <i>Cálculo del costo en minutos del médico residente</i> .....	80

Tabla 57 <i>Cálculo del costo en minutos del médico auxiliar</i> .....	80
Tabla 58 <i>Sueldo de la mano de obra directa en Limpieza</i> .....	81
Tabla 59 <i>Costo de los materiales desechables utilizados en Limpieza</i> .....	82
Tabla 60 <i>Costos por procesos en Limpieza</i> .....	82
Tabla 61 <i>Costos por actividades en Limpieza</i> .....	83
Tabla 62 <i>Identificación de los centros de costos en Peluquería</i> .....	86
Tabla 63 <i>Drivers en Peluquería</i> .....	86
Tabla 64 <i>Cálculos de Drivers de Peluquería</i> .....	87
Tabla 65 <i>Cálculo del costo en minutos de la energía eléctrica</i> .....	87
Tabla 66 <i>Cálculo de depreciación en minutos de los activos fijos</i> .....	88
Tabla 67 <i>Costos Indirectos de Fabricación en Peluquería</i> .....	90
Tabla 68 <i>Cálculo del costo en minutos del médico residente</i> .....	91
Tabla 69 <i>Cálculo del costo en minutos del médico auxiliar</i> .....	91
Tabla 70 <i>Sueldo de la mano de obra directa en Peluquería</i> .....	92
Tabla 71 <i>Costo de los materiales desechables utilizados en Peluquería</i> .....	93
Tabla 72 <i>Costos por procesos en Peluquería</i> .....	93
Tabla 73 <i>Costos por actividades en Peluquería</i> .....	94
Tabla 74 <i>Pérdida o utilidad de la clínica</i> .....	94
Tabla 75 <i>Costo Actividad</i> .....	105
Tabla 76 <i>Cronología de Actividades</i> .....	106
Tabla 77 <i>Costos Incurridos</i> .....	107
Tabla 78 <i>Tiempo actividad</i> .....	108
Tabla 79 <i>Costo acorde el servicio</i> .....	109
Tabla 80 <i>Costo a cobrar</i> .....	110
Tabla 81 <i>Costo adecuado</i> .....	111
Tabla 82 <i>Valor actividad</i> .....	112

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁG.</b>
Figura 1. Árbol de problemas .....	3
Figura 2. Clasificación de costos.....	22
Figura 3. Cadena de Valor.....	35
Figura 4. Flujograma de procesos de consulta .....	39
Figura 5. Flujograma de procesos en Emergencias .....	51
Figura 6. Flujograma de procesos en Hospitalización.....	62
Figura 7. Flujograma de procesos en Limpieza.....	73
Figura 8. Flujograma de procesos en Peluquería.....	84
Figura 9. Costo Actividad.....	105
Figura 10. Cronología de las actividades.....	106
Figura 11. Costos Incurridos .....	107
Figura 12. Tiempo actividad.....	108
Figura 13. Costo por acorde el servicio.....	109
Figura 14. Costo a cobrar .....	110
Figura 15. Costo Adecuado .....	111
Figura 16. Valor actividad .....	112

## INFORMACIÓN GENERAL

**Título del proyecto:** Diseño de un sistema de costos ABC en la Clínica Veterinaria “Dino Sur” ubicada en la provincia de Pichincha, cantón Quito.

**Fecha de inicio:** Abril - Agosto 2019

**Fecha de finalización:** Septiembre 2019 – Febrero 2020

**Lugar de ejecución:** Clínica Veterinaria Dino Sur, ubicada en el sector de Chimbacalle, cantón Quito, provincia de Pichincha.

**Facultad que auspicia:** Facultad de Ciencias Administrativas.

**Carrera que auspicia:** Contabilidad y Auditoría

**Equipo de Trabajo:**

*Tutor(a) de titulación:* Ing. Jeanette Moscoso (C.I.: 1803148095)

*Autor (es):* Latacunga Guishcashana Tania Pamela (C.I.: 1725533200)

Robalino Espinoza Michelle Pamela (C.I.: 1723332415)

**Área de conocimiento:** Contabilidad de Costos

**Línea de investigación:** Línea de Investigación N.º 8 - Administración y Economía para el desarrollo humano y social.

**Sub líneas de investigación de la Carrera:** Sistemas integrados de contabilidad orientados al fortalecimiento de la competitividad y sostenibilidad.

**Asignaturas involucradas:** Metodología de la Investigación, Contabilidad I, Informática Aplicada II, Costos I y II, Proyecto Integrador I y II.

**Cliente:** Dr. Alex Bedoya (Administrador)

# 1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

## 1.1. Objetivos

### 1.1.1. General

Elaborar un sistema de costos ABC en la Clínica Veterinaria Dino Sur mediante un análisis de las actividades que realiza la empresa, la determinación de los elementos del costo para conocer los costos reales que genera cada actividad y permitan una mejor toma de decisiones.

### 1.1.2. Específicos

- Sustentar teóricamente los procesos y actividades que se desarrollan dentro de la clínica mediante la obtención de información de fuentes primarias y secundarias para contar con información relevante de cada actividad.
- Determinar los elementos del costo y las actividades que se desarrollan dentro de la Clínica Veterinaria “Dino Sur”, mediante una cadena de valor para la elaboración de los respectivos cálculos que son indispensables en el sistema de costos ABC.
- Diseñar el sistema de costos ABC mediante la documentación obtenida para la determinación de los costos reales que se generan en las actividades desarrolladas dentro de la Clínica Veterinaria “Dino Sur”.

## 1.2. Planteamiento del problema del proyecto integrador

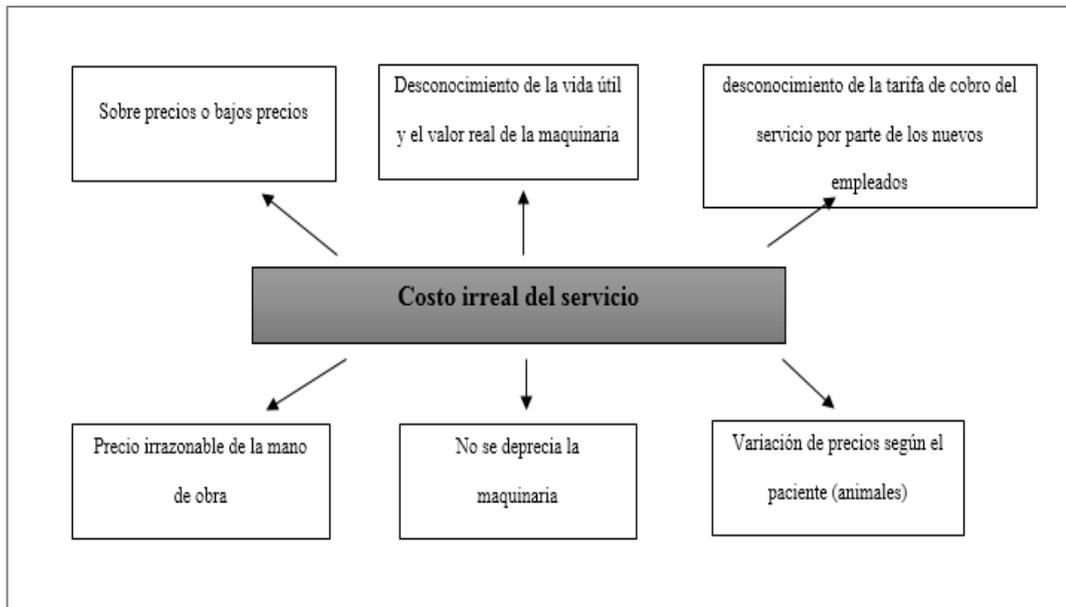
### 1.2.1. Descripción del problema

La Clínica Veterinaria “Dino Sur” es una empresa dedicada a brindar servicios veterinarios a cualquier tipo de mascota (pequeñas especies) que requiera de su atención medica ya que la característica fundamental para este sector es la atención a las necesidades del cliente con respecto al área médica mas no en el área administrativa y de costos, por lo que existe un desconocimiento de los costos que se generan en cada actividad ha provocado una inadecuada toma de decisiones para la empresa.

Es indispensable que la clínica mejore su técnica de costeo integrando un sistema de Costos ABC ya que le permite tener un control de los costos y gastos por cada actividad de acuerdo a los materiales que utilice para realizar dicha actividad. Por lo tanto, es necesario poder costear todos aquellos recursos de las diferentes actividades que realiza la clínica.

### 1.2.2. Elementos del problema

La Clínica Veterinaria “Dino Sur” no cobran acorde a los servicios que ofrecen porque se basan en un precio establecido por el mercado (ver *Figura 1*), por la variedad de actividades que se realizan en la misma, lo que genera una confusión en la determinación de los costos debido a que en la clínica no existe un precio fijo ni una lista de precios donde los nuevos trabajadores se puedan guiar.



*Figura 1.* Árbol de problemas

El árbol de problemas es fuente y elaboración propia de las investigadoras

El presente proyecto pretende diseñar un Sistema de Costos ABC, permitiéndole a la clínica gozar de una ventaja competitiva con respecto a otras empresas que ofrecen los mismos servicios, por ende, este sistema es una herramienta que le permite al administrador tomar decisiones oportunas para un mejor funcionamiento de la misma.

### **1.2.3. Formulación del problema**

¿De qué manera el diseño del sistema de costos ABC, influye en la determinación de los costos en cada área de la Clínica Veterinaria Dino Sur ubicada en la provincia de Pichincha?

### **1.2.4. Justificación del proyecto integrador**

En el presente proyecto integrador tiene como objetivo el diseño de un Sistema de Costos ABC en la Clínica Veterinaria “Dino Sur” el mismo que proporcionará la información necesaria sobre los elementos del costo que intervienen al momento de prestar el servicio para la determinación del costo real, permitiendo tener un conocimiento claro sobre la utilidad que tiene la empresa y el precio a cobrar de cada una de las actividades que realizan.

Nos enfocaremos en los servicios con mayor afluencia de clientes (Consulta, Emergencia, Hospitalización, Limpieza y Peluquería), con el afán de cuantificar los elementos del costo que intervienen en cada actividad, ayudando a establecer el costo óptimo de las mismas

El principal beneficiario al presentar este proyecto es el dueño de la Clínica Veterinaria ya que con este proyecto se logrará dar solución a la fijación del costo real de cada uno de los servicios que brinda la clínica, para así reducir las pérdidas económicas y tomar mejores decisiones que ayuden al crecimiento de la misma.

### **1.2.5. Alcances**

- La determinación del costo real de cada servicio que ofrece la empresa teniendo en cuenta todos los aspectos de la actividad a realizar, esto se llevará a cabo mediante la aplicación del sistema de costeo ABC.
- Diseño y Capacitación del sistema de costeo al administrador de la Clínica Veterinaria “Dino Sur” para que pueda hacer uso del mismo.

### **1.2.6. Descripción de competencias/ destrezas a desarrollar**

El presente proyecto integrador permitirá a las investigadoras adquirir y desarrollar las siguientes competencias:

- Se expondrá la capacidad de argumentar la problemática del proyecto de manera estructurada y ordenada sirviéndose de base los conocimientos contables, informáticos y de investigación adquiridos en la universidad.
- Se demostrará los valores éticos y morales en la interacción con el administrador de la clínica veterinaria “Dino Sur” y juntos poder dar solución a la problemática.
- Se integrará conocimientos generales para procesos contables y de costeo, los mismos que servirán para el diseño del sistema costos de acuerdo a las necesidades del cliente.

### **1.2.7. Descripción de las asignaturas involucradas**

Los estudiantes que ingresan al proceso de Titulación de la carrera de Contabilidad y Auditoría tienen como requisito tener aprobado la asignatura de Taller de Titulación, además, el presente trabajo de titulación incorpora las materias recibidas en los periodos Abril 2015- Agosto 2015 hasta Marzo 2019 – Agosto 2019, y serán detalladas a continuación:

Tabla 1

*Asignaturas involucradas*

<b>Asignatura</b>	<b>Semestre/ Curso</b>	<b>Descripción</b>
<b><i>Metodología de la Investigación</i></b>	Primero/F Matutina	Esta asignatura es fundamental para la elaboración del proyecto ya que se tendrá claro la metodología de investigación a utilizar y que permita actuar de manera ordenada y sistemática al momento de plantear el problema, estructurar los objetivos, identificar variables y justificar el proyecto que da solución a la problemática.
<b><i>Contabilidad I</i></b>	Segundo/F Matutina	Esta asignatura tendrá un gran aporte en nuestro proyecto porque se tendrá información real sobre las actividades económicas que realiza la clínica veterinaria, lo cual ayudará a determinar los costos reales para dar resultados confiables al beneficiario y tomar decisiones más acertadas.
<b><i>Informática Aplicada II</i></b>	Tercero/F Matutina	Esta asignatura es la base primordial del proyecto porque ayuda a las investigadoras a realizar la base de datos y utilizar las herramientas informáticas esenciales para el diseño del sistema de costos ABC en Excel, y así obtener información veraz de los costos que incurren en el servicio.
<b><i>Costos I</i></b>	Tercero/F Matutina	Estas asignaturas son una herramienta fundamental para la elaboración del presente proyecto, ya que se aplicará toda la catedra aprendida para el diseño del sistema de costos ABC, tomando en cuenta la clasificación de los costos y los elementos del costo participes en la actividad que realiza la empresa para determinar el costo óptimo de cada actividad y tomar decisiones que favorezcan a la misma.
<b><i>Costos II</i></b>	Cuarto/F Matutina	
<b><i>Proyecto Integrador I</i></b>	Sexto/F Matutina	Estas asignaturas complementan los conocimientos adquiridos en primer semestre porque se elabora el diagnóstico de la problemática utilizando instrumentos de investigación que servirán para la ejecución del proyecto y la consecución de los objetivos planteados en el proyecto. Además, se mostrará los resultados del proyecto y el análisis del mismo con sus respectivas conclusiones y emendaciones.
<b><i>Proyecto Integrador II</i></b>	Octavo/F Matutina	
<b><i>Taller de Titulación</i></b>	Noveno /F Matutina	La asignatura está diseñada para que los estudiantes analicen la modalidad a escoger en el proceso de Titulación, revisando técnicas y metodologías para la formulación de temas, descripción y formulación del problema, objetivos y cronogramas de trabajo, además ayuda a facilitar el conocimiento de la normativa legal del proceso de titulación.

**Elaborado por:** Las investigadoras

*Nota.* Las asignaturas pertenecen a la malla curricular 4 de la Carrera de Contabilidad y Auditoria

### 1.2.8. Descripción de los productos entregables por asignatura y etapa

Este proyecto dirigido a la administración de la Clínica Veterinaria “Dino Sur” concederá los siguientes productos entregables por asignatura y etapas, los cuales se detallan a continuación:

Tabla 2

*Asignaturas*

<b>Asignatura</b>	<b>Semestre</b>	<b>Producto</b>
<i>Metodología de la investigación</i>	Primer	<ul style="list-style-type: none"> <li>Estructura y metodología del proyecto</li> </ul>
<i>Contabilidad II</i>	Segundo	<ul style="list-style-type: none"> <li>Conceptos básicos de contabilidad y depreciaciones</li> </ul>
<i>Informática Aplicada II</i>	Tercer	<ul style="list-style-type: none"> <li>Diseño del sistema de costos ABC en Excel.</li> </ul>
<i>Costos I</i>	Tercer	<ul style="list-style-type: none"> <li>Costo de materiales, mano de obra y CIF.</li> </ul>
<i>Costos II</i>	Cuarto	<ul style="list-style-type: none"> <li>Costo real de cada actividad.</li> </ul>
<i>Proyecto Integrador I</i>	Sexto	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ejecución del proyecto de titulación.</li> </ul>
<i>Proyecto Integrador II</i>	Octavo	<ul style="list-style-type: none"> <li>Entrega de resultados finales.</li> </ul>

Elaborado por: Las investigadoras

Tabla 3

*Etapas*

<b>Etapas</b>	<b>Descripción</b>
<i>Inicio</i>	Identificación del problema y necesidades de la empresa.
<i>Planeación</i>	Se organizará las actividades que formaran parte de la gestión del proyecto.
<i>Propuesta</i>	Descripción del presente proyecto, el cual será la solución al problema.
<i>Ejecución</i>	Se lo realizará con información necesaria y fundamentada para sustentar el proyecto, y proceder al diseño del sistema de costeo ABC.
<i>Control</i>	Realizada por el tutor(a) designado.
<i>Terminación</i>	Defensa del proyecto integrador y presentación del producto final.

Elaborado por:  
Las investigadoras

gadoras

## **2. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO**

### **2.1. Beneficiarios directos**

Los beneficiarios directos del presente proyecto son 8 personas los cuales constan entre socios, representantes legales y empleados de la Clínica Veterinaria “Dino Sur”, ya que con este proyecto se logrará dar solución del problema al fijar el costo real de cada uno de los servicios que brinda la clínica, para así determinar el precio a cobrar al público, reducir las pérdidas económicas y tomar mejores decisiones que ayuden al crecimiento de la misma.

### **2.2. Beneficiarios indirectos**

Como beneficiarios indirectos tenemos a los siguientes:

- Las Autoras del presente proyecto integrador.
- Los futuros investigadores que requieran una base de consulta sobre el sistema de costos ABC.
- Estudiantes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría.
- Los clientes de la Clínica Veterinaria “Dino Sur”.

### 3. PLANEACIÓN Y DEFINICIÓN DE ACTIVIDADES

#### 3.1. Planeamiento y definición de las actividades

Tabla 4

*Planteamiento de Actividades.*

Objetivos Específicos	¿Que se hará?	¿Cómo?	¿Cuándo?	¿Dónde?	¿Con qué?	¿Para qué?	Elaborado por:
Sustentar teóricamente los procesos y actividades que se desarrollan dentro de la clínica mediante la obtención de información de fuentes primarias y secundarias para contar con información veraz de cada actividad.	Levantamiento de información	Entrevista con el administrador de la Clínica Veterinaria	Septiembre 2019 - Febrero 2020	Clínica Veterinaria "Dino Sur"	<b>Técnicas:</b> Entrevistas <b>Instrumento:</b> Cuestionario	Determinación del problema real de la empresa	Las investigadoras
Identificar los elementos del costo y las actividades que se desarrollan dentro de la Clínica Veterinaria "Dino Sur", mediante una cadena de valor para la elaboración de los respectivos cálculos que son indispensables en el sistema de costos ABC	Identificar los costos de cada una de las actividades y los materiales que usan en las mismas.	Recolección de información de los costes de los materiales a utilizar	Septiembre 2019 - Febrero 2020	Clínica Veterinaria "Dino Sur"	<b>Técnicas:</b> Observación Entrevista Encuesta <b>Instrumento:</b> Cuestionario	Determinar los elementos del costo por actividad	Nota. El proyecto integrado se desarrollará mediante una fundamentación bibliográfica y recolección de información acerca de la actividad económica de la Clínica, lo cual se basará en los objetivos específicos planteados para el desarrollo del proyecto.
Diseñar el sistema de costos ABC mediante la documentación obtenida para la determinación de los costos reales que se generan en las actividades desarrolladas dentro de la Clínica Veterinaria "Dino Sur"	Ingreso de información a Excel	Diseño de formatos de un sistema de ABC adaptado a la clínica	Septiembre 2019 - Febrero 2020	Clínica Veterinaria "Dino Sur"	Información Bibliográfica y diseño del sistema en Excel.	Determinar el costo real de cada una de las actividades	Elaborado por: Las investigadoras

### 3.2. Cronograma de Actividades

Tabla 5

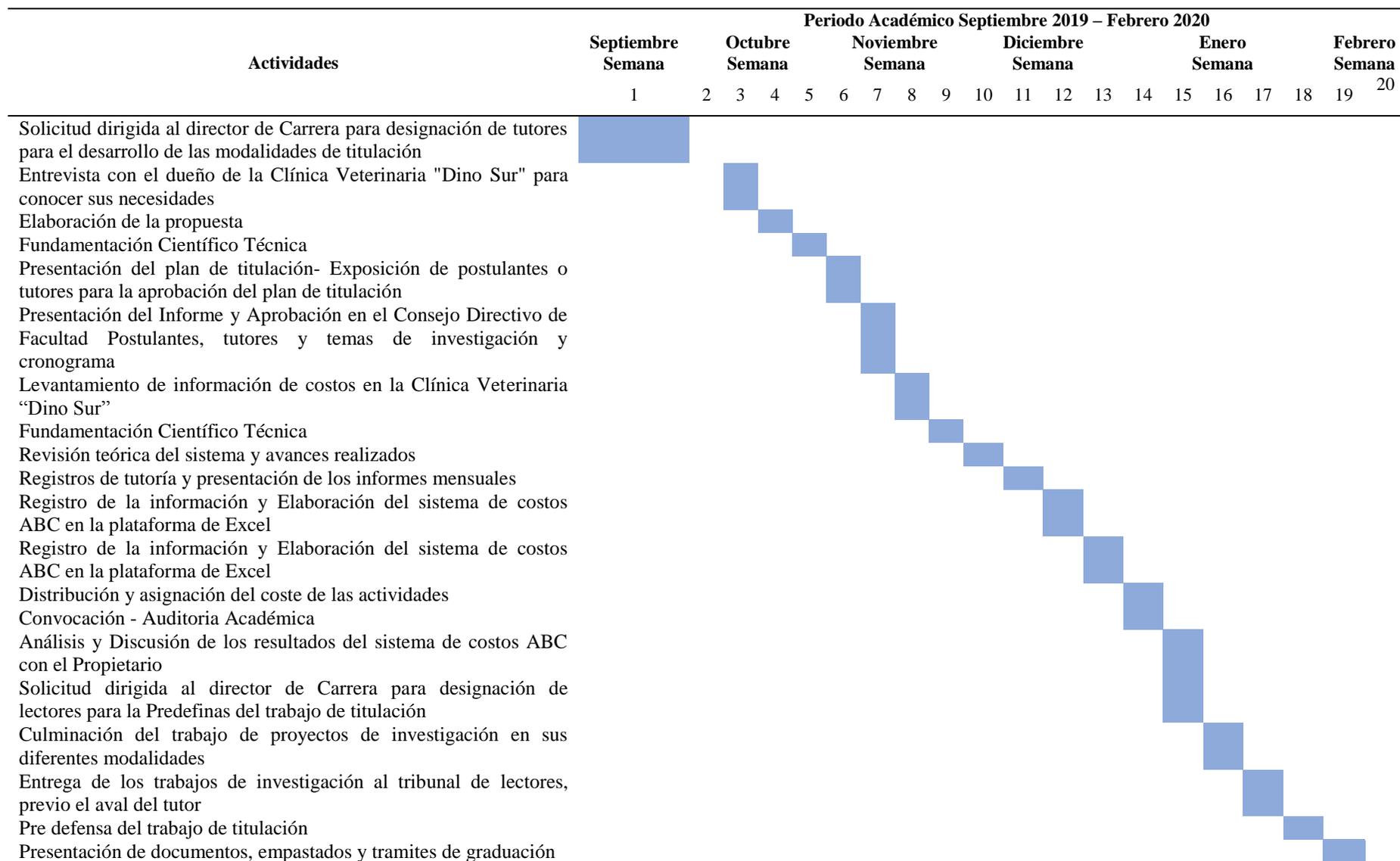
*Cronograma de actividades (Primera etapa)*

Actividades	Periodo Académico Abril – Agosto 2019																
	Abril Semana				Mayo Semana				Junio Semana				Julio semana				Agosto Semana
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Introducción a titulación 1	■	■	■	■													
Selección de la modalidad de titulación					■												
Selección de tema del proyecto de titulación						■											
Elaboración de la propuesta (determinar la problemática y definición de objetivos)							■	■	■	■							
Presentación del avance de la propuesta									■								
Modificaciones del avance										■							
Presentación de la propuesta final al docente													■				
Modificaciones de la propuesta para la respectiva defensa														■			
Asignación de la comisión de defensa para los estudiantes															■		
Defensa de la propuesta del proyecto de titulación a la comisión de defensa																■	
Correcciones de la propuesta y entrega de la misma al docente																	■

**Elaborado por:** Las investigadoras

Tabla 6

*Cronograma de actividades (Segunda etapa)*



---

Destensa del proyecto

*Nota.* El presente proyecto debe ser cumplido conforme a los tiempos establecidos en el cronograma. Fuente y elaboración de las investigadoras.

## 4. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA

### 4.1. Empresa

#### 4.1.1. Definición

Una empresa generalmente es definida como una entidad en la que interviene el capital, recursos materiales y humanos, los cuales son los factores principales para una producción de actividades industriales, mercantiles o de servicios y estos salgan a la venta al público.

Según Keat y Young (2004) define a la empresa como “un conjunto de recursos que se transforman en productos demandados por los consumidores (...) la cantidad que produce y los precios a los cuales vende están influidos por la estructura de los mercados en los que opera” (p.28)

Según Ventura, J (2009) establece que “la empresa está basado en un conjunto de principios y fundamentos teóricos de carácter económico – financiero que conforman los pilares del sistema capitalista” (p.41)

La empresa es un grupo de personas organizadas estratégicamente para la transformación, producción o comercialización de un producto y/o servicio los cuales son necesarios en el mercado, satisfaciendo así las necesidades de los consumidores con el fin de obtener una utilidad, desarrollando así un papel importante en la actividad económica en la sociedad moderna.

#### 4.1.2. Tipos de Empresas

Existen diferentes tipos de empresas y su clasificación varía dependiendo del criterio de cada autor. Según Ilaquiche y Martínez (2015) las empresas se clasifican de la siguiente manera:

*De Acuerdo a la Actividad a la que se Dedicar:*

- *Industriales*: Realizan la transformación total o parcial de materia prima en productos terminados que satisfacen necesidades humanas.
- *Comerciales*: Constituida por personería jurídica que se dedica a la compra y venta de mercaderías con la finalidad de obtener utilidad.
- *Servicios*: Son todas aquellas que prestan y venden productos intangibles destinados a satisfacer necesidades complementarias del ser humano.

***De Acuerdo al Sector que Pertenecen:***

- *Públicas*: Son aquellas instituciones que pertenecen al Estado. Generalmente son creadas sin finalidad de lucro.
- *Privadas*: Son entidades creadas con fines de lucro mediante la aportación de capital propio de las personas naturales o jurídicas.

***De Acuerdo con la Organización del Capital:***

- *Unipersonales*: Es aquella que está formado y es de propiedad de un solo dueño o persona natural.
- *Sociedades*: El capital de la empresa está formado por la aportación de varias personas conocidas como accionistas.

## **4.2. Empresas de Servicio**

### **4.2.1. Definición**

Según Pere (2009) define que “la característica principal de una empresa de servicios es que “produce” un bien intangible: la realización del propio servicio, por el que obtiene los ingresos correspondientes” (p.75)

Según López (2009) define que las empresas de servicio “son empresas que aportan valor a sus clientes, pero sin fabricar nada “tangible”. Venden servicios y comercializan productos fabricados por otros. La comercialización es también un servicio” (p. 83)

La empresa de servicio es un lugar determinado con fines y objetivos definidos promoviendo la actividad económica mediante la prestación de servicios las mismas que satisfagan las necesidades del cliente, con la ayuda de recursos humanos y económicos produciendo así una rentabilidad para la entidad.

#### **4.2.2. Características**

Las empresas de servicios poseen ciertas características específicas las cuales se detallan a continuación:

- El recurso principal es la mano de obra para la prestación del servicio y su cálculo se realiza por el número de horas y la tarifa horaria.
- El producto que se brinda es intangible.
- El servicio que se ofrece es siempre distinto e implica un conjunto de actividades diferentes, según la orden del cliente.

#### **4.2.3. Tipos de empresas de servicios**

Existen tres tipos de empresas de servicios en función a las actividades que se realizan en la misma con lo cual se podrá determinar de mejor manera los costes y por ende fijar apropiadamente los precios. Estas empresas se detallan a continuación;

- ***Empresas de actividades uniformes:*** Su principal consumo es la mano de obra, las vías de ejecución del servicio y sus costos de producción son fijos. (Ej.: asesorías).
- ***Empresas de gestión de proyectos:*** Son empresas que desarrollan proyectos puntuales y definidos, y sus costos varían según el proyecto. (Ej. Procesos de elección de personal).
- ***Empresas de servicios combinados:*** Son aquellas que combinan la prestación de servicios y la venta de productos. Se define el segmento de clientes para fijar los precios. (Ej.: Hostelería).

### **4.3. Contabilidad**

#### **4.3.1. Definición**

Según Díaz (2006) manifiesta que “La contabilidad puede definirse como el sistema de información que permite identificar, clasificar registrar, resumir, interpretar, analizar y evaluar en términos monetarios, las operaciones y transacciones de una empresa” (p.2)

Según Pombo (2017) define que “la contabilidad es una técnica de registro de las operaciones que realiza la empresa tratando de suministrar la información requerida de forma adecuada el empresario lo que busca a través de la contabilidad es la información” (p.7)

La contabilidad es un proceso importante para la captación de información la cual se puede organizar, clasificar y registrar permitiendo la toma de decisiones registrándolos movimientos económicos – financieros para administrar de forma correcta el patrimonio ya que este está orientado a la planificación y control mediante una correcta interpretación de los informes financieros.

#### **4.3.2. Importancia**

Según Cevallos, Dávila, y Mantilla (2015) indican que “es importante porque se basa en registros que proporciona información que es de gran ayuda para el hombre de negocios. Proporciona datos financieros que sirven para planificar el futuro de la empresa controla sus operaciones y prepara sus informes financieros” (p.20)

Según Dirección y gestión de empresas (2011) argumenta que “la contabilidad proporciona información sobre todos los hechos con trascendencia económica derivados de las actividades de la empresa, facilitando a los responsables de la gestión la adopción de decisiones sobre la marcha de la misma” (p.15)

La contabilidad es importante ya que todas las compañías llevan un control de sus negociaciones mercantiles y financieras, proporcionando a la empresa una información eficaz

y concisa alcanzando una mayor productividad, el registro de los ingresos y gastos que tenga la entidad facilitara al crecimiento de la empresa.

#### **4.3.3. Objetivos**

Según Díaz (2006) manifiesta que “el objetivo más importante es proporcionarles información financiera de la empresa a las personas y entidades interesadas en conocer los resultados operacionales y la verdadera situación económica de la misma con el fin de que se tomen decisiones” (p.2)

Según Pellegrino (2001) establece que la contabilidad es “un medio para brindar información en relación con las actividades financieras realizadas por una empresa o por una organización pública o privada” (p.12)

El objetivo de la contabilidad es registrar las actividades económicas y financieras de una forma comprensible y ordenada proporcionando información real y concisa ayudando a su desarrollo, la entidad toma decisiones administrativas para presentar resultados y que la empresa tenga una utilidad

#### **4.3.4. Características**

Después de haber conocido el concepto, la importancia y los objetivos de la contabilidad es fundamental que conozcamos sus características, Según Sthiven (2011)

- Rendición de informes a terceras personas sobre el movimiento financiero de la empresa
- Cubrir la totalidad de las operaciones del negocio en forma sistemática histórica y cronológica
- Debe implantarse necesariamente en la compañía para informar oportunamente de los hechos desarrollados
- Se utiliza el lenguaje de los negocios
- Se basa en reglas principios y procedimientos contables para el registro de las operaciones financieras de un negocio
- Describe las operaciones en el engranaje analítico de la teneduría de la partida doble.

#### 4.3.5. Tipos de Contabilidad

Existen varios tipos de contabilidad debido a la variedad de empresas en el sector económico por lo tanto es indispensable que los tipos de contabilidad se adapten a las necesidades de cada empresa. Según Fierro Martínez (2011) los tipos de contabilidad son cinco, los cuales define a continuación:

- **Contabilidad financiera:** La base de esta contabilidad son los principios de contabilidad generalmente aceptados los cuales permiten tener un registro histórico de las actividades económicas de cada empresa.
- **Contabilidad fiscal:** se basa en normativas fiscales establecidas en cada país desarrolladas bajo el principio de legalidad para controlar y supervisar los compromisos tributarios de una organización.
- **Contabilidad gerencial:** se basa en el buen funcionamiento de las empresas recopilando información más a profundidad para la gerencia con el fin de impulsar y controlar su gestión.
- **Contabilidad científica:** la contabilidad como tal no es ciencia. Es un conocimiento intuitivo-empírico, práctico un arte o si se prefiere usar términos modernos, una tecnología.
- **Contabilidad ambiental:** las nuevas técnicas de la contabilidad son hacia la armonización, estandarización y ahora último a la convergencia de las normas internacionales de la contabilidad para que permita elaborar información que sirva para cualquier continente, el flujo de capitales y movimientos de bienes y servicios de empresas transnacionales, de tal manera que el contador tiene la responsabilidad de actualizar sus conocimientos con los parámetros internacionales.

Sin embargo, Según Zapata (2011) manifiesta que los tipos de contabilidad son 4, dentro de estos encontramos;

- **Contabilidad comercial:** es aquella que se utiliza en los negocios de compra y venta de mercadería y de servicios no financieros.
- **Contabilidad de costos:** se aplica especialmente en empresas manufactureras, mineras, agrícolas y pecuarias.
- **Contabilidad gubernamental:** se aplica en las empresas y organismos públicos pertenecientes al estado.
- **Contabilidad bancaria:** esta es utilizada en las entidades financieras para registrar las actividades y servicios bancarios.

En la contabilidad existen diferentes tipos de contabilidad, estas se clasifican de acuerdo a las necesidades de la empresa y al objetivo que cumple, ya que estas ayudan a organizar e interpretar la información contable a la administración de la empresa o a terceras personas.

#### **4.4. Contabilidad de costos**

##### **4.4.1. Definición**

La contabilidad de costos estima costos a través de métodos de asignación y determinación del costo de cada bien y/o servicio. (Villegas, 2001). En cambio, Horngren, Data y Forter (2007) manifiestan que “la contabilidad de costos mide, analiza y presenta la información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquirir o utilizar recursos en una organización”. (p.1)

A diferencia de la contabilidad la contabilidad de costo toma en cuenta factores externos a los productos o actividad que realiza la empresa, estos son la materia prima, mano de obra y costos indirectos permitiendo conocer el costo real del producto o servicio teniendo en cuenta que este precio tendrá un impacto directo en los ingresos de la empresa y el éxito de la misma reflejando la realidad productiva.

##### **4.4.2. Importancia**

La contabilidad de costos es importante porque facilita a las empresas identificar los costos de producción y distribución de cada bien o servicio que sale a la venta, también permite verificar que productos generan mayor utilidad dentro de la empresa.

La contabilidad de costos es indispensable para una organización porque se determina los elementos del costo de cada producto, ayuda al cálculo de utilidades; asimismo se evalúa los inventarios para aumentar o disminuir la línea de producción, y en base a los resultados se fijan políticas de planeación a largo plazo lo que permitirá tomar decisiones acertadas.

#### **4.4.3. Objetivos**

Los objetivos de la contabilidad de costos se basan en registrar, clasificar y presentar las operaciones pasadas o futuras necesarias lo que cuesta adquirir, explotar, producir y vender los productos analizando las operaciones relacionadas y los costos que incurren al momento de la producción ofreciendo el producto al público en un bajo costo y con ello ofrecer un producto de calidad.

Según Molina (2007) manifiesta que los objetivos de la contabilidad de costos son:

- Proporcionar informes relativos a costos, para medir la utilidad y evaluar el inventario.
- Entregar información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa.
- Proporcionar información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones.

#### **4.4.4. Características**

La contabilidad de costos refleja la unión de una serie de elementos entre ellos la materia prima, mano de obra y los costos de fabricación, para determina el costo de los productos que salen a la venta y los productos de las existencias.

Según Torres (2010) las características de la contabilidad de costos son las siguientes;

- **Veracidad:** los costos han de ser objetivos y confiables.

- **Comparabilidad:** los costos deben ser identificados y analizados con información de otras empresas para fijar precios.
- **Utilidad:** el sistema de costos debe brindar beneficios a la empresa siempre y cuando no falte a los principios contables.
- **Claridad:** el contador de costos debe tener presente que no solo trabaje para sí, sino que lo hace también para otros funcionarios que no tienen un amplio conocimiento de costos.

Las características de la contabilidad de costos son importantes para la veracidad, comparabilidad, utilidad y claridad de los mismos ayudando a la entidad, con los costos unitarios nos ayuda a tener una referencia para la toma de decisiones.

## 4.5. Costos

### 4.5.1. Definición

Los costos son todos los recursos que utiliza la empresa para la fabricación y distribución de un artículo, es decir el costo simboliza el valor en conjunto por elaborar un producto o prestar un servicio. García (2017) define al costo como el conjunto de los recursos sacrificados para alcanzar un bien específico.

Según Torres (2010) establece que un “costo también representa un decremento de recursos, pero, a diferencia de los gastos estos recursos se han consumido para fabricar un producto.” (p.30)

El costo es un gasto económico utilizado para producir un producto o para la prestación de un servicio y puede generar un ingreso es decir que simboliza una inversión para la empresa, además es fundamental tener un control del flujo de dinero de la empresa para que los costos no se conviertan en gastos.

### 4.5.2. Elementos del costo

Chiliquinga y Vallejos (2017) manifiesta que “son aquellos costos que se aplican con el propósito de transformar de forma o de fondo la materia prima en productos terminados o semielaborados utilizando fuerza de trabajo, maquinaria, equipos y otros.” (p. 8).

Para la elaboración de un producto o la prestación de servicios se necesita establecer los costos del mismo y obtener una rentabilidad adecuada, este costo se compone de tres elementos, los cuales se detallan a continuación;

- **Materia prima:** Conforman los materiales que se utilizan para la transformación del producto. Estos materiales pueden ser directos e indirectos.
- **Mano de obra:** Representa el factor humano que interviene en la elaboración el producto, conformado por sueldos y salarios que se paga a los trabajadores. De igual manera se clasifican en directos e indirectos.
- **Costos indirectos de fabricación:** Son todos los costos no directos que no son destinados de forma directa en la producción.

#### 4.5.3. Clasificación de los costos

Existen varias formas de clasificar los costos y sus elementos ya que éste varía dependiendo de la función y naturaleza de la empresa. Como se puede observar en la *Figura 2* los costos se clasifican en costos directos y costos indirectos.

Clasificación de los costos			
Costos separados	Costos variables	Costos directos	Costos generales
Costos conjuntos	Costos fijos	Costos indirectos	

*Figura 2.* Clasificación de costos.

Tomado de *Contabilidad de costos* (p.15), por Horngren, D. y Rajan, M., 2012, México: Pearson Educación. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2676/1/T-ULVR-2470.pdf>

El *costo directo* es el valor que forma parte directa del producto o servicio al momento de la elaboración o prestación del servicio como lo es la materia prima y la mano de obra, este costo puede ser variable o fijo; mientras que el *costo indirecto* es el valor que no representa de manera directa parte del bien o servicio, pero es necesario dentro de la producción o prestación del servicio.

## **4.6. Sistema de costos**

### **4.6.1. Definición**

Según Horngren, Foster y Datar (2007) manifiestan que los sistemas de costos “registran el costo de los recursos adquiridos, tales como materiales, mano de obra y equipo, e identifican como se utilizan estos recursos para producir y vender productos y servicios.” (p. 30)

Para Huicochea y Huicochea (2010) el sistema de costos es el:

Conjunto de procedimientos y registros estructurados con base en la teoría contable, que tiene como característica básica la determinación de costos unitarios de producción y/o venta, así como un mayor y mejor control contable, con lo cual se amplía la información analítica para que los funcionarios estén en condiciones de tomar mejores decisiones. (p. 84)

La finalidad de los sistemas de costeo es determinar el costo real de la producción para poder calcular la rentabilidad, valorar los inventarios, tener un mayor control de los costos y/o gastos, además, se tomará mejores decisiones que ayuden al crecimiento de la empresa.

### **4.6.2. Características**

Con un sistema de costos se puede estimar el costo en tiempo real, el cual ayuda a la dirección a tomar decisiones de forma más eficiente. Las características generales de los sistemas de costos se detallan a continuación:

- Los sistemas de costos determinan criterios y pautas a aplicar para prorratear gastos y asignar costos.
- Los sistemas de costos establecen la forma en que tienen que ser tratados determinados costos, las modalidades de cálculo y la forma de determinar los costos totales y unitarios.

#### **4.6.3. Clasificación del sistema de costos**

Tomando en cuenta el tipo de actividad que realiza una empresa tanto industrial como de servicios, los sistemas de costos podemos clasificar en:

- ***Sistema de costos por órdenes de producción:*** En este sistema los costos se determinan por cada orden o pedido en la producción.
- ***Sistema de costos por procesos:*** En este sistema los costos se determinan para cada proceso que se desarrolla en la empresa y en un determinado periodo.
- ***Sistema de costos ABC:*** En este sistema los costos se determinan mediante las actividades que generan valor a la empresa al generar productos y servicios.

#### **4.7. Sistema de costos ABC**

##### **4.7.1. Definición**

Según Iza (2007) manifiesta que el sistema de costos ABC “busca identificar el generador del costo analizando la relación causa-efecto de cada actividad para apegarse a la realidad y eliminar actividades que no agregan valor al producto” (Citado por López, Gómez y Marín, 2011, p. 26).

El sistema de costos ABC permite tener una mayor exactitud en la asignación de costos separando cada actividad que realiza la empresa, desde la forma y tiempos que consume cada actividad hasta la salida del bien o servicio. (Benites y Chávez, 2014). Este valioso sistema ayuda a las organizaciones a mejorar las actividades de cada empresa identificando cada inductor de costo para una mejor toma de decisiones y tener una mejor relación con los clientes.

##### **4.7.2. Características del sistema de costos ABC**

El sistema de costos ABC es una herramienta clave para las empresas porque brindan información sobre el costo real del producto permitiéndole a la empresa determinar si el precio que le viene dado, le conviene o no participar en este mercado. (Gómez y Taípe, 2014).

Entre las principales características del sistema de costos basado en actividades, de acuerdo a lo establecido por Rincón de Parra (2000), las principales características son:

- Es una metodología de costo que puede plantearse tanto en términos de costos históricos como en términos de costos estándar, que calcula y estima los costos de producción y comercialización de productos y servicios, en corto y largo plazo.
- Permite identificar, describir y analizar actividades y las clasifica a su comportamiento con respecto al producto (bien sea a nivel unitario, lote o de línea), en función de su capacidad de añadir o no valor al producto.
- A través de este sistema se logra transformar la mayoría de costos indirectos en relación al fabricar un producto, en costos directos en relación a actividades, lo que permite tener una relación causal de transformación en el costo de productos y servicios obtenidos.
- Crea y mantiene un ambiente de mejoramiento continuo, bajo la idea de que siempre existirá una mejor manera de hacer las cosas

Las características del sistema de costos ABC son importantes para la aplicación del sistema ya que con estas nos damos cuenta de su efectividad y ventaja competitiva que se obtiene sobre las demás empresas, tomando en cuenta el valor de cada una de las actividades realizadas y que estas no produzcan desperdicios al momento de llevarlas a cabo

#### **4.7.3. Importancia**

Arellano, Quispe, Ayaviri y Escobar (2017) señalan que este sistema ayuda a las empresas a contar con una información confiable y oportuna para determinar de manera exacta los costos de producción de bienes o servicios, con la finalidad de que las empresas puedan tomar decisiones acertadas en relación al precio de venta.

El sistema de costos ABC al dar información puntual sobre los costos ayuda a la toma de decisiones de las empresas, teniendo un óptimo costo en los productos o servicios que se ofrece al mercado cada vez más exigente. Al respecto, Toro (2016) afirma que este sistema de costeo enfoca todas las actividades necesarias para la elaboración de un producto, usando generadores de costo para decidir qué costos indirectos que van a ser empleados.

#### 4.7.4. Ventajas del sistema de costos ABC

Para Amat y Soldevila (2016) las ventajas del modelo ABC son las siguientes:

- Es aplicable a todo tipo de empresas de producción o servicios.
- Identifica clientes, productos, servicios u otros objetivos de costos no rentables.
- Permite calcular de forma más precisa los costos, fundamentalmente determinados costos indirectos de producción, comercialización y administración.

Serquén, C. y Javier, E. (2019) entre las ventajas del sistema ABC, se cuentan con;

- **Mejores mediciones de la rentabilidad:** Obtener una medición más exacta sobre los costos de los productos y/o servicios y, por ende, obtener mediciones más precisas sobre la rentabilidad de los productos y/o servicios, así como la fijación de precios, etc.
- **Mejor toma de decisiones:** Con la precisión de los costos, se puede tomar decisiones más apropiadas sobre los productos y/o prestación, así como las actividades de planeación, presupuestos entre otros.
- **Mejoramiento de los procesos:** El sistema ABC permite identificar las áreas en la que los procesos deben mejorar.

El sistema de costos ABC facilita a las empresas a tener un costo real del bien o servicio porque se enfoca en los centros de costos del mismo, lo cual permite reducir las distorsiones del costo que existen en otros sistemas basados en el volumen de la producción o prestación del servicio.

#### 4.7.5. Etapas para implementar un sistema de costos ABC

El sistema de Costos ABC se rige a varias etapas para su implementación, para ello presidimos de las etapas de implementación, Gómez y Taípe (2014) manifiesta lo siguiente;

##### a. Etapa Previa

La empresa que está interesada en aplicar los costos ABC, en primera instancia debe definir el alcance y determinar la factibilidad de aplicar un proyecto sensible como es el ABC, además debe capacitar al personal de la empresa sobre este sistema.

##### b. Etapa Decisiva: Implementación

Los pasos siguientes son necesarios en la etapa de implementación y mantenimiento del modelo ABC.

- 1.- **Diagnóstico preliminar:** El diagnóstico preliminar es importante y fundamental porque se da respuesta a cualquier inquietud del sistema y poder definir claramente los alcances, riesgos y la complejidad del mismo.
- 2.- **Análisis de los procesos:** Es un análisis de todas las actividades y procesos necesarios para fabricar un bien o brindar un servicio, en esta etapa se identifica los procesos relevantes en un producto o servicio.
- 3.- **Identificación de Actividades:** se debe colocar de manera apropiada las actividades en cada proceso analizado anteriormente para iniciar los cálculos de manera eficiente de acuerdo a las exigencias del mercado.
- 4.- **Inventario y Flujo de las Actividades:** En base a un flujograma se debe especificar cada proceso del servicio, desde que inicia hasta que finaliza la prestación de servicios.

- 5.- Identificación de los Centros del Costo:** Es la unidad a la cual son asignados los respectivos costos incurridos en el proceso, estos costos pueden ser directos o indirectos.
- 6.- Identificación de los Elementos del Costo:** Dentro del sistema ABC los elementos de costo son clasificados de acuerdo a su naturaleza (materias primas y materiales, Mano de obra directa e indirecta, equipos).
- 7.- Generadores de Costos (Cost- Drivers):** Los cost drivers relacionan los recursos utilizados a la producción obtenida, es decir, mientras más actividades existan mayores serán los costos indirectos.
- 8.- Asociación de los Recursos Indirectos con las Actividades:** En este punto los recursos se representan en costos, los cuales son asociados a las actividades
- 9.- Asignación de los Recursos Directos de los Objetos del Costo:** En esta etapa los costos directos (materiales, mano obra) se relacionan a las actividades ya establecidas.
- 10.- Asignación de Costos de las Actividades al servicio:** Se determina todos los elementos de costo y se asigna a los costos generados de cada proceso desarrollado en la actividad.
- 11.- Determinación de Costos Totales:** En esta etapa se agrupa todos los costos establecidos en cada actividad determinando el costo total de la producción o la prestación del servicio.
- 12.- Análisis e Interpretación de Resultados de ABC:** Los costos son analizados y comparados en relación al antiguo sistema y al sistema ABC. (pp.27-31)

#### **4.7.6. Sistema de costos ABC en empresas de servicios**

Canto (2013) señala que este sistema “sirve como base para mejorar la eficiencia de los procesos, llámense conjunto de actividades, lo cual brinda una mejor visión de los costos en los procesos de la empresa.” (p. 28)

Vega (2004) señala que el sistema ABC en las empresas de servicios “permite saber que aporta cada departamento y por qué y bajo qué condiciones se trabaja, con qué frecuencia y para quien se realizan las actividades. De esta manera, también se puede identificar el inductor del costo.” (p.58)

El método de costeo ABC, puede ser adoptada tanto por empresas manufactureras como empresas de servicios ya que estas enfrentan una competencia cada vez más fuerte y necesitan usar los recursos de forma más racional para cumplir con los objetivos propuestos. Por lo tanto, es necesario costear todos los recursos de las diferentes actividades que realiza una empresa, estableciendo medidas que reduzcan costos en áreas claramente definidas por dicha empresa.

#### **4.7.7. Cadena de Valor**

Para complementar el costeo ABC se debe entender la definición de la cadena de valor como parte esencial para su diseño e implementación, Olmedo y Plazaola (2004) menciona que “la cadena de valor es una herramienta de análisis que permite ver hacia adentro de la empresa, en búsqueda de una fuente de ventaja en cada una de las actividades que se realizan” (p 1-3)

Quintero y Sánchez (2006) manifiesta lo siguiente:

La cadena de valor permite también identificar los distintos costos en que incurre una organización a través de las distintas actividades que conforman su proceso productivo, por lo que constituye un elemento indispensable para determinar la estructura de costos de una compañía. (p.189)

El concepto de cadena de valor da una ventaja competitiva a la empresa porque muestra el conjunto de actividades que se realizan internamente, la cadena aborda el suministro de

materia prima y continua a lo largo de la producción, la fabricación, el ensamble y la distribución hasta llegar al usuario final del servicio.

## 5. METODOLOGÍA

El presente trabajo de investigación tiene un enfoque mixto, donde predomina el enfoque cuantitativo ya que cuenta técnicas e instrumentos de los dos tipos para la recolección de datos mediante la realización de una cadena de valor para obtener resultados cuantitativos, además cuenta con opiniones de la administración y los empleadores.

### 5.1. Métodos utilizados

- **Método Inductivo:** Este método se utilizó para analizar los aspectos teóricos que contiene la investigación en la fundamentación científico técnica permitiendo analizar el diseño del sistema de costos ABC dentro de la clínica veterinaria para dar solución al problema planteado.
- **Método Deductivo:** Este método permite conocer las actividades que se realizan en la empresa, lo cual ayudó a determinar las actividades que más generan valor dentro de la misma y se pudo identificar la necesidad de cada una de las actividades que serán utilizadas en el diseño del Sistema de Costos ABC.
- **Método Analítico:** Este método se lo aplico en varias etapas del desarrollo de la investigación y en cada una de las actividades de la empresa, ya que se obtendrá información indispensable para la aplicación del tema propuesto.
- **Método Cuantitativo:** Este método se utilizó en el sistema de costos ABC para la ejecución de los cálculos respectivos en cada actividad y por consiguiente realizar el análisis e interpretación de los resultados del presente proyecto.
- **Método Cualitativo:** Se utilizó este método en la recolección de datos mediante la entrevista al administrador para la valoración cualitativa de la empresa que ayude a la realización del presente proyecto.

## 5.2. Unidad de estudio

La presente investigación va dirigida a la Clínica Veterinaria “Dino Sur”;

- **Población:** La población estudiada consta de 8 personas las cuales están conformadas por el personal interno de la Clínica, mismos que vienen a ser el administrador, los médicos y los empleados.
- **Muestra:** La presente investigación no requiere de ninguna muestra debido a que se trabajó con el total de la población.

## 5.3. Tipo de investigación

Para el desarrollo del proyecto se utilizará la investigación exploratoria, descriptiva y de campo, las cuales permitirán examinar y describir toda la información proporcionada por la Clínica Veterinaria “Dino Sur”, misma que facilito conocer de mejor forma la situación de la empresa y así poder determinar los recursos utilizados en la prestación del servicio.

- **Investigación Exploratoria:** La investigación exploratoria permitirá puntualizar conceptos básicos sobre la contabilidad de costos, los elementos del costo y el sistema de costeo ABC mediante la revisión de fuentes bibliográficas que permitan tener información suficiente para el diseño de un modelo de costeo por actividades.
- **Investigación Descriptiva:** La investigación descriptiva ayudará a interpretar y evaluar las diferentes actividades que se desarrollan dentro de la Clínica Veterinaria, identificando las distintas variables que intervienen en el cálculo de los costos y así ayudando a solucionar la problemática encontrada.
- **Investigación de campo:** Se aplica este tipo de investigación porque el trabajo se realizará en la Clínica Veterinaria “Dino Sur” y los datos recolectados serán en el sitio, donde se obtendrán los datos necesarios sobre los costos del servicio.

## 5.4. Técnicas de Investigación

En la presente investigación las técnicas que se utilizaron para la obtención y recopilación de información fueron las siguientes:

#### **5.4.1. Encuesta**

Esta técnica se utilizó para la recopilación de datos acerca de las actividades que se desarrollan dentro de la empresa, la cual fue aplicada a los empleados, permitiendo conocer las opiniones de cada uno de los encuestados, utilizando como instrumento un Cuestionario con preguntas cerradas y elaboradas cuidadosamente sobre aspectos relevantes para la investigación.

#### **5.4.2. Entrevista**

Esta técnica fue utilizada para adquirir mayor información sobre la empresa, la misma que esta direccionada al administrador de la Clínica Veterinaria “Dino Sur”, utilizando como instrumento una Guía de preguntas previamente elaboradas.

#### **5.4.3. La observación**

La verificación de la situación de la empresa es muy importante, con ello podremos observar el manejo de los materiales, instalaciones, procedimientos, y actividades que desempeñan los trabajadores de la Clínica Veterinaria “Dino Sur”, el instrumento que se utilizó es la ficha de observación.

### **6. ANALISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS**

Para interpretar los resultados en primera instancia se procedió a tabular los datos obtenidos de la respectiva técnica de investigación (encuesta), después se procedió a realizar las respectivas graficas de las tablas de pastel, las cuales permitirán un mejor entendimiento y análisis de los resultados obtenidos.

## 6.1. Aplicación de la Ficha de observación

Tabla 7

*Ficha de Observación para la Clínica Veterinaria “Dino Sur”*

Pregunta	Si	No	Observación
¿La clínica cuenta con equipos necesarios para prestar sus servicios?	X		
¿La clínica realiza sus actividades en forma ordenada?	X		
¿Los servicios prestados por la empresa tienen un mismo costo?		X	El costo del servicio varía dependiendo de las necesidades y condiciones del paciente.
¿Los empleados conocen los costos a cobrar en cada uno de los servicios que ofrece la Clínica Veterinaria “Dino Sur”?		X	Los empleados no tienen conocimiento de cuanto es el costo de cada servicio que ofrecen ya que el mismo varía dependiendo del paciente.
¿La clínica cuenta con un adecuado número de empleados para la prestación del servicio?	X		
¿Existe un adecuado ambiente laboral entre el empleador y los empleados?	X		
¿Existe buena relación entre el médico con el paciente?	X		La buena relación con el paciente es importante ya que con ello la clínica veterinaria da a conocer su servicio y el paciente tiene más confianza con el médico.

**Elaborado por:** El grupo de investigadoras

*Nota.* A través de la aplicación de esta técnica, la información recolectada se efectuó con la presencia de las investigadoras en la Clínica Veterinaria Dino Sur.

## 6.2. Análisis e interpretación de la entrevista realizada al administrador de la Clínica Veterinaria “Dino Sur”

A través de la entrevista realizada al administrador de la Clínica Veterinaria “Dino Sur” (ver *Anexo 3*), se pudo determinar la necesidad que tiene la clínica con respecto a los costos del servicio, los cuales intervienen en cada una de las actividades realizadas en las distintas áreas que cuenta la clínica.

Una de las falencias más notorias es la falta de conocimiento tanto en el área administrativa como el área de costos, la clínica veterinaria busca tener un progreso continuo a través de la investigación del mercado, al momento de conseguir nuevos y mejores productos para que estos estén consecuente a las necesidades y especificaciones que exigen cada uno de los pacientes al momento de ser atendidos, por lo que se puede interpretar que la clínica está más interesada en el área médica que administrativa.

Otro punto que se pudo apreciar es que la Clínica Veterinaria “Dino Sur” requiere aplicar un sistema de costeo puesto que siempre se debe estar en constante progreso para un mejor funcionamiento de la clínica, además, este proyecto ayuda a que la entidad tenga una información útil y confiable sobre aspectos administrativos, económicos para una mejor interpretación de cada uno de los servicios que ofrece la clínica.

### **6.3. Análisis e interpretación de la encuesta realizada los empleados de la Clínica Veterinaria “Dino Sur”**

Del 100% de las encuestas aplicadas un 37,5% manifestó que no conocía los costos que genera cada actividad, creando que el personal tenga una desinformación sobre el precio a cobrar al público, como podemos observar que la Clínica Veterinaria “Dino Sur” necesita estar al tanto de los costes reales para conocer la utilidad o pérdida generada en cada servicio que ofrece la empresa. Por lo tanto, el 100% de las personas encuestadas contestó que está de acuerdo con un diseño de sistema de costos para la empresa.

### **6.4. Análisis del diseño del sistema de costos ABC**

El presente trabajo de investigación permite cubrir las actividades y procesos que se llevan a cabo dentro de la Clínica Veterinaria “Dino Sur”, al desarrollar el sistema se logró dar la solución a la problemática que enfrenta la Clínica, es decir el desconocimiento del costo real de cada actividad, es así como este sistema ayuda a optimizar los recursos económicos, materiales y el tiempo.

Para desarrollar el diseño del Sistema de Costos ABC es fundamental tomar en cuenta la cadena de valor, misma que es importante para reconocer cuales son las actividades primarias, así como también las actividades secundarias o de soporte que se desenvuelven en la Clínica Veterinaria “Dino Sur”. Como se puede observar en la *Figura 11* las actividades que se detallan de la siguiente manera:

<b>Actividades secundarias</b>	Actividades de infraestructura, planeación, contabilidad, contratación de personal, compras, etc.					<b>Valor para el Cliente</b>
<b>Actividades Primarias</b>	<b>Logística interior</b>	<b>Operaciones</b>	<b>Logística Exterior</b>	<b>Mercadotecnia y Ventas</b>	<b>Servicios</b>	
	Almacenaje de materiales desechables	Interacción del médico con el paciente	Prescripción Indicaciones	Publicidad Satisfacción del cliente	Consulta Emergencia Hospitalización Limpieza Peluquería	

Figura 3. Cadena de Valor.

Adaptado de Gómez y Taipei, 2014. <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1942/1/T-UTC-1733.pdf> . (p. 83)

#### 6.4.1. Identificar los elementos de costo de las actividades

Los elementos del costo que intervienen los servicios que ofrece la Clínica Veterinaria “Dino Sur” son los siguientes;

- Materiales
- Mano de obra
- Costo indirecto de fabricación (servicio)

##### *Materiales a ser utilizados*

- Alcohol antiséptico
- Povidona (yodo povidona jabonosa)
- Suero fisiológico
- Algodón
- Esparadrapo

- Gasas
- Guantes
- Gel desinfectante
- Oxígeno
- Xilocaína
- Baja lenguas
- Mascarillas
- Tijeras
- Rasuradora eléctrica
- Jeringas
- Equipo de puntos
- Equipo de sutura
- Equipo de curación
- Otros

***Mano de obra***

- Médico Residente
- Médico Auxiliar

***Costo indirecto de servicio***

***Materiales indirectos:***

- Equipo de oficina
- Suministro de oficina

***Costo indirecto***

- Luz
- Agua
- Teléfono

***Mano de obra indirecta***

- Limpieza
- Mantenimiento de equipos

#### 6.4.2. Identificación de los centros del costo de cada actividad

La clínica se destaca en las siguientes áreas de responsabilidad: Consulta, Emergencia, Hospitalización, Limpieza y Peluquería “centros de costo” donde sus actividades están claramente definidas. Para identificar los centros de costo primero se detallarán las actividades que intervienen en cada actividad, tal como se puede observar en la *Tabla 17*.

Tabla 8  
*Centros de Costos*

<b>SERVICIO</b>	<b>ACTIVIDAD</b>
<b><i>Consulta</i></b>	Ingreso del paciente a consulta
	Registro de la consulta
	Datos del paciente
	Medición de Peso y Temperatura
	Revisión ocular, bucal y ótica
	Realización de exámenes de laboratorio
	Detección de enfermedad actual
	Indicaciones y entrega de receta médica
	Revisión periódica del paciente.
	Ingreso del paciente a emergencia
<b><i>Emergencia</i></b>	Registro de la emergencia
	Medición de Peso y Temperatura
	Revisión de Frecuencia cardiaca y respiratoria
	Examen ocular, bucal y ótico
	Suministración del suero y oxígeno
	Diagnóstico del paciente
<b><i>Hospitalización</i></b>	Aplicación del fármaco al paciente
	Indicaciones y entrega de receta médica.
	Ingreso del paciente a hospitalización
	Datos del paciente
	Revisión de frecuencia cardiaca y respiratoria

	Verificación del porcentaje de deshidratación Medición de Peso y Temperatura Revisión ocular, bucal y ótica Suministración del suero y oxígeno Evaluación del cuadro clínico del paciente Hospitalización al paciente Diagnóstico y tratamiento del paciente Indicaciones y entrega de receta médica Alta del paciente. Ingreso del paciente a limpieza Datos del paciente Medición de Peso Revisión de la herida Suministro de sedante Limpieza del área afectada Cubrimiento de la herida Indicaciones y entrega de receta médica Ingreso del paciente a consulta Registro del diseño del corte Medición de peso Rasurado Limpieza del pelaje Retoque del corte Corte y limado de las uñas Limpieza de oídos Salida del paciente
<b>Limpieza</b>	
<b>Peluquería</b>	

**Elaborado por:** Las investigadoras

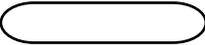
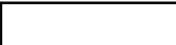
*Nota.* Los datos fueron recolectados de la Clínica Veterinaria “Dino Sur”, es así como se obtuvo los centros de costos.

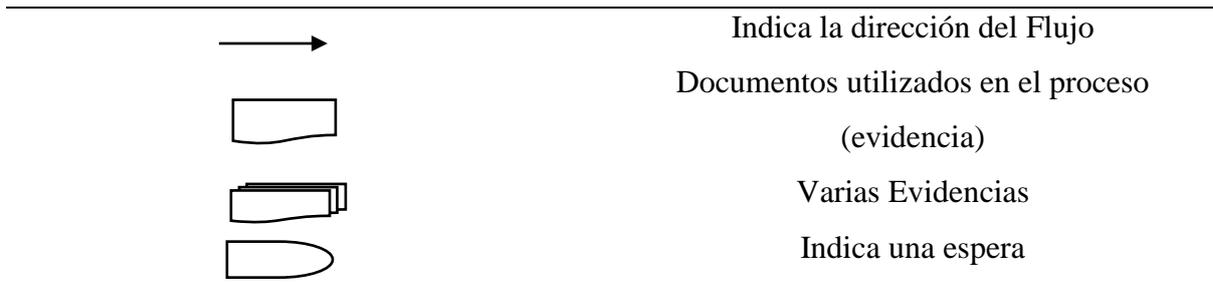
### 6.4.3. Análisis de los procesos en consulta

La Clínica Veterinaria Dino sur se especializa en varias actividades indispensables y necesarias para el paciente, donde profundizaremos las actividades más importantes Consulta, Emergencia, Hospitalización, Limpieza y Peluquería. Para analizar los procesos que integran el servicio de consulta realizaremos los siguientes procesos;

Tabla 9

*Simbología utilizada para elaborar los flujogramas*

SÍMBOLO <sup>a</sup>	SIGNIFICADO
	Inicio/Fin de un proceso
	Pasos o Procesos
	procedimientos de entrada y salida
	Toma de decisiones
	Conector para unir un flujo con otra parte del flujograma



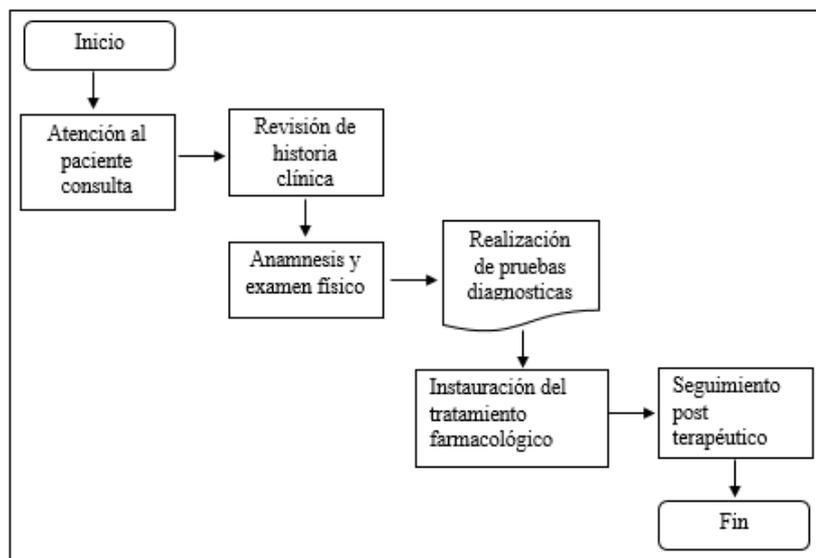
**Elaborado por:** Las investigadoras

*Nota.* Adaptado de Diagrama de Flujo (Flujograma) de Proceso, por Rosemary Martins, 2018. Copyright 2019 por Forlogic. (<https://blogdelocalidad.com/diagrama-de-flujo-flujograma-de-proceso/>)

<sup>a</sup> Esta simbología servirá de base a las investigadoras para realizar los flujogramas de los procesos de cada actividad.

En el área de consulta se pudo determinar los siguientes procesos (ver *Figura 4*) y cada uno contiene diferentes actividades, los cuales se detallan a continuación;

- Atención al paciente a consulta
- Revisión de la historia clínica
- Anamnesis y examen físico
- Realización de pruebas diagnósticas
- Instauración del tratamiento farmacológico
- Seguimiento post terapéutico del paciente



*Figura 4.* Flujograma de procesos de consulta

#### 6.4.4. Identificación de actividades en consulta

En consulta se han identificado las siguientes actividades;

- **Atención al paciente a consulta**
  - Ingreso del paciente a consulta
  - Comunicación con el propietario de la mascota
  - Registro de la consulta
- **Revisión de la historia clínica**
  - Datos del paciente
- **Anamnesis y examen físico**
  - Medición de Peso y Temperatura
  - Revisión ocular, bucal y ético
- **Realización de pruebas diagnosticas**
  - Realización de exámenes de laboratorio
- **Instauración del tratamiento farmacológico**
  - Detección de enfermedad actual
  - Indicaciones
  - Entrega de receta médica
- **Seguimiento post terapéutico del paciente**
  - Revisión periódica del paciente

#### 6.4.5. Identificación de los centros de costos en consulta

En consulta encontramos a pacientes que ingresan a ser examinados para distintas revisiones, como, por ejemplo:

- Desparasitación interna
- Desparasitación externa
- Vacunas
- Seguimiento de casos
- Otros

Tabla 10

*Identificación de los centros de costos*

Proceso	Actividades	Responsable	Tiempo/ minuto
<b>Atención al paciente a consulta</b>	Ingreso del paciente a consulta		0
	Comunicación con el propietario de la mascota	Médico Residente	0
	Registro de la consulta		2
<b>Revisión de la</b>	Datos del paciente	Medico	1

<b>historia clínica</b>		Auxiliar	
<b>Anamnesis y examen físico</b>	Medición de Peso y Temperatura	Medico	3
	Revisión ocular, bucal y ótica	Auxiliar	2
<b>Realización de pruebas diagnósticas</b>	Realización de exámenes de laboratorio	Médico	30
		Residente	
<b>Instauración del tratamiento farmacológico</b>	Detección de enfermedad actual	Médico	5
	Indicaciones	Residente	3
	Entrega de Receta médica		2
<b>Seguimiento post terapéutico del paciente</b>	Revisión periódica del paciente	Médico	10
		Residente	

Elaborado por: Las investigadoras

#### 6.4.6. Determinar los generadores de costo o cost-drivers en consulta

Los cost drivers son la conexión entre las actividades y sus costos indirectos de servicio, es decir cuánto más se brinde un servicio mayor serán los CIS, los mismos que están relacionados con el tiempo y la calidad.

Tabla 11

*Drivers de consulta*

<b>Energía eléctrica</b>	<b>Agua potable</b>	<b>Limpieza</b>	<b>Depreciación</b>
			<u>Muebles</u>
			\$
			Costo dep. / min.
			<u>Eq. consulta</u>
\$	\$	\$	\$
Total KW/trimestre	M3/trimestre	Total m2	Costo dep. / min.
Costo KW/ hora	Costo m3	Costo m2	<u>Eq. Computo</u>
Costo KW/ min.			\$
			Costo dep. / min.
			<u>Maquinaria</u>
			\$
			Costo dep. / min.

Elaborado por: Las investigadoras

### DATOS PARA EL DESARROLLO DE LA PRÁCTICA

Para la ejecución del sistema de costos “ABC” se tomarán en cuenta los datos de la Clínica Veterinaria “Dino Sur”, durante el tercer trimestre del año 2019, la cual cuenta la siguiente información:

## GASTOS

Tabla 12

*Gasto a empleados*

<b>CARGO</b>	<b>SUELDOS</b>
Administrador	\$1642,13
Contadora	\$1168,76
<b>Total</b>	<b>\$2.810,90</b>

**Elaborado por:** Las investigadoras

Tabla 13

*Costo a empleados*

<b>CARGO</b>	<b>SUELDOS</b>
Médico Residente	\$ 1.350,00
Médico auxiliar	\$ 1.182,00
Médico auxiliar	\$ 1.182,00
<b>Total</b>	<b>\$ 3.714,00</b>

**Elaborado por:** Las investigadoras

*Nota.* Los datos son recolectados del rol de pagos de la Clínica Veterinaria “Dino Sur”

Tabla 14

*Costos indirectos de fabricación*

<b>SERVICIO</b>	<b>VALOR</b>
Energía Eléctrica	\$108,01
Agua Potable	\$151,24
Limpieza	\$ 1.182,00
Mantenimiento de equipos	\$150,00
<b>Total</b>	<b>\$1.591,25</b>

**Elaborado por:** Las investigadoras

## INGRESOS

La empresa percibe ingresos por servicios tales como:

- Nebulizaciones
- Fluidoterapia
- Oxigenoterapia
- Enemas
- Otros

## CÁLCULOS DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN EN CONSULTA

Después de haber identificado los procesos y actividades, procedemos con la identificación de drivers a un paciente que ingresa a consulta más vacuna.

Tabla 15

*Cálculos de Drivers de Consulta*

<b>COSTO INDIRECTO</b>	<b>VALOR</b>	<b>DRIVER</b>
Energía Eléctrica	\$108,01	KW
Agua Potable	\$151,24	M <sup>3</sup>
Limpieza	\$ 1.182,00	M <sup>2</sup>
Mantenimiento	\$150,00	Min
<b>Total</b>	<b>\$1.591,25</b>	

**Elaborado por:** Las investigadoras

## CÁLCULOS EN EL ÁREA DE CONSULTA

- *Energía eléctrica*

Tabla 16

*Cálculo del costo en minutos de la energía eléctrica*

<b>Gasto</b>	<b>Total</b>	<b>Costo kW/h</b>	<b>Costo kW /minuto</b>
<b>Total</b>	<b>kW</b>	<b>(Gasto total/ total kW)</b>	<b>(costo KWh/ 60)</b>
\$108,01	749	0,14	0,002

**Elaborado por:** Las investigadoras

*Nota.* En la clínica se ocupa 24 horas diarias de este servicio básico.

- *Agua Potable*

Total gasto en el trimestre: \$151,24

Total m3: 145

Costo m3: **1,04**

- *Limpieza*

Total gasto en el trimestre: \$1182,00

Total m2: la clínica posee 118,5 m2

Total m2 limpieza realizados en el trimestre son = 10665 m2

Costo m2: **0,111**

- *Depreciaciones*

Tabla 17

*Cálculo de depreciación en minutos de los activos fijos*

<b>Activo Fijo</b>	<b>Valor Activo (A)</b>	<b>Valor Residual (B)</b>	<b>Vida Útil (C)</b>	<b>Cuota de Dep. (A-B)/C</b>	<b>Dep. Mes</b>	<b>Dep. Día</b>	<b>Dep. Hora</b>	<b>Dep. min</b>
<i>Equipo de Computo</i>	300,00	0	3	100,00	8,333	0,278	0,012	0,0002
<i>Equipo de consulta</i>	300,00	0	8	37,50	3,125	0,104	0,004	0,0001
<i>Muebles</i>	1260,00	0	10	126,00	10,500	0,350	0,015	0,0002
<i>Maquinaria</i>	1500,00	0	10	150,00	12,500	0,417	0,017	0,0003

**Elaborado por:** Las investigadoras

*Nota.* La depreciación se realizó dividiendo los activos fijos de la empresa según la actividad que realizan.

#### 6.4.7. Asociación de los costos indirectos con las actividades (consulta)

Tabla 18

*Costos Indirectos de Fabricación en Consulta*

Proceso	Actividades	Responsable	Tiempo/ minuto	Costo Dep.	Costo energía	M3	Costo agua	M2	Costo limpieza	Total
	Ingreso del paciente a consulta		0	0	0,000	0	0,000	1	0,111	0,111
<b>Atención al paciente a consulta</b>	Comunicación con el propietario de la mascota	Médico Residente	0	0	0,000	0	0,000	1	0,111	0,111
	Registro de la Consulta		2	0	0,005	0	0,000	1	0,111	0,116
<b>Revisión de la historia clínica</b>	Datos del paciente	Medico Auxiliar	1	0	0,002	0	0,000	2	0,222	0,224
<b>Anamnesis y examen físico</b>	Medición de Peso y Temperatura		3	0,000	0,007	0,004	0,013	3	0,332	0,352
	Revisión ocular, bucal y ótica	Medico Auxiliar	2	0,001	0,005	0,004	0,008	2	0,222	0,236
<b>Realización de pruebas diagnósticas</b>	Realización de exámenes de laboratorio	Médico Residente	20	0,015	0,048	0,008	0,167	5	0,554	0,784
	Detección de enfermedad actual		5	0,003	0,012	0	0,000	3	0,332	0,347
<b>Instauración del tratamiento farmacológico</b>	Indicaciones	Médico Residente	3	0,001	0,007	0	0,000	1	0,111	0,119
	Entrega de Receta médica		2	0,000	0,005	0	0,000	1	0,111	0,116

---

<b>Seguimiento post terapéutico del paciente</b>	Revisión periódica del paciente	Médico Residente	10	0,005	0,024	0	0,000	3	0,332	0,362
<b>Total</b>			<b>48</b>	<b>0,025</b>	<b>0,115</b>	<b>0,016</b>	<b>0,188</b>	<b>23</b>	<b>2,549</b>	<b>2,877</b>

---

**Elaborado por:** Las investigadoras

*Nota.* Los costos indirectos de fabricación se realizaron en base a los datos de consulta para vacunas

## CÁLCULO DE LA MANO DE OBRA DIRECTA

Para proseguir con los cálculos de la mano de obra, los siguientes datos se basan de acuerdo a los valores tomados del Anexo 7

### CÁLCULOS DE SUELDO

- **Médico Residente**

El sueldo del médico residente es de \$ 450 mensual, para conocer el costo en minutos se procede;

Tabla 19

*Cálculo del costo en minutos del médico residente*

<b>Sueldo mensual</b>	<b>Costo día (sueldo/ 30 días)</b>	<b>Costo hora (costo día/ 8 horas)</b>	<b>Costo minuto (costo hora/ 60)</b>
\$450,00	15,000	1,875	<b>0,031</b>

**Elaborado por:** Las investigadoras

- **Médico Auxiliar**

El sueldo del médico auxiliar es de \$ 394 mensual, para conocer el costo en minutos se procede de acuerdo a la *Tabla 21*.

Tabla 20

*Cálculo del costo en minutos del médico auxiliar*

<b>Sueldo mensual</b>	<b>Costo día (sueldo/ 30 días)</b>	<b>Costo hora (costo día/ 8 horas)</b>	<b>Costo minuto (costo hora/ 60)</b>
\$394,00	\$13,13	1,64	<b>0,027</b>

**Elaborado por:** Las investigadoras

#### 6.4.8. Asignación de los costos directos de consulta

Tabla 21

*Sueldo de la mano de obra directa Consulta*

Proceso	Actividades	Responsable	Tiempo/ minuto	Costo Sueldo	Total
<b>Atención al paciente a consulta</b>	Ingreso del paciente a consulta		0	0,000	0,000
	Comunicación con el propietario de la mascota	Médico Residente	0	0,000	0,000
	Registro de la consulta		2	0,063	0,063
<b>Revisión de la historia clínica</b>	Datos del paciente	Medico Auxiliar	1	0,027	0,027
	Medición de Peso y Temperatura	Medico Auxiliar	3	0,082	0,082
<b>Anamnesis y examen físico</b>	Revisión ocular, bucal y ótica		2	0,055	0,055
	Realización de exámenes de laboratorio	Médico Residente	20	0,625	0,625
<b>Realización de pruebas diagnósticas</b>	Detección de enfermedad actual		5	0,156	0,156
	Indicaciones	Médico Residente	3	0,094	0,094
	Entrega de Receta médica		2	0,063	0,063
<b>Seguimiento post terapéutico del paciente</b>	Revisión periódica del paciente	Médico Residente	10	0,313	0,313
<b>Total</b>			<b>48</b>	<b>1,477</b>	<b>1,477</b>

**Elaborado por:** Las investigadoras

*Nota.* Los costos de mano de obra se realizaron en base a los datos de consulta para vacunas

## MATERIALES UTILIZADOS EN EL SERVICIO DE CONSULTA

Tabla 22

*Costo de los materiales desechables utilizados en una Consulta*

<b>Material</b>	<b>Presentación</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Valor</b>
Vacuna Kc	unidad	1	7,000	7,000
Guantes	Unidad	2	0,052	0,105
Gel desinfectante	5 ml	1	0,011	0,011
Jeringa	3 ml	1	0,060	0,060
<b>Total</b>				<b>7,175</b>

**Elaborado por:** Las investigadoras

*Nota.* El costo unitario de los materiales utilizados es de una consulta para vacunas

### 6.4.9. Asignación del costo de las actividades al servicio (consulta)

Tabla 23

*Costos por procesos en Consulta*

<b>PROCESOS</b>	<b>VALOR</b>
Atención al paciente a consulta	0,400
Revisión de la historia clínica	0,251
Anamnesis y examen físico	0,725
Realización de pruebas diagnósticas	1,409
Instauración del tratamiento farmacológico	0,895
Seguimiento post terapéutico del paciente	0,674
Materiales utilizados	7,175
<b>Costo Total</b>	<b>11,529</b>

**Elaborado por:** Las investigadoras

#### 6.4.10. Determinación de los costos totales (consulta)

Tabla 24

*Costos por actividades en Consulta*

<b>ACTIVIDADES</b>	<b>VALOR</b>
Ingreso del paciente a consulta	0,111
Comunicación con el propietario de la mascota	0,111
Registro de la consulta	0,178
Datos del paciente	0,251
Medición de Peso y Temperatura	0,435
Revisión ocular, bucal y ótica	0,291
Realización de exámenes de laboratorio	1,409
Determinación de enfermedad actual	0,503
Indicaciones	0,213
Entrega de Receta médica	0,179
Revisión periódica del paciente	0,674
Materiales utilizados	7,175
<b>Costo Total</b>	<b>11,529</b>

Elaborado por: Las investigadoras

#### 6.4.11. Análisis de los procesos de emergencias

En el área de emergencias se pudo determinar los siguientes procesos (ver *Figura 5*) y cada uno contiene diferentes actividades, los cuales se detallan a continuación;

- Atención al paciente
- Valoración del paciente
- Estabilización del paciente
- Selección del tratamiento
- Administración de medicamentos
- Prescripción

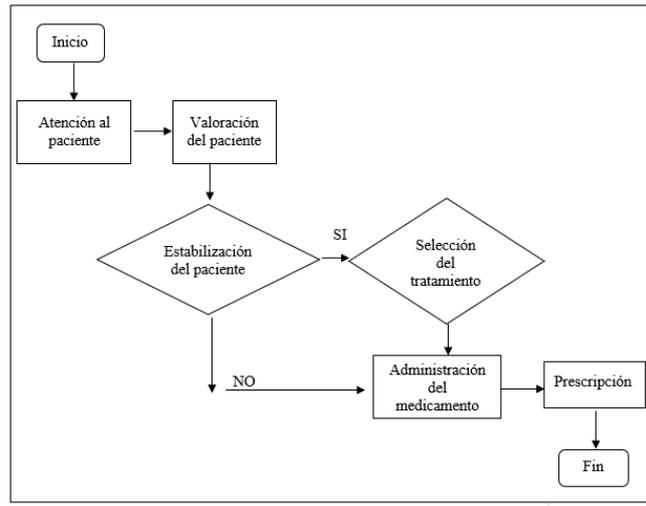


Figura 5. *Flujograma de procesos en Emergencias*

#### 6.4.12. Identificación de actividades en emergencia

En emergencia tenemos las siguientes actividades;

- **Atención al paciente**
  - Ingreso del paciente a consulta
  - Comunicación con el propietario de la mascota
  - Registro de la emergencia
- **Valoración del paciente**
  - Medición de Peso y Temperatura
  - Revisión de Frecuencia cardíaca y respiratoria
  - Examen ocular, bucal y ético
- **Estabilización del paciente**
  - Suministración del suero y oxígeno
  - Estabilización de temperatura
- **Selección del tratamiento**
  - Diagnóstico del paciente
- **Administración de medicamentos**
  - Aplicación del fármaco al paciente
- **Prescripción**
  - Indicaciones
  - Entrega de receta medica

### **6.4.13. Identificar los elementos de costo de emergencia**

Elementos del costo que intervienen en el servicio que ofrecen en la Clínica Veterinaria “Dino Sur”

- Materiales
- Mano de obra
- Costo indirecto de fabricación

#### **Materiales a ser utilizados**

- Alcohol antiséptico
- Povidona (yodo povidona jabonosa)
- Suero fisiológico
- Torundas
- Esparadrapo
- Gasas
- Guantes
- Gel desinfectante
- Oxígeno
- Xilocaína
- Equipo de puntos
- Equipo de sutura
- Equipo de curación
- Baja lenguas
- Mascarillas
- Otros

#### **Mano de obra**

- Médico Residente
- Médico auxiliar

## **Costo indirecto de fabricación**

### *Material indirectos*

- Suministro de oficina
- Equipo de oficina

### *Costo indirecto*

- Luz
- Agua

### *Mano de obra indirecta*

- Limpieza

## **6.4.14. Identificación de los centros de costos en emergencias**

En emergencias encontramos a pacientes que ingresan a ser revisados para distintas emergencias, como, por ejemplo:

- Caídas y/o accidentes
- Atropellamiento
- Envenenamiento
- hipocalcemia / fiebre de leche
- Eutanasia
- Otros

Tabla 25

*Identificación de los centros de costos*

<b>Proceso</b>	<b>Actividades</b>	<b>Responsable</b>	<b>Tiempo/ minuto</b>
<b>Atención al paciente</b>	Ingreso del paciente a consulta		0
	Comunicación con el propietario de la mascota	Médico residente	0
	Registro de la emergencia		2
<b>Valoración del paciente</b>	Medición de Peso y Temperatura		3
	Revisión de Frecuencia cardiaca y respiratoria	Medico Auxiliar	4
	Examen ocular, bucal y ótico		3
<b>Estabilización del paciente</b>	Suministración del suero y oxigeno	Médico Auxiliar	2
	Estabilización de temperatura		3
<b>Selección del tratamiento</b>	Diagnóstico del paciente	Médico Residente	10
<b>Administración de medicamentos</b>	Aplicación del fármaco al paciente	Médico Residente	10
	Indicaciones	Médico	3
<b>Prescripción</b>	Entrega de receta medica	Residente	2

Elaborado por: Las investigadoras

**6.4.15. Determinar los generadores de costo o cost-drivers en emergencia**

Tabla 26

*Drivers en Emergencia*

<b>Energía eléctrica</b>	<b>Agua potable</b>	<b>Limpieza</b>	<b>Mantenimiento</b>	<b>Depreciación</b>
				<u>Muebles</u>
				\$
				Costo dep. / min.
				<u>Eq. consulta</u>
				\$
				Costo dep. / min.
				<u>Eq. Computo</u>
				\$
				Costo dep. / min.
				<u>Maquinaria</u>
				\$
				Costo dep. / min.

Elaborado por: Las investigadoras

## CÁLCULOS DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN EN EMERGENCIA

A continuación, procedemos con la identificación de los drivers (inductores del costo) de Emergencias considerando al paciente con un accidente leve.

- *Energía eléctrica*

Tabla 27

*Cálculos de Drivers de Emergencia*

<b>COSTO INDIRECTO</b>	<b>VALOR</b>	<b>DRIVER</b>
Energía Eléctrica	\$108,01	KW
Agua Potable	\$151,24	M <sup>3</sup>
Limpieza	\$ 1.182,00	M <sup>2</sup>
Mantenimiento	\$150,00	Min
<b>Total</b>	<b>\$1.591,25</b>	

**Elaborado por:** Las investigadoras

## CÁLCULOS EN EL ÁREA DE EMERGENCIA

- *Energía eléctrica*

Tabla 28

*Cálculo del costo en minutos de la energía eléctrica*

<b>Gasto</b>	<b>Total</b>	<b>Costo kW/h</b>	<b>Costo kW /minuto</b>
<b>Total</b>	<b>kW</b>	<b>(Gasto total/ total kW)</b>	<b>(costo KWh/ 60)</b>
\$108,01	749	0,14	0,002

**Elaborado por:** Las investigadoras

*Nota.* En la clínica se ocupa 24 horas diarias de este servicio básico.

- *Agua Potable*

Total gasto en el trimestre: \$151,24

Total m3: 145

Costo m3: **1,04**

- *Limpieza*

Total gasto en el trimestre: \$1182,00

Total m2: la clínica posee 118,5 m2

Total m2 limpieza realizados en el trimestre son = 10665 m2

Costo m2: **0,111**

- *Depreciaciones*

Tabla 29

*Cálculo de depreciación en minutos de los activos fijos*

Activo Fijo	Valor Activo (A)	Valor Residual (B)	Vida Útil (C)	Cuota de Dep. (A-B)/C	Dep. Mes	Dep. Día	Dep. Hora	Dep. min
<i>Equipo de Computo</i>	3000,00	0	3	1000,00	83,333	2,778	0,116	0,0019
<i>Equipo de emergencia</i>	794,00	0	8	99,25	8,271	0,276	0,011	0,0002
<i>Muebles</i>	2560,00	0	10	256,00	21,333	0,711	0,030	0,0005
<i>Maquinaria</i>	9200,00	0	10	920,00	76,667	2,556	0,106	0,0018

**Elaborado por:** Las investigadoras

*Nota.* La depreciación se realizó dividiendo los activos fijos de la empresa según la actividad que realizan.

- *Mantenimiento de equipo*

El total de gasto mantenimiento en el año es de \$600, por lo tanto, el total de gasto mantenimiento en el trimestre es de \$150. Las horas de uso en el trimestre son de 24 horas.

Para conocer el costo por horas y minutos procedemos:

$\$150/24 \text{ horas} = \$ 6,3$  es el costo de cada hora

$\$6,30/60 \text{ minutos} = \$ \mathbf{0,104}$

#### 6.4.16. Asociación de los costos indirectos con las actividades (emergencia)

Tabla 30

*Costos Indirectos de Fabricación en Emergencias*

Proceso	Actividades	Responsable	Tiempo/ minuto	Costo Dep.	Costo mant.	Costo energía	M3	Costo agua	M2	Costo limpieza	Total
<b>Atención al paciente</b>	Ingreso del paciente a consulta		0	0	0,000	0,000	0	0,000	2	0,222	0,222
	Comunicación con el propietario de la mascota	Médico residente	0	0	0,000	0,000	0	0,000	1	0,111	0,111
	Registro de la emergencia		2	0,001	0,000	0,005	0	0,000	1	0,111	0,117
<b>Valoración del paciente</b>	Medición de Peso y Temperatura		3	0,005	0,000	0,007	0,004	0,013	3	0,332	0,358
	Revisión de Frecuencia cardiaca y respiratoria	Médico Auxiliar	4	0,008	0,417	0,010	0	0,000	3	0,332	0,776
	Examen ocular, bucal y ótico		3	0,005	0,000	0,007	0,004	0,013	2	0,222	0,247
<b>Estabilización del paciente</b>	Suministración del suero y oxígeno	Médico	2	0,001	0,000	0,005	0	0,000	3	0,332	0,338
	Estabilización de temperatura	Auxiliar	3	0,001	0,313	0,007	0	0,000	2	0,222	0,543
<b>Selección del tratamiento</b>	Diagnóstico del paciente	Médico Residente	10	0,018	0,000	0,024	0	0,000	3	0,332	0,374
<b>Administración de medicamentos</b>	Aplicación del fármaco al paciente	Médico Residente	10	0,005	0,000	0,024	0,004	0,042	2	0,222	0,292
<b>Prescripción</b>	Indicaciones	Médico	3	0,001	0,000	0,007	0	0,000	2	0,222	0,230
	Entrega de receta medica	Residente	2	0,001	0,000	0,005	0	0,000	2	0,222	0,227
<b>Total</b>			<b>42</b>	<b>0,047</b>	<b>0,729</b>	<b>0,101</b>	<b>0,012</b>	<b>0,067</b>	<b>26</b>	<b>2,882</b>	<b>3,826</b>

**Elaborado por:** Las investigadoras

*Nota.* Los costos indirectos de fabricación se realizaron en base a los datos de emergencias en accidentes leves

## CÁLCULO DE LA MANO DE OBRA DIRECTA

Para proseguir con los cálculos de la mano de obra, los siguientes datos se basan de acuerdo a los valores tomados del Anexo 7

### CÁLCULOS DE SUELDO

- **Médico Residente**

El sueldo del médico residente es de \$ 450 mensual, para conocer el costo en minutos se procede;

Tabla 31

*Cálculo del costo en minutos del médico residente*

<b>Sueldo mensual</b>	<b>Costo día (sueldo/ 30 días)</b>	<b>Costo hora (costo día/ 8 horas)</b>	<b>Costo minuto (costo hora/ 60)</b>
\$450,00	15,000	1,875	<b>0,031</b>

**Elaborado por:** Las investigadoras

- **Médico Auxiliar**

El sueldo del médico auxiliar es de \$ 394 mensual, para conocer el costo en minutos se procede de acuerdo a la *Tabla 33*.

Tabla 32

*Cálculo del costo en minutos del médico auxiliar*

<b>Sueldo mensual</b>	<b>Costo día (sueldo/ 30 días)</b>	<b>Costo hora (costo día/ 8 horas)</b>	<b>Costo minuto (costo hora/ 60)</b>
\$394,00	\$13,13	1,64	<b>0,027</b>

**Elaborado por:** Las investigadoras

#### 6.4.17. Asignación de los costos directos de emergencias

Tabla 33

*Sueldo de la mano de obra directa de Emergencias*

Proceso	Actividades	Responsable	Tiempo/ minuto	Costo Sueldo	Total
	Ingreso del paciente a consulta		0	0,000	0,000
<b>Atención al paciente</b>	Comunicación con el propietario de la mascota	Médico residente	0	0,000	0,000
	Registro de la emergencia		2	0,063	0,063
	Medición de Peso y Temperatura		3	0,082	0,082
<b>Valoración del paciente</b>	Revisión de Frecuencia cardiaca y respiratoria	Medico Auxiliar	4	0,109	0,109
	Examen ocular, bucal y ótico		3	0,082	0,082
<b>Estabilización del paciente</b>	Suministración del suero y oxígeno	Médico Auxiliar	2	0,055	0,055
	Estabilización de temperatura		3	0,082	0,082
<b>Selección del tratamiento</b>	Diagnóstico del paciente	Médico Residente	10	0,313	0,313
<b>Administración de medicamentos</b>	Aplicación del fármaco al paciente	Médico Residente	10	0,313	0,313
<b>Prescripción</b>	Indicaciones	Médico Residente	3	0,094	0,094
	Entrega de receta medica		2	0,063	0,063
<b>Total</b>			<b>42</b>	<b>1,254</b>	<b>1,254</b>

**Elaborado por:** Las investigadoras

*Nota.* Los costos de mano de obra se realizaron en base a los datos de emergencias en accidentes leves

## MATERIALES UTILIZADOS EN EL SERVICIO DE EMERGENCIAS

Tabla 34

*Costo de los materiales desechables utilizados en emergencias*

<b>Material</b>	<b>Presentación</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Valor</b>
Alcohol antiséptico	5ml	1	0,008	0,008
Jeringa	3 ml	3	0,060	0,180
Suero fisiológico	5ml	2	1,110	2,220
Torundas	Unidad	3	0,016	0,048
Guantes	Unidad	4	0,052	0,208
Gel desinfectante	5ml	2	0,011	0,022
Yodo	5ml	1	0,024	0,024
Clorhexidina o sablón	5ml	1	0,016	0,016
Catéter intravenoso	Unidad	1	0,480	0,480
Esparadrapo	10 cm	3	0,280	0,840
Equipo de venoclisis	Unidad	1	0,750	0,750
Solución venosa (cristaloide)	Unidad	1	1,110	1,110
<b>Total</b>				<b>5,906</b>

**Elaborado por:** Las investigadoras

*Nota.* El costo unitario de los materiales utilizados es de una emergencia por accidentes leves

### 6.4.18. Asignación del costo de las actividades al servicio (emergencias)

Tabla 35

*Costos por procesos en Emergencias*

<b>PROCESOS</b>	<b>VALOR</b>
Atención al paciente	\$0,512
Valoración del paciente	\$1,644
Estabilización del paciente	\$1,018

Selección del tratamiento	\$0,687
Administración de medicamentos	\$0,605
Prescripción	\$0,614
Materiales utilizados	\$5,906
<b>Costo Total</b>	<b>\$10,986</b>

**Elaborado por:** Las investigadoras

#### 6.4.19. Determinación de los costos totales (emergencia)

Tabla 36

*Costos por actividades en Emergencias*

<b>ACTIVIDADES</b>	<b>VALOR</b>
Ingreso del paciente a consulta	\$0,222
Comunicación con el propietario de la mascota	\$0,111
Registro de la emergencia	\$0,179
Medición de Peso y Temperatura	\$0,440
Revisión de Frecuencia cardiaca y respiratoria	\$0,876
Examen ocular, bucal y ótico	\$0,329
Suministración del suero y oxígeno	\$0,393
Estabilización de temperatura	\$0,625
Diagnóstico del paciente	\$0,687
Aplicación del fármaco al paciente	\$0,605
Indicaciones	\$0,324
Entrega de receta medica	\$0,290
Materiales utilizados	\$5,906
<b>Costo Total</b>	<b>\$10,986</b>

**Elaborado por:** Las investigadoras

#### 6.4.20. Análisis de los procesos en hospitalización

En el área de hospitalización se pudo determinar los siguientes procesos (ver *Figura 6*) y cada uno contiene diferentes actividades, los cuales se detallan a continuación;

- Atención al paciente
- Revisión de signos vitales
- Anamnesis y examen físico
- Instauración de protocolos de fluidoterapia/ oxigenoterapia
- Planes de diagnóstico y hospitalización
- Envío de tratamiento farmacológico a casa

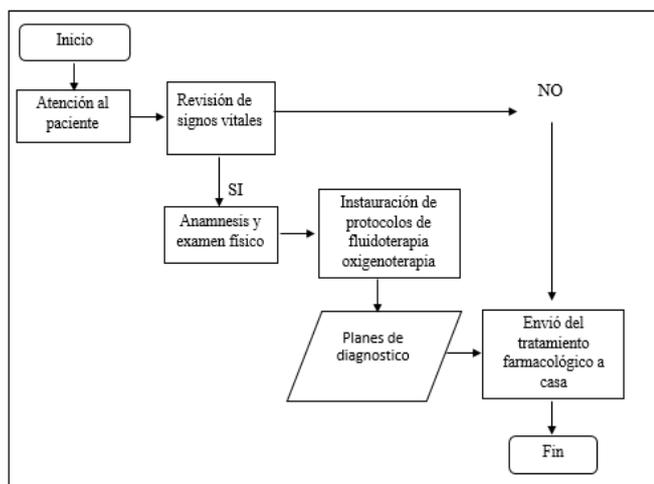


Figura 6. Flujograma de procesos en Hospitalización

#### 6.4.21. Identificación de actividades en hospitalización

En el área de hospitalización tenemos las siguientes actividades;

- **Atención al paciente**
  - Ingreso del paciente a hospitalización
  - Datos del paciente
- **Revisión de signos vitales**
  - Revisión de frecuencia cardiaca y respiratoria
  - Verificación del porcentaje de deshidratación
- **Anamnesis y examen físico**
  - Medición de Peso y Temperatura corporal
  - Revisión ocular, bucal y ótica
- **Instauración de protocolos de fluidoterapia/ oxigenoterapia**
  - Suministración del suero y oxigeno
- **Planes de diagnóstico y hospitalización**
  - Evaluación del cuadro clínico del paciente
  - Hospitalización
  - Diagnóstico y tratamiento del paciente
- **Envío de tratamiento farmacológico a casa**
  - Indicaciones
  - Entrega de receta médica
  - Alta del paciente

#### **6.4.22. Identificar los elementos de costo de hospitalización**

Los elementos del costo que intervienen en el servicio de hospitalización son los siguientes;

- Materiales
- Mano de obra
- Costo indirecto de fabricación

##### **Materiales a ser utilizados**

- Alcohol antiséptico
- Povidona (yodo povidona jabonosa)
- Suero fisiológico
- Torundas
- Esparadrapo
- Gasas
- Guantes
- Gel desinfectante
- Oxígeno
- Xilocaína
- Equipo de puntos
- Equipo de sutura
- Equipo de curación
- Baja lenguas
- Mascarillas
- Otros

##### **Mano de obra**

- Médico Residente
- Médico auxiliar

##### **Costo indirecto de fabricación**

### ***Materiales indirectos***

- Suministro de oficina
- Equipo de oficina

### ***Costo indirecto***

- Luz
- Agua
- Teléfono

### ***Mano de obra indirecta***

- Limpieza

## **6.4.23. Identificación de los centros de costos en hospitalización**

En hospitalización encontramos a pacientes que son internados por varias horas o varios días, dependiendo de la magnitud de la enfermedad y o lesión, por ejemplo:

- Caídas y/o accidentes
- Atropellamiento
- Observación del paciente
- Envenenamiento
- Obstrucción intestinal
- Cesáreas
- Otros

Tabla 37

*Identificación de los centros de costos en Hospitalización*

Proceso	Actividades	Responsable	Tiempo/ minuto
<b>Atención al paciente</b>	Ingreso del paciente	Médico	1
	Datos del paciente	residente	1
<b>Revisión de signos vitales</b>	Revisión de frecuencia cardiaca y respiratoria	Medico	3
	Verificación del porcentaje de deshidratación	Auxiliar	2
<b>Anamnesis y examen físico</b>	Medición de Peso y Temperatura	Médico	4
	Revisión ocular, bucal y ótica	Auxiliar	3
<b>Instauración de protocolos de fluidoterapia/oxigenoterapia</b>	Suministración del suero	Médico	2,5
	Suministración del oxígeno	Auxiliar	2,5
<b>Planes de diagnóstico y hospitalización</b>	Evaluación del cuadro clínico del paciente	Médico	85
	Hospitalización	Residente	85
	Diagnóstico y tratamiento del paciente		85
<b>Envío de tratamiento farmacológico a casa</b>	Indicaciones		5
	Entrega de receta médica	Médico	3
	Alta del paciente	Residente	2

Elaborado por: Las investigadoras

**6.4.24. Determinar los generadores de costo o cost-drivers en hospitalización**

Tabla 38

*Drivers en Hospitalización*

Energía eléctrica	Agua potable	Limpieza	Mantenimiento	Depreciación
				<u>Muebles</u>
				\$
				Costo dep. / min.
				<u>Eq. consulta</u>
\$	\$	\$	\$	\$
Total	M3/trimestre	Total m2	Total horas de uso	Costo dep. / min.
KW/trimestre	Costo m3	Costo m2	Costo hora	<u>Eq. Computo</u>
Costo KW/ hora			Costo min.	\$
Costo KW/ min.				Costo dep. / min.
				<u>Maquinaria</u>
				\$
				Costo dep. / min.

Elaborado por: Las investigadoras

## CÁLCULOS DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN EN HOSPITALIZACIÓN

A continuación, identificaremos los drivers o inductores del costo hospitalización a un paciente internado por parvovirus.

- *Energía eléctrica*

Tabla 39

*Cálculos de Drivers de Hospitalización*

<b>COSTO INDIRECTO</b>	<b>VALOR</b>	<b>DRIVER</b>
Energía Eléctrica	\$108,01	KW
Agua Potable	\$151,24	M <sup>3</sup>
Limpieza	\$ 1.182,00	M <sup>2</sup>
Mantenimiento	\$150,00	Min
<b>Total</b>	<b>\$1.591,25</b>	

**Elaborado por:** Las investigadoras

## CÁLCULOS EN EL ÁREA DE HOSPITALIZACIÓN

- *Energía eléctrica*

Tabla 40

*Cálculo del costo en minutos de la energía eléctrica*

<b>Gasto</b>	<b>Total</b>	<b>Costo kW/h</b>	<b>Costo kW /minuto</b>
<b>Total</b>	<b>kW</b>	<b>(Gasto total/ total kW)</b>	<b>(costo KWh/ 60)</b>
\$108,01	749	0,14	0,002

**Elaborado por:** Las investigadoras

*Nota.* En la clínica se ocupa 24 horas diarias de este servicio básico.

- *Agua Potable*

Total gasto en el trimestre: \$151,24

Total m3: 145

Costo m3: **1,04**

- *Limpieza*

Total gasto en el trimestre: \$1182,00

Total m2: la clínica posee 118,5 m2

Total m2 limpieza realizados en el trimestre son = 10665 m2

Costo m2: **0,111**

- *Depreciaciones*

Tabla 41

*Cálculo de depreciación en minutos de los activos fijos*

Activo Fijo	Valor Activo (A)	Valor Residual (B)	Vida Útil (C)	Cuota de Dep. (A-B) /C	Dep. Mes	Dep. Día	Dep. Hora	Dep. min
<i>Equipo de Computo</i>	3000,00	0	3	1000,00	83,333	2,778	0,116	0,0019
<i>Equipo de consulta</i>	1377,07	0	8	172,13	14,344	0,478	0,020	0,0003
<i>Muebles</i>	3760,00	0	10	376,00	31,333	1,044	0,044	0,0007
<i>Maquinaria</i>	28450,00	0	10	2845,00	237,083	7,903	0,329	0,0055

**Elaborado por:** Las investigadoras

*Nota.* La depreciación se realizó dividiendo los activos fijos de la empresa según la actividad que realizan.

- *Mantenimiento de equipo*

El total de gasto mantenimiento en el año es de \$600, por lo tanto, el total de gasto mantenimiento en el trimestre es de \$150. Las horas de uso en el trimestre son de 24 horas.

Para conocer el costo por horas y minutos procedemos:

$\$150/24 \text{ horas} = \$ 6,3$  es el costo de cada hora

$\$6,30/60 \text{ minutos} = \$ \mathbf{0,104}$

#### 6.4.25. Asociación de los costos indirectos con las actividades (hospitalización)

Tabla 42

##### *Costos Indirectos de Fabricación en Hospitalización*

Proceso	Actividades	Responsable	Tiempo/ minuto	Costo Dep.	Costo mant.	Costo energía	M3	Costo agua	M2	Costo limpieza	Total
<b>Atención al paciente</b>	Ingreso del paciente	Médico	1	0,001	0,000	0,002	0	0,000	2	0,222	0,225
	Datos del paciente	residente	1	0,001	0,000	0,002	0	0,000	1	0,111	0,114
<b>Revisión de signos vitales</b>	Revisión de frecuencia cardiaca y respiratoria	Medico	3	0,019	0,313	0,007	0,004	0,013	3	0,332	0,683
	Verificación del porcentaje de deshidratación	Auxiliar	2	0,001	0,208	0,005	0,004	0,008	2	0,222	0,445
<b>Anamnesis y examen físico</b>	Medición de Peso y Temperatura	Médico	4	0,023	0,000	0,010	0	0,000	3	0,332	0,365
	Revisión ocular, bucal y ótica	Auxiliar	3	0,019	0,000	0,007	0	0,000	2	0,222	0,248
<b>Instauración de protocolos</b>	Suministración del suero	Médico	2,5	0,002	0,000	0,006	0	0,000	2	0,222	0,229
	Suministración del oxígeno	Auxiliar	2,5	0,014	0,000	0,006	0	0,000	2	0,222	0,241
<b>Planes de diagnóstico y hospitalización</b>	Evaluación del cuadro clínico del paciente		80	1,032	8,333	0,192	0,004	0,334	3	0,332	10,224
	Hospitalización	Médico Residente	85	0,062	8,854	0,204	0,004	0,355	3	0,332	9,807
	Diagnóstico y tratamiento del paciente		85	0,062	0,000	0,204	0,008	0,709	4	0,443	1,419
<b>Envío de tratamiento farmacológico a casa</b>	Indicaciones		5	0,004	0,000	0,012	0	0,000	2	0,222	0,237
	Entrega de receta médica	Médico	3	0,002	0,000	0,007	0	0,000	1	0,111	0,120
	Alta del paciente	Residente	2	0,001	0,000	0,005	0,000	0,000	1	0,111	0,117
<b>Total</b>			<b>279</b>	<b>1,242</b>	<b>17,708</b>	<b>0,671</b>	<b>0,024</b>	<b>1,419</b>	<b>31</b>	<b>3,436</b>	<b>24,475</b>

**Elaborado por:** Las investigadoras

*Nota.* Los costos indirectos de fabricación se realizaron en base a los datos de hospitalización por parvovirus

## CÁLCULO DE LA MANO DE OBRA DIRECTA

Para proseguir con los cálculos de la mano de obra, los siguientes datos se basan de acuerdo a los valores tomados del Anexo 7

### CÁLCULOS DE SUELDO

- **Médico Residente**

El sueldo del médico residente es de \$ 450 mensual, para conocer el costo en minutos se procede;

Tabla 43

*Cálculo del costo en minutos del médico residente*

<b>Sueldo mensual</b>	<b>Costo día (sueldo/ 30 días)</b>	<b>Costo hora (costo día/ 8 horas)</b>	<b>Costo minuto (costo hora/ 60)</b>
\$450,00	15,000	1,875	<b>0,031</b>

**Elaborado por:** Las investigadoras

- **Médico Auxiliar**

El sueldo del médico auxiliar es de \$ 394 mensual, para conocer el costo en minutos se procede de acuerdo a la *Tabla 45*.

Tabla 44

*Cálculo del costo en minutos del médico auxiliar*

<b>Sueldo mensual</b>	<b>Costo día (sueldo/ 30 días)</b>	<b>Costo hora (costo día/ 8 horas)</b>	<b>Costo minuto (costo hora/ 60)</b>
\$394,00	\$13,13	1,64	<b>0,027</b>

**Elaborado por:** Las investigadoras

#### 6.4.26. Asignación de los costos directos de hospitalización

Tabla 45

*Sueldo de la mano de obra directa en Hospitalización*

Proceso	Actividades	Responsable	Tiempo/ minuto	Costo Sueldo	Total
<b>Atención al paciente</b>	Ingreso del paciente	Médico residente	1	0,031	0,031
	Datos del paciente		1	0,031	0,031
<b>Revisión de signos vitales</b>	Revisión de frecuencia cardiaca y respiratoria	Medico Auxiliar	3	0,082	0,082
	Verificación del porcentaje de deshidratación		2	0,055	0,055
<b>Anamnesis y examen físico</b>	Medición de Peso y Temperatura	Médico Auxiliar	4	0,109	0,109
	Revisión ocular, bucal y ótica		3	0,082	0,082
<b>Instauración de protocolos de fluidoterapia/oxigenoterapia</b>	Suministración del suero	Médico Auxiliar	2,5	0,068	0,068
	Suministración del oxígeno		2,5	0,068	0,068
<b>Planes de diagnóstico y hospitalización</b>	Evaluación del cuadro clínico del paciente	Médico Residente	80	2,500	2,500
	Hospitalización		85	2,656	2,656
	Diagnóstico y tratamiento del paciente		85	2,656	2,656
<b>Envío de tratamiento farmacológico a casa</b>	Indicaciones	Médico Residente	5	0,156	0,156
	Entrega de receta médica		3	0,094	0,094
	Alta del paciente		2	0,063	0,063
<b>Total</b>			<b>284</b>	<b>8,653</b>	<b>8,653</b>

**Elaborado por:** Las investigadoras

*Nota.* Los costos de mano de obra se realizaron en base a los datos de hospitalización por parvovirus

## MATERIALES UTILIZADOS EN EL SERVICIO DE HOSPITALIZACIÓN

Tabla 46

*Costo de los materiales desechables utilizados en Hospitalización*

<b>Material</b>	<b>Presentación</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Total</b>
Alcohol antiséptico	5ml	1	0,008	0,008
Suero fisiológico	5ml	1	0,005	0,005
Torunda	Unidad	1	0,016	0,016
Guantes	Unidad	2	0,052	0,105
Gel desinfectante	5ml	1	0,011	0,011
Catéter intravenoso	Unidad	2	0,480	0,480
Esparadrapo	10 cm	2	0,280	0,280
Equipo de venoclisis	unidad	1	0,750	0,750
Solución venosa	Unidad	2	1,110	1,110
<b>Total</b>				<b>2,764</b>

**Elaborado por:** Las investigadoras

*Nota.* El costo unitario de los materiales utilizados es de una Hospitalización por parvovirus

Tabla 47

*Otros costos utilizados en Hospitalización*

<b>Material</b>	<b>N.º Atención</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Total</b>
Medicamentos	1	5,00	5,00
Alimentación	1	0,40	0,40
<b>Total</b>			<b>5,40</b>

**Elaborado por:** Las investigadoras

*Nota.* Los costos son calculados por un día de hospitalización

#### 6.4.27. Asignación del costo de las actividades al servicio de hospitalización

Tabla 48

##### *Costos por procesos en Hospitalización*

<b>PROCESOS</b>	<b>VALOR</b>
Atención al paciente	\$0,401
Revisión de signos vitales	\$1,265
Anamnesis y examen físico	\$0,804
Instauración de protocolos	\$0,608
Planes de diagnóstico y hospitalización	\$29,263
Envío de tratamiento farmacológico a casa	\$0,787
Materiales utilizados	\$2,764
Medicamentos	\$5,000
Alimentación	\$0,400
<b>Costo Total</b>	<b>41,291</b>

Elaborado por: Las investigadoras

#### 6.4.28. Determinación de los costos totales (hospitalización)

Tabla 49

##### *Costos por actividades en Hospitalización*

<b>ACTIVIDADES</b>	<b>VALOR</b>
Ingreso del paciente	\$0,256
Datos del paciente	\$0,145
Revisión de frecuencia cardiaca y respiratoria	\$0,765
Verificación del porcentaje de deshidratación	\$0,499
Medición de Peso y Temperatura	\$0,475
Revisión ocular, bucal y ótica	\$0,330
Suministración del suero	\$0,298
Suministración del oxígeno	\$0,310
Evaluación del cuadro clínico del paciente	\$12,724
Hospitalización	\$12,463
Diagnóstico y tratamiento del paciente	\$4,075
Indicaciones	\$0,394
Entrega de receta médica	\$0,214
Alta del paciente	\$0,180
Materiales utilizados	\$2,764
Medicamentos	\$5,000
Alimentación	\$0,400
<b>Costo Total</b>	<b>41,291</b>

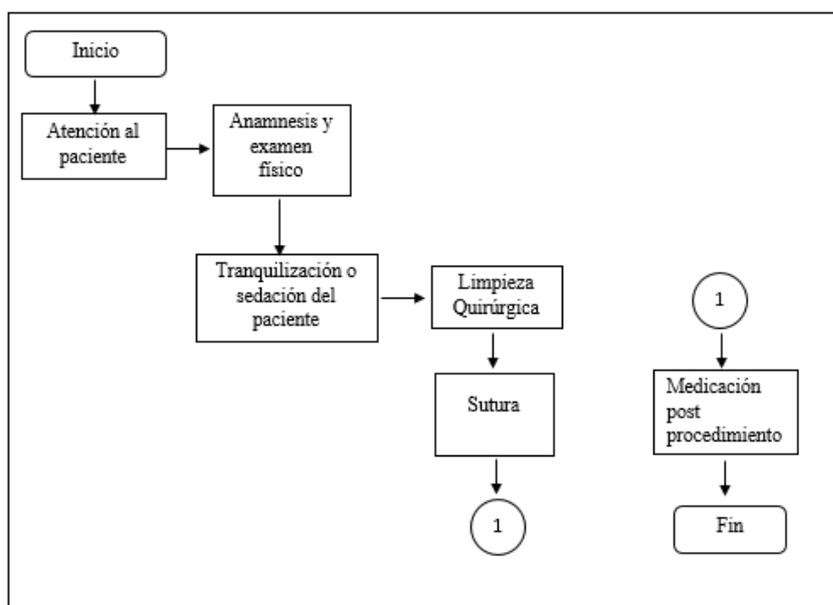
Elaborado por: Las investigadoras

Nota. Los costos totales son por un día de hospitalización

#### 6.4.29. Análisis de los procesos en Limpieza

En el área de limpieza se pudo determinar los siguientes procesos (ver *Figura 7*) y cada uno contiene diferentes actividades, los cuales se detallan a continuación;

- Atención al paciente
- Anamnesis y examen físico
- Tranquilización o sedación del paciente
- Limpieza quirúrgica
- Sutura
- Medicación post procedimiento



*Figura 7.* Flujograma de procesos en Limpieza

#### 6.4.30. Identificación de actividades en Limpieza

En el área de limpieza tenemos las siguientes actividades;

- **Atención al paciente**
  - Ingreso del paciente a limpieza
  - Comunicación con el propietario de la mascota
  - Datos del paciente

- **Anamnesis y examen físico**
  - Medición de Peso
  - Revisión de la herida
- **Tranquilización o sedación del paciente**
  - Suministro de sedante
- **Limpieza quirúrgica**
  - Limpieza del área afectada
- **Sutura**
  - Realización de puntos para la sutura
  - Cubrimiento de la herida
- **Medicación post procedimiento**
  - Indicaciones
  - Entrega de receta médica
  - Alta del paciente

#### **6.4.31. Identificar los elementos de costo de Limpieza**

Elementos del costo que intervienen en el servicio que ofrecen en la Clínica Veterinaria “Dino Sur”

- Materiales
- Mano de obra
- Costo indirecto de fabricación

#### **Materiales a ser utilizados**

- Agua oxigenada
- Algodón
- Esparadrapo
- Gasas
- Guantes
- Gel desinfectante
- Oxígeno
- Suero Fisiológico

- Equipo de sutura
- Equipo dental
- Mascarillas
- Clorhexidina
- Otros

#### **Mano de obra**

- Médico Residente
- Médico auxiliar

#### **Costo indirecto de fabricación**

##### *Materiales indirectos*

- Suministro de oficina
- Equipo de oficina

##### *Costo indirecto*

- Luz
- Agua
- Teléfono

##### *Mano de obra indirecta*

- Limpieza

#### **6.4.32. Identificación de los centros de costos en Limpieza**

Encontramos a pacientes que ingresan para distintas limpiezas según sea el caso como, por ejemplo:

- Limpieza dental
- Limpieza quirúrgica
- Limpieza quirúrgica con sutura
- Limpieza ótica

Tabla 50

*Identificación de los centros de costos en Limpieza*

<b>Proceso</b>	<b>Actividades</b>	<b>Responsable</b>	<b>Tiempo/ minuto</b>
<b>Atención al paciente</b>	Ingreso del paciente a limpieza		0
	Comunicación con el propietario de la mascota	Médico residente	0
<b>Anamnesis y examen físico</b>	Datos del paciente		2
	Medición de Peso y Temperatura	Medico	5
<b>Tranquilización o sedación del paciente</b>	Revisión de la herida	Auxiliar	5
	Suministro del sedante	Médico Auxiliar	5
<b>Limpieza quirúrgica</b>	Limpieza del área afectada	Médico	10
		Residente	
<b>Sutura</b>	Realización de puntos para la sutura	Médico	10
	Cubrimiento de la herida	Residente	10
<b>Medicación post procedimiento</b>	Indicaciones		5
	Entrega de receta médica	Médico	3
	Alta del paciente	Residente	2

Elaborado por: Las investigadoras

**6.4.33. Determinar los generadores de costo o cost-drivers en limpieza**

Tabla 51

*Drivers en Limpieza*

<b>Energía eléctrica</b>	<b>Agua potable</b>	<b>Limpieza</b>	<b>Depreciación</b>
			<u>Muebles</u>
			\$
			Costo dep. / min.
			<u>Eq. consulta</u>
\$	\$	\$	\$
Total KW/trimestre	M3/trimestre	Total m2	Costo dep. / min.
Costo KW/ hora	Costo m3	Costo m2	<u>Eq. Computo</u>
Costo KW/ min.			\$
			Costo dep. / min.
			<u>Maquinaria</u>
			\$
			Costo dep. / min.

Elaborado por: Las investigadoras

## CÁLCULOS DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN EN LIMPIEZA

A continuación, identificaremos los drivers o inductores del costo en limpieza a un paciente que ingresa por una limpieza quirúrgica.

- *Energía eléctrica*

Tabla 52

*Cálculos de Drivers de Limpieza*

<b>COSTO INDIRECTO</b>	<b>VALOR</b>	<b>DRIVER</b>
Energía Eléctrica	\$108,01	KW
Agua Potable	\$151,24	M <sup>3</sup>
Limpieza	\$ 1.182,00	M <sup>2</sup>
Mantenimiento	\$150,00	Min
<b>Total</b>	<b>\$1.591,25</b>	

**Elaborado por:** Las investigadoras

## CÁLCULOS EN EL ÁREA DE LIMPIEZA

- *Energía eléctrica*

Tabla 53

*Cálculo del costo en minutos de la energía eléctrica*

<b>Gasto</b>	<b>Total</b>	<b>Costo kW/h</b>	<b>Costo kW /minuto</b>
<b>Total</b>	<b>kW</b>	<b>(Gasto total/ total kW)</b>	<b>(costo KWh/ 60)</b>
\$108,01	749	0,14	0,002

**Elaborado por:** Las investigadoras

*Nota.* En la clínica se ocupa 24 horas diarias de este servicio básico.

- *Agua Potable*

Total gasto en el trimestre: \$151,24

Total m3: 145

Costo m3: **1,04**

- *Limpieza*

Total gasto en el trimestre: \$1182,00

Total m2: la clínica posee 118,5 m2

Total m2 limpieza realizados en el trimestre son = 10665 m2

Costo m2: **0,111**

- *Depreciaciones*

Tabla 54

*Cálculo de depreciación en minutos de los activos fijos*

Activo Fijo	Valor Activo (A)	Valor Residual (B)	Vida Útil (C)	Cuota de Dep. (A-B) / C	Dep. Mes	Dep. Día	Dep. Hora	Dep. min
<i>Equipo de Computo</i>	300,00	0	3	100,00	8,333	0,278	0,012	0,0002
<i>Equipo de limpieza</i>	724,00	0	8	94,25	7,854	0,262	0,011	0,0002
<i>Muebles</i>	2080,00	0	10	208,00	17,333	0,578	0,024	0,0004
<i>Maquinaria</i>	1300,00	0	10	130,00	10,833	0,361	0,015	0,0003

**Elaborado por:** Las investigadoras

*Nota.* La depreciación se realizó dividiendo los activos fijos de la empresa según la actividad que realizan.

#### 6.4.34. Asociación de los costos indirectos con las actividades (limpieza)

Tabla 55

*Costos Indirectos de Fabricación en Limpieza*

Proceso	Actividades	Responsable	Tiempo/ minuto	Costo Dep.	Costo energía	M3	Costo agua	M2	Costo limpieza	Total
<b>Atención al paciente</b>	Ingreso del paciente a limpieza		0	0,000	0,000	0	0,000	2	0,222	0,222
	Comunicación con el propietario de la mascota	Médico residente	0	0,000	0,000	0	0,000	1	0,111	0,111
	Datos del paciente		2	0,001	0,005	0	0,000	1	0,111	0,116
<b>Anamnesis y examen físico</b>	Medición de Peso y Temperatura	Medico	5	0,002	0,012	0	0,000	3	0,332	0,347
	Revisión de la herida	Auxiliar	5	0,003	0,012	0,004	0,021	2	0,222	0,258
<b>Tranquilización o sedación del paciente</b>	Suministro del sedante	Médico Auxiliar	5	0,002	0,012	0	0,000	2	0,222	0,236
<b>Limpieza quirúrgica</b>	Limpieza del área afectada	Médico Residente	10	0,004	0,024	0	0,000	2	0,222	0,250
<b>Sutura</b>	Realización de puntos para la sutura	Médico Residente	10	0,006	0,024	0,004	0,042	2	0,222	0,293
	Cubrimiento de la herida		10	0,004	0,024	0,004	0,042	2	0,222	0,291
<b>Medicación post procedimiento</b>	Indicaciones		5	0,002	0,012	0	0,000	2	0,222	0,236
	Entrega de receta médica	Médico Residente	3	0,001	0,007	0	0,000	1	0,111	0,119
	Alta del paciente		2	0,001	0,005	0	0,000	1	0,111	0,116
<b>Total</b>			<b>57</b>	<b>0,026</b>	<b>0,137</b>	<b>0,012</b>	<b>0,104</b>	<b>21</b>	<b>2,327</b>	<b>2,595</b>

**Elaborado por:** Las investigadoras

*Nota.* Los costos indirectos de fabricación se realizaron en base a los datos de una limpieza quirúrgica

## CÁLCULO DE LA MANO DE OBRA DIRECTA

Para proseguir con los cálculos de la mano de obra, los siguientes datos se basan de acuerdo a los valores tomados del Anexo 7

### CÁLCULOS DE SUELDO

- **Médico Residente**

El sueldo del médico residente es de \$ 450 mensual, para conocer el costo en minutos se procede;

Tabla 56

*Cálculo del costo en minutos del médico residente*

<b>Sueldo mensual</b>	<b>Costo día (sueldo/ 30 días)</b>	<b>Costo hora (costo día/ 8 horas)</b>	<b>Costo minuto (costo hora/ 60)</b>
\$450,00	15,000	1,875	<b>0,031</b>

**Elaborado por:** Las investigadoras

- **Médico Auxiliar**

El sueldo del médico auxiliar es de \$ 394 mensual, para conocer el costo en minutos se procede de acuerdo a la *Tabla 58*.

Tabla 57

*Cálculo del costo en minutos del médico auxiliar*

<b>Sueldo mensual</b>	<b>Costo día (sueldo/ 30 días)</b>	<b>Costo hora (costo día/ 8 horas)</b>	<b>Costo minuto (costo hora/ 60)</b>
\$394,00	\$13,13	1,64	<b>0,027</b>

**Elaborado por:** Las investigadoras

#### 6.4.35. Asignación de los costos directos de limpieza

Tabla 58

*Sueldo de la mano de obra directa en Limpieza*

Proceso	Actividades	Responsable	Tiempo/ minuto	Costo Sueldo	Total
<b>Atención al paciente</b>	Ingreso del paciente a limpieza		0	0,000	0,000
	Comunicación con el propietario de la mascota	Médico residente	0	0,000	0,000
	Datos del paciente		2	0,063	0,063
<b>Anamnesis y examen físico</b>	Medición de Peso y Temperatura	Medico Auxiliar	5	0,137	0,137
	Revisión de la herida		5	0,137	0,137
<b>Tranquilización o sedación del paciente</b>	Suministro del sedante	Médico Auxiliar	5	0,137	0,137
<b>Limpieza quirúrgica</b>	Limpieza del área afectada	Médico Residente	10	0,274	0,274
	Realización de puntos para la sutura		10	0,274	0,274
<b>Sutura</b>	Cubrimiento de la herida	Médico Residente	10	0,274	0,274
	Indicaciones		5	0,137	0,137
<b>Medicación post procedimiento</b>	Entrega de receta médica	Médico Residente	3	0,082	0,082
	Alta del paciente		2	0,055	0,055
<b>Total</b>			<b>57</b>	<b>1,567</b>	<b>1,567</b>

**Elaborado por:** Las investigadoras

*Nota.* Los costos de mano de obra se realizaron en base a los datos de limpieza quirúrgica

## MATERIALES UTILIZADOS EN EL SERVICIO DE LIMPIEZA

Tabla 59

*Costo de los materiales desechables utilizados en Limpieza*

<b>Material</b>	<b>Presentación</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Valor</b>
Keat-A	1ml	2	3,155	6,310
Acepromazina	0,5ml	1	0,160	0,160
Antibióticos	1ml	1	0,243	0,243
Antiinflamatorio (Quetoprofeno)	0,2ml	1	0,400	0,400
Clorhexidina	1ml	5	0,016	0,080
Gasas	unidad	10	0,045	0,448
Guantes	unidad	4	0,052	0,209
Mascarillas	unidad	1	0,100	0,100
Torundas	unidad	3	0,016	0,048
Jeringa	unidad	3	0,060	0,180
Vendas de gasa	unidad	1	0,700	0,700
<b>Total</b>				<b>8,878</b>

**Elaborado por:** Las investigadoras

*Nota.* El costo unitario de los materiales utilizados es de una limpieza quirúrgica a un paciente de 10kg

### 6.4.36. Asignación del costo de las actividades al servicio (limpieza)

Tabla 60

*Costos por procesos en Limpieza*

<b>PROCESOS</b>	<b>VALOR</b>
Atención al paciente	\$0,511
Anamnesis y examen físico	\$0,878
Tranquilización o sedación del paciente	\$0,372
Limpieza quirúrgica	\$0,523

Sutura	\$1,132
Medicación post procedimiento	\$0,745
Materiales utilizados	\$8,878
<b>Costo Total</b>	<b>13,040</b>

Elaborado por: Las investigadoras

#### 6.4.37. Determinación de los costos totales (limpieza)

Tabla 61

*Costos por actividades en Limpieza*

ACTIVIDADES	VALOR
Ingreso del paciente a limpieza	\$0,222
Comunicación con el propietario de la mascota	\$0,111
Datos del paciente	\$0,179
Medición de Peso y Temperatura	\$0,483
Revisión de la herida	\$0,395
Suministro del sedante	\$0,372
Limpieza del área afectada	\$0,523
Realización de puntos para la sutura	\$0,567
Cubrimiento de la herida	\$0,565
Indicaciones	\$0,372
Entrega de receta médica	\$0,201
Alta del paciente	\$0,171
Materiales utilizados	\$8,878
<b>Costo Total</b>	<b>13,040</b>

Elaborado por: Las investigadoras

#### 6.4.38. Análisis de los procesos en Peluquería

En el área de peluquería se pudo determinar los siguientes procesos (ver *Figura 8*) y cada uno contiene diferentes actividades, los cuales se detallan a continuación;

- Atención al paciente
- Control del peso
- Corte de pelo (estético y sanitario)
- Baño del paciente
- Detallado o terminado del corte
- Arreglo final del paciente

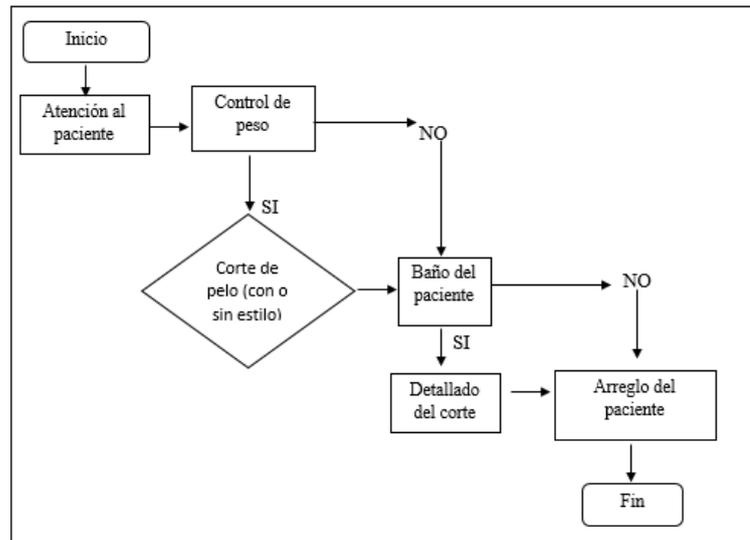


Figura 8. Flujograma de procesos en Peluquería

#### 6.4.39. Identificación de actividades en Peluquería

En peluquería tenemos las siguientes actividades;

- **Atención al paciente**
  - Ingreso del paciente a consulta
  - Comunicación con el propietario de la mascota
  - Registro del diseño del corte
- **Control del peso**
  - Medición de peso
- **Corte de pelo (estético y sanitario)**
  - Rasurado
- **Baño de la mascota**
  - Limpieza del pelaje
- **Detallado o terminado del corte**
  - Retoque del corte
- **Arreglo final del paciente**
  - Corte y limado de las uñas
  - Limpieza de oídos

Colocación del accesorio

Salida del paciente

#### **6.4.40. Identificar los elementos de costo de peluquería**

Elementos del costo que intervienen en el servicio que ofrecen en la Clínica Veterinaria “Dino Sur”

- Materiales
- Mano de obra
- Costo indirecto de fabricación

##### **Materiales a ser utilizados**

- Mascarilla
- Máquina de peluquería
- Shampoo
- Acondicionador
- Peinilla
- Corta uñas
- Lima eléctrica
- Perfume
- Lazos
- Pañuelos
- Otros

##### **Mano de obra**

- Médico Residente
- Médico auxiliar

##### **Costo indirecto de fabricación**

###### *Materiales indirectos*

- Suministro de oficina
- Equipo de oficina

###### *Costo indirecto*

- Luz
- Agua

**Mano de obra indirecta**

- Limpieza

**6.4.41. Identificación de los centros de costos en peluquería**

Tabla 62

*Identificación de los centros de costos en Peluquería*

Proceso	Actividades	Responsable	Tiempo/ minuto
<b>Atención al paciente</b>	Ingreso del paciente a consulta		0
	Comunicación con el propietario de la mascota	Médico residente	1
	Registro del diseño del corte		2
<b>Control del peso</b>	Medición de peso	Medico Auxiliar	1
<b>Corte de pelo (estético y sanitario)</b>	Rasurado	Médico Auxiliar	30
	Limpieza del pelaje	Médico Residente	30
<b>Baño del paciente</b>		Médico Residente	
<b>Detallado o terminado del corte</b>	Retoque del corte	Médico Residente	15
	Corte y limado de las uñas		5
<b>Arreglo final del paciente</b>	Limpieza de oídos	Médico	4
	Colocación del accesorio	Residente	1
	Salida del paciente		0

**Elaborado por:** Las investigadoras

*Nota.* Dentro de peluquería encontramos pacientes que ingresan para distintos cortes de pelo según sea el caso

**6.4.42. Determinar los generadores de costo o cost-drivers en peluquería**

Tabla 63

*Drivers en Peluquería*

Energía eléctrica	Agua potable	Limpieza	Mantenimiento	Depreciación
				<u>Muebles</u>
\$	\$	\$	\$	\$
Total KW/trimestre	M3/trimestre	Total m2	Total horas de uso	Costo dep. / min.
Costo KW/ hora	Costo m3	Costo m2	Costo hora	<u>Eq. consulta</u>
Costo KW/ min.			Costo min.	\$
				Costo dep. / min.
				<u>Eq. Computo</u>
				\$
				Costo dep. / min.

---

Maquinaria  
\$  
Costo dep. / min.

---

## CÁLCULOS DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN EN PELUQUERÍA

A continuación, identificaremos los drivers o inductores del costo en Peluquería a un cliente de 10kg con algunas motas.

- *Energía eléctrica*

Tabla 64

*Cálculos de Drivers de Peluquería*

<b>COSTO INDIRECTO</b>	<b>VALOR</b>	<b>DRIVER</b>
Energía Eléctrica	\$108,01	KW
Agua Potable	\$151,24	M <sup>3</sup>
Limpieza	\$ 1.182,00	M <sup>2</sup>
Mantenimiento	\$150,00	Min
<b>Total</b>	<b>\$1.591,25</b>	

**Elaborado por:** Las investigadoras

## CÁLCULOS EN EL ÁREA DE PELUQUERÍA

- *Energía eléctrica*

Tabla 65

*Cálculo del costo en minutos de la energía eléctrica*

<b>Gasto</b>	<b>Total</b>	<b>Costo kW/h</b>	<b>Costo kW /minuto</b>
<b>Total</b>	<b>kW</b>	<b>(Gasto total/ total kW)</b>	<b>(costo KWh/ 60)</b>
\$108,01	749	0,14	0,002

**Elaborado por:** Las investigadoras

*Nota.* En la clínica se ocupa 24 horas diarias de este servicio básico.

- *Agua Potable*

Total gasto en el trimestre: \$151,24

Total m3: 145

Costo m3: **1,04**

- *Limpieza*

Total gasto en el trimestre: \$1182,00

Total m2: la clínica posee 118,5 m2

Total m2 limpieza realizados en el trimestre son = 10665 m2

Costo m2: **0,111**

- *Mantenimiento de equipo*

El total de gasto mantenimiento en el año es de \$600, por lo tanto, el total de gasto mantenimiento en el trimestre es de \$150. Las horas de uso en el trimestre son de 24 horas.

Para conocer el costo por horas y minutos procedemos:

\$150/24 horas = \$ 6,3 es el costo de cada hora

\$6,30/60 minutos = \$ **0,104**

- *Depreciaciones*

Tabla 66

*Cálculo de depreciación en minutos de los activos fijos*

Activo Fijo	Valor Activo (A)	Valor Residual (B)	Vida Útil (C)	Cuota de Dep. (A-B) /C	Dep. Mes	Dep. Día	Dep. Hora	Dep. min
<i>Equipo de Computo</i>	300,00	0	3	100,00	8,333	0,278	0,012	0,0002
<i>Equipo de peluquería</i>	1762,07	0	8	220,26	18,355	0,612	0,025	0,0004
<i>Muebles</i>	1220,00	0	10	122,00	10,167	0,339	0,014	0,0002
<i>Maquinaria</i>	1810,00	0	10	181,00	15,083	0,503	0,021	0,0003

**Elaborado por:** Las investigadoras

*Nota.* La depreciación se realizó dividiendo los activos fijos de la empresa según la actividad que realizan.



#### 6.4.43. Asociación de los costos indirectos con las actividades (peluquería)

Tabla 67

*Costos Indirectos de Fabricación en Peluquería*

Proceso	Actividades	Responsable	Tiempo / minuto	Costo Dep.	Costo mant.	Costo energía	M3	Costo agua	M2	Costo limpieza	Total
<b>Atención al paciente</b>	Ingreso del paciente a consulta	Médico residente	0	0	0,000	0,000	0,000	0,000	2	0,222	0,222
	Comunicación con el propietario de la mascota		1	0,000	0,000	0,002	0,000	0,000	1	0,111	0,113
	Registro del diseño del corte		2	0,000	0,000	0,005	0,000	0,000	1	0,111	0,116
<b>Control del peso</b>	Medición de peso	Medico Auxiliar	1	0,001	0,000	0,002	0,004	0,004	3	0,332	0,340
<b>Corte de pelo (estético y sanitario)</b>	Rasurado	Médico Auxiliar	30	0,018	3,125	0,072	0,000	0,000	2	0,222	3,436
<b>Baño del paciente</b>	Limpieza del pelaje	Médico Residente	30	0,018	0,000	0,072	0,009	0,282	2	0,222	0,593
<b>Detallado o terminado del corte</b>	Retoque del corte	Médico Residente	15	0,009	1,563	0,036	0,000	0,000	2	0,222	1,829
<b>Arreglo final del paciente</b>	Corte y limado de las uñas	Médico Residente	5	0,001	0,521	0,012	0,000	0,000	1	0,111	0,645
	Limpieza de oídos		4	0,002	0,000	0,010	0,000	0,000	1	0,111	0,123
	Colocación de accesorio		1	0,000	0,000	0,002	0,000	0,000	1,5	0,166	0,169
	Salida del paciente		0	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	1	0,111	0,111
<b>Total</b>			<b>89</b>	<b>0,049</b>	<b>5,208</b>	<b>0,214</b>	<b>0,013</b>	<b>0,286</b>	<b>17,5</b>	<b>1,940</b>	<b>7,697</b>

**Elaborado por:** Las investigadoras

*Nota.* Los costos indirectos de fabricación se realizaron en base a los datos de peluquería a un paciente de 10kg con algunas motas.

## CÁLCULO DE LA MANO DE OBRA DIRECTA

Para proseguir con los cálculos de la mano de obra, los siguientes datos se basan de acuerdo a los valores tomados del Anexo 7

### CÁLCULOS DE SUELDO

- **Médico Residente**

El sueldo del médico residente es de \$ 450 mensual, para conocer el costo en minutos se procede;

Tabla 68

*Cálculo del costo en minutos del médico residente*

<b>Sueldo mensual</b>	<b>Costo día (sueldo/ 30 días)</b>	<b>Costo hora (costo día/ 8 horas)</b>	<b>Costo minuto (costo hora/ 60)</b>
\$450,00	15,000	1,875	<b>0,031</b>

**Elaborado por:** Las investigadoras

- **Médico Auxiliar**

El sueldo del médico auxiliar es de \$ 394 mensual, para conocer el costo en minutos se procede de acuerdo a la *Tabla 70*.

Tabla 69

*Cálculo del costo en minutos del médico auxiliar*

<b>Sueldo mensual</b>	<b>Costo día (sueldo/ 30 días)</b>	<b>Costo hora (costo día/ 8 horas)</b>	<b>Costo minuto (costo hora/ 60)</b>
\$394,00	\$13,13	1,64	<b>0,027</b>

**Elaborado por:** Las investigadoras

#### 6.4.44. Asignación de los costos directos de peluquería

Tabla 70

*Sueldo de la mano de obra directa en Peluquería*

Proceso	Actividades	Responsable	Tiempo/ minuto	Costo Sueldo	Total
	Ingreso del paciente a consulta		0	0,000	0,000
<b>Atención al paciente</b>	Comunicación con el propietario de la mascota	Médico residente	1	0,031	0,031
	Registro del diseño del corte		2	0,063	0,063
<b>Control del peso</b>	Medición de peso	Medico Auxiliar	1	0,027	0,027
<b>Corte de pelo (estético y sanitario)</b>	Rasurado	Médico Auxiliar	30	0,821	0,821
<b>Baño del paciente</b>	Limpieza del pelaje	Médico Residente	30	0,938	0,938
<b>Detallado o terminado del corte</b>	Retoque del corte	Médico Residente	15	0,469	0,469
	Corte y limado de las uñas		5	0,156	0,156
<b>Arreglo final del paciente</b>	Limpieza de oídos	Médico Residente	4	0,125	0,125
	Colocación del accesorio		1	0,031	0,031
	Salida del paciente		0	0,000	0,000
<b>Total</b>			<b>89</b>	<b>2,661</b>	<b>2,661</b>

**Elaborado por:** Las investigadoras

*Nota.* Los costos de mano de obra se realizaron en base a los datos de peluquería a un paciente de 10kg con algunas motas

## MATERIALES UTILIZADOS EN EL SERVICIO DE PELUQUERÍA

Tabla 71

*Costo de los materiales desechables utilizados en Peluquería*

<b>Material</b>	<b>Presentación</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Valor</b>
Shampoo	1ml	10	0,079	0,793
Benzocaína (cauterizador)	0,2 gr	3	0,286	0,857
Proear (removedor de pelos)	0,2ml	1	0,068	0,068
Perfume	1ml	1	0,030	0,030
Pañoleta	1	1	0,400	0,400
Lazo	1	1	0,300	0,300
<b>Total</b>				<b>2,446</b>

**Elaborado por:** Las investigadoras

*Nota.* El costo unitario de los materiales utilizados es de peluquería a un paciente de 10kg con algunas motas.

### 6.4.45. Asignación del costo de las actividades al servicio de Peluquería

Tabla 72

*Costos por procesos en Peluquería*

<b>PROCESOS</b>	<b>VALOR</b>
Atención al paciente	\$0,545
Control del peso	\$0,367
Corte de pelo (estético y sanitario)	\$4,257
Baño del paciente	\$1,530
Detallado o terminado del corte	\$2,298
Arreglo final del paciente	\$1,360
Materiales utilizados	\$2,446
<b>Costo Total</b>	<b>\$12,803</b>

**Elaborado por:** Las investigadoras

#### 6.4.46. Determinación de los costos totales

Tabla 73

*Costos por actividades en Peluquería*

ACTIVIDADES	VALOR
Ingreso del paciente a consulta	\$0,222
Comunicación con el propietario de la mascota	\$0,145
Registro del diseño del corte	\$0,179
Medición de peso	\$0,367
Rasurado	\$4,257
Limpieza del pelaje	\$1,530
Retoque del corte	\$2,298
Corte y limado de las uñas	\$0,801
Limpieza de oídos	\$0,248
Colocación de lazo/pañuelo	\$0,200
Salida del paciente	\$0,111
Materiales utilizados	\$2,446
<b>Costo Total</b>	<b>\$12,803</b>

**Elaborado por:** Las investigadoras

*Nota.* Los costos totales son por el servicio de peluquería y baño

#### 6.5. Interpretación de resultados del sistema de costos ABC

Después de haber realizado los pertinentes cálculos en cada una de las actividades que realiza la empresa, se ha podido determinar el costo real de cada servicio. A continuación, se detallará los desfases de costos que tiene la Clínica Veterinaria “Dino Sur”.

Tabla 74

*Pérdida o utilidad de la clínica*

SERVICIO	COSTOS SISTEMA ABC	PRECIO DINO SUR	PÉRDIDA O GANANCIA	PORCENTAJE DE UTILIDAD
<i>Consulta</i>	\$11,53	\$15	3,47	23,13%
<i>Emergencia</i>	\$10,99	\$20	9,01	45,50%
<i>Hospitalización</i>	\$41,29	\$20	(21,29)	(106,45%)
<i>Limpieza</i>	\$13,04	\$30	16,96	56,53%
<i>Peluquería</i>	\$12,80	\$15	2,20	14,66%
<b>UTILIDAD TOTAL</b>				<b>10,38%</b>

**Elaborado por:** Las investigadoras

*Nota.* Los costes de cada actividad están basados al ejemplo tomado para cada cálculo. <sup>a</sup> Los valores de cada actividad fueron proporcionados por el administrador de la empresa.

Mediante el diseño del sistema ABC se ha expuesto que la clínica veterinaria en el servicio de hospitalización está cobrando menos del valor calculado, mientras que en los servicios de consulta, emergencia, limpieza y peluquería existe una ganancia, estos rubros son una compensación para el área antes mencionada. Tal como se puede observar en la *Tabla 83*; podemos concluir que el área de Limpieza produce mayor beneficio a la empresa con una utilidad del 56,53%, sin embargo, se debe prestar atención al área de Hospitalización ya que existe una pérdida significativa del 106,45%.

Después de haber ejecutado el tema planteado se llegó a conocer de forma real y exacta los tiempos y el costo que genera cada actividad en las respectivas áreas de la Clínica Veterinaria “Dino Sur”, que fueron objeto de estudio por las investigadoras para proceder con el desarrollo del sistema de costos ABC.

El diseño del Sistema de costos ABC, deja en claro que este sistema es una herramienta de apoyo estratégico y gerencial y no es un sistema contable, donde se demuestra los recursos necesarios y utilizados en cada actividad, ya sea que la empresa se dedique a la producción de un bien o la prestación de un servicio. Además este sistema ayuda a tener un control adecuado de cada material utilizado, el tiempo empleado y el personal involucrado para llevar a cabo cada actividad.

## **7. IMPACTOS**

### **7.1. Impacto Social**

El proyecto de investigación tiene un impacto social positivo ya que permitirá a la empresa tener no solo un crecimiento económico sino también tecnológico, accediendo a que preste un servicio acorde a sus necesidades y las del cliente. Tomando en cuenta este impacto tendría la posibilidad de abrir una sucursal otorgando nuevas plazas de trabajo y darse a conocer a más clientes. Al mismo tiempo, el proyecto servirá de aporte para la sociedad universitaria ya que les permitirá conocer más sobre lo que es un sistema de costos ABC.

### **7.2. Impacto Económico**

El presente proyecto tiene un aporte económico positivo debido que al contar con un sistema de costos basado en actividades la clínica veterinaria Dino Sur tendrá conocimiento del costo real de cada actividad para que pueda tomar decisiones adecuadas y oportunas recursos sobre el servicio que ofrece. Mediante la aplicación del sistema de costos ABC en los 5 servicios que ofrece la clínica veterinaria, se reflejó que la empresa tiene una utilidad del 10,38% debido a la pérdida significativa que tiene en el área de hospitalización con un 106,45%.

## 8. RECOMENDACIONES

- Para cumplir con las necesidades de la empresa es recomendable y necesario que la empresa cuente con un sistema de costos ABC, el cual le permitirá corregir el problema encontrado durante la aplicación de las herramientas de investigación, como es el caso de conocer los costos reales que incurren en el servicio que ofrece la Clínica Veterinaria “Dino Sur”.
- Recomendamos que la empresa analice los elementos que intervienen en el costo de cada actividad los cuales fueron determinados mediante el diseño del sistema y visualice de mejor manera los valores reales que genera cada actividad desarrollada dentro de la empresa, además se efectuó un análisis de los costos que está cobrando en comparación con el sistema ABC y puedan tomar mejores decisiones en relación a que servicio necesita mayor atención.
- Se sugiere a la Clínica Veterinaria “Dino Sur” hacer uso del sistema de costos ABC, debido a que este sistema ayudará a identificar y determinar los valores reales que genera cada una de las actividades y de ser necesario fije el precio real registrado por el mismo, ya que les permitirá reconocer que servicio proporciona mayor utilidad a la Clínica Veterinaria “Dino Sur”.

## 9. BIBLIOGRAFÍA

- Amat, O. y Soldevila, P. (2016). *Contabilidad y gestión de costes* (7ª ed.). Barcelona, España: Profit.
- Arellano, O., Quispe, G., Ayaviri, D., Escobar, F. (2017) *Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Pymes del Ecuador*, Rev. Investig. Altoandín 19(1), 33-46. Recuperado de <http://www.scielo.org.pe/pdf/ria/v19n1/a04v19n1.pdf>
- Benites, C. y Chávez, T. (2014). *El sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de calzados RIP LAND S.A.C.* (tesis de grado), Universidad Privada Antenor Orrego Facultad de Ciencias Económicas, Trujillo, Perú. Recuperado de [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/991/1/BENITES\\_CECILIA\\_SISTEMA\\_COSTOS%20ABC\\_RENTABILIDAD.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/991/1/BENITES_CECILIA_SISTEMA_COSTOS%20ABC_RENTABILIDAD.pdf)
- Canto, J. (2013). La cadena de valor como herramienta de gestión para una empresa de servicios. *Industrial Data*, 16(1), 17-28. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/816/81629469003.pdf>
- Cevallos, M., Dávila, P., y Mantilla, D. (2015). *Contabilidad general para docentes y estudiantes de nivel superior*. Ecuador, Quito: Raya Creativa.
- Chiliquina, M. y Vallejos, H. (2017). *Costos Modalidad Órdenes de Producción*. Ibarra, Ecuador: UNT. Recuperado de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7077/1/LIBRO%20Costos.pdf>
- Serquén, C. y Javier, E. (2019). *Análisis del centro de costos ABC en la empresa angélica Chávez Hurtado, Chiclayo 2017* (tesis de grado), Universidad Señor de Sipán. Pimentel, Perú. Recuperado de: <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/5353/Chimp%c3%a9n%20Serqu%c3%a9n%20Esgar%20Javier.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Díaz, H (2006). *Contabilidad General* (2ª ed.). México, DF: Pearson Educación S.A.
- Dirección y gestión de empresas (2011). *Contabilidad Básica*. Editorial Vértice.
- Fierro, A. Y Fierro, F. (2015). *Contabilidad general con enfoque NIIF para las pymes* (5ª ed.). Colombia, Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Fierro, M. (2011). *Contabilidad General*. (4ª ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe ediciones
- García, J. (2017). *Contabilidad de costos*. Caracas Venezuela: MCGRAW – HILL INTERAMERICANA 2008. Recuperado de: <https://www.iberlibro.com/CONTABILIDAD-COSTOS-JUAN-GARCIA-COLIN-MCGRAW-HILL/22238852265/bd>



- Pere, N. (2009). *Costes para la dirección de empresas* (1ª ed.). Barcelona, España: Editorial Servei de Publicacions
- Pombo, J.R. (2017). *Contabilidad General* (2a ed.). Madrid, España: Ediciones Paraninfo S.A.
- Quintero, J. y Sánchez, J. (2006). *La cadena de valor: una herramienta del pensamiento estratégico*, vol. 8(3). Ecuador: Telos.
- RINCÓN DE PARRA, H. (2000). *Sistemas de costos: Convencional y actual*. Mérida, Venezuela: Facultad de Ciencias Económicas y Sociales. Universidad de los Andes.
- Toro, F. (2016). *Costos ABC y presupuestos. Herramientas para la productividad*. Bogotá, Colombia: Ecoe ediciones.
- Torres, A. (2010) *Contabilidad de costos análisis para la toma de decisiones*, (3ª ed.). México D.F: McGraw–Hill. Recuperado de: [http://biblioteca.unach.edu.ec/opac\\_css/index.php?lvl=notice\\_display&id=5555](http://biblioteca.unach.edu.ec/opac_css/index.php?lvl=notice_display&id=5555)
- Vega, E. (2004). *Propuesta para la implementación de costos ABC en las empresas mexicanas de servicio* (pp. 53-71). Recuperado de: [http://catarina.udlap.mx/u\\_dl\\_a/tales/documentos/lcp/vichido\\_v\\_ei/capitulo3.pdf](http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lcp/vichido_v_ei/capitulo3.pdf)
- Ventura, J. (2009). *Análisis Estratégico de la empresa*. Madrid, España: Paraninfo, S.A
- Villegas, C. F. (2001). *Contabilidad de costos enfoque gerencial y de gestion*. (2ª ed.). Bogotá, D.C: Pearson Educacion de Colombia Ltda.
- Zapata, P. (2011). *Contabilidad General*. (7ª ed.). Bogotá, Colombia: Mc Graw Hill

## 10. ANEXOS

### Anexo 1. Hoja de vida de los investigadores y del tutor

#### HOJA DE VIDA

---

##### DATOS PERSONALES

**Nombres y apellidos:** Latacunga Guishcashana Tania Pamela

**Fecha de nacimiento:** 05 de diciembre de 1996

**Cedula de ciudadanía:** 1725533200

**Estado civil** : Soltera

**Números telefónicos:** 0997083835- (02) 3016245

**E-mail** : pamelalatacunga96@gmail.com

**Dirección domiciliaria:** Quito, sector Guamaní, Barrio Sureños de corazón, Calles Dolores Zavala y Sebastián de Benalcázar

**En caso de emergencia contactarse con:** Carlos Latacunga (Padre)

Telf.: 0999427107



##### ESTUDIOS REALIZADOS Y TÍTULOS OBTENIDOS

---

NIVEL	TÍTULO OBTENIDO	FECHA DE GRADUACIÓN
PRIMARIA	Escuela Fiscal Federico García Lorca	2008
SECUNDARIA	Colegio Humanístico Quito, Bachiller en Contabilidad y Servicios	2014
SUPERIOR	Universidad Técnica de Cotopaxi	Egresada

---

---

FIRMA

## HOJA DE VIDA

---

### DATOS PERSONALES

**Nombres y apellidos:** Robalino Espinoza Michelle Pamela  
**Fecha de nacimiento:** 16 de diciembre de 1994  
**Cedula de ciudadanía:** 1723332415  
**Estado civil:** Soltera  
**Números telefónicos:** 0995648903  
**E-mail:** Michelle\_robalin@outlook.es  
**Dirección domiciliaria:** Quito, sector Solanda 1  
**En caso de emergencia contactarse con:** Manuel Robalino (padre)  
Telf.: 0994157011



### ESTUDIOS REALIZADOS Y TÍTULOS OBTENIDOS

NIVEL	TÍTULO OBTENIDO	FECHA DE GRADUACIÓN
PRIMARIA	Instituto Técnico Consejo Provincial de Pichincha	2006
SECUNDARIA	Instituto Técnico Consejo Provincial de Pichincha	2013
SUPERIOR	Universidad Técnica de Cotopaxi	Egresada

---

FIRMA

## HOJA DE VIDA

### DATOS PERSONALES

**Nombres y apellidos :** Moscoso Córdova Jeanette Lorena

**Fecha de nacimiento:** 22 de agosto de 1978

**Cedula de ciudadanía:** 1803148095

**Estado civil** : casada

**Números telefónicos :** (03)6000328/ 0999712024

**E-mail** : lorenagretchen22@hotmail.com

**Dirección domiciliaria:** Ambato, Calles Floreana y Obispo Riera

**En caso de emergencia contactarse con:** Moscoso Escobar Washington (padre)

Telf.: (03)2820100 / 0992664142



### ESTUDIOS REALIZADOS Y TÍTULOS OBTENIDOS

NIVEL	REGISTRO SENECYT	INSTITUCIÓN	TÍTULO OBTENIDO
TERCER NIVEL	1010-13-86033065	Universidad Técnica de Ambato	Ingeniería en contabilidad y Auditoria
CUARTO NIVEL	1010-07-773773	Universidad Técnica de Ambato	Magister en Tributación y Derecho Empresarial

### EXPERIENCIA PROFESIONAL

INSTITUCIÓN	UNIDAD ACADEMICA / CARGO	FECHA DE INGRESO	FECHA DE SALIDA
Consejo de la Judicatura de Tungurahua	Perito Judicial Financiero	28/03/2013	En funciones
Concejo Cantonal de la Niñez y Adolescencia del cantón Píllaro	Contadora	11/07/2013	15/10/2014
Mancomunidad de Gads Municipales del Frente Sur Occidental Provincia de Tungurahua	Contadora	31/08/2009	31/12/2012
C.A. Legal	Asesora Consultora Administrativa Financiera	10/04/2006	28/07/2011
Tribunal Provincial Electoral de Tungurahua	Coordinadora de Planificación	01/03/2007	30/11/2007
Universidad Tecnológica Indoamérica	Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas	02/10/2017	22/10/2018
Universidad Técnica de Cotopaxi	Facultad de Ciencias Administrativas	22/10/2018	Hasta la actualidad

FIRMA

## Anexo 2. Formato de Encuesta

**UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Objetivo:** Conocer si el personal posee un conocimiento de los costos que se generan en los servicios mediante una encuesta efectuada a los empleados de la Clínica Veterinaria “Dino Sur” con la finalidad de que la información ayude al diseño de un sistema de costos ABC en la clínica.

1.- ¿Conoce usted cual es el costo que genera cada una de las actividades en las diferentes áreas (consulta, emergencia, hospitalización, limpieza, peluquería)?

Si

No

2.- ¿Sigue usted un orden cronológico de las actividades a ejecutarse dentro de la Clínica Veterinaria “Dino Sur”?

Si

No

3.- ¿Llevan algún registro de los costos incurridos en cada actividad realizada?

Si

No

4.- ¿Conoce usted el tiempo que se emplea en cada una de las actividades por paciente atendido en la clínica?

Si

No

5.- ¿El costo por el servicio que Ud. Brinda dentro de la Clínica Veterinaria “Dino Sur” está acorde a lo que realiza?

Si

No

6.- ¿Cree usted que los costos a cobrar están acorde a la prestación de sus servicios?

Si

No

7.- ¿Estaría de acuerdo que la empresa “Dino Sur” cuente con un sistema de costos adecuado a las actividades que realiza?

Si

No

8.- ¿Desearía conocer el costo real que genera cada actividad dentro de los servicios que brinda?

Si

No

## TABULACIÓN Y ANÁLISIS DE LA ENCUESTA

1.- ¿Conoce usted cual es el costo que genera cada una de las actividades en las diferentes áreas (consulta, emergencia, hospitalización, limpieza, peluquería)?

Tabla 75

*Costo Actividad*

	RESPUESTA	FRECUENCIA
<b>SI</b>	5	62,5%
<b>NO</b>	3	37,5%
<b>TOTAL</b>	8	100%

**Elaborado por:** Las investigadoras

*Nota.* Los datos fueron recolectados de la Clínica Veterinaria "Dino Sur"

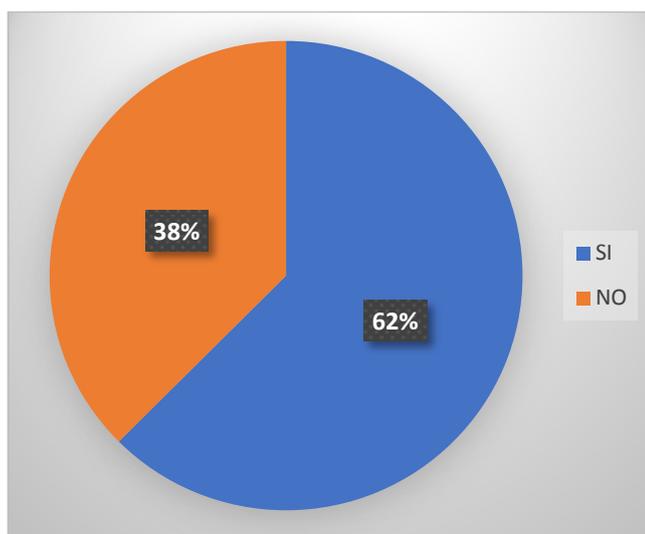


Figura 9. Costo Actividad.

### Análisis e interpretación

Del 100% de las encuestas aplicadas, en cuanto al costo que genera cada actividad un 62,5% anuncia que, si conoce los costos de cada actividad de las diferentes áreas, mientras que el 37,5% manifestó que no conocía los costos de cada actividad de las diferentes áreas, con esto podemos interpretar que no existe una recopilación de los costos en cada una de las áreas haciendo que el personal tenga una desinformación sobre el coste

## 2.- ¿Sigue usted un orden cronológico de las actividades a ejecutarse dentro de la Clínica Veterinaria “Dino Sur”?

Tabla 76

### *Cronología de Actividades*

	<b>RESPUESTA</b>	<b>FRECUENCIA</b>
<b>SI</b>	4	50%
<b>NO</b>	4	50%
<b>TOTAL</b>	8	100%

**Elaborado por:** Las investigadoras

*Nota.* Los datos fueron recolectados de la Clínica Veterinaria “Dino Sur”

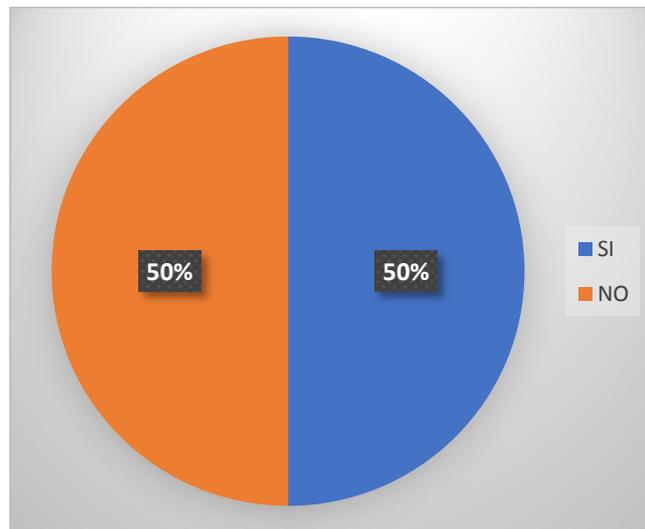


Figura 10. Cronología de las actividades.

### **Análisis e interpretación**

Del 100% de las encuestas aplicadas, el 50% si tiene un orden cronológico de las actividades mientras que el 50% de los empleados no tiene un orden cronológico de las actividades, podemos observar que los empleados están divididos con esta pregunta ya que los médicos con más experiencia tienden a saltarse algunas actividades al momento de atender al paciente, al contrario de los nuevos empleados ellos siguen cronológicamente cada una de las actividades a ejecutar.

### 3.- ¿Llevan algún registro de los costos incurridos en cada actividad realizada?

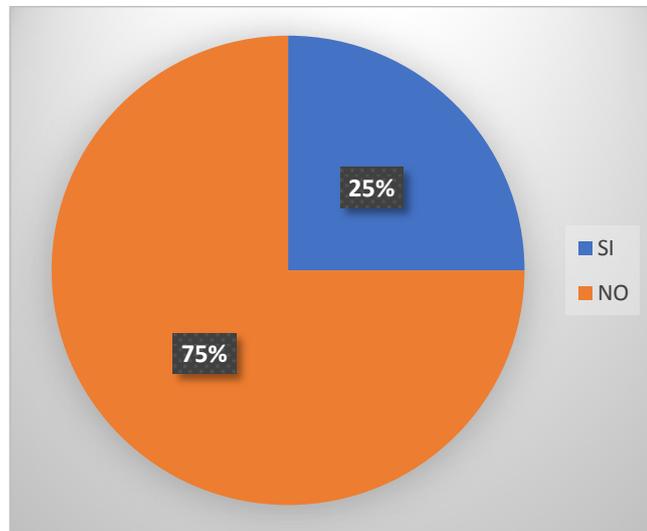
Tabla 77

*Costos Incurridos*

	<b>RESPUESTA</b>	<b>FRECUENCIA</b>
<b>SI</b>	2	25%
<b>NO</b>	6	75%
<b>TOTAL</b>	8	100%

**Elaborado por:** Las investigadoras

*Nota.* Los datos fueron recolectados de la Clínica Veterinaria “Dino Sur”



*Figura 11.* Costos Incurridos

#### **Análisis e interpretación**

Del 100% de las encuestas aplicadas, el 25 % contestó que si conoce los costos incurridos en cada actividad, a diferencia del 75% que contestó que no conoce los costos incurridos en cada actividad, cómo paso en la pregunta anterior los médicos o empleados con más experiencia conocen los costos que intervienen en cada una de las actividades esto ya sea por los materiales o la maquinaria que utilizan ya que lo han realizado más de una vez, debería existir una socialización o una lista de precios en donde el empleado se pueda guiar.

**4.- ¿Conoce usted el tiempo que se emplea en cada una de las actividades por paciente atendido en la clínica?**

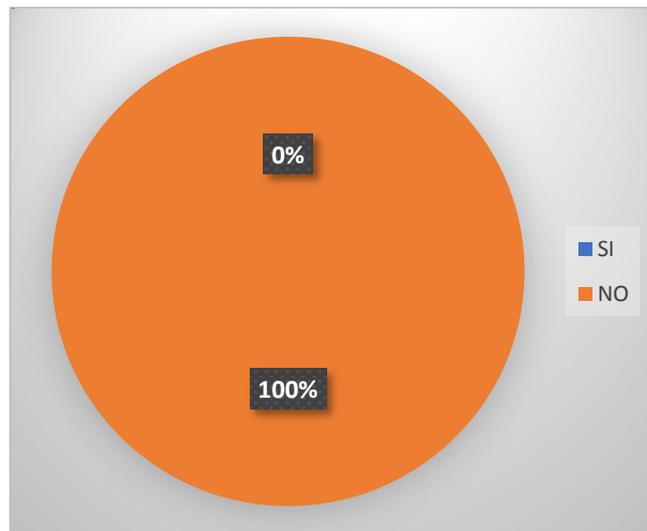
Tabla 78

*Tiempo actividad*

	<b>RESPUESTA</b>	<b>FRECUENCIA</b>
<b>SI</b>	0	0%
<b>NO</b>	8	100%
<b>TOTAL</b>	8	100%

**Elaborado por:** Las investigadoras

*Nota.* Los datos fueron recolectados de la Clínica Veterinaria “Dino Sur”



*Figura 12.* Tiempo actividad

**Análisis e interpretación**

Del 100% de las encuestas aplicadas, el 0% contestó que, si conoce el tiempo que se emplea por cada paciente atendido, el 100% contestó que no conoce el tiempo que se emplea, podemos interpretar que los empleados no conocen los tiempos de cada actividad que se realiza en las diferentes áreas ya que existen diferentes tipos de emergencia y cada una tiene diferente lapso de tiempo

**5.- ¿El costo por el servicio que Ud. Brinda dentro de la Clínica Veterinaria “Dino Sur” está acorde a lo que realiza?**

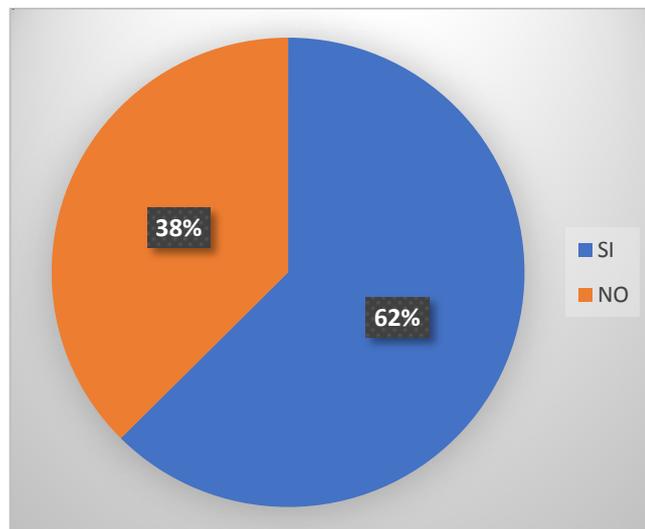
Tabla 79

*Costo acorde el servicio*

	<b>RESPUESTA</b>	<b>FRECUENCIA</b>
<b>SI</b>	5	62,5%
<b>NO</b>	3	37,5%
<b>TOTAL</b>	8	100%

**Elaborado por:** Las investigadoras

*Nota.* Los datos fueron recolectados de la Clínica Veterinaria “Dino Sur”



*Figura 13.* Costo por acorde el servicio

**Análisis e interpretación**

Del 100% de las encuestas aplicadas, el 62,5% contestó si, el coste del servicio está acorde a lo que se realiza, el 37,5% contestó que no el coste del servicio no está acorde a lo que se realiza en la Clínica, podemos observar que la clínica necesita costes reales para conocer la utilidad real que ellos perciben por cada una de las actividades que realizan en la misma.

## 6.- ¿Cree usted que los costos a cobrar están acorde a la prestación de sus servicios?

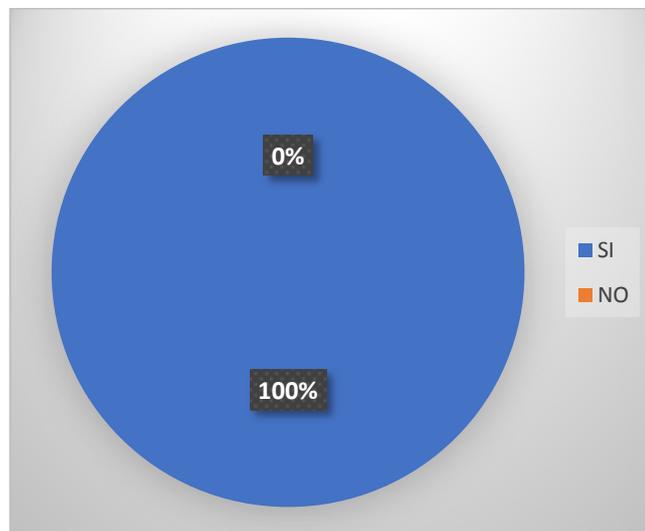
Tabla 80

*Costo a cobrar*

	<b>RESPUESTA</b>	<b>FRECUENCIA</b>
<b>SI</b>	8	100%
<b>NO</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	8	100%

**Elaborado por:** Las investigadoras

*Nota.* Los datos fueron recolectados de la Clínica Veterinaria “Dino Sur”



*Figura 14.* Costo a cobrar

### **Análisis e interpretación**

Del 100% de las encuestas aplicadas el 100% contestó si, los empleados están de acuerdo con los costos a cobrar por los servicios prestados, el 0 % no está de acuerdo con los costos, podemos interpretar que el total de empleados están de acuerdo con el precio que se cobra en la clínica por los servicios prestados

**7.- ¿Estaría de acuerdo que la empresa “Dino Sur” cuente con un sistema de costos adecuado a las actividades que realiza?**

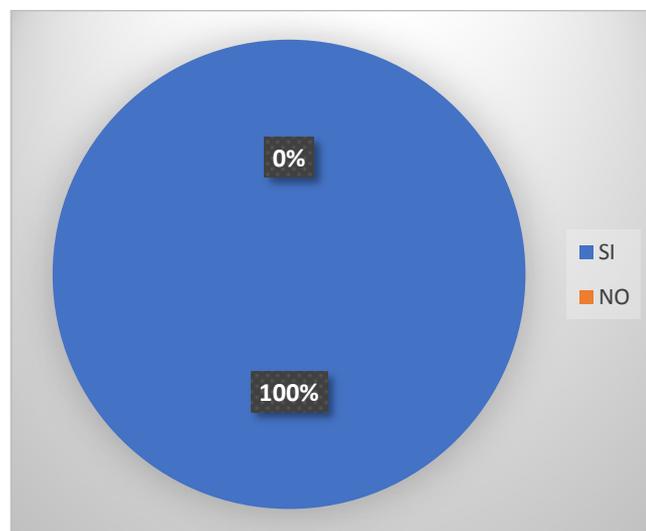
Tabla 81

*Costo adecuado*

	<b>RESPUESTA</b>	<b>FRECUENCIA</b>
<b>SI</b>	8	100%
<b>NO</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	8	100%

**Elaborado por:** Las investigadoras

*Nota.* Los datos fueron recolectados de la Clínica Veterinaria “Dino Sur”



*Figura 15.* Costo Adecuado

**Análisis e interpretación**

Del 100% de las encuestas aplicadas el 100% contestó que está de acuerdo con el sistema y el 0% contestó que no, podemos observar que el total de sus empleados está de acuerdo con un diseño de sistema de costos para la empresa ya que la clínica no conoce en su totalidad los costos ni como estos se dividen en las áreas ni en las actividades que se realizan en las mismas.

**8.- ¿Desearía conocer el costo real que genera cada actividad dentro de los servicios que brinda?**

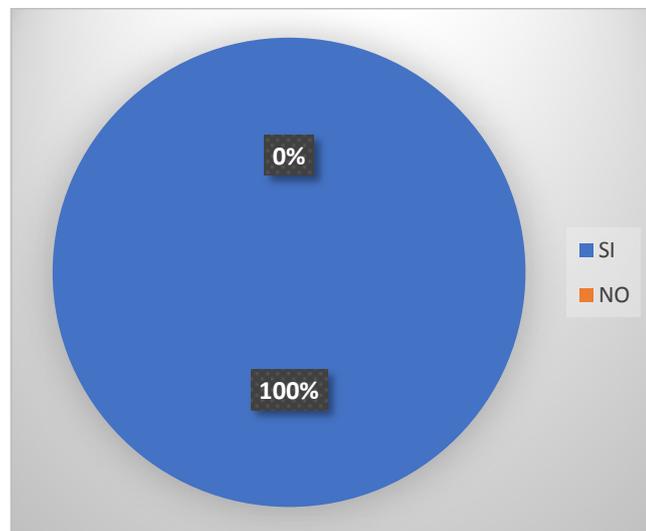
Tabla 82

*Valor actividad*

	<b>RESPUESTA</b>	<b>FRECUENCIA</b>
<b>SI</b>	8	100%
<b>NO</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	8	100%

**Elaborado por:** Las investigadoras

*Nota.* Los datos fueron recolectados de la Clínica Veterinaria “Dino Sur”



*Figura 16.* Valor actividad

**Análisis e interpretación**

Del 100% de las encuestas aplicadas el 100% contestó que deberían conocer cuál es el valor que genera cada actividad, el 0% contestó que no, podemos descifrar que no conocen con exactitud los valores de cada actividad que ellos realizan en la clínica.

### **Anexo 3. Entrevista realizada al Administrador de la clínica**

**UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Entrevista para la Clínica Veterinaria “Dino Sur”**

**Objetivo:** Obtener información necesaria de la Clínica Veterinaria “Dino Sur”, mediante la entrevista efectuada al Dr. Alex Bedoya administrador de la clínica para conocer la situación actual de la misma.

**1.- ¿Opina usted que es imprescindible tener información contable por cada cliente que ingresa a las diferentes áreas de prestaciones de servicio que ofrece la Clínica Veterinaria “Dino Sur”?**

Sí, porque la información contable obtenida es de mucha ayuda para saber el costo real por cada uno de los procedimientos que se realiza en cada actividad y según las características del paciente, estas pueden ser por peso y la gravedad del mismo.

**2.- ¿Se encuentran bien determinadas las actividades que se debe seguir a partir del ingreso hasta la salida de cada paciente de la Clínica Veterinaria?**

No, porque el número del personal con el que contamos y el número de pacientes que ingresan es un tanto disparajeo, ya que en ocasiones ingresan 6 pacientes seguidos y se los atiende según el nivel de emergencia y lo más pronto posible, por lo tanto, se evita algunas actividades por la salud de cada paciente.

**3.- ¿Cree usted que la contabilidad de la empresa presenta correctamente información contable, ¿Por qué?**

No, existe una falta de conocimiento tanto en el área contable como administrativa, el medico tiene el conocimiento médico, pero su falencia está en el área administrativa y contable, ya que no se toma el interés necesario a la contabilidad, para nosotros es prioridad el Área Médica.

**4.- ¿Existe una persona responsable de la compra de materiales e instrumentos que utilizan en cada actividad?**

Actualmente no contamos con una persona responsable de esta actividad, pero habría la posibilidad de que se podría delegar una personal para esta actividad.

**5.- ¿Cuáles son los principales problemas que enfrenta la Clínica Veterinaria “Dino Sur” en cuestión a los costos de los servicios?**

El problema más notable que tenemos en este momento en la clínica, es la falta de conocimiento del costo real de cada una de las actividades que se realiza en la empresa, porque los precios que actualmente cobramos fueron asignados en base al mercado para poder ser más competitivos dentro del mismo.

**6.- ¿En su opinión la adaptación de un Sistema de Costos ABC en la Clínica Veterinaria “Dino Sur”, beneficiará y a proporcionará información que permita tomar decisiones acertadas? ¿Por qué?**

Si, ya que con este sistema se observaría la realidad del costo de cada una de las actividades que ofrece nuestra clínica frente al costo que se cobra actualmente, además se visualizaría la utilidad real para poder tomar mejores decisiones.



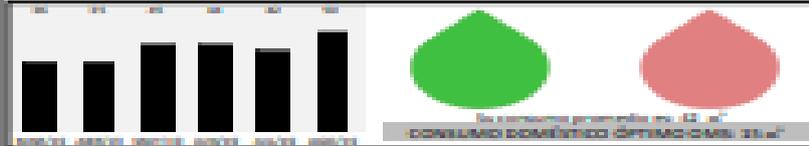
FACTURA N°: 001-003-010900200  
RUC: 1768154260000  
AUTORIZACIÓN: 20080109011768154260001200000103090020010309010710  
FECHA Y HORA: AGT. 2019-08-21 10:28:43-05:00

AMBIENTE: Producción EMISIÓN: Normal CUENTA DE AGUAS:  


CUENTA N°: 287745891 CÉDULA: 1700550251  
Razón Social: RAMIREZ MURILLO GALO ARTURO Teléfono: 2610082  
Dirección: CA 020 12-120 Cód. Postal: 170601  
Clave Catastral: 0002-027-000-001-01040-00-00 Instalación: 100100018  
Período Consumo: 21-07-2019 / 20-08-2019 Tarifa: Comercial

REGIÓN	PAÍSES	FECHAS	VALORES	DESCRIPCIÓN	CONTRATO
Quito	EC	2019	2019	Agua	01

**HISTÓRICO DE CONSUMO MENSUAL m<sup>3</sup>**



**DETALLE DE VALORES A PAGAR**

FACTURACIÓN DEL MES (A)					
CP	CA	DESCRIPCIÓN	P.U.	CANT.	TOTAL
0000	2	Agua Potable	36.00	0.00	36.00
0000	2	Alcantarillado	21.80	0.00	21.80
0001	2	Administración	2.20	0.00	2.20
SUBTOTAL 12%					0.00
SUBTOTAL 0%					16.00
SUBTOTAL sin impuestos					16.00
IVA 12%					0.00
<b>VALOR TOTAL FACTURA (USD)</b>					<b>52.00</b>

OTROS VALORES POR PAGAR EPMAPS (B)			
CA	DESCRIPCIÓN	TOTAL	
		<b>SUBTOTAL OTROS VALORES EPMAPS</b>	<b>0.00</b>

RECALCULACIÓN DE TERCEROS (C)			
CA	DESCRIPCIÓN	TOTAL	
2	Tasa de Reestructuración	0.08	
		<b>SUBTOTAL RECALCULACIÓN DE TERCEROS</b>	<b>0.08</b>

CRÉDITOS A FAVOR DEL CUENTE (D)			
CA	DESCRIPCIÓN	TOTAL	
		<b>SUBTOTAL CRÉDITO</b>	<b>0.00</b>

MESES DE MORA 0 TOTAL A PAGAR (A) + (B) + (C) - (D) = **52.08**

FECHA EMISIÓN: 20-08-2019  
FECHA VENCIMIENTO: 14-09-2019

Forma de Pago: 

EN CUENTAS DE CORRIENTE	52.00
-------------------------	-------

Agua de Quito tiene certificación de cumplimiento de la norma ISO 14001.

**EL VALOR A PAGAR YA INCLUYE UN SUBSIDIO DE USD: 0.00**



 **TOTAL PAGAR (USD)** **52.08**





Empresa Eléctrica Quito S.A.E.E.Q.  
Matriz: Bartolome de las Casas E1-24 y Av. 10 de Agosto  
RUC: 1790053881001  
Contribuyente especial resolución No. 5368  
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD



K200004749970

Nro. Factura 001-999-025771830  
Nro. doc. Interno 002120721704  
Fecha de emisión 10-07-2019  
Fecha de vencimiento 25-07-2019  
Número de autorización  
1007201901179005388100120019990257718300057066611

VALOR A PAGAR \$35.19

Información del consumidor

**CUENTA CONTRATO** 200004749970  
Nombre Cliente RAMIREZ MURILLO GALO ARTURO  
Cédula 1705510251  
Código Único Eléctrico Nacional 1400140450  
Geocódigo 1408M032000575  
Tipo de tarifa Arconal  
Dirección del servicio 57N ALPAHUASI E2-121 57P PEDRO GUAL PB - CHIMBACALLE  
BTCRSD01 - BT Residencial

1. Información Servicio Eléctrico y Alumbrado Público

Número de medidor 564991  
Tipo consumo leído  
Fecha desde 12-06-2019  
Días facturados 29  
Fecha hasta 10-07-2019

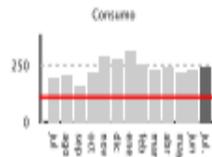
Descripción	Fecha Hasta	Lectura Actual	Lectura Anterior	Diferencia Consumo	Consumo Subtotal	Consumo Int. Transfer.	Consumo Total	Unidad Medida	Monto (\$)
Energía activa total	10-07-2019	41008.00	40763.00	0.00	245.00	0.00	245.00	KWH	21.47

2. Valores pendientes

VALORES PENDIENTES (2) 0.00

3. Planes de Financiamiento Autorizados por el Consumidor

PLANES DE FINANCIAMIENTO (3) 0.00



Servicio Eléctrico y Alumbrado Público	
Limite	Valor Consumo 21.47
Tarifa	Comercialización 1.41
Dignidad	Subsidio Cruzado Solidario 2.29
	Subtotal Servicio Eléctrico (SE) 25.17
	Servicio Alumbrado Público 1.72
	Subtotal Alumbrado Público 1.72
	0.00
	Base I.V.A. 0% 26.89
	I.V.A. 0% 0.00
	<b>TOTAL SE Y AP (1) 26.89</b>

Formas de Pago

FORMA DE PAGO	VALOR	PLAZO	TIEMPO
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	26.89	15	días

TOTAL (A)	
Servicio Eléctrico y Alumbrado Público (1)	26.89
Valores Pendientes (2)	0.00
Planes de Financiamiento (3)	0.00
<b>TOTAL SECTOR ELÉCTRICO (A)</b>	<b>26.89</b>



Subsidios del Gobierno  
Subsidio Tarifa Eléctrica 12.98  
TOTAL: 12.98



Empresa Eléctrica Quito S.A.E.E.Q.  
Matriz: Bartolome de las Casas E1-24 y Av. 10 de Agosto  
RUC: 1790053881001  
Contribuyente especial, resolución No. 5368  
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD



K200004749970

Nro. Factura 001-999-027012354  
Nro. doc. interno 002490523447  
Fecha de emisión 12-08-2019  
Fecha de vencimiento 27-08-2019  
Número de autorización 1208201901179005388100120019990270123540057066610

Información del consumidor

VALOR A PAGAR \$45.05

CUENTA CONTRATO 200004749970

Nombre Cliente RAMIREZ MURILLO GALO ARTURO Tipo de tarifa Arconel BTCRSD01 - BT Residencial  
Cédula 1705510251 Dirección del servicio 57N ALPAHUASI E2-121 57P PEDRO GUAL PB - CHIMBACALLE  
Código Único Eléctrico Nacional 1400140450  
Geocódigo 1408M032000575

1. Información Servicio Eléctrico y Alumbrado Público

Número de medidor 564991  
Tipo consumo leído Días facturados 33  
Fecha desde 11-07-2019 Fecha hasta 12-08-2019

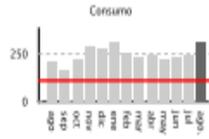
Descripción	Fecha Hasta	Lectura Actual	Lectura Anterior	Diferencia Consumo	Consumo Subtotal	Consumo Int. Transfer.	Consumo Total	Unidad Medida	Monto (\$)
Energía activa total	12-08-2019	41316.00	41008.00	0.00	308.00	0.00	308.00	KWH	27.83

2. Valores pendientes

VALORES PENDIENTES (2) 0.00

3. Planes de Financiamiento Autorizados por el Consumidor

PLANES DE FINANCIAMIENTO (3) 0.00



Servicio Eléctrico y Alumbrado Público	
Limite	Valor Consumo 27.83
Tarifa	Comercialización 1.41
Dignidad	Subsidio Cruzado Solidario 2.92
	Subtotal Servicio Eléctrico (SE) 32.16
	Servicio Alumbrado Público 2.19
	Subtotal Alumbrado Público 2.19
	0.00
	Base I.V.A. 0% 34.35
	I.V.A. 0% 0.00
	<b>TOTAL SE Y AP (1) 34.35</b>

Formas de Pago

FORMA DE PAGO	VALOR	PLAZO	TIEMPO
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	34.35	15	días



Subsidios del Gobierno  
Subsidio Tarifa Eléctrica 15.47  
**TOTAL: 15.47**

TOTAL (A)	
Servicio Eléctrico y Alumbrado Público (1)	34.35
Valores Pendientes (2)	0.00
Planes de Financiamiento (3)	0.00
<b>TOTAL SECTOR ELÉCTRICO (A)</b>	<b>34.35</b>



Empresa Eléctrica Quito S.A.E.E.Q.  
Matriz: Bartolome de las Casas E1-24 y Av. 10 de Agosto  
RUC: 1790053881001  
Contribuyente especial, resolución No. 5368  
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD



K200004749970

Nro. Factura 001-999-028180284  
Nro. doc. interno 002240572971  
Fecha de emisión 10-09-2019  
Fecha de vencimiento 25-09-2019  
Número de autorización 1009201901179005388100120019990281802840057066614

Información del consumidor

VALOR A PAGAR \$27.77

**CUENTA CONTRATO** 200004749970  
Nombre Cliente RAMREZ MURILLO GALO ARTURO  
Cédula 1705510251  
Código Único Eléctrico Nacional 1400140450  
Geocódigo 1408M032000575  
Tipo de tarifa Arzonal  
Dirección del servicio 57N ALPAHUASI E2-121 57P PEDRO GUAL PB - CHIMBACALLE  
BTCRSD01 - BT Residencial

1. Información Servicio Eléctrico y Alumbrado Público

Número de medidor 564991  
Tipo consumo leído  
Fecha desde 13-08-2019  
Días facturados 29  
Fecha hasta 10-09-2019

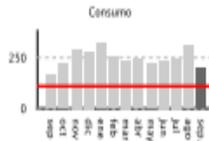
Descripción	Fecha Hasta	Lectura Actual	Lectura Anterior	Diferencia Consumo	Consumo Subtotal	Consumo Int. Transfer.	Consumo Total	Unidad Medida	Monto (\$)
Energía activa total	10-09-2019	41512.00	41316.00	0.00	196.00	0.00	196.00	KWH	16.62

2. Valores pendientes

VALORES PENDIENTES (2) 0.00

3. Planes de Financiamiento Autorizados por el Consumidor

PLANES DE FINANCIAMIENTO (3) 0.00



Servicio Eléctrico y Alumbrado Público	
Limite	Valor Consumo 16.62
Tarifa	Comercialización 1.41
Dignidad	Subsidio Cruzado Solidario 1.80
	Subtotal Servicio Eléctrico (SE) 19.83
	Servicio Alumbrado Público 1.35
	Subtotal Alumbrado Público 1.35
	0.00
	Base I.V.A. 0% 21.18
	I.V.A. 0% 0.00
	<b>TOTAL SE Y AP (1) 21.18</b>

Formas de Pago

FORMA DE PAGO	VALOR	PLAZO	TIEMPO
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	21.18	15	días

EL GOBIERNO  
**SUBSIDIA**  
ESTE SERVICIO  
Subsidios del Gobierno

Subsidio Tarifa Eléctrica	10.94
<b>TOTAL:</b>	<b>10.94</b>

TOTAL (A)	
Servicio Eléctrico y Alumbrado Público (1)	21.18
Valores Pendientes (2)	0.00
Planes de Financiamiento (3)	0.00
<b>TOTAL SECTOR ELÉCTRICO (A)</b>	<b>21.18</b>

## Anexo 5. Registro de Ventas del mes de julio

1. Julio 2019	
13397	1 Tratamiento Derm 15.00
	1 Exfoliación Pasa T 45.00
	1 Tratamiento Derm 15.00
	1 Advantage 4kg 5.00
	1 Vacuna Ectoparasit 30.00
	1 Vacuna Triple Prazel 15.00
	1 Tratamiento Derm 15.00
	1 Tranquilización + Suero 40.00
	<b>TOTAL 180.00</b>
2. Julio 2019	
13398	1 Consulta + Medicación + Suero 60.00
13399	1 Vacuna Triple Prazel 60.00
	1 Consulta + Medicación 15.00
	1 Consulta + Medicación 15.00
	1 Vacuna Triple Prazel 15.00
13400	1 Vacuna Ke 15.00
	1 Terapias Neurol 90.00
	<b>TOTAL 200.00</b>
3. Julio 2019	
13401	1 Vacuna DHPI 15.00
	1 Fortipet 10.00
	1 Fluidoterapia + Hosp 70.00
13402	1 Cirugía Meno 70.00
	1 Tratamiento Derm 15.00
	1 Fluidoterapia + Hosp 70.00
	<b>TOTAL 250.00</b>
4. Julio 2019	
	1 OSH 40.00
13403	1 Consulta + Medicación 20.00
	1 Consulta + Medicación 15.00
	1 Medicación 5.00
	<b>TOTAL 80.00</b>

5. Julio 2019	
13401	1 Cirugía Meno 90.00
	1 Consulta + Medicación 15.00
	1 Vacuna Ke 15.00
	1 Vacuna Triple Prazel 15.00
	1 Suero 15.00
	<b>TOTAL 150.00</b>
6. Julio 2019	
13402	1 Vacuna Triple Prazel 15.00
	1 Biorreacto 15.00
	1 Tranquilización + Dexamet 50.00
	1 Fluidoterapia 80.00
	1 Fluidoterapia 30.00
	1 Tratamiento Derm 15.00
13403	1 Vacuna Triple Prazel 15.00
	1 Suero 15.00
	1 Consulta + Medicación 15.00
	1 Anestesia + Hosp 5.00
	1 Radiología 5.00
	<b>TOTAL 210.00</b>
8. Julio 2019	
12405	1 Vacuna DHPI 12.00
	1 Vacuna DHPI 12.00
	1 Vacuna DHPI 12.00
13406	1 Tranquilización 20.00
	1 Medicación 10.00
	1 Exfoliación 10.00
13407	1 Dexamet 44.00
	<b>TOTAL 120.00</b>

9. Julio 2019		
13408	OSH	150.00
	Fluoroterapia	20.00
	Vacuna Triple Pfizer	80.00
	Consulta + Medicación	15.00
13409	Vacuna Triple Felino	15.00
	Terapia Dental	10.00
	TOTAL	300.00
10. Julio 2019		
	Cost. Ocasión + Colón Isabelita	40.00
13410	Fluoroterapia	15.00
	Consulta + Medicación	35.00
	Vacuna Triple Pfizer	15.00
13411	Brovecto	15.00
13410	Consulta + Medicación	15.00
	Tobac	5.00
	TOTAL	200.00
11. Julio 2019		
	Fluoroterapia	35.00
	Consulta + Medicación	15.00
	Vacuna Triple Pfizer	15.00
13412	Otoace	15.00
	Doracal 200	15.00
	Consulta + Medicación	15.00
	Vacuna Triple Felino Ff	10.00
	TOTAL	120.00
12. Julio 2019		
	Tioformaceto Derm.	15.00
	Im. gresca Hender Tongul	60.00
	Consulta + Medicación	10.00
	Consulta + Medicación	15.00
	TOTAL	100.00

13. Julio 2019		
13412	OSH	100.00
	Tioformaceto Derm.	15.00
13416	Tioformaceto + Im. gresca	50.00
	Vacuna Triple Felino	15.00
	Consulta + Medicación	15.00
13418	Shampoo	5.00
	OSH	100.00
	TOTAL	300.00
14. Julio 2019		
13419	OSH	100.00
13420	Consulta + Medicación	15.00
	Vacuna Triple Felino	15.00
	Poline	10.00
	TOTAL	140.00
15. Julio 2019		
13421	Tioformaceto Derm.	60.00
	Sulfuro	5.00
	Medicación	5.00
13422	Vacuna Triple Pfizer	15.00
	Consulta + Medicación	15.00
25	TOTAL	100.00
16. Julio 2019		
13423	Consulta + Medicación	15.00
	Vacuna Triple Pfizer	15.00
	Vacuna Triple Felino	15.00
	Shampoo	5.00
	TOTAL	50.00

17. JUNIO 2019			
1	Vacunas Multiple Prices	30.00	
1	Consulta + Medicación	15.00	
1	Fludoterol	30.00	
1	Consulta + Medicación	15.00	
13404	Consulta + Fenyleph + Isoflorm	30.00	
1	Vacuna Multiple Prices	30.00	
1	Fluine 3 Homop	10.00	
TOTAL		160.00	
18 JUNIO 2019			
1345	1	Consulta	78.00
13420	1	Consulta + Medicación	15.00
1	1	Vacuna Multiple Prices	15.00
1	1	Terapio Neural	10.00
TOTAL		128.00	
19 JUNIO 2019			
1	1	Vacuna KC	15.00
1342	1	Consulta + Medicación	15.00
1	1	Vacuna DAPP	5.00
13423	1	Cebosco + Insumos	250.00
TOTAL		295.00	
20 JUNIO 2019			
13421	1	Rebio Multiple Prices	60.00
13421	1	Rebio Multiple Prices	50.00
1	1	Abono + otomiel	10.00
13424	1	Consulta + Medicación	15.00
1	1	Oto curie	15.00
13421	1	Consulta + Medicación	10.00
TOTAL		50.00	

21 JUNIO 2019			
13452	1	Vacuna Multiple Prices	15.00
1	1	Vacuna Multiple Prices	15.00
1	1	Consulta + Medicación	15.00
1	1	Oto curie	15.00
TOTAL		60.00	
22 JUNIO 2019			
1	1	Abono Curado	20.00
1	1	Consulta + Medicación	15.00
13453	1	+ otomiel Derm.	15.00
1	1	Tratamiento Derm.	15.00
1	1	Vacuna Triple Precio	15.00
1	1	Consulta + Medicación	15.00
1	1	Vacuna Multiple Prices	15.00
TOTAL		110.00	
25 JUNIO 2019			
1	1	Abono Curado	130.00
1	1	Tratamiento Derm.	15.00
13434	1	Tratamiento Derm.	15.00
1	1	Consulta + Medicación	15.00
1	1	Vacuna Multiple Prices	15.00
10	10	Bimodil 100mg	10.00
TOTAL		200.00	
24 JUNIO 2019			
13455	1	Vacunas Multiple DAPP	30.00
1	1	Ectonabio	35.00
1	1	Tratamiento Derm.	15.00
1	1	Tratamiento Derm.	15.00
13456	1	Consulta + Medicación	15.00
1	1	Geato x ofw	10.00
TOTAL		120.00	





## Anexo 7. Roles de pagos



Clínica Veterinaria DINO Sur  
RUC: 1710723337001  
Dirección: Pedro Gual y Alpuhuasi E2-121

### ROL DE PAGOS GENERAL

**JULIO**

Fondo de Reserva	8,33%
IESS	9,45%

CÉDULA	NOMINA	CARGO	INGRESO			FONDOS DE RESERVA	TOTAL INGRESO	EGRESOS		TOTAL EGRESO	LIQUIDO A PAGAR
			SALARIO	BONO	SUBTOTAL			APORTE PERSONAL	SERVICIO MÉDICO		
1710723337	Bedoya Ramirez Alex Iban	Administrador	\$ 421,00	\$ 200,00	\$ 621,00	\$ 51,73	\$ 672,73	\$ 58,68	\$ 100,00	\$ 158,68	\$ 514,04
502682628	Iza Chiquilla Marco Polo	Médico Residente	\$ 400,00	\$ 50,00	\$ 450,00	\$ 37,49	\$ 487,49	\$ 42,53	\$ 0,00	\$ 42,53	\$ 444,96
1724738255	Quevedo Bravo Sara Gabriela	Médico Auxiliar	\$ 394,00	\$ 0,00	\$ 394,00	\$ 32,82	\$ 426,82	\$ 37,23	\$ 0,00	\$ 37,23	\$ 389,59
1724481831	Quimatoa Chicaiza Adriana Stefania	Médico Auxiliar	\$ 394,00	\$ 0,00	\$ 394,00	\$ 32,82	\$ 426,82	\$ 37,23	\$ 0,00	\$ 37,23	\$ 389,59
1745234455	Ramirez Murrillo Paulina Lucia	Contadora	\$ 394,00	\$ 0,00	\$ 394,00	\$ 32,82	\$ 426,82	\$ 37,23	\$ 0,00	\$ 37,23	\$ 389,59
1723876349	Cecilia Ramirez	Limpieza	\$ 394,00	\$ 0,00	\$ 394,00	\$ 32,82	\$ 426,82	\$ 37,23	\$ 0,00	\$ 37,23	\$ 389,59
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 2.397,00</b>	<b>\$ 250,00</b>	<b>\$ 2.647,00</b>	<b>\$ 220,50</b>	<b>\$ 2.867,50</b>	<b>\$ 250,14</b>	<b>\$ 100,00</b>	<b>\$ 350,14</b>	<b>\$ 2.517,35</b>

**AGOSTO**

Fondo de Reserva	8,33%
IESS	9,45%

CÉDULA	NOMINA	CARGO	INGRESO			FONDOS DE RESERVA	TOTAL INGRESO	EGRESOS		TOTAL EGRESO	LIQUIDO A PAGAR
			SALARIO	BONO	SUBTOTAL			APORTE PERSONAL	SERVICIO MÉDICO		
1710723337	Bedoya Ramirez Alex Iban	Administrador	\$ 421,00	\$ 150,00	\$ 571,00	\$ 47,56	\$ 618,56	\$ 53,96	\$ 50,00	\$ 103,96	\$ 514,60
502682628	Iza Chiquilla Marco Polo	Médico Residente	\$ 400,00	\$ 50,00	\$ 450,00	\$ 37,49	\$ 487,49	\$ 42,53	\$ 0,00	\$ 42,53	\$ 444,96
1724738255	Quevedo Bravo Sara Gabriela	Médico Auxiliar	\$ 394,00	\$ 0,00	\$ 394,00	\$ 32,82	\$ 426,82	\$ 37,23	\$ 0,00	\$ 37,23	\$ 389,59
1724481831	Quimatoa Chicaiza Adriana Stefania	Médico Auxiliar	\$ 394,00	\$ 0,00	\$ 394,00	\$ 32,82	\$ 426,82	\$ 37,23	\$ 0,00	\$ 37,23	\$ 389,59
1745234455	Paulina Ramirez	Contadora	\$ 394,00	\$ 0,00	\$ 394,00	\$ 32,82	\$ 426,82	\$ 37,23	\$ 0,00	\$ 37,23	\$ 389,59
1723876349	Cecilia Ramirez	Limpieza	\$ 394,00	\$ 0,00	\$ 394,00	\$ 32,82	\$ 426,82	\$ 37,23	\$ 0,00	\$ 37,23	\$ 389,59
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 2.397,00</b>	<b>\$ 200,00</b>	<b>\$ 2.597,00</b>	<b>\$ 216,33</b>	<b>\$ 2.813,33</b>	<b>\$ 245,42</b>	<b>\$ 50,00</b>	<b>\$ 295,42</b>	<b>\$ 2.517,91</b>

**SEPTIEMBRE**

Fondo de Reserva	8,33%
IESS	9,45%

CÉDULA	NOMINA	CARGO	INGRESO			FONDOS DE RESERVA	TOTAL INGRESO	EGRESOS		TOTAL EGRESO	LIQUIDO A PAGAR
			SALARIO	BONO	SUBTOTAL			APORTE PERSONAL	SERVICIO MÉDICO		
1710723337	Bedoya Ramirez Alex Iban	Administrador	\$ 421,00	\$ 250,00	\$ 671,00	\$ 55,89	\$ 726,89	\$ 63,41	\$ 50,00	\$ 113,41	\$ 613,48
502682628	Iza Chiquilla Marco Polo	Médico Residente	\$ 400,00	\$ 50,00	\$ 450,00	\$ 37,49	\$ 487,49	\$ 42,53	\$ 0,00	\$ 42,53	\$ 444,96
1724738255	Quevedo Bravo Sara Gabriela	Médico Auxiliar	\$ 394,00	\$ 0,00	\$ 394,00	\$ 32,82	\$ 426,82	\$ 37,23	\$ 0,00	\$ 37,23	\$ 389,59
1724481831	Quimatoa Chicaiza Adriana Stefania	Médico Auxiliar	\$ 394,00	\$ 0,00	\$ 394,00	\$ 32,82	\$ 426,82	\$ 37,23	\$ 0,00	\$ 37,23	\$ 389,59
1745234455	Paulina Ramirez	Contadora	\$ 394,00	\$ 0,00	\$ 394,00	\$ 32,82	\$ 426,82	\$ 37,23	\$ 0,00	\$ 37,23	\$ 389,59
1723876349	Cecilia Ramirez	Limpieza	\$ 394,00	\$ 0,00	\$ 394,00	\$ 32,82	\$ 426,82	\$ 37,23	\$ 0,00	\$ 37,23	\$ 389,59
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 2.397,00</b>	<b>\$ 300,00</b>	<b>\$ 2.697,00</b>	<b>\$ 224,66</b>	<b>\$ 2.921,66</b>	<b>\$ 254,87</b>		<b>\$ 304,87</b>	<b>\$ 2.616,79</b>

## Anexo 8. Clínica Veterinaria “Dino Sur”



### Área de Consulta



## Área de Emergencias



## Área de Hospitalización



## Área de Limpieza



## Área de Peluquería



## Anexo 9. Sistema de costos ABC

Al ingresar al sistema encontraremos la página de Menú en la cual tenemos varias opciones las cuales nos guiaran a las distintas etiquetas.



Al presionar botón de Kardex este nos dirigirá a la página que se muestra a continuación, en esta página se hallaremos el control de los materiales que se encuentran en la hoja de inventario.

Clínica Veterinaria "Dino Sur"												
RUC: 1710723337001												
Dirección: Pedro Gual y Alpuhuasi E2-121												
KARDEX												
Productos			Entrada			Salida			Saldo			
Referencia	Nombre	Cantidad	Costo	Total	Cantidad2	Costo3	Total4	Cantidad5	Costo2	Total7		
T100	Tramadol x 100mg	1	20,8	20,8	0	0	0	0	1	20,8	20,8	🟢
R25	Rimadyl 25 mg	1	19,09	19,09	0	0	0	0	1	19,09	19,09	🔴
R100	Rimadyl 100 mg	4	42,35	169,4	0	0	0	0	4	42,35	169,4	🟡
Vis200	Vi-sorbis x200	2	39,18	78,36	0	0	0	0	2	39,18	78,36	🟡
EA	Equilibrium ages	1	20,55	20,55	0	0	0	0	1	20,55	20,55	🔴
Adv-G	Advantage gatos 4kg	2	5,94	11,88	0	0	0	0	2	5,94	11,88	🟡
AdvP10-25	Advantage perros 10-25 kg	2	5,52	11,04	0	0	0	0	2	5,52	11,04	🟡
AdvP4-10	Advantage perros 4-10 kg	2	5,02	10,04	0	0	0	0	2	5,02	10,04	🟡

Los iconos que se visualizan a la izquierda en la columna “Cantidad” en la parte de Saldos, nos indica en qué estado se encuentra la mercadería como se muestra a continuación:



El icono verde nos indicara que tiene producto suficiente en el inventario



El icono amarillo nos indicara que el producto está a la mitad y sugiere abastecer



El icono rojo nos indica que cuenta con pocas existencias y tiene q comprar mas

mas

Al presionar el botón de Entradas y Salidas nos dirigirá a la siguiente página, donde podremos ingresar las entradas del producto según el código del mismo y la cantidad, automáticamente este se trasladará a la hoja de Kardex

Fecha	Referencia	Detalle	Cantidad	Costo	Total
6/8/2019	R25	Rimadyl 25 mg	1	19,09	19,09
6/8/2019	R100	Rimadyl 100 mg	2	42,35	84,7
6/8/2019	ViE200	Vi-sorbis x200	2	39,18	78,36
28/8/2019	EA	Equilibrium ages	1	20,55	20,55
29/8/2019	AdvP4-10	Advantage perros 4-10 kg	2	5,02	10,04
29/8/2019	AdvP10-25	Advantage perros 10-25 kg	2	5,52	11,04
29/8/2019	AdvG	Advantage gatos 4kg	2	5,94	11,88
4/9/2019	T100	Tramadol x 100mg	1	20,80	20,8
17/9/2019	R100	Rimadyl 100 mg	2	42,35	84,7

Al presionar el botón de Lista de Materiales nos dirigirá a la siguiente página donde encontraremos los materiales que se utilizan para cada una de las actividades, no obstante, se puede ingresar nuevos materiales.

Material	Presentación	Cant de Presentación	Costo Total	Cant	Unidad	Costo Unitario
Acepromazina	ml	50	16	0,5	ml	0,160
Acido salicilico 0,2%	ml	237	22	1	ml	0,093
Advantage gatos 4 kg	Unidades	4	5,94	1	unidad	1,485
Advantage perros 10 - 25kg	Unidades	4	5,52	1	unidad	1,380
Advantage perros 4 - 10 kg	unidades	4	5,02	1	unidad	1,255
Advantage perros 4 kg	unidades	4	7,33	1	unidad	1,833
Agua oxigenada	Galon	3785,41	5	5	ml	0,007
Alcohol antiséptico	Galon	3785,41	6	5	ml	0,008
Antibióticos	ml	100	24,3	1	ml	0,243
Antiinflamatorio (Quetoprofeno)	ml	100	20	2	ml	0,400
Baja lenguas	Unidades	1000	4	1	unidad	0,004
Benzocaine (cautricauter)	Gramos	14	20	0,2	gr	0,286
Catéter intravenoso	Unidades	50	24	1	unidad	0,480
Clorhexidina o Sablon	Litro	1000	16	1	ml	0,016
Dogginel 100 gr	Gramos	100	4,4	10	gr	0,440
Enjuague bucal	ml	236	20	1	ml	0,085
Equilibrium ages	Unidades	50	20,55	1	unidad	0,411

Al presionar el botón de Materiales nos enviará a la siguiente página donde se halla los materiales de las principales actividades que se realizan, al acercarnos a la columna de material se puede observar que se encuentra un desplegable el cual está conformado por los materiales que se encuentran a disposición en el inventario.

Material	Presentación	Cantidad	Costo Unitario	Valor
Gal desinfectante	ml	1	0,011	0,011
Gel desinfectante	unidad	2	0,0523	0,1046
Guantes 8750	unidad	1	0,004	0,004
Hisopos	unidad	1	0,004	0,004
Jabon liquido	unidad	1	0,004	0,004
Jeringa	unidad	1	0,004	0,004
KETA	unidad	1	0,004	0,004
Lazos	unidad	1	0,004	0,004
Mascarillas	unidad	1	0,004	0,004
<b>Total</b>				<b>0,119</b>

Al presionar el botón Resumen este nos dirigirá a la página en donde encontraremos una hoja que nos indica una lista de todas las actividades y las distintas filas donde encontraremos las columnas de MPD, MOD, CIS y Costo de Actividad estas se sub dividen en Materiales Usados, Alimentación y Medicamento, Servicios Básicos, Limpieza, Depreciación y Mantenimiento

ACTIVIDAD	M.P.D.		M.O.D.	CIS			Costo de la Actividad
	Materiales Usados	Alimentación y Medicación		Servicios Básicos	Limpieza	Depreciación	
Consulta	0.119		1.008	0.088	1.995	0.010	\$ 3.22
Consulta + Vacuna	7.175		1.477	0.303	2.549	0.025	\$ 11.53
Emergencia	3.906		1.254	0.168	2.882	0.047	\$ 10.99
Hospitalización + Medicamento	2.764	5.40	8.653	2.089	3.436	1.242	\$ 41.29
Limpieza Otorrinal	7.942		0.942	0.098	1.884	0.014	\$ 11.92
Limpieza Dental	8.301		1.528	0.208	2.106	0.029	\$ 13.73
Limpieza Quirúrgica	8.878		1.567	0.241	2.327	0.026	\$ 13.04
Peluquería	1.625		1.723	0.146	1.718	0.032	\$ 10.45
Baño	0.891		1.684	0.416	1.330	0.029	\$ 4.35
Peluquería + Baño	2.446		2.661	0.500	1.940	0.049	\$ 12.80

En la hoja de resumen encontrarán distintos botones estos tienen la función de dirigirlos a los Materiales y Mano de Obra de cada actividad, en mano de obra podrán cambiar el tiempo según lo utilizado en la actividad y en materiales se podrán cambiar los materiales utilizados y la cantidad del mismo.

Material	Presentación	Cantidad	Costo Unitario	Valor
Gel desinfectante	ml	1	0,011	0,011
Guanes 8 / 501	unidad	2	0,0523	0,1046
Jabón líquido	unidad	1	0,004	0,004
Total				0,119

Al presionar el botón Rol de Pagos este nos dirigirá a la página donde encontraremos una hoja que nos indicara el Gasto Sueldo que la Clínica Veterinaria Dino Sur tiene.

CÉDULA	NOMINA	CARGO	SALARIO	BONO	SUBTOTAL	FONDOS DE RESERVA	TOTAL INGRESO	EGRESOS	TOTAL EGRESO	LIQUIDO A PAGAR
1710723337	Badoya Ramirez Alan Dan	Administrador	\$ 421,00	\$ 200,00	\$ 621,00	\$ 31,73	\$ 672,73	\$ 58,68	\$ 100,00	\$ 514,04
502682628	Iza Chiquilla Marco Polo	Médico Radiólogo	\$ 400,00	\$ 50,00	\$ 450,00	\$ 37,49	\$ 487,49	\$ 42,53	\$ 0,00	\$ 444,96
1724738255	Quevedo Bravo Sara Gabriela	Médico Auxiliar	\$ 394,00	\$ 25,00	\$ 419,00	\$ 34,90	\$ 453,90	\$ 39,60	\$ 0,00	\$ 414,31
1724481891	Quintana Chicaiza Adriana Brufana	Médico Auxiliar	\$ 394,00	\$ 25,00	\$ 419,00	\$ 34,90	\$ 453,90	\$ 39,60	\$ 0,00	\$ 414,31
1710614067	Ramirez Marillo Paulina Lucía	Contadora	\$ 394,00	\$ 0,00	\$ 394,00	\$ 23,82	\$ 426,82	\$ 27,25	\$ 0,00	\$ 399,59
1765432983	Ramirez Muello Maria Cecilia	Limpieza	\$ 394,00	\$ 0,00	\$ 394,00	\$ 32,82	\$ 426,82	\$ 37,23	\$ 0,00	\$ 389,59
TOTALES			\$ 2.397,00	\$ 300,00	\$ 2.697,00	\$ 224,66	\$ 2.921,66	\$ 254,87	\$ 100,00	\$ 2.566,79

Al presionar el botón Mano de Obra este nos dirigirá a la siguiente página donde observaremos el sueldo del Médico residente y Médico auxiliar los mismos que intervienen en cada una de las actividades, en este cuadro determinaremos el Costo Día, Costo Hora y Costo Minuto de los médicos los mismos que se podrán cambiar si este lo requiere.

**Clinica Veterinaria DINO SUR**  
RUC: 1710723337001  
Dirección: Pedro Gual y Alpuhuasi E2-121

Medico Residente	Sueldo mensual	Costo dia (sueldo/ 30 dias)	Costo hora (costo dia/ 8 horas)	Costo minuto (costo hora/ 60)
	\$450,00	15,000	1,875	0,031

Medico Auxiliar	Sueldo mensual	Costo dia (sueldo/ 30 dias)	Costo hora (costo dia/ 8 horas)	Costo minuto (costo hora/ 60)
	\$394,00	13,133	1,642	0,027

Menú

Al presionar el botón CIS este nos dirigirá a la siguiente página donde podremos observar los Costos Indirectos del Servicio y las depreciaciones de la maquinaria que se utiliza en cada una de las actividades estos se pueden cambiar si el costo aumenta o disminuye.

**Clinica Veterinaria DINO SUR**  
RUC: 1710723337001  
Dirección: Pedro Gual y Alpuhuasi E2-121

**Total Costos del trimestre**

COSTO INDIRECTO	VALOR	DRIVER
Energía Eléctrica	\$108.01	KW
Agua Potable	\$151.24	M <sup>3</sup>
Limpieza	\$1.182,00	M <sup>2</sup>
Mantenimiento	\$150,00	Min
<b>Total</b>	<b>\$1.591,25</b>	

**Energia electrica**

Gasto Total	Total Kw	Costo kw/h (Gasto total/ total kw)	Costo kw /minuto (costo KWh/ 60)
\$108.01	749	\$0,14	0,002

**Agua Potable**

Total gasto en el trimestre	Total m3	Costo m3
\$151,24	145	\$1,04

**Limpieza (mano de obra indirecta)**

Gasto Total	Total area (m2)	Total m2 limpieza del trimestre	Costo m2 trimestre
\$1.182,00	118,5	10665	0,111

Resumen    Menú