



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TÍTULO:

“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS, EN EL ÁREA DE MATERNIDAD EN EL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI CANTÓN LATACUNGA. AÑO 2010”

Tesis presentada previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

Autores:

Garzón Cueva Nancy Mariana

Peñaherrera Ordóñez Marcia Mercedes

Director:

Ing. Rueda Manzano Mónica Catalina

Latacunga - Ecuador
Septiembre- 2013



AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTEO POR PROCESOS, EN EL ÁREA DE MATERNIDAD EN EL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI CANTÓN LATACUNGA”, son de exclusiva responsabilidad de las autoras.



Garzón Cueva Nancy Mariana
Número de C.I. 050728944



Peñaherrera Ordóñez Marcia M.
Número de C. I. 0500974001



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
Latacunga – Ecuador

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de Director del Trabajo de Investigación sobre el tema:

“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTEO POR PROCESOS, EN EL ÁREA DE MATERNIDAD EN EL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI CANTÓN LATACUNGA”, de Garzón Cueva Nancy Mariana y Peñaherrera Ordóñez Marcia Mercedes postulantes de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A., considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, noviembre, 2012

El Director

Ing. Rueda Manzano Mónica Catalina



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
Latacunga – Ecuador

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto, los postulantes: Garzón Cueva Nancy Mariana y Peñaherrera Ordóñez Marcia Mercedes con el título de tesis: “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTEO POR PROCESOS, EN EL ÁREA DE MATERNIDAD EN EL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI CANTÓN LATACUNGA PERÍODO 2010” han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.

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

Latacunga, 10 de junio de 2013

Para constancia firman:

.....
Dra. Viviana Panchi
PRESIDENTE

.....
Ing. Fernando Terán
MIEMBRO

.....
Lic. Angelita Falconi
OPOSITOR

DEDICATORIA

Este esfuerzo a quienes usurpé su tiempo y el mío. A mi Madre ausente y mi adorada Hija, cómplices de mis temores y de este gran triunfo.

Marcia

DEDICATORIA

En primer lugar a mi Señor Jesús, quien es mi fuerza y guía de mi vida, a mis cinco hijos quienes siempre me dieron ánimos y fuerza para no desmayar en mi objetivo y que confiaron en que llegaría a culminar con éxito mi carrera, a mis nietos que siempre vieron en mí a la “abuelita profesional”, a Hernán por creer en mí y darme su apoyo incondicional, y a las personas que no están y que seguro estarán orgullosas de ver que sí lo logré.

Nancy

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento imperecedero al Todopoderoso y a quienes desinteresadamente me brindaron su apoyo: Familia, Amigos y Maestros.

Peñaherrera Ordóñez Marcia Peñaherrera

AGRADECIMIENTO

A Dios quien me dio la fuerza y perseverancia para culminar mi carrera, a la Universidad Técnica de Cotopaxi que me abrió sus puertas para alcanzar un peldaño más en mi vida profesional, a todos mis profesores que desde el primer nivel me brindaron sus conocimientos, su paciencia y amistad para llegar a alcanzar la meta que me propuse al ingresar al Alma Mater de Cotopaxi. Gracias muchas Gracias

Garzón Cueva Nancy Mariana



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS
Latacunga – Ecuador

TEMA: “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTEO POR PROCESOS, EN EL ÁREA DE MATERNIDAD EN EL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI CANTÓN LATACUNGA PERÍODO 2010”

Autoras: Garzón Cueva Nancy Mariana
Peñaherrera Ordóñez Marcia

RESUMEN

El presente trabajo de investigación fue dirigido a la Implementación de un Sistema de Costeo por Procesos en el Área de Maternidad del Hospital Provincial General de Latacunga, con el fin de determinar los costos reales utilizados en la atención de las usuarias externas, este estudio permitirá que la Gerencia cuente con información veraz sobre el costo que se destinó para cada Paciente materna atendida en el servicio antes mencionado lo que coadyuvará a una eficiente distribución de los recursos. Para el desarrollo de esta propuesta se utilizó la observación directa, que facilitó obtener el diagnóstico interno y externo y las fuentes bibliográficas para la realización de este trabajo. La Propuesta está enmarcada para determinar los costos de mano de obra, materia prima, y determinar así todo el presupuesto utilizado, al recomendar la aplicación de la propuesta, se asegura que se optimizará los recursos económicos, humanos y tecnológicos en beneficio de las usuarias que requieren la atención en el Área de Maternidad. Luego de aplicada la propuesta la Institución con la determinación de los costos reales gestionará ante las autoridades respectivas el incremento del presupuesto y dirigirán los recursos eficientemente a toda la población atendida en esta Entidad.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS
Latacunga – Ecuador

THEME:

“IMPLEMENTATION OF A COSTING SYSTEM BY PROCESSES IN THE MATERNITY AREA AT THE PROVINCIAL GENERAL HOSPITAL OF LATACUNGA, COTOPAXI PROVINCE, LATACUNGA CANTON PERIOD 2010”

Authors: Garzón Cueva Nancy Mariana
Peñaherrera Ordóñez Marcia

ABSTRACT

The present research was aimed at the implementation of a Costing System by Processes in the Maternity Area of Provincial General Hospital of Latacunga for determining the real costs used in the care of external users. This study will allow the Management count provides accurate information about the cost destined for each maternal patient treated in the aforementioned service which will contribute to an efficient distribution of resources. For the development of this proposal, it was used direct observation which facilitated to obtain the internal and external diagnosis, and bibliographic sources for the development of this work. The proposal is framed to determine the labor costs, feedstock, and the entire budget used. The application of the proposal ensures the economic, human and technological resources will be optimized for the users' benefit that requires attention in the Maternity Area. The institution with the determination of the real cost will manage the budget increase to the respective authorities and the resources will be directed efficiently to all the population assisted in this hospital.




UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
Latacunga – Ecuador

AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Centro Cultural de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi, certifico que he realizado la respectiva revisión del Abstract del Tema: “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTEO POR PROCESOS, EN EL ÁREA DE MATERNIDAD EN EL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI CANTÓN LATACUNGA PERÍODO 2010”, de Garzón Cueva Nancy Mariana y Peñaherrera Ordóñez Marcia Mercedes postulantes de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

Latacunga, mayo 2013


Lic. Anita Lucía Constante Noroña
DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA
DE COTOPAXI

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Carátula	
Autoría	i
Aval del Director de Tesis	ii
Aprobación del Tribunal de Grado	iii
Dedicatoria Marcia	iv
Dedicatoria Nancy	v
Agradecimiento Marcia	vi
Agradecimiento	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
Aval de Traducción	x

CAPÍTULO I MARCO TEÓRICO

1.	Marco Teórico	1
1.1	Antecedentes Investigativos	1
1.2	Categorías Fundamentales	2
1.3	Gestión Administrativa Financiera	3
1.3.1	Concepto de Gestión Administrativa	3
1.3.2	Mercados Financieros	3
1.3.3	Funciones del Gerente Administrativo	5
1.3.5	Definición de Gestión Administrativa	7
1.3.5.1	Importancia de Gestión Administrativa	7
1.3.5.2	El Proceso Administrativo	8
1.4	Contabilidad	11
1.4.1	Breve Historia de la Contabilidad	11
1.4.2	Concepto de Contabilidad	11
1.4.3	Objetivos de la Contabilidad	12

1.4.4	Importancia de la Contabilidad	12
1.4.5	Clasificación de la Contabilidad	12
1.4.9	Estados Financieros	14
1.5	Contabilidad de Costos	15
1.5.1	Definición de Contabilidad de Costos	15
1.5.2	Objetivos de la Contabilidad de Costos	16
1.5.3	Importancia de la Contabilidad de Costos	16
1.6	Sistema de Contabilidad de Costos	17
1.6.2	Los Elementos del Costo	18
1.6.3	Clasificación de los Costos	18
1.7	Sistema de Costeo	19
1.7.2	Concepto de Sistema de Costeo	19
1.8	Sistema de Costeo por Procesos	20
1.7.3	Objetivos del Sistema de Costeo	20
1.8	Sistema de Costeo por Procesos	20
1.8.2	Definición del Sistema de Costeo por Procesos	21
1.8.3	Importancia del Sistema por Procesos	21
1.8.4	Objetivos del Sistema por Procesos	22

CAPÍTULO II DIAGNÓSTICO INSTITUCIONAL

TEMA: “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS, EN EL ÁREA DE MATERNIDAD EN EL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI CANTÓN LATACUNGA. AÑO 2010”

2.1	Breve Caracterización de la Institución	25
2.1	Reseña Histórica	25
2.2	Análisis FODA	28
2.3	Caracterización de la metodología	32
2.3.1	Tipos de Investigación	32
2.3.2	Técnicas de Investigación	32
2.3.3	Métodos	33
2.3.4	Instrumentos de Investigación	34

2.3.6	Análisis e Interpretación de Resultados	38
2.4	Entrevista Dirigida a los Directivos del Hospital Provincial General de Latacunga	41
2.5	Entrevista dirigida a los Señores Proveedores del Hospital Provincial General de Latacunga	53
2.6	Encuesta Dirigida a las Señoras Usuarias Externas del Hospital Provincial General de Latacunga	59
2.7	Entrevista Dirigida a los Señores Usuarios Internos del Área de Maternidad del Hospital Provincial General de Latacunga	72
2.8	Conclusiones	85
2.9	Recomendaciones	86

CAPÍTULO III APLICACIÓN DE LA PROPUESTA

TEMA: “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS, EN EL ÁREA DE MATERNIDAD EN EL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI CANTÓN LATACUNGA. AÑO 2010”

3.1	Datos Informativos	87
3.1.1	Actividad Comercial	87
3.1.2	Misión	88
3.1.3	Visión	88
3.1.4	Justificación de la Propuesta	89
3.1.4	Objetivo General	90
3.1.5	Objetivos Específicos	91
3.2	Descripción de la Propuesta	91
3.3	Aplicación de la Propuesta	94
3.3.1	Transacciones de enero a diciembre de 2010	99
3.3.2	estado de Situación Inicial	129
3.3.2	Libro Diario de enero a diciembre de 2010	130
3.3.3	Mayor General de enero a diciembre de 2010	178
3.3.4	Balance de Comprobación	207

3.4.1	Contabilidad de Costos Enero 2010	209
3.4.2.1	Contabilidad de Costos Febrero 2010	217
3.4.3.1	Contabilidad de Costos Marzo 2010	224
3.4.4.1	Contabilidad de Costos Abril 2010	232
3.4.5.1	Contabilidad de Costos Mayo 2010	239
3.4.6.1	Contabilidad de Costos Junio 2010	246
3.4.7.1	Contabilidad de Costos Julio 2010	253
3.4.8.1	Contabilidad de Costos Agosto 2010	260
3.4.9.1	Contabilidad de Costos Septiembre 2010	267
3.4.10.1	Contabilidad de Costos Octubre 2010	274
3.4.11.1	Contabilidad de Costos Noviembre 2010	281
3.4.12.1	Contabilidad de Costos Diciembre 2010	288
3.5	Informe de Valores Utilizados	295
3.6	Contabilidad de Costos por Procesos. Consolidado año 2010	300
3.7	Comparación de Valores Utilizados en el Área de Maternidad	311
3.8	Conclusiones y Recomendaciones	312
3.8.1	Conclusiones	312
3.8.2	Recomendaciones	313
3.8	Referencias Bibliográficas	314
3.8.3	Vocabulario	316
3.9	Anexos	321

ÍNDICE DE GRÁFICOS

1.1	Temas de Estudio	2
1.2	Proceso Administrativo	9
1.3	Funciones del Administrador	9
1.4	Organigrama	27
2.5	Tipo de Producto	55
2.6	Clase de Transacción	56
2.7	Problemas en la Entrega de Productos	57
2.8	Cancelación de Obligaciones	58
2.9	Utilización del Portal de Compras Públicas	59

2.10	Eficiencia del Personal de la Entidad	60
2.11	Tipo de Alimentación	61
2.12	Gratuidad	62
2.13	Capacidad Económica del Usuario	63
2.14	Conocimiento del Servicio	64
2.15	Atención de los Profesionales	65
2.16	Compra de Medicinas	66
2.17	Satisfacción del Cliente	67
2.18	Gratuidad = Mala Atención	68
2.19	Tecnología en el Servicio de Maternidad	69
2.20	Confianza en los Profesionales	70
2.21	Importancia de la Gratuidad	71
2.22	Presupuesto del Estado	72
2.23	Amabilidad del Personal	73
2.24	Tipo de Alimentación	74
2.25	Tipo de Remuneración	75
2.26	Equipos de Maternidad	76
2.27	Inversión del Estado	77
2.28	Gratuidad	78
2.29	Talento Humano	79
2.30	Farmacia	80
2.31	Stock de Farmacia	81
2.32	Tecnología de Maternidad	82
2.33	Pacientes Compran Medicina	83
2.34	Gratuidad de Servicios	84
2.35	Presupuesto del Estado	85
2.36	Trato de los Usuarios Externos	86

ÍNDICE DE CUADROS

2.1	Fortalezas y oportunidades	30
2.2	Debilidades y Amenazas	31
2.3	Matriz FODA	32

2.3	Universo de Investigación	35
2.4	Variables	39
2.6	Observación del Hospital Provincial General de Latacunga	38
2.7	Observación al Hospital Provincial General de Latacunga	40

ÍNDICE DE TABLAS

2.1	Tipo de Producto	53
2.2	Clase de Transacción	54
2.3	Problemas en la entrega de Productos	55
2.4	Cancelación de Obligaciones	56
2.5	Utilización del Portal de Compras Públicas	57
2.6	Eficiencia del Personal de la Entidad	58
2.7	Tipo de Alimentación	59
2.8	Gratuidad	60
2.9	Capacidad Económica del Usuario	61
2.10	Conocimiento del Servicio	62
2.11	Atención de los Profesionales	63
2.12	Compra de Medicinas	64
2.13	Satisfacción del Cliente	65
2.14	Gratuidad = Mala atención	66
2.15	Tecnología en el Servicio de Maternidad	67
2.16	Confianza en los Profesionales	68
2.17	Importancia de la Gratuidad	69
2.18	Presupuesto del Estado	70
2.19	Amabilidad del Personal	71
2.20	Tipo de Alimentación	72
2.21	Tipo de Remuneración	73
2.22	Equipos de Maternidad	74
2.23	Inversión del Estado	75
2.24	Gratuidad	76
2.25	Talento Humano	77
2.26	Farmacia	78

2.27	Stock de Farmacia	79
2.28	Tecnología de Maternidad	80
2.29	Pacientes Compran Medicina	81
2.30	Gratuidad de Servicios	82
2.31	Presupuesto del Estado	83
2.32	Trato de los Usuarios Externos	84
FLUJOGRAMA		
3.1	Flujo de Procesos	93

INTRODUCCIÓN

“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTEO POR PROCESOS, EN EL ÁREA DE MATERNIDAD EN EL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI CANTÓN LATACUNGA”

Ante la necesidad de enfrentar los retos de la modernidad en el sector público del país, entre los Lineamientos y Objetivos Estratégicos del Plan de Acción del Ministerio de Salud Pública, se encuentran el fortalecimiento del desarrollo del Sistema Nacional de Salud, el mejoramiento al acceso a los servicios de salud, el control de enfermedades de alto impacto, contribuir al desarrollo del aseguramiento de calidad en salud y en especial combatir la muerte materna.

Con este objetivo el Gobierno a través del Ministerio de Finanzas emite al Ministerio de Salud recursos solicitados con anterioridad para los gastos presupuestados para cada año, de esta manera todos los Hospitales del País y la Entidad en estudio dispone de recursos económicos para satisfacer las necesidades de salud de la población de Cotopaxi y sus alrededores.

Para realizar el diagnóstico institucional al Hospital Provincial General de Latacunga con el fin de determinar la situación en la que se encuentra el Área de Maternidad se identificarán las fortalezas para aprovecharlas y las debilidades con el fin de minimizarlas, desaparecerlas o convertirlas en soportes que coadyuven a incrementar las fortalezas existentes.

Esta investigación se la realizará por medio de la observación, encuestas y entrevistas tanto a los usuarios externos como a los usuarios internos, teniendo la oportunidad de tener un encuentro directo con la población encuestada y la entrevistada, para lograr este fin se utilizará Entrevistas a los Directivos, Encuestas a las Pacientes del Área de Maternidad.

La realización de la Propuesta de un Sistema de Costeo beneficiará tanto a la Institución como a sus Usuarías, en la medida en que se conozca las falencias que expliquen las Pacientes y el grado en que afecte las mismas los Directivos podrán

realizar las medidas necesarias para mejorar la atención en el servicio de Maternidad.

Al realizar el diagnóstico institucional con el fin de determinar la situación en la que se encuentra el área de Maternidad del Hospital Provincial General de Latacunga se descubrirá las fortalezas y oportunidades con que cuenta esta Institución, así como también las debilidades y amenazas que afectan el normal desenvolvimiento de las actividades.

La propuesta beneficiará al Hospital Provincial General de Latacunga, ya que el presente estudio está dirigido a captar tanto las debilidades como las fortalezas, conocimiento que será utilizado para mermar los inconvenientes existentes y ampliar los beneficios que se detectaren, todo ello encaminado a proporcionar el bienestar de las personas que utilizan el servicio de Maternidad y la correcta utilización de los recursos económicos asignados por el Estado.

En el primer capítulo se realizará la aglutinación de información en libros, páginas Web, y documentos afines que permitan un total conocimiento del tema de investigación, con el fin de obtener toda la información necesaria e indispensable para concretar las bases que facilite la realización y consecución del objetivo trazado.

En el segundo capítulo se procederá a conocer a la Institución: se realizará una investigación ocular del servicio de maternidad; se conversará tanto con los Usuarios externos e internos; se conocerá por medio de entrevistas y encuestas el punto de vista de los Pacientes, personal Médico, Enfermeras, Auxiliares de Enfermería y Personal de servicio.

En el tercer capítulo se ejecutará la Propuesta, realizando el estudio al área de Maternidad, el mismo que permitirá conocer el costo real de los elementos del costo: Materia Prima, Mano de Obra, y otros Costos que son indispensables en las Instituciones de salud, los mismos que permitirán llegar a conocer el valor por cada día de estada en el Servicio de Maternidad.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS:

Luego de realizar una exhaustiva investigación del tema en estudio se puede afirmar que no se encuentra información a nivel nacional de un sistema de costeo en los hospitales dependientes del Gobierno.

En el Hospital Provincial General de Latacunga, tampoco existe documento alguno en el que se pueda verificar un trabajo igual al presente. Los Hospitales y Centros de Salud del País y de la provincia de Cotopaxi no disponen de ningún tipo de Sistema de Costeo.

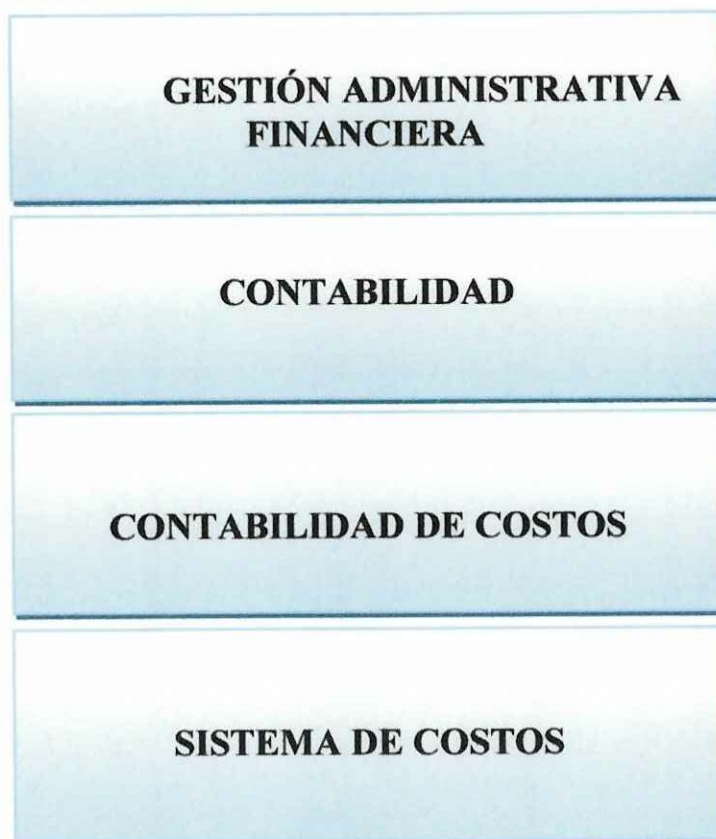
En el Hospital Provincial General de Latacunga la carencia de un sistema de costeo, impide el conocimiento real del gasto que el Estado realiza para la atención de las Maternas que acuden a ser atendidas en estos servicios, de esta manera es absolutamente incierto el monto que el Gobierno invierte en cada una.

Se considera que el beneficio que obtendrá el Hospital Provincial General de Latacunga, con la implementación de un sistema de Costeo por Procesos en el Área de Maternidad consistirá en conocer sus debilidades para erradicarlas, incrementar sus fortalezas, y canalizar de mejor manera sus recursos, con la obtención de datos apegados a la realidad.

Al identificar como se gastan los recursos, los Directivos del Hospitales podrán direccionar estos para invertir en medicina preventiva y cumplir con la meta de evitar embarazos de niños con terribles taras e imposibilidades físicas, las que no permiten su total desarrollo físico, emocional y social.

1.2 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

Gráfico N° 1.1; Temas de Estudio



Fuente: Economista Santiago López
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

1.3 GESTIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA

1.3.1 Concepto Gestión Administrativa:

En <http://www.slideshare.net/abelrodriila/origen-evolucion-y-precusores-de-la-gestion-administrativa> se encuentra que Gestión Administrativa es: “Conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: Planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar”.

George Terry explica que la administración es un proceso distintivo que consiste en planear, organizar, ejecutar y controlar, desempeñada para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos.

Gestión Administrativa es una ciencia social que estudia la manera como se organiza y gestiona una empresa y está relacionada con la contabilidad, la mercadotecnia, las finanzas corporativas, y la dirección estratégica.

Gestión Financiera: se denomina gestión financiera a todos los procesos que consisten en conseguir, mantener y utilizar dinero, sea físico (billetes y monedas) o a través de otros instrumentos, como cheques y tarjetas de crédito, la Gestión Financiera convierte a la visión y misión en operaciones monetarias.

La administración financiera comprende todo lo relacionado al manejo de los fondos económicos que poseen las organizaciones.

La Gestión Financiera se encarga del manejo de fondos de las organizaciones, en las grandes empresas depende del Gerente Financiero; en las medianas empresas del Gerente Administrativo y en las pequeñas empresas el Dueño.

1.3.2 Mercados Financieros:

En economía, un mercado financiero es un espacio (no se exige que sea un espacio físico concreto) en el que se realizan los intercambios de instrumentos financieros y se definen sus precios. En general, cualquier mercado de materias primas podría ser considerado como un mercado financiero si el propósito del

comprador no es el consumo inmediato del producto, sino el retraso del consumo en el tiempo.

Actúan como intermediarios entre los que disponen de recursos monetarios y los que carecen de los mismos, ó sea entre entidades superavitarias y deficitarias, como son desarrollados por particulares, se cuenta con la participación del Estado quien regula ambas fuerzas.

Los mercados financieros están afectados por las fuerzas de oferta y demanda, los mercados colocan a todos los vendedores en el mismo lugar, haciendo así más fácil encontrar posibles compradores.

➤ **Mercado Monetario o de Capitales (Mercado de Dinero)**

El interés de este mercado consiste en incrementar la cantidad de deuda en la estructura de financiación de un negocio -ó lo que es igual, incrementar el apalancamiento financiero- tiene un efecto sobre la rentabilidad que depende del coste financiero de esa deuda. Efectivamente, un mayor empleo de deuda genera un incremento en la rentabilidad sobre los recursos propios, siempre que el coste de la deuda sea menor que la rentabilidad del negocio.

➤ **Mercado de Divisas.**

Consiste en invertir en el valor y cambio de moneda de un país. Este mercado mueve billones de dólares diariamente. Ciertamente es un mercado de mucha rentabilidad, algunos dirán que incluso más rentable que la bolsa, pero lo cierto es que de este mercado llama la atención su riesgo debido a la altísima volatilidad que acarrea.

➤ **Mercado de Derivados (Futuros y Opciones)**

Como su propio nombre indica, son productos derivados del resto de mercados. Cuando se invierte en un futuro de acciones, podemos obtener rentabilidad aun bajando el valor de las acciones. Este mercado es el más

rentable, pero también el mercado con el que mayor rapidez puede perderlo todo.

1.3.3 Funciones del Gerente Administrativo:

La función propia del administrador financiero, conducente siempre a coadyuvar en el propósito de maximizar el patrimonio de los accionistas, puede analizarse dividiéndola en las actividades que realiza repetitivamente y en aquellas que lo deben ocupar de tiempo en tiempo. Dentro de las primeras, y la más importante tenemos la consecución de fondos para operar, al menor costo posible y con las mejores condiciones de pago, ha sido siempre la actividad tradicional de la gerencia financiera. Sin fondos suficientes la empresa no opera óptimamente, la única forma de saber cuál es el nivel de deuda y de fondos con que se debe contar en cada momento, es por medio de un presupuesto de efectivo apropiado, preparado por el área financiera con base en las informaciones de las áreas productivas y de servicios, usualmente a finales del año anterior y con revisiones periódicas de ajuste, según las circunstancias.

Más importante que saber preparar un presupuesto es conocer a fondo el negocio para poderlo presupuestar de forma tal que refleje su realidad, y esta debe ser la primera misión del gerente financiero. Desde el punto de vista de la gerencia financiera, y de la empresa, lo que cuenta es conocer dónde está el negocio, es decir, qué factores harán que la empresa gane o pierda.

Existen varios tipos de decisiones que debe tomar el Gerente, entre ellas:

- **Decisiones de Inversión:** Radica principalmente en determinar donde debería invertir la empresa para obtener el máximo beneficio de esa inversión, las decisiones de inversión son las que destinan los recursos disponibles a la adquisición de activos para la actividad productiva de la empresa. Para tomar la decisión correcta la persona que vaya a elegir el financiamiento, debe tener en cuenta elementos de evaluación y análisis como la definición de los criterios de análisis, los flujos de fondos

asociados a las inversiones, el riesgo de las inversiones y la tasa de retorno requerida.

- Decisiones de Apalancamiento financiero: El apalancamiento financiero es el efecto que se produce en la rentabilidad de la empresa como consecuencia del empleo de deuda en su estructura de financiación, determinan cuál es la mejor forma de hacer llegar los recursos (financiamiento externo o interno) para poder realizar inversiones productivas.
- Decisiones de administración de activos: La tercera decisión importante de las firmas es la de administración de activos, cuando se adquieren activos y se obtiene el financiamiento adecuado, también es necesario administrarlos con eficiencia. Los administradores financieros tienen distintos grados de responsabilidad operativa sobre los activos existentes, esta responsabilidad los obliga a preocuparse más por el manejo de activos circulantes que por el de los activos fijos.

Los activos reales son activos utilizados para producir bienes y servicios, hay activos reales tangibles, como las máquinas y equipos, los terrenos, las oficinas y otros; y activos reales intangibles, entre los más importantes las marcas comerciales y las patentes.

Para pagar los activos reales la empresa vende activos financieros, que son papeles que tienen valor, pues son derechos sobre los activos reales de la empresa y los flujos que dicho

1.3.4 Finanzas Corporativas:

Las finanzas corporativas comprenden un área de las finanzas que se enfoca particularmente en la manera mediante la cual las grandes empresas tienen la posibilidad de crear un determinado valor y sostenerlo haciendo un uso eficiente de todos los recursos con los que cuenta la misma; se encuentran fuertemente ligadas a disciplinas tales como la economía y la contabilidad ya que mediante las mismas se desarrollan.

El principal objetivo que poseen las finanzas corporativas es lograr una maximización en el valor correspondiente a los accionistas de la empresa o bien, a los propietarios de ésta. Las finanzas corporativas se dividen en cuatro grupos diferentes:

- Decisiones de inversión, que por lo general siempre se toman en base al estudio que la empresa realiza sobre los activos en los cuales realizara la inversión.
- Decisiones de financiación, en donde se estudian las distintas maneras de obtener los fondos requeridos para que así la empresa pueda poseer los activos en los cuales desea invertir.
- Decisiones sobre los dividendos: en este caso en particular es importante que se tenga en cuenta que se debe equilibrar todos los aspectos cruciales de la compañía. De alguna forma, esto implica una remuneración en cuanto al capital accionario de la misma y por otra parte se trata de limitar a la entidad de los recursos financieros a los cuales puede acudir.
- Decisiones directivas, que se encuentran directamente relacionadas con las decisiones operativas y financieras que se toman día a día. Partiendo desde el principal objetivo de las finanzas corporativas, que como bien dijimos antes es el de maximizar la ganancia para los accionistas o propietarios, uno de los factores circunstanciales para poder llevarlas a cabo es sin lugar a dudas, la medición correspondiente a la contribución de una decisión, y precisamente para cumplir con este factor, se han creado diferentes tipos de técnicas de análisis y valoración de los activos.

1.3.5. Definición de Gestión Administrativa

Para JIMÉNEZ, Wilburg, (2000) La Gestión Administrativa es: “Una ciencia social compuesta de principios, técnicas y prácticas y cuya aplicación a conjuntos humanos permite establecer sistemas racionales de esfuerzos cooperativos a través de los cuales se pueden alcanzar propósitos comunes que individualmente no es factible lograr”. Pág. 145.

Las investigadoras definen que la Gestión Administrativa son las actividades que la dirección planifica, organiza, dirige y controla con el fin de alcanzar con el apoyo de todos los funcionarios y empleados el logro de los objetivos para los que fue creada la empresa, siendo esta de bienes o servicios; privada o pública

1.3.5.1 Importancia de la Gestión Administrativa

La gestión administrativa es uno de los pilares básicos de cualquier empresa; una buena gestión, unida a otros factores, puede conducir al éxito mientras que una gestión deficiente puede llevar a la empresa directamente al fracaso. De ahí la importancia fundamental que juega esta profesión, y por ende los profesionales que la desempeñan, permitiendo la creación y expansión de las empresas.

1.3.5.2 El Proceso Administrativo

Galván, José, (1975) sobre el tema expresa: “La administración es un proceso esencialmente dinámico y evolutivo, que se adapta e influye continuamente a las condiciones sociales, políticas, económicas y tecnológicas y hace uso de ellas para lograr, en la forma más satisfactoria posible los objetivos que persigue. Dicho proceso es sólo posible debido a la circunstancia de que, siendo un producto social, su fuerza evolutiva descansa en la actividad creadora, característica de la mente humana”. Pág. 323.

Las investigadoras afirman que el Proceso Administrativo es una serie de opciones que la dirección debe poner en práctica con el único fin de conseguir una buena coordinación entre las personas, departamentos y actividades, para la consecución de los fines que persigue la entidad.

La comunicación y coordinación es la clave esencial del Proceso Administrativo actividades que en la práctica facilitarán al impartir órdenes, informaciones, consejos, trabajos o actitudes a un receptor.

El proceso administrativo tiene aplicación universal; las funciones fundamentales de planear, organizar, ejecutar y controlar son básicas y están desempeñadas por el gerente, este proceso puede ser utilizado en cualquier empresa.

Gráfico: N° 1.2; Proceso Administrativo



Fuente: Introducción a la Teoría General de la Administración
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

Gráfico: 1.3; Funciones del Administrador



Fuente: Introducción a la Teoría General de la Administración
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

1.3.5.3 Planeación Estratégica: La planeación o planificación estratégica es el proceso a través del cual se declara la visión y la misión de la empresa, se analiza la situación interna y externa de ésta, se establecen los objetivos generales, se formulan las estrategias y planes estratégicos necesarios para alcanzar dichos objetivos. La planeación estratégica se realiza a nivel de la organización, se basa en objetivos y estrategias generales, así como en planes estratégicos, que afectan una gran variedad de actividades.

Debido a que la planeación estratégica toma en cuenta a la empresa en su totalidad, ésta debe ser realizada por la cúpula de la empresa y ser proyectada a

largo plazo, teóricamente para un período de 5 a 10 años, aunque en la práctica, hoy en día se suele realizar para un período de 3 a un máximo de 5 años, esto debido a los cambios constantes que se dan en el mercado. Los pasos necesarios en una planeación estratégica son:

La misión que responde a la pregunta: “¿Cuál es nuestra razón de ser?”.

La visión que es una declaración que indica hacia dónde se dirige la empresa en el largo plazo. La visión responde a la pregunta: ¿Qué queremos ser?

- **Planificación:** La planeación o planificación es el primer paso del proceso administrativo por medio del cual se define un problema, se analizan las experiencias pasadas y se trazan planes y programas.
- **Organización:** La organización es la segunda fase del proceso administrativo, a través de ella el sistema establece la división del trabajo y la estructura necesaria para su funcionamiento.
- **Dirección:** La dirección es aquel elemento de la administración con el que se logrará la realización efectiva de todo lo planeado por medio de la autoridad del administrador, ejercida a base de decisiones, ya sea tomadas directamente o delegando dicha autoridad, y se vigila de manera simultánea que se cumplan en la forma adecuada todas las órdenes emitidas.
- **Control:** Al Control se define como la función que permite la supervisión y comparación de los resultados obtenidos contra los resultados esperados originalmente, asegurando además que la acción dirigida se esté llevando a cabo de acuerdo con los planes de la organización y dentro de los límites de la estructura organizacional.

Administración pública: es el conjunto de organizaciones públicas que realizan la función administrativa y de gestión del Estado.

Por su función, la administración pública pone en contacto directo a la ciudadanía con el poder político, satisfaciendo los intereses públicos de forma inmediata. Se encuentra integrada principalmente por el poder ejecutivo y los organismos que están en contacto permanente con el mismo.

La nueva Gestión Pública es una serie de reformas administrativas que involucran una gestión por objetivos que utiliza indicadores cuantitativos, separación entre clientes y contratistas, mayor disciplina presupuestaria.

1.4 CONTABILIDAD

1.4.1 Breve historia de la Contabilidad

La historia de la contabilidad y de su técnica está ligada al desarrollo del comercio, la agricultura y la industria como actividades económicas. Desde su comienzo, se buscó la manera de conservar el registro de las transacciones y de los resultados obtenidos en la actividad comercial. Los arqueólogos han encontrado en las civilizaciones del Imperio inca, del Antiguo Egipto y de Roma variadas manifestaciones de registros contables, que de una manera básica constituyen un registro de las entradas y salidas de productos comercializados y del dinero. La utilización de la moneda fue importante para el desarrollo de la contabilidad, ya que no había una evolución semejante en una economía de trueque.

1.4.2 Concepto de Contabilidad

BOLAÑOS, Gastón (1977). define a la Contabilidad como: “La técnica de registrar cronológicamente las transacciones económicas que realiza una empresa en un período determinado, con el objeto de establecer al final de ese período, la situación financiera de la empresa y las utilidades o pérdidas producidas por efecto de las transacciones efectuadas”. Pág. 15

El Comité Interamericano de Contaduría dice que la Contabilidad “Es el arte de registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos monetarios,

transacciones que son, en parte al menos, de carácter financiero, así como los resultados obtenidos”.

Las investigadoras definen a la Contabilidad como una serie de acciones realizadas en forma metódica, ordenada, con secuencia cronológica, que permite conocer la situación financiera de la empresa, con el fin de dar información financiera real y exacta a las personas interesadas como los clientes internos y externos.

1.4.3 Objetivos de la Contabilidad

Dar información a dueños, accionistas, bancos y gerentes, con relación a la naturaleza del valor de las cosas que el negocio deba a terceros y las cosas poseídas por el negocio. Sin embargo, su primordial objetivo es suministrar información razonada, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado o público.

Con relación a la información suministrada, esta deberá cumplir con dos objetivos:

Administrativo: ofrecer información a los usuarios internos para suministrar y facilitar a la administración intrínseca la planificación, toma de decisiones y control de operaciones. Para ello, comprende información histórica, presente y futura de cada departamento en que se subdivide la organización de la empresa.

Financiero: proporcionar información a usuarios externos de las operaciones realizadas por el ente, fundamentalmente en el pasado.

1.4.4. Importancia de la Contabilidad

La importancia de la contabilidad se basa en la necesidad que las empresas tienen de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras.

1.4.5 Clasificación de la Contabilidad

La forma más completa de clasificar a la Contabilidad es la siguiente:

- Contabilidad Comercial: Es la más sencilla de todas y es la que aplica únicamente a la compra y venta de artículos terminados.
- Contabilidad Industrial: Se utiliza en las empresas de transformación (fábricas) y comprende desde la adquisición de materiales, sus pasos por los distintos departamentos de producción hasta llegar a la determinación del costo unitario y posteriormente a la venta de productos y recuperación de estos.
- Contabilidad Fiscal: Da como resultado la información que se proporciona a las autoridades, crédito público y tesorería general del estado.
- Contabilidad Financiera: Da como resultado la información necesaria que ayuda a los inversionistas a conocer la panorámica de su empresa.
- Contabilidad Administrativa: Proporciona la información necesaria a los accionistas de alto nivel para la toma de decisiones.
- Contabilidad Bancaria: Se aplican a las entidades de crédito y están supervisadas o controladas por Organismos de Control (Superintendencia de Bancos y Seguros).
- Contabilidad de Industrias: Se aplica a las empresas que se dedican a la explotación de recursos no renovables como son: compañías minerales, petroleras, etcétera.
- Contabilidad Gubernamental: Se aplica a entidades de gobierno, estatales y municipales.
- Contabilidad de Empresas sin fines de lucro: Se establecen empresas que no buscan lucro sino únicamente beneficios como: la de diferentes Clubs sociales.

1.4.6 Cuentas del Balance: se considera como cuentas del Balance al Activo, Pasivo y Patrimonio.

El Activo: Comprende todo lo que es positivo o a favor de la empresa; esto es, lo que posee más lo que le deben.

El Pasivo: Abarca todo lo negativo a la empresa, es decir lo que debe, deudas y cargas que graven directamente algún grupo del Activo.

Patrimonio: Es el conjunto de los bienes, derechos y obligaciones que posee una empresa o una persona.

Capital: Representa la aportación inicial del propietario al negocio (capital inicial) modificada por las variaciones de aumento o disminución que el propio negocio ha producido. Considerando que el negocio es una personalidad distinta del propietario.

1.4.7 La Ecuación Contable: Es la fórmula fundamental en la que se basa la Contabilidad para desarrollar técnicamente un sistema.

$$\text{Activo} = \text{Patrimonio}$$

$$\text{Activo} = \text{Patrimonio} + \text{Capital}$$

$$\text{Pasivo} = \text{Activo} - \text{Patrimonio}$$

$$\text{Patrimonio} = \text{Activo} - \text{Pasivo}$$

1.4.8 Estados Financieros

Los Estados Financieros son una presentación financiera estructurada de la posición y las transacciones realizadas por una empresa.

El objetivo de los Estados Financieros tienen el propósito general, el proveer información sobre la posición financiera, resultados de operaciones y flujos de efectivo de una empresa que será de utilidad para un amplio rango de usuarios en la toma de sus decisiones económicas.

La forma de presentación de los estados financieros está regido por la Norma Ecuatoriana de Contabilidad 1.

1.4.8.1 Balance General

ZAPATA, Pedro, (1995). Al Balance General o Estado de Situación Financiera, define que “Es un informe contable que ordena sistemáticamente las cuentas del Activo, Pasivo y Patrimonio y determina la posición financiera de la empresa en un momento dado”. Pág. 69

Las investigadoras definen al Balance General como un resumen en el que se encuentra importante información financiera de la entidad y en donde obligatoriamente deben constar los rubros del Activo, Pasivo y Patrimonio.

1.5 CONTABILIDAD DE COSTOS

La Contabilidad de Costos es una parte de la Contabilidad, es el sistema que garantiza conocer lo que cuesta producir un bien o servicio, para conocimiento de la empresa o entidad.

La contabilización de los costos incurridos en las empresas es una herramienta de gran ayuda para la gerencia debido a que ayuda a planear y controlar sus actividades dentro de dicha empresa u organización. Gracias a la contabilidad de costos se puede determinar en cualquier momento cuánto cuesta producir o vender un producto que la empresa requiera saber.

Es en la empresa, donde se crean los bienes y servicios necesarios para el desarrollo de la sociedad, a través de diferentes procesos y la utilización de recursos materiales, humanos y financieros

En el Hospital Provincial General de Latacunga la Contabilidad de Costos permitirá a las autoridades conocer en forma oportuna la relación costo/servicio, conocimiento que conllevará a un mejoramiento en el Área de Maternidad y la toma de decisiones de acuerdo a las necesidades existentes.

1.5.1 Definición de Contabilidad de Costos

HARGADON, Bernard, y MÚNERA, Armando, (1974). Opinan que “Contabilidad de Costos en el sentido más general de la palabra es cualquier

procedimiento contable diseñado para calcular lo que cuesta –hacer algo-. Los hospitales emplean un tipo de contabilidad de costos para determinar el costo por día de un paciente”. Pág. 01.

Según RAMÍREZ, David (2004). La contabilidad de costos: “Es un sistema de información que clasifica, acumula, controla y asigna los costos de actividades, procesos y productos y con ello facilita la toma de decisiones y el control administrativo”. Pág. 19.

Según las investigadoras la Contabilidad de Costos en las empresas proporcionan un referente para conocer como marcha su institución ya que por medio de la aplicación de los costos se va a determinar el valor de la elaboración de un producto o la prestación de un servicio.

1.5.2 Objetivos de la Contabilidad de Costos

El objetivo de la contabilidad de costos es el de proveer información sobre los costos en los que está incurriendo un negocio en general, un determinado producto, una determinada área, etc., con el fin de lograr un mejor análisis de la situación financiera de un negocio, así tenemos los siguientes objetivos:

1.5.3 Importancia de la Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos posee una gran relevancia en todas las empresas ya que forma parte importante durante la planificación estratégica de los negocios a concretar.

Se tendrá en cuenta que en base a la Contabilidad de Costos, se puede determinar el capital necesario para llevar a cabo las actividades empresariales, sean estas de producción industrial o no.

La Contabilidad de Costos proporciona:

- Información requerida por la empresa, e

- Información comprensible, útil y comparable, esta debe basarse en los ingresos y costos pasados.

1.6 SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS

El sistema de contabilidad de costos no es independiente de las cuentas financieras, más bien representa, una elaboración del sistema de contabilidad financiera dentro del cual está integrado. Mediante estos registros de costos se consigue controlar los recursos de la empresa.

Dependiendo de cómo se acumulan los costos para costear la producción, los sistemas de costeo se clasifican en:

- Costeo por órdenes: Este sistema proporciona un registro separado para el costo de cada cantidad de producto que pasa por la fábrica. A cada cantidad de producto en particular se le llama orden.
- Costeo por procesos: En este sistema, los costos son acumulados por cada departamento o proceso en la fábrica.

1.6.1 Diferencias entre Costos y Gastos

GARCÍA, Juan, (1997). "Es el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar, a cambio de bienes o servicios que se adquieren." Pág. 142

- Costos: Costo del producto es el valor monetario de los recursos inherentes a la función de producción; es decir, materia prima directa, mano de obra directa y los cargos indirectos.
- Gastos: Gastos del período son los que se identifican con intervalos de tiempo y no con los productos elaborados, se relacionan con las funciones de distribución, administración y financiamiento de la empresa.

- **Costos capitalizables:** Son aquellos que se capitalizan como activo fijo o cargos diferidos y después se deprecian o amortizan a medida que se usan o expiran, dando origen a cargos inventariables (costos) o del período (gastos).

1.6.2 Los Elementos del Costo

- **Mano de Obra** Mano de obra: Representa el costo del personal involucrado en el proceso de producción. Es directa la del personal que transforma la materia prima en producto terminado. Indirecta la del personal que no interviene directamente en la producción. La mano de obra se considera como el esfuerzo físico e intelectual necesario que se consume en la fabricación de un producto.
- **Materia prima:** Representa los insumos con los cuales se elaboran los productos. La materia prima puede ser directa cuando se identifica y cuantifica en una unidad de producto e Indirecta, cuando se conoce un valor global, pero no es fácilmente identificable o cuantificable en una unidad de producto.
- **Costos indirectos de fabricación (CIF):** Son los costos que no son fácilmente identificables y cuantificables en una unidad de producto, tales como materia prima, mano de obra y los relacionados con la infraestructura (instalaciones físicas, maquinaria y equipo) de la empresa, como son la depreciación, arrendamiento, mantenimiento, impuestos, reparaciones, etc. Son todos los costos que no están clasificados como mano de obra directa ni materiales directos.

1.6.3 Clasificación de los costos: Estos han sido clasificados en concordancia a:

- La naturaleza de las operaciones de fabricación

Costos por órdenes de fabricación (o por órdenes específicas): Se refieren a los materiales, la mano de obra y la carga fabril necesarios para completar una orden o lote específicos de productos terminados.

Costos por procesos o departamentos: Son usados por las empresas que elaboran sus productos sobre una base más o menos continua o regular e incluyen la producción de renglones tales como gas, electricidad, productos químicos, productos de petróleo, carbón, minerales, etc.

- La fecha o método de cálculo: Costos diarios, semanales o mensuales: Se refieren a trabajos o procesos continuos y que indican solamente el período a que se concretan los resúmenes preparados.
- Según la función del negocio que se trate: Los costos pueden ser clasificados de acuerdo con la función, o grupo de actividades, implicados. Estos son: costos de producción o fabricación, costos de distribución, costos generales o costos administrativos, costos financieros, etc.

1.7 SISTEMA DE COSTEO

1.7.1 Concepto de Sistema de Costeo

En la página <http://www.abecedario.com.es/editorial/novedades/fichas/> se encuentra el siguiente concepto de Sistema: “Un conjunto de cosas que ordenadamente relacionadas entre sí contribuyen a un determinado objetivo”

www.monografias.com > [Administración y Finanzas](#) > [Contabilidad](#) define que un sistema de costeo es “Un conjunto de métodos, normas y procedimientos que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso del registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y de los recursos materiales, laborales y financieros”.

<http://www.mitecnologico.com> dice que Sistema de Costeo es: “El sistema mediante el cual los costos de producción se cargan a los procesos u operaciones, y se promedian entre las unidades producidas”

Las investigadoras opinan que el Sistema de Costeo es un método o una serie de procesos, en los que va acumulando todos los costos que se producen en los

diferentes departamentos, hasta llegar a terminar el producto, en este momento se debe dividir el total de gastos para el número de unidades producidas encontrando el costo o valor de cada unidad.

1.7.2 Objetivos del Sistema de Costeo

- Medir el tiempo de la mano de obra, para calcular el salario.
- Ver si se cumple la jornada laboral y analizar las desviaciones producidas.
- El cálculo previo del costo de personal, según sus distintos componentes.
- Todo sistema debe compensar al trabajador por el esfuerzo realizado, su capacidad y responsabilidad.
- Debe suponer un estímulo para la productividad.
- Debe potenciar un trabajo de calidad.
- Los trabajadores deben comprender la cantidad pagada en concepto de salario y el sistema de remuneración utilizado.

1.7.3 Importancia del Sistema de Costeo

La importancia de un Sistema de Costeo radica en la funcionalidad y utilidad en el Control de Costos, Planeación y Toma de Decisiones.

1.8 SISTEMA DE COSTEO POR PROCESOS

1.8.1 Sistema de Costeo por Procesos

Se refiere a situaciones a los que productos similares son producidos masivamente, sobre bases más o menos continuas, es frecuente en industrias químicas, farmacéuticas, petroleras, textiles entre otras. El sistema de costos por procesos, tiene como particularidad especial el que los costos de los productos se averiguan por periodos de tiempo, durante los cuales la materia

prima sufre un proceso de transformación continua, con procesos repetitivos o para una producción relativamente homogénea, en la cual no es posible identificar los elementos de costos de cada unidad terminada, como en el proceso de sistemas de costos por ordenes específicas.

El sistema de costos por procesos persigue la obtención de costos periódicos, generalmente mensuales, estableciéndose una relación entre el valor de los distintos elementos del costo y la producción obtenida en el periodo. En tales condiciones, el costo unitario de cada producto constituye realmente un promedio de la elaboración ocurrida en cada periodo de costos.

1.8.2 Definición del Sistema de Costeo por Procesos

<http://www.ingenieria.unam.mx/> En esta página se encuentra la siguiente definición que dice: “Son el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles”.

Las investigadoras opinan que es el sistema mediante el cual los costos de producción se cargan a los procesos u operaciones, y se promedian entre las unidades producidas. Se emplean principalmente en industria cuya producción es continua o ininterrumpida o en serie, mediante este procedimiento, la producción se considera como una corriente continua de materias primas, sujeta a una transformación parcial.

1.8.3 Importancia del Sistema de Costos por Procesos

Los costos constituyen un ente muy importante, ya que son una herramienta de la gerencia en las grandes, medianas y pequeñas empresas, en cuanto se refiere a la toma de decisiones.

Los costos son empleados en la toma de decisiones para determinar los precios de los productos, lo cual constituye un proceso muy complicado, generalmente el gerente de la empresa de venta, emplea los costos del producto para determinar en

qué artículo obtiene mayor ganancia bruta o en cuáles se pierde, además, los costos le facilitan al gerente de ventas poder presentar presupuesto a los clientes en base al costo estimado del trabajo.

También existen ciertos factores ajenos al costo en la toma de decisiones, tales como la necesidad del producto, las condiciones económicas, la situación financiera de la empresa y los costos de producción o venta de un artículo, debiendo estos ser seleccionados con miras a resolver un problema específico que se esté considerando.

Permite a la gerencia medir la ejecución del trabajo, es decir, comparar el costo real de fabricación de un producto, de un servicio o de una función con un costo previamente determinado, este último puede obtenerse realmente en fecha reciente o puede ser un cálculo de que el costo debe representar cuando el trabajo se ejecuta bien.

1.8.4 Objetivos del Sistema de Costos por Procesos

El objetivo de este sistema es determinar cómo se asignarán los costos a los diferentes procesos productivos, teniendo como fin principal el cálculo del costo.

- Averiguar en un tiempo determinado, los costos de producción de un proceso particular que se puede realizar en un solo departamento de producción o en varios.
- Ayudar a la gerencia de una empresa en el control de los costos de producción, a través de los informes que sobre cada departamento o centro de costos debe rendir el departamento de contabilidad de costos, con base en los datos suministrados por esos mismos centros de costos.

1.8.5 Características del Sistema de Costeo por Proceso

- La corriente de producción es continua, en masa.
- La transformación del material se lleva a cabo a través de uno o más procesos.

- Los costos se acumulan en el proceso a que corresponden.

El costo unitario se obtiene dividiendo el costo total de producción acumulado, entre las unidades equivalentes producidas de cada tipo igual de artículos, lo cual indica lo siguiente:

- El cálculo sobre el costo unitario es por promedios.
- Cuando al final del período queda producción en proceso, es indispensable conocer su fase de acabado, es decir, hay que determinar su equivalencia a unidades terminadas.

No es posible precisar en cada unidad elaborada la materia prima directa y la mano de obra empleada en la transformación.

Se calcula el número de unidades producidas en cada departamento o centro de costos.

El costo total del producto viene dado por la suma de todos los costos unitarios de los departamentos por donde haya pasado el producto.

1.9 Ventajas del Sistema por Procesos

El cálculo de los costos unitarios es periódico, pues como queda señalado, su estructuración se hace en relación con procedimientos productivos igualmente periódicos.

- En consecuencia, la información financiera podría ponerse a consideración de la gerencia de manera constante y oportuna.
- En virtud de que por regla general la producción es de artículos homogéneos, el cálculo de los costos unitarios se simplifica considerablemente.
- El costo de operación de este sistema, es más barato, requieren de menor inversión en tiempo y capacidad técnica del personal, por lo que más accesible para la empresa Industriales.

1.10 Desventajas del Costeo por Procesos

- En la mayoría de los casos el cálculo de los costos unitarios de producción se efectuarán sobre la base de la producción terminada equivalente, lo que de manera inevitable lleva a cifras promediadas de que no siempre resultan exactas.
- Dicha inexactitud puede reflejarse en la determinación equivocada de los precios de venta de los artículos, con el consecuente daño para la empresa.
- Así mismo, los costos unitarios estructurados sobre bases promediadas pueden tener un reflejo desfavorable en el valor de los inventarios de producción en procesos y artículos terminados que se presentan en el estado de posición financiera.
- En las empresas Industriales que fabrican diversos productos trabajan consecuentemente con diferentes procesos de manufactura, el control del tercer elemento del costo presentado por la carga fabril o gastos de fabricación, presentan dificultades para su distribución o prorrateo.

La contabilidad de costos por procesos es utilizada por la industria textil, por la industria azucarera y las panaderías, refinerías de petróleo y las industrias químicas. En un sistema de costos por procesos no hace falta la distinción entre materiales directos e indirectos, basta saber para qué proceso se destinan los materiales que salen del almacén de materiales para la producción, con el fin de cargar con estos costos el proceso apropiado.

Tampoco hace falta la distinción entre mano de obra directa y mano de obra indirecta, porque basta saber a qué proceso se debe cargar la remuneración de cada uno de los trabajadores de los procesos de producción.

La principal diferencia entre el costeo por procesos y por ordenes de trabajo es que el centro de atención del esfuerzo de acumulación de costos está dirigido hacia los departamentos o centros de costos, más que hacia órdenes específicas.

CAPÍTULO II

2. DIAGNÓSTICO SITUACIONAL DEL “HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

2.1 BREVE CARACTERIZACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

2.1.1. Reseña Histórica: EL Hospital Provincial General de Latacunga tuvo su principio gracias a una donación realizada por las hermanas: Ana y Mercedes Páez Vela.

El 11 de julio de 1864 la Junta Municipal Médica Pro-Hospital a cargo del señor Doctor Felipe Zárrade puso en funcionamiento un hospital con asistencia médica y cirugía.

El 11 de marzo de 1866 se inauguró con el nombre de Hospital San Vicente de Paúl, y desde aquella época viene prestando innumerables servicios a propios y ajenos.

En el año 1959 se inaugura el local que hasta la actualidad ocupa esta entidad tomando el nombre de Hospital General de Latacunga con los servicios de Cirugía, Medicina Interna, Gineco-obstetricia, Pediatría, Radiodiagnóstico y Laboratorio Clínico.

El Hospital Provincial General de Latacunga es una institución pública de servicio social, los ingresos para cubrir gastos de personal, gastos corrientes y de inversión aporta el gobierno central.

En la actualidad el Hospital Provincial General de Latacunga presta atención en varias especialidades, aunque todavía no dispone de cuidados intensivos.

El Hospital Provincial General de Latacunga, funciona en la ciudad de Latacunga provincia de Cotopaxi, en las calles Hermanas Páez y Dos de Mayo, el RUC es:

0560005770001, su representante legal es el Dr. Jesús Chicaiza en calidad de Gerente (E).

2.1.2 POLÍTICAS

- Reforzar la utilización de medicamentos genéricos.
- Reducir a 5 días la estadía de los pacientes con el fin de reducir costos.
- Sistematizar las áreas técnicas, financieras e información.

2.1.3 ESTRUCTURA ORGÁNICA

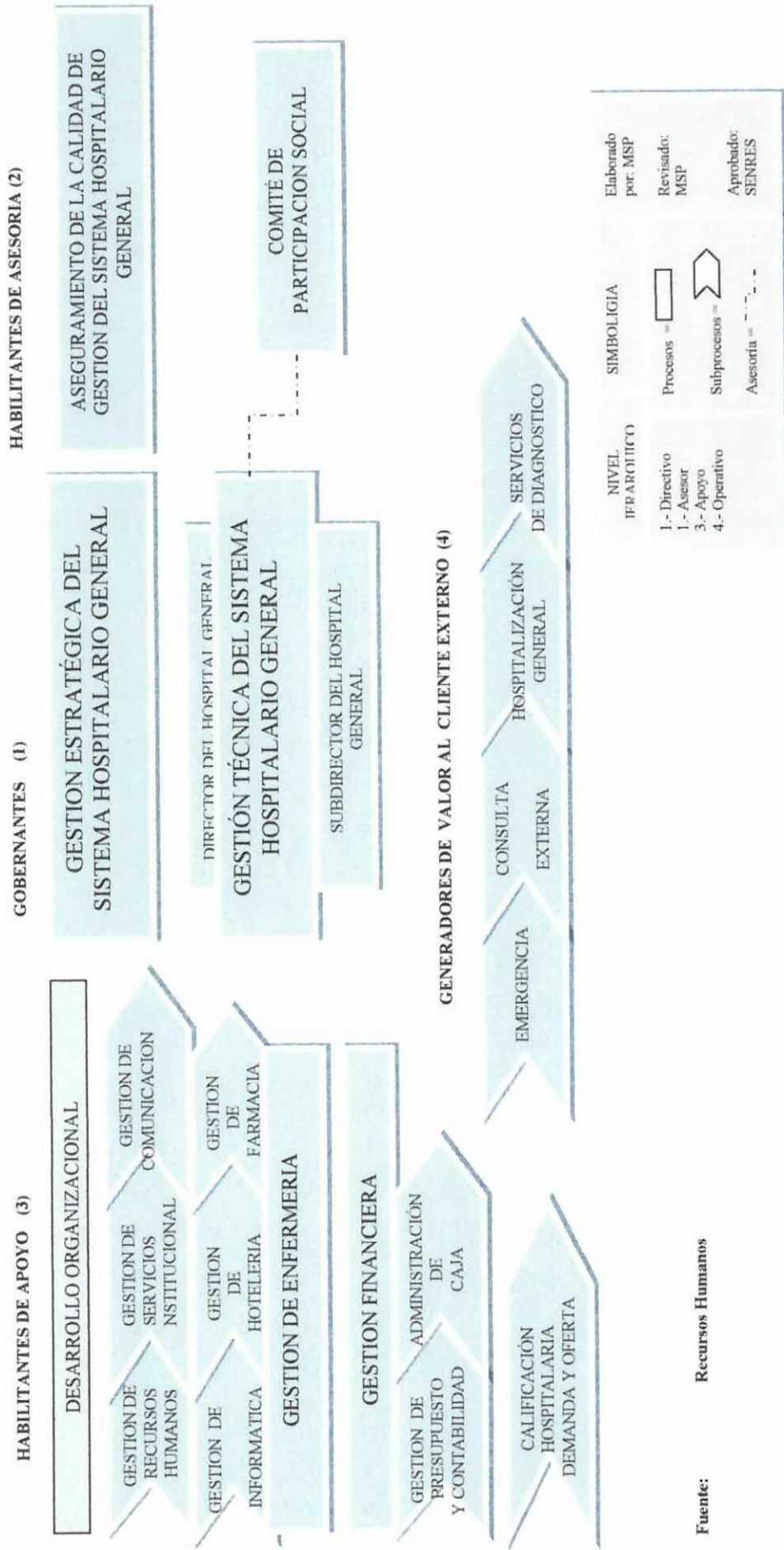
La estructura del Hospital Provincial General de Latacunga, está integrado en procesos y subprocesos, de conformidad a las directrices para la Planificación de los Recursos Humanos Organizacionales y ubicación de los Servidores dentro de la estructura ocupacional genérica para el Ministerio de Salud Pública, establecidos por la Oficina de Servicio Civil y Desarrollo Institucional OSCIDI.

2.1.4 DISEÑO DE PROCESOS

Los procesos al interior de cada institución se agrupan en función del grado de contribución y valor agregado al cumplimiento de la misión institucional, se clasifican por su responsabilidad.

1.3.1 ORGANIGRAMA POR PROCESOS

HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL POR PROCESOS



2.2. ANALISIS FODA

2.2.1 ANÁLISIS INTERNO

Para realizar el análisis de los factores internos (fortalezas - debilidades), de la situación actual del Área de Maternidad del Hospital General Provincial de Latacunga, se estructuró un dialogo con la autoridades y clientes internos, personal que en una forma profesional y honesta dieron respuesta a todas las inquietudes y preguntas que en ésta se plantearon.

Por medio de este análisis se puede mencionar que la gratuidad de los servicios, los proveedores permanentes, la demanda de usuarios, la capacidad y decisión de servicio del personal son valores fundamentales que mantienen al Área de Maternidad en un nivel de preferencia de las Usuarías Externas.

Entre las debilidades se encontró la infraestructura y el equipamiento inadecuado, falta de capacitación especialmente en el personal de servicio, la contratación colectiva, la lentitud en los procesos de adquisición de todos los bienes y la falta de motivaciones para el personal.

2.2.2 ANÁLISIS DEL AMBIENTE EXTERNO Entre las desventajas detectadas prevalece la construcción de un nuevo edificio, el financiamiento justo, la selección obligada de proveedores y la zonificación de las provincias centrales.

Las amenazas están constituidas por el presupuesto limitado, una posible erupción del volcán Cotopaxi, Autoridades politizadas y la posible privatización de los servicios.

Cuadro N° 2.1; Fortalezas y Oportunidades

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none">➤ Talento humano calificado para atender especialidades y sub especialidades.➤ Regido por el Presupuesto y marco legal del MSP.➤ Equipamiento tecnológico actualizado.➤ Personal comprometido con su rol.➤ Organizaciones gremiales de profesionales y trabajadores.➤ Prestigio institucional.➤ Normas y procedimientos de atención establecidos por el MSP.➤ Disponibilidad de recursos: materiales, insumos, implementos etc.➤ Plan estratégico vigente.	<ul style="list-style-type: none">➤ Ser una unidad hospitalaria que preste servicios en todas las especialidades y con equipos de última tecnología en la Provincia.➤ Políticas Gubernamentales orientadas a mejorar el acceso y prestación de servicios de salud.➤ Gobierno provincial abierto a apoyar la construcción del hospital en zona de seguridad.➤ Demanda de servicios.➤ Política de gratuidad de los servicios.➤ Compromiso de autoridades de nivel central y provincial para apoyo de RRHH contratado.➤ Participación social a través de veedurías.➤ Mayor Complejidad

Fuente: Investigación de la Institución
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

Cuadro N° 2.2; Debilidades y Amenazas

DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none">➤ Déficit de profesionales.➤ Infraestructura en deterioro y disfuncional a la demanda..➤ Capacidad de respuesta limitada en cuanto a atención.➤ No se asume la planificación estratégica como norma de gestión y gerencia.➤ Desacuerdos y falta de coordinación entre procesos.➤ Algunos procesos no son asumidos en su totalidad.➤ Servicios de diagnóstico sin cobertura de 24h (Rayos X).➤ Momento de transición a un nuevo modelo de manejo financiero.➤ Proceso estadístico y de consulta externa sin apoyo tecnológico.➤ Ausencia de plan de mantenimiento preventivo de equipos.	<ul style="list-style-type: none">➤ Infraestructura fuera de tiempo de vida útil y ubicada en zona de alto riesgo volcánico.➤ Inflación.➤ Presupuesto insuficiente.➤ Inestabilidad de autoridades sanitarias.➤ Limitaciones presupuestarias y legales para incremento de personal.➤ Sindicato y usuarios externos con bajo nivel de participación en la solución de problemas de la Institución.

Fuente: Investigación de la Institución
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

Cuadro: 2.3; MATRIZ FODA (DAFO)

<p>FACTORES INTERNOS</p> <p>FACTORES EXTERNOS</p>	<p>Lista de Fortalezas F1 Prestigio por muchas décadas. F2 Personal comprometido con su rol. F3 Gran demanda de usuarios</p>	<p>Lista de Debilidades D1 Infraestructura obsoleta D2 Inflación D3 Limitación del Presupuesto</p>
<p>Lista de Oportunidades 01 Personal especializado 02 Presupuesto del Estado 03 Existencia de Equipos y recursos materiales</p>	<p>FO (Maxi-Maxi) Estrategia para maximizar tanto las F como las O 1. Difusión de experiencia del personal 2. Gestión para lograr aumento de Presupuesto y Talento Humano 3. Consecución de nuevo edificio</p>	<p>DO (Mini-Maxi) Estrategia para Minimizar las D y Maximizar las O 1. Readecuación o edificio nuevo 2. Colaboración de funcionarios para elaboración de un buen PAC 3. PAC en el que conste todas las necesidades materiales, tecnología y Humana</p>
<p>Lista de Amenazas A1 Servicios de diagnóstico limitado A2 Ausencia de plan de mantenimiento preventivo de equipos A3 Insuficiencia de Talento Humano</p>	<p>FA (Maxi-Mini) Estrategia para maximizar la Institución y Minimizar las Amenazas 1. T. Humano que cubra 24 horas 2. Preparación de Personal idóneo para mantenimiento de equipos 3. Adquisición de equipos con tecnología de punta</p>	<p>DA(Mini-Mini) Estrategia para minimizar las A y las D 1. Edificio nuevo 2. Más presupuesto 3. Más Personal idóneo</p>

Fuente: Investigación de la Institución
 Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
 Peñaherrera Ordóñez Marcia

2.3 CARACTERIZACIÓN DE LA METODOLOGÍA

2.3.1. Tipos de investigación: Entre los tipos de investigación que se utilizó en la investigación del área de Maternidad el Hospital Provincial General de Latacunga son:

Investigación documental: Se tomó de los archivos de la Institución información Estadística, Financiera y de Personal.

Del departamento de Estadística se extrajo información con el fin de diagnosticar el número de pacientes atendidos y el tiempo de permanencia de cada uno de los pacientes en el servicio de Maternidad. Los archivos del Departamento Financiero suministraron la información de los gastos realizados en las adquisiciones de alimentos, de los costos que realizó la Institución.

Investigación de campo: Se realizó entrevistas, encuestas y la observación, y se detectó falencias, que obstruyen la buena marcha de la entidad y afectan la atención de calidad y calidez que las autoridades se encuentran empeñadas en brindar a sus usuarias.

2.3.2 Técnicas de investigación: Entre las Técnicas de Investigación se encuentran:

- La Observación: Se manifiesta que la observación fue una técnica muy importante en la investigación ya que por medio de ella se hizo un examen prolijo de cada una de las actividades que realizan en el área de Maternidad del Hospital Provincial General de Latacunga, esta técnica se utilizará en toda la investigación materia de este estudio.
- La Entrevista: Es otra técnica que se aplicó a los Usuarios Internos del servicio de Maternidad con el fin de establecer un diálogo con este personal que trabaja en este servicio, por medio de este conversatorio se pudo detectar problemas para los que se deberá buscar las soluciones más adecuadas.

2.3.4 Instrumentos de Investigación:

Cuestionario: Fue utilizado con el fin de conocer las opiniones de las Pacientes en cuanto a la atención del servicio de Maternidad durante el año 2010, para que las pacientes puedan contestar este con facilidad se utilizó lenguaje simple y temas directos e importantes en esta investigación.

Los instrumentos utilizados en la investigación a los Usuarios Internos, Externos, Proveedores, es de importancia para saber el grado de conocimiento que tienen de la institución investigada, se utilizó preguntas cerradas en los que solamente podían disponer de dos o tres opciones para dar su criterio sobre el tema.

La investigación descriptiva también fue usada en la presente investigación y se logró determinar nuestro objeto de estudio y señalar sus características y propiedades, de esta forma hemos podido ordenar, agrupar los datos obtenidos en el trabajo indagatorio que realizamos al departamento de Maternidad del Hospital.

- La Encuesta: Se utilizó esta técnica con las pacientes del Servicio de Maternidad y se obtuvo información clara y real por medio de respuestas escritas y aplicadas a una muestra del gran universo de Usuarías, esta técnica es confidencial donde el encuestado da su opinión en forma espontánea y de acuerdo a su criterio.

La Encuesta se aplicó también a las Usuarías Internas y a los Señores Proveedores que ofrecen sus productos o servicios, con el fin de obtener una percepción real de la entidad en el área materia de este estudio.

2.3.3 Métodos

Entre los métodos que se utilizó en la investigación del área de Maternidad del Hospital Provincial General de Latacunga se encuentran:

- Inductivo-Deductivo: Este método permitió una investigación completa de la situación actual de la entidad, se investigó cada uno de los hechos y objetos de estudio. Este método fue empleado para obtener información general, suficiente y confiable sobre la situación de la entidad.
- Analítico-Sintético: Se utilizó este método en la realización de un análisis o estudio a fondo de cada una de las respuestas por grupos y por separado para luego reunirlos en forma racional y obtener resultados en esta investigación.

El método analítico se utilizará durante todo el desarrollo de la investigación y el método sintético se lo utilizará en el Tercer Capítulo de la investigación donde se unificó la información obtenida, este método facilitará el análisis y síntesis de los resultados obtenidos en el trabajo de campo y la obtención de conclusiones y recomendaciones.

Para la Tabulación, de las Encuestas y Entrevistas se utilizará hojas de Cálculo Excel y fórmulas para sacar porcentajes en relación a los totales obtenidos, lo que permitirá de una manera rápida y ágil cuantificar los resultados y ordenarlos mediante tablas y representaciones gráficas.

2.3.5 UNIVERSO DE INVESTIGACIÓN

Cuadro N° 2.4; Población de Estudio para la Muestra

DESCRIPCIÓN	N° de Servidores	Población
Personal Directivo		
Director	1	
Médico Líder	1	
Enfermera Líder	1	
Líder Departamento Financiero	1	
Subtotal:		4
Proveedores	12	
Subtotal:		12
Personal que trabajó en el Área de Maternidad		
Médicos Ginecólogos	3	
Enfermeras	2	
Internos Rotativos de Medicina	2	
Internos Rotativos de Enfermería	4	
Auxiliares de Enfermería	6	
Subtotal:		17
Usuarias Externas	3388	
Subtotal:		3388
TOTAL:	3421	3421

Fuente: Hospital Provincial General de Latacunga
 Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
 Peñaherrera Ordóñez Marcia

En vista de que el universo de investigación es amplio, se hace necesario obtener una muestra para aplicar los instrumentos, razón por lo que se trabajará con la población indicada en la misma.

Fórmula de la muestra

$$n = \frac{Z^2 pqN}{NE^2 + Z^2 pq}$$

n es el tamaño de la muestra
Z es el nivel de confianza
p es la variabilidad positiva
q es la variabilidad negativa
N es el tamaño de la población
E es la precisión o el error

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) 3421}{(3421) (0.05)^2 + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$
$$n = \frac{3285.5284}{9.5129}$$
$$n = 345.37611036$$
$$n = 345//$$

La muestra en estudio debió ser determinada de la siguiente manera: El personal administrativo y de servicio (21 personas) que se convirtió en el apoyo para obtener el conocimiento de la Institución y su funcionamiento financiero, los Proveedores (12) y el universo de pacientes (3388 maternas).

El universo de 3388 constituye el total de pacientes de Maternidad atendidas en el año 2010 en el Hospital Provincial General de Latacunga, debido a que es un número grande de pacientes la muestra para el estudio se definió con la fórmula anterior, la misma que dio un resultado de 345 pacientes a quienes se encuestó. Se creyó conveniente dar una confianza del 95% con su equivalente 1.96 porque la institución provee de información real en los registros de atención a las usuarias de Maternidad y se consideró el parámetro de 0.05 para la precisión o error (en este caso).

2.2.7 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Cuadro N° 2.5 Variables

PREGUNTAS CIENTÍFICAS	DIMENSIONES	INDICADORES	PARÁMETROS	TÉCNICA
¿Qué pasos se utilizarán para realizar un diagnóstico institucional con el fin de determinar la situación en la que se encuentra el área e Maternidad del Hospital?	FODA	Fortalezas Debilidades Oportunidades Amenazas	Categorización a las debilidades y amenazas. Se valorarán las fortalezas y oportunidades	Encuestas Entrevistas Análisis
Cómo beneficiará la propuesta del sistema de costeo en el área de maternidad en el Hospital Provincial General de Latacunga para la prestación de un servicio de excelencia y toma de decisiones necesarias y oportunas en el servicio de maternidad	Sistema de Costeo	Determinación de costos: Medicinas Atención Médica, Estadia Utilización de quirofanos Gastos por grupos Información del costo por grupos de gastos Consolidación mensual de cada grupo Consolidación total del período Demanda Oferta	Archivos de la Institución Contabilidad Estadística Otros	Información obtenida en el servicio de alimentación. Información de Estadística Información de otros departamentos

Fuente: Preguntas Científicas
Elaborado por: Garzón Cajas Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

2.3.6 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

FICHA DE OBSERVACIÓN

Introducción: Para conocer la situación del departamento de Maternidad del Hospital Provincial General de Latacunga, se realizó una investigación por medio de cuestionario.

Instrucciones: Se indicó a las Pacientes que respondieran las preguntas en forma directa a cada pregunta.

Cuadro N° 2.6;

Observación al Hospital Provincial General de Latacunga

DESCRIPCIÓN	APLICA	OBSERVACIÓN
¿El Servicio de Maternidad está organizado por salas?	X	
¿En el Servicio de Maternidad se maneja algún tipo de formularios?	X	
¿El personal cumple con horarios establecidos?	X	
¿El área de Maternidad está limpia?	X	
¿Existe orden en cada habitación?	X	
¿La actividad del personal se distingue según su uniforme?	X	
¿La alimentación se sirve tres veces al día?	X	
¿El personal está atento para brindar atención a quien la necesita?	X	
¿El familiar tiene que comprar medicina fuera de la Institución?	X	

Fuente: Observación

Elaborado por: Garzón Cueva Nancy

Peñaherrera Ordóñez Marcia

Interpretación: El Servicio de Maternidad está organizado por salas, la Historia Clínica está formada por varios tipos de formularios según la necesidad, el área es limpia, acogedora y ordenada, la alimentación se sirve tres veces al día desayuno, almuerzo y merienda, el personal está presto a atender las necesidades de las usuarias con el inconveniente que no hay relación numérica, el personal es muy reducido en relación a la afluencia de las pacientes, las usuarias de Maternidad deben comprar medicina fuera de la institución cuando no hay existencia en la farmacia.

Cuadro N° 2.7; Observación al Hospital Provincial General de Latacunga

DESCRIPCIÓN	NO APLICA	OBSERVACIÓN
¿El Hospital Provincial de Cotopaxi tiene un Sistema de Costos?	X	
¿En el Servicio de Maternidad se lleva Control de Insumos?	X	
¿El Servicio de Maternidad tiene algún tipo de Kardex?	X	
¿La estructura física del Hospital es moderna?	X	
¿El edificio del Hospital es apto para atender la demanda de usuarios?	X	
¿Existe mal uso del Recurso Humano?	X	
¿Existe siempre disponibilidad de camas?	X	
¿Es fácil obtener un turno para la atención en el Hospital?	X	
¿El Personal ayuda en la alimentación de las Maternas?	X	

Fuente: Investigación de la Entidad
 Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
 Peñaherrera Ordóñez Marcia

Interpretación: En el Servicio de Maternidad del Hospital Provincial General de Latacunga por falta de personal no se realiza ninguna Contabilidad, no hay un Control de Medicamentos e Insumos, no llevan ningún kardex en el área, la estructura física de Maternidad es moderna, pequeña para la gran demanda de pacientes, en el momento de la alimentación la falta de personal no permite que éste ayude a servirse, ya que sólo un empleado es responsable de repartir la alimentación en el servicio de Maternidad.

**ENTREVISTA A LOS DIRECTIVOS, USUARIOS INTERNOS,
EXTERNOS Y PROVEEDORES DEL HOSPITAL PROVINCIAL
GENERAL DE LATACUNGA**

2.4 ENTREVISTAS A LOS DIRECTIVOS DEL HPGL

**2.4.1 ENTREVISTA DIRIGIDA AL SEÑOR DIRECTOR DEL HOSPITAL
PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA**

1. ¿Siendo el Gobierno Central quien distribuye la asignación presupuestaria para los Hospitales, éste es suficiente para cubrir las necesidades de la Institución, en especial del servicio de Maternidad?

Nunca ha sido, no lo es y no será suficiente la asignación presupuestaria mientras no exista una fórmula equitativa para la distribución de fondos a hospitales.

2. ¿Los costos del servicio de Maternidad, como influyen en el gasto del presupuesto?

Mientras mayor producción hospitalaria genera este servicio el gasto total presupuestado disminuye para otras actividades y/u otros servicios.

3. ¿El presupuesto del Estado en qué grado permite contar con tecnología actualizada en el servicio de Maternidad?

Se ha intentado implementar tecnología actual sin embargo el presupuesto insuficiente no permite la compra de equipos de última tecnología.

4. ¿Al implementar un Sistema de Costos en esta entidad, cuál sería el beneficio?

Mientras las autoridades en el Gobierno central permitan que cada Institución desarrolle instrumentos que faciliten ejecución de procesos la idea es buena.

5. ¿La gratuidad de los servicios, como afecta la calidad en la atención?

A mayor demanda menor calidad de atención. Esta relación es directamente proporcional.

6. ¿La atención que presta el personal de la institución es suficiente y personalizada?

Siempre ha sido y es insuficiente mientras no exista una verdadera ingeniería de Recursos Humanos.

7. ¿Los pacientes no consiguen toda la medicina en la Institución, que produce esta deficiencia?

No siempre consiguen toda la medicación por el sistema gubernamental y está sumado a los trámites burocráticos para la adquisición.

8. ¿Cuál es el motivo por el que el servicio de Farmacia no siempre está surtido y completo?

El Cuadro Nacional de Medicamentos Básicos dispuesto por el Ministerio de Salud Pública no permite tener fármacos variados ni completos, lo último por lo enunciado en la respuesta 7 (desabastecimiento que genera la demanda excesiva de pacientes).

9. ¿La gratuidad decretada en la Ley de Maternidad Gratuita y Atención a la Infancia, ha conseguido detener la mortalidad materna en un alto porcentaje?

Ha disminuido pero no se la puede detener por existir otros factores que está fuera de las instituciones de salud. Ejemplo cultura indígena de no controles prenatales.

10. ¿Cómo es la alimentación que se sirve a las pacientes maternas?

Buena, sin embargo se requiere más capacitación al personal de Hotelería.

11. ¿Conoce la razón por la que en algún momento la paciente materna compra medicina fuera de la Institución?

Mientras la medicina sea de calidad no tiene porqué comprarse afuera, pero si es que se requiere medicación especial y no existe, necesariamente tendrá que comprarla fuera de la institución.

12. ¿Los usuarios demandan mejor atención y trato, conoce usted el trato que brinda el personal de la entidad a los usuarios?

La sobredemanda que oferta la Institución ha hecho que el trato tanto de los usuarios externos hacia los usuarios internos no sea en eventuales casos cordial y esto también sucede a la inversa.

2.4.1.1 Interpretación: A criterio del Sr. Director del Hospital el Presupuesto del Estado no es suficiente en especial en las Instituciones pequeñas, por la mala distribución del Gobierno Central, indica que la mayor producción de pacientes en Maternidad reduce las posibilidades de una mejor atención.

Cada Director de Hospital trata en lo posible de mejorar la situación de los servicios proveyendo de los equipos necesarios, pero se encuentra con limitaciones económicas que en ocasiones son infranqueables; por las Políticas del Gobierno de las Farmacias Institucionales del Ministerio de Salud Pública no pueden adquirir toda la medicina que los pacientes necesitan.

Respecto a la Implementación de un Sistema de Costeo indica que será de gran ayuda ya que con un conocimiento de costos, se puede distribuir de mejor manera los recursos económicos; siendo que las empresas públicas disponen de un presupuesto programado en el año anterior, en ocasiones la relación usuario/presupuesto se rompe cuando el volumen de usuarios sobrepasa lo imaginado, es entonces cuando la calidad de la atención se ve afectada

A pesar de que la asignación que ofrece el Gobierno corresponde a lo solicitado por las autoridades de la Institución, realiza reducciones que afecta el valor total.

2.4.2 ENTREVISTA DIRIGIDA AL SEÑOR MÉDICO LÍDER DEL DEPARTAMENTO DE MATERNIDAD DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA.

1. ¿Siendo el Gobierno Central quien distribuye la asignación presupuestaria para los Hospitales, éste es suficiente para cubrir las necesidades de la Institución, en especial del servicio de Maternidad?

La asignación que ofrece el Gobierno corresponde en su gran mayoría a lo solicitado por las autoridades de la Institución, pero en ocasiones restringen el Presupuesto y no entregan lo solicitado, lo que produce escasez en algunos servicios como en Maternidad

2. ¿Los costos del servicio de Maternidad, como influyen en el gasto del presupuesto?

Los gastos de maternidad se realizan con disponibilidad directa para este fin dentro del Presupuesto, por lo que no influye en los otros rubros.

3. ¿El presupuesto del Estado en qué grado permite contar con tecnología actualizada en el servicio de Maternidad?

El porcentaje es muy bajo, porque siempre la compra de equipos debe constar presupuestado en el año anterior para el siguiente, y la tecnología crece año a año.

4. ¿Al implementar un Sistema de Costos en esta entidad, cuál sería el beneficio?

Conocer el porcentaje de gasto en cada paciente.

5. ¿La gratuidad de los servicios, como afecta la calidad en la atención?

Cuando en una Institución se cuenta con el mismo número de personal y con la misma disponibilidad económica y el número de usuarios crece en forma rápida, esto afecta a la calidad en la atención.

6. ¿La atención que presta el personal de la institución es suficiente y personalizada?

La atención de los funcionarios y empleados no puede ser suficiente y personalizada porque no existe relación entre el número de usuarios que está en crecimiento y el número de funcionarios que se mantiene desde hace más de diez años.

7. ¿Los pacientes no consiguen toda la medicina en la Institución, que produce esta deficiencia?

La disposición de las Autoridades a nivel nacional que autorizan la adquisición de solo medicina genérica.

8. ¿Cuál es el motivo por el que el servicio de Farmacia no siempre está surtido y completo?

Podemos indicar que la causa principal es la disposición del Ministerio de Salud Pública, y luego el desabastecimiento por la gran mayoría de usuarias.

9. ¿La gratuidad decretada en la Ley de Maternidad Gratuita y Atención a la Infancia, ha conseguido detener la mortalidad materna en un alto porcentaje?

La gratuidad no es suficiente para detener la mortalidad materna, un serio inconveniente es la poca educación de las pacientes que en su gran mayoría vienen cerca al parto.

10. ¿Cuál sería el Motivo por el que vuelva a tener un costo los servicios de esta entidad?

La reinversión de los ingresos, ayudaría a que la Institución disponga de capital para cubrir las necesidades más urgentes.

11. ¿Las Usuarias demandan mejor atención y trato, conoce usted el trato que brinda el personal de la entidad a las pacientes?

La atención que brinda el personal es a medida de las posibilidades que permite el poco personal con que cuenta la Institución.

12. ¿Cómo es la alimentación que se sirve a las pacientes maternas?

La alimentación en esta Institución está supeditada a lo que un enfermo puede y no servirse, por lo que no puede ser igual a la alimentación casera.

13. ¿Cree Usted que su remuneración está de acuerdo al grado de responsabilidad de sus funciones?

La responsabilidad como Médico es muy grande, realmente veo imposible que alguna vez pueda haber relación económica entre la actividad del médico y su remuneración.

2.4.1.2 INTERPRETACIÓN: El Médico Líder de Maternidad manifiesta que siempre existen necesidades que no pueden cubrirse regularmente, porque el Ministerio de Finanzas en ocasiones no entrega los fondos requeridos, y el presupuesto es elaborado el año anterior, no es posible que se pueda adquirir tecnología acorde a la actualidad, con esta se contará al menos un año más tarde.

Piensa que un Sistema de Costeo es necesario porque dará a conocer los gastos reales y determinar falencias económicas que podrán ser corregidas a tiempo, indica que cuando necesita una paciente medicamentos especiales la debe adquirir fuera de la Institución. Informa que debido a que existe un gran grupo de Usuarias con altos ingresos económicos si debería volver a tener un costo los servicios hospitalarios.

Entre las prioridades de las Autoridades de Salud está la atención con eficiencia, eficacia, calidad y calidez, para lo que se encuentran trabajando en ello, sobre la alimentación opina que ésta cumple con los requerimientos necesarios para una parturienta.

2.4.3 ENTREVISTA DIRIGIDA A LA SEÑORA LICENCIADA RITA GORDÓN ENFERMERA LÍDER DEL DEPARTAMENTO DE MATERNIDAD DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA.

1. ¿Siendo el Gobierno Central quien distribuye la asignación presupuestaria para los Hospitales, éste es suficiente para cubrir las necesidades de la Institución, en especial del servicio de Maternidad?

La asignación corresponde a la Programación Anual de Compras que realiza la Institución, pero en ocasiones con recortes presupuestarios que afectan a la Entidad.

2. ¿Los costos del servicio de Maternidad, como influye en el gasto del presupuesto?

No influye porque es una asignación con otro presupuesto.

3. ¿El presupuesto del Estado en qué grado permite contar con tecnología actualizada en el servicio de Maternidad?

El Presupuesto es mínimo por lo que este servicio tiene poca tecnología actual.

4. ¿Al implementar un Sistema de Costos en esta entidad, cuál sería el beneficio?

Al conocer los costos en que incurre el Hospital se podrá conocer si la inversión en este servicio se encuentra dentro de los límites correctos.

5. ¿La gratuidad de los servicios, como afecta la calidad en la atención?

La gratuidad ha incrementado una demanda excesiva, y no solo la gratuidad sino la tasa de crecimiento poblacional por lo que se puede decir que hay mucho paciente y poco personal lo que merma la calidad en la atención, aún con esfuerzos grandes del personal no se puede cubrir este déficit.

6. ¿La atención que presta el personal de la institución es suficiente y personalizada?

Imposible con el déficit de personal no se puede dar un servicio personalizado.

7. ¿Los pacientes de Maternidad no consiguen toda la medicina en la Institución, que produce esta deficiencia?

Los Médicos consideran en algunos casos la necesidad de ciertas medicinas que el Hospital no dispone porque no son medicinas genéricas, es ahí cuando el paciente debe adquirirla fuera.

8. ¿La gratuidad decretada en la Ley de Maternidad Gratuita y Atención a la Infancia, ha conseguido detener la mortalidad materna, en que porcentaje?

Se ha detenido en un porcentaje muy bajo, las muertes se producen por otras razones.

9. ¿Los pacientes de Maternidad no consiguen toda la medicina en la Institución, que produce esta deficiencia?

La necesidad de recursos propios por autogestión.

10. ¿Las Usuarias demandan mejor atención y trato, conoce usted el trato que brinda el personal de la entidad a las pacientes?

El personal del servicio de maternidad trabaja con esmero para cubrir las deficiencias de personal, pero esto no es suficiente para cumplir con las expectativas de las Usuarias.

11. ¿Cómo es la alimentación que se sirve a las pacientes maternas?

Esta alimentación es la indicada para cada paciente, en el departamento de nutrición existe el personal idóneo para el efecto.

12. ¿Cree Usted que su remuneración está de acuerdo al grado de responsabilidad de sus funciones?

Trabajar para mantener salud es una responsabilidad muy grande, no estoy de acuerdo con esta remuneración.

2.4.3.1 INTERPRETACIÓN: La Licenciada Líder del Servicio de Maternidad manifiesta que en ocasiones el Presupuesto dispuesto por el Gobierno no alcanza, siendo un rubro independiente del resto del Presupuesto, que por ser un Hospital de II Nivel es difícil que cuente con tecnología actualizada, indica que el tener información sobre costeo beneficiaría para que se tomen medidas.

En cuanto a la gratuidad de los servicios indica que ésta incentiva a una mayor afluencia de pacientes, pero el número de funcionarios no cambia, lo que da lugar a una atención de menor calidad, debido que en esta Casa de Salud siempre ha habido déficit de personal, aún más ahora con el aumento poblacional.

La falta de medicina de especialidad, es la causante para que las Usuarías deban comprar la medicina en Farmacias privadas, que sería importante que al momento el Hospital cobrara por los servicios porque dispondría de ingresos extra presupuestarios que serían beneficiosos para la Entidad.

Informa que para dar alimentación de calidad, existe un especialista en nutrición, una dietista y personal con mucha experiencia.; y que trabajar con pacientes es de mucha responsabilidad por lo que la remuneración debería ser más alta.

2.4.4 ENTREVISTA DIRIGIDA A LA SEÑORA CECILIA TOVAR ALCOCER, LÍDER DEL DEPARTAMENTO FINANCIERO DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA (E)

1. ¿Siendo el Gobierno Central quien distribuye la asignación presupuestaria para los Hospitales, éste es suficiente para cubrir las necesidades de la Institución, en especial del servicio de Maternidad?

El Presupuesto para Maternidad es suficiente de acuerdo al Programa Anual de Compras.

2. ¿Los costos del Servicio de Maternidad, como influye en el gasto del Presupuesto?

El Presupuesto para la Maternidad no está incluido en el Presupuesto General, viene en el Programa de Ley de Maternidad Gratuita y Atención a la Infancia.

3. ¿El presupuesto del Estado en qué grado permite contar con tecnología actualizada en el servicio de Maternidad?

La Maternidad está bien equipada desde el Centro Obstétrico como en el área de Maternidad.

4. ¿Al implementar un Sistema de Costos en esta entidad, cuál sería el beneficio?

No sería de mucho beneficio porque actualmente existe la gratuidad de servicios, el sector geográfico está considerado como una zona de alto riesgo.

5. ¿La gratuidad de los servicios, como afecta la calidad en la atención?

La gratuidad en los servicios no afecta la calidad en la atención.

6. ¿La atención que presta el personal de la institución es suficiente y personalizada?

No, existe falta de personal, según las Estadísticas debe haber una enfermera por cada tres pacientes maternas.

7. ¿Las pacientes de maternidad pueden conseguir todos los medicamentos necesarios en Farmacia de la Entidad o deben acudir a otro medio?

La Institución provee toda la medicación para su atención, porque cubre la Ley de Maternidad Gratuita.

8. ¿El stock de Farmacia siempre está surtido y completo, no existiendo insuficiencia de medicinas?

Si, la política del Ministerio de Salud es observar a los Hospitales con el fin de controlar que siempre esté surtido en caso necesario se provee con el Presupuesto General para cubrir cualquier déficit.

9. ¿La gratuidad decretada en la Ley de Maternidad Gratuita y Atención a la Infancia, ha conseguido detener la mortalidad materna en que porcentaje?

No porque las madres no se cuidan durante el embarazo y solo vienen durante el parto con problemas de salud que en ocasiones llevan a la muerte.

10. ¿Los pacientes de Maternidad no consiguen toda la medicina en la Institución, que produce esta deficiencia?

No hay necesidad de que vuelva a ser pagados los servicios mientras cubra la gratuidad el Gobierno.

11. ¿Las Usuarias demandan mejor atención y trato, conoce usted el trato que brinda el personal de la entidad a las pacientes?

Dado que el personal es mínimo para la atención, éste se ve impedido para prestar una atención personalizada, razón que permite quejas de las usuarias.

12. ¿Los pacientes de Maternidad no consiguen toda la medicina en la Institución, que produce esta deficiencia?

La deficiencia se produce en pocas ocasiones porque algunas pacientes necesitan medicamentos de especialidad, y el Hospital sólo dispone de medicamentos genéricos.

13. ¿Cómo es la alimentación que se sirve a las pacientes maternas?

La alimentación es buena, se cumple con todos los requerimientos del departamento de nutrición, existe personal idóneo, por lo que no existe una razón para que la calidad de la alimentación no cumpla con los requerimientos para cada paciente.

2.4.4.1 INTERPRETACIÓN: La Sra. Líder de Gestión de Servicios Institucionales informa que, el presupuesto es suficiente para cubrir los costos programados, que el Presupuesto de Maternidad no influye en el Presupuesto General.

Indica que existen los equipos necesarios en el área de Maternidad, la Señora Cecilia Tovar dice la gratuidad en los servicios no afecta la calidad en la atención, coincide con los otros entrevistados porque existe carencia de personal.

Indica que no hay desabastecimiento de medicina genérica y que los servicios de la Institución no deben volver a ser pagado, Su respuesta coincide con los otros entrevistados que opinaron que existe falta de personal, motivo por el cual la Institución no puede dar una atención con calidad.

La Sra. Líder afirma que el Hospital no dispone de medicina de especialidad, y sobre la alimentación refiere que la Entidad da todas las facilidades para que el personal del departamento de nutrición brinde la alimentación que requiere cada paciente.

2.4.5 ENCUESTA DIRIGIDA A LOS SEÑORES PROVEEDORES DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA

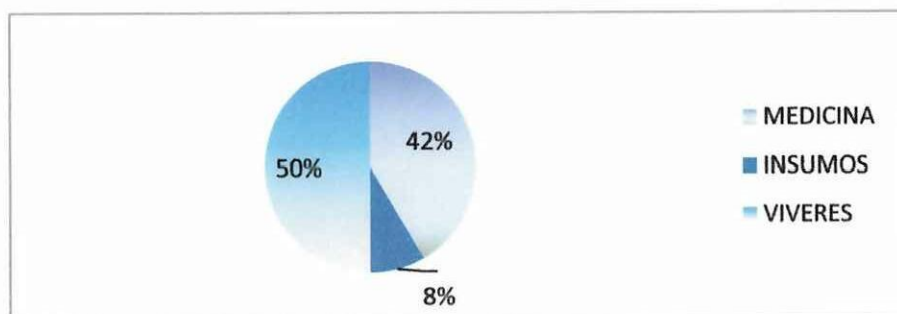
1.- ¿Usted qué clase de producto provee al Hospital Provincial General de Latacunga?

Tabla 2.1; Tipo de Producto

DESCRIPCIÓN	MEDICINAS	PORCENTAJE
MEDICINAS	5	41.67%
IMPLEMENTO MÉDICO	1	8.33%
VÍVERES	6	50.00%
TOTAL:	12	100%

Fuente: Datos tomados de la Encuesta
 Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
 Peñaherrera Ordóñez Marcia

Gráfico N° 2.5; Tipo de Producto



Fuente: Datos tomados de la Encuesta
 Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
 Peñaherrera Ordóñez Marcia

Análisis: Los encuestados indican que el producto ofrecen de la siguiente manera: 50% implemento médico, el 42% medicinas y el 8% víveres frescos y víveres secos.

Interpretación: Con esta información conocemos que proveen a esta Entidad con Medicinas, Implementos Médicos, Víveres, etc. productos que se constituyen en indispensables para el buen funcionamiento del Hospital.

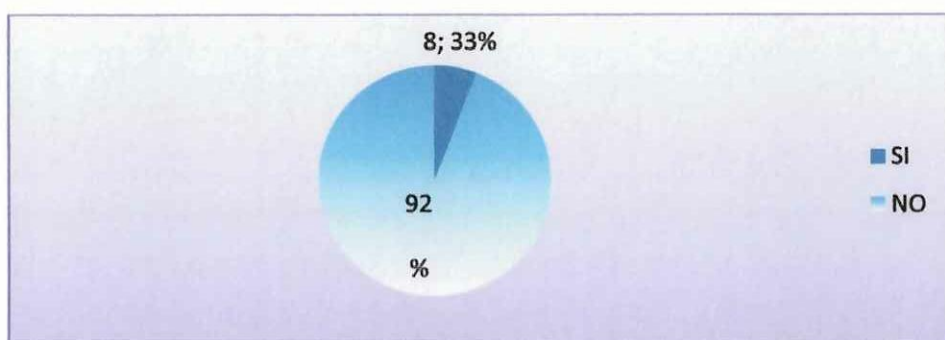
2.- ¿El pago se realiza a crédito o al contado?

Tabla 2.2; Clase de Transacción

DESCRIPCIÓN	MEDICINAS	PORCENTAJE
CRÉDITO	1	8.33%
CONTADO	11	91.67%
TOTAL:	12	100%

Fuente: Datos tomados de la Encuesta
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

Gráfico N° 2.6; Clase de Transacción



Fuente: Datos tomados de la Encuesta
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

Análisis: Los Proveedores informan que el 92% provee al contado, y el 8% a crédito.

Interpretación: El Hospital Provincial General de Latacunga procede a cancelar al contado las compras que realizan a los Proveedores contra entrega, las demoras suceden porque en algunas ocasiones los documentos no son los idóneos para proceder al pago demorando en ocasiones hasta semanas, hasta que el Proveedor presente los documentos en los términos necesarios, siempre se cancela la factura en el mes que presentan la documentación.

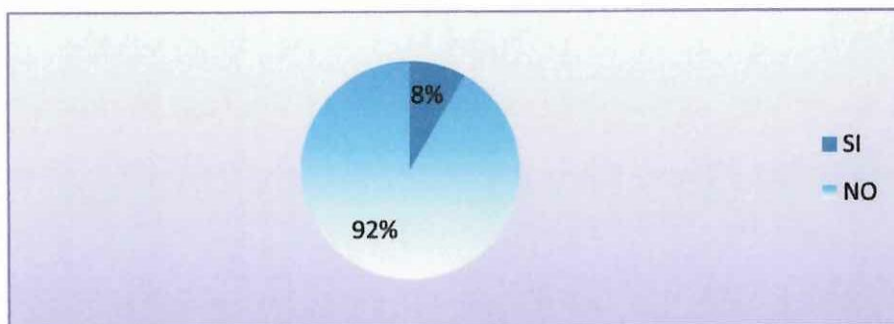
3.- ¿Se le presenta algún inconveniente para entregar los productos en esta Institución?

Tabla 2.3; Problemas en la Entrega de Productos

DESCRIPCIÓN	CRÉDITO	TOTAL
SI	1	8.33%
NO	11	91.67%
TOTAL:	12	100%

Fuente: Datos tomados de la Encuesta
 Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
 Peñaherrera Ordóñez Marcia

Gráfico N° 2.7; Problemas en la Entrega de Productos



Fuente: Datos tomados de la Encuesta
 Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
 Peñaherrera Ordóñez Marcia

2.4.5.1 ANÁLISIS: El 94 de personas que vende sus productos al Hospital indican que no tienen ningún inconveniente, frente al 6% que indica lo contrario.

2.4.5.2 INTERPRETACIÓN: Problemas en la entrega del producto casi no se han presentado, en ocasiones puede darse el caso cuando el Proveedor no realiza la entrega el producto que ofertó, o que luego de haber realizado todo el trámite el producto importado no llega hasta la fecha ofrecida.

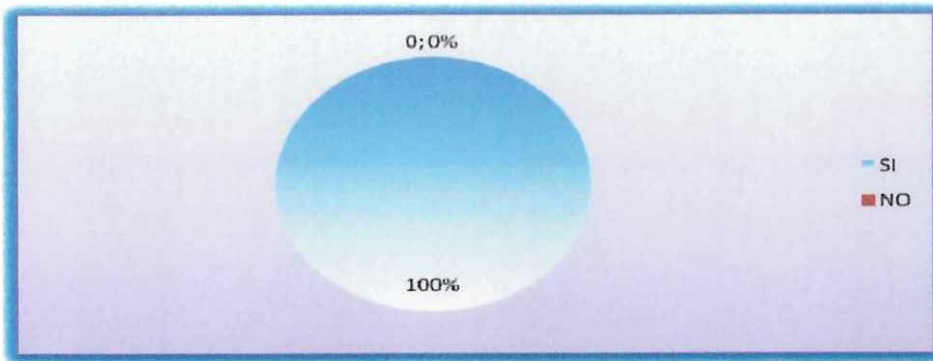
4.- ¿El Hospital Provincial General de Latacunga cancela las obligaciones a tiempo?

Tabla 2.4; Cancelación de Obligaciones

DESCRIPCIÓN	TOTAL	PORCENTAJE
SI	12	100%
NO	0	
TOTAL:	12	100%

Fuente: Datos tomados de la Encuesta
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

Gráfico N° 2.8; Cancelación de Obligaciones



Fuente: Datos tomados de la Encuesta
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

Análisis: Todo el grupo de Proveedores informa que el Hospital cancela sus facturas a tiempo.

Interpretación: El Hospital Provincial General de Latacunga cancela las facturas que llegan al Departamento Financiero, el que llega la documentación, a menos que ésta no esté completa o no contenga los documentos necesarios para la cancelación.

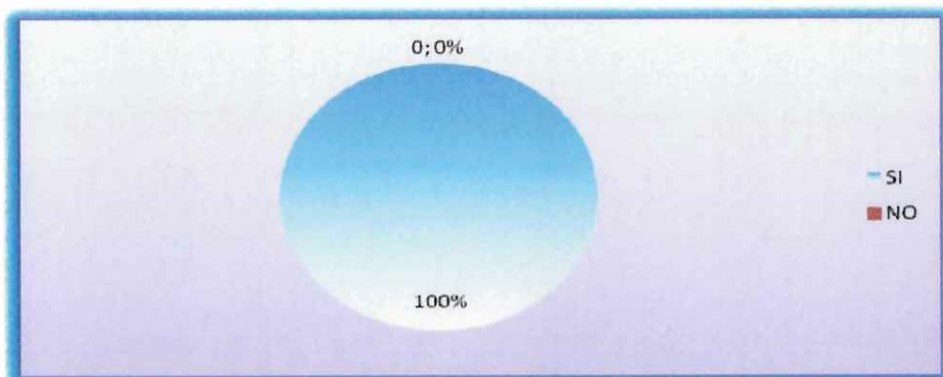
5.- ¿Usted hizo contacto para constituirse en Proveedor de este Hospital por medio del Portal de Compras Públicas?

Tabla 2.5; Utilización del Portal de Compras Públicas

DESCRIPCIÓN	TOTAL	PORCENTAJE
SI	12	100%
NO	0	
TOTAL:	12	100%

Fuente: Datos tomados de la Encuesta
 Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
 Peñaherrera Ordóñez Marcia

Gráfico N° 2.9; Utilización del Portal de Compras Públicas



Fuente: Datos tomados de la Encuesta
 Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
 Peñaherrera Ordóñez Marcia

Análisis: Todo el grupo entrevistado indica que se relacionó con la Entidad por medio del Portal de Compras Públicas.

Interpretación: El cien por ciento afirma que para la negociación para realizar la venta participó en el Portal de Compras Públicas, cumpliéndose la norma general de que las Instituciones Públicas para adquirir productos deben solicitar que el interesado participe por medio del Portal, con excepción de las compras por Ínfima Cuantía.

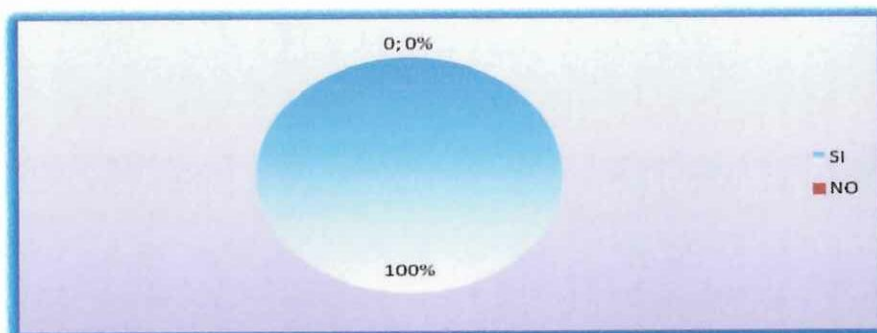
6.- ¿El Personal es atento y presta ayuda en los trámites que Usted realiza en la Entidad?

Tabla 2.6; Eficiencia del Personal de la Entidad

DESCRIPCIÓN	TOTAL	PORCENTAJE
SI	12	100
NO	0	
TOTAL:	12	100%

Fuente: Datos tomados de la Encuesta
 Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
 Peñaherrera Ordóñez Marcia

Gráfico N° 2.10; Eficiencia del Personal de la Entidad



Fuente: Datos tomados de la Encuesta
 Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
 Peñaherrera Ordóñez Marcia

Análisis: Los Sres. Proveedores comunican que el personal ofrece un buen servicio, con atención ágil y eficiente.

Interpretación: El Gobierno con su Política de dar atención con calidad y calidez, exige que los Empleados Públicos atiendan con respeto diligencia y amabilidad a todo Usuario que necesite nuestra atención, y las respuestas obtenidas confirman que se está cumpliendo en el Hospital Provincial General de Latacunga con esta meta.

2.4.6 ENCUESTA DIRIGIDA A LOS SEÑORES USUARIOS EXTERNOS (PACIENTES DE MATERNIDAD) DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA

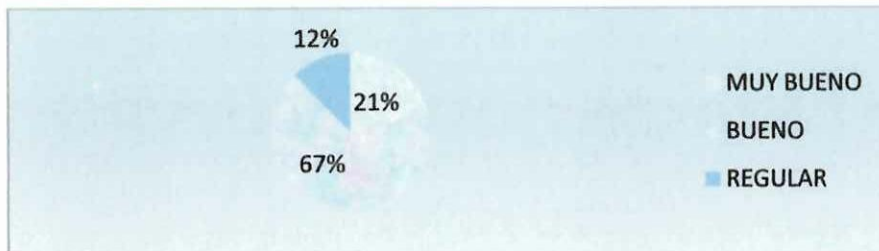
1.- ¿En qué nivel pondría a la alimentación que recibe en esta casa de salud?

Tabla 2.7; Tipo de Alimentación

DESCRIPCIÓN	TOTAL	PORCENTAJE
MUY BUENA	66	21.16%
BUENA	208	66.67%
REGULAR	38	12.17%
TOTAL:	312	100%

Fuente: Datos tomados de la Encuesta
 Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
 Peñaherrera Ordóñez Marcia

Gráfico N° 2.11; Tipo de Alimentación



Fuente: Datos tomados de la Encuesta
 Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
 Peñaherrera Ordóñez Marcia

Análisis: Sobre la alimentación del Hospital los encuestados tienen el siguiente criterio: el 12 % opina que la alimentación es regular, el 21% considera que es buena y el 67% falla a favor considerándola como muy buena

Interpretación: Se puede afirmar que la mayor cantidad de maternas encuentran buen servicio, opinando la mayoría un 88% que es buena y muy buena la alimentación que sirven en el Hospital Provincial, el porcentaje de pacientes que no encuentran agradable la alimentación es baja; pero los directivos deberán encontrar métodos para que el número de pacientes satisfechas sea el cien por ciento de las Usuarías.

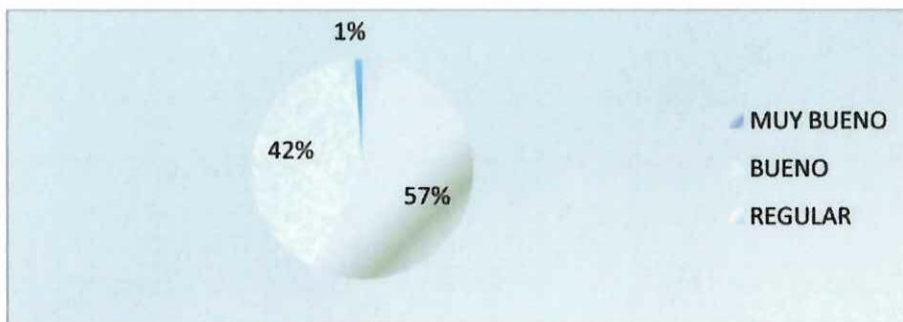
2.- ¿Cómo califica Usted, la gratuidad de los servicios?

Tabla 2.8; Gratuidad

DESCRIPCIÓN	TOTAL	PORCENTAJE
MUY BUENA	177	56.73 %
BUENA	131	41.99%
REGULAR	4	1.28%
TOTAL:	312	100%

Fuente: Datos tomados de la Encuesta
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

Gráfico N° 2.12; Gratuidad



Fuente: Datos tomados de la Encuesta
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

Análisis: El tema de la gratuidad de servicios es calificado por los pacientes de la siguiente manera: Muy Bueno por el 57%, Bueno el 42%, y Regular el 1%.

Interpretación: Esta encuesta demuestra que la satisfacción al recibir una atención gratuita en el Hospital Provincial General de Latacunga es muy alta, esto indica que las usuarias tienen dificultad económica, y que es muy importante para el grupo que se atiende en esta entidad la gratuidad en los servicios; este porcentaje compromete a las autoridades a seguir trabajando por la gratuidad.

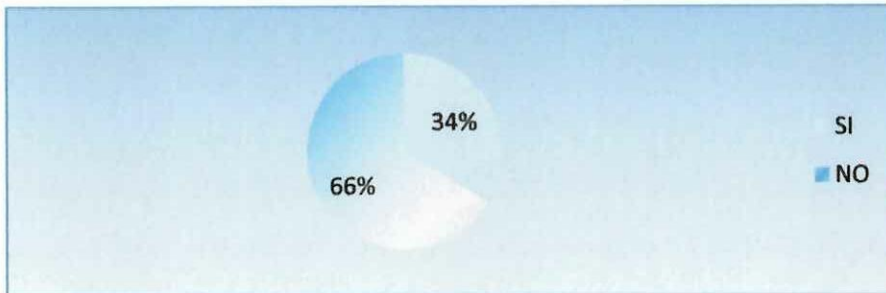
3.- ¿En caso necesario, podría aportar alguna cantidad económica para su atención en esta Entidad?

Tabla N° 2.9; Capacidad Económica del usuario

DESCRIPCIÓN	TOTAL	PORCENTAJE
SI	105	33.65%
NO	207	66.35%
TOTAL:	312	100%

Fuente: Datos tomados de la Encuesta
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

Gráfico N° 13; Capacidad Económica del Usuario



Fuente: Datos tomados de la Encuesta
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

Análisis: Referente a la capacidad de pago el 34% tiene capacidad económica para aportar con el fin de ser mejor atendido y el 66% declara que no podría.

Interpretación: Sólo una tercera parte de las usuarias podrían cancelar una pequeña cantidad en el caso de que fuera necesario el aporte de las pacientes, claramente se nota que los valores que podrían cancelar es ínfimo; siete personas a pesar de contestar que si podrían aportar no indican con que cantidad podrían hacerlo.

Todas las usuarias que han expresado que podrían cancelar su atención en el Hospital, lo han hecho con un solo objetivo, que su dinero sirva para mejorar la atención del hospital a las pacientes.

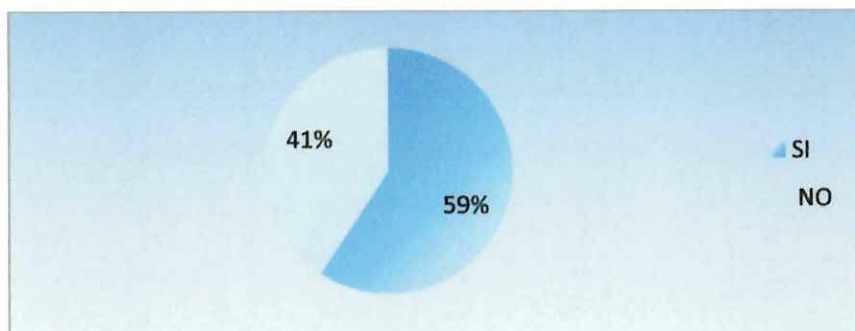
4.- ¿Conoce Usted, si el Servicio de Maternidad cuenta con los equipos necesarios para brindar un buen servicio?

Tabla N° 2.10; Conocimiento del Servicio

DESCRIPCIÓN	TOTAL	PORCENTAJE
SI	185	59.29%
NO	127	41.71%
TOTAL:	312	100%

Fuente: Datos tomados de la Encuesta
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

Gráfico N° 2.14; Conocimiento del Servicio



Fuente: Datos tomados de la Encuesta
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

ANÁLISIS: El 41% indica que el servicio de maternidad si tiene equipos necesarios mientras el 59 % lo desconoce.

INTERPRETACION: En esta pregunta se evidencia que casi la mitad de las usuarias no han sido informadas de la capacidad que la Institución tiene para poderlas atender, un conocimiento que sería muy ventajoso para que sientan seguridad, confianza y tranquilidad en el momento del alumbramiento, los profesionales deberían conversar un poco sobre este tema con las Parturientas.

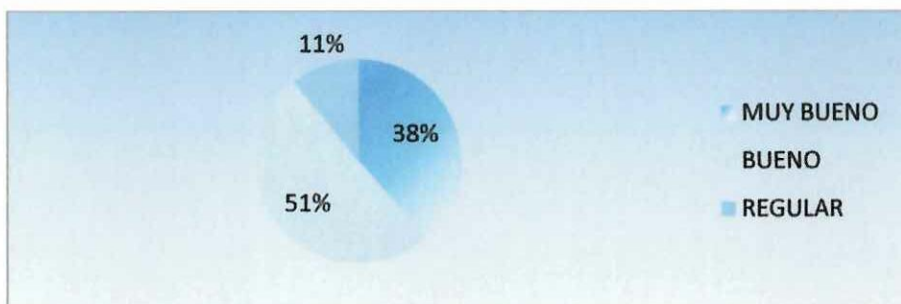
5.- ¿Cómo califica la atención brindada por los Profesionales de este Servicio?

Tabla N° 2.11; Atención de los Profesionales

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	TOTAL
MUY BUENA	120	38.46%
BUENA	158	50.64%
REGULAR	34	10.90%
TOTAL:	312	100%

Fuente: Datos tomados de la Encuesta
 Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
 Peñaherrera Ordóñez Marcia

Gráfico N° 2.15; Atención de los Profesionales



Fuente: Datos tomados de la Encuesta
 Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
 Peñaherrera Ordóñez Marcia

ANÁLISIS: El 39% califica de Muy Buena la atención brindada por los profesionales, Bueno el 51%, y Regular el 11%.

INTERPRETACIÓN: Las Usuarias en su gran mayoría califican como buena y muy buena la atención que han recibido en el H.P.G.L., pero no deja de preocupar que el 11% esté descontento con este servicio, será necesario que las medidas se tomen en forma oportuna para que mejore en forma eficiente la atención.

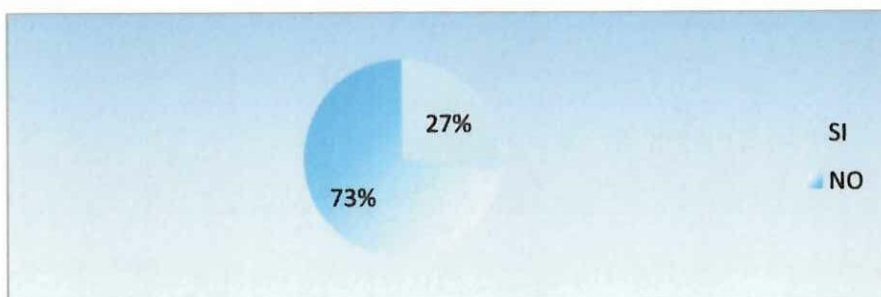
6.- ¿Usted ha realizado gastos durante su embarazo y parto?

Tabla N° 2.12; Compra de Medicinas

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	TOTAL
SI	85	27.24%
NO	227	72.76%
TOTAL:	312	100%

Fuente: Datos tomados de la Encuesta
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

Gráfico N° 2.16; Compra de Medicinas



Fuente: Datos tomados de la Encuesta
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

Análisis: El 27% ha realizado gastos en medicinas durante el embarazo y parto y el 73% no lo ha hecho.

Interpretación: Un poco más de la cuarta parte de pacientes ha realizado gastos durante su embarazo y parto, pero de este número, se deberá indicar que un porcentaje mínimo los realizó siendo atendido en este hospital durante el período de gestación, el otro grupo realizó sus chequeos en forma particular.

Los valores de esta tabla más que demostrar capacidad económica de las usuarias indica el grado de complicación que sufrió durante su embarazo y parto, a más alta erogación de dinero más complicada se encontraba su salud.

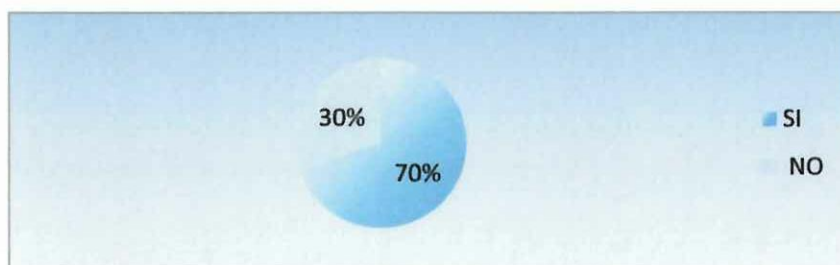
7.- ¿Usted considera que hay mucho que mejorar en la atención de esta entidad?

Tabla N° 2.13; Satisfacción del Cliente

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	TOTAL
SI	219	70.19%
NO	93	29.81%
TOTAL:	312	100%

Fuente: Datos tomados de la Encuesta
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

Gráfico N° 2.17; Satisfacción del Cliente



Fuente: Datos tomados de la Encuesta
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

Análisis: El 71 de los pacientes considera que hay mucho que mejorar en la atención de la Entidad y el 29% que no.

Interpretación: El número de contestaciones que indican que si existe mucho que mejorar en esta Entidad denota que las dos terceras partes de encuestadas encontró falencias en esta casa de salud.

Al solicitar que especifiquen en que podría mejorarse; las contestaciones fueron tan variadas que sobrepasaron cien motivos, en diferentes departamentos, desde la atención en Emergencia hasta la alimentación en Maternidad.

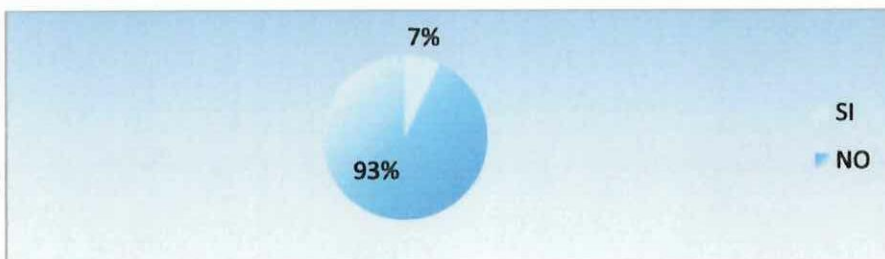
8.- ¿Usted cree que la gratuidad de los servicios es un motivo para que se afecte la calidad en la atención?

Tabla N° 2.14; Gratuidad = Mala atención

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	22	7.05%
NO	290	92.95%
TOTAL:	312	100%

Fuente: Datos tomados de la Encuesta
 Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
 Peñaherrera Ordóñez Marcia

Gráfico N° 2.18; Gratuidad = Mala atención



Fuente: Datos tomados de la Encuesta
 Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
 Peñaherrera Ordóñez Marcia

ANÁLISIS: El 7% opina que la gratuidad de los servicios es un motivo que afecta la calidad de la atención mientras que el 93% opina lo contrario.

INTERPRETACIÓN: En su gran mayoría las Señoras encuestadas contestaron que no es un motivo la gratuidad de los servicios para recibir mal trato, esto es lógico ya que el personal que labora en esta institución debe dar un buen servicio sin importar la situación económica del paciente. El mal trato se da cuando por el volumen de los pacientes el empleado no tiene el tiempo para darle atención personalizada.

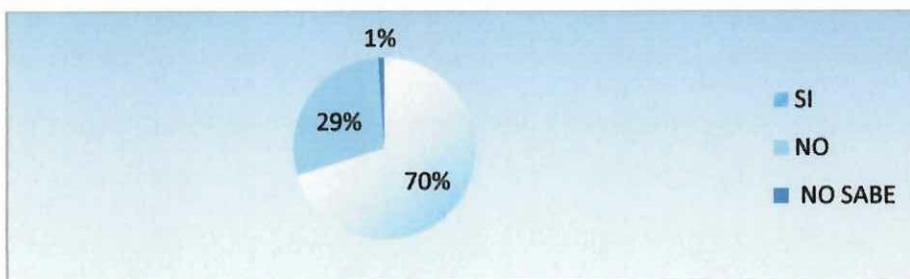
9.- ¿El servicio en el que está atendiéndose cuenta con la tecnología acorde a la actualidad?

Tabla N° 2.15; Tecnología en el Servicio de Maternidad

DESCRIPCIÓN	TOTAL	PORCENTAJE
SI	219	70.19%
NO	90	28.85%
NO SABE	3	0.96%
TOTAL:	312	100%

Fuente: Datos tomados de la Encuesta
 Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
 Peñaherrera Ordóñez Marcia

Gráfico N° 2.19; Tecnología en el Servicio de Maternidad



Fuente: Datos tomados de la Encuesta
 Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
 Peñaherrera Ordóñez Marcia

ANÁLISIS: Solo el 1% sabe que el área de Maternidad cuenta con tecnología actual, el 70% opina que no tiene, y el 29% no sabe.

INTERPRETACIÓN: La gran mayoría contestó que el área de Maternidad si tiene tecnología de acuerdo a la actualidad, lo que demuestra el conocimiento del servicio en el que se atienden es nulo.

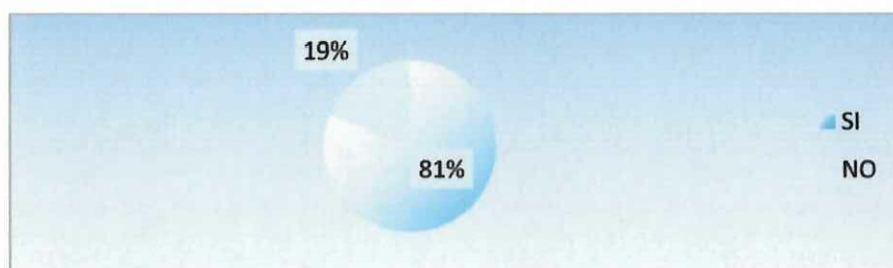
10. ¿Usted confía plenamente en los profesionales que le atienden?

Tabla N° 2.16; Confianza en los Profesionales

DESCRIPCIÓN	TOTAL	PORCENTAJE
SI	253	81.09%
NO	59	18.91%
TOTAL:	345	100%

Fuente: Datos tomados de la Encuesta
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

Gráfico N° 2.20; Confianza en los Profesionales



Fuente: Datos tomados de la Encuesta
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

ANÁLISIS: El 81% confía plenamente en los profesionales de la Maternidad, mientras que el 19% opina que no.

INTERPRETACION: Los resultados demuestran que existe verdadera confianza en los profesionales que atienden en el servicio de maternidad ya que el porcentaje difiere muchísimo con quienes no confían, los mismos que deben su desconfianza a alguna complicación que sufrieron alguna vez.

Para los Señores Médicos y quienes laboran en esta Casa de Salud es positivo que las usuarias confíen en los profesionales de este Centro Médico.

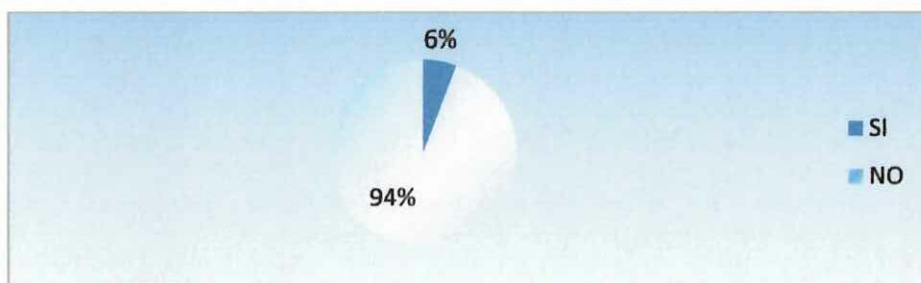
11.- ¿Debería volver a tener un costo los servicios de esta Entidad?

Tabla N° 2.17; Importancia de la Gratuidad

DESCRIPCIÓN	TOTAL	PORCENTAJE
SI	18	5.77%
NO	294	94.23%
TOTAL:	345	100%

Fuente: Datos tomados de la Encuesta
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

Gráfico N° 2.21; Importancia de la Gratuidad



Fuente: Datos tomados de la Encuesta
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

ANÁLISIS: Sólo el 6% piensa que los servicios del Hospital deberían volver a ser pagados, mientras que el 94% opinan lo contrario.

INTERPRETACIÓN: La gran mayoría de usuarias contestó que no debe volver a ser pagada la atención en el Hospital, lo que nos indica que la situación económica del pueblo en general es pésima, y quienes contestaron sí, indicaron que pagarían un monto solo con la condición que mejore la atención.

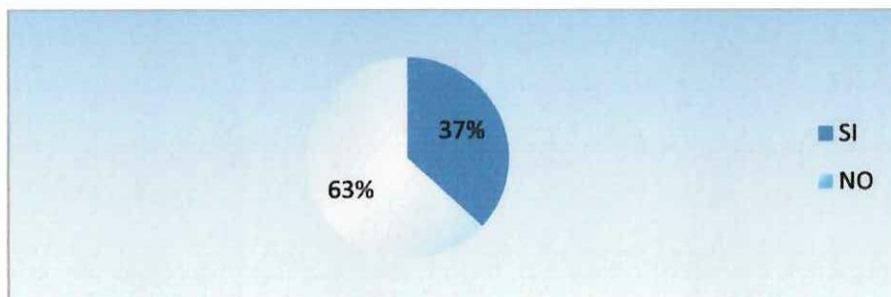
12.- ¿Cree Usted que el Presupuesto del Estado es suficiente para cubrir las necesidades de este servicio?

Tabla N° 2.18; Presupuesto del Estado

DESCRIPCIÓN	TOTAL	PORCENTAJE
SI	115	36.86%
NO	197	63.14%
TOTAL:	312	100%

Fuente: Datos tomados de la Encuesta
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

Gráfico N° 2.22; Presupuesto del Estado



Fuente: Datos tomados de la Encuesta
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

ANÁLISIS: El 63 % confía que el presupuesto del Estado es suficiente para cubrir las necesidades de Maternidad, y el 37 % opina que no.

INTERPRETACION: Con las respuestas dadas a esta pregunta se puede considerar que quienes opinaron que si alcanza el presupuesto, desconocen que existe muy poco personal en relación a la demanda de usuarias, diferencia que no se puede superar porque no existe Presupuesto para realizar contratos con el fin de equiparar demanda y personal para la atención de los mismos

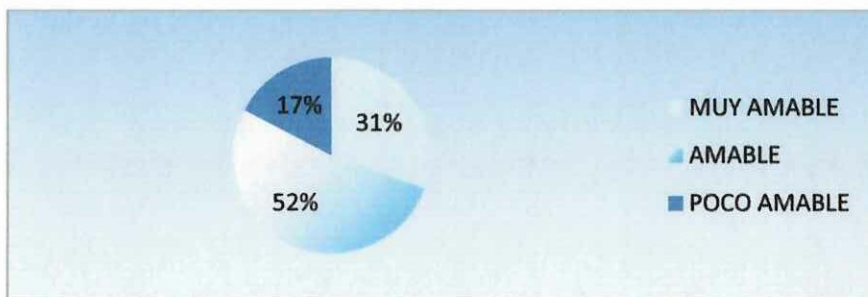
13.- ¿Cómo es el trato del Personal hacia Usted?

Tabla N° 2.19; Amabilidad del Personal

DESCRIPCIÓN	TOTAL	PORCENTAJE
MUY AMABLE	95	30.45%
AMABLE	163	52.24%
POCO AMABLE	54	17.39
TOTAL:	312	100%

Fuente: Datos tomados de la Encuesta
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

Gráfico N° 2.23; Amabilidad del Personal



Fuente: Datos tomados de la Encuesta
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

ANÁLISIS: El 31% califica de Muy Amable la atención de los empleados del Hospital, el 52% de Amable, y el 17 % de Poco Amable.

INTERPRETACIÓN: Estos porcentajes demuestran que la atención brindada por los empleados a las pacientes de Maternidad es muy satisfactorio porque un gran porcentaje encuentra que la atención está enmarcada entre muy buena y buena, lo que implica que los pacientes se encuentren más cómodos con el trato de los empleados que con el trato dado por los profesionales.

2.4.7 ENTREVISTA DIRIGIDA A LOS SEÑORES USUARIOS INTERNOS (EMPLEADOS) DEL ÁREA DE MATERNIDAD DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA

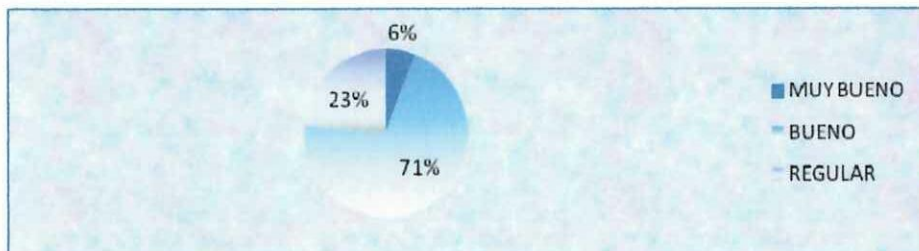
1.- ¿En qué nivel pondría a la alimentación que recibe en esta Casa de Salud?

Tabla 2.24; Tipo de Alimentación

DESCRIPCIÓN	TOTAL	PORCENTAJE
MUY BUENA	1	5.88%
BUENA	12	70.58%
REGULAR	4	23.53%
TOTAL:	17	100%

Fuente: Datos tomados de la Encuesta
 Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
 Peñaherrera Ordóñez Marcia

Gráfico N° 2.20; Tipo de Alimentación



Fuente: Datos tomados de la Encuesta
 Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
 Peñaherrera Ordóñez Marcia

ANÁLISIS: El 6% opina que la alimentación es muy buena, el 71% como buena, y para el 6% su percepción es regular.

INTERPRETACIÓN: Se encuentra que un pequeño porcentaje de empleados, disfruta de la alimentación brindada por el Hospital, más del sesenta por ciento la encuentra buena, y un mínimo porcentaje la califica regular, por lo que se deducir que tanto la mayoría de usuarios internos y de los usuarios externos coinciden en afirmar que la comida que ofrece la Entidad es buena, deberá mejorarse para satisfacer a todos.

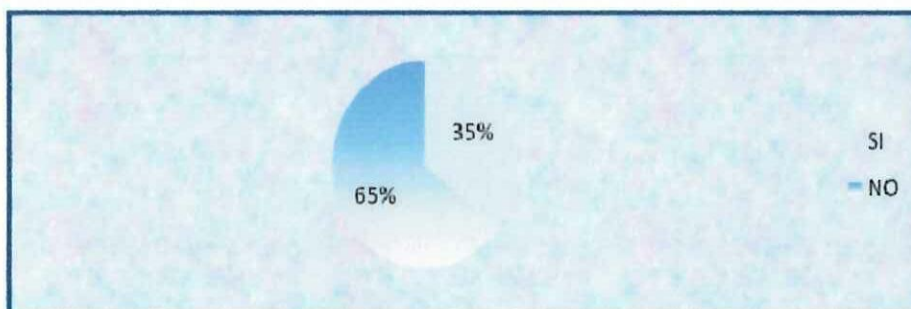
2.- ¿Cree Usted que su remuneración está de acuerdo al grado de responsabilidad de sus funciones?

Tabla 2.21; Tipo de Remuneración

DESCRIPCIÓN	TOTAL	PORCENTAJE
SI	6	35.29%
NO	11	64.71%
TOTAL:	17	100%

Fuente: Datos tomados de la Encuesta
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

Gráfico N° 2.25; Tipo de Remuneración



Fuente: Datos tomados de la Encuesta
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

ANÁLISIS: El 35% de los encuestados está de acuerdo con su remuneración, a diferencia del 65% que cree que debe ser más alta su remuneración.

INTERPRETACIÓN: Casi las dos terceras parte del personal indica que no está de acuerdo con la remuneración que recibe por sus servicios, el otro grupo que resulta menor comunica su satisfacción por la remuneración que recibe, porque es el grupo de estudiantes que recibe como un bono en su séptimo año de estudios.

La disconformidad se debe a que las remuneraciones son bajas en el Ministerio de Salud y sumado a que los funcionarios atienden un porcentaje elevado de pacientes por la falta de personal, por lo que las actividades se duplican, dando como resultado más trabajo a baja remuneración.

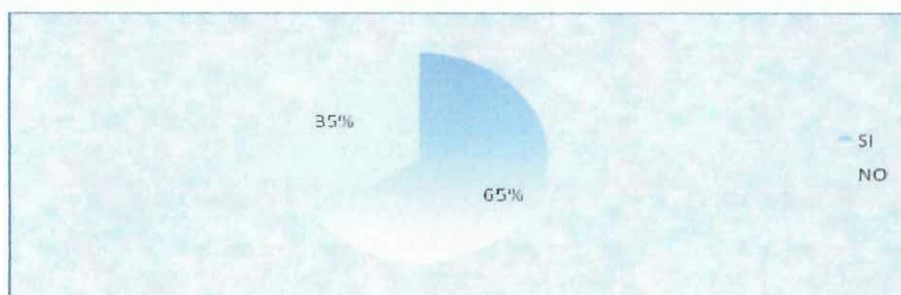
3.- ¿El área en la que Usted presta servicios, cuenta con los equipos necesarios?

Tabla 2.26; Equipos de Maternidad

DESCRIPCIÓN	TOTAL	PORCENTAJE
SI	11	64.71%
NO	6	35.29%
TOTAL:	17	100%

Fuente: Datos tomados de la Encuesta
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

Gráfico N° 2.22; Equipos de Maternidad



Fuente: Datos tomados de la Encuesta
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

ANÁLISIS: El 65% opina que el área de Maternidad no tiene los equipos necesarios, mientras que el 35% dice que el Servicio sí dispone de equipos.

INTERPRETACIÓN: Casi las dos terceras partes del grupo indican que el Servicio en el que se encuentran trabajando sí dispone de equipos necesarios, y la tercera parte opina que no existen equipos necesarios, esta diferencia es el resultado de que hay personal que ha estado prestando servicios en Hospitales de Especialidad, entonces aquellas personas encuentran que esta Casa de Salud no tiene equipos como en otros Hospitales.

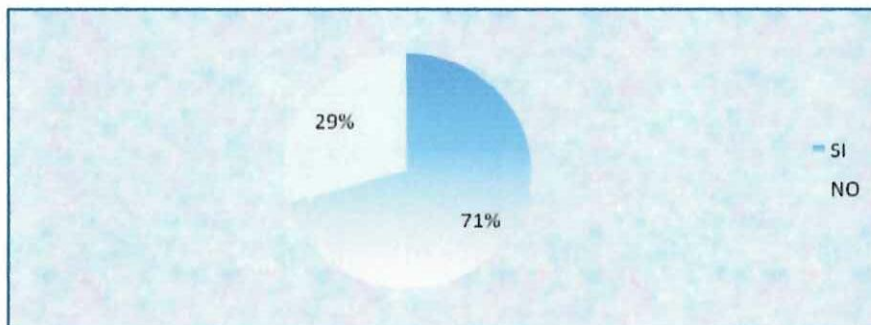
4.- ¿Cree Usted necesario conocer cuánto invierte el Estado en la atención de cada paciente?

Tabla 2.23; Inversión del estado

DESCRIPCIÓN	TOTAL	PORCENTAJE
SI	12	70.59%
NO	5	29.41%
TOTAL:	17	100%

Fuente: Datos tomados de la Encuesta
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

Gráfico N° 2.27; Inversión del Estado



Fuente: Datos tomados de la Encuesta
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

ANÁLISIS: El 71% de los encuestados opina que es necesario conocer el costo del gasto en cada paciente a diferencia del 29% que cree lo contrario

INTERPRETACIÓN: La gran mayoría de entrevistados considera que si es necesario conocer el gasto que el Estado realiza en cada paciente, cinco encuestados indican que no. Conocer el gasto ayudaría a tomar medidas necesarias como hacer ajustes en caso de que el costo sea exagerado en relación al número de pacientes atendidos, lo que proporcionaría la oportunidad de destinar fondos sobrantes en alimentación a otras partidas.

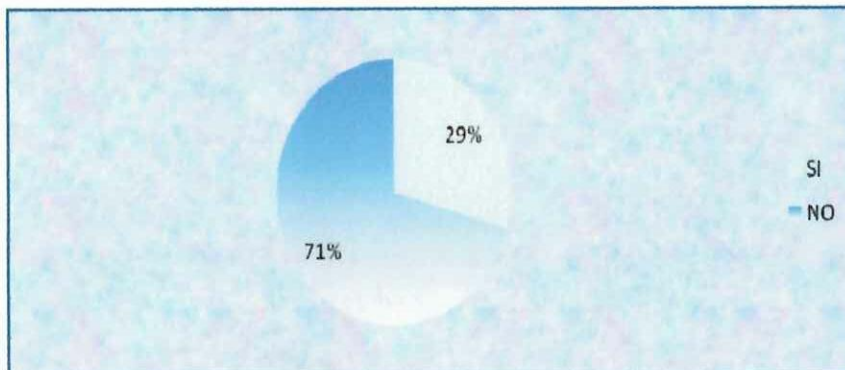
5.- ¿La gratuidad de los servicios, afecta la calidad en la atención?

Tabla 2.20; Gratuidad

DESCRIPCIÓN	TOTAL	PORCENTAJE
SI	5	29.41%
NO	12	70.59%
TOTAL:	17	100%

Fuente: Datos tomados de la Encuesta
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

Gráfico N° 2.24; Gratuidad



Fuente: Datos tomados de la Encuesta
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

ANÁLISIS: Según el 29% de los encuestados la gratuidad si afecta la calidad de la atención mientras que el 71% que la calidad en la atención no se afecta.

INTERPRETACIÓN: Cinco entrevistados indican que la gratuidad de los servicios si afecta la calidad en la atención y doce personas contestan que no. Quienes opinan que sí afecta la gratuidad lo enuncian desde la perspectiva de que en donde falta personal para un gran número de pacientes, es imposible que puedan dar una atención personificada e inmediata ya que deben dividir su tiempo para un mayor número de usuarios.

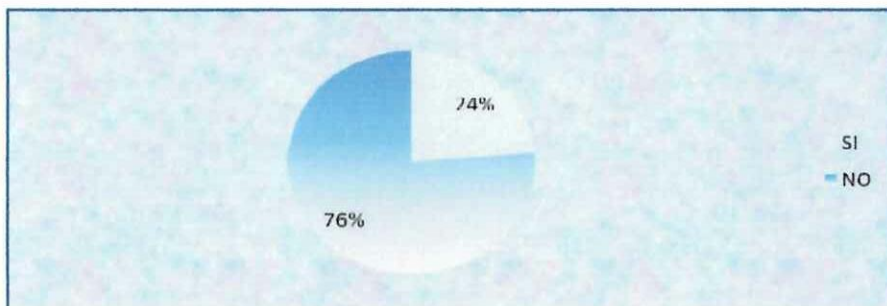
6.- ¿El área de Maternidad cuenta con el personal necesario para atender a cada paciente?

Tabla 2.22 Talento Humano

DESCRIPCIÓN	TOTAL	PORCENTAJE
SI	4	23.53%
NO	13	76.47%
TOTAL:	17	100%

Fuente: Datos tomados de la Encuesta
 Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
 Peñaherrera Ordóñez Marcia

Gráfico N° 2.26; Talento Humano



Fuente: Datos tomados de la Encuesta
 Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
 Peñaherrera Ordóñez Marcia

ANÁLISIS: El 24% de los Encuestados opinan que el departamento de Maternidad si tiene el personal necesario, mientras que el 76% dice que no existe el personal necesario en el Departamento de Maternidad.

INTERPRETACIÓN: Un grupo minoritario opina que el Servicio en estudio si cuenta con el personal necesario, pero la gran mayoría opina que no.

Esta diferencia puede haberse dado porque un grupo de los entrevistados son estudiantes, quienes desconocen realmente el número de personal que labora en esta Casa de Salud, a diferencia del grupo anterior el Personal de planta indica que si hace falta personal en Esta Entidad.

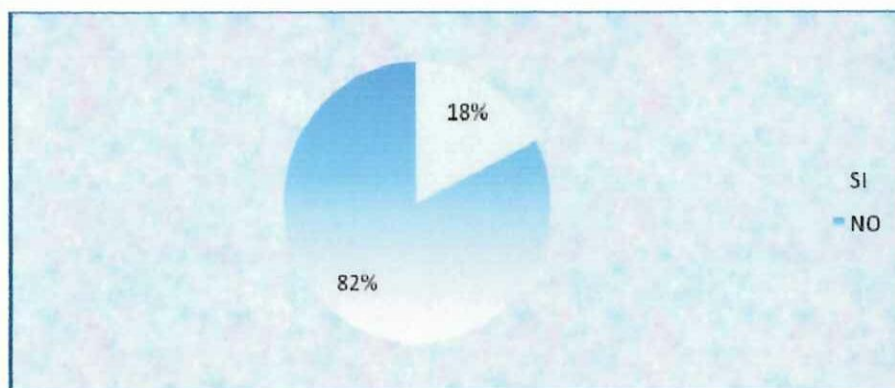
7.- ¿Las pacientes de Maternidad consiguen todos los medicamentos en Farmacia de la Institución?

Tabla 2.30; Farmacia

DESCRIPCIÓN	TOTAL	PORCENTAJE
SI	3	17.65%
NO	14	82.35%
TOTAL:	17	100%

Fuente: Datos tomados de la Encuesta
 Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
 Peñaherrera Ordóñez Marcia

Gráfico N° 2.26; Farmacia



Fuente: Datos tomados de la Encuesta
 Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
 Peñaherrera Ordóñez Marcia

ANÁLISIS: El 18% opina que las Pacientes encuentran toda la medicina en la Entidad, mientras que el 82% opina que deben adquirirlo fuera.

INTERPRETACIÓN: El dieciocho por ciento opina que sí, pero el ochenta y dos por ciento opina que no.

Quienes opinan que los pacientes de maternidad sí deben comprar medicina fuera de la Institución demuestran más conocimiento que el grupo minoritario, porque si suele darse el caso de medicinas que se terminan en Farmacia o que no existen en la Institución y deben ser adquiridas en farmacias fuera del Hospital.

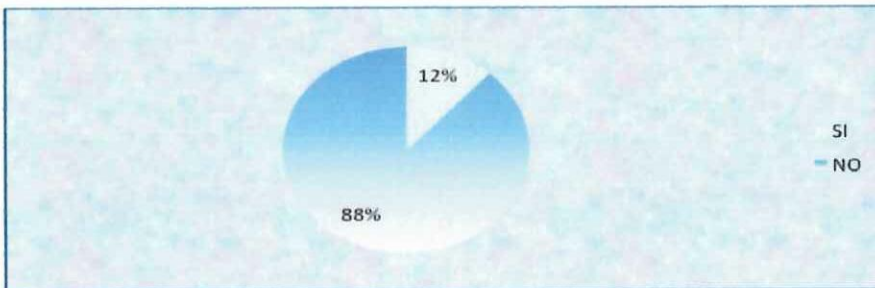
8.- ¿El Stock de Farmacia, siempre está completo?

Tabla 2.27; Stock en Farmacia

DESCRIPCIÓN	TOTAL	PORCENTAJE
SI	2	11.76%
NO	15	88.24%
TOTAL:	17	100%

Fuente: Datos tomados de la Encuesta
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

Gráfico N° 2.31; Stock en Farmacia



Fuente: Datos tomados de la Encuesta
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

ANÁLISIS: El criterio del 12% dice que Farmacia de la Institución tiene un stock surtido y completo, pero el 88% conoce que no se encuentra toda la medicina necesaria.

INTERPRETACIÓN: El desconocimiento de la Institución hace que hayan dado una respuesta afirmativa a la presente pregunta, ya que por la política del Gobierno de utilizar sólo medicina genérica, no existe medicina en stock Farmacia, razón por la que los familiares y pacientes deben comprar medicina fuera del Hospital.

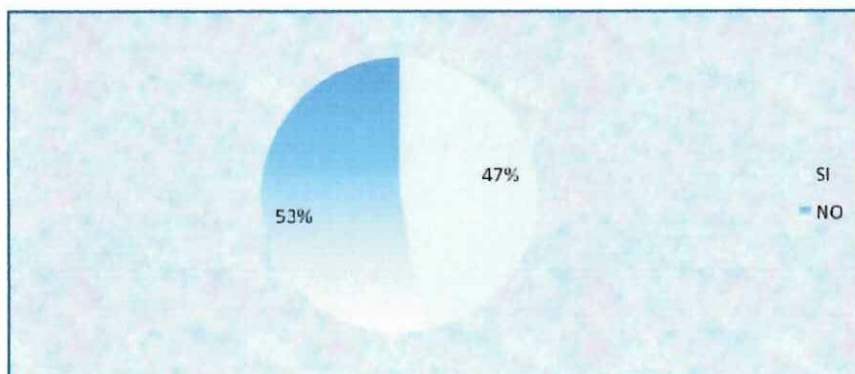
9.- ¿El servicio en el que Usted trabaja, cuenta con la tecnología acorde a la actualidad?

Tabla 2.28; Tecnología en Maternidad

DESCRIPCIÓN	TOTAL	PORCENTAJE
SI	8	47.06%
NO	9	52.94%
TOTAL:	17	100%

Fuente: Datos tomados de la Encuesta
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

Gráfico N° 2.32; Tecnología en Maternidad



Fuente: Datos tomados de la Encuesta
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

ANÁLISIS: El 47% de Pacientes comunica que el área de Maternidad ni dispone de tecnología actual, el 53% conoce que no es así.

INTERPRETACIÓN: Las respuestas dadas a esta pregunta mantienen casi un igual número de respuestas afirmativas y negativas, el resultado puede ser porque quienes opinaron que no, no conocen la existencia de Hospitales que tienen más tecnología que la de este Hospital, y opinan al contrario quienes conocen Instituciones de Salud que si están actualizados en la tecnología actual.

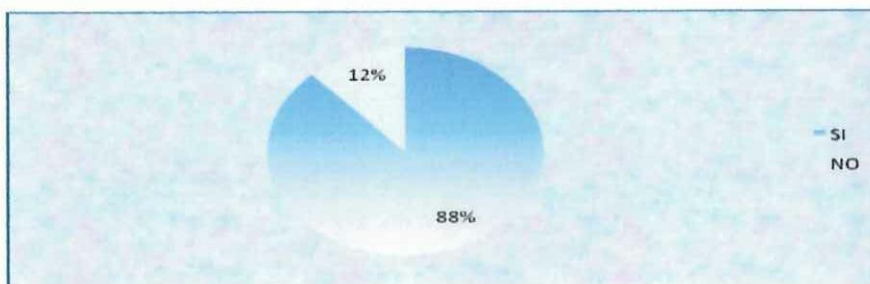
10.- ¿Los pacientes del servicio en el que Usted trabaja, deben comprar medicina fuera de la Institución?

Tabla 2.29; Pacientes Compran Medicina

DESCRIPCIÓN	TOTAL	PORCENTAJE
SI	15	88.24%
NO	2	11.76%
TOTAL:	17	100%

Fuente: Datos tomados de la Encuesta
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

Gráfico N° 2.33; Pacientes compran Medicina



Fuente: Datos tomados de la Encuesta
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

ANÁLISIS: El 88% opina que es necesaria la compra de medicina fuera de la Institución, mientras que el 12% opina negativamente.

INTERPRETACIÓN: Claramente se nota por las respuestas dadas que los pacientes si se ven obligados a comprar medicina fuera de la Institución, lo que puede traer consecuencias negativas que pueden afectar a los pacientes, en especial a los de más bajo ingreso, quienes se ven en la dura situación de no tener el dinero necesario para adquirir la medicina fuera del Hospital.

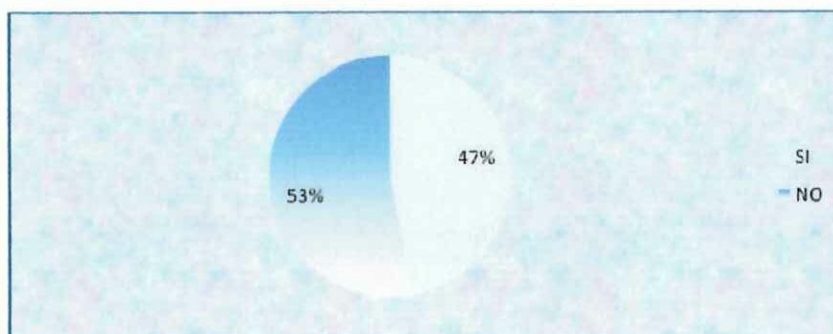
11.- ¿Debería volver a tener un costo los servicios de esta Entidad?

Tabla 2.30 Gratuidad de Servicios

DESCRIPCIÓN	TOTAL	PORCENTAJE
SI	8	47.06%
NO	9	52.94%
TOTAL:	17	100%

Fuente: Datos tomados de la Encuesta
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

Gráfico N° 2.34; Gratuidad de Servicios



Fuente: Datos tomados de la Encuesta
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

ANÁLISIS: El criterio del 47% coincide en decir que si debe volver a ser pagado los servicios de la Institución y el 53% opina lo contrario.

INTERPRETACIÓN: Un grupo mayoritario responde que no debería volver a ser pagado los servicios del Hospital pensando en los bajos ingresos que tienen la mayoría de la población de la Provincia de Cotopaxi, pero también es benéfico que tenga un costo los servicios hospitalarios en especial porque aquellas personas que si tienen ingresos para cancelar los servicios prestarían una gran ayuda a la Institución Gubernamental.

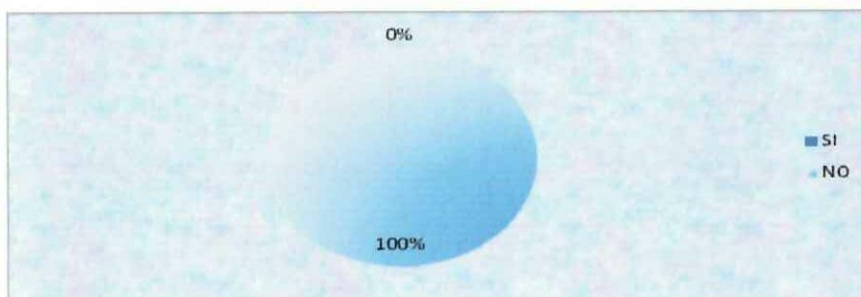
12.- ¿Cree Usted que el Presupuesto del Estado es suficiente para cubrir las necesidades del Servicio de Maternidad?

Tabla 2.31; Presupuesto del Estado

DESCRIPCIÓN	TOTAL	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	17	100%
TOTAL:	17	100%

Fuente: Datos tomados de la Encuesta
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

Gráfico N° 2.35; Presupuesto del Estado



Fuente: Datos tomados de la Encuesta
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

ANÁLISIS: El 100% de los Encuestados opina que el Presupuesto designado por el Estado es insuficiente para las necesidades del servicio de Maternidad.

INTERPRETACIÓN: Al contestar que si, demuestran que tienen conocimiento de las necesidades de la Institución, a pesar que el Gobierno está empeñado en mejorar la atención en salud, en algunas partidas envían el Presupuesto con disminuciones y es en el departamento Financiero donde deben realizar reformas que en algunos casos no son aceptados en el Ministerio de Finanzas y la Institución se ve obligada reajustar valores que lo permitan con el fin de cubrir las necesidades y proporcionar el financiamiento necesario.

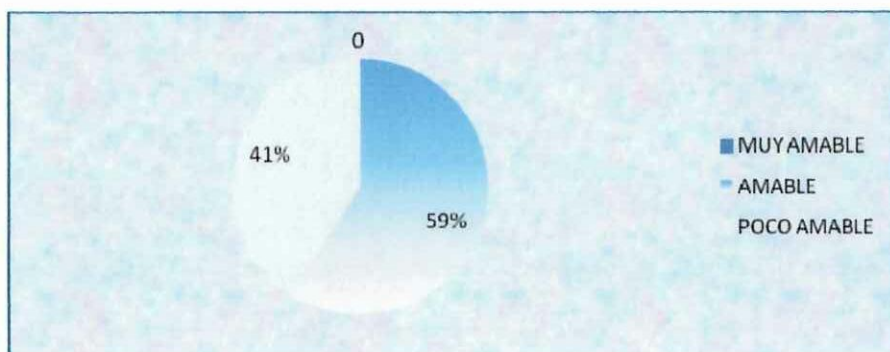
13.- ¿Cómo es el trato de los Usuarios Externos hacia Usted?

Tabla 2.32; Trato de Usuarios Externos

DESCRIPCIÓN	TOTAL	PORCENTAJE
MUY AMABLE	0	0%
AMABLE	10	10%
POCO AMABLE	7	7%
TOTAL:	17	100%

Fuente: Datos tomados de la Encuesta
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

Gráfico N° 2.36; Trato de Usuarios Externos



Fuente: Datos tomados de la Encuesta
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

ANÁLISIS: Los Empleados del servicio de Maternidad opinan que el 59% de los Usuarios Externos les da un trato amable, y el 41% un trato poco amable, opinando que ningún paciente les dio un trato muy amable.

INTERPRETACIÓN: Los datos obtenidos en esta pregunta demuestran que la educación de las usuarias de la Maternidad deja mucho que desear ya que la gran mayoría de empleados han sido tratados en forma poco amable; a diferencia de los usuarios externos que fueron tratados en forma poco amable en menor porcentaje.

2.5 CONCLUSIONES

- El área de Maternidad del Hospital Provincial General de Latacunga no dispone de un Sistema de Costeo.
- La atención y más beneficios que brinda el área de Maternidad del Hospital Provincial General de Latacunga tiene deficiencias por falta de personal como es el caso del servicio de Gestión Hotelera (Cocina, Ropería, Lavandería).
- La Farmacia del Hospital Provincial no siempre tiene toda la medicina que las Usuarias del Área de Maternidad necesitan.
- Existe poco personal Médico para atender la gran demanda de Usuarias del Servicio, por lo que hay dificultad en la entrega de turnos para este tipo de servicios (atención médica), lo que provoca un número cada vez mayor de pacientes que no alcanzan a ser atendidos en el momento necesario.
- El edificio que ocupa el área de de Maternidad es pequeño para la gran demanda de Pacientes maternas, existiendo en ocasiones serios inconvenientes para proveer de cama a las mismas.
- Los equipos y tecnología, no son de última generación pero tampoco son obsoletos prestan servicio en forma eficiente, los mismos que unidos a la capacidad de los profesionales evitan que muchas pacientes deban ser enviadas a atenderse en otras casas de salud.

2.6 RECOMENDACIONES

- Aplicar el Sistema de Costeo en el área de Maternidad del Hospital Provincial General de Latacunga
- Contratar los servicios de un Chef y más personal especializado para el servicio de Hotelería, para cubrir la elaboración de la alimentación y la atención a las pacientes.
- Sugerir cambios en las políticas gubernamentales para la adquisición de medicamentos que cubran las necesidades de las pacientes, y disponer que los trámites para la adquisición de medicinas y más insumos necesarios para las usuarias de Maternidad, se los realice con diligencia y evitar el desabastecimiento.
- Incrementar partidas de Médicos especialistas para mayor atención de las pacientes maternas, o al menos contratar personal de servicio y profesional, en número suficiente para cubrir el déficit existente.
- Gestionar readecuación o edificación de nuevo Hospital para que cubra la gran demanda de pacientes.
- Tramitar compra de equipos y tecnología actual, para lo que deberán hacer constar en el PAC (Programa Anual de Compras) para la actualización de equipos tecnología de punta.

CAPÍTULO III

3. APLICACIÓN DE LA PROPUESTA

3.1 “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTEO POR PROCESOS, EN EL ÁREA DE MATERNIDAD EN EL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA AÑO 2010”

3.1.1 DATOS INFORMATIVOS

Nombre del Hospital:	Hospital Provincial General de Latacunga
Provincia:	Cotopaxi
Cantón:	Latacunga
Teléfono:	2800332
Fax:	810279
Dirección:	Av. Hermanas Páez 45 49 y dos de mayo
Correo Electrónico:	<u>hospitalcotopaxi@andinanet.net</u>

3.1.2 ACTIVIDAD COMERCIAL

El área de Maternidad del Hospital Provincial General de Latacunga (HPGL.) presta servicios de salud (post parto), a todas las Mujeres de la ciudad y del Centro del País, la atención en esta área es muy reconocida a nivel nacional por lo que no es raro encontrar pacientes de Tungurahua, Chimborazo y otros puntos del Ecuador atendándose en este servicio, sus profesionales son muy cotizados, por tal motivo la afluencia de pacientes es mucho mayor que la capacidad de atención de este servicio.

Por ser parte de una Institución Estatal la actividad financiera se realiza por medio de los Sistemas eSIGEF (SISTEMA DE GESTIÓN FINANCIERA) y eSIPREN (SISTEMA PRESUPUESTARIO DE REMUNERACIONES Y NÓMINA).

3.1.3 Misión

“Proveer atención integral de salud a la población del área de influencia, en forma ambulatoria y de hospitalización con acciones de fomento, promoción, prevención, tratamiento, recuperación, rehabilitación, y capacitación.

El área de Maternidad del Hospital Provincial General de Latacunga pertenece a una Unidad de segundo nivel con atención integral de salud con calidad y calidez a la población del área de influencia, con un personal que se capacita continuamente y con equipos médicos actualizados según las necesidades de la demanda.

La gestión se realizará en base a la planificación estratégica, creando espacios democráticos para el seguimiento y evaluación”.

3.1.4 Visión

“Para el año 2015 el área de Maternidad del Hospital Provincial General de Latacunga será una unidad de tercer nivel con atención integral en todas las especialidades obstétricas con calidad y calidez, en un ambiente confortable, respetando las costumbres, creencias y condiciones del ser humano, fundamentadas en una capacitación tecnológica actualizada, en el contexto de los valores institucionales ya sea en la planificación estratégica así como en la gestión por procesos”.

3.1.5 JUSTIFICACIÓN DE LA PROPUESTA

La justificación de la propuesta se fundamenta en la necesidad que las empresas tienen de conocer lo que les cuesta elaborar un producto o entregar un servicio para la toma de decisiones para el mejor funcionamiento de la misma, por lo que al no encontrar a nivel nacional información estatal sobre el tema se acordó realizar un estudio a la distribución del presupuesto del Gobierno Nacional en el Área de Maternidad del Hospital Provincial General de Latacunga que tiene una dotación de treinta y tres camas escaso número frente a una demanda anual (año 2010) de tres mil trescientos ochenta y ocho pacientes maternas, la Implementación de un Sistema de Costeo será beneficiosa ya que reportará los valores reales que invierte la Institución en la atención de las Usuarías de Maternidad, la misma que servirá para conocer la causa que motiva los comentarios, insatisfacción y quejas tanto en la atención como en los servicios que presta a las pacientes que acuden a ser atendidas en el área de Maternidad del HPGL.

El estudio del movimiento presupuestario del sector público del Gobierno Nacional en la atención de las Usuarías de Maternidad proveerá del conocimiento necesario para determinar las debilidades y buscar soluciones financieras que los directivos deberán poner en práctica para la aplicación efectiva de los mismos. Al realizar el estudio económico y determinar el costo que desembolsa la Entidad por cada persona, y comparar con estándares de otras instituciones (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social) permitirá concluir si los recursos financieros están siendo bien utilizados en relación a los gastos realizados.

Los resultados que se obtengan de la aplicación del Sistema de Costeo en el servicio de Maternidad del Hospital General de Latacunga servirán para que las Autoridades de esta Institución realicen cambios, tomen medidas adecuadas, y posean un conocimiento preciso de la realidad de la inversión económica realizada.

El análisis de los recursos en el área de Maternidad del Hospital General Provincial de Latacunga, ayudará a determinar cada una de las falencias de este servicio que dará lugar a las sugerencias y toma de acciones correspondientes.

La presente investigación es la primera a realizarse en el Hospital Provincial General de Latacunga, este Sistema de Costeo en esta casa de salud, será de innovaciones factibles, apegados a la realidad, los resultados podrán ser la base para la toma de nuevas decisiones por los Directivos, Funcionarios, Personal Médico, con el fin de mejorar esta Entidad.

Con este trabajo quedará trazado el camino para que puedan realizar investigaciones a diferentes áreas o departamentos de esta entidad, con la finalidad de que haya un correcto desarrollo de los procesos empleados en todos los departamentos, siempre en beneficio de la institución y de la sociedad en general, cumpliendo así con el objetivo de dar un servicio de excelencia a quien lo requiera.

Al poner en práctica un servicio efectivo, eficiente, eficaz, y de calidez; serán beneficiadas las pacientes obstétricas, y los usuarios internos tendrán la satisfacción por prestar un servicio de calidad.

Podrá surgir conflictos para conseguir datos e información completa para abarcar los campos de investigación requerida, falta de colaboración de funcionarios que se encuentren dentro del área a investigar, obstrucción por parte del personal que no le interese cambios para el mejoramiento del servicio.

3.1.6 OBJETIVOS

3.1.6.1 OBJETIVO GENERAL

Implementar un Sistema de Costeo por Procesos en el área de Maternidad del Hospital Provincial General de Latacunga, que servirá para determinar si existe eficiencia y optimización en el manejo de los recursos económicos, humanos y materiales en la atención de cada paciente de Maternidad.



3.1.6.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Identificar toda la inversión ejecutada (movimiento presupuestario del sector público del Gobierno Nacional) por los Directivos del Hospital Provincial General de Latacunga durante el año 2010 en la atención de una paciente del Área de Maternidad.
- Implementar el Sistema de Costeo correspondiente a ese año, concluyendo con la obtención del costo anual promedio por cada día de estancia en esta Casa de Salud.
- Comparar los resultados obtenidos con el costo de una paciente atendida en el Hospital del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social de Latacunga y formular un criterio sobre el costo resultante en estos Hospitales.

3.2 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

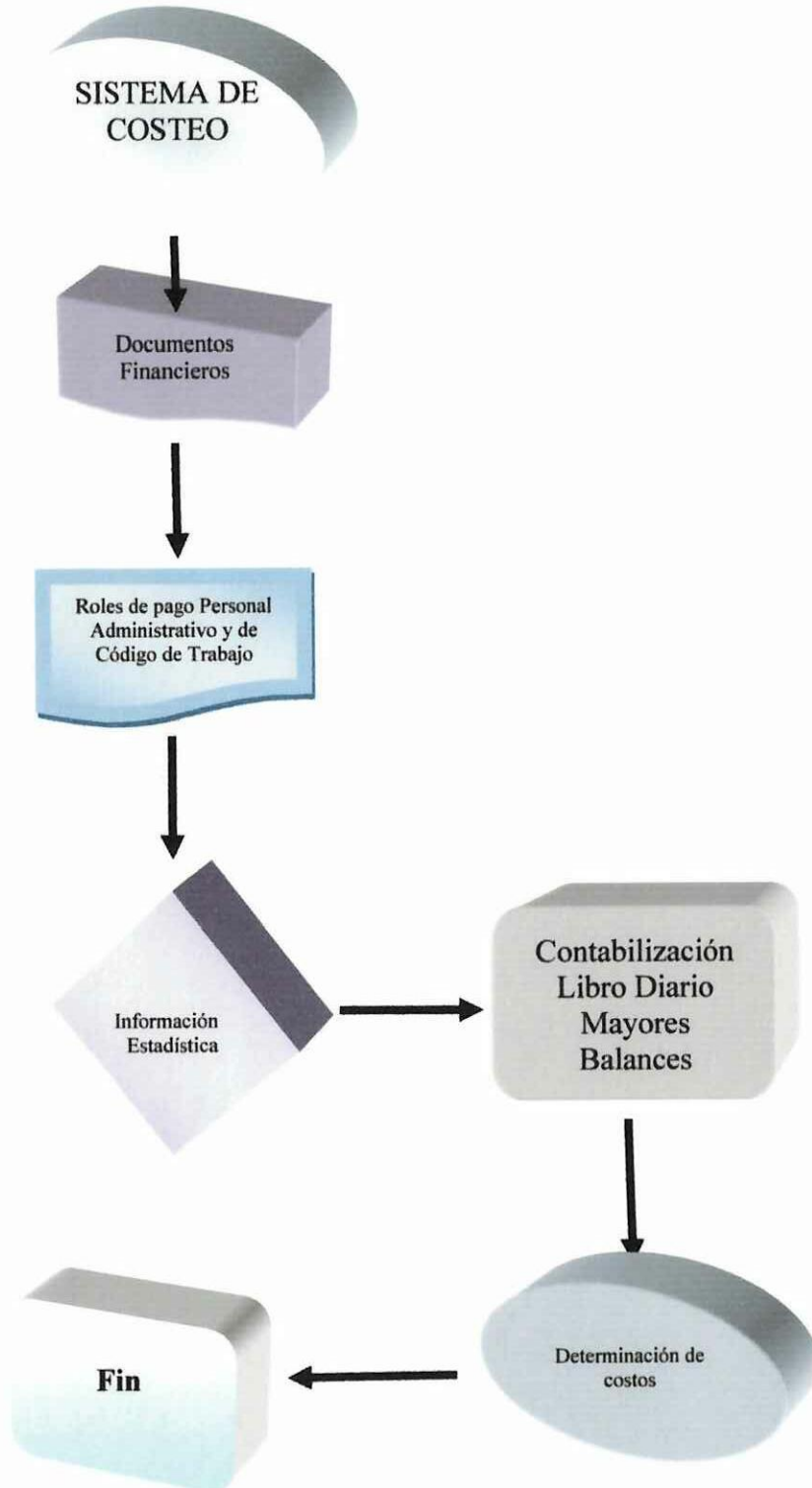
Para ejecutar este trabajo se aprovechó la flexibilidad de la que hablan los autores indicando que para la realización de ésta, lo más importante son las características de la empresa y el criterio de quien realiza la Contabilidad, por lo que opinan que para conocer costos basta la Contabilidad General, razón por la que aprovechando esta circunstancia se acordó realizar las Transacciones, Libro Diario, Mayor General y Balance de Comprobación por medio de la Contabilidad General, los valores obtenidos se agruparan dentro de los tres elementos del costo para realizar una pequeña Contabilidad de Costos y el Sistema por Procesos, de esta manera el lector podrá comprender y conocer los términos y nombres utilizados de los materiales y servicios utilizados en el Sistema Financiero del Gobierno Nacional.

En el presente estudio se utilizará el Sistema de Costeo por Procesos, cada elemento del costo será identificado con el fin de llegar a obtener costos reales en cada elemento del costo utilizado para dar servicio a las Pacientes maternas; se obtendrá información del movimiento económico de los archivos de Gestión Financiera y de los registros estadísticos el número de pacientes atendidas en el área de Maternidad, investigación que permitirá llegar a conocer el gasto en cada paciente del área de Maternidad del Hospital Provincial General de Latacunga.

De esta manera se concluirá con la finalidad propuesta a principios de esta investigación: conocer el valor que el Estado invirtió en la atención de cada Paciente materna durante el año 2010 y realizar una comparación con los costos que maneja el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

FLUJO DE PROCESOS

3.1 Diagrama de Procesos



Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

3.3 APLICACIÓN O VALIDACIÓN DE LA PROPUESTA

3.3.1 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

En razón de que la estructura administrativa del Hospital Provincial General de Latacunga es muy extensa esta investigación está dirigida al área de Maternidad en donde se estudiará todos los costos y gastos que hayan sido realizados para el servicio y atención de la Paciente materna.

Se realiza un análisis del presupuesto asignado para el cumplimiento de las actividades en beneficio de los usuarios internos y externos que acuden a esta Entidad, la adquisición de los bienes y servicios se lo realiza de acuerdo a lo que establece la Ley Orgánica Nacional de Contratación Pública y su Reglamento.

PRESUPUESTO CODIFICADO POR GRUPO DE GASTO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

PARTIDA PRESUPUESTARIA	CONCEPTO	VALOR (DÓLARES)	PORCENTAJE %
19.901.010.501.001	OBLIGACIONES DE EJERCICIOS ANTERIORES POR GASTOS EN PERSONAL	152241,1	2,56
35.300.000.000.001	EQUIPAMIENTO, INSUMOS, MANTERNIMIENTO Y MEDICAMENTOS	722820,41	12,16
205.100.000.000.001	GASTOS EN EL PERSONAL	3872552,47	65,15
205.300.000.000.001	BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	866231,33	14,57
205.700.000.000.001	SEGUROS	647,78	0,01
205.800.000.000.001	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	91172,04	1,53
508.400.000.000.001	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	82500	1,39
209.901.010.000.001	OBLIGACIONES DE EJERCICIOS ANTERIORES POR GASTOS EN PERSONAL	17189,1	0,29
200.001.030.000.001	OBLIGACIONES DE EJERCICIOS ANTERIORES POR OTROS GASTOS	855	0,01
507.300.000.000.001	BIENES DE INVERSIÓN	137905	2,32
SUMAN:		5944114,23	100,00

**DESGLOCE POR ITEM DEL PRESUPUESTO CODIFICADO DE BIENES DE
USO Y CONSUMO CORRIENTE GRUPO 53**

PARTIDA PRESUPUESTARIA	DETALLE	VALOR (DÓLARES)	PORCENTAJE %
20.530101.001	AGUA POTABLE	2830,35	0,05
20.530104.001	ENERGIA ELÉCTRICA	23541,57	0,40
20.530105.001	TELECOMUNICACIONES	7741,49	0,13
20.530106.003	SERVICIO DE CORREO	332,77	0,01
20.530299.001	OTROS SERVICIOS GENERALES	80610,05	1,36
20.530303.001	VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS EN EL INTERIOR	26683,36	0,45
20.530402.001	EDIFICIOS LOCALES Y RESIDENCIAS	38117,21	0,64
20.530404.001	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	18331,68	0,31
20.530405.001	VEHÍCULOS	12478,81	0,21
20.530603.002	SERVICIOS DE CAPACITACIÓN	2000	0,03
20.530801.001	ALIMENTOS Y BEBIDAS	100954	1,70
20.530802.001	VESTUARIO, LENCERÍA Y PRENDAS DE PROTECCIÓN	76836,6	1,29
20.530803.001	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	33546,98	0,56
20.530804.001	MATERIALES DE OFICINA	24441,55	0,41
20.530805.001	MATERIALES DE ASEO	34663,35	0,58
20.530806.001	HERRAMIENTAS	462,18	0,01
20.530.807.001	MATERIALES DE IMPRE. FOTOGR. REPRODUCCIÓN	14312,5	0,24
20.530.808.001	INSTRUMENTAL MÉDICO MENOR	28886,13	0,49
20.530809.001	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	1,00	0,00
20.530809.002	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	15000	0,25
20.530810.001	MATERIALES PARA LABORATORIO Y USO MÉDICO	285715,73	4,81
20.530811.001	MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ELÉCTRICOS Y PLOMERÍA	18108,9	0,30
20.530813.001	REPUESTOS Y ACCESORIOS	20635,12	0,35
SUBTOTAL GRUPO 53		866231,33	14,57

Como se puede observar en el presupuesto codificado para el año 2010 del Hospital Provincial General de Latacunga se ha destinado un 65.15% a gastos de

personal de Ley de Servicio Público y Código de Trabajo, el 34.85% se destina a gastos de funcionamiento y prestación de servicios de salud.

Con el fin de dar a conocer los términos utilizados y el movimiento presupuestario del Sector Público del Gobierno Central se ha determinado realizar una Contabilidad General, la misma que familiarizará y capacitará al lector para una comprensión más fácil en el cambio de las denominaciones que se realizarán en la Contabilidad de Costos a elaborarse luego de la Contabilidad General.

En el sector público se realizan todas las adquisiciones de medicinas, insumos médicos, combustibles y lubricantes, alimentos y bebidas, servicios básicos, etcétera, enmarcados en la Ley de Contrataciones del Sector Público por medio del Portal de Compras Públicas.

Se procede por lo tanto a plasmar las transacciones que para la adquisición de productos, pago de mano de obra y costos indirectos de fabricación (servicio) fueron realizadas durante los doce meses del año, luego se realizará el Libro Diario, los Mayores y el Balance de Comprobación, datos tomados tanto de las transacciones realizadas para atender las necesidades del área de Maternidad como de las que en forma global se realizó para la atención a todos los pacientes en la Institución.

Se debe acotar que remuneraciones se tomó de igual forma: del personal que prestó servicios en el área mencionada y de quienes en forma indirecta laboran para todos los servicios del Hospital Provincial General de Latacunga, se recuerda que los valores consignados en la contabilidad general no serán los que demuestren el costo promedio por día de estada de la Paciente materna, porque para obtener el mismo será necesario prorratear todos los Costos Indirectos de Fabricación.

3.3 CONTABILIDAD GENERAL DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA (HPGL)

3.3.1 TRANSACCIONES

3.3.1.1.1 TRANSACCIONES REALIZADAS DEL 1 AL 31 DE ENERO DE 2010

19 de enero de 2010

Se compra Productos lácteos a Cobo Neptalí con Orden de la Dirección 4958 por USD 1.053.20, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

Se compra pollos a CENACOP S.A. con Orden de la Dirección N° 4957 por USD 2.830.00, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”, vía transferencia.

Se compra pan, a Garzón Marcela con Orden de la Dirección N° 5056 por USD 412.00, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

Se Compra cárnicos a Masapanta Jorge con Orden de la Dirección N° 5057 por USD 2.856.50, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

Se compra a Coronel Juan: Aguacates, ají, ajo, albahaca, atchera, brócoli, etc., según orden de la Dirección por N° 5064 por 3.173.60, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

P/R Compra a Arcos Gladys: tapiokita, servilletas, vino y vinagre, con Orden de la Dirección N° 5105 por USD 199.30, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

28 de enero de 2010

Se paga líquido de sueldos, descuentos, y obligaciones al IESS por USD 109971, vía transferencia al Ministerio de Finanzas., vía transferencia. Partida “Gastos en Personal”

29 de enero de 2010

Se paga Bono a Internos Rotativos por USD 2.709.00, vía transferencia al Ministerio de Finanzas.

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

3.3.1.1.2 TRANSACCIONES REALIZADAS DEL 1 AL 28 DE FEBRERO DE 2010

9 de febrero de 2010

Se compra Energía Eléctrica a Empresa Eléctrica. Se paga Fact. 4887 por USD 1712.82, vía Transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Energía Eléctrica”.

Se compra Agua a Gobierno Municipal. Se paga Fact. 4887 por USD 194. , vía Transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Servicios Generales”.

12 de febrero de 2010

Se compra Servicios a Correos del Ecuador. Se paga Fact. 786 por USD 9, vía Transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Servicios de Correo”

18 de febrero de 2010

Se paga mantenimiento de vehículos, a ASIAUTO Fact. 323 por USD 65, vía Transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Vehículos”.

19 de febrero de 2010

Se compra Diesel a EP PETROECUADOR. Se paga Fact. 445 por USD 1837.44 vía Cuenta Corriente, Partida “Combustibles y Lubricantes”.

20 de febrero de 2010

Se paga Servicio de Teléfono a Corporación Nacional de Telecomunicaciones, Se paga Fact. 83100, 83093, 83122, 65245, 65256, 83096, 8333, 83089, por USD 673.84, vía Transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Servicios de Telecomunicaciones”.

Se compra Servicios a Correos del Ecuador. Se paga Fact. 4436 por USD 23.50, vía Transferencia al Ministerio de Finanzas., Partida “Servicios de Correos”.

Se paga mantenimiento de vehículos, a ASIAUTO Fact. 353 por USD 94,56, vía Transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Vehículos”.

28 de febrero de 2010

Se paga líquido de sueldos, descuentos, y obligaciones al IESS por USD 110749.40, vía transferencia al Ministerio de Finanzas., vía transferencia. Partida “Gastos en Personal”

Se paga mantenimiento de vehículos, a ASIAUTO Fact. 353 por USD 74.56, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Vehículos”.

Se compra leche a Cobo Neptalí, según orden de la Dirección N° 4957 por USD 1094.40, vía Transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

Se compra pollos a CENACOP S.A., según orden de la Dirección N° 4957 por USD 2.888.00, vía Transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

Se compra pan a Huertas Marcela con Orden de la Dirección N° 5056 por USD 413.80, vía Transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

Se compra productos cárnicos a Masapanta Jorge con Orden de la Dirección N° 5057 por USD 2.775.30, vía Transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

Se compra melloco, nabo, naranja, papanabo, papa, piña papaya, pepinillo, pimienta a Coronel Juan con Orden de la Dirección N° 4064 por USD 3.096.96, vía Transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

Se Compra maní, morocho, quinua, salsa de tomate, mote, mayonesa, salsa china, maíz, margarina, mostaza, orégano, pasas, polvo de hornear a Arcos Gladys con Orden de la Dirección N° 5100: maíz, morocho, orégano, quinua, salsa de tomate, salsa china, maní, margarina, Mayonesa, a Aros Gladys por la suma de USD 810.00, vía Transferencia al Ministerio de Finanzas. Cuentas por Pagar, Partida “Alimentos y Bebidas”.



Se paga bono a Internos Rotativos por USD 4.761.00, vía Transferencia al Ministerio de Finanzas.

3.3.1.1.3 "HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA"

TRANSACCIONES REALIZADAS DEL 1 AL 31 DE MARZO. DE 2010

11 de marzo de 2010

Se compra Agua a Gobierno Municipal. Se paga Fact. 4918 por USD 115.41, vía Transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida "Otros Servicios Generales".

Se compra Energía Eléctrica a Empresa Eléctrica. Se paga Fact. 19202 por USD 1752.07, vía Transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida "Energía Eléctrica".

15 de marzo de 2010

Se compra Diesel a EP PETROCOMERCIAL. Se paga Fact. 464 por USD 1837.44, vía Transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida "Combustibles y Lubricantes".

Se paga Servicio de Teléfono a Corporación Nacional de Telecomunicaciones, Se paga Fact. 3167114, 3167089, 3167078, 3148004, 3167100, 3167087, 667077, 3147990, por USD 558.48, vía Transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida "Servicios de Telecomunicaciones".

15 de marzo de 2010

Se paga mantenimiento de vehículos, a ASIAUTO Fact. N° 394 por USD 210.56, vía Transferencia al Ministerio de Finanzas., Partida "Vehículos".

26 de marzo de 2010

Se paga mantenimiento de vehículos, a ASIAUTO Fact. N° 394 por USD 210.92, vía Transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida Vehículos.

Se compra gas licuado a ENI Ecuador SA. Fact. N 836 por USD 175,00 , vía Transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida "Insumos y Medicinas".

Se paga líquido de sueldos, descuentos, y obligaciones al IESS por USD 106036,40 al Ministerio de Finanzas, vía Transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Gastos en Personal”

29 de marzo de 2010

Se compra Gas licuado a ENI Ecuador. Se paga Fact. 836 por USD 175.00, vía Transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Combustibles y Lubricantes”.

Se compra Gasolina a Cerda Gloria Fact. 6427 por USD 247.00, vía Transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Combustibles y Lubricantes”.

29 de marzo de 2010

Se compra pollos a CENACOP S.A. con Orden de la Dirección N° 4957 por USD 2.744.00, vía Transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

Se compra pan a Garzón Marcela con Orden de la Dirección N° 5056 por USD 411.20, vía Transferencia al Ministerio de Finanzas.. Partida “Alimentos y Bebidas”.

Se compra productos lácteos a Cobo Neptalí con Orden e la Dirección N° 4957 por USD 1.121.00, vía Transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

Se compra productos cárnicos a Masapanta Jorge con Orden de la Dirección N° 4957 por USD 2.745.27, vía Transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

Se compra: Achiote, anís, atún, curry, durazno en almíbar a Arcos Gladys con Orden de la Dirección N° 5620, vía Transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

Se compra víveres frescos: tomate riñón, rábano, vainitas, plátano verde a Coronel Juan con Orden de la Dirección N° 5067 por USD 2950.70, vía Transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida Alimentos y Bebidas.

Se paga Bono a Señores Internos Rotativos de Medicina y Enfermería por USD 1.683.00, vía Transferencia al Ministerio de Finanzas.

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

3.3.1.1.4 TRANSACCIONES REALIZADAS DEL 1 AL 31 DE ABRIL DE 2010

3 de abril de 2010

Se compra Agua a Gobierno Municipal. Se paga con Fact. 300 y 502 por USD 190, vía Transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Otros Servicios Generales”.

7 de abril de 2010

Se compra productos lácteos a Cobo Neptalí por con Orden de la Dirección N° USD 1.053.20, vía Transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

Se paga a CENACOP USD 9072.00 por la compra de pollos, con Fact.439820. Vía Transferencia a la Cuenta Corriente.

9 de abril de 2010

Se compra pollos a CENACOP S.A. con Orden de la Dirección N° 4957 por USD 610.00, vía Transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

13 de abril de 2010

Se compra Energía Eléctrica a Empresa Eléctrica. Se paga Fact. 2217331 por USD 1895.31, vía Transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Energía Eléctrica”.

Se compra Servicios a Correos del Ecuador. Se paga Fact. 863 por USD 4.68, vía Transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Servicios de Correos”.

19 de abril de 2010

Se compra Diesel a EP PETROECUADOR. Se paga Fact. 3 por USD 1.837.44 vía Transferencia a la Cuenta Corriente, vía Transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Combustibles y Lubricantes”.

Se compra Diesel a EP PETROECUADOR. Se paga Fact. 3575 por USD 102.33, vía Transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Combustibles y Lubricantes”.

22 de abril de 2010

Se compra Servicio de Teléfono a Corporación Nacional de Telecomunicaciones. Se paga Fact. 1611781, 5652796, 56652806, 5671785, 5674187, 5671891, 1671795, 56718047, por USD 706.53, vía Transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Telecomunicaciones”.

23 de abril de 2010

Se compra pan a Garzón Marcela se paga con Fact. N° 382 por USD 413.00, vía Transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

Se Paga pan a Huertas Marcela con Fact. N° 382 por USD 1650. Partida “Alimentos y Bebidas”.

26 de abril de 2010

Se paga líquido de sueldos, descuentos, y obligaciones al IESS por USD 105104.60, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Gastos en Personal”

Se paga por productos lácteos a Cobo Cruz Neptalí con Fact. 3880 por USD 3292,40, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

Se paga por productos cárnicos a Masapanta Jorge con Factura N° 5207 y 5208 por USD 2875.98, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

Se paga por productos cárnicos a Masapanta Jorge Fact. 5207 y 5208 por USD 1144,80, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

29 de abril de 2010

Se compra víveres frescos: Hierbas de dulce, de sal, guayaba, guineo, lechuga, limón, manzana, maracuyá, mora, capulí según Orden de la Dirección N° 5052 por USD 2.345.55, vía transferencia al Ministerio de Finanzas.. Partida “Alimentos y Bebidas”. Cuentas por Pagar.

Se paga a Coronel Juan por víveres frescos Fact. 238 al 329 por USD 11.566.81, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

Se compra pollos a CENACOP S.A. se paga con Fact. N° 439820 por USD 2615,91, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

Se compra víveres secos: hongos, esencia de vainilla, estropajo, fréjol gelatina, laurel molido y en hoja, harina de haba, lenteja, maggy, maicena a Arcos Gladys con Orden de la Dirección 5099 por USD 1.976.90, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

29 de abril de 2010

Se paga Víveres Secos: Aceite/achiote 500cc, anís, arroz de cebada, atún, avena, café, canguil, canela, albahaca molida, lavavajilla, champiñones, choclo dulce, clavo de olor, chocolate en polvo a Arcos Gladys. Se paga Fact. 5620 al 5622, 5830 por USD 4239.82, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

Se paga Bono a Señores Internos Rotativos por USD 2.196.00, vía transferencia al Ministerio de Finanzas.

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

3.3.1.1.5 TRANSACCIONES REALIZADAS DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2010

7 de mayo de 2010

Se compra Agua a Gobierno Municipal. Se paga Fact. 5118 por USD 117.43, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Otros Servicios Generales”.

11 de mayo de 2010

Se compra Energía Eléctrica a Empresa Eléctrica. Se paga Fact. 49855 por USD 1836.12, vía transferencia al Ministerio de Finanzas., Partida “Energía Eléctrica”.

12 de mayo de 2010

Se compra Diesel a EP PETROECUADOR. Se paga Fact. 49855 por USD 1837.44, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Combustibles y Lubricantes”.

18 de mayo de 2010

Se compra Servicios a Correos del Ecuador. Se paga Fact. 902 por USD 8.40, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Servicios de Correos”.

20 de mayo de 2010

Se paga servicio de teléfono a Corporación Nacional de Telecomunicaciones. Se paga Fact. 8228373, 8257104, 8257136, 8228382, 8257121, 8257114, 8257135. Por USD 613.02, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Servicios de Telecomunicaciones”.

Se paga líquido de sueldos, descuentos, y obligaciones al IESS por USD 108412.50 al Ministerio de Finanzas, vía transferencia. Partida “Gastos en Personal”

25 de mayo de 2010

Se paga mantenimiento de vehículos, a ASIAUTO Fact. 492 por USD 75.14, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Vehículos”.

Se compra gas doméstico a Pastaz Silver. Se paga Fact. 908 por USD 488.25, vía Transferencia a la Cuenta Corriente, Partida “Combustibles y lubricantes”.

27 de mayo de 2010

Se compra gasolina a Gloria Cerda. Se paga Fact. 8418 por USD 3836.30, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Combustibles y Lubricantes”.

28 de mayo de 2010

Se paga mantenimiento de vehículos, a ASIAUTO Fact. 505, 507, por USD 384.75 vía, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Vehículos”.

28 de mayo de 2010

Se paga Bono a Internos Rotativos de Medicina y Enfermería por USD 2709.00, vía transferencia al Ministerio de Finanzas.

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

3.3.1.1.6 TRANSACCIONES REALIZADAS DEL 1 AL 31 DE JUNIO DE 2010.

7 de junio de 2010

Se compra Energía Eléctrica a Empresa Eléctrica. Se paga Fact. 50493, por USD 2009, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Energía Eléctrica”.

10 de junio de 2010

Se compra Diesel a EP PETROECUADOR. Se paga Fact. 55 por USD 1837.44, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Combustibles y Lubricantes”.

14 de junio de 2010

Se compra pan a Garzón Marcela. Se para Fact. 300 por USD 418.50, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

Se compra gasolina a Gloria Cerda. Se paga Fact. 8504 por USD 851.76, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Combustibles y Lubricantes”.

15 de junio de 2010

Se compra productos lácteos a Cobo Cruz Neptalí. Se paga Fact. 4112 por USD 1331.30, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

16 de junio de 2010

Se compra Agua a Gobierno Municipal. Se paga Fact. S/N por USD 106, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Otros Servicios Generales”.

Se compra Servicio de Teléfonos a Corporación Nacional de Telecomunicaciones. Se paga Fact. 881730, 881702, 857967, 881722, 881710, 881718, 881720, 857979 por USD 664.14, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Servicios de Telecomunicaciones”.

18 de junio de 2010

Se paga mantenimiento de vehículos, a ASIAUTO Fact. 530 por USD 77.90, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Vehículos”.

Se compra Medicinas a MEGATECNIC. Se paga Fact. 13, 14, 15, 16, 17 por USD 4168.00, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Medicinas y Productos Farmacéuticos”.

Se compra Medicinas a HOSPITAMEDIKKA. Se paga Fact. 80067 y 80084 por USD 338.00, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Medicinas y Productos Farmacéuticos”.

Se compra Medicinas a FARMAYALA. Se paga Fact. 174632 por USD 170.00, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Medicinas y Productos Farmacéuticos”.

Se compra Medicinas a TECNOQUÍMICAS. Se paga Fact. 117455 por USD 174.00 vía Transferencia a la Cuenta Corriente Única, Partida “Medicinas y Productos Farmacéuticos”.

Se compra Medicinas a MASTERCORP. Se paga Fact. 235 por USD 352.62, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Medicinas y Productos Farmacéuticos”.

Se compra Medicinas a GRÜNENTHAL. Se paga Fact. 307732 por USD 4887.60, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Medicinas y Productos Farmacéuticos”.

Se compra productos cárnicos a Masapanta Jorge. Se paga Fact. 5480/5481 por USD 3018.35, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

Se paga mantenimiento de vehículos, a ASIAUTO. Se paga Fact. 547 por USD 86.86, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Vehículos”.

25 de junio de 2010

Se paga líquido de sueldos, descuentos, y obligaciones al IESS por USD 109166.22 vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Gastos en Personal”

28 de junio de 2010

Se compra pollos a CENACOP. Se paga Fact. 453255 por USD 3030.14, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

Se compra Implemento Médico a QUIFATEX. Se paga Fact. 463677 y 463682 por USD 1735.00, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Medicinas y Productos Farmacéuticos”

29 de junio de 2010

Se paga Bono a Internos Rotativos de Medicina y Enfermería por USD 2709.00, vía transferencia al Ministerio de Finanzas.

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

3.3.1.1.7 TRANSACCIONES REALIZADAS DEL 1 AL 31 DE JULIO DE 2010

6 de julio de 2010

Se compra Medicinas a MASTERCORP. Se paga Fact. 257 por USD 1898.00, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Medicinas y Productos Farmacéuticos”.

Se compra Servicios a Correos del Ecuador. Se paga Fact. 979 por USD 7.02, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Servicios de Correos”.

Se compra Energía Eléctrica a Empresa Eléctrica. Se paga Fact. 51130 por USD 2045.51, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Energía Eléctrica”.

12 de julio de 2010

Se compra Diesel a EP PETROECUADOR. Se paga Fact. 82 por USD 1837.44, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Combustibles y Lubricantes”.

Se compra Gas Licuado a EP ENI Ecuador Se paga Fact. 1502 por USD 218.50, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Combustibles y Lubricantes”.

Se paga mantenimiento de vehículos, a ASIAUTO. Se paga Fact. 612 por USD 75.14, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Vehículos”.

13 de julio de 2010

Se paga servicio de teléfono a Corporación Nacional de Telecomunicaciones. Se paga Fact. 3537641, 3524510, 3537657, 3537668, 3537676, 3524528, 3537684, por USD 614.6, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Servicios de Telecomunicaciones”.

Se compra gas doméstico a Pastaz Silver. Se paga Fact. 946 por USD 155.25, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Combustibles y lubricantes”.

Se compra Medicinas a MASTERCORP. Se paga Fact. 270 por USD 796.00, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Medicinas y Productos Farmacéuticos”.

Se compra Gas Licuado a ENI Ecuador Se paga Fact. 4271 y 4272 por USD 162.66, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Combustibles y Lubricantes”.

21 de julio de 2010

Se compra pan a Garzón Marcela. Se paga Fact. 298 por USD 594.00, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

Se compra gasolina a Gloria Cerda. Se paga Fact. 946 por USD 968.65, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Combustibles y Lubricantes”.

22 de julio de 2010

Se compra productos cárnicos a Masapanta Jorge. Se paga Fact. 5603 y 5604 por USD 3266.25, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

Se compra productos lácteos a Cobo Neptalí. Se paga Fact. 4275 por USD 1875.60, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

Se paga mantenimiento de vehículos, a ASIAUTO. Se paga Fact. 2281/2285 por USD 541.00 vía Transferencia a la Cuenta Corriente, Partida “Vehículos”.

Se paga mantenimiento de vehículos, a ASIAUTO. Se paga Fact. 657 por USD 215.25, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Vehículos”.

Se compra pollos a CENACOP. Se paga Fact. 463471 por USD 3928.31, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

Se compra Medicinas a LEXUSCORP. Se paga Fact. 15 por USD 173.00, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Medicinas y Productos Farmacéuticos”.

23 de julio de 2010

Se compra Víveres frescos a Coronel Juan. Se paga Fact. 360 al 383 por USD 9.519.87, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

Se compra Agua a Gobierno Municipal. Se paga Fact. S/N por USD 200.15, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Otros Servicios Generales”.

Se paga uniformes al personal de Contrato Colectivo por USD 16195.00, vía transferencia al Ministerio de Finanzas.

28 de julio de 2010

Se paga líquido de sueldos, descuentos, y obligaciones al IESS por USD 126310,27 vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Gastos en Personal”

Se paga Bono a Internos Rotativos de Medicina y Enfermería por USD 3222.00, vía transferencia al Ministerio de Finanzas.

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

3.3.1.1.8 TRANSACCIONES REALIZADAS DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DE 2010

9 de agosto de 2011

Se compra Servicios a Correos del Ecuador. Se paga Fact. 1015 por USD 2.34, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Servicios de Correos”.

10 de agosto de 2010

Se compra Energía Eléctrica a Empresa Eléctrica. Se paga Fact. 51779 por USD 2094.15, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Energía Eléctrica”.

Se paga Decimocuarto sueldo al Personal por USD 15.560.00, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida Decimocuarto.

Se compra Gas Licuado a ENI Ecuador Se paga Fact. 1710 por USD 166.67, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Combustibles y Lubricantes”.

Se paga mantenimiento de vehículos, a ASIAUTO, Fact. 695 por USD 103.36, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Vehículos”.

12 de agosto de 2010

Se compra Diesel a EP PETROECUADOR. Se paga Fact. 109 por USD 1837.44, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Combustibles y Lubricantes”.

19 de agosto de 2011

Se compra Agua a Gobierno Municipal. Se paga Fact. 5427 por USD 118.05, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Otros Servicios Generales”.

Se compra Servicio de Teléfono a Corporación Nacional de Telecomunicaciones. Se paga Fact. 9411293,9711299,9711303, 9731563, 9731567, 9731575, 97341580, 9731585, 9731590 por USD 752.92, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Servicios de Telecomunicaciones”.

20 de agosto de 2010

Se compra Víveres secos: a Arcos Gladys. Se paga Fact. 6018, 6019 y 9020, Por USD 3326.77, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

Se compra pan a Garzón Marcela. Se para Fact. 1181 por USD 497.00, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

Se compra pollos a CENACOP. Se paga Fact. 471930 por USD 3271.86, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

Se compra pollos a CENACOP. Se paga Fact. 4350 por USD 1643.50, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

25 de Agosto de 2010

Se compra Implemento Médico a BC Representaciones. Se paga Fact. 29979 al 29982, 29984 al 29986, 29989, 30006,30007, por USD 10543.60, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Medicinas y Productos Farmacéuticos”.

26 de agosto de 2010

Se paga líquido de sueldos, descuentos, y obligaciones al IESS por USD 120026,43, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Gastos en Personal”

Se paga Bono a Internos Rotativos de Medicina y Enfermería por USD 3.222.00, vía transferencia al Ministerio de Finanzas.

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

3.3.1.1.9 TRANSACCIONES REALIZADAS DEL 3 AL 31 DE SEPTIEMBRE DE 2010

3 de septiembre de 2010

Se paga mantenimiento de vehículos, a ASIAUTO. Con Fact. 754 y 755 por USD 358.63, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Vehículos”.

Se compra Gas Licuado a ENI Ecuador Se paga Fact.1912 por USD 144.83, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Combustibles y Lubricantes”.

Se compra Gas Doméstico a Pastaz Silver. Se paga Fact. 1005 USD 213.75, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Combustibles y Lubricantes”.

6 de septiembre de 2010

Se compra Diesel a EP PETROECUADOR. Se paga Fact. 82 por USD 1837.44, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Combustibles y Lubricantes”.

10 de septiembre de 2010

Se compra Energía Eléctrica a Empresa Eléctrica. Se paga Fact. 52451 por USD 2093.22, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Energía Eléctrica”.

Se compra gasolina a Gloria Cerda. Se paga Fact. 8712 por USD 866.73 vía, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Combustibles y Lubricantes”.

13 de septiembre de 2010

Se compra Servicios a Correos del Ecuador. Se paga Fact. 1051 por USD 2.34, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Servicios de Correos”.

14 de septiembre de 2010

Se compra Agua a Gobierno Municipal. Se paga Fact. S/N por USD 135.26, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Otros Servicios Generales”

Se compra Servicio Telefónico a CNT por USD 584.92, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. **22 de septiembre de 2010**

Se compra pan a Garzón Marcela. Se para Fact. 615 por USD 418.50, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

23 de septiembre de 2010

Se compra cárnicos a Masapanta Jorge. Se para Fact. 5914 al 5917 por USD 6.498.85, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

Se paga mantenimiento de vehículos, a ASIAUTO. Se paga Fact. 823 por USD 69.81, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Vehículos”.

Se compra Víveres frescos a Coronel Juan. Se paga Fact. 384 al 387 por USD 1487.64, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

27 de septiembre de 2010

Se paga líquido de sueldos, descuentos, y obligaciones al IESS por USD 120069,08, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Gastos en Personal”

Se paga Bono a Internos Rotativos de Medicina y Enfermería por USD 2.709.00, vía transferencia al Ministerio de Finanzas.

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

3.3.1.1.10 TRANSACCIONES REALIZADAS DEL 1 AL 31 DE OCTUBRE DE 2010

5 de octubre de 2010

Se paga mantenimiento de vehículos, a ASIAUTO. Se paga Fact. 838 por USD 69.81, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Vehículos”.

Se compra Energía Eléctrica a Empresa Eléctrica. Se paga Fact. 53101 por USD 2.083.28, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Energía Eléctrica”.

12 de octubre de 2010

Se compra Servicios a Correos del Ecuador. Se paga Fact. 1089 por USD 9.36, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Servicios de Correos”.

14 de octubre de 2010

Se compra Agua a Gobierno Municipal. Se paga Fact. 5636 por USD 245.88, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Otros Servicios Generales”

Se compra Diesel a EP PETROECUADOR. Se paga Fact. 169 por USD 1837.44, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Combustibles y Lubricantes”.

Se compra Servicio de Teléfono a Corporación Nacional de Telecomunicaciones. Se paga Fact. 1675712, 1675719, 1671528, 1671528, 1684203, 1684205, 1684214, 1684219, 1684222, 1484228, por USD 699.79, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Servicios de Telecomunicaciones”.

Se compra Gas Licuado a ENI Ecuador Se paga Fact. 5002 por USD 186.50, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Combustibles y Lubricantes”.

20 de octubre de 2010

Se compra gasolina a Cerda Gloria. Se paga Fact. 8798 por USD 869.29, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Combustibles y Lubricantes”.



Se paga mantenimiento de vehículos, a ASIAUTO. Se paga Fact. 870 y 888 por USD 290.43, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Vehículos”.

26 de octubre de 2010

Se paga líquido de sueldos, descuentos, y obligaciones al IESS por USD 111689,36, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Gastos en Personal”

Se paga Bono a Internos Rotativos de Medicina y Enfermería por USD 2.709.00, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Gastos en Personal”

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

3.3.1.1.11 TRANSACCIONES REALIZADAS DEL 1 AL 31 DE NOVIEMBRE DE 2010

9 de noviembre de 2010

Se compra Agua a Gobierno Municipal. Se paga Fact. 5120 por USD 309.29, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Otros Servicios Generales”

Se compra Servicios a Correos del Ecuador. Se paga Fact. 1129 por USD 14.04 vía Transferencia a la Cuenta Corriente, Partida “Servicios de Correos”.

Se compra Energía Eléctrica a Empresa Eléctrica. Se paga Fact. 53770 por USD 2.210.04, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Energía Eléctrica”.

12 de noviembre de 2010

Se compra Insumos y Medicinas a JB Distribuidor. Se paga Fact. N° 25737 por USD 860.00, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida Insumos y Medicinas

Se compra Insumos y Medicinas a ABBOTT LABORATORIOS. Se paga Fact.23734, por USD 2.790.00, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Medicinas y Productos Farmacéuticos”

Se compra Medicinas a HOSPITAMEDIKKA. Se paga Fact. 82794 y 80084 por USD 1.940.00, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Medicinas y Productos Farmacéuticos”

Se compra Medicinas a QUIFATEX. Se paga Fact. 5466438. 546644 por USD 4662.00, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Medicinas y Productos Farmacéuticos”

Se compra Insumos y Medicinas a JB Distribuidores. Se paga Fact. 25725, por USD 581.00, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Medicinas y Productos Farmacéuticos”

Se compra gasolina a Cerda Gloria, se paga Fact. 8829 por USD 785.23, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Combustibles y Lubricantes”.

Se compra Diesel a EP PETROECUADOR. Se paga Fact. 179 por USD 2.756.15, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Combustibles y Lubricantes”.

17 de noviembre de 2011

Se compra Insumos y Medicinas a CORMIN Cía. Ltda. Se paga Fact. 47348, por USD 400.00, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Medicinas y Productos Farmacéuticos”

Se compra Servicio de Teléfono a Corporación Nacional de Telecomunicaciones. Se paga Fact. 5106941, 5106959, 516964, 5126348, 5126348, 5126354, 5126359, 5126362, 5126371, 5126379, por USD 672.78, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Servicios de Telecomunicaciones”.

19 de noviembre de 2010

Se compra Insumos y Medicinas a MEDISUMI. Se paga Fact. 28818, por USD 1.280.00, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Medicinas y Productos Farmacéuticos”

Se compra Insumos y Medicinas a MASTERCORP. Se paga Fact. 638, por USD 1898,00, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Medicinas y Productos Farmacéuticos”

Se paga mantenimiento de vehículos, a ASIAUTO. Se paga Fact. 958 por USD 124.13, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Vehículos”.

Se compra Víveres frescos a Coronel Juan. Se paga Fact. 451 al 455 por USD 14,819.18, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

Se compra cárnicos a Masapanta Jorge. Se paga Fact. 6156 y 6157 por USD 13.896.62, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

Se compra productos lácteos a Cobo Neptalí. Se paga Fact. 4709 por USD 5.707.30, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

23 de noviembre de 2010

Se paga Uniformes para personal de LOSPE, con Fact. 675 Chiluíza Julio por USD 7.200,00, vía transferencia al Ministerio de Finanzas.

Se compra Víveres frescos a Coronel Juan. Se paga Fact. 6637 a 6639 por USD 8.742.75, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

Se compra Medicinas a Distribuidora Sandoval. Se paga Fact. 9896 por USD 10.080.30, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Medicinas y Productos Farmacéuticos”

Se compra Medicinas a QUIFATEX. Se paga Fact. 546439 por USD 4200.00, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Medicinas y Productos Farmacéuticos”

Se compra Medicinas a Laboratorios GENFAR. Se paga Fact. 569434 por USD 602.00, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Medicinas y Productos Farmacéuticos”

Se compra pan a Garzón Marcela. Se paga Fact. 1284 por USD 1.465.50, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Alimentos y Bebidas”.

24 de noviembre de 2010

Se compra Insumos Médicos y Medicinas a MEDISUMI. Se paga Fact. 14987, 14988, y 15013 por USD 35.085.03, vía transferencia al Ministerio de Finanzas.

Partida “Medicinas y Productos Farmacéuticos”.

Se compra Medicinas a MEDISUMI. Se paga Fact. 3832 por USD 52.50, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Medicinas y Productos Farmacéuticos”.

Se compra pollos a CENACOP. Se paga Fact. 494744 por USD 13.083.76 vía Transferencia al Ministerio de Finanzas, Partida “Alimentos y Bebidas”.

Se paga líquido de sueldos, descuentos, y obligaciones al IESS por USD 109055,01, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Gastos en Personal”

Se paga Bono a Internos Rotativos por USD 2.709.00 vía Transferencia al Ministerio de Finanzas.

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

3.3.1.1.12 TRANSACCIONES REALIZADAS DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

02 de diciembre de 2010

Se paga mantenimiento de vehículos, a ASIAUTO. Se paga Fact. 991 por USD 69.81, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Vehículos”.

Se compra Medicinas a Distribuidora Sandoval. Se paga Fact. 9896 por USD 3.553.00, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Medicinas y Productos Farmacéuticos”.

Se compra gasolina a Cerda Gloria. Se paga Fact. 8906 por USD 690.19 vía Cuenta Corriente, Partida “Combustibles y Lubricantes”.

8 de diciembre de 2010

Se compra Servicios a Correos del Ecuador. Se paga Fact. 1170 por USD 9.36, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Servicios de Correos”.

Se compra Energía Eléctrica a Empresa Eléctrica. Se paga Fact. 54589 por USD 2.141.97, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Energía Eléctrica”.

Se compra Servicio de Agua Potable a Gobierno Municipal. Se paga Fact. 5884 por USD 145.76, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Otros Servicios Generales”.

Se compra Servicio de Teléfono a Corporación Nacional de Telecomunicaciones. Se paga Fact. 1697606, 1697619, 1697624, 1712897, 1712900, 1712906, 1712912, 1712917, 1712921, por USD 663.24, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Servicios de Telecomunicaciones”.

Se paga mantenimiento de vehículos, a Estrella Hugo. Se paga Fact. 24614 por USD 12.32, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Vehículos”.

13 de diciembre de 2010

Se paga Decimotercer Sueldo a Personal por USD 81351.83, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida Decimotercer Sueldo.

Se compra Medicinas a Laboratorios LIFE, se paga Fact. 97270 por USD 4.156.00, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Medicinas y Productos Farmacéuticos”.

14 de diciembre de 2010

Se compra Medicinas a Distribuidora Sandoval. Se paga Fact. 10050 por USD 800.00, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Medicinas y Productos Farmacéuticos”.

Se paga mantenimiento de vehículos, a Estrella Hugo. Se paga Fact. 255 por USD 874.00, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Vehículos”.

Se compra gasolina a Cerda Gloria. Se paga Fact. 8972 por USD 303.33, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Combustibles y Lubricantes”.

Se compra Insumos Médicos a B. BRAÛN. Se paga Fact. 99003 por USD 12.994.00, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Medicinas y Productos Farmacéuticos”.

Se paga mantenimiento de vehículos, a ASIAUTO. Se paga Fact. 1019 por USD 178.84, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Vehículos”.

16 de diciembre de 2010

Se compra Gas Licuado a ENI Ecuador Se paga Fact. 6.841 por USD 200.01, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Combustibles y Lubricantes”.

Se compra Suministros y Materiales a CARUBISA. Se paga Fact. 17666 por USD 3.485.55, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Suministros y Materiales”.

Se paga líquido de sueldos, descuentos, y obligaciones al IESS por USD 111881.42, vía transferencia al Ministerio de Finanzas. Partida “Gastos en Personal”

Se paga Bono a Internos Rotativos de Medicina y Enfermería por 2709,00, vía transferencia al Ministerio de Finanzas.

3.3.2 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

**“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE
LATACUNGA”
ENERO 2010**

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL (FINANCIERA)			
Al 31 de diciembre de 2010			
Activos			- 0 -
Realizable			Patrimonio
Inventario de Mercaderías (Medicinas y Materiales Para Laboratorio, Suministros Médicos)	161132,09		<u>Capital</u> 530507,08
Inventario de Mercaderías (Alimentos y Bebidas)	93267,41		
ACTIVO FIJO			
TERRENO	18033,2148		
EDIFICIO	111381,25	100243,12	
(-) Depreciación Edificio	<u>11138,13</u>		
MOBILIARIO	53911,80	48479,45	
(-) Depreciación Mobiliario	<u>5432,35</u>		
MAQUINARIA Y EQUIPO	3484,45	3019,29	
(-) Depreciación Maquinaria y Equipo	<u>465,16</u>		
EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS	122152,23	97721,78	
(-) Depreciación Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	<u>24430,45</u>		
Inventario de Bienes no considerados			
Activos Fijos	8610,73		
Total Activos	<u>530507,08</u>	Total Patrimonio	<u>530507,08</u>
Gerente		Contador	

Valor en dólares

“HOSPITAL ROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”
3.3.3 LIBRO DIARIO

LIBRO DIARIO
ENERO 2010

DIARIO GENERAL		AÑO: 2010			FOLIO N° 1
FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 1 -				
Ene. 1	Inv. de Mercaderías (Alimentos y Bebidas)	133.38.01		161132,09	
Ene. 1	Inv. Mercaderías (Medicinas y Materiales)	133.38.09		93267,41	
Ene. 1	Terrenos	141.03.01		18033,21	
Ene. 1	Edificios	141.03.02		111381,25	
Ene. 1	Mobiliario	133.45.03		53911,80	
Ene. 1	Maquinaria y Equipo	133.45.04		3484,45	
Ene. 1	Equipos, Sistemas y Paquete Informáticos	133.45.07		122152,23	
Ene. 1	Inventario de Bienes no considerados Activo Fijo	133.45		8610,73	
Ene. 1	Depreciación Acumulada Edificio	141.99.02			11138,13
Ene. 1	Depreciación Acumulada Mobiliario	141.99.03			5432,35
Ene. 1	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipos	141.99.04			465,16
Ene. 1	Depreciación acumulada Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	141.99.06			24430,45
Ene. 1	Capital				530507,08
	P/R Balance Inicial				
	- 2 -				
Ene. 19	Alimentos y Bebidas: Productos lácteos	0138		1053,20	
Ene. 19	Retención en la Fuente x Pagar				10,53
Ene. 19	Cuentas x Pagar				1042,67
	P/R Compra de lácteos, según Orden de la Dirección N° 4958 a Cobo Neptalí				
	- 3 -				
Ene. 19	Alimentos y Bebidas: Pollos	0139		2830,00	
Ene. 19	Retención en la Fuente x Pagar				28,30
Ene. 19	Cuentas x Pagar				2801,70
	P/R Compra pollos con Orden de la Dirección N° 4957 a CENACOP				



“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

DIARIO GENERAL		AÑO: 2010		FOLIO N° 2	
FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
VIENEN:				575856,37	575856,37
- 4 -					
Ene. 19	Alimentos y Bebidas: Pan	0228		412,00	
Ene. 19	Retención en la Fuente				4,12
Ene. 19	Cuentas por Pagar				407,88
	P/R Compra de Pan, Orden de la Dirección N° 5056. A Garzón Marcela				
- 5 -					
Ene. 19	Alimentos y Bebidas: Cárnicos	0232		2856,50	
Ene. 19	Retención en la Fuente x Pagar				28,57
Ene. 19	Cuentas x Pagar				2827,94
	P/R Compra de cárnicos, Orden de la Dirección N° 5057. A Masapanta Jorge				
- 6 -					
Ene. 19	Alimentos y Bebidas: Viveres Frescos	0237		3173,60	
Ene. 19	Factura N° 288		311,95		
Ene. 19	Factura N° 289		389,00		
Ene. 19	Factura N° 290		345,55		
Ene. 19	Factura N° 291		355,40		
Ene. 19	Factura N° 292		376,05		
Ene. 19	Factura N° 293		304,40		
Ene. 19	Factura N° 294		322,10		
Ene. 19	Factura N° 295		429,15		
Ene. 19	Factura N° 296		340,00		
Ene. 19	Retención en la Fuente x Pagar				31,74
Ene. 19	Cuentas x Pagar				3141,86
	P/R Compra víveres frescos según orden de la Dirección N° 5064. A Coronel Juan.				
- 7 -					
Ene. 19	Alimentos y bebidas: Viveres secos	0249		199,30	
Ene. 19	Retención en la Fuente x Pagar				1,99
Ene. 19	Cuentas x Pagar				197,31
	P/R Compra con Orden de la Dirección N° 5105: víveres secos a Arcos Gladys				
SUMAN Y PASAN:				582497,77	582497,77

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

DIARIO GENERAL			AÑO: 2010		FOLIO N° 3	
FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER	
VIENEN:				582497,77	582497,77	
- 8 -						
Ene.	28	Remuneraciones s	014		48436,91	
Ene.	28	Remuneraciones Unificadas		38.498,00		
Ene.	28	Aporte Patronal		3.522,57		
Ene.	28	Fondos de Reserva		3.208,17		
Ene.	28	Provisión Decimotercer Sueldo		3.208,17		
Ene.	28	Salarios			60419,46	
Ene.	28	Remuneraciones Unificadas		41.454,61		
Ene.	28	Aporte Patronal		5.367,89		
Ene.	28	Fondo de Reserva		3.454,55		
Ene.	28	Provisión Decimotercer Sueldo		3.454,55		
Ene.	28	Horas Extras		6.687,86		
Ene.	28	Descuentos				
Ene.	28	Líquido a pagar				51662,78
Ene.	28	Descuentos				22109,22
Ene.	28	Provisión Decimotercer sueldo				6662,72
Ene.	28	Obligaciones IESS				28421,64
Ene.	28	Aporte Individual		8.870,84		
Ene.	28	Aporte Patronal		8.890,45		
Enero	28	Fondos de Reserva		6.662,72		
Enero	28	Cesantía		3.997,63		
		V/ pago Remuneraciones y Salarios por enero 2010				
- 9 -						
Ene.	29	Bono Internos Rotativos	A		2709,00	
Ene.	29	Cuenta Corriente Única				2709,00
		P/R Pago Bono Internos Rotativos				
SUMAN Y PASAN:				694063,14	691354,13	

Valor en dólares

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

DIARIO GENERAL		AÑO: 2010		FOLIO N° 4	
FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 10 -				
Feb. 9	Energía Eléctrica	0038		1712,82	
Feb. 9	Cuenta Corriente Única				1712,82
	P/R Pago Empresa Eléctrica Factura 4887				
	- 11 -				
Feb. 9	Otros Servicios Generales	0039		194,72	
Feb. 9	Cuenta Corriente Única				194,72
	P/R Pago Gobierno Municipal, Factura 4887.				
	- 12 -				
Feb. 12	Servicios de Correo	0064		8,36	
Feb. 12	IVA en Compras			1,00	
Feb. 12	Cuenta Corriente Única				9,36
	P/R Pago Correos, Fact. N° 786				
	- 13 -				
Feb. 18	Vehículos	0065		58,78	
Feb. 18	IVA en Compras			7,05	
Feb. 18	Retención en la Fuente				0,71
Feb. 18	Cuenta Corriente Única				65,12
	P/R Pago ASIAUTO S. A. Fact. N° 323				
	- 14 -				
Feb. 19	Combustibles y Lubricantes	0066		1640,57	
Feb. 19	IVA en Compras			196,87	
Feb. 19	Cuenta Corriente Única				1837,44
	P/R Pago PETROCOMERCIAL, Factura 445				
	- 15 -				
Feb. 20	Telecomunicaciones	0067		602,06	
Feb. 20	IVA en Compras			72,25	
Feb. 20	83100		7,78		
Feb. 20	83093		330,68		
Feb. 20	83122		119,05		
Feb. 20	65245		12,97		
Feb. 20	65256		109,23		
Feb. 20	83096		79,07		
Feb. 20	83333		7,15		
Feb. 20	83089		7,91		
Feb. 20	Cuenta Corriente Única				674,31
	P/R Pago de Servicio Telefónico. Fact. 65245-83122				
SUMAN Y PASAN:				4494,48	4494,48

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

DIARIO GENERAL			AÑO: 2010		FOLIO N° 5	
FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER	
VIENEN:				4494,48	4494,48	
	- 16 -					
Feb.	20	Servicio de Correos	0068	20,98		
Feb.	20	IVA en Compras		2,52		
Feb.	20	Cuenta Corriente Única				23,50
		P/R Pago Correo, Fact. N° 4436				
	- 17 -					
Feb.	27	Vehículos	0075	66,57		
Feb.	27	IVA en Compras		7,99		
Feb.	27	Retención en la Fuente				0,79
Feb.	27	Cuenta Corriente Única				73,77
		P/R Pago ASIAUTO S. A. Fact. N° 353				
	- 18 -					
Feb.	27	Alimentos y Bebidas	0231	1094,40		
Feb.	27	Retención en la Fuente x Pagar				10,94
Feb.	27	Cuentas x Pagar				1083,46
		P/R Compra de leche, queso, según Orden N° 4957. A Cobo Neptalí				
	- 19 -					
Feb.	27	Alimentos y Bebidas: Productos avícolas	0139	2888,00		
Feb.	27	Retención en la Fuente x Pagar				28,88
Feb.	27	Cuentas x Pagar				2859,12
		P/R Compra de pollos, según orden N° 4957. A CENACOP				
	- 20 -					
Feb.	27	Alimentos y Bebidas: Pan	0228	413,80		
Feb.	27	Retención en la Fuente x Pagar				4,14
Feb.	27	Cuentas x Pagar				409,66
		P/R Compra con Orden N° 5056 a Garzón Marcela				
	- 21 -					
Feb.	27	Alimentos y Bebidas	0232	2775,30		
Feb.	27	Retención en la Fuente x Pagar				27,75
Feb.	27	Cuentas por Pagar				2747,55
		P/R Compra con Orden N° 5057 a Masapanta Jorge				
SUMAN Y PASAN:				11764,04	11764,04	

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

DIARIO GENERAL			AÑO: 2010		FOLIO N° 6	
FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER	
VIENEN:				11764,04	11764,04	
- 22 -						
Feb.	27	Alimentos y bebidas: Viveres Frescos	0237		3096,96	
Feb.	27	Factura N° 297		430,95		
Feb.	27	Factura N° 298		269,48		
Feb.	27	Factura N° 299		407,73		
Feb.	27	Factura N° 301		229,70		
Feb.	27	Factura N° 325		340,19		
Feb.	27	Factura N° 293		364,45		
Feb.	27	Factura N° 326		277,30		
Feb.	27	Factura N° 327		399,80		
Feb.	27	Factura N° 302		275,80		
Feb.	27	Factura N° 303		417,75		
Feb.	27	Retención en la Fuente x Pagar				30,97
Feb.	27	Cuentas x Pagar				3065,99
		P/R Compra viveres frescos, a Coronel Juan				
- 23 -						
Feb.	27	Alimentos y Bebidas: Viveres secos	0249		810,00	
Feb.	27	Retención en la Fuente x Pagar				8,10
Feb.	27	Cuentas x Pagar				801,90
		P/R Compra con Orden N° 5100: viveres secos, a Arcos Gladys				
- 24 -						
Feb.	27	Remuneracio. Unificadas	074		49420,79	
Feb.	27	Remuneraciones		39280,00		
Feb.	27	Aporte Patronal		3594,12		
Feb.	27	Fondo de Reserva		3273,33		
Feb.	27	Prov. Decimotercer sueldo		3273,33		
Feb.	27	Salarios Unificados			60234,35	
Feb.	27	Remuneraciones		41416,20		
Feb.		Horas Extras		6565,49		
Feb.	27	Aporte Patronal		5349,96		
Feb.	27	Fondo de Reserva		3451,35		
Feb.	27	Prov. Decimotercer sueldo		3451,35		
Feb.	27	Líquido a pagar				50796,94
Feb.	27	Descuentos				23485,38
Feb.	27	Prov. Decimotercer sueldo				6724,68
Feb.	27	Obligaciones IESS				28648,14
Feb.	27	Aporte Individual		8944,57		
SUMAN Y PASAN:				125326,14	125326,14	

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

DIARIO GENERAL			AÑO: 2010		FOLIO N° 7	
FECHA	DETALLE		REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
VIENEN:					125326,14	125326,14
Feb.	27	Aporte Patronal		8944,08		
Feb.	27	Fondos de Reserva		6724,68		
Feb.	27	Cesantía		4034,81		
		V/ pago Remuneraciones y Salarios enero 2010		28648,14		
		- 25 -				
Feb.	27	Bono Internos Rotativos	B		4761,00	
Feb.	27	Cuenta Corriente Única				4761,00
		P/R Pago bono a Internos Rotativos de Medicina y Enfermería				
TOTAL:					130087,14	130087,14

Valor en dólares

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

		DIARIO GENERAL		AÑO: 2010		FOLIO N° 8
FECHA		DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		- 26 -				
Mzo.	11	Otros Servicios Generales	0091		115,41	
Mzo.	11	Cuenta Corriente Única				115,41
		P/R Pago Gobierno Municipal, Factura N° 4918.				
		- 27 -				
Mzo.	11	Energía Eléctrica	0092		1752,07	
Mzo.	11	Cuenta Corriente Única				1752,07
		P/R Pago Empresa Eléctrica, Factura N° 19202.				
		- 28 -				
Mzo.	15	Combustibles y Lubricantes	0100		1640,57	
Mzo.	15	IVA en Compras			196,87	
Mzo.	15	Cuenta Corriente Única				1837,44
		P/R Pago PETROCOMERCIAL Factura N° 0464.				
		- 29 -				
Mzo.	15	Telecomunicaciones	0101		498,75	
Mzo.	15	IVA en Compras			59,73	
Mzo.	15	Cuenta Corriente Única				
Mzo.	15	3167114		106,21		
Mzo.	15	3167089		7,75		
Mzo.	15	3167078		258,38		
Mzo.	15	3148004		87,91		
Mzo.	15	3167100		5,33		
Mzo.	15	3167087		70,85		
Mzo.	15	3167077		10,04		
Mzo.	15	3147990		12,01		
Mzo.	15	Cuenta Corriente Única				558,48
		P/R Pago CNT				
		- 30 -				
Mzo.	15	Vehículos	0102		188,00	
Mzo.	15	IVA en Compras			22,56	
Mzo.	15	Retención en la Fuente				2,65
Mzo.	15	Cuenta Corriente Única				207,91
		P/R Pago ASIAUTO S. A. Fact. N° 379				
		- 31 -				
Mzo.	26	Vehículos	0114		188,32	
Mzo.	26	IVA en Compras			22,60	
Mzo.	26	Retención en la Fuente				2,66
Mzo.	26	Cuenta Corriente Única				208,26
		P/R Pago ASIAUTO S. A. Fact. N° 379				
SUMAN Y PASAN:					4684,88	4684,88

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

DIARIO GENERAL		AÑO: 2010		FOLIO N° 9	
FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:			4684,88	4684,88
	- 32 -				
Mzo. 26	Remuneraciones Unificadas			46.124,39	
Mzo. 26	Remuneraciones		36660,00		
Mzo. 26	Aporte Patronal		3354,39		
Mzo. 26	Fondo de Reserva		3055,00		
Mzo. 26	Prov. Decimotercer Sueldo		3055,00		
Mzo. 26	Salarios Unificados			59.912,00	
Mzo. 26	Salarios Unificados		41416,20		
Mzo. 26	Horas Extras		5457,18		
Mzo. 26	Aporte Patronal		5226,38		
Mzo. 26	Fondo de Reserva		3906,12		
Mzo. 26	Prov. Decimotercer Sueldo		3906,12		
Mzo. 26	Líquido a pagar				44576,22
Mzo. 26	Descuentos				26236,88
Mzo. 26	Prov. Decimotercer Sueldo				6961,12
Mzo. 26	Obligaciones IESS				28262,17
Mzo. 26	Aporte Individual		8543,57		
Mzo. 26	Aporte Patronal		8580,77		
Mzo. 26	Fondos de Reserva		6961,12		
Mzo. 26	Cesantía		4176,71		
	V/ pago Remuneraciones y Salarios por marzo de 2010				
	- 33 -				
Mzo. 26	Combustibles y Lubricantes	0115		156,25	
Mzo. 26	IVA en Compras			18,75	
Mzo. 26	Retención en la Fuente				1,56
Mzo. 26	Cuenta Corriente Única				173,44
	P/R Pago gas licuado a ENI Ecuador, Factura N° 836.				
	- 34 -				
Mzo. 29	Combustibles y Lubricantes	0117		220,54	
Mzo. 29	IVA en Compras			26,46	
Mzo. 29	Retención en la Fuente				2,21
Mzo. 29	Cuenta Corriente Única				244,79
	P/R Pago por gasolina a Cerda Gloria Factura N° 836.				
SUMAN Y PASAN:				111143,27	111143,27

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

DIARIO GENERAL			AÑO: 2010		FOLIO N° 10	
FECHA	DETALLE		REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
VIENEN:					111143,27	111143,27
- 35 -						
Mzo.	29	Alimentos y Bebidas: Productos avícolas	0139		2744,00	
Mzo.	29	Retención en la Fuente x Pagar				27,44
Mzo.	29	Cuentas x Pagar				2716,56
		P/R Compra de pollos, según Orden N° 4957. A CENACOP				
- 36 -						
Mzo.	29	Alimentos y Bebidas: Pan	0228		411,20	
Mzo.	29	Retención en la Fuente				4,11
Mzo.	29	Cuentas por Pagar x Pagar				407,09
		P/R Compra pan a Garzón Marcela Orden N° 5056				
- 37 -						
Mzo.	29	Alimentos y Bebidas: Lácteos	0231		1053,20	
Mzo.	29	Retención en la Fuente x Pagar				10,53
Mzo.	29	Cuentas x Pagar				1042,67
		P/R Compra a Cobo Neptalí Orden de la Dirección N° 4957.				
- 38 -						
Mzo.	29	Alimentos y Bebidas: Cárnicos	0232		2745,27	
Mzo.	29	Retención en la Fuente x Pagar				27,45
Mzo.	29	Cuentas x Pagar				2717,82
		P/R Compra a CENACOP Orden N° 4957.				
Mzo.	29	Alimentos y bebidas: Víveres frescos	0237		2950,70	
Mzo.	29	Factura N° 304		251,50		
Mzo.	29	Factura N° 305		335,85		
Mzo.	29	Factura N° 307		373,10		
Mzo.	29	Factura N° 308		324,55		
Mzo.	29	Factura N° 309		283,50		
Mzo.	29	Factura N° 310		333,90		
Mzo.	29	Factura N° 312		295,15		
Mzo.	29	Factura N° 313		398,05		
Mzo.	29	Factura N° 314		355,10		
SUMAN Y PASAN:					121047,64	118096,94

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

DIARIO GENERAL			AÑO: 2010		FOLIO N° 11	
FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER	
VIENEN:				121047,64	118096,94	
	- 39 -					
Mzo.	29	Retención en la Fuente				29,51
Mzo.	29	Cuenta Corriente Única				2921,19
		P/R Compra: víveres frescos, según Orden N° 5067. A Coronel Juan.				
		- 40 -				
Mzo.	29	Viveres secos	0249		1253,62	
Mzo.	29	Retención en la Fuente				12,54
Mzo.	29	Cuentas Corriente Única				1241,08
		P/R Compra Orden N° 5620: a Arcos Gladys				
		- 41 -				
Mzo.	29	Bono Internos Rotativos	C		1683,00	
Mzo.	29	Cuenta Corriente Única				1683,00
		P/R Pago Bono a Internos Rotativos				
SUMAN Y PASAN				123984,26	123984,26	

Valor en dólares



“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

DIARIO GENERAL			AÑO: 2010		FOLIO N° 12
FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 42 -				
Abr. 3	Otros Servicios Generales	0132		190,53	
Abr. 3	Cuenta Corriente Única				190,53
	P/R Pago Gob. Municipal, Factura N° 300, 502.				
	- 43 -				
Abr. 9	Cuentas x Pagar	0138		1042,67	
Abr. 9	Retención en la Fuente			10,53	
Abr. 9	Cuenta Corriente Única				1053,20
	P/R Pago a Cobo Cruz Neptalí. Factura N° 3517.				
	- 44 -				
Abr. 9	Cuentas x Pagar	0139		9001,28	
Abr. 9	Retención en la Fuente x Pagar			70,72	
Abr. 9	Cuenta Corriente Única				9072,00
	P/R Pago a CENACOP S. A., Factura N° 439820.				
	- 45 -				
Abr. 9	Cuentas x Pagar	0139		604,23	
Abr. 9	Retención en la Fuente x Pagar			6,10	
Abr. 9	Cuenta Corriente Única				610,33
	P/R Pago a CENACOP S. A., Factura N° 439820.				
	- 46 -				
Abr. 13	Energía Eléctrica	0147		1895,31	
Abr. 13	Cuenta Corriente Única				1895,31
	P/R Pago Empresa Eléctrica, Factura N° 2217331.				
	- 47 -				
Abr. 13	Servicio de Correo	0159		4,18	
Abr. 13	IVA en Compras			0,50	
Abr. 13	Cuenta Corriente Única				4,68
	P/R Pago Correos, Fact. N° 863				
	- 48 -				
Abr. 14	Combustibles y Lubricantes	0160		1640,57	
Abr. 14	IVA en Compras			196,87	
Abr. 14	Cuenta Corriente Única				1837,44
	P/R Pago EP PETRO ECUADOR, Fact. N° 3				
	- 49 -				
Abr. 19	Combustibles y Lubricantes	0186		91,37	
Abr. 19	IVA en Compras			10,96	
SUMAN Y PASAN:				14765,82	14663,49

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

DIARIO GENERAL			AÑO: 2010		FOLIO N° 13	
FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER	
VIENEN:				14765,82	14663,49	
Abr.	19	Retención en la Fuente			0,91	
Abr.	19	Cuenta Corriente Única			101,42	
		P/R Pago ENI Ecuador, Factura N° 3575.				
- 50 -						
Abr.	22	Telecomunicaciones	0220	630,85		
Abr.	22	IVA en Compras		75,70		
Abr.	22	5611781		11,25		
Abr.	22	5652796		16,47		
Abr.	22	56652806		92,28		
Abr.	22	5671785		341,82		
Abr.	22	567187		100,02		
Abr.	22	5671891		14,95		
Abr.	22	5671795		14,02		
Abr.	22	56971807		115,72		
Abr.	22	Cuenta Corriente Única			706,55	
		P/R Pago a CNT por servicio telefónico				
- 51 -						
Abr.	23	Alimentos y Bebidas	0228	413,00		
Abr.	23	Retención en la Fuente			4,13	
Abr.	23	Cuenta Corriente Única			408,87	
		P/R Compra de Pan a Garzón Marcela, Fact. N° 382.				
- 52 -						
Abr.	23	Cuentas por Pagar	0228	1633,50		
Abr.	23	Retención en la Fuente x Pagar		16,50		
Abr.	23	Cuenta Corriente Única			1650,00	
		P/R Pago Pan Garzón Marcela, Fact. N° 382.				
- 53 -						
Abr.	26	Remuneraciones		46.124,39		
Abr.	26	Remuneración. Unificadas		36660,00		
Abr.	26	Aporte Patronal		3354,39		
Abr.	26	Fondo de Reserva		3055,00		
Abr.	26	Prov. Decimotercer Sueldo		3055,00		
Abr.	26	Salarios		58980,21		
Abr.	26	Salarios Unificados		41874,34		
Abr.	26	Horas Extras		4270,03		
Abr.	26	Aporte Patronal		5145,10		
Abr.	26	Fondo de Reserva		3845,37		
Abr.	26	Prov. Decimotercer sueldo		3845,37		
SUMAN Y PASAN:				122639,97	17535,37	

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

DIARIO GENERAL			AÑO: 2010		FOLIO N° 14	
FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER	
VIENEN:				122639,97	17535,37	
Abr.	26	Líquido a pagar			40895,75	
Abr.	26	Descuentos			26532,86	
Abr.	26	Prov. Decimotercer sueldo			6900,37	
Abr.	26	Obligaciones IESS			30775,64	
Abr.	26	Aporte Individual		8475,41		
Abr.	26	Aporte Patronal		8499,49		
Abr.	26	Fondos de Reserva		6900,37		
Abr.	26	Cesantía		6900,37		
- 54 -				30775,64		
Abr.	26	Cuentas x Pagar	231		3259,48	
Abr.	26	Retención en la Fuente x Pagar			32,92	
Abr.	26	Cuenta Corriente Única				3292,4
		P/R Pago Cobo Neptali, enero, febrero, marzo y abril				
- 55 -						
Abr.	26	Cuentas x Pagar	232		2847,22	
Abr.	26	Retención en la Fuente			28,76	
Abr.	26	Cuentas Corriente Única				2875,98
		P/R Pago Masapanta Jorge, enero, febrero, marzo y abril				
- 56 -						
Abr.	26	Cuentas x Pagar	0231		1133,35	
Abr.	26	Retención en la Fuente			11,45	
Abr.	26	Cuenta Corriente Única				1144,80
		P/R Pago Masapanta Jorge, enero, febrero, marzo y abril				
- 57 -						
Abr.	29	Alimentos y Bebidas: Viveres frescos	0237		2345,55	
Abr.	29	Factura N° 304		647,10		
Abr.	29	Factura N° 305		47,00		
Abr.	29	Factura N° 307		322,85		
Abr.	29	Factura N° 309		376,90		
Abr.	29	Factura N° 325		244,60		
Abr.	29	Factura N° 310		443,75		
Abr.	29	Factura N° 312		201,65		
Abr.	29	Factura N° 312		61,70		
Abr.	29	Retención en la Fuente				23,46
SUMAN Y PASAN:				132298,70	129976,63	

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

DIARIO GENERAL		AÑO: 2010		FOLIO N° 15	
VIENEN:				132298,70	129976,63
Abr.	29	Cuentas por Pagar			2322,09
		P/R Compra Víveres Frescos, Orden N° 5052. a Coronel Juan			
		- 58 -			
Abr.	29	Cuentas x Pagar	237	11566,81	
Abr.	29	Retención en la Fuente		115,67	
Abr.	29	Cuenta Corriente Única			11682,48
		P/R Pago Víveres Frescos Fact. N° 288 a 399 a Coronel Juan			
		- 59 -			
Abr.	29	Alimentos y Bebidas: Pollos	0248	2615,91	
Abr.	29	Retención en la Fuente			26,16
Abr.	29	Cuenta Corriente Única			2589,75
		P/R Pago a CENACOP con Orden de la Dirección N° 4957.			
		- 60 -			
Abr.	29	Alimentos y Bebidas	0249	1976,90	
Abr.	29	Retención en la Fuente x Pagar			19,77
Abr.	29	Cuentas por Pagar			1957,13
		P/R Compra Víveres Secos con Orden de la Dirección N° 5099			
		- 61 -			
Abr.	28	Cuentas x Pagar	0249	4197,41	
Abr.	26	Retención en la Fuente		42,40	
Abr.	28	5621		1976,90	
Abr.	28	5622		810,00	
Abr.	28	5830		199,30	
Abr.	28	5620		1253,62	
Abr.	28	Cuenta Corriente Única			4239,81
		P/R Compra a Arcos Gladys.			
		- 62 -			
Abr.	29	Bono Internos Rotativos	D	2196,00	
Abr.	29	Cuenta Corriente Única			2196,00
		P/R Pago bono a Internos Rotativos			
SUMAN Y PASAN:				155009,80	155009,80

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

FECHA		DIARIO GENERAL	REF.	AÑO: 2010	DEBE	HABER
		DETALLE		PARCIAL		
		- 63 -				
May.	7	Otros Servicios Generales	0267		117,43	
May.	7	Cuenta Corriente Única				117,43
		P/R Pago Gobierno Municipal, Factura N° 5118.				
		- 64 -				
May.	11	Energía Eléctrica	0273		1836,12	
May.	11	Cuenta Corriente Única				1836,12
		P/R Pago Empresa Eléctrica, Fact. N° 49855.				
		- 65 -				
May.	12	Combustibles y Lubricantes	0277		1640,57	
May.	12	IVA en Compras			196,87	
May.	12	Cuenta Corriente Única				1837,44
		P/R Pago EP PETROECUADOR, Factura N° 49855.				
		- 66 -				
May.	18	Servicio de Correo	0296		7,50	
May.	18	IVA en Compras			0,90	
May.	18	Cuenta Corriente Única				8,40
		P/R Pago Correo Fact. N° 902				
		- 67 -				
May.	20	Telecomunicaciones	0308		547,34	
May.	20	IVA en Compras			65,68	
May.	20	8228373		13,50		
May.	20	8257104		8,80		
May.	20	8257136		93,72		
May.	20	8228382		78,00		
May.	20	8257121		72,25		
May.	20	8257114		319,06		
May.	20	8257124		14,25		
May.	20	8257135		13,44		
May.	20	Cuenta Corriente Única				613,02
		P/R Pago CNT				
		- 68 -				
May.	20	Remuneraciones			48345,05	
May.	20	Remuneraciones Unificadas		38.425,00		
May.	20	Aporte Patronal		3.515,89		
May.	20	Fondo de Reserva		3.202,08		
May.	20	Prov. Decimotercer Sueldo		3.202,08		
May.	20	Salarios			59.021,46	
May.	20	Salarios Unificados		41.416,20		
May.	20	Horas Extras		4.760,45		
SUMAN Y PASAN:					111778,92	4412,41

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

DIARIO GENERAL			AÑO: 2010		FOLIO N° 17
FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
VIENEN:				111778,92	4412,41
May. 20	Aporte Patronal		5.148,71		
May. 20	Fondo de Reserva		3.848,05		
May. 20	Prov. Decimotercer Sueldo		3.848,05		
May. 20	Líquido a pagar				45461,90
May. 20	Descuentos				26230,87
May. 20	Prov. Decimotercer sueldo				7050,14
May. 20	Obligaciones IESS				28623,60
May. 20	Aporte Individual		8.678,75		
May. 20	Aporte Patronal		8.664,58		
May. 20	Fondos de Reserva		7.050,14		
May. 20	Cesantía		4230,13		
May. 20	V/ Pago Remuneraciones y Salarios por Mayo 2010				
	- 69 -				
May. 25	Vehículos	0327		67,09	
May. 25	IVA en Compras			8,05	
May. 25	Retención en la Fuente				0,79
May. 25	Cuenta Corriente Única				74,35
	P/R Pago ASIAUTO Fact. 492				
	- 70 -				
May. 23	Combustibles y Lubricantes	0328		488,25	
May. 24	Retención en la Fuente				4,88
May. 25	Cuenta Corriente Única				483,37
	P/R Pago Pastaz Silver Fact. N° 908				
	- 71 -				
May. 27	Combustibles y Lubricantes	0336		3425,27	
May. 27	IVA en Compras			411,03	
May. 27	Cuenta Corriente Única				3836,30
	P/R Pago Cerda Gloria Fact. N° 8418				
	- 72 -				
May. 28	Vehículos	0338		343,53	
May. 28	IVA en Compras			41,22	
May. 28	Retención en la Fuente				4,61
May. 28	Cuenta Corriente Única				380,14
	P/R Pago ASIAUTO S. A. Fact. N° 505/507				
	- 73 -				
May. 28	Bono Internos Rotativos	D		2709,00	
May. 28	Cuenta Corriente Única				2709,00
	P/R Pago B. I. Rotativos				
SUMAN Y PASAN:				119272,36	119272,36

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

DIARIO GENERAL		AÑO: 2010		FOLIO N° 18	
FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 74 -				
Jun.	7 Energía Eléctrica	0350		2009,41	
Jun.	7 Cuenta Corriente Única				2009,41
	P/R Pago Empresa Eléctrica, Factura N° 50493.				
	- 75 -				
Jun.	10 Combustibles y Lubricantes	0354		1640,57	
Jun.	10 IVA en Compras			196,87	
Jun.	10 Cuenta Corriente Única				1837,44
	P/R Pago EP PETROECUADOR Factura N° 55.				
	- 76 -				
Jun.	14 Alimentos y Bebidas	0360		418,50	
Jun.	14 Retención en la Fuente				4,19
Jun.	14 Cuenta Corriente Única				414,31
	P/R Pago Garzón Huertas Marcela, Fact. N° 300.				
	- 77 -				
Jun.	14 Combustibles y Lubricantes	0361		760,50	
Jun.	14 IVA en Compras			91,26	
	Cuenta Corriente Única				851,76
	P/R Pago Cerda Gloria, Fact. N° 8504				
	- 78 -				
Jun.	15 Alimentos y Bebidas	0365		1331,30	
Jun.	15 Retención en la Fuente				13,31
Jun.	15 Cuenta Corriente Única				1317,99
	P/R Pago Cobo Cruz Neptalí, Factura N° 4112.				
	- 79 -				
Jun.	16 Otros Servicios Generales	0367		106,05	
Jun.	16 Cuenta Corriente Única				106,05
	P/R Pago Gobierno Municipal Agua, Fact. S/N.				
	- 80 -				
Jun.	16 Telecomunicaciones	0368		593,01	
Jun.	16 IVA en Compras			71,13	
Jun.	16 881730		96,78		
Jun.	16 881702		11,96		
SUMAN Y PASAN:				7218,60	6554,46

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

DIARIO GENERAL			AÑO: 2010		FOLIO N° 19	
FECHA	DETALLE		REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
VIENEN:					7218,60	6554,46
Jun.	16	857967		19,76		
Jun.	16	881722		6,94		
Jun.	16	881710		350,68		
Jun.	16	881718		85,61		
Jun.	16	881720		7,75		
Jun.	16	857979		84,66		
Jun.	16	Cuenta Corriente Única				664,14
		P/R Pago. CNT.				
- 81 -						
Jun.	18	Vehículos	0369		69,55	
Jun.	18	IVA en Compras			8,35	
Jun.	18	Retención en la Fuente				0,77
Jun.	18	Cuenta Corriente Única				77,13
		P/R Pago. ASIAUTO S. A. Fact. N° 530				
- 82 -						
Jun.	18	Maternidad Gratuita	0393		4168,00	
Jun.	18	13 (Gentamicina)		800,00		
Jun.	18	14 (Secnidazol)		564,00		
Jun.	18	15 (Gentamicina)		1074,00		
Jun.	18	15 (Gentamicina)		1074,00		
Jun.	18	16 (Gentamicina)		1350,00		
Jun.	18	17 (Gentamicina)		380,00		
Jun.	18	Retención en la Fuente				41,68
Jun.	18	Cuenta Corriente Única				4126,32
		P/R Pago. MEGATECNIC				
- 83 -						
Jun.	18	Maternidad Gratuita	0395		338,00	
Jun.	18	80067 (Ibuprofeno)		99,00		
Jun.	18	80084 (Bupirof)		239,00		
Jun.	18	Retención en la Fuente				3,38
Jun.	18	Cuenta Corriente Única				334,62
		P/R Pago HOSPIMEDIKKA				
- 84 -						
Jun.	18	Maternidad Gratuita	0397		170,00	
Jun.	18	Retención en la Fuente				1,70
Jun.	18	Cuenta Corriente Única				168,30
		P/R Pago. FARMAYALA Fact. 174632.				
SUMAN Y PASAN:					11972,50	11972,50

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

DIARIO GENERAL			AÑO: 2010		FOLIO N° 20
FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
VIENEN:				11972,50	11972,50
- 85 -					
Jun.	18	Maternidad Gratuita	0399	174,00	
Jun.	18	Retención en la Fuente			1,74
Jun.	18	Cuenta Corriente Única			172,26
		P/R Pago TECNOQUIMICAS ECUACOLOR Fact. 117455.			
- 86 -					
Jun.	18	Maternidad Gratuita	0401	352,62	
Jun.	18	Retención en la Fuente			3,53
Jun.	18	Cuenta Corriente Única			349,09
		P/R Pago MASTERCORP Fact. 235			
- 87 -					
Jun.	18	Maternidad Gratuita	0403	4887,60	
Jun.	18	Retención en la Fuente			48,88
Jun.	18	Cuenta Corriente Única			4838,72
		P/R Pago GRUNENTHAL Ecuatoriana Fact. 307732.			
- 88 -					
Jun.	23	Alimentos y Bebidas	0410	3018,35	
Jun.	23	5481		1728,25	
Jun.	23	5480		1210,9	
Jun.	23	Retención en la Fuente			30,18
Jun.	23	Cuenta Corriente Única			2988,17
		P/R Pago cárnicos, Masapanta Jorge Fact. 5480/5481			
- 89 -					
Jun.	24	Vehículos	0412	77,39	
Jun.	24	IVA en Compras		9,29	
Jun.	24	Retención en la Fuente			0,86
Jun.	24	Cuenta Corriente Única			85,82
		P/R Pago ASIAUTO S. A. Fact. N° 547			
- 80 -					
Jun.	25	Remuneraciones	0414	47205,16	
Jun.	25	Remuneraciones Unificadas		37519,00	
Jun.	25	Aporte Patronal		3432,99	
Jun.	25	Fondo de Reserva		3126,58	
Jun.	25	Provisión Decimotercer Sueldo		3126,58	
SUMAN Y PASAN:				67696,91	20491,75

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

DIARIO GENERAL			AÑO: 2010	FOLIO N° 21	
FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
VIENEN:				67696,90	20491,75
Jun.	25	Salarios		61961,06	
Jun.	25	Salarios Unificados	41416,20		
Jun.	25	Horas Extras	5902,40		
Jun.	25	Aporte Patronal	5276,02		
Jun.	25	Fondo de Reserva	3943,22		
Jun.	25	Provisión Decimotercer Sueldo	3943,80		
Jun.	25	Valores Variables	275,00		
Jun.		Años de Servicio	1205,00		
Jun.	25	Transferencia Banco Virtual			
Jun.	25	Líquido a pagar			46192,24
Jun.	25	Descuentos			26924,33
Jun.	25	Provisión Decimotercer sueldo			7069,80
Jun.	25	Obligaciones IESS			28979,88
Jun.	25	Aporte Individual	8682,70		
Jun.	25	Aporte Patronal	8709,01		
Jun.	25	Fondos de Reserva	7069,8		
Jun.	25	Cesantía	4241,92		
		V/ pago Remuneraciones y Salarios por Junio 2010	28703,43		
		- 91 -			
Jun.	25	Alimentos y Bebidas	0417	3030,14	
Jun.	25	Retención en la Fuente 1%			30,30
Jun.	25	Cuenta Corriente Única			2999,84
		P/R Pago por pollos a CENACOP S. A., Fact. N° 453255.			
		- 92 -			
Jun.	28	Maternidad Gratuita	0426	1735,00	
Jun.	28	463677 (MICROLUT tab.)		715,00	
Jun.	28	463682 (MESIGYNA)		1020,00	
Jun.	28	Retención en la Fuente			17,35
Jun.	28	Cuenta Corriente Única			1717,65
		P/R Pago QUIFATEX			
		- 93 -			
Jun.	29	Bono Internos Rotativos	F	2709,00	
Jun.	29	Cuenta Corriente Única			2709,00
		P/R Pago bono a Internos Rotativos			
TOTAL:				137132,10	137132,10

Valor en dólares



“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

		DIARIO GENERAL		AÑO: 2010		FOLIO N° 22
FECHA		DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		- 94 -				
Jul.	6	Maternidad Gratuita	446		1898,00	
Jul.	6	Retención en la Fuente				18,98
Jul.	6	Cuenta Corriente Única				1879,02
		P/R Pago. MASTERCORP Fact. 257				
		- 95 -				
Jul.	8	Servicio de Correo	0452		6,27	
Jul.	8	IVA en Compras			0,75	
Jul.	8	Cuenta Corriente Única				7,02
		P/R Pago. Correos Fact. N° 979				
		- 96 -				
Jul.	8	Energía Eléctrica	0453		2045,51	
Jul.	8	Cuenta Corriente Única				2045,51
		P/R Pago. Empresa Eléctrica., Factura N° 51130,				
		- 97 -				
Jul.	12	Combustibles y Lubricantes	0458		1640,57	
Jul.	12	IVA en Compras			196,87	
Jul.	12	Cuenta Corriente Única				1837,44
		P/R Pago. EP PETROECUADOR, Factura N° 82.				
		- 98 -				
Jul.	12	Combustibles y Lubricantes	0465		195,09	
Jul.	12	IVA en Compras			23,41	
Jul.	12	Retención en la Fuente				1,95
Jul.	12	Cuenta Corriente Única				216,55
		P/R Pago. ENI Ecuador, Factura N° 1502.				
		- 99 -				
Jul.	12	Vehículos	0469		67,09	
Jul.	12	IVA en Compras			8,05	
Jul.	12	Retención en la Fuente				0,79
Jul.	12	Cuenta Corriente Única				74,35
		P/R Pago. ASIAUTO S. A. Fact. N° 612				
		- 100 -				
Jul.	13	Telecomunicaciones	0473		548,82	
Jul.	13	IVA en Compras			65,81	
SUMAN Y PASAN:					6696,24	6081,61

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

DIARIO GENERAL			AÑO: 2010		FOLIO N° 23
FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
VIENEN:				6696,24	6081,61
Jul.	13	3537661		84,73	
Jul.	13	3537641		8,76	
Jul.	13	3524510		15,12	
Jul.	13	3537657		320,32	
Jul.	13	3537668		7,78	
Jul.	13	3537676		6,94	
Jul.	13	3524528		76,73	
Jul.	13	3537684		94,25	
Jul.	13	Cuenta Corriente Única			614,63
		P/R Pago. CNT			
		- 101 -			
Jul.	13	Combustibles y Lubricantes	0474	155,25	
Jul.	13	Retención en la Fuente			1,55
Jul.	13	Cuenta Corriente Única			153,70
		P/R Pago. Pastaz Silver Fact. 946			
		- 102 -			
Jul.	20	Maternidad Gratuita	0481	796,00	
Jul.	20	Retención en la Fuente			7,96
Jul.	20	Cuenta Corriente Única			788,04
		P/R Pago. MASTER CORP Fact. 270			
		- 103 -			
Jul.	20	Combustibles y Lubricantes	0483	145,23	
Jul.	20	IVA en Compras		17,43	
Jul.	20	4271		76,16	
Jul.	20	4272		86,5	
Jul.	20	Retención en la Fuente			1,45
		Cuenta Corriente Única			161,21
		P/R Pago. ENI Ecuador.			
		- 104 -			
Jul.	21	Alimentos y Bebidas	0484	594,00	
Jul.	21	Retención en la Fuente			5,94
Jul.	21	Cuenta Corriente Única			588,06
		P/R Pago. Garzón Huertas Marcela, Fact. N° 298.			
		- 105 -			
Jul.	21	Combustibles y Lubricantes	0487	864,87	
Jul.	21	IVA en Compras		103,78	
Jul.	21	Cuenta Corriente Única			968,65
		P/R Pago. Cerda Gloria Fact. 946			
SUMAN Y PASAN:				9372,80	9372,80

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

DIARIO GENERAL			AÑO: 2010	FOLIO N° 24	
FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:			9372,80	9372,80
	- 106 -				
Jul.	22 Alimentos y Bebidas	0491		3266,25	
Jul.	22 5603		1178,10		
Jul.	22 5604		2088,15		
Jul.	22 Retención en la Fuente				32,66
Jul.	22 Cuenta Corriente Única				3233,59
	P/R Pago. Masapanta P. Jorge				
	- 107 -				
Jul.	22 Alimentos y Bebidas	0492		1875,60	
Jul.	22 Retención en la Fuente 1%				18,76
Jul.	22 Cuenta Corriente Única				1856,84
	P/R Pago. Cobo Cruz Neptalí, Factura N° 4275				
	- 108 -				
Jul.	22 Vehículos	0493		541,00	
Jul.	22 Retención en la Fuente				10,82
Jul.	22 Cuenta Corriente Única				530,18
	P/R Pago. Santamaría Gustavo Fact. N° 2281/2285				
	- 109 -				
Jul.	22 Vehículos	0498		192,19	
Jul.	22 IVA en Compras			23,06	
Jul.	22 Retención en la Fuente				2,83
Jul.	22 Cuenta Corriente Única				212,42
	P/R Pago. ASIAUTO S. A. Fact. N° 657				
	- 110 -				
Jul.	22 Alimentos y Bebidas	0499		3928,31	
Jul.	22 Retención en la Fuente				39,28
Jul.	22 Cuenta Corriente Única				3889,03
	P/R Pago. CENACOP S. A., Factura N° 463471.				
	- 111 -				
Jul.	22 Maternidad Gratuita	0501		173,00	
Jul.	22 Retención en la Fuente 1%				1,73
Jul.	22 Cuenta Corriente Única				171,27
	P/R Pago. LEXUSCORP Fact. 15				
	- 112 -				
Jul.	23 Alimentos y Bebidas	0502		9519,87	
	SUMAN Y PASAN:			28892,08	19372,21

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

DIARIO GENERAL			AÑO: 2010		FOLIO N° 25	
FECHA	DETALLE		REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
VIENEN:					28892,08	19372,22
Jul.	23	360		329,5		
Jul.	23	361		380,82		
Jul.	23	362		340,96		
Jul.	23	363		397,97		
Jul.	23	364		529,56		
Jul.	23	365		411,57		
Jul.	23	366		358,68		
Jul.	23	367		529,78		
Jul.	23	368		359,5		
Jul.	23	369		448,04		
Jul.	23	370		425,41		
Jul.	23	371		419,04		
Jul.	23	372		402,66		
Jul.	23	373		391,42		
Jul.	23	374		381,29		
Jul.	23	375		332,41		
Jul.	23	376		389,68		
Jul.	23	377		343,35		
Jul.	23	378		431,73		
Jul.	23	379		372,31		
Jul.	23	380		322,39		
Jul.	23	381		382,69		
Jul.	23	382		346,22		
Jul.	23	383		492,89		
Jul.	23	Retención en la Fuente				95,20
Jul.	23	Cuenta Corriente Única				9424,67
		P/R Pago. Coronel Orellana Juan.				
		- 113 -				
Jul.	23	Otros Servicios Generales	0506		200,15	
Jul.	23	Cuenta Corriente Única				200,15
		P/R Pago. Gobierno Municipal, Factura S/N. AGUA				
		- 114 -				
Jul.	26	Pago. Uniformes	0687		14525,00	
Jul.	26	Cuenta Corriente Única				14525,00
		P/R Pago. Uniformes Personal Código de Trabajo				
SUMAN Y PASAN:					43617,23	43617,23

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

DIARIO GENERAL			AÑO: 2010	FOLIO N° 26	
FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
VIENEN:				43617,23	43617,23
- 115 -					
Jul.	28	Remuneraciones		47.313,36	
Jul.	28	Remuneraciones Unificadas	37.605,00		
Jul.	28	Aporte Patronal	3.440,86		
Jul.	28	Prov. Fondo de Reserva	3.133,75		
Jul.	28	Prov. Decimotercer Sueldo	3.133,75		
Jul.	28	Salarios			
Jul.	28	Salarios Unificados	49.318,02	78.996,91	
Jul.	28	Horas Extras	12.310,80		
Jul.	28	Aporte Patronal	6.871,61		
Jul.	28	Fondo de Reserva	5.135,74		
Jul.	28	Prov. Decimotercer Sueldo	5.135,74		
Jul.	28	Valores Variables	225,00		
Jul.	28	Líquido a pagar			58013,70
Jul.	28	Descuentos			27500,51
Jul.	28	Prov. Decimotercer sueldo			8269,49
Jul.	28	Obligaciones IESS			32526,57
Jul.	28	Aporte Individual	10.030,46		
Jul.	28	Aporte Patronal	10.312,47		
Jul.	28	Prov. Fondos de Reserva	8.269,49		
Jul.	28	Cesantía	3914,15		
		V/ pago Remuneraciones y Salarios por Julio 2010	32.526,57		
- 116 -					
Jul.	29	Bono Internos Rotativos	G	3222,00	
Jul.	29	Cuenta Corriente Única			3222,00
		P/R Pago bono a Internos Rotativos			
TOTAL:				173149,50	173149,50

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

		DIARIO GENERAL		AÑO: 2010	FOLIO N° 27	
FECHA		DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		- 117 -				
Ago.	9	Servicio de Correo	0694		2,09	
Ago.	9	12% IVA en Compras			0,25	
Ago.	9	Cuenta Corriente Única				2,34
		P/R Pago. Correos Fact. N° 1015				
		- 118 -				
Ago.	10	Energía Eléctrica	0695		2094,15	
Ago.	10	Cuenta Corriente Única				2094,15
		P/R Pago. Empresa Eléctrica., Factura N° 51779.				
		- 119 -				
Ago.	10	Pago. Decimocuarto Sueldo	0696		15560,00	
Ago.	10	Cuenta Corriente Única				15.560,00
		P/R Pago. Decimocuarto Sueldo al Personal.				
		- 120 -				
Ago.	10	Combustibles y Lubricantes	0699		148,81	
Ago.	10	IVA en Compras			17,86	
Ago.	10	Retención en la Fuente				1,49
Ago.	10	Cuenta Corriente Única				165,18
		P/R Pago. ENI Ecuador. Factura N° 1710				
		- 121 -				
Ago.	10	Vehículos	0702		92,29	
Ago.	10	IVA en Compras			11,07	
Ago.	10	Retención en la Fuente				1,29
Ago.	10	Cuenta Corriente Única				102,07
		P/R Pago. ASIAUTO S. A. Fact. N° 695				
		- 122 -				
Ago.	12	Combustibles y Lubricantes	0726		1640,57	
Ago.	12	IVA en Compras			196,87	
Ago.	12	Cuenta Corriente Única				1837,44
		P/R Pago. EP PETROECUADOR, Factura N° 109.				
		- 123 -				
Ago.	19	Otros Servicios Generales	0763		118,05	
Ago.	19	Cuenta Corriente Única				118,05
SUMAN Y PASAN:					19882,01	19882,01

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

DIARIO GENERAL			AÑO: 2010		FOLIO N° 28	
FECHA	DETALLE		REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
VIENEN:					19882,01	19882,01
	P/R Pago. Gobierno Municipal, S/F. N° 5427					
- 124 -						
Ago.	19	Telecomunicaciones	0764		672,26	
Ago.	19	IVA en Compras			80,66	
Ago.	19	9711293		13,80		
Ago.	19	9711299		9,17		
Ago.	19	9711303		94,93		
Ago.	19	9731563		6,94		
Ago.	19	9731567		33,66		
Ago.	19	9731575		124,65		
Ago.	19	9731580		394,26		
Ago.	19	9731585		67,76		
Ago.	19	9731590		7,75		
		Cuenta Corriente Única				752,92
		P/R Pago. CNT				
- 125 -						
Ago.	20	Alimentos y Bebidas	0792		3326,77	
Ago.	20	6018		1141,14		
Ago.	20	6019		1716,00		
Ago.	20	6020		469,63		
Ago.	20	Retención en la Fuente				33,27
Ago.	20	Cuenta Corriente Única				3293,50
		P/R Pago. Arcos C. Gladys.				
- 126 -						
Ago.	24	Alimentos y Bebidas	0812		497,00	
Ago.	24	Retención en la Fuente				4,97
Ago.	24	Cuenta Corriente Única				492,03
		P/R Pago. Garzón Huertas Marcela, Fact. N° 1181.				
- 127 -						
Ago.	24	Alimentos y Bebidas	0813		3271,86	
Ago.	24	Retención en la Fuente 1%				32,72
Ago.	24	Cuenta Corriente Única				3239,14
		P/R Pago. por pollos a CENACOP S. A., Factura N° 471930.				
- 128 -						
Ago.	24	Alimentos y Bebidas	0814		1643,50	
Ago.	24	Retención en la Fuente				16,44
Ago.	24	Cuenta Corriente Única				1627,06
SUMAN Y PASAN:					29374,06	29374,06

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

DIARIO GENERAL		AÑO: 2010		FOLIO N° 29	
FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
VIENEN:				29374,06	29374,06
	P/R Pago. Cobo Neptalí, Factura N° 4350				
- 129 -					
Ago. 25	Maternidad Gratuita	0818		10210,00	
Ago. 25	IVA en Compras			333,60	
Ago. 25	29979 (Eq Venoclisís)		1260,00		
Ago. 25	29980 (Eq Bureta microgotero)		4160,00		
Ago. 25	29981 (Aguja Espinal N° 25)		420,00		
Ago. 25	29982 (Set anestesia continua)		380,00		
Ago. 25	29984 (Tubos Endotraqueal)		19,10		
Ago. 25	29985 (Tubo Endotraqueal)		33,40		
Ago. 25	29986 (Cánula Intravenosa)		630,00		
Ago. 25	29989 (Pañal Prudential)		1520,00		
Ago. 25	30006 (Sutura Sintética)		1487,50		
Ago. 25	30007 (DIU)		300,00		
Ago. 25			10210,00		
Ago. 25	IVA en Compras		151,20		
Ago. 25	IVA en Compras		182,40		
Ago. 25			333,60		
Ago. 25	Retención en la Fuente		12,60		
Ago. 25	Retención en la Fuente		41,60		
Ago. 25	Retención en la Fuente		4,20		
Ago. 25	Retención en la Fuente		3,80		
Ago. 25	Retención en la Fuente		0,19		
Ago. 25	Retención en la Fuente		0,33		
Ago. 25	Retención en la Fuente		6,30		
Ago. 25	Retención en la Fuente		15,20		
Ago. 25	Retención en la Fuente		3,00		
Ago. 25	Retención en la Fuente		14,88		
Ago. 25			102,10		
Ago. 25	Bienes		54,72		
Ago. 25	Bienes		45,36		
Ago. 25			100,08		
Ago. 25	Retención Bienes				100,08
Ago. 25	Retención en la Fuente				102,10
Ago. 25	Cuenta Corriente Única				10341,42
	P/R Pago. BC Representaciones				
SUMAN Y PASAN:				39917,66	39917,66

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

DIARIO GENERAL			AÑO: 2010		FOLIO N° 30	
FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER	
VIENEN:				39917,66	39917,66	
- 130 -						
Ago.	27	Remuneraciones		44.721,52		
Ago.	27	Remuneraciones Unificadas	35.545,00			
Ago.	27	Aporte Patronal	3252,37			
Ago.	27	Fondo de Reserva	2.962,08			
Ago.	27	Prov. Decimotercer Sueldo	2.962,07			
Ago.	27	Salarios		75.304,89		
Ago.	27	Salarios Unificados	49.389,70			
Ago.	27	Horas Extras	6780,41			
Ago.	27	Aporte Patronal	6.262,97			
Ago.	27	Fondo de Reserva	4.680,85			
Ago.	27	Prov. Decimotercer Sueldo	4.680,85			
Ago.		Valores variables	3.510,13			
Ago.	27	Líquido a pagar			51810,92	
Ago.	27	Descuentos			29881,28	
Ago.	27	Prov. Decimotercer sueldo			7642,93	
Ago.		Obligaciones IESS			30691,30	
Ago.	27	Aporte Individual	9.286,26			
Ago.	27	Aporte Patronal	9.515,33			
Ago.	27	Fondos de Reserva	7.642,97			
Ago.	27	Cesantía	4246,74			
		V/ pago Remuneraciones y Salarios por Agosto 2010				
- 131 -						
Ago.	28	Bono Internos Rotativos	H	3222,00		
Ago.	28	Cuenta Corriente Única			3222,00	
		P/R Pago bono a Internos Rotativos				
TOTAL				163166,07	163166,07	

Valor en dólares

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

		DIARIO GENERAL		AÑO: 2010		FOLIO N° 31
FECHA		DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		- 132 -				
Sep.	3	Vehículos	0841		320,21	
Sep.	3	IVA en Compras			38,42	
Sep.	3	Retención en la Fuente				4,15
Sep.	3	Cuenta Corriente Única				354,48
		P/R Pago. ASIAUTO S. A. Fact. N° 754/755				
		- 133 -				
Sep.	3	Combustibles y Lubricantes	0843		129,31	
Sep.	3	IVA en Compras			15,52	
Sep.	3	Retención en la Fuente				1,29
Sep.	3	Cuenta Corriente Única				143,54
		P/R Pago. ENI Ecuador, Fact. N° 1912				
		- 134 -				
Sep.	3	Combustibles y Lubricantes	0844		213,75	
Sep.	3	Retención en la Fuente				2,14
Sep.	3	Cuenta Corriente Única				211,61
		P/R Pago. Pastaz Silver, Fact. N° 1005				
		- 135 -				
Sep.	6	Combustibles y Lubricantes	0846		1640,57	
Sep.	6	IVA en Compras			196,87	
Sep.	6	Cuenta Corriente Única				1837,44
		P/R Pago. EP PETROECUADOR, Fact. N° 130.				
		- 136 -				
Sep.	10	Energía Eléctrica	0847		2093,22	
Sep.	10	Cuenta Corriente Única				2093,22
		P/R Pago. Empresa Eléctrica, Fact. N° 52451				
		- 137 -				
Sep.	10	Combustibles y Lubricantes	0849		773,87	
Sep.	10	IVA en Compras			92,87	
Sep.	10	Cuenta Corriente Única				866,74
		P/R Pago. Cerda Gloria, Fact. N° 8712				
SUMAN Y PASAN:					5514,61	5514,61

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

		DIARIO GENERAL		AÑO: 2010		FOLIO N° 32
FECHA		DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
VIENEN:					5514,61	5514,61
- 138 -						
Sep.	13	Servicio de Correo	0851		2,09	
Sep.	13	12% IVA			0,25	
Sep.	13	Cuenta Corriente Única				2,34
		P/R Pago. Correos, Fact. N° 1051.				
- 139 -						
Sep.	14	Otros Servicios Generales	0874		135,26	
Sep.	14	Cuenta Corriente Única				135,26
		P/R Pago. Gobierno Municipal, Factura S/N 5537.				
- 140 -						
Sep.	14	Servicio Telefónico	0875		522,30	
Sep.	14	IVA en Compras			62,62	
Sep.	14	9711293		13,20		
Sep.	14	9711299		73,76		
Sep.	14	9711303		34,89		
Sep.	14	9731563		9,30		
Sep.	14	9731567		283,55		
Sep.	14	9731575		61,42		
Sep.	14	9731580		7,79		
Sep.	14	9731585		6,94		
Sep.	14	9731590		94,07		
Sep.	14	Cuenta Corriente Única				584,92
		P/R Pago. CNT				
- 141 -						
Sep.	22	Alimentos y Bebidas: Pan	0907		418,50	
Sep.	22	Retención en la Fuente				4,19
Sep.	22	Cuenta Corriente Única				414,31
		P/R Pago. por pan Garzón Huertas Marcela, Fact. N° 615.				
- 142 -						
Sep.	23	Alimentos y Bebidas: Cárnicos	0911		6498,85	
Sep.	23	5914		857,05		
Sep.	23	5915		2122,20		
SUMAN Y PASAN:					13154,48	6655,63

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

DIARIO GENERAL			AÑO: 2010		FOLIO N° 33
FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
VIENEN:				13154,48	6655,63
Sep. 23	5916		1024,00		
Sep. 23	5917		2495,60		
Sep. 23	Retención en la Fuente 1%				64,99
Sep. 23	Cuenta Corriente Única				6433,86
	P/R Pago Masapanta P. Jorge por la compra de productos cárnicos				
	- 143 -				
Sep. 23	Vehículos	0914		62,33	
Sep. 23	IVA en Compras			7,48	
Sep. 23	Retención en la Fuente				0,76
Sep. 23	Cuenta Corriente Única				69,05
	P/R Pago ASIAUTO S. A. Fact. N° 823				
	- 144 -				
Sep. 23	Alimentos y Bebidas	0919		1487,64	
Sep. 23	387		273,83		
Sep. 23	384		342,95		
Sep. 23	385		383,67		
Sep. 23	386		487,19		
Sep. 23	Retención en la Fuente				14,88
Sep. 23	Cuenta Corriente Única				1472,76
	P/R Pago Coronel Orellana Juan.				
	- 145 -				
Sep. 27	Remuneraciones			46017,45	
Sep. 27	Remuneraciones Unificadas		36575		
Sep. 27	Aporte Patronal		3346,61		
Sep. 27	Fondo de Reserva		3047,92		
Sep. 27	Prov. Decimotercer Sueldo		3047,92		
Sep. 27	Salarios			74051,63	
Sep. 27	Salarios Unificados		49389,70		
Sep. 27	Horas Extras		7633,46		
Sep. 27	Aporte Patronal		6358,08		
Sep. 27	Fondo de Reserva		4751,93		
Sep. 27	Prov. Decimotercer Sueldo		4751,93		
Sep. 27	Valores variables		791,53		
	Bono Años de Servicio		375		
SUMAN Y PASAN:				134781,01	14711,93

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

DIARIO GENERAL			AÑO: 2010		FOLIO N° 34	
FECHA	DETALLE		REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
VIENEN:					134781,01	14711,93
Sep.	27	Transferencia Banco Virtual				
Sep.	27	Líquido a pagar				51550,91
Sep.	27	Descuentos				29432,61
Sep.	27	Prov. Decimotercer sueldo				7799,85
Sep.	27	Obligaciones IESS				31285,71
Sep.	27	Aporte Individual		9482,93		
Sep.	27	Aporte Patronal		9704,69		
Sep.	27	Fondos de Reserva		7799,85		
Sep.		Cesantía		4298,24		
		V/ pago Remuneraciones y Salarios por Mayo 2010		31285,71		
		- 146 -				
Sep.	27	Bono Internos Rotativos	I		2709,00	
Sep.	27	Cuenta Corriente Única				2709,00
		P/R Pago bono a Internos Rotativos				
TOTAL:					137490,01	137490,01

Valor en dólares

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

DIARIO GENERAL		AÑO: 2010		FOLIO N° 35	
FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:			134866.63	
	- 147 -				
Oct.	5 Vehículos	0940		62,33	
Oct.	5 IVA en Compras			7,48	
Oct.	5 Retención en la Fuente				0,74
Oct.	5 Cuenta Corriente Única				69,07
	P/R Pago ASIAUTO S. A. Fact. N° 838				
	- 148 -				
Oct.	8 Energía Eléctrica	0947		2083,28	
Oct.	8 Cuenta Corriente Única				2083,28
	P/R Pago. Empresa Eléctrica., Factura N° 53101.				
	- 149 -				
Oct.	12 Servicio de Correo	0964		8,36	
Oct.	12 12% IVA			1,00	
Oct.	12 Cuenta Corriente Única				9,36
	P/R Pago. Correos, Fact. N° 1089.				
	- 150 -				
Oct.	14 Otros Servicios Generales	0974		245,88	
Oct.	14 Cuenta Corriente Única				245,88
	P/R Pago. Gobierno Municipal, Factura 5636,				
	- 151 -				
Oct.	14 Combustibles y Lubricantes	0975		1640,57	
Oct.	14 IVA en Compras			196,87	
Oct.	14 Cuenta Corriente Única				1837,44
	P/R Pago. Empresa Pública EP PETROECUADOR, Factura N° 169.				
	- 152 -				
Oct.	14 Telecomunicaciones	0976		624,85	
Oct.	14 IVA en Compras			74,94	
Oct.	14 1675712		15,03		
Oct.	14 1675719		88,91		
Oct.	14 1671528		34,29		
Oct.	14 1684203		8,95		
Oct.	14 1684205		348,42		
Oct.	14 1684214		91,94		
Oct.	14 1684219		7,8		
Oct.	14 1684222		6,94		
	SUMAN Y PASAN:			4945,56	4245,77

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

DIARIO GENERAL			AÑO: 2010		FOLIO N° 36
FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
VIENEN:				4945,56	4245,77
Oct. 14	1684228		97,51		
Oct. 14	Cuenta Corriente Única				699,79
	P/R Pago CNT				
	- 153 -				
Oct. 14	Combustibles y Lubricantes	0977		166,52	
Oct. 14	IVA en Compras			19,98	
Oct. 14	Retención en la Fuente				1,67
Oct. 14	Cuenta Corriente Única				184,84
	P/R Pago ENI Ecuador, Factura N° 5002				
	- 154 -				
Oct. 20	Combustibles y Lubricantes	1003		776,15	
Oct. 20	IVA en Compras			93,14	
Oct. 20	Cuenta Corriente Única				869,29
	P/R Pago Cerda Gloria, Fact. N° 8798				
	- 155 -				
Oct. 20	Vehículos	1004		259,31	
Oct. 20	IVA en Compras			31,12	
Oct. 20	Retención en la Fuente				2,59
Oct. 20	Cuenta Corriente Única				287,84
	P/R Pago ASIAUTO				
	- 156 -				
Oct. 26	Remuneraciones	1056		39168,15	
Oct. 26	Remuneraciones Unificadas		30644,00		
Oct. 26	Aporte Patronal		3416,81		
Oct. 26	Fondo de Reserva		2553,67		
Oct. 26	Prov. Decimotercer Sueldo		2553,67		
Oct. 26	Salarios			72521,22	
Oct. 26	Salarios Unificados		49389,70		
Oct. 26	Horas Extras		7058,82		
Oct. 26	Aporte Patronal		5165,04		
Oct. 26	Fondo de Reserva		4704,04		
Oct. 26	Prov. Decimotercer Sueldo		4704,04		
Oct. 26	Valores Variables		1389,58		
Oct. 26	Años de Servicio		110,00		
SUMAN Y PASAN:				117.981,15	6291,79

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

DIARIO GENERAL			AÑO: 2010		FOLIO N° 37
FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
VIENEN:				117981,15	6291,79
Oct. 26	Transferencia Banco Virtual				
Oct. 26	Líquido a pagar				46323,59
Oct. 26	Descuentos				28762,35
Oct. 26	Prov. Decimotercer sueldo				7257,71
Oct. 26	Obligaciones IESS				29345,71
Oct. 26	Aporte Individual		9272,12		
Oct. 26	Aporte Patronal		8581,85		
Oct. 26	Fondos de Reserva		7257,71		
Oct. 26	Cesantía		4234,04		
Oct. 26	V/ pago Remuneraciones y Salarios por Octubre 2010				
	- 157 -				
Oct. 26	Bono Internos Rotativos	J		2709,00	
Oct. 26	Cuenta Corriente Única				2709,00
	P/R Pago bono a Internos Rotativos				
TOTAL:				120690,15	120690,15

Valor en dólares

"HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA"

		DIARIO GENERAL	AÑO: 2010	FOLIO N° 38		
FECHA		DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		- 158 -				
Nov.	9	Otros Servicios Generales	1062		309,29	
Nov.	9	Cuenta Corriente Única				309,29
		P/R Pago. Gob. Municipal, Factura N° 5120,				
		- 159 -				
Nov.	9	Servicio de Correo	1069		12,54	
Nov.	9	12% IVA			1,50	
Nov.	9	Cuenta Corriente Única				14,04
		P/R Pago. Correos, Fact. N° 1129.				
		- 160 -				
Nov.	9	Energía Eléctrica	1070		2210,04	
Nov.	9	Cuenta Corriente Única				2210,04
		P/R Pago. Empresa Eléctrica., Factura N° 53770.				
		- 161 -				
Nov.	12	Insumos. y Materiales Para Laboratorio	1078		860,00	
Nov.	12	Retención en la Fuente				8,60
Nov.	12	Cuenta Corriente Única				851,40
		P/R Pago. JB Distribuidor Fact. N° 25737. INS. Y MAT.				
		- 162 -				
Nov.	12	Insumos. y Materiales Para Laboratorio	1079		2790,00	
Nov.	12	Retención en la Fuente				27,90
Nov.	12	Cuenta Corriente Única				2762,10
		P/R Pago. Abbot Lab. Fact. N° 23734.				
		- 163 -				
Nov.	12	Maternidad Gratuita	1080		1940,00	
Nov.	12	Retención en la Fuente				19,40
Nov.	12	Cuenta Corriente Única				1920,60
		P/R Pago. HOSPITAMEDIKKA Fact. N° 82794.				
SUMAN Y PASAN:					8123,37	8123,37

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

DIARIO GENERAL			AÑO: 2010		FOLIO N° 39
FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
VIENEN:				8123,37	8123,37
	- 164 -				
Nov.	12 Maternidad Gratuita	1081		4662,00	
Nov.	12 546438 (Enantato Norestis.)		630		
Nov.	12 546644 (Ferrum Gotas)		4032		
Nov.	12 Retención en la Fuente				46,62
Nov.	12 Cuenta Corriente Única				4615,38
	P/R Pago. QUIFATEX S. A. Fact. 46438/54644				
	- 165 -				
Nov.	12 Maternidad Gratuita	1082		581,00	
Nov.	12 25725 (AMP DICLOFENACO)		65,00		
Nov.	12 25726 (OXACILINA)		516,00		
Nov.	12 Retención en la Fuente				5,81
Nov.	12 Cuenta Corriente Única				575,19
	P/R Pago. J. B. Distribuidores				
	- 166 -				
Nov.	12 Combustibles y Lubricantes	1084		701,10	
Nov.	12 IVA en Compras			84,13	
Nov.	12 Cuenta Corriente Única				785,23
	P/R Pago. Cerda Gloria, Fact. N° 8826				
	- 167 -				
Nov.	12 Combustibles y Lubricantes	1085		2460,85	
Nov.	12 IVA en Compras			295,30	
Nov.	12 Cuenta Corriente Única				2756,15
	P/R Pago. EP PETROECUADOR, Fact. N° 179.				
	- 168 -				
Nov.	17 Maternidad Gratuita	1105		400,00	
Nov.	17 Retención en la Fuente				4,00
Nov.	17 Cuenta Corriente Única				396,00
	P/R Pago. CORMI Cía. Ltda. Factura N°497348				
	- 169 -				
Nov.	17 Telecomunicaciones	1106		600,74	
Nov.	17 IVA en Compras			72,09	
SUMAN Y PASAN:				17980,58	17307,75

"HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA"

DIARIO GENERAL			AÑO: 2010		FOLIO N° 40
FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
VIENEN:				17980,58	17307,75
Nov.	17	5106941	15,69		
Nov.	17	5106959	93,50		
Nov.	17	5106964	34,08		
Nov.	17	5126348	10,75		
Nov.	17	5126354	316,62		
Nov.	17	5126359	95,19		
Nov.	17	5126362	7,75		
Nov.	17	5126371	6,94		
Nov.	17	5126379	92,26		
Nov.	17	Cuenta Corriente Única			672,83
		P/R Pago. CNT			
		- 170 -			
Nov.	19	Maternidad Gratuita	1110	1280,00	
Nov.	19	Retención en la Fuente			12,80
Nov.	19	Cuenta Corriente Única			1267,20
		P/R Pago. MEDISUMI, Factura N° 3881.			
		- 171 -			
Nov.	19	Maternidad Gratuita	1111	1898,00	
Nov.	19	Retención en la Fuente			18,98
Nov.	19	Cuenta Corriente Única			1879,02
		P/R Pago. MASTERCORP Fact. N° 638.			
		- 172 -			
Nov.	19	Vehículos	1113	110,83	
Nov.	19	IVA en Compras		13,30	
Nov.	19	Retención en la Fuente			1,26
Nov.	19	Cuenta Corriente Única			122,87
		P/R Pago. ASIAUTO S. A. Fact. N° 958			
		- 173 -			
Nov.	19	Alimentos y Bebidas	1118	14819,18	
Nov.	19	451		2802,25	
Nov.	19	452		2919,91	
Nov.	19	453		2807,01	
Nov.	19	454		3554,33	
SUMAN Y PASAN:				36101,89	21282,71

"HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA"

		DIARIO GENERAL	AÑO: 2010		FOLIO N°41
FECHA		DETALLE	REF.	PARCIAL	HABER
VIENEN:					36101,89
Nov.	19	455		2735,68	
Nov.	19	Retención en la Fuente			148,19
Nov.	19	Cuenta Corriente Única			14670,99
		P/R Pago. Coronel Juan			
- 174 -					
Nov.	19	Alimentos y Bebidas	1119		13896,62
Nov.	19	6155		3369,00	
Nov.	19	6156		3409,42	
Nov.	19	6157		7118,20	
Nov.	19	Retención en la Fuente			138,96
Nov.	19	Cuenta Corriente Única			13757,66
		P/R Pago. Masapanta Jorge			
- 175 -					
Nov.	19	Alimentos y Bebidas	1122		5707,30
Nov.	19	Retención en la Fuente			57,07
Nov.	19	Cuenta Corriente Única			5650,23
		P/R Pago. Cobo Neptalí, Fact. 4709			
- 176 -					
Nov.	22	Uniformes Personal Administrativo	1123		7200,00
Nov.	22	Retención en la Fuente			72,00
Nov.	22	Cuenta Corriente Única			7128,00
		P/R Pago. Chiluzza Julio Uniformes P.A. Fact. 655			
- 177 -					
Nov.	23	Alimentos y Bebidas	1126		8742,75
Nov.	23	6634		1521,21	
Nov.	23	6637		3250,9	
Nov.	23	6638		333,16	
Nov.	23	6639			
Nov.	23	Retención en la Fuente			87,43
Nov.	23	Cuenta Corriente Única			8655,32
		P/R Pago. Arcos Gladys			
- 178 -					
Nov.	23	Maternidad Gratuita	1128		10080,00
Nov.	23	Retención en la Fuente			100,80
Nov.	23	Cuenta Corriente Única			9979,20
		P/R Pago. Dist. Sandoval Fact. N° 9896 (Amoxicilina)			
SUMAN Y PASAN:					81728,56
					81728,56



“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

DIARIO GENERAL			AÑO: 2010		FOLIO N° 42
FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
VIENEN:				81728,56	81728,56
	- 179 -				
Nov.	23 Maternidad Gratuita	1138		4200,00	
Nov.	23 Retención en la Fuente				42,00
Nov.	23 Cuenta Corriente Única				4158,00
	P/R Pago. QUIFATEX, Fact. N° 546439 (Microferrum Cap.)				
	- 180 -				
Nov.	23 Maternidad Gratuita	1141		602,00	
Nov.	23 Retención en la Fuente				6,02
Nov.	23 Cuenta Corriente Única				595,98
	P/R Pago. GENFAR S. A. Fact. N° 69434 (Ketorolaco Amp)				
	- 181 -				
Nov.	23 Alimentos y Bebidas	1146		1465,50	
Nov.	23 Retención en la Fuente				14,66
Nov.	23 Cuenta Corriente Única				1450,85
	P/R Pago. Garzón Marcela, Fact. N° 1284				
	- 182 -				
Nov.	24 Maternidad Gratuita	1149			
Nov.	24 Tarifa 0%			13901,82	
Nov.	24 Tarifa 12%			18913,58	
Nov.	24 IVA en Compras			2269,63	
Nov.	24 14987 (Tarifa 0) (Jeringuilla)		7020,40		
Nov.	24 14988 (Tarifa 0) (Bajalenguas)		6211,24		
Nov.	24 15013 (Tarifa 0) (Agua Destil.)		670,20		
Nov.	24		13901,84		
Nov.	24 14987 CON IVA		1652,96		
Nov.	24 14988 CON IVA		9491,44		
Nov.	24 15013 CON IVA		7769,16		
Nov.	24		13231,64		
Nov.	24 IVA en Compras		681,83		
Nov.	24 IVA en Compras		1138,97		
Nov.	24 IVA en Compras		932,30		
Nov.	24 Retención en la Fuente		2071,27		
SUMAN Y PASAN:				123081,09	87996,06

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

DIARIO GENERAL			AÑO: 2010		FOLIO N° 43
FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
VIENEN:				123081,09	87996,06
Nov. 24	Retención en la Fuente		2071,27		328,15
Nov. 24	Retención Bienes				680,89
Nov. 24	Cuenta Corriente Única				34075,99
	- 183 -				
Nov. 24	Maternidad Gratuita	1164		52,50	
Nov. 24	Retención en la Fuente				0,53
Nov. 24	Cuenta Corriente Única				51,97
	P/R Pago MEDISUMI, Fact. N° 3832. (Sulfato de Magnesio)				
	- 184 -				
Nov. 25	Alimentos y Bebidas	1188		13083,76	
Nov. 25	Retención en la Fuente				130,84
Nov. 25	Cuenta Corriente Única				12952,92
	P/R Pago CENACOP, Fact. N° 494744				
	- 185 -				
Nov. 24	Remuneraciones	1158		38.682,33	
Nov. 24	Remuneraciones Unificadas		30745,00		
Nov. 24	Aporte Patronal		2813,17		
Nov. 24	Fondo de Reserva		2562,08		
Nov. 24	Provisión Decimotercer Sueldo		2562,08		
Nov. 24	Salarios		38682,33	70.372,68	
Nov. 24	Salarios Unificados		46747,58	109.055,01	
Nov. 24	Horas Extras		7697,73		
Nov. 24	Aporte Patronal		6070,65		
Nov. 24	Fondo de Reserva		4537,11		
Nov. 24	Provisión Decimotercer Sueldo		4537,11		
Nov. 24	Valores Variables		782,50		
Nov. 24	Transferencia Banco Virtual		70372,68		
Nov. 24	Líquido a pagar				44222,83
Nov. 24	Descuentos				29295,15
Nov. 24	Prov. Decimotercer sueldo				7099,21
SUMAN Y PASAN:				245272.36	216834,53

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

		DIARIO GENERAL		AÑO: 2010		FOLIO N° 44
FECHA		DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
VIENEN:					245272,36	216834,53
Nov.	24	Obligaciones IESS				28437,83
Nov.	24	Aporte Individual		8580,19		
Nov.	24	Aporte Patronal		8883,82		
Nov.	24	Fondos de Reserva		7099,19		
Nov.	24	Cesantía		3874,63		
	24	V/ pago Remuneraciones y Salarios por Noviembre 2010		28437,83		
- 186 -						
Nov.	24	Bono Internos Rotativos	K		2709,00	
Nov.	24	Cuenta Corriente Única				2709,00
		P/R Pago bono a Internos Rotativos				
SUMAN Y PASAN:					247981,36	247981,36

Valor en dólares

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

DIARIO GENERAL			AÑO: 2010		FOLIO N° 45
FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 187 -				
Dic. 2	Vehículos	1197		62,33	
Dic. 2	IVA en Compras			7,48	
Dic. 2	Retención en la Fuente				0,74
Dic. 2	Cuenta Corriente Única				69,07
	P/R Pago ASIAUTO S. A. Fact. N° 991				
	- 188 -				
Dic. 2	Maternidad Gratuita	1198		3553,00	
Dic. 2	9989 (NIFEDIPINO TAB)		105,00		
Dic. 2	9995 (TINIDAZOL TAB)		28,00		
Dic. 2	9996 (CLINAMICINA SOL)		3420,00		
Dic. 2	Retención en la Fuente				35,53
Dic. 2	Cuenta Corriente Única				3517,47
	P/R Pago Distribuciones Sandoval.				
	- 189 -				
Dic. 6	Combustibles y Lubricantes	1205		616,24	
Dic. 6	IVA en Compras			73,95	
Dic. 6	Cuenta Corriente Única				690,19
	P/R Pago Cerda Gloria, Fact. N° 8906				
	- 190 -				
Dic. 8	Servicio de Correo	1210		8,36	
Dic. 8	IVA en Compras			1,00	
Dic. 8	Cuenta Corriente Única				9,36
	P/R Pago Correos, Factura N° 1170				
	- 191 -				
Dic. 8	Energía Eléctrica	1211		2141,97	
Dic. 8	Cuenta Corriente Única				2141,97
	P/R Pago Empresa Eléctrica, Factura N° 54589,				
	- 192 -				
Dic. 8	Otros Servicios Generales	1212		145,76	
Dic. 8	Cuenta Corriente Única				145,76
SUMAN Y PASAN:				6610,09	6610,09

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

DIARIO GENERAL			AÑO: 2010		FOLIO N° 46
FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:			6610,09	6610,09
	P/R Pago Gobierno Municipal, Factura S/N.				
	- 193 -				
Dic.	8 Telecomunicaciones	1213		592,21	
Dic.	8 IVA en Compras			71,03	
Dic.	8 1697606				
Dic.	8 1697619				
Dic.	8 1697624				
Dic.	8 1712897				
Dic.	8 1712900				
Dic.	8 1712906				
Dic.	8 1712912				
Dic.	8 1712917				
Dic.	8 1712921				
Dic.	8 Cuenta Corriente Única				663,24
	P/R Pago CNT				
	- 194 -				
Dic.	8 Vehículos	1214		11,00	
Dic.	8 IVA en Compras			1,32	
Dic.	8 Retención en la Fuente				0,22
Dic.	8 Retención Servicios				0,92
Dic.	8 Cuenta Corriente Única				11,18
	P/R Pago Estrella Hugo Fact. N° 24614				
	- 195 -				
Dic.	13 Decimotercer sueldo MR	1256		2733,75	
Dic.	13 Cuenta Corriente Única				2733,75
Dic.	13 P/R Pago Decimotercer sueldo Médicos Residentes				
	- 196 -				
Dic.	13 Maternidad Gratuita	1263		4156,00	
Dic.	13 Retención en la Fuente				41,56
Dic.	13 Cuenta Corriente Única				4114,44
	P/R Pago Laboratorios LIFE Factura N° 97270				
	- 197 -				
Dic.	14 Maternidad Gratuita	1281		800,00	
Dic.	14 Retención en la Fuente				8,00
Dic.	14 Cuenta Corriente Única				792,00
	P/R Pago Dist. Sandoval, Factura N° 10050				
SUMAN Y PASAN:				14975,40	14975,40

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

DIARIO GENERAL			AÑO: 2010		FOLIO N° 47
FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:			14975,40	14975,40
	- 198 -				
Dic.	16 Vehículos	1316		874,00	
Dic.	16 Retención en la Fuente				17,48
Dic.	16 Cuenta Corriente Única				856,52
	P/R Pago Estrella Hugo Fact. N° 2555				
	- 199 -				
Dic.	16 Combustibles y Lubricantes	1318		270,83	
Dic.	16 IVA en Compras			32,50	
Dic.	16 Cuenta Corriente Única				303,33
	P/R Pago Cerda Gloria, Fact. N° 8972				
	- 200 -				
Dic.	16 Maternidad Gratuita	1325		12994,00	
Dic.	16 Retención en la Fuente				129,94
Dic.	16 Cuenta Corriente Única				12864,06
	P/R Pago B. BRAÚN, Factura N° 99003 (Eurofix Compact)				
	- 201 -				
Dic.	16 Vehículos	1334		159,68	
Dic.	16 IVA en Compras			19,16	
Dic.	16 Retención en la Fuente				2,28
Dic.	16 Cuenta Corriente Única				176,56
	P/R Pago ASIAUTO S. A. Fact. N° 1019				
	- 202 -				
Dic.	16 Remuneraciones	1338		41.274,16	
Dic.	16 Remuneraciones Unificadas		32805,00		
Dic.	16 Aporte Patronal		3001,66		
Dic.	16 Fondo de Reserva		2733,75		
Dic.	16 Provisión Decimotercer Sueldo		2733,75		
Dic.	16 Salarios			70.607,26	
Dic.	16 Salarios Unificados		46.097,58		
Dic.	16 Horas Extras		8243,35		
Dic.	16 Aporte Patronal		6059,01		
SUMAN Y PASAN:				141206,99	29325,57

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

		DIARIO GENERAL		AÑO: 2010		FOLIO N° 48
FECHA		DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:			141206,99	29325,57
Dic.	16	Fondo de Reserva		4528,41		
Dic.	16	Prov. Decimotercer Sueldo		4528,41		
Dic.	16	Valores Variables		615,50		
Dic.	16	Años de Servicio		535,00		
Dic.	16	Transferencia Banco Virtual				
Dic.	16	Líquido a pagar				48827,10
Dic.	16	Descuentos				26719,95
Dic.	16	Prov. Decimotercer sueldo				7262,16
Dic.	16	Obligaciones IESS				29072,21
Dic.	16	Aporte Individual		8804,25		
Dic.	16	Aporte Patronal		9060,67		
Dic.	16	Fondos de Reserva		7262,16		
Dic.	16	Cesantía		3945,13		
		V/ pago Remuneraciones y Salarios por Diciembre 2010		29072,21		
		- 202 -				
Dic.	17	Combustibles y Lubricantes	1349		178,58	
Dic.	17	IVA en Compras			21,43	
Dic.	17	Retención en la Fuente				1,79
Dic.	17	Cuenta Corriente Única				198,22
		P/R Pago ENI Ecuador, Factura N° 6841.				
		- 203 -				
Dic.	17	Maternidad Gratuita	1355		3112,10	
Dic.	17	IVA en Compras			373,45	
Dic.	17	Retención en la Fuente				31,12
Dic.	17	Retención Bienes				112,04
Dic.	17	Cuenta Corriente Única				3342,39
		P/R Pago CARUBISA, Factura N° 17666 (Pañales Maternos)				
		- 204 -				
Dic.	24	Bono Internos Rotativos	L		2709,00	
Dic.	24	Cuenta Corriente Única				2709,00
		P/R Pago bono a Internos Rotativos				
		SUMAN Y PASAN:			147601,55	147601,55

Valor en dólares

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”
3.3.4 MAYORIZACIÓN

MAYOR GENERAL

FOLIO N° 1

MAYOR GENERAL							
CUENTA: INVENTARIOS DE MERCADERÍAS				GRUPO 53			
FECHA		CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Año	2010	Inv. Mercaderías	1	1	132,09		161.132,09
Año	2010	Inventario de Mercaderías (Alimentos y Bebidas)	1	1	93.267,41		93.267,41
SUMAN:					254.399,50	0,00	254.399,50

FOLIO N° 2

MAYOR GENERAL							
CUENTA: TERRENOS							
FECHA		CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Año	2010	Balance Inicial	1	1	18033,21		18.033,21
SUMAN:					18.033,21	0,00	18.033,21

FOLIO N° 3

MAYOR GENERAL							
CUENTA: EDIFICIOS							
FECHA		CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Año	2010	Balance Inicial	1	1	111381,25		111.381,25
SUMAN:					111.381,25	0,00	111.381,25

FOLIO N° 4

MAYOR GENERAL							
CUENTA: MOBILIARIOS							
FECHA		CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Año	2010	Balance Inicial	1	1	53911,80		53.911,80
SUMAN:					53.911,80	0,00	53.911,80

FOLIO N° 5

MAYOR GENERAL							
CUENTA: MAQUINARIA Y EQUIPO							
FECHA		CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Año	2010	Balance Inicial	1	1	3484,45		3.484,45
SUMAN:					3.484,45	0,00	3.484,45

FOLIO N° 6

MAYOR GENERAL							
CUENTA: EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS							
FECHA		CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Año	2010	Balance Inicial	1	1	122152,23		122.152,23
SUMAN:					122.152,23	0,00	122.152,23

FOLIO N° 7

MAYOR GENERAL							
CUENTA: INVENTARIOS DE BIENES NO CONSIDERADOS							
ACTIVOS FIJOS							
FECHA		CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Año	2010	Balance Inicial	1	1	8610,73		8.610,73
SUMAN:					8.610,73	0,00	8.610,73

FOLIO N° 8

MAYOR GENERAL							
CUENTA: CAPITAL TRANSFERIDO							
FECHA		CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Año	2010	Balance Inicial	1	1		530.507,07	-530.507,07
SUMAN:					0,00	530.507,07	-530.507,07

Valor en dólares

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

FOLIO N° 9

MAYOR GENERAL						
CUENTA: ALIMENTOS Y BEBIDAS						
FECHA	CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Ene. 19	Lácteos	1	2	1.053,20		1.053,20
Ene. 19	Pollos	2	2	2.830,00		2.830,00
Ene. 19	Pan	3	2	412,00		412,00
Ene. 19	Cárnicos	4	2	2.856,50		2.856,50
Ene. 19	Viveres Frescos	5	2	3.173,60		3.173,60
Ene. 19	Viveres Secos	6	3	199,30		199,30
Feb. 27	Lácteos	17	6	1.094,40		1.094,40
Feb. 27	Pollos	18	6	2.888,00		2.888,00
Feb. 27	Pan	19	6	413,80		413,80
Feb. 27	Cárnicos	20	7	2.775,30		2.775,30
Feb. 27	Viveres Frescos	21	7	3.096,96		3.096,96
Feb. 27	Viveres Secos	22	7	810,00		810,00
Mzo. 29	Pollos	34	11	2744,00		2.744,00
Mzo. 29	Pan	35	11	411,20		411,20
Mzo. 29	Lácteos	36	11	1053,20		1.053,20
Mzo. 29	Cárnicos	37	11	2745,27		2.745,27
Mzo. 29	Viveres Frescos	38	12	2950,70		2.950,70
Mzo. 29	Viveres Secos	39	12	1253,62		1.253,62
Jun. 14	Pan	75	21	418,50		418,50
Jun. 15	Lácteos	77	21	1.331,30		1.331,30
Jun. 23	Cárnicos	87	23	3.018,35		3.018,35
Jun. 28	Pollos	90	24	3.030,14		3.030,14
Jul. 21	Pan	103	26	594,00		594,00
Jul. 22	Cárnicos	105	27	3.266,25		3.266,25
Jul. 22	Lácteos	106	27	1.875,60		1.875,60
Jul. 22	Pollos	109	27	3.928,31		3.928,31
Jul. 22	Viveres frescos	111	27	9.519,87		9.519,87
Ago. 20	Viveres secos	124	31	3.326,77		3.326,77
Ago. 24	Pan	125	31	497,00		497,00
Ago. 24	Pollos	126	31	3.271,86		3.271,86
Ago. 24	Lácteos	127	31	1.643,50		1.643,50
Sep. 22	Pan	140	35	418,50		418,50
Sep. 23	Cárnicos	141	35	6.498,85		6.498,85
Sep. 23	Viveres Frescos	143	35	1.487,64		1.487,64
Nov. 19	Viveres Frescos	172	43	14.819,18		14.819,18
Nov. 19	Cárnicos	173	44	13.896,62		13.896,62
Nov. 19	Lácteos	174	44	5.707,30		5.707,30
Nov. 19	Viveres Secos	176	44	8.742,75		8.742,75
Nov. 19	Pan	180	45	1.465,50		1.465,50
Nov. 25	Pollos	183	46	13.083,76		13.083,76
SUMAN Y PASAN:				134.602,60	0,00	134.602,60



“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

FOLIO N° 10

MAYOR GENERAL							
CUENTA: ALIMENTOS Y BEBIDAS		FOLIO N° 10					
FECHA		CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Ene.	19	Lácteos	1	2		1042,67	-1.042,67
Ene.	19	Pollos	2	2		2801,7	-2.801,70
Ene.	19	Pan	3	2		407,88	-407,88
Ene.	19	Cárnicos	4	2		2827,94	-2.827,94
Ene.	19	Viveres frescos	5	3		3141,86	-3.141,86
Ene.	19	Viveres secos	6	3		197,31	-197,31
Feb.	19	Lácteos	17	6		1083,46	-1.083,46
Feb.	20	Pollos	18	6		2859,12	-2.859,12
Feb.	20	Pan	19	6		409,66	-409,66
Feb.	27	Cárnicos	20	7		2747,55	-2.747,55
Feb.	27	Viveres frescos	21	7		3065,99	-3.065,99
Feb.	27	Viveres secos	22	7		801,90	-801,90
Mzo.	29	Pollos	34	11		2716,56	-2.716,56
Mzo.	29	Pan	35	11		407,09	-407,09
Mzo.	29	Lácteos	36	11		1042,67	-1.042,67
Mzo.	29	Pollos	37	11		2717,82	-2.717,82
Mar.	29	Viveres frescos	38	12		2921,19	-2.921,19
Mar.	29	Viveres secos	39	12		1241,08	-1.241,08
TOTAL:						32.433,45	-32.433,45

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

FOLIO N° 11

MAYOR GENERAL							
CUENTA: ALIMENTOS Y BEBIDAS POR PAGAR							
FECHA		CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Abr.	9	Lácteos	42	13	1.042,67		1.042,67
Abr.	9	Pollos	43	13	9.001,28		9.001,28
Abr.	9	Pollos	44	13	604,23		604,23
Abr.	23	Pan	50	14	413,00		413,00
Abr.	23	Pan	51	15	1.633,50		1.633,50
Abr.	26	Lácteos	53	15	3.259,48		3.259,48
Abr.	26	Cárnicos	54	15	2.847,22		2.847,22
Abr.	26	Cárnicos	55	16	1.133,35		1.133,35
Abr.	26	Viveres frescos	56	16	2.345,55		2.345,55
Abr.	29	Viveres frescos	57	16	11.566,81		11.566,81
Abr.	29	Pollos	58	16	2.615,91		2.615,91
Abr.	29	Viveres secos	59	16	1.976,90		1.976,90
Abr.	29	Viveres secos	60	17	4.197,41		4.197,41
TOTAL:					42637,31		42637,31

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

FOLIO N° 12

MAYOR GENERAL							
CUENTA: RETENCIÓN EN LA FUENTE							
FECHA		CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Ene.	9	Lácteos	1	2		10,53	-10,53
Ene.	9	Pollos	2	2		28,30	-28,30
Ene.	19	Pan	3	2		4,12	-4,12
Ene.	19	Cárnicos	4	2		28,57	-28,57
Ene.	19	Viveres Frescos	5	2		31,74	-31,74
Ene.	19	Viveres Secos	6	3		1,99	-1,99
Feb.	27	Lácteos	17	6		10,94	-10,94
Feb.	27	Pollos	18	6		28,88	-28,88
Feb.	27	Pan	19	6		4,14	-4,14
Feb.	27	Cárnicos	20	7		27,75	-27,75
Feb.	27	Viveres Frescos	21	7		30,97	-30,97
Feb.	27	Viveres Secos	22	7		8,10	-8,10
Mzo.	29	Pollos	34	11		27,44	-27,44
Mzo.	29	Pan	35	11		4,11	-4,11
Mzo.	29	Lácteos	36	11		10,53	-10,53
Mzo.	29	Cárnicos	37	11		27,45	-27,45
Mzo.	29	Viveres Frescos	38	12		29,51	-29,51
Mzo.	29	Viveres Secos	39	12		12,54	-12,54
Abr.	9	Lácteos	42	13	10,53		10,53
Abr.	9	Pollos	43	13	70,72		70,72
Abr.	9	Pollos	44	13	6,10		6,10
Abr.	23	Pan	50	14		4,13	-4,13
Abr.	23	Pan	51	14	16,50		16,50
Abr.	26	Lácteos	53	15	32,92		32,92
Abr.	26	Cárnicos	54	15	28,76		28,76
Abr.	26	Cárnicos	55	16	11,45		11,45
Abr.	29	Viveres frescos	56	16		23,46	-23,46
Abr.	29	Viveres frescos	57	16	115,67		115,67
Abr.	29	Viveres secos	60	17	42,40		42,40
TOTAL:					335,05	355,20	

Valor en dólares

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

FOLIO N° 13

MAYOR GENERAL						
CUENTA CORRIENTE ÚNICA: RETENCIÓN EN LA FUENTE						
FECHA	CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Feb. 18	Vehículos	12	5		0,71	-0,71
Feb. 27	Vehículos	16	6		0,79	-0,79
Mzo. 15	Vehículos	29	3		2,65	-2,65
Mzo. 26	Vehículos	30	10		2,66	-2,66
Mzo. 29	Gas Licuado	32	10		1,56	-1,56
Mzo. 29	Gasolina	33	11		2,21	-2,21
Abr. 19	Gas Licuado	48	14		0,91	-0,91
Abr. 29	Pollos	58	16		26,16	-26,16
Abr. 29	Viveres ecos	59	17		19,77	-19,77
May. 26	Vehículos	68	19		0,79	-0,79
May. 26	Gas Doméstico	69	19		4,88	-4,88
May. 26	Vehículos	71	20		4,61	-4,61
Jun. 26	Pan	75	21		4,19	-4,19
Jun. 26	Lácteos	77	21		13,31	-13,31
Jun. 26	Vehículos	80	22		0,77	-0,77
Jun. 26	Medicinas	81	22		41,68	-41,68
Jun. 18	Medicinas	82	22		3,38	-3,38
Jun. 18	Medicinas	83	22		1,70	-1,70
Jun. 18	Medicinas	84	23		1,74	-1,74
Jun. 18	Medicinas	85	23		3,53	-3,53
Jun. 18	Medicinas	86	23		48,88	-48,88
Jun. 23	Cárnicos	87	23		30,18	-30,18
Jun. 24	Vehículos	88	23		0,86	-0,86
Jun. 28	Pollos	90	24		30,30	-30,30
Jun. 18	Medicinas	91	24		17,35	-17,35
Jul. 6	Medicinas	93	24		18,98	-18,98
Jul. 12	Combustibles y lubricantes	97	25		1,95	-1,95
Jul. 12	Vehículos	98	26		0,79	-0,79
Jul. 13	Combustible y lubricantes	100	26		1,55	-1,55
Jul. 20	Medicinas	101	26		7,96	-7,96
Jul. 20	Gas Licuado	102	26		1,45	-1,45
Jul. 21	Pan	103	26		5,94	-5,94
Jul. 22	Cárnicos	105	27		32,66	-32,66
Jul. 22	Lácteos	106	27		18,76	-18,76
Jul. 22	Vehículos	107	27		10,82	-10,82
Jul. 22	Vehículos	108	27		2,83	-2,83
SUMAN Y PASAN:					369,26	-369,26

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

FOLIO N° 14

MAYOR GENERAL							
CUENTA CORRIENTE ÚNICA: RETENCIÓN EN LA FUENTE							
FECHA		CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
SUMAN Y PASAN:						369,26	-369,26
Jul.	22	Pollos	109	27		39,28	-39,28
Jul.	22	Medicinas y Productos Farmacéuticos	110	27		1,73	-1,73
Jul.	23	Viveres Frescos	111	28		95,20	-95,20
Ago.	10	Gas Licuado	119	30		1,49	-1,49
Ago.	10	Vehículos	120	30		1,29	-1,29
Ago.	20	Viveres secos	124	31		33,27	-33,27
Ago.	24	Pan	125	31		4,97	-4,97
Ago.	24	Pollos	126	31		32,72	-32,72
Ago.	24	Lácteos	127	31		16,44	-16,44
Ago.	25	Implem. Médico	128	32		102,10	-102,10
Sep.	3	Vehículos	131	34		4,15	-4,15
Sep.	3	Gas Licuado	132	34		1,29	-1,29
Sep.	3	Gas Licuado	133	34		2,14	-2,14
Sep.	22	Pan	140	35		4,19	-4,19
Sep.	23	Cárnicos	141	36		64,99	-64,99
Sep.	23	Vehículos	142	36		0,76	-0,76
Sep.	23	Viveres Frescos	143	36		14,88	-14,88
Oct.	5	Vehículos	146	36		0,74	-0,74
Oct.	14	Gas Licuado	152	39		1,67	-1,67
Oct.	20	Vehículos	154	39		2,59	-2,59
Nov.	12	Ins. y Materiales para Laboratorio	160	41		8,60	-8,60
Nov.	12	Ins. y Materiales para Laboratorio	161	41		27,90	-27,90
Nov.	12	Medicinas. y Productos Farmacéuticos	162	41		19,40	-19,40
Nov.	12	Medicinas. y Productos Farmacéuticos	163	42		46,62	-46,62
Nov.	12	Medicinas. y Productos Farmacéuticos	164	42		5,81	-5,81
Nov.	17	Medicinas. y Productos Farmacéuticos	167	42		4,00	-4,00
Nov.	19	Medicinas. y Productos Farmacéuticos	169	43		12,80	-12,80
Nov.	19	Medicinas. y Productos Farmacéuticos	170	43		18,98	-18,98
Nov.	19	Vehículos	171	43		1,26	-1,26
Nov.	19	Viveres Frescos	172	43		148,19	-148,19
PASAN:						1088,71	-1088,71

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

FOLIO N° 15

MAYOR GENERAL						
CUENTA CORRIENTE ÚNICA: RETENCIÓN EN LA FUENTE						
FECHA	CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
VIENEN:					1.088,71	-1088,71
Nov. 19	Cárnicos	173	44		138,96	-138,96
Nov. 19	Lácteos	174	44		57,07	-57,07
Nov. 22	Uniformes	175	44		72,00	-72,00
Nov. 23	Viveres Secos	176	44		87,43	-87,43
Nov. 23	Medicinas y Productos Farmacéuticos	177	44		100,80	-100,80
Nov. 23	Medicinas y Productos Farmacéuticos	178	45		42,00	-42,00
Nov. 23	Medicinas y Productos Farmacéuticos	179	45		6,02	-6,02
Nov. 23	Pan	180	45		14,66	-14,66
Nov. 24	Medicinas y Productos Farmacéuticos	181	46		328,14	-328,14
Nov. 24	Medicinas y Productos Farmacéuticos	182	46		0,53	-0,53
Nov. 25	Pollos	183	46		130,84	-130,84
Dic. 2	Vehículos	186	48		0,74	-0,74
Dic. 2	Medicinas y Productos Farmacéuticos	187	48		35,53	-35,53
Dic. 8	Vehículos	193	49		0,22	-0,22
Dic. 13	Medicinas y Productos Farmacéuticos	195	49		41,56	-41,56
Dic. 14	Medicinas y Productos Farmacéuticos	196	48		8,00	-8,00
Dic. 16	Vehículos	197	50		17,48	-17,48
Dic. 16	Ins. Mat .y Medicina	199	50		129,94	-129,94
Dic. 16	Vehículos	200	50		2,28	-2,28
Dic. 17	Gas Licuado	202	51		1,79	-1,79
Dic. 17	Ins. Mat y Medicina	203	51		31,12	-31,12
TOTAL :					2.335,82	-2.335,82

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

FOLIO N° 16

MAYOR GENERAL							
CUENTA CORRIENTE ÚNICA:							
FECHA		CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Ene.	28	Líquido a Pagar	7	4		51662,78	-51.662,78
Ene.	28	Descuentos	7	4		22109,22	-22.109,22
Ene.	28	Provisión Decimotercer sueldo	7	4		6662,72	-6.662,72
Ene.	28	Obligaciones IESS	7	4		28421,64	-28.421,64
Ene.	28	Bono Internos Rotativos	8	4		2709,00	-2.709,00
Feb.	9	Energía Eléctrica	9	5		1.712,82	-1.712,82
Feb.	9	Agua	10	5		194,72	-194,72
Feb.	12	Servicios de Correo	11	5		9,36	-9,36
Feb.	18	Vehículos	12	5		65,12	-65,12
Feb.	19	Combustibles y Lubricantes	13	5		1.837,44	-1.837,44
Feb.	20	Telecomunicaciones	14	6		674,31	-674,31
Feb.	20	Servicios de Correo	15	6		23,50	-23,50
Feb.	20	Vehículos	16	6		73,77	-73,77
Feb.	27	Líquido a pagar	23	8		50796,94	-50.796,94
Feb.	27	Descuentos	23	8		23485,38	-23.485,38
Feb.	27	Provisión Decimotercer sueldo	23	8		6724,68	-6.724,68
Feb.	27	Obligaciones IESS	23	8		28648,14	-28.648,14
Feb.	27	Bono Internos Rotativos	24	8		4.761,00	-4.761,00
Mzo.	11	Agua Potable	25	9		115,41	-115,41
Mzo.	11	Energía Eléctrica	26	9		1752,07	-1.752,07
Mzo.	15	Diesel	27	9		1837,44	-1.837,44
Mzo.	15	Telecomunicaciones	28	9		558,48	-558,48
Mzo.	15	Vehículos	29	9		207,91	-207,91
Mzo.	26	Vehículos	30	10		208,26	-208,26
Mzo.	26	Líquido a pagar	31	10		44576,22	-44.576,22
Mzo.	26	Descuentos	31	10		26236,88	-26.236,88
Mzo.	26	Provisión	31	10		6961,12	-6.961,12
Mzo.	26	Obligaciones IESS	31	10		28262,18	-28.262,18
Mzo.	29	Gas Licuado	32	10		173,44	-173,44
Mzo.	29	Gasolina	33	11		244,79	-244,79
Mzo.	29	Bono Internos Rotativos	40	12		1683,00	-1.683,00
Abr.	3	Agua	41	13		190,53	-190,53
Abr.	3	Lácteos	42	13		1.053,20	-1.053,20
SUMAN Y PASAN:						344.633,47	-344.633,47

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

FOLIO N° 17

MAYOR GENERAL							
CUENTA CORRIENTE ÚNICA:							
FOLIO N° 17							
FECHA	Cuentas		N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
VIENEN:						344633,47	-344.633,47
Abr.	9	Pollos	43	13		9.072,00	-9.072,00
Abr.	9	Pollos	44	13		610,33	-610,33
Abr.	13	Energía Eléctrica	45	13		1.895,31	-1.895,31
Abr.	13	Correos	46	13		4,68	-4,68
Abr.	14	Diesel	47	14		1.837,44	-1.837,44
Abr.	19	Gas licuado	48	14		101,42	-101,42
Abr.	22	Teléfonos	49	14		706,55	-706,55
Abr.	23	Pan	50	14		408,87	-408,87
Abr.	24	Pan	51	15		1.650,00	-1.650,00
Abr.	26	Líquido a Pagar MO	52	15		40895,73	-40.895,73
Abr.	26	Descuentos	52	15		26532,86	-26.532,86
Abr.	26	Prov. Decimotercer sueldo	52	15		6900,37	-6.900,37
Abr.	26	Obligaciones	52	15		30775,64	-30.775,64
Abr.	26	Leche	53	15		3.292,40	-3.292,40
Abr.	26	Cárnicos	54	15		2.875,98	-2.875,98
Abr.	26	Cárnicos	55	16		1.144,80	-1.144,80
Abr.	29	Viveres frescos	56	16		2.322,09	-2.322,09
Abr.	29	Viveres frescos	57	16		11.682,48	-11.682,48
Abr.	29	Pollos	58	16		2.589,75	-2.589,75
Abr.	29	Viveres secos	59	16		1.957,13	-1.957,13
Abr.	28	Viveres secos	60	17		4.239,81	-4.239,81
Abr.	28	Bono Internos Rotativos	61	17		2.196,00	-2.196,00
May.	7	Agua Potable	62	18		117,43	-117,43
May.	11	Energía Eléctrica	63	18		1.836,12	-1.836,12
May.	12	Diesel	64	18		1.837,44	-1.837,44
May.	18	Correo	65	18		8,40	-8,40
May.	20	Telecomunicaciones	66	18		613,02	-613,02
May.	20	Líquido a pagar	67	19		45461,90	-45.461,90
May.	20	Descuentos	67	19		26230,87	-26.230,87
May.	20	Prov. Decimotercer sueldo	67	19		7050,14	-7.050,14
May.	20	Obligaciones IESS	67	19		28623,60	-28.623,60
May.	27	Vehículos	68	19		74,35	-74,35
May.	25	Gas Doméstico	69	19		483,37	-483,37
PASAN:						610.661,75	-610.661,75

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

FOLIO N° 18

MAYOR GENERAL							
CUENTA CORRIENTE ÚNICA:							
FECHA	Cuentas		N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
VIENEN:						610661,75	-610.661,75
May.	27	Gasolina	70	19		3.836,30	-3.836,30
May.	28	Vehículos	71	20		380,14	-380,14
May.	28	Bono Internos Rotativos	72	20		2.709,00	-2.709,00
Jun.	7	Energía Eléctrica	73	21		2.009,41	-2.009,41
Jun.	10	Diesel	74	21		1.837,44	-1.837,44
Jun.	14	Pan	75	21		414,31	-414,31
Jun.	14	Gasolina	76	21		851,76	-851,76
Jun.	15	Lácteos	77	21		1.317,99	-1.317,99
Jun.	16	Agua Potable	78	21		106,05	-106,05
Jun.	16	Telecomunicaciones	79	22		664,14	-664,14
Jun.	18	Vehículos	80	22		77,13	-77,13
Jun.	18	Medicinas. y Productos Farmacéuticos	81	22		4.126,32	-4.126,32
Jun.	18	Medicinas. y Productos Farmacéuticos	82	22		334,62	-334,62
Jun.	18	Medicinas. y Productos Farmacéuticos	83	22		168,30	-168,30
Jun.	18	Medicinas. y Productos Farmacéuticos	84	23		172,26	-172,26
Jun.	18	Medicinas. y Productos Farmacéuticos	85	23		349,09	-349,09
Jun.	18	Medicinas. y Productos Farmacéuticos	86	23		4.838,72	-4.838,72
Jun.	23	Cárnicos	87	23		2.988,17	-2.988,17
Jun.	24	Vehículos	88	23		85,82	-85,82
Jun.	25	Liquido a pagar	89	24		46468,68	-46.468,68
Jun.	25	Descuentos	89	24		26924,33	-26.924,33
Jun.	25	Prov. Decimotercer	89	24		7069,80	-7.069,80
Jun.	25	Obligaciones IESS	89	24		28703,40	-28.703,40
Jun.	28	Pollos	90	24		2.999,84	-2.999,84
Jun.	18	Medicinas. y Productos Farmacéuticos	91	24		1.717,65	-1.717,65
Jun.	29	Medicinas. y Productos Farmacéuticos	92	24		2.709,00	-2.709,00
SUMAN:						754.521,42	-754.521,42

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

FOLIO N° 19

MAYOR GENERAL						
CUENTA CORRIENTE ÚNICA:						
FECHA	CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DE BE	HABER	SALDO
VIENEN:					610661,75	-610.661,75
May.	27	Gasolina	70	19	3.836,30	-3.836,30
May.	28	Vehículos	71	20	380,14	-380,14
May.	28	Bono Internos Rotativos	72	20	2.709,00	-2.709,00
Jun.	7	Energía Eléctrica	73	21	2.009,41	-2.009,41
Jun.	10	Diesel	74	21	1.837,44	-1.837,44
Jun.	14	Pan	75	21	414,31	-414,31
Jun.	14	Gasolina	76	21	851,76	-851,76
Jun.	15	Lácteos	77	21	1.317,99	-1.317,99
Jun.	16	Agua Potable	78	20	106,05	-106,05
Jun.	16	Telecomunicaciones	79	22	664,14	-664,14
Jun.	18	Vehículos	80	22	77,13	-77,13
Jun.	18	Medicinas y Productos Farmacéuticos	81	22	4.126,32	-4.126,32
Jun.	18	Medicinas. y Productos Farmacéuticos	82	22	334,62	-334,62
Jun.	18	Medicinas. y Productos Farmacéuticos	83	22	168,30	-168,30
Jun.	18	Medicinas. y Productos Farmacéuticos	84	23	172,26	-172,26
Jun.	18	Medicinas. y Productos Farmacéuticos	85	23	349,09	-349,09
Jun.	18	Medicinas. y Productos Farmacéuticos	86	23	4.838,72	-4.838,72
Jun.	23	Cárnicos	87	23	2.988,17	-2.988,17
Jun.	24	Vehículos	88	23	85,82	-85,82
Jun.	25	Liquido a pagar	89	24	46468,68	-46.468,68
Jun.	25	Descuentos	89	24	26924,33	-26.924,33
Jun.	25	Prov. Decimotercer	89	24	7069,80	-7.069,80
Jun.	25	Obligaciones IESS	89	24	28703,40	-28.703,40
Jun.	28	Pollos	90	24	2.999,84	-2.999,84
Jun.	18	Medicinas. y Productos Farmacéuticos	91	24	1.717,65	-1.717,65
Jun.	29	Medicinas. y Productos Farmacéuticos	92	24	2.709,00	-2.709,00
Jul.	6	Medicinas. y Productos Farmacéuticos	93	25	1.879,02	-1.879,02
Jul.	8	Correos	94	25	7,02	-7,02
Jul.	8	Energía Eléctrica	95	25	2.045,51	-2.045,51
SUMAN:					758.452,97	-758.452,97



“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

FOLIO N° 20

MAYOR GENERAL							
CUENTA CORRIENTE ÚNICA:							
FECHA	Cuentas		N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
VIENEN:						758.452,97	-758.452,97
Jul.	12	Diesel	96	25		1.837,44	-1.837,44
Jul.	12	Gas Licuado	97	25		216,55	-216,55
Jul.	12	Vehículos	98	25		74,35	-74,35
Jul.	13	Telecomunicaciones	99	26		614,63	-614,63
Jul.	13	Gas Doméstico	100	26		153,70	-153,70
Jul.	20	Medicinas	101	26		788,04	-788,04
Jul.	20	Gas Licuado	102	26		161,21	-161,21
Jul.	21	Pan	103	26		588,06	-588,06
Jul.	21	Gasolina	104	26		968,65	-968,65
Jul.	22	Cárnicos	105	27		3.233,59	-3.233,59
Jul.	22	Lácteos	106	27		1.856,84	-1.856,84
Jul.	22	Vehículos	107	27		530,18	-530,18
Jul.	22	Vehículos	108	27		212,42	-212,42
Jul.	22	Pollos	109	27		3.889,03	-3.889,03
Jul.	22	Medicinas. y Productos Farmacéuticos	110	27		171,27	-171,27
Jul.	23	Viveres Frescos	111	28		9.424,67	-9.424,67
Jul.	23	Agua Potable	112	28		200,15	-200,15
Jul.	26	Uniformes	113	28		14.525,00	-14.525,00
Jul.	28	Líquido a pagar	114	29		58013,70	-58.013,70
Jul.	28	Descuentos	114	29		27500,51	-27.500,51
Jul.	28	Prov. Decimotercer sueldo	114	29		8269,49	-8.269,49
Jul.	28	Obligaciones IESS	114	29		32526,57	-32.526,57
Jul.	29	Bono	115	29		3.222,00	-3.222,00
Ago.	9	Correo	116	30		2,34	-2,34
Ago.	10	Energía Eléctrica	117	30		2.094,15	-2.094,15
Ago.	10	Decimocuarto sueldo	118	30		15.560,00	-15.560,00
Ago.	10	Gas Licuado	119	30		165,18	-165,18
Ago.	10	Vehículos	120	30		102,07	-102,07
Ago.	12	Diesel	121	30		1.837,44	-1.837,44
Ago.	19	Agua Potable	122	30		118,05	-118,05
Ago.	19	Telecomunicaciones	123	31		752,92	-752,92
SUMAN:						948.063,17	-948.063,17

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DEL ATACUNGA”

FOLIO N° 21

MAYOR GENERAL						
CUENTA CORRIENTE ÚNICA:						
FECHA	CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
VIENEN:					948.063,17	-948.063,17
Ago. 20	Viveres secos	124	31		3.293,50	-3.293,50
Ago. 24	Pan	125	31		492,03	-492,03
Ago. 24	Pollos	126	31		3.239,14	-3.239,14
Ago. 24	Lácteos	127	31		1.627,06	-1.627,06
Ago. 25	Implemento Médico	128	32		10.341,42	-10.341,42
Ago. 27	Liquidado a pagar	129	33		51.810,95	-51.810,95
Ago. 27	Descuentos	129	33		29.881,28	-29.881,28
Ago. 27	Provisiones	129	33		7.642,93	-7.642,93
Ago. 27	Obligaciones IESS	129	33		30.691,28	-30.691,28
Ago. 28	Bono	130	33		3.222,00	-3.222,00
Sep. 3	Vehículos	131	34		354,48	-354,48
Sep. 3	Gas Licuado	132	34		143,54	-143,54
Sep. 3	Gas Licuado	133	34		211,61	-211,61
Sep. 6	Diesel	134	34		1.837,44	-1.837,44
Sep. 10	Energía Eléctrica	135	34		2.093,22	-2.093,22
Sep. 10	Gasolina	136	34		866,74	-866,74
Sep. 13	Correo	137	35		2,34	-2,34
Sep. 14	Agua Potable	138	35		135,26	-135,26
Sep. 14	Telecomunicaciones	139	35		584,92	-584,92
Sep. 22	Pan	140	35		414,31	-414,31
Sep. 23	Cárnicos	141	36		6.433,86	-6.433,86
Sep. 23	Vehículos	142	36		69,05	-69,05
Sep. 23	Viveres Frescos	143	36		1.472,76	-1.472,76
Sep. 27	Líquido a pagar	144	37		51550,91	-51.550,91
Sep. 27	Descuentos	144	37		29432,61	-29.432,61
Sep. 27	Provisión Decimotercer sueldo	144	37		7799,85	-7.799,85
Sep. 27	Obligaciones IESS	144	37		31285,71	-31.285,71
Sep. 28	Bono Internos Rotativos	145	37		2.709,00	-2.709,00
Oct. 5	Vehículos	146	38		69,05	-69,05
Oct. 8	Energía Eléctrica	147	38		2.083,28	-2.083,28
Oct. 12	Correo	148	38		9,36	-9,36
Oct. 14	Agua Potable	149	38		245,88	-245,88
SUMAN Y PASAN:					1.230.109,94	-1.230.109,94

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

FOLIO N° 22

MAYOR GENERAL						
CUENTA CORRIENTE ÚNICA:						
FECHA	CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
VIENEN:					1.230.109,94	-1.230.109,94
Oct.	14	Diesel	150	38	1.837,44	-1.837,44
Oct.	14	Telecomunicaciones	151	39	699,79	-699,79
Oct.	14	Combustibles y lubricantes	152	39	184,84	-184,84
Oct.	14	Gas Licuado	153	39	869,29	-869,29
Oct.	20	Vehículos	154	39	287,84	-287,84
Oct.	26	Líquido a pagar	155	40	46323,59	-46.323,59
Oct.	26	Descuentos	155	40	28762,35	-28.762,35
Oct.	26	Provisión Decimotercer sueldo	155	40	7257,71	-7.257,71
Oct.	26	Obligaciones IESS	155	40	29345,71	-29.345,71
Oct.	26	Bono Internos Rotativos	156	40	2709,00	-2.709,00
Nov.	9	Agua Potable	157	41	309,29	-309,29
Nov.	9	Correo	158	41	14,04	-14,04
Nov.	9	Energía Eléctrica	159	41	2.210,04	-2.210,04
Nov.	12	Ins. y Materiales para Laboratorio	160	41	851,40	-851,40
Nov.	12	Medicinas y Productos Farmacéuticos	161	41	2.762,10	-2.762,10
Nov.	12	Medicinas y Productos Farmacéuticos	162	41	1.920,60	-1.920,60
Nov.	12	Medicinas y Productos Farmacéuticos	163	42	4.615,38	-4.615,38
Nov.	12	Medicinas y Productos Farmacéuticos	164	42	575,19	-575,19
Nov.	12	Gasolina	165	42	785,23	-785,23
Nov.	12	Diesel	166	42	2.756,15	-2.756,15
Nov.	17	Medicinas y Productos Farmacéuticos	167	42	396,00	-396,00
Nov.	17	Medicinas y Productos Farmacéuticos	168	43	672,83	-672,83
Nov.	19	Medicinas y Productos Farmacéuticos	169	43	1.267,20	-1.267,20
Nov.	19	Medicinas y Productos Farmacéuticos	170	43	1.879,02	-1.879,02
Nov.	19	Vehículos	171	43	122,87	-122,87
SUMAN Y PASAN:					1.369.524,84	-1.369.524,84

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

FOLIO N° 23

MAYOR GENERAL							
CUENTA CORRIENTE ÚNICA:							
FOLIO N° 23							
FECHA	CUENTAS		N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
VIENEN:						1.369.524,84	-1.369.524,84
Nov.	19	Víveres Frescos	172	44		14.670,99	-14.670,99
Nov.	19	Cárnicos	173	44		13.757,66	-13.757,66
Nov.	19	Lácteos	174	44		5.650,23	-5.650,23
Nov.	22	Uniformes	175	44		7.128,00	-7.128,00
Nov.	23	Víveres Secos	176	44		8.655,32	-8.655,32
Nov.	23	Medicinas y Productos Farmacéuticos	177	44		9.979,20	-9.979,20
Nov.	23	Medicinas y Productos Farmacéuticos	178	45		4.158,00	-4.158,00
Nov.	23	Medicinas y Productos Farmacéuticos	179	45		595,98	-595,98
Nov.	19	Medicinas y Productos Farmacéuticos	180	45		1.450,85	-1.450,85
Nov.	24	Medicinas y Productos Farmacéuticos	181	46		34.075,99	-34.075,99
Nov.	24	Medicinas y Productos Farmacéuticos	182	46		51,97	-51,97
Nov.	25	Pollos	183	46		12.952,92	-12.952,92
Nov.	24	Líquido a pagar	184	47		44222,83	-44.222,83
Nov.	24	Descuentos	184	47		29295,12	-29.295,12
Nov.	24	Provisiones	184	47		7099,19	-7.099,19
Nov.	24	Obligaciones IESS	184	47		28437,83	-28.437,83
Nov.	24	Bono	185	47		2.709,00	-2.709,00
Dic.	2	Vehículos	186	48		69,07	-69,07
Dic.	2	Medicinas y Productos Farmacéuticos	187	48		3517,47	-3.517,47
Dic.	6	Gasolina	188	48		690,19	-690,19
Dic.	8	Correo	189	48		9,36	-9,36
Dic.	8	Energía Eléctrica	190	48		2141,97	-2.141,97
Dic.	8	Agua Potable	191	48		145,76	-145,76
Dic.	8	Telecomunicaciones	192	49		663,24	-663,24
Dic.	8	Vehículos	193	49		11,18	-11,18
Dic.	21	Decimotercer Sueldo	194	49		2733,75	-2.733,75
Dic.	13	Medicinas y Productos Farmacéuticos	195	49		4114,44	-4.114,44
Dic.	14	Medicinas y Productos Farmacéuticos	196	49		792,00	-792,00
Dic.	16	Vehículos	197	50		856,52	-856,52
PASAN:						1.610.160,87	-1.610.160,87

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

FOLIO N° 24

MAYOR GENERAL							
CUENTA CORRIENTE ÚNICA:					FOLIO N° 24		
FECHA	CUENTAS		N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
VIENEN:						1.610.160,87	-1.610.160,87
Dic.	16	Gasolina	198	50		303,33	-303,33
Dic.	16	Ins. Mat y Medicina	199	50		12864,06	-12.864,06
Dic.	16	Vehículos	200	50		176,56	-176,56
Dic.	16	Líquido a pagar	201	51		48827,10	-48.827,10
Dic.	16	Descuentos	201	51		26719,95	-26.719,95
Dic.	16	Provisión Decimotercer sueldo	201	51		7262,16	-7.262,16
Dic.	17	Obligaciones IESS	201	51		29072,21	-29.072,21
Dic.	17	Combustibles y lubricantes	202	51		198,22	-198,22
Dic.	17	Ins. Mat y Medicina	203	51		3342,39	-3.342,39
Dic.	21	Bono Internos Rotativos	204	51		2709,00	-2.709,00
TOTAL:						1.741.635,85	-1.741.635,85

Valor en dólares

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

FOLIO N° 25

MAYOR GENERAL							
CUENTA: REMUNERACIONES UNIFICADOS							
FOLIO N° 25							
FECHA		CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Ene.	28	Remuneraciones Unificadas	7	3	48436,91		48.436,91
Feb.	27	Remuneraciones Unificadas	23	8	49420,79		49.420,79
Mar.	26	Remuneraciones Unificadas	31	10	46.124,39		46.124,39
Abr.	26	Remuneraciones Unificadas	52	15	46.124,50		46.124,50
May.	20	Remuneraciones Unificadas	67	19	48345,05		48.345,05
Jun.	25	Remuneraciones Unificadas	89	23	47205,16		47.205,16
Jul.	28	Remuneraciones Unificadas	114	29	47.313,31		47.313,31
Ago.	28	Remuneraciones Unificadas	129	33	44721,52		44.721,52
Sep.	28	Remuneraciones Unificadas	144	36	46017,45		46.017,45
Oct.	28	Remuneraciones Unificadas	155	39	39.168,15		39.168,15
Nov.	24	Remuneraciones Unificadas	184	46	38.682,33		38.682,33
Dic.	21	Remuneraciones Unificadas	201	50	41.274,17		41.274,17
SUMAN:					542.833,73	0	542.833,73

Valor en dólares

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

FOLIO 26

MAYOR GENERAL							
CUENTA: RETENCIÓN EN LA FUENTE							
FOLIO 26							
FECHA		CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Dic.	21	Servicios	193	49		0,92	-0,92
SUMAN Y PASAN:					0	0,92	-0,92

Valor en dólares

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

FOLIO N° 27

MAYOR GENERAL							
CUENTA: SALARIOS UNIFICADOS							
FECHA		CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Ene.	28	Salarios Unificados	7	3	60419,46		60.419,46
Feb.	27	Salarios Unificados	23	8	60234,35		60.234,35
Mar.	26	Salarios Unificados	31	10	59.912,01		59.912,01
Abr.	26	Salarios Unificados	52	15	58.980,21		58.980,21
May.	20	Salarios Unificados	67	19	59021,46		59.021,46
Jun.	25	Salarios Unificados	89	23	61961,06		61.961,06
Jul.	28	Salarios Unificados	114	29	78.996,91		78.996,91
Ago.	28	Salarios Unificados	129	33	75.304,89		75.304,89
Sep.	28	Salarios Unificados	144	36	74051,63		74.051,63
Oct.	26	Salarios Unificados	155	39	72.521,14		72.521,14
Nov.	24	Salarios Unificados	184	46	70.372,68		70.372,68
Dic.	21	Salarios Unificados	201	50	70.607,26		70.607,26
SUMAN:					802.383,06	0	802.383,06

Valor en dólares

HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

FOLIO N° 28

MAYOR GENERAL							
CUENTA OTROS SUBSIDIOS: BONO INTERNOS ROTATIVOS							
FECHA		CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Ene.	28	Bono Internos Rotativos	8	4	2.709,00		2.709,00
Feb.	27	Bono Internos Rotativos	24	8	4.761,00		4.761,00
Mzo.	29	Bono Internos Rotativos	40	12	1683		1.683,00
Abr.	29	Bono Internos Rotativos	61	17	2.196,00		2.196,00
May.	28	Bono Internos Rotativos	72	20	2.709,00		2.709,00
Jun.	29	Bono Internos Rotativos	92	24	2.709,00		2.709,00
Jul.	29	Bono Internos Rotativos	115	29	3.222,00		3.222,00
Ago.	28	Bono Internos Rotativos	130	33	3.222,00		3.222,00
Sep.	28	Bono Internos Rotativos	145	7	2709		2.709,00
Oct.	26	Bono Internos Rotativos	156	40	2.709,00		2.709,00
Nov.	24	Bono Internos Rotativos	185	47	2.709,00		2.709,00
Dic.	21	Bono Internos Rotativos	204	51	2.709,00		2.709,00
SUMAN Y PASAN:					34.047,00	0	34.047,00

Valor en dólares

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

FOLIO N° 29

MAYOR GENERAL							
CUENTA: VESTUARIO, LENCERÍA Y PRENDAS DE PROTECCIÓN, CÓDIGO DE TRABAJO							
FECHA		CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Jul.	26	Uniformes	113	28	14.525,00		14.525,00
SUMAN:					14.525,00	0,00	14.525,00

Valor en dólares

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

FOLIO N° 30

MAYOR GENERAL							
CUENTA: ENERGÍA ELÉCTRICA							
FECHA	CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO	
Feb.	9	Energía Eléctrica	9	5	1.712,82	1.712,82	
Mzo.	11	Energía Eléctrica	26	9	1752,07	1.752,07	
Abr.	13	Energía Eléctrica	45	11	1.895,31	1.895,31	
May.	11	Energía Eléctrica	63	18	1836,12	1.836,12	
Jun.	7	Energía Eléctrica	73	21	2.009,41	2.009,41	
Jul.	8	Energía Eléctrica	95	25	2.045,51	2.045,51	
Ago.	10	Energía Eléctrica	117	30	2.094,15	2.094,15	
Sep.	10	Energía Eléctrica	135	34	2.093,22	2.093,22	
Oct.	8	Energía Eléctrica	147	38	2083,28	2.083,28	
Nov.	9	Energía Eléctrica	159	41	2210,04	2.210,04	
Dic.	8	Energía Eléctrica	190	48	2.141,97	2.141,97	
SUMAN:					21.873,90	0,00	21.873,90

Valor en dólares

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

FOLIO N° 31

MAYOR GENERAL							
CUENTA: DECIMOCUARTO SUELDO							
FECHA	CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO	
Ago.	10	Decimocuarto sueldo	118	30	15.560,00	15.560,00	
SUMAN:					15.560,00	0,00	15.560,00

Valor en dólares

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

FOLIO N° 32

MAYOR GENERAL							
CUENTA: OTROS SERVICIOS GENERALES							
FECHA	CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO	
Feb.	10	Agua Potable	10	5	194,72	194,72	
Mzo.	11	Agua Potable	25	9	115,41	115,41	
Abr.	3	Agua potable	41	12	190,53	190,53	
May.	7	Agua potable	62	18	117,43	117,43	
Jun.	16	Agua potable	78	21	106,05	106,05	
Jul.	23	Agua potable	112	28	200,15	200,15	
Ago.	19	Agua potable	122	30	118,05	118,05	
Sep.	14	Agua potable	138	35	135,26	135,26	
Oct.	14	Agua potable	149	38	245,88	245,88	
Nov.	9	Agua potable	157	41	309,29	309,29	
Dic.	8	Agua potable	191	48	145,76	145,76	
SUMAN Y PASAN:					1878,53	0,00	1878,53

Valor en dólares

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

FOLIO N° 33

MAYOR GENERAL							
CUENTA: SERVICIOS DE CORREO							
FECHA		CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Feb.	12	Correo	11	5	8,36		8,36
Feb.	20	Correo	15	6	20,98		20,98
Abr.	13	Correo	46	13	4,18		4,18
May.	18	Correo	65	18	7,50		7,50
Jul.	8	Correo	94	25	6,27		6,27
Ago.	9	Correo	117	30	2,09		2,09
Sep.	13	Correo	137	35	2,09		2,09
Oct.	12	Correo	148	38	8,36		8,36
Nov.	9	Correo	158	41	12,54		12,54
Dic.	8	Correo	189	48	8,36		8,36
SUMAN Y PASAN:					80,73	0,00	80,73

Valor en dólares

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DELATACUNGA”

FOLIO N° 36

MAYOR GENERAL							
CUENTA: VEHÍCULOS							
FECHA		CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Feb.	18	Vehículos	12	5	58,78		58,78
Feb.	27	Vehículos	16	6	66,57		66,57
Mzo.	15	Vehículos	29	9	188		188
Mzo.	26	Vehículos	30	10	188,32		188,32
May.	27	Vehículos	68	19	67,09		67,09
May.	28	Vehículos	71	20	343,53		343,53
Jun.	18	Vehículos	80	21	69,55		69,55
Jun.	24	Vehículos	88	23	77,39		77,39
Jul.	12	Vehículos	98	25	67,09		67,09
Jul.	22	Vehículos	107	27	541		541
Jul.	22	Vehículos	108	27	192,19		192,19
Ago.	10	Vehículos	120	30	92,29		92,29
Sep.	3	Vehículos	131	34	320,21		320,21
Sep.	23	Vehículos	142	36	62,33		62,33
Oct.	5	Vehículos	146	38	62,33		62,33
Oct.	20	Vehículos	154	39	259,31		259,31
Nov.	19	Vehículos	171	43	110,83		110,83
Dic.	2	Vehículos	186	48	62,33		62,33
Dic.	8	Vehículos	193	49	11		11
Dic.	16	Vehículos	197	50	874		874
Dic.	16	Vehículos	200	50	159,68		159,68
TOTAL:					3873,82	0	3873,82

Valor en dólares



“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

FOLIO N° 34

MAYOR GENERAL							
CUENTA: IVA EN COMPRAS							
FECHA		CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Feb.	12	Servicios de Correo	11	5	1,00		1,00
Feb.	18	Vehículos	12	5	7,05		7,05
Feb.	20	Diesel	13	5	196,87		196,87
Feb.	20	Telecomunicaciones	14	5	72,25		72,25
Feb.	20	Correos	15	6	2,52		2,52
Feb.	27	Vehículos	16	6	7,99		7,99
Mzo.	15	Diesel	27	9	196,87		196,87
Mzo.	15	Telecomunicaciones	28	9	59,73		59,73
Mzo.	15	Vehículos	29	9	22,56		22,56
Mzo.	26	Vehículos	30	10	22,60		22,60
Mzo.	29	Gas Licuado	32	10	18,75		18,75
Mzo.	29	Gasolina	33	11	26,46		26,46
Abr.	13	Servicios de Correos	46	13	0,50		0,50
Abr.	14	Diesel	47	14	196,87		196,87
Abr.	19	Gas Licuado	48	14	10,96		10,96
Abr.	22	Telecomunicaciones	49	14	75,70		75,70
May.	12	Diesel	64	18	196,87		196,87
May.	18	IVA en Compras	65	18	0,90		0,90
May.	20	Telecomunicaciones	66	18	65,68		65,68
May.	25	Vehículos	68	19	8,05		8,05
May.	27	Gasolina	70	19	411,03		411,03
May.	28	Vehículos	71	20	41,22		41,22
Jun.	10	Diesel	74	21	196,87		196,87
Jun.	14	Gasolina	76	21	91,26		91,26
Jun.	16	Telecomunicaciones	79	21	71,13		71,13
Jun.	18	Vehículos	80	22	8,35		8,35
Jun.	24	Vehículos	88	23	9,29		9,29
Jul.	8	Correos	94	25	0,75		0,75
Jul.	12	Diesel	96	25	196,87		196,87
Jul.	12	Gas Licuado	97	25	23,41		23,41
Jul.	12	Vehículos	98	25	8,05		8,05
Jul.	13	Telecomunicaciones	99	25	65,81		65,81
Jul.	20	Gas Licuado	102	26	17,43		17,43
Jul.	21	Gasolina	104	26	103,78		103,78
Jul.	22	Vehículos	108	26	23,06		23,06
Ago.	9	Correo	116	30	0,25		0,25
SUMAN Y PASAN:					2458,74	0,00	2458,74

Valor en dólares

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

FOLIO N° 35

MAYOR GENERAL						
CUENTA: IVA EN COMPRAS						
FECHA	CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
VIENEN:				2458,74	0,00	2458,74
Ago. 10	Gas Licuado	119	30	17,86		17,86
Ago. 10	Vehículos	120	30	11,07		11,07
Ago. 12	Diesel	121	30	196,87		196,87
Ago. 19	Telecomunicaciones	123	31	80,66		80,66
Ago. 25	Implementos Médicos	128	32	333,60		333,60
Sep. 3	Vehículos	131	34	38,42		38,42
Sep. 3	Gas Licuado	132	34	15,52		15,52
Sep. 6	Diesel	134	34	196,87		196,87
Sep. 10	Gasolina	136	34	92,87		92,87
Sep. 13	Correo	137	35	0,25		0,25
Sep. 14	Telecomunicaciones	139	35	62,62		62,62
Sep. 23	Vehículos	142	36	7,48		7,48
Oct. 5	Vehículos	146	38	7,48		7,48
Oct. 12	Correos	148	38	1,00		1,00
Oct. 14	Diesel	150	38	196,87		196,87
Oct. 14	Telecomunicaciones	151	38	74,94		74,94
Oct. 14	Gas Licuado	152	39	19,98		19,98
Oct. 20	Gasolina	153	39	93,14		93,14
Oct. 20	Vehículos	154	39	31,12		31,12
Nov. 9	Correos	158	41	1,50		1,50
Nov. 12	Gasolina	165	42	84,13		84,13
Nov. 12	Diesel	166	42	295,30		295,30
Nov. 17	Telecomunicaciones	168	42	72,09		72,09
Nov. 19	Vehículos	171	43	13,30		13,30
Nov. 24	Ins. Mat. y Medicinas	181	45	2.269,63		2269,63
Dic. 2	Vehículos	186	48	7,48		7,48
Dic. 6	Gasolina	188	48	73,95		73,95
Dic. 8	Correo	189	48	1,00		1,00
Dic. 8	Telecomunicaciones	192	49	71,03		71,03
Dic. 8	Vehículos	193	49	1,32		1,32
Dic. 16	Gasolina	198	49	32,50		32,50
Dic. 16	Vehículos	200	50	19,16		19,16
Dic. 17	Gas Licuado	202	51	21,43		21,43
Dic. 17	Ins. Mat y Medicina	203	51	373,45		373,45
SUMAN Y PASAN:				7274,63	0,00	7274,63

Valor en dólares

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

FOLIO N° 37

MAYOR GENERAL							
CUENTA: DECIMOTERCER SUELDO							
FECHA	CUENTAS		N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Dic. 10	Decimotercer sueldo RM		194	49	2733,75		2.733,75
SUMAN:					2.733,75	0	2.733,75

Valor en dólares

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

FOLIO N° 38

MAYOR GENERAL							
CUENTAS: COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES							
FECHA	CUENTAS		N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Feb. 19	Diesel		13	5	1640,57		1640,57
Mzo. 15	Diesel		27	9	1640,57		1640,57
Mzo. 29	Gas Licuado		32	10	156,25		156,25
Mzo. 30	Gasolina		33	11	220,54		220,54
Abr. 14	Diesel		47	14	1.640,57		1640,57
Abr. 19	Gas Licuado		48	14	91,37		91,37
May. 12	Diesel		64	18	1640,57		1640,57
May. 25	Gas Doméstico		69	19	488,25		488,25
May. 27	Gasolina		70	19	3425,27		3425,27
Jun. 10	Diesel		74	21	1.640,57		1640,57
Jun. 14	Gasolina		76	21	760,5		760,5
Jul. 12	Diesel		96	25	1.640,57		1640,57
Jul. 12	Gas Licuado		97	25	195,09		195,09
Jul. 13	Gas Doméstico		100	26	155,25		155,25
Jul. 20	Gas Licuado		102	26	145,23		145,23
Jul. 21	Gasolina		104	26	864,87		864,87
Ago. 10	Gas Licuado		119	30	148,81		148,81
Ago. 12	Diesel		121	30	1.640,57		1640,57
Sep. 3	Gas Licuado		132	34	129,31		129,31
Sep. 3	Gas Licuado		133	34	213,75		213,75
Sep. 6	Diesel		134	34	1.640,57		1640,57
Sep. 10	Gasolina		136	34	773,87		773,87
Oct. 14	Diesel		150	38	1.640,57		1640,57
Oct. 14	Gas Licuado		152	39	166,52		166,52
Oct. 20	Gasolina		153	39	776,15		776,15
Nov. 12	Gasolina		165	39	701,1		701,1
Nov. 12	Diesel		166	42	2.460,85		2460,85
Dic. 6	Gasolina		188	48	616,24		616,24
Dic. 16	Gasolina		198	50	270,83		270,83
Dic. 17	Gas Licuado		202	51	178,58		178,58
SUMAN:					27703,8	0	27703,76

Valor en dólares

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

FOLIO N° 39

MAYOR GENERAL							
CUENTA: VESTUARIO, LENCERÍA Y PRENDAS DE PROTECCIÓN, PERSONAL LOSEP							
FECHA		CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Nov.	22	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección	175	44	7.200,00		7.200,00
SUMAN:					7.200,00	0	7.200,00

Valor en dólares

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

FOLIO N° 40

MAYOR GENERAL							
CUENTA: TELECOMUNICACIONES							
FECHA		CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Feb.	19	Telecomunicaciones	14	5	602,06		602,06
Mzo.	15	Telecomunicaciones	28	3	498,75		498,75
Abr.	22	Telecomunicaciones	49	14	630,85		630,85
May.	20	Telecomunicaciones	66	18	547,34		547,34
Jun.	16	Telecomunicaciones	79	21	593,01		593,01
Jul.	13	Telecomunicaciones	99	25	548,82		548,82
Ago.	19	Telecomunicaciones	123	31	672,26		672,26
Sep.	14	Telecomunicaciones	139	35	522,3		522,3
Oct.	14	Telecomunicaciones	151	38	624,85		624,85
Nov.	17	Telecomunicaciones	168	42	600,74		600,74
Dic.	8	Telecomunicaciones	192	49	592,21		592,21
SUMAN:					6433,19	0	6433,19

Valor en dólares

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

FOLIO N° 43

MAYOR GENERAL							
CUENTA: IMPLEMENTO MÉDICO							
FECHA		CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Ago.	25	Implemento Médico	128	32	10.210,00		10.210,00
SUMAN:					10.210,00		10.210,00

Valor en dólares

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

FOLIO N° 41

MAYOR GENERAL							
CUENTA: MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS							
FECHA		CUENTAS	N° Asien to	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Jun.	18	Medicinas y Productos Farmacéuticos.	81	22	4.168,00		4.168,00
Jun.	18	Medicinas y Productos Farmacéuticos.	82	22	338		338
Jun.	18	Medicinas y Productos Farmacéuticos.	83	22	170		170
Jun.	18	Medicinas y Productos Farmacéuticos.	84	23	174		174
Jun.	18	Medicinas y Productos Farmacéuticos.	85	23	352,62		352,62
Jun.	18	Medicinas y Productos Farmacéuticos.	86	23	4.887,60		4.887,60
Jun.	18	Medicinas y Productos Farmacéuticos.	91	24	1.735,00		1.735,00
Jul.	6	Medicinas y Productos Farmacéuticos.	93	25	1898		1.898,00
Jul.	20	Medicinas y Productos Farmacéuticos.	101	26	796		796
Jul.	22	Medicinas y Productos Farmacéuticos.	110	27	173		173
Nov.	12	Ins. y Materiales para Laboratorio	160	41	860		860
Nov.	12	Ins. y Materiales para Laboratorio	161	41	2790		2.790,00
Nov.	12	Medicinas y Productos Farmacéuticos.	162	41	1940		1.940,00
Nov.	12	Medicinas y Productos Farmacéuticos.	163	42	4662		4.662,00
Nov.	12	Medicinas y Productos Farmacéuticos.	164	42	581		581
Nov.	17	Medicinas y Productos Farmacéuticos.	167	42	400		400
Nov.	19	Medicinas y Productos Farmacéuticos.	169	43	1280		1.280,00
Nov.	19	Medicinas y Productos Farmacéuticos.	170	43	1898		1.898,00
PASAN:					29103,22		29.103,22

“HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”

FOLIO N° 42

MAYOR GENERAL							
CUENTA: MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS							
FECHA	CUENTAS		N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
VIENEN:					29103,22		29103,22
Nov.	23	Medicinas y Productos Farmacéuticos	177	43	10080,00		10.080,00
Nov.	23	Medicinas y Productos Farmacéuticos	178	45	4200,00		4.200,00
Nov.	23	Medicinas y Productos Farmacéuticos	179	45	602,00		602,00
Nov.	24	Medicinas y Productos Farmacéuticos	181	45	32815,40		32.815,40
Nov.	24	Medicinas y Productos Farmacéuticos	182	46	52,50		52,50
Dic.	2	Medicinas y Productos Farmacéuticos	187	48	3.553,00		3.553,00
Dic.	13	Medicinas y Productos Farmacéuticos	195	49	4.156,00		4.156,00
Dic.	14	Medicinas y Productos Farmacéuticos	196	49	800,00		800,00
Dic.	16	Ins. Mat y Medicina	199	50	12.994,00		12.994,00
Dic.	17	Ins. Mat y Medicina	203	51	3.112,10		3.112,10
TOTAL:					101.468,22		101.468,22

Valor en dólares

3.3.5 BALANCE DE COMPROBACIÓN
Periodo: Enero 1 – Diciembre 31, 2010

Cuentas (Partidas)	Código	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDORES	ACREEDORES
Alimentos y Bebidas	20.530801.001	134602,60		134602,60	
Alimentos y Bebidas	20.530801.001		32453,45		-32453,45
Alimentos y Bebidas por Pagar	20.530801.001	42637,31		42637,31	
Retención en la Fuente	636	335,05	335,05	0,00	0,00
Retención en la Fuente	636		2336,74		-2335,82
Cuenta Corriente Única	636		1741635,88		-1741635,88
Remuneraciones Unificadas	20.510.105.001	542833,73		542833,73	
Salarios Unificados	20.510.106.001	802383,06		802383,06	
Bono Internos Rotativos	20.510489.001	34047,00		34047,00	
Energía Eléctrica	20.530.104.001	21873,90		21873,90	
Otros Servicios Generales	20.530299.001	1878,53		1878,53	
Servicios de Correo	20.530.106.001	80,73		80,73	
IVA en Compras	133.39.01	7274,63		7274,63	
Gastos en Vehículos	20.530.405.001	3873,82		3873,82	
Uniformes	20.530802.001	14525,00		14525,00	
Decimocuarto sueldo MR	20510203.001	15.560,00		15560,00	
Decimotercer sueldo MR	20510204.001	2733,75		2733,75	
Retención Bienes	636		893,16		-893,16
Vestuario, lencería y prendas de protección	20.530802.001	7200,00		7200,00	
Combustibles y Lubricantes	20.530.803.001	27703,76		27703,76	
Telecomunicaciones	20.530.809.002	6433,19		6433,19	
Implemento Médico	20.530809.002	10.210,00		10210,00	
Medicinas y Productos Farmacéuticos	20.530809.001	101.468,22		101468,22	
SUMAN:		1777654,28	1777654,28	1777319,23	1777319,23

Valor en dólares

Gerente

Contador

Se culmina con el Balance de Comprobación esta Contabilidad por considerar no real al Área de Maternidad el resultado que se obtendría en los Balances de la Contabilidad General, porque en éste se obtendrían incluidos costos y gastos utilizados para todos los servicios e inclusive para el personal que presta sus servicios para toda la Institución, así encontramos materia prima utilizada en la elaboración de la alimentación; se considera de mucha valía la Contabilidad General para el presente proceso porque la misma ofrece al lector los nombres de las partidas presupuestarias y de los productos y servicios para la prestación que realiza la entidad y también se obtendrán los valores unificados en cada elemento del costo para ser utilizados directamente o por prorratio en la Contabilidad de Costos por Procesos, de la siguiente manera:

Dentro de la Materia Prima se ha agrupado al pan y todos los productos que son utilizados en el servicio de hotelería para la elaboración de la alimentación de los Usuarios internos y externos; también en este grupo se encuentra la medicina, implemento médico, suministros, útiles de aseo y otros que son entregados al paciente en su atención como gasa, algodón, alcohol, etc., y otros como medicinas que son entregados directamente al familiar por medio de una receta médica.

En Mano de Obra Directa se encontrará las remuneraciones y salarios del personal de Ley de Servicio Público (LOSEP) y personal de Código de Trabajo (CT) que prestó servicios en el Área de Maternidad.

Y, los Gastos Generales de Servicio estarán integrados por los Costos Indirectos de Fabricación.

Los cuadros con los costos obtenidos de la Contabilidad General, que serán la base para obtener el valor real de materia prima de obra y materia indirecta y los gastos generales utilizados en la atención de las Pacientes de maternidad e indispensables para la realización de la Contabilidad de Costos por Procesos podrá encontrarse en anexos a partir de la página en anexos. Se procede a la realización de la Contabilidad de Costos por Procesos, la misma que cada mes irá definiendo el costo promedio mensual por cada día de estada de la Paciente materna.

3.4 CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS EN EL ÁREA DE MATERNIDAD DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA (HPGL.)

3.4.1 CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS ENERO

3.4.1.1 ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

**“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**

Al 31 de Enero de 2010

Activos		<u>Pasivos</u>		- 0 -
Realizable		Cuentas por Pagar		10.419,35
Inventario de Mercaderías	21174,35	Patrimonio		
ACTIVO FIJO		Capital		155272,68
TERRENO	18033,21			
EDIFICIO	111381,3			110453,07
(-)Depreciación Edificio	928,18			
MOBILIARIO	5242,98			4790,28
(-)Depreciación Mobiliario	<u>452,70</u>			
MAQUINARIA Y EQUIPO	1643,82			1605,06
(-) Depreciación Maquinaria y Equipo	<u>38,76</u>			
EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS	9048,31			8912,61
(-) Depreciación Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	<u>135,70</u>			
Inventario de Bienes no considerados Activos Fijos	723,45			
Total Activos	<u><u>165692,03</u></u>	Total Patrimonio		<u><u>165692,03</u></u>
Gerente		Contador		

Valores en dólares

3.4.1.2 LIBRO DIARIO

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”
LIBRO DIARIO
ENERO 2010

Folio N° 1

Fecha	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 1 -				
Ene. 31	Terreno			18033,21	
Ene. 31	Edificio			110453,07	
Ene. 31	Mobiliario			4790,28	
Ene. 31	Maquinaria			1605,06	
Ene. 31	Equipos			8912,61	
Ene. 31	Inventario de Bienes no considerados Activos Fijos			723,45	
	P/R Estado de Situación Inicial				144517,68
	- 2 -				
Ene. 31	Inv. Productos en Proceso. Dpto. Maternidad			21190,52	
Ene. 31	Inv. Materia prima directa				21017,47
Ene. 31	Inv. Material Auxiliar				173,05
	P/R Materia prima y Material auxiliar entregado para el Servicio				
	- 3 -				
Ene. 31	Inv. Productos en Proceso. Dpto. Maternidad			58866,98	
Ene. 31	Nómina				
Ene. 31	Mano de Obra Directa				58866,98
	P/R Asignación Mano de Obra				
	- 4 -				
Ene. 31	Inv. Productos en Proceso. Dpto. Maternidad			1558,51	
Ene. 31	GGs -Aplicados Ser. Maternidad				1558,51
	P/R GGS y Asignación Mano de Obra Indirecta				
	SUMAN:			226117,32	226117,32

Valores en dólares



3.4.1.3 MAYOR GENERAL

**“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”
MAYOR GENERAL
AÑO 2010**

MAYOR GENERAL						
CUENTA: Inventario de Productos en Proceso				PARTIDA: GRUPO 53		
FECHA	CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Ene. 31	Materia Prima Directa	1	1	21.190.52		21.190.52
Ene. 31	Mano de Obra Directa	2	1	58866.98		58866.98
Ene. 31	Gastos Generales de Servicio	3	1	1558.51		1558.51
SUMAN:				81.616.01	0,00	81.616.01

MAYOR GENERAL						
CUENTA: Inventario de Materia Prima Directa				PARTIDA: GRUPO 53		
FECHA	CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Ene. 31	Materia Prima Directa	1	1		21.017,47	-21.017,47
SUMAN:				0,00	21.017,47	-21.017,47

MAYOR GENERAL						
CUENTA: Inventario de Materia Prima Directa				PARTIDA: GRUPO 53		
FECHA	CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Ene. 31	Material Auxiliar	1	1		173.05	-173.05
SUMAN:				0,00	173.05	-173.05

MAYOR GENERAL						
CUENTA: Mano de Obra Directa				PARTIDA:		
FECHA	CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Ene. 31	Mano de Obra Directa	2	2		58866.98	-58866.98
SUMAN:				0,00	58866.98	-58866.98

MAYOR GENERAL						
CUENTA: Gastos Generales de Servicio				PARTIDA: GRUPO 53		
FECHA	CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Ene. 31	Gastos Generales de Servicio	3	2		1558.51	-1558.51
SUMAN:				0,00	34.649,65	-34.649,65

Valores en dólares

3.4.1.4 BALANCE DE COMPROBACIÓN

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Al 31 de enero de 2010

CUENTA	SUMAS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
Inv. Productos en Proceso	81599.64		81599.64	
Inv. Materia Prima Directa		21017.47		21017.47
Inv. Material Auxiliar		173.05		173.05
Mano de Obra Directa		58866.98		58866.98
Gastos Generales de Servicios		1558.51		1558.51
SUMAN:	81599.64	81599.64	81599.64	81599.64

Valores en dólares

3.4.1.5 REGISTRO CONTABLE

**“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”
REGISTRO CONTABLE
ENERO 2010**

REGISTRO CONTABLE

1. MATERIA PRIMA		
Para registrar el envío de materia prima de la Bodega, Farmacia y Proveedores para el proceso de atención en Maternidad		
X		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO	16769,90	
INV. DE MATERIAS PRIMAS (MATERIALES)		16769,90
V/ Egresos de Bodega, Farmacia y Facturas de Proveedores		
X		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO	4420,62	
INV. DE MATERIAS PRIMAS (MATERIALES)		4420,62
V/ Egresos de Bodega para Farmacia		
2. MANO DE OBRA		
Para registrar la distribución de mano de obra en el Área de Maternidad		
2		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO	58866,98	
SUELDOS CANCELADOS		58866,98
v/ Distribución de Nómina		
3. COSTOS GENERALES DE SERVICIO		
Para registrar los costos generales de fabricación reales o históricos en el Área de Maternidad		
3		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO ÁREA DE MATERNIDAD	1558,31	
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN		1558,31
V/ Distribución de los costos generales de fabricación		
4. TRANSFERENCIAS		
Para registrar los costos del servicio terminado en el Servicio de Hotelaría y transferir al Área de Maternidad		
X		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO ÁREA DE MATERNIDAD	81615,81	
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO SERVICIO DE HOTELERÍA		81615,82
V/ Transferencia del Departamento de Hotelaría al Área de Maternidad		
5. VENTA DE SERVICIO TERMINADO		
a. Registro de la venta a PRECIO DE VENTA		
1		
CAJA	0	
VENTAS		0
V/ A precio de Venta		
b. Registro de la venta al COSTO		
2		
COSTO DEL SERVICIO ENTREGADO	81615,81	
INVENTARIO DE SERVICIO ENTREGADO		81615,81
V/ A precio de costo		

Valores en dólares

3.4.1.6 ESTADO DE COSTOS DE SERVICIO

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”

ESTADO DE COSTOS

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010

Compras Netas de Materias Primas	21190,52	21190,52
Inventario Inicial de Materia Primas		0,00
(=) Materia Prima Utilizada		21190,52
MANO DE OBRA DIRECTA		25775,64
Mano de Obra Directa LOSEP		
RMU	13828,00	
Fondos de Reserva	1152,33	
Aporte Patronal	1265,26	
Decimotercer sueldo	1152,33	
+ Bono IR	2709,00	
Mano de Obra Directa CT		
RMU	3768,92	
Horas Extras	666,11	
Fondos de Reserva	369,59	
Aporte Patronal	494,51	
Decimotercer sueldo	369,59	
(=) Costo Primo		46966,16
(+) GASTOS INDIRECTOS DE SERVICIO		
MANO DE OBRA INDIRECTA		
Mano de Obra Indirecta LOSEP		
RMU	9393,81	33091,34
Fondos de Reserva	782,82	
Aporte Patronal	859,54	
Decimotercer sueldo	782,82	
Mano de Obra Indirecta CT		
RMU	14349,90	
Horas Extras	2292,95	
Fondos de Reserva	1386,91	
Aporte Patronal	1855,68	
Decimotercer sueldo	1386,91	
Gasto General de Servicios		1558,31
Agua	65,22	
Correos	6,27	
Energía Eléctrica	573,69	
Servicio Telefónico	225,70	
Diesel	615,43	
Vehículos	72,00	
Costo Total de Servicio		81615,81
(=) Costo de Ventas		81615,81
	Gerente	Contador

Valores en dólares

3.4.1.7 ESTADO DE RESULTADOS

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”
ESTADO DE RESULTADOS
Del 01 de enero al 31 de enero de 2010

	PARCIAL	TOTALES
Ventas de Servicios		81615,81
(=) Devoluciones, Descuentos y Bonificaciones Ventas		0,00
(=) Ventas Netas		81615,81
(-) Costo de Ventas		-81615,81
Materia Prima	21190,52	-81615,81
Mano de obra	25775,64	
Gastos Generales de Servicio	34649,65	
(=) Utilidad Bruta en Ventas de Servicio		0,00
(-) GASTOS OPERACIONALES		25775,64
Mano de Obra Directa LOSEP		20106,92
RMU	13828,00	
Fondos de Reserva	1152,33	
Aporte Patronal	1265,26	
Decimotercer sueldo	1152,33	
Bono IR	2709,00	
Mano de Obra Directa CT		5668,72
RMU	3768,92	
Horas Extras	666,11	
Fondos de Reserva	369,59	
Aporte Patronal	494,51	
Decimotercer sueldo	369,59	
Utilidad de Operación		
Mano de Obra Indirecta LOSEP		34649,65
RMU	9393,81	
Fondos de Reserva	782,82	
Aporte Patronal	859,54	
Decimotercer sueldo	782,82	
Mano de Obra Indirecta CT		
RMU	14349,90	
Horas Extras	2292,95	
Fondos de Reserva	1386,91	
Aporte Patronal	1855,68	
Decimotercer sueldo	1386,91	
GASTO GENERAL SERVICIOS		1558,31
Agua	65,22	
Correos	6,27	
Energía Eléctrica	573,69	
Servicio Telefónico	225,7	
Diesel	615,43	
Vehículos	72,00	
Depreciación		1555,34
(-) Depreciación Edificio	928,18	
(-) Depreciación Mobiliario	452,70	
(-) Depreciación Maquinaria y Equipo	38,76	
(-) Depreciación Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	135,70	
UTILIDAD OPERACIONAL		-61980,63
(-) GASTOS NO OPERACIONALES	21190,52	-21190,52
(=) PÉRDIDA OPERACIONAL		-83171,15
Pérdida Costo de Servicio		-83171,15
Gerente		Contador

Valores en dólares

3.4.1.8 DISTRIBUCIÓN DE COSTOS DE SERVICIO

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”
DISTRIBUCIÓN DE COSTOS DE SERVICIO
Del 1 al 31 de enero de 2010

1. UNIDADES POR DISTRIBUIR			
Unidades en proceso			0
Atendidas en el período		<u>313</u>	
Total			313
Distribución de unidades		<u>313</u>	
Total			<u>313</u>
Costos de Producción			
Materias Primas		21174,35	
Mano de Obra		58866.98	1558.31
Costos Generales de Fabricación		1558.31	
2. COSTOS POR DISTRIBUIR	Costo	Costo	2,8 Días de
	Total	Unitario	estada
Unidades en Proceso	-0-		
Costos durante enero			
Materias Primas	21174.35	67,70134185	24,17905066
Mano de Obra	58866.98	188.0734185	67,16907805
Costos Generales de Fabricación	1558.31	110,7017572	39,53634185
Total	81615,81	260,7533866	4,978626198
3. DISTRIBUCIÓN DE COSTOS			
Pacientes atendidas	313		
Pacientes atendidas			
Materias Primas	24,18		
Mano de Obra	67.17		
Costos Generales de Fabricación	4.98		
TOTAL	93,33		
Elaborado por: f) _____			

Valores en dólares

3.4.2 CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS FEBRERO

3.4.2.1 LIBRO DIARIO

**“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”
LIBRO DIARIO
FEBRERO DE 2010**

Folio N° 2

Fecha	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 4 -				
Feb. 28	Inv. Productos en Proceso. Dpto. Maternidad			25042,48	
Feb. 28	Inv. Materia prima directa				24903,88
Feb. 28	Inv. Material Auxiliar				138,60
	P/R Materia prima y Material auxiliar entregado para el Servicio				
	- 5 -				
Feb. 28	Inv. Productos en Proceso. Dpto. Maternidad			57593,38	
Feb. 28	Nómina Mano de Obra				57593,38
	P/R Asignación Mano de Obra				
	- 6 -				
Feb. 28	Inv. Productos en Proceso. Dpto. Maternidad			1558,31	
Feb. 28	Gastos Generales de Servicio				1558,31
Feb. 28	Nómina Mano de Obra Indirecta				1558,31
	SUMAN:			84194,17	85752,48

Valores en dólares

3.4.2.2 MAYOR GENERAL

**“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”
MAYOR GENERAL
FEBRERO 2010**

MAYOR GENERAL						
CUENTA: Inventario de Productos en Proceso				PARTIDA: GRUPO 53		
FECHA	CUENTAS		N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER
Feb. 28	Inv. Producto en Proceso MP		4	2	25.042,48	
Feb. 28	Inv. Productos en Proceso MOD		5	2	57.593,38	
Feb. 28	Inv. Productos en Proceso GGS		6	2	870,88	
SUMAN:					83.506,74	0,00

MAYOR GENERAL						
CUENTA: Inventario de Materia Prima Directa				PARTIDA: GRUPO 53		
FECHA	CUENTAS		N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER
Feb. 28	Materia Prima Directa		4	2		24.903,88
SUMAN:					0,00	24.903,88

MAYOR GENERAL						
CUENTA: Inventario Material Auxiliar				PARTIDA: GRUPO 53		
FECHA	CUENTAS		N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER
Feb. 28	Material Auxiliar		4	2		138,60
SUMAN:					0,00	138,60

MAYOR GENERAL						
CUENTA: Mano de Obra Directa				PARTIDA: GRUPO 53		
FECHA	CUENTAS		N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER
Feb. 28	Mano de Obra Indirecta		5	2		57.593,38
SUMAN:					0,00	57.593,38

MAYOR GENERAL						
CUENTA: Gastos Generales de Servicio				PARTIDA: GRUPO 53		
FECHA	CUENTAS		N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER
Feb. 28	Gastos Generales de Servicio		6	2		1.558,31
SUMAN:					0,00	1.558,31

Valores en dólares

3.4.2.3 BALANCE DE COMPROBACIÓN

**“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”
BALANCE DE COMPROBACIÓN
FEBRERO 2010**

CUENTA	SALDOS		SALDOS	
	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
Inv. Productos en Proceso	84194,17		84194,17	
Inv. Materia Prima Directa		24903,88		24903,88
Inv. Material Auxiliar		138,60		138,60
Mano de Obra		57593,38		57593,38
Gastos Generales		1558,31		1558,31
SUMAN:	84194,17	84194,17	84194,17	84194,17

3.1.2.4 REGISTRO CONTABLE

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”
REGISTRO CONTABLE
FEBRERO 2010

REGISTRO CONTABLE			
1. MATERIA PRIMA			
Para registrar el envío de materia prima de la Bodega, Farmacia y Proveedores para el proceso de atención a Maternidad			
	X		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO		21331,86	
INV. DE MATERIAS PRIMAS (MATERIALES)			21331,86
V/ Egresos de Bodega para Farmacia			
	X		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO		3710,62	
INV. DE MATERIAS PRIMAS (MATERIALES)			3710,62
V/ Egresos de Bodega para Hotelería			
2. MANO DE OBRA			
Para registrar la distribución de mano de obra en el Área de Maternidad			
	2		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO		57593,38	
SUELDOS POR PAGAR			57593,38
v/ Distribución de Nómina			
3. COSTOS GENERALES DE SERVICIO			
Para registrar los costos generales de fabricación reales o históricos en el Área de Maternidad			
	3		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO		1558,31	
ÁREA DE MATERNIDAD			
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN			1558,31
V/ Distribución de los costos generales de fabricación			
4. TRANSFERENCIAS			
Para registrar los costos del servicio terminado en el Servicio de Hotelería y transferir al Área de Maternidad			
	X		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO		84194,17	
ÁREA DE MATERNIDAD			
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO			
SERVICIO DE HOTELERÍA			84194,17
V/ Transferencia del Departamento de Hotelería al Área de Maternidad			
5. VENTA DE SERVICIO TERMINADO			
a. Registro de la venta a PRECIO DE VENTA			
	1		
CAJA		0	
VENTAS			0
V/ A precio de Venta			
b. Registro de la venta al COSTO			
	2		
COSTO DEL SERVICIO ENTREGADO		84194,17	
INVENTARIO DE SERVICIO ENTREGADO			84194,17
V/ A precio de costo			

Valores en dólares

3.1.2.5 ESTADO DE COSTOS POR SERVICIOS

**“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”
ESTADO DE COSTOS POR SERVICIOS
Del 1 de febrero al 28 de febrero de 2010**

MATERIALES DIRECTOS:		
Compras Netas de Materias Primas	25042,48	25042,48
Inv. Inicial de Materia Primas		0,00
(=) Materia Prima Utilizada		25042,48
MANO DE OBRA DIRECTA		28425,03
Mano de Obra Directa LOSEP		
RMU	14430,00	
Fondos de Reserva	1202,50	
Aporte Patronal	1320,35	
Decimotercer sueldo	1202,50	
Bono IR	4761,00	
Mano de Obra Directa CT		
RMU	3730,51	
Horas Extras	579,32	
Fondos de Reserva	359,15	
Aporte Patronal	480,55	
Decimotercer sueldo	359,15	
Valores Variables		
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
MANO DE OBRA INDIRECTA		29168,35
Mano de Obra Indirecta LOSEP		
RMU	8323,25	
Fondos de Reserva	693,60	
Aporte Patronal	761,58	
Decimotercer sueldo	693,60	
Mano de Obra Indirecta CT		
RMU	12622,44	
Horas Extras	2005,01	
Fondos de Reserva	1218,95	
Aporte Patronal	1630,96	
Decimotercer sueldo	1218,95	
Gasto General de Servicios		1558,31
Agua	65,22	
Correos	6,27	
Energía Eléctrica	573,69	
Servicio Telefónico	225,7	
Diesel	615,43	
Vehículos	72,00	
Costos de servicio		84194,17
Gerente	Contador	

Valores en dólares

3.1.2.6 ESTADO DE RESULTADOS

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.” ESTADO DE RESULTADOS

Del 01 de febrero al 28 de febrero de 2010

	PARCIAL	TOTALES
Ventas de Servicios		84194,17
(-) Devoluciones, Descuentos, y Bonificaciones en Ventas		0
(=) Ventas Netas		84194,17
(-) Costo de Ventas		84194,17
Materia Prima	25042,48	
Mano de obra	57593,38	
Gastos Generales del Servicio	1558,31	
Utilidad en Servicio		0,00
- GASTOS OPERACIONALES		57593,38
Mano de Obra Directa LOSEP		
RMU	14430,00	
Fondos de Reserva	1202,50	
Aporte Patronal	1320,35	
Decimotercer sueldo	1202,50	
Bono IR	4761,00	
Mano de Obra Directa CT		
RMU	3730,51	
Horas Extras	579,32	
Fondos de Reserva	359,15	
Aporte Patronal	480,55	
Decimotercer sueldo	359,15	
Mano de Obra Indirecta LOSEP		
RMU	8323,25	
Fondos de Reserva	693,60	
Aporte Patronal	761,58	
Decimotercer sueldo	693,60	
Mano de Obra Indirecta CT		
RMU	12622,44	
Horas Extras	2005,01	
Fondos de Reserva	1218,95	
Aporte Patronal	1630,96	
Decimotercer sueldo	1218,95	
GASTO GENERAL SERVICIOS		1558,31
Agua	65,22	
Correos	6,27	
Energía Eléctrica	573,69	
Servicio Telefónico	225,70	
Diesel	615,43	
Vehículos	72,00	
Depreciación		1555,34
(-) Depreciación Edificio	928,18	
(-) Depreciación Mobiliario	452,70	
(-) Depreciación Maquinaria y Equipo	38,76	
(-) Depreciación Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	135,70	
UTILIDAD OPERACIONAL		-60707,03
(-) GASTOS NO OPERACIONALES	25042,48	-25042,48
Pérdida Costo de Servicio		-85749,51
Gerente	Contador	

Valores en dólares

3.4.2.7 INFORME DE COSTOS DE SERVICIOS ENTREGADOS

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”
INFORME DE COSTOS DE SERVICIOS
Del 01 de febrero al 28 de febrero de 2010

1. UNIDADES POR DISTRIBUIR			
Unidades en proceso			0
Atendidas en el período		<u>278</u>	
Total			278
Distribución de unidades		<u>278</u>	
Total			<u><u>278</u></u>
Costos de Producción			
Materias Primas		25042,48	
Mano de Obra		28425,03	
Costos Generales de Fabricación		30726,66	
2. COSTOS POR DISTRIBUIR	Costo Total	Costo Unitario	2,8 Días de estada
Unidades en Proceso	-0-		
Costos durante enero			
Materias Primas	25042,48	80,00792332	28,57425833
Mano de Obra	57593,38	184,0044089	65,71586034
Costos Generales de Fabricación	2558,31	8,173514377	2,919112277
Total	85194,17	272,1858466	97,20923094
3. DISTRIBUCIÓN DE COSTOS			
Pacientes atendidos	278		
Pacientes atendidas			
Materias Primas	28,57		
Mano de Obra	65,72		
Costos Generales de Fabricación	2,92		
TOTAL	97,21		
Elaborado por: f) _____			

Valores en dólares

3.4.3 CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS MARZO 2010

3.4.3.1 "ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL."

LIBRO DIARIO MARZO 2010

Folio N° 3

Fecha	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 7 -				
Mzo. 31	Inv. Productos en Proceso. Dpto. Maternidad			24680,45	
Mzo. 31	Inv. Materia prima directa				24541,85
Mzo. 31	Inv. Material Auxiliar				138,60
	P/R Materia prima y Material auxiliar entregado para el Servicio				
	- 8 -				
Mzo. 31	Inv. Productos en Proceso. Dpto. Maternidad			46751.55	
Mzo. 31	Nómina				
Mzo. 31	Mano de Obra Directa				46751.55
	P/R Asignación Mano de Obra				
	- 9 -				
Mzo. 31	Inv. Productos en Proceso. Dpto. Maternidad			1383.62	
Mzo. 31	Gastos Generales de Servicio				25276,71
	P/R GGS				
	SUMAN:			72815,62	72815,62

Valor en dólares

3.4.3.2 MAYOR GENERAL

**“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”
MAYOR GENERAL
MARZO 2010**

MAYOR GENERAL							
CUENTA: Inventario de Productos en Proceso							
PARTIDA: GRUPO 53							
FECHA	CUENTAS	Nº Asiento	Folio Diario	REF.	DEBE	HABER	SALDO
Mzo. 31	Inv. Productos en Proceso MP	7	3		24.541,85		24.541,85
Mzo. 31	Inv. Productos en Proceso MP	7	3		138,60		138,60
Mzo. 31	Inv. Productos en Proceso MOD	8	3		46.751,55		46.751,55
Mzo. 31	Inv. Productos. en Proceso GGS	9	3		1.383,62		1.383,62
SUMAN:					72.815,62	0,00	72.815,62

MAYOR GENERAL							
CUENTA: Inventario de Materia Prima Directa							
PARTIDA: GRUPO 53							
FECHA	CUENTAS	Nº Asiento	Folio Diario	RE F.	DEBE	HABER	SALDO
Mzo. 31	Materia Prima Directa	7	3			24.541,85	-24.541,85
SUMAN:					0,00	24.541,85	-24.541,85

MAYOR GENERAL							
CUENTA: Inventario Materia Prima Directa							
PARTIDA: GRUPO 53							
FECHA	CUENTAS	Nº Asiento	Folio Diario	RE F.	DEBE	HABER	SALDO
Mzo. 31	Material Auxiliar	7	3			138,60	-138,60
SUMAN:					0,00	138,60	-138,60

MAYOR GENERAL							
CUENTA: Mano de Obra Directa							
PARTIDA: GRUPO 53							
FECHA	CUENTAS	Nº Asiento	Folio Diario	RE F.	DEBE	HABER	SALDO
Mzo. 31	Mano de Obra Directa	8	3			21.474,84	-21.474,84
SUMAN:					0,00	21.474,84	-21.474,84

MAYOR GENERAL								
CUENTA: Gastos Generales de Servicio					PARTIDA: GRUPO 53			
FECHA		CUENTAS	Nº Asiento	Folio Diario	RE F.	DEBE	HABER	SALDO
Mzo.	31	Gastos Generales de Servicio	9	31			26.660,33	-26.660,33
SUMAN:						0,00	26.660,33	-26.660,33

Valores en dólares

3.4.3.3 BALANCE DE COMPROBACION

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”
BALANCE DE COMPROBACIÓN
MARZO 2010

CUENTA	SUMAS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
Inv. Productos en Proceso	72816,62		72816,62	
Inv. Materia Prima Directa		24541,85		24541,85
Inv. Material Auxiliari		138,60		138,60
Mano de Obra Directa		46751,55		46751,55
Materia Prima Indirecta		1383,62		1383,62
SUMAN:	72816,62	72815,62	72816,62	72815,62

Valores en dólares

3.4.3.4 REGISTRO CONTABLE

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”
REGISTRO CONTABLE
MARZO 2010

1. MATERIA PRIMA		
Para registrar el envío de materia prima de la Bodega, Farmacia y Proveedores para el proceso de atención a Maternidad		
X		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO	21392,75	
INV. DE MATERIAS PRIMAS (MATERIALES)		21392,75
V/ Egresos de Bodega para Farmacia		
X		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO	3287,70	
INV. DE MATERIAS PRIMAS (MATERIALES)		3287,70
V/ Egresos de Bodega para Hotelaría		
2. MANO DE OBRA		
Para registrar la distribución de mano de obra en el Área de Maternidad		
2		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO	46751,55	
SUELDOS POR PAGAR		46751,55
v/ Distribución de Nómina		
3. COSTOS GENERALES DE SERVICIO		
Para registrar los costos generales de fabricación reales o históricos en el Área de Maternidad		
3		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO ÁREA DE MATERNIDAD	1383,62	
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN		1383,62
V/ Distribución de los costos generales de fabricación		
4. TRANSFERENCIAS		
Para registrar los costos del servicio terminado en el Servicio de Hotelaría y transferir al Área de Maternidad		
X		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO ÁREA DE MATERNIDAD	72815,62	
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO SERVICIO DE HOTELERÍA		72815,62
V/ Transferencia del Departamento de Hotelaría al Área de Maternidad		
5. VENTA DE SERVICIO TERMINADO		
a. Registro de la venta a PRECIO DE VENTA		
1		
CAJA	0	
VENTAS		0
V/ A precio de Venta		
b. Registro de la venta al COSTO		
2		
COSTO DEL SERVICIO ENTREGADO	72815,62	
INVENTARIO DE SERVICIO ENTREGADO		72815,62
V/ A precio de costo		

Valores en dólares

3.4.3.5 ESTADO DE COSTOS DE SERVICIOS ENTREGADOS

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.” ESTADO DE COSTOS DE SERVICIOS ENTREGADOS

Del 01 de marzo al 31 de marzo de 2010

MATERIALES DIRECTOS:		
Compras Netas de Materias Primas	24680,45	24680,45
Inv. Inicial de Materia Primas		0,00
(=) Materia Prima Utilizada		24680,45
MANO DE OBRA DIRECTA		21474,84
Mano de Obra Directa LOSEP		
RMU	11810,00	
Fondos de Reserva	984,17	
Aporte Patronal	1080,62	
Decimotercer sueldo	984,17	
Bono IR	1683,00	
Mano de Obra Directa CT		
RMU	3730,51	
Horas Extras	128,83	
Fondos de Reserva	321,61	
Aporte Patronal	430,32	
Decimotercer sueldo	321,61	
Valores Variables		
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
MANO DE OBRA INDIRECTA		25276,71
Mano de Obra Indirecta LOSEP		
RMU	7283,08	
Fondos de Reserva	606,92	
Aporte Patronal	666,40	
Decimotercer sueldo	606,92	
Mano de Obra Indirecta CT		
RMU	11044,99	
Horas Extras	1561,65	
Fondos de Reserva	1050,55	
Aporte Patronal	1405,64	
Decimotercer sueldo	1050,55	
Gasto General de Servicios		1383,62
Agua	33,82	
Energía Eléctrica	513,50	
Servicio Telefónico	163,68	
Diesel	538,52	
Gasolina	72,39	
Vehículos	61,71	
Costos de servicio		72815,62
Gerente	Contador	

Valor en dólares

3.4.3.6 ESTADO DE RESULTADOS

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”

ESTADO DE RESULTADOS

Del 01 al 28 de marzo de 2010

	PARCIAL	TOTALES
Ventas de Servicios		72815,62
(-) Costo de Ventas		-72815,62
Materia Prima	24680,45	
Mano de obra	21474,84	
Gastos Generales de Servicio	26660,33	
Utilidad del Servicio		0,00
(-) GASTOS OPERACIONALES		46751,55
Mano de Obra Directa LOSEP		
RMU	11810,00	
Fondos de Reserva	984,17	
Aporte Patronal	1080,62	
Decimotercer sueldo	984,17	
Bono IR	1683,00	
Mano de Obra Directa CT		
RMU	3730,51	
Horas Extras	128,83	
Fondos de Reserva	321,61	
Aporte Patronal	430,32	
Decimotercer sueldo	321,61	
Mano de Obra Indirecta LOSEP		
RMU	7283,08	
Fondos de Reserva	606,92	
Aporte Patronal	666,40	
Decimotercer sueldo	606,92	
Mano de Obra Indirecta CT		
RMU	11044,99	
Horas Extras	1561,65	
Fondos de Reserva	1050,55	
Aporte Patronal	1405,64	
Decimotercer sueldo	1050,55	
Gastos Generales de Servicio		1383,62
Servicios Básicos		
Agua	33,82	
Energía Eléctrica	513,50	
Servicio Telefónico	163,68	
Diesel	538,52	
Gasolina	72,39	
Vehículos	61,71	
DEPRECIACIONES		1555,34
(-) Depreciación Edificio	928,18	
(-) Depreciación Mobiliario	452,70	
(-) Depreciación Maquinaria y Equipo	38,76	
(-) Depreciación Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	135,70	
UTILIDAD OPERACIONAL		-49690,51
(-) OTROS GASTOS	24680,45	-24680,45
(=) PÉRDIDA OPERACIONAL		-74370,96
Pérdida Costo de Servicio	<u>-74370,96</u>	<u>-74370,96</u>
Gerente		Contador

Valores en dólares



3.4.3.7 INFORME DE COSTOS DE SERVICIOS ENTREGADOS

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”
INFORME DE COSTOS DE SERVICIOS ENTREGADOS
MARZO 2010

1. UNIDADES POR DISTRIBUIR			
Unidades en proceso			0
Atendidas en el período			233
Total			233
Distribución de unidades			233
Total			233
Costos de Producción			
Materias Primas			24680,45
Mano de Obra			46751,55
Costos Generales de Fabricación			1383,62
2. COSTOS POR DISTRIBUIR	Costo Total	Costo Paciente	2,8 Días de estada
Unidades en Proceso	-0-		
Costos durante enero			
Materias Primas	24680,45	78,85127796	28,1611707
Mano de Obra	46751,55	149,3659744	53,3449909
Costos Generales de Fabricación	1383,62	4,420511182	1,57875399
Total	72815,62	232,6377636	83,0849156
3. DISTRIBUCIÓN DE COSTOS			
Pacientes atendidos	233		
Materias Primas	28,16		
Mano de Obra	24,50		
Costos Generales de Fabricación	30,42		
TOTAL	83,08		
Elaborado por: f)			

Valores en dólares

3.4.4 CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS ABRIL 2010

3.4.4.1 LIBRO DIARIO

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”
LIBRO DIARIO
ABRIL 2010

Folio N° 3

Fecha	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 7 -				
Mzo. 31	Inv. Productos en Proceso. Dpto. Maternidad			24680,45	
Mzo. 31	Inv. Materia prima directa				24541,85
Mzo. 31	Inv. Material Auxiliar				138,60
	P/R Materia prima y Material auxiliar entregado para el Servicio				
	- 8 -				
Mzo. 31	Inv. Productos en Proceso. Dpto. Maternidad			46751,55	
Mzo. 31	Nómina				
Mzo. 31	Mano de Obra Directa				46751,55
	P/R Asignación Mano de Obra				
	- 9 -				
Mzo. 31	Inv. Productos en Proceso. Dpto. Maternidad			1383,62	
Mzo. 31	Gastos Generales de Servicio				1383,62
	P/R GGS				
	SUMAN:			72815,62	72815,62

Valores en dólares

3.4.4.2 MAYOR GENERAL

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”

MAYOR GENERAL

ABRIL 2010

MAYOR GENERAL							
CUENTA: Inventario de Productos en Proceso						PARTIDA: GRUPO 53	
FECHA	CUENTAS		Nº Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Abr. 30	Inv. Productos en Proceso MP		10	4	20.094,32		20.094,32
Abr. 30	Inv. Productos en Proceso Material Auxiliar		10	4	136,23		136,23
Abr. 30	Inv. Productos en Proceso MOD		11	4	50.128,29		50.128,29
Abr. 30	Inv. Productos en Proceso GGS		12	4	1.562,47		1.562,47
SUMAN:					71.921,31	0,00	71.921,31

MAYOR GENERAL							
CUENTA: Inventario de Materia Prima Directa						PARTIDA: GRUPO 53	
FECHA	CUENTAS		Nº Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Abr. 30	Inventario Material Auxiliar		10	4		20.094,32	-20.094,32
SUMAN:					0,00	20.094,32	-20.094,32

MAYOR GENERAL							
CUENTA: Inventario Material Auxiliar						PARTIDA: GRUPO 53	
FECHA	CUENTAS		Nº Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Abr. 30	Implemento Médico		10	4		136,23	-136,23
SUMAN:					0,00	136,23	-136,23

MAYOR GENERAL							
CUENTA: Mano de Obra Directa						PARTIDA: GRUPO 53	
FECHA	CUENTAS		Nº Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Abr. 30	Mano de Obra Directa		11	4		50.128,29	-50.128,29
SUMAN:					0,00	50.128,29	-50.128,29

MAYOR GENERAL							
CUENTA: Gastos Generales de Servicio						PARTIDA: GRUPO 53	
FECHA	CUENTAS		Nº Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Abr. 30	Gastos Generales de Servicio		12	4		1.562,47	-1.562,47
SUMAN:					0,00	1.562,47	-1.562,47

Valores en dólares

3.4.4.3 BALANCE DE COMPROBACIÓN

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”
BALANCE DE COMPROBACIÓN
ABRIL 2010

CUENTA	SUMAS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
Inv. Productos en Proceso	71921,17		71921,17	
Inv. Materia Prima Directa		20094,32		20094,32
Inv. Material Auxiliar		136,23		136,23
Mano de Obra Directa		50128,29		50128,29
Gastos Generales		1562,47		1562,47
SUMAN:	71921,17	71921,31	71921,17	71921,31

Valores en dólares

3.4.4.4 REGISTRO CONTABLE

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”
REGISTRO CONTABLE
ABRIL 2010

1. MATERIA PRIMA		
Para registrar el envío de materia prima de la Bodega, Farmacia y Proveedores para el proceso de atención a Maternidad		
X		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO	17805,67	
INV. DE MATERIAS PRIMAS (MATERIALES)		17805,67
V/ Egresos de Bodega para Farmacia		
X		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO	2424,88	
INV. DE MATERIAS PRIMAS (MATERIALES)		2424,88
V/ Egresos de Bodega para Hotelaría		
2. MANO DE OBRA		
Para registrar la distribución de mano de obra en el Área de Maternidad		
2		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO	50138,29	
SUELDOS POR PAGAR		50138,29
v/ Distribución de Nómina		
3. COSTOS GENERALES DE SERVICIO		
Para registrar los costos generales de fabricación reales o históricos en el Área de Maternidad		
3		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO ÁREA DE MATERNIDAD	1562,47	
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN		1562,47
V/ Distribución de los costos generales de fabricación		
4. TRANSFERENCIAS		
Para registrar los costos del servicio terminado en el Servicio de Hotelaría y transferir al Área de Maternidad		
X		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO ÁREA DE MATERNIDAD	71921,31	
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO SERVICIO DE HOTELERÍA		71921,31
V/ Transferencia del Departamento de Hotelaría al Área de Maternidad		
5. VENTA DE SERVICIO TERMINADO		
a. Registro de la venta a PRECIO DE VENTA		
1		
CAJA	0	
VENTAS		0
V/ A precio de Venta		
b. Registro de la venta al COSTO		
2		
COSTO DEL SERVICIO ENTREGADO	71921,31	
INVENTARIO DE SERVICIO ENTREGADO		71921,31
V/ A precio de costo		

Valores en dólares

3.4.4.5 DE COSTOS DE SERVICIOS ENTREGADOS

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”
ESTADO DE COSTOS DE SERVICIOS ENTREGADOS
 Del 01 de abril al 30 de abril de 2010

MATERIALES DIRECTOS:		
+ Materia prima directa		20230,55
Disponibile materia prima		20230,55
MANO DE OBRA DIRECTA		21987,06
Mano de Obra Directa LOSEP		
RMU	11810,00	
Fondos de Reserva	984,16	
Aporte Patronal	1080,62	
Decimoterter sueldo	984,17	
+ Bono IR	2196,00	
Mano de Obra Directa CT		
RMU	3730,51	
Horas Extras	128,23	
Fondos de Reserva	321,56	
Aporte Patronal	430,25	
Decimoterter sueldo	321,56	
Valores Variables		
(+) GASTOS GENERALES DE SERVICIO		
MANO DE OBRA INDIRECTA		28141,23
Mano de Obra Indirecta LOSEP		
RMU	8196,94	
Fondos de Reserva	683,08	
Aporte Patronal	750,02	
Decimoterter sueldo	683,08	
Mano de Obra Indirecta CT		
RMU	12581,99	
Horas Extras	1366,20	
Fondos de Reserva	1162,35	
Aporte Patronal	1555,22	
Decimoterter sueldo	1162,35	
Gastos Indirectos de Servicio		1562,47
Agua	62,85	
Correos	1,54	
Energía Eléctrica	625,18	
Servicio Telefónico	233,05	
Diesel	639,85	
Costos de servicio		71921,31
Gerente	Contador	

Valores en dólares

3.4.4.6 ESTADO DE RESULTADOS

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”
ESTADO DE RESULTADOS
Del 01 de abril al 30 de abril de 2010

	PARCIAL	TOTALES
Ventas de Servicios		71921,31
(-) Costo de Ventas		-71921,31
Materia Prima	20230,55	
Mano de obra	50128,29	
Gastos Generales de Servicio	1562,47	
Utilidad del Servicio		0,00
(-) GASTOS OPERACIONALES		50128,29
Mano de Obra Directa LOSEP		
RMU	11810,00	
Fondos de Reserva	984,16	
Aporte Patronal	1080,62	
Decimotercer sueldo	984,17	
Bono IR	2196,00	
Mano de Obra Directa CT		
RMU	3730,51	
Horas Extras	128,23	
Fondos de Reserva	321,56	
Aporte Patronal	430,25	
Decimotercer sueldo	321,56	
Mano de Obra Indirecta LOSEP		
RMU	8196,94	
Fondos de Reserva	683,08	
Aporte Patronal	750,02	
Decimotercer sueldo	683,08	
Mano de Obra Indirecta CT		
RMU	12581,99	
Horas Extras	1366,20	
Fondos de Reserva	1162,35	
Aporte Patronal	1555,22	
Decimotercer sueldo	1162,35	
Gastos Generales de Servicio		
Servicios Básicos		1562,47
Agua	62,85	
Correos	1,54	
Energía Eléctrica	625,18	
Servicio Telefónico	233,05	
Diesel	639,85	
Depreciaciones		1555,34
(-) Depreciación Edificio	928,18	
(-) Depreciación Mobiliario	452,70	
(-) Depreciación Maquinaria y Equipo	38,76	
(-) Depreciación Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	135,70	
UTILIDAD OPERACIONAL		-53246,10
(-) GASTOS NO OPERACIONALES	20230,55	-20230,55
(=) PÉRDIDA OPERACIONAL		
(-) OTROS GASTOS		
Pérdida Costo de Servicio		-73476,65
Gerente		Contador

Valores en dólares

3.4.4.7 INFORME DE COSTOS DE SERVICIOS ENTREGADOS

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”
INFORME DE COSTOS DE SERVICIOS ENTREGADOS
Del 01 al 31 de abril de 2010

1. UNIDADES POR DISTRIBUIR			
Unidades en proceso			0
Atendidas en el período			<u>253</u>
Total			253
Distribución de unidades			<u>253</u>
Total			<u><u>253</u></u>
Costos de Producción			
Materias Primas		20230,55	
Mano de Obra		21987,06	
Costos Generales de Fabricación		29703,70	
2. COSTOS POR DISTRIBUIR	Costo Total	Costo Unitario	2,8 Días de estada
Unidades en Proceso	-0-		
Costos durante enero			
Materias Primas	20230,55	79,96264822	28,55808865
Mano de Obra	50128,29	198,1355336	70,76269057
Costos Generales de Fabricación	1562,47	6,175770751	2,205632411
Total	71921,31	284,2739526	101,5264116
3. DISTRIBUCIÓN DE COSTOS			
Pacientes atendidos	253		
Pacientes atendidas			
Materias Primas	28,56		
Mano de Obra	31,04		
Costos Generales de Fabricación	41,93		
TOTAL	101,53		
Elaborado por: f)	_____		

Valores en dólares

3.4.5 CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS AÑO 2010

3.4.5.1 LIBRO DIARIO

**“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”
LIBRO DIARIO
MAYO 2010**

Folio N° 5

Fecha	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 13 -				
May. 30	Inv. Productos en Dpto. Maternidad			11597,21	
Mayo 30	Inv. Materia prima directa P/R Materia prima y Material auxiliar entregado para el Servicio				11597,21
	- 14 -				
May. 30	Inv. Productos en Proceso. Dpto. Maternidad			54358,75	
May. 30	Nómina				
May. 30	Mano de Obra Directa				54358,75
May. 30	Mano de Obra Indirecta P/R Asignación Mano de Obra				
	- 15 -				
May. 30	Inv. Productos en Proceso. Dpto. Maternidad			3119,73	
May. 30	Gastos Generales de Servicio				3119,73
	SUMAN:			69075,69	69075,69

Valores en dólares

3.4.5.2 MAYOR GENERAL

**“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”
MAYOR GENERAL
MAYO 2010**

MAYOR GENERAL							
CUENTA: Inventario de Productos en Proceso						PARTIDA: GRUPO 53	
FECHA		CUENTAS	Nº Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
May.	30	Inv. Productos en Proceso MP	13	5	11.597,21		11.597,21
May.	30	Inv. Productos en Proceso MOD	14	5	54.358,75		54.358,75
May.	30	Inv. Productos en Proceso GGS	15	5	3.119,73		3.119,73
SUMA:					69.075,69	0,00	69.075,69

MAYOR GENERAL							
CUENTA: Inventario de Materia Prima Directa						PARTIDA: GRUPO 53	
FECHA		CUENTAS	Nº Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
May.	30	Materia Prima	13	5		11.597,21	-11.597,21
SUMA:					0,00	11.597,21	-11.597,21

MAYOR GENERAL							
CUENTA: Mano de Obra Directa						PARTIDA: GRUPO 53	
FECHA		CUENTAS	Nº Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
May.	30	Mano de Obra Directa	14	5		54.358,75	-54.358,75
SUMA:					0,00	54.358,75	-54.358,75

MAYOR GENERAL							
CUENTA: Gastos Generales de Servicio						PARTIDA: GRUPO 53	
FECHA		CUENTAS	Nº Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
May.	30	Gastos Generales de Servicio	15	5		3.119,73	-3.119,73
SUMA:					0,00	3.119,73	-3.119,73

Valores en dólares



3.4.5.3 BALANCE DE COMPROBACIÓN

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”
BALANCE DE COMPROBACIÓN
MAYO 2010

DETALLE	SUMAS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
Inv. Productos en Proceso	69075,69		69075,69	
Inv. Materia Prima Directa		11597,21		11597,21
Mano de Obra Directa		25756,06		25756,06
Gastos Generales		31722,42		31722,42
SUMAN:	69075,69	69075,69	69075,69	69075,69

Valores en dólares

3.4.5.4 REGISTRO CONTABLE

**“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”
REGISTRO CONTABLE
MAYO 2010**

1. MATERIA PRIMA		
Para registrar el envío de materia prima de la Bodega, Farmacia y Proveedores para el proceso de atención a Maternidad		
1		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO	11597,21	
INV. DE MATERIAS PRIMAS (MATERIALES)		11597,21
V/ Egresos de Bodega, Farmacia y Facturas de Proveedores		
2. MANO DE OBRA		
Para registrar la distribución de mano de obra en el Área de Maternidad		
2		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO	54358,75	
SUELDOS POR PAGAR		54358,75
v/ Distribución de Nómina		
3. COSTOS GENERALES DE SERVICIO		
Para registrar los costos generales de fabricación reales o históricos en el Área de Maternidad		
3		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO ÁREA DE MATERNIDAD	3119,73	
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN		3119,73
V/ Distribución de los costos generales de fabricación		
4. TRANSFERENCIAS		
Para registrar los costos del servicio terminado en el Servicio de Hotelería y transferir al Área de Maternidad		
X		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO ÁREA DE MATERNIDAD	69075,69	
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO SERVICIO DE HOTELERÍA		69075,69
V/ Transferencia del Departamento de Hotelería al Área de Maternidad		
5. VENTA DE SERVICIO TERMINADO		
a. Registro de la venta a PRECIO DE VENTA		
1		
CAJA	0	
VENTAS		0
V/ A precio de Venta		
b. Registro de la venta al COSTO		
2		
COSTO DEL SERVICIO ENTREGADO	69075,69	
INVENTARIO DE SERVICIO ENTREGADO		69075,69
V/ A precio de costo		

Valores en dólares

3.4.5.5 ESTADO DE COSTOS DE SERVICIOS ENTREGADOS
“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”
ESTADO DE COSTOS DE SERVICIOS ENTREGADOS
Del 01 de mayo al 31 de mayo de 2010

MATERIALES DIRECTOS:		
Compras Netas de Materias Primas	11597,21	11597,21
Inventario Inicial de Materia Primas		0,00
(=) Materia Prima Utilizada		11597,21
MANO DE OBRA DIRECTA		25756,06
Mano de Obra Directa LOSEP		
RMU	14430,00	
Fondos de Reserva	1202,50	
Aporte Patronal	1320,35	
Decimotercer sueldo	1202,50	
Bono IR	2709,00	
Mano de Obra Directa CT		
RMU	3730,51	
Horas Extras	96,62	
Fondos de Reserva	318,93	
Aporte Patronal	426,72	
Decimotercer sueldo	318,93	
Valores Variables		
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
MANO DE OBRA INDIRECTA		28602,69
Mano de Obra Indirecta LOSEP		
RMU	8139,54	
Fondos de Reserva	678,29	
Aporte Patronal	744,77	
Decimotercer sueldo	678,29	
Mano de Obra Indirecta CT		
RMU	12783,67	
Horas Extras	1582,06	
Fondos de Reserva	1197,14	
Aporte Patronal	1601,78	
Decimotercer sueldo	1197,14	
Gasto General de Servicios		3119,73
Agua	39,830	
Correos	2,850	
Energía Eléctrica	622,850	
Servicio Telefónico	207,950	
Diesel	623,29	
Gas doméstico	165,62	
Gasolina	1301,34	
Vehículos	156,00	
Costos del servicio total:		69075,69
Gerente		Contador

Valores en dólares

3.4.5.6 ESTADO DE RESULTADOS

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”
ESTADO DE RESULTADOS
Del 01 de mayo al 31 de mayo de 2010

	PARCIAL	TOTALES
Ventas de Servicios		69075,69
(-) Costo de Ventas		-69075,69
Materia Prima	11597,21	
Mano de obra	25756,06	
Gastos Generales de Servicio	31722,42	
Utilidad del Servicio		<u>0,00</u>
- GASTOS OPERACIONALES		54358,75
Mano de Obra Directa LOSEP		
RMU	14430,00	
Fondos de Reserva	1202,50	
Aporte Patronal	1320,35	
Decimotercer sueldo	1202,50	
Bono IR	2709,00	
Mano de Obra Directa CT		
RMU	3730,51	
Horas Extras	96,62	
Fondos de Reserva	318,93	
Aporte Patronal	426,72	
Decimotercer sueldo	318,93	
Mano de Obra Indirecta LOSEP		
RMU	8139,54	
Fondos de Reserva	678,29	
Aporte Patronal	744,77	
Decimotercer sueldo	678,29	
Mano de Obra Indirecta CT		
RMU	12783,67	
Horas Extras	1582,06	
Fondos de Reserva	1197,14	
Aporte Patronal	1601,78	
Decimotercer sueldo	1197,14	
Gastos Generales de Servicio		3119,73
Servicios Básicos		
Agua	39,83	
Correos	2,85	
Energía Eléctrica	622,85	
Servicio Telefónico	207,95	
Diesel	623,29	
Gas doméstico	165,62	
Gasolina	1301,34	
Vehiculos	156,00	
Depreciaciones		1555,34
(-) Depreciación Edificio	928,18	
(-) Depreciación Mobiliario	452,70	
(-) Depreciación Maquinaria y Equipo	38,76	
(-) Depreciación Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	<u>135,70</u>	
UTILIDAD OPERACIONAL		<u>-59033,82</u>
(-) OTROS GASTOS	<u>11597,21</u>	<u>-11597,21</u>
Pérdida Costo de Servicio	<u><u>70631,03</u></u>	<u><u>-70631,03</u></u>
Gerente	Contador	

Valores en dólares

3.4.5.7 INFORME DE COSTOS DE SERVICIOS ENTREGADOS

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.” INFORME DE COSTOS DE SERVICIOS ENTREGADOS

Del 01 al 31 de mayo de 2010

1. UNIDADES POR DISTRIBUIR			
Unidades en proceso			0
Atendidas en el período			269
Total			269
Distribución de unidades			269
Total			269
Costos de Producción			
Materias Primas			11597,21
Mano de Obra			25756,06
Costos Generales de Fabricación			31722,42
2. COSTOS POR DISTRIBUIR	Costo Total	Costo Unitario	2,8 Días de estada
Unidades en Proceso	-0-		
Costos durante enero			
Materias Primas	11597,21	43,11230483	15,39725173
Mano de Obra	25756,06	95,74743494	34,19551248
Costos Generales de Fabricación	31722,42	117,9272119	42,11686139
Total	69075,69	256,7869517	91,7096256
3. DISTRIBUCIÓN DE COSTOS			
Pacientes atendidos	269		
Pacientes atendidas			
Materias Primas	15,40		
Mano de Obra	34,20		
Costos Generales de Fabricación	42,12		
TOTAL	91,71		
Elaborado por: f)			

Valores en dólares

3.4.6 CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS JUNIO 2010

3.4.6.1 LIBRO DIARIO

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.” LIBRO DIARIO JUNIO 2010

Folio N° 6

Fecha	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 16 -				
Jun. 30	Inv. Productos en Proceso. Dpto. Maternidad			14033,56	
Jun. 30	Inv. Materia prima directa				13883,73
Jun. 30	Inv. Material Auxiliar				149,83
	P/R Materia prima y Material auxiliar entregados para el Servicio				
	- 17 -				
Jun. 30	Inv. Productos en Proceso. Dpto. Maternidad			55607,34	
Jun. 30	Nómina				55607,34
	P/R Distribución de Nómina				
	- 18 -				
Jun. 30	Inv. Productos en Proceso. Dpto. Maternidad			2016,89	
Jun. 30	Gastos Generales de Servicio				2016,89
	P/R Aplicación de GGS del mes de junio				
	SUMA:			71657,79	71657,79

Valores en dólares

3.4.6.2 MAYOR GENERAL

**“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”
MAYOR GENERAL
JUNIO 2010**

MAYOR GENERAL							
CUENTA: Inventario de Productos en Proceso				PARTIDA: GRUPO 53			
FECHA	CUENTAS		N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Jun.	30	Inv. Productos en Proceso MP	17	6	14.033,56		14.033,56
Jun.	30	Inv. Productos en Proceso MOD	18	6	55.607,34		55.607,34
Jun.	30	Inv. Productos en Proceso GGS	19	6	2.016,89		2.016,89
SUMAN:					71.657,79	0,00	71.657,79

MAYOR GENERAL							
CUENTA: Inventario de Materia Prima Directa				PARTIDA: GRUPO 53			
FECHA	CUENTAS		N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Jun.	30	Materia Prima	17	6		13.883,73	13.883,73
SUMAN:					0,00	13.883,73	-13.883,73

MAYOR GENERAL							
CUENTA: Materia Prima Directa				PARTIDA: GRUPO 53			
FECHA	CUENTAS		N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Jun.	30	Material Auxiliar	17	6		149,83	-149,83
SUMAN:					0,00	149,83	-149,83

MAYOR GENERAL							
CUENTA: Mano de Obra Directa				PARTIDA: GRUPO 53			
FECHA	CUENTAS		N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Jun.	30	Mano de Obra Directa	18	6		55.607,34	-55.607,34
SUMAN:					0,00	55.607,34	-55.607,34

MAYOR GENERAL							
CUENTA: Gastos Generales de Servicio				PARTIDA: GRUPO 53			
FECHA	CUENTAS		N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Jun.	30	Gastos Generales de Servicio	19	6		2.016,89	-2.016,89
SUMAN:					0,00	2.016,89	-2.016,89

Valores en dólares

3.4.6.3 BALANCE DE COMPROBACIÓN

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Al 31 de junio de 2010

CUENTA	SUMAS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
Inv. Productos en Proceso	71657,8		71657,79	
Inv. Materia Prima Directa		14033,56		-14033,56
Mano de Obra Directa		55607,34		-55607,34
Gastos Generales		2016,89		-2016,89
SUMAN:	71658	71657,79	71657,79	-71657,79

Valores en dólares

3.4.6.4 REGISTRO CONTABLE

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.” REGISTRO CONTABLE MES JUNIO

1. MATERIA PRIMA		
Para registrar el envío de materia prima de la Bodega, Farmacia y Proveedores para el proceso de atención a Maternidad		
X		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO	11391,21	
INV. DE MATERIAS PRIMAS (MATERIALES)		11391,21
V/ Egresos de Bodega para Farmacia		
X		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO	2642,35	
INV. DE MATERIAS PRIMAS (MATERIALES)		2642,35
V/ Egresos de Bodega para Hotelaría		
2. MANO DE OBRA		
Para registrar la distribución de mano de obra en el Área de Maternidad		
2		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO	55607,34	
SUELDOS POR PAGAR		55607,34
v/ Distribución de Nómina		
3. COSTOS GENERALES DE SERVICIO		
Para registrar los costos generales de fabricación reales o históricos en el Área de Maternidad		
3		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO ÁREA DE MATERNIDAD	2016,89	
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN		2016,89
V/ Distribución de los costos generales de fabricación		
4. TRANSFERENCIAS		
Para registrar los costos del servicio terminado en el Servicio de Farmacia y Hotelaría y transferir al Área de Maternidad		
X		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO ÁREA DE MATERNIDAD	71657,79	
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO SERVICIO DE HOTELERÍA		71657,79
V/ Transferencia del Departamento de Hotelaría al Área de Maternidad		
5. VENTA DE SERVICIO TERMINADO		
a. Registro del servicio a PRECIO DE VENTA		
1		
CAJA	0	
VENTAS		0
V/ A precio de Venta		
b. Registro de la venta al COSTO		
2		
COSTO DEL SERVICIO ENTREGADO	71657,79	
INVENTARIO DE SERVICIO ENTREGADO		71657,79
V/ A precio de costo		

Valores en dólares

3.4.6.5 ESTADO DE COSTOS DE SERVICIOS ENTREGADOS

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”
ESTADO DE COSTOS DE SERVICIOS ENTREGADOS
Del 01 de junio al 30 de junio de 2010

MATERIALES DIRECTOS:		
+	Materia prima directa	14033,56
	Disponibile materia prima	14033,56
	MANO DE OBRA DIRECTA	24647,52
	Mano de Obra Directa LOSEP	
	RMU	13314,00
	Fondos de Reserva	1109,5
	Aporte Patronal	1218,23
	Decimotercer sueldo	1109,5
+	Bono IR	2709
	Mano de Obra Directa CT	
	RMU	3730,51
	Horas Extras	112,72
	Fondos de Reserva	320,27
	Aporte Patronal	428,52
	Decimotercer sueldo	320,27
	Valores Variables	275,00
	(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	
	MANO DE OBRA INDIRECTA	
	Mano de Obra Indirecta LOSEP	30959,82
	RMU	8665,99
	Fondos de Reserva	722,16
	Aporte Patronal	792,94
	Decimotercer sueldo	722,16
	Mano de Obra Indirecta CT	
	RMU	13492,41
	Horas Extras	2072,85
	Fondos de Reserva	1297,11
	Aporte Patronal	1465,68
	Decimotercer sueldo	1297,11
	Años de Servicio	431,42
	Gastos Generales de Servicio	2016,89
	Agua	37,97
	Energía Eléctrica	719,42
	Servicio Telefónico	237,78
	Diesel	657,85
	Gasolina	304,95
	Vehículos	58,92
	Costos del servicio total:	71657,79
		71657,79
Gerente	Contador	

Valores en dólares



3.4.6.5 ESTADO DE RESULTADOS

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”
ESTADO DE RESULTADOS
 Del 01 de junio al 30 de junio de 2010

	PARCIAL	TOTALES
Ventas de Servicios		71657,79
(-) Costo de Ventas		-71657,79
Materia Prima	14033,56	
Mano de obra	24647,52	
Gastos Generales de Servicio	32976,71	
Utilidad del Servicio		0,00
(-) GASTOS OPERACIONALES		55607,34
MANO DE OBRA DIRECTA		
Mano de Obra Directa LOSEP		
RMU	13314,00	
Fondos de Reserva	1109,50	
Aporte Patronal	1218,23	
Decimotercer sueldo	1109,50	
Bono Ir	2709,00	
Mano de Obra Directa CT		
RMU	3730,51	
Horas Extras	112,72	
Fondos de Reserva	320,27	
Aporte Patronal	428,52	
Decimotercer sueldo	320,27	
Valores Variables	275,00	
MANO DE OBRA INDIRECTA		
Mano de Obra Indirecta LOSEP		
RMU	8665,99	
Fondos de Reserva	722,16	
Aporte Patronal	792,94	
Decimotercer sueldo	722,16	
Mano de Obra Indirecta CT		
RMU	13492,41	
Horas Extras	2072,85	
Fondos de Reserva	1297,11	
Aporte Patronal	1465,68	
Decimotercer sueldo	1297,11	
Años de Servicio	431,42	
GASTO GENERAL SERVICIOS		2016,89
Servicios Básicos		
Agua	37,97	
Energía Eléctrica	719,42	
Servicio Telefónico	237,78	
Diesel	657,85	
Gasolina	304,95	
Vehículos	58,92	
Depreciaciones		1555,34
(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	928,8	
(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	452,70	
(-) Depreciación Acumulada Equipos de Cómputo	37,76	
(-) Depreciación Equipos , Sistemas y Paquetes Informáticos	135,70	
UTILIDAD OPERACIONAL		-59033,82
(-) GASTOS NO OPERACIONALES		-59033,82
(=) PÉRDIDA OPERACIONAL	1597,21	-11597,21
(-) OTROS GASTOS		
Pérdida Costo de Servicio	71728,53	-71728,53

Gerente

Contador

Valores en dólares

3.4.6.5 INFORME DE COSTOS DE SERVICIOS ENTREGADOS

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”
INFORME DE COSTOS DE SERVICIOS ENTREGADOS
Del 01 de junio al 30 de junio de 2010

1. UNIDADES POR DISTRIBUIR			
Unidades en proceso		0	
Atendidas en el período		290	
Total		290	
Distribución de unidades		290	
Total		290	
Costos de Producción			
Materias Primas		14033,56	
Mano de Obra		24647,52	
Costos Generales de Fabricación		32976,71	
2. COSTOS POR DISTRIBUIR	Costo Total	Costo Unitario	2,8 Días de estada
Unidades en Proceso	-0-		
Costos durante enero			
Materias Primas	14033,56	48,39158621	17,28
Mano de Obra	24647,52	84,99144828	30,35
Costos Generales de Fabricación	32976,71	113,7127931	40,61
Total	71657,79	247,0958276	88,25
3. DISTRIBUCIÓN DE COSTOS			
Pacientes atendidos	233		
Pacientes atendidas			
Materias Primas	17,28		
Mano de Obra	30,35		
Costos Generales de Fabricación	40,61		
TOTAL	88,25		
Elaborado por: f) _____			

Valores en dólares

3.4.7 SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS

3.4.7.1 LIBRO DIARIO

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”
LIBRO DIARIO
JULIO 2010

Folio N° 7

Fecha	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 19 -				
Jul. 31	Inv. Productos en Proceso Dpto. Maternidad			16587,69	
Jul. 31	Inv. Materia prima directa				16411,22
Jul. 31	Inv. Material Auxiliar				176,47
	P/R Materia prima y Material auxiliar entregado para el Servicio				
	- 20 -				
Jul. 31	Inv. Productos Proceso. Dpto. Maternidad			59213,45	
Jul. 31	Mano de Obra Directa				59213,45
	P/R Asignación Mano de Obra				
	- 21 -				
Jul. 31	Inv. Productos en Proceso. Dpto. Maternidad			2092,06	
Jul. 31	Gastos Generales de Servicio				2092,06
	P/R Gastos Generales de Servicio				
	SUMA:			77893,20	77893,20

Valores en dólares

3.4.7.2 MAYOR GENERAL

**“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”
MAYOR GENERAL
JULIO 2010**

MAYOR GENERAL						
CUENTA: Inventario de Productos en Proceso				PARTIDA: GRUPO 53		
FECHA	CUENTAS	Nº Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Jul. 30	Inv. Productos en Proceso MP	19	7	16.587,69		16.587,69
Jul. 30	Inv. Productos. en Proceso MOD	20	7	59.213,45		59.213,45
Jul. 30	Inv. Productos en Proceso GGS	21	7	2.092,06		2.092,06
SUMAN:				77.893,20	0,00	77.893,20

MAYOR GENERAL						
CUENTA: Inventario de Materia Prima Directa				PARTIDA: GRUPO 53		
FECHA	CUENTAS	Nº Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Jul. 30	Materia Prima Directa	19	7		16.411,22	-16.411,22
SUMAN:				0,00	16.411,22	-16.411,22

MAYOR GENERAL						
CUENTA: Inventario de Materia Prima Directa				PARTIDA: GRUPO 53		
FECHA	CUENTAS	Nº Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Jul. 30	Material Auxiliar	19	7		176,47	-176,47
SUMAN:				0,00	176,47	-176,47

MAYOR GENERAL						
CUENTA: Mano de Obra Indirecta				PARTIDA: GRUPO 53		
FECHA	CUENTAS	Nº Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Jul. 30	Mano de Obra Directa	20	7		59.213,45	-59.213,45
SUMAN:				0,00	59.213,45	-59.213,45

MAYOR GENERAL						
CUENTA: Gastos Generales de Servicio				PARTIDA: GRUPO 53		
FECHA	CUENTAS	Nº Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Jul. 30	Gastos Generales de Servicio	21	7		2.092,02	-2.092,02
SUMAN:				0,00	31.816,72	-31.816,72

Valores en dólares

3.4.7.3 BALANCE DE COMPROBACIÓN

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”
BALANCE DE COMPROBACIÓN
JULIO DE 2010

CUENTA	SUMAS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
Inv. Productos en Proceso	77893,20		77893,20	
Inv. Materia Prima Directa		16411,22		-16411,22
Inv. Material Auxiliar		176,47		-176,47
Mano de Obra Directa		59213,45		-59213,45
Gastos Generales		2092,06		-2092,06
				0,00
SUMAN:	77893,20	77893,20	77893,20	-77893,20

Valores en dólares

3.4.7.4 REGISTRO CONTABLE

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”

REGISTRO CONTABLE

JULIO 2010

1. MATERIA PRIMA			
Para registrar el envío de materia prima de la Bodega, Farmacia y Proveedores para el proceso de atención en Maternidad			
	X		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO		10887,79	
INV. DE MATERIAS PRIMAS (MATERIALES)			16587,69
V/ Egresos de Bodega, Farmacia y Facturas de Proveedores			
	X		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO		5699,90	
INV. DE MATERIAS PRIMAS (MATERIALES)			5699,90
V/ Egresos de Bodega para Farmacia			
2. MANO DE OBRA			
Para registrar la distribución de mano de obra en el Área de Maternidad			
	2		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO		59213,45	
SUELDOS CANCELADOS			59213,45
v/ Distribución de Nómina			
3. COSTOS GENERALES DE SERVICIO			
Para registrar los costos generales de fabricación reales o históricos en el Área de Maternidad			
	3		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO ÁREA DE MATERNIDAD		2092,06	
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN			2092,06
V/ Distribución de los costos generales de fabricación			
4. TRANSFERENCIAS			
Para registrar los costos del servicio terminado en el Servicio de Hotelaría y transferir al Área de Maternidad			
	X		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO ÁREA DE MATERNIDAD		77893,20	
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO SERVICIO DE HOTELERÍA			77893,20
V/ Transferencia del Departamento de Hotelaría al Área de Maternidad			
5. VENTA DE SERVICIO TERMINADO			
a. Registro de la venta a PRECIO DE VENTA			
	1		
CAJA		0	
VENTAS			0
V/ A precio de Venta			
b. Registro de la venta al COSTO			
	2		
COSTO DEL SERVICIO ENTREGADO		77893,20	
INVENTARIO DE SERVICIO ENTREGADO			77893,20
V/ A precio de costo			

Valores en dólares

3.4.7.4 ESTADO DE COSTOS DE SERVICIOS ENTREGADOS

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”
ESTADO DE COSTOS DE SERVICIOS ENTREGADOS
Del 01 de julio al 31 de julio de 2010

MATERIALES DIRECTOS:		
Compras Netas de Materias Primas	16587,69	16587,69
Inv. Inicial de Materia Primas		0,00
(=) Materia Prima Utilizada		16587,69
MANO DE OBRA DIRECTA		29488,79
Mano de Obra Directa LOSEP		
RMU	13400,00	
Fondos de Reserva	1116,67	
Aporte Patronal	1226,10	
Decimotercer sueldo	1116,67	
Bono IR	3222,00	
Mano de Obra Directa CT		
RMU	5124,56	
Horas Extras	2235,48	
Fondos de Reserva	613,34	
Aporte Patronal	820,64	
Decimotercer sueldo	613,34	
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
MANO DE OBRA INDIRECTA		29724,66
Mano de Obra Indirecta LOSEP		
RMU	7191,68	
Fondos de Reserva	599,51	
Aporte Patronal	658,04	
Decimotercer sueldo	599,31	
Mano de Obra Indirecta CT		
RMU	13130,56	
Horas Extras	2993,54	
Fondos de Reserva	1343,68	
Aporte Patronal	1797,84	
Decimotercer sueldo	1343,67	
Valores Variables	66,85	
Gasto General de Servicios		2092,06
Agua	59,47	
Correos	2,09	
Energía Eléctrica	607,75	
Servicio Telefónico	182,62	
Diesel	545,93	
Gasolina	287,8	
Gas Licuado	113,25	
Gas doméstico	46,13	
Vehículos	247,02	
Costos de servicio		77893,20
Gerente	Contador	

Valores en dólares

3.4.7.5 ESTADO DE RESULTADOS

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”

ESTADO DE RESULTADOS

Julio de 210

	PARCIAL	TOTALES
Ventas de Servicios		77893,20
(-) Devoluciones, Descuentos y Bonificaciones en Ventas		0,00
(=) Ventas Netas		77893,20
(-) Costo de Ventas		77893,20
Materia Prima	16587,69	
Mano de obra	29488,79	
Gastos Generales de Servicio	31816,72	
Utilidad del Servicio		0,00
(-) GASTOS OPERACIONALES		59213,45
Mano de Obra Directa LOSEP		#####
RMU	13400,00	
Fondos de Reserva	1116,67	
Aporte Patronal	1226,10	
Decimotercer sueldo	1116,67	
Bono Ir	3222,00	
Mano de Obra Directa CT		
RMU	5124,56	
Horas Extras	2235,48	
Fondos de Reserva	613,34	
Aporte Patronal	820,64	
Decimotercer sueldo	613,34	
MANO DE OBRA INDIRECTA		
Mano de Obra Indirecta LOSEP		
RMU	7191,68	
Fondos de Reserva	599,51	
Aporte Patronal	658,04	
Decimotercer sueldo	599,31	
Mano de Obra Indirecta CT		
RMU	13130,56	
Horas Extras	2993,54	
Fondos de Reserva	1343,68	
Aporte Patronal	1797,84	
Decimotercer sueldo	1343,67	
Valores Variables	66,85	
GASTOS GENERALES DE SERVICIO		2092,06
Agua	59,47	
Correos	2,09	
Energía Eléctrica	607,75	
Servicio Telefónico	182,62	
Diesel	545,93	
Gasolina	287,8	
Gas Licuado	113,25	
Gas doméstico	46,13	
Vehículos	247,02	
Depreciaciones		
(-) Depreciación Edificio	928,18	1555,34
(-) Depreciación Mobiliario	452,70	
(-) Depreciación Maquinaria y Equipo	38,76	
(-) Depreciación Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	135,70	
UTILIDAD OPERACIONAL		-62860,85
(-) GASTOS NO OPERACIONALES	16587,69	-16587,69
(=) PÉRDIDA OPERACIONAL		-79448,54
(-) OTROS GASTOS		
Pérdida Costo de Servicio		-79448,54

Gerente

Contador

Valores en dólares

3.4.7.6 INFORME DE COSTOS DE SERVICIOS ENTREGADOS

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”
INFORME DE COSTOS DE SERVICIOS ENTREGADOS
Del 01 de julio al 31 de julio de 2010

1. UNIDADES POR DISTRIBUIR			
Unidades en proceso		0	
Atendidas en el período		309	
Total		<u>309</u>	
Distribución de unidades		309	
Total		<u><u>309</u></u>	
Costos de Producción			
Materias Primas		16587,69	
Mano de Obra		59213,45	
Costos Generales de Fabricación		2092,06	
2. COSTOS POR DISTRIBUIR	Costo Total	Costo Unitario	2,8 Días de estada
Unidades en Proceso	-0-		
Costos durante enero			
Materias Primas	16587,69	53,6818447	19,17209
Mano de Obra	59213,45	191,6292880	68,43903
Costos Generales de Fabricación	2092,06	6,7704207	2,41801
Total	77893,20	252,0815534	90,02913
3. DISTRIBUCIÓN DE COSTOS			
Pacientes atendidos		309	
Pacientes atendidas			
Materias Primas		19,17	
Mano de Obra		68,44	
Costos Generales de Fabricación		2,49	
TOTAL:		<u>90,03</u>	
Elaborado por: f)		_____	

Valores en dólares

3.4.8 SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS

3.4.8.1 LIBRO DIARIO

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”
LIBRO DIARIO
AGOSTO 2010

Folio N° 8

Fecha	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 1 -				
Ene. 31	Inv. Productos en Proceso. Dpto. Maternidad			12426,43	
Ene. 31	Inv. Materia prima directa				12285,70
Ene. 31	Inv. Material Auxiliar				140,73
	P/R Materia prima y Material auxiliar entregado para el Servicio				
	- 2 -				
Ene. 31	Inv. Productos en Proceso. Dpto. Maternidad			52776,08	
Ene. 31	Nómina Mano de Obra Directa				52776,08
	P/R Asignación Mano de Obra				
	- 3 -				
Ene. 31	Inv. Productos en Proceso. Dpto. Maternidad			1437,02	
	Gastos Generales de Servicio				1437,02
	P/R GGS y Asignación Mano de Obra Indirecta				
	SUMAN:			66639,53	66639,53

Valores en dólares



3.4.8.2 MAYORIZACIÓN

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL”

MAYORIZACIÓN

AGOSTO 2010

MAYOR GENERAL						
CUENTA: Inventario de Productos en Proceso				PARTIDA: GRUPO 53		
FECHA	CUENTAS	Nº Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Ago 3 . 1	Inv. Productos en Proceso MP	22	8	12.426,43		12.426,43
Ago 3 . 1	Inv. Productos. en Proceso MOD	23	8	52.776,08		52.776,08
Ago 3 . 1	Inv. Productos en Proceso GGS	24	8	1.437,02		1.437,02
SUMAN:				66.639,53	0,00	66.639,53

MAYOR GENERAL						
CUENTA: Inventario de Materia Prima Directa				PARTIDA: GRUPO 53		
FECHA	CUENTAS	Nº Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Ago 3 . 1	Materia Prima Directa	22	8		12.285,70	-12.285,70
SUMAN:				0,00	12.285,70	-12.285,70

MAYOR GENERAL						
CUENTA: Inventario Material Auxiliar				PARTIDA: GRUPO 53		
FECHA	CUENTAS	Nº Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Ago 3 . 1	Material Auxiliar	22	8		140,73	-140,73
SUMAN:				0,00	140,73	-140,73

MAYOR GENERAL						
CUENTA: Mano de Obra Directa				PARTIDA: GRUPO 53		
FECHA	CUENTAS	Nº Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Ago 3 . 1	Mano de Obra Directa	23	8		52.776,80	-52.776,80
SUMAN:				0,00	52.776,80	-52.776,80

MAYOR GENERAL						
CUENTA: Gastos Generales de Servicio				PARTIDA: GRUPO 53		
FECHA	CUENTAS	Nº Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Ago 3 . 1	Gastos Generales de Servicio	24	8		1.437,02	-1.437,02
SUMAN:				0,00	1.437,02	-1.437,02

Valores en dólares

3.4.8.3 BALANCE DE COMPROBACIÓN

**“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL”
BALANCE DE COMPROBACIÓN
AGOSTO 2010**

CUENTA	SUMAS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
Inv. Productos en Proceso	66639,53		66639,53	
Inv. Materia Prima Directa		12285,70		-12285,70
Inv. Material Auxiliar		140,73		-140,73
Mano de Obra Directa		52776,08		-52776,08
Gastos Generales		1437,02		-1437,02
				0,00
SUMAN:	66639,53	66639,53	66639,53	-66639,53

Valores en dólares

3.4.8.4 REGISTRO CONTABLE

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL” REGISTRO CONTABLE AGOSTO 2010

1. MATERIA PRIMA		
Para registrar el envío de materia prima de la Bodega y Farmacia para el proceso Hotelería y Área de Maternidad		
_____ x _____		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO	9951,87	
INV. DE MATERIAS PRIMAS (MATERIALES)		7934,82
V/ Egresos de Bodega para Farmacia		
_____ x _____		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO	2474,56	
INV. DE MATERIAS PRIMAS (MATERIALES)		2474,56
V/ Egresos de Bodega para Hotelería		
2. MANO DE OBRA		
Para registrar la distribución de mano de obra en el Área de Maternidad		
_____ x _____		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO	52776,08	
SUELDOS CANCELADOS		52776,08
v/ Distribución de Nómina		
3. COSTOS GENERALES DE SERVICIO		
Para registrar los costos generales de fabricación reales o históricos en el Área de Maternidad		
_____ x _____		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO ÁREA DE MATERNIDAD	1437,02	
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN		1437,02
V/ Distribución de los costos generales de fabricación		
4. TRANSFERENCIAS		
Para registrar los costos del servicio terminado en el Servicio de Hotelería y transferir al Área de Maternidad		
_____ x _____		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO ÁREA DE MATERNIDAD	66639,53	
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO SERVICIO DE HOTELERÍA		66639,53
V/ Transferencia del Departamento de Hotelería al Área de Maternidad		
5. VENTA DE SERVICIO TERMINADO		
a. Registro de la venta a PRECIO DE VENTA		
_____ 1 _____		
CAJA	0	
VENTAS		0,00
V/ A precio de Venta		
b. Registro de la venta al COSTO		
_____ 2 _____		
COSTO DEL SERVICIO ENTREGADO	66639,53	
INVENTARIO DE SERVICIO ENTREGADO		66639,53
V/ A precio de costo		

Valores en dólares

3.4.8.5 ESTADO DE COSTOS DE SERVICIOS ENTREGADOS

**“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL”
ESTADO DE COSTOS DE SERVICIOS ENTREGADOS
Del 01 de agosto al 31 de agosto de 2010**

MATERIALES DIRECTOS:		
Compras Netas de Materias Primas	12426,43	12426,43
Inv. Inicial de Materia Primas		0,00
(=) Materia Prima Utilizada		12426,43
MANO DE OBRA DIRECTA		24938,99
Mano de Obra Directa LOSEP		
RMU	11340,00	
Fondos de Reserva	945,00	
Aporte Patronal	1037,61	
Decimotercer sueldo	945,00	
Bono IR	3222,00	
Mano de Obra Directa CT		
RMU	5124,56	
Horas Extras	599,47	
Fondos de Reserva	477,00	
Aporte Patronal	638,23	
Decimotercer sueldo	477,00	
Valores Variables	133,12	
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
MANO DE OBRA INDIRECTA		27837,09
Mano de Obra Indirecta LOSEP		
RMU	6853,84	
Fondos de Reserva	571,15	
Aporte Patronal	627,13	
Decimotercer sueldo	571,15	
Mano de Obra Indirecta CT		
RMU	12534,02	
Horas Extras	1750,18	
Fondos de Reserva	1190,35	
Aporte Patronal	1592,69	
Decimotercer sueldo	1190,35	
Prov. Decimotercer sueldo	956,23	
Gasto General de Servicios		1437,02
Agua	33,43	
Correos	0,66	
Energía Eléctrica	592,98	
Servicio Telefónico	213,20	
Diesel	520,29	
Gas Licuado	47,19	
Vehículos	29,27	
(=) Costo de Ventas:		66639,53
Gerente		Contador

Valores en dólares

3.4.8.6 ESTADO DE RESULTADOS

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL”

ESTADO DE RESULTADOS

Del 01 de agosto al 31 de agosto de 210

	PARCIAL	TOTALES
Ventas de Servicios		66639,53
(=) Devoluciones, Descuentos y Bonificaciones en Ventas		0,00
(=) Ventas Netas		66639,53
(-) Costo de Ventas		66639,53
Materia Prima	12426,43	
Mano de obra	24938,99	
Gastos Generales de Servicio	29274,11	
(=) Utilidad Bruta en Ventas de Servicio		0,00
(-) GASTOS OPERACIONALES		52776,08
Mano de Obra Directa LOSEP		
RMU	11340,00	
Fondos de Reserva	945,00	
Aporte Patronal	1037,61	
Decimotercer sueldo	945,00	
Bono Ir	3222,00	
Mano de Obra Directa CT		
RMU	5124,56	
Horas Extras	599,47	
Fondos de Reserva	477,00	
Aporte Patronal	638,23	
Decimotercer sueldo	477,00	
Valores Variables	133,12	
Mano de Obra Indirecta LOSEP		
RMU	6853,84	
Fondos de Reserva	571,15	
Aporte Patronal	627,13	
Decimotercer sueldo	571,15	
Mano de Obra Indirecta CT		
RMU	12534,02	
Horas Extras	1750,18	
Fondos de Reserva	1190,35	
Aporte Patronal	1592,69	
Decimotercer sueldo	1190,35	
Prov. Decimotercer sueldo	956,23	
GASTOS GENERALES DE SERVICIO		1437,02
Agua	33,43	
Correos	0,66	
Energía Eléctrica	592,98	
Servicio Telefónico	213,20	
Diesel	520,29	
Gas Licuado	47,19	
Vehículos	29,27	
Depreciaciones		1555,34
(-) Depreciación Edificio	928,18	
(-) Depreciación Mobiliario	452,70	
(-) Depreciación Maquinaria y Equipo	38,76	
(-) Depreciación Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	135,70	
UTILIDAD OPERACIONAL		-55768,44
(-) GASTOS NO OPERACIONALES	12426,43	-12426,43
(=) PÉRDIDA OPERACIONAL		
(-) OTROS GASTOS		
Pérdida Costo de Servicio	<u>68194,87</u>	<u>-68194,87</u>

Gerente

Contador

Valores en dólares

3.4.8.7 INFORME DE COSTOS DE SERVICIOS ENTREGADOS

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL”
INFORME DE COSTOS DE SERVICIOS ENTREGADOS
Del 01 de agosto al 31 de agosto de 2010

1. UNIDADES POR DISTRIBUIR			
Unidades en proceso			0
Atendidas en el período		269	
Total		269	
Distribución de unidades		269	
Total		269	
Costos de Producción			
Materias Primas		12426,43	
Mano de Obra		52776,08	
Costos Generales de Fabricación		1437,02	
2. COSTOS POR DISTRIBUIR	Costo Total	Costo Unitario	2,8 Días de estada
Unidades en Proceso	-0-		
Costos durante enero			
Materias Primas	12426,43	46,19490706	16,498181
Mano de Obra	52776,08	196,1936059	70,069145
Costos Generales de Fabricación	1437,02	5,342081784	1,9078864
Total	66639,53	247,7305948	88,475212
3. DISTRIBUCIÓN DE COSTOS			
Pacientes atendidos	269		
Pacientes atendidas			
Materias Primas	16,50		
Mano de Obra	70,07		
Costos Generales de Fabricación	1,91		
TOTAL	88,48		
Elaborado por: f)	_____		

Valores en dólares

3.4.9 SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTEO POR PROCESOS

3.4.9.1 LIBRO DIARIO

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL” LIBRO DIARIO SEPTIEMBRE 2010

Folio N° 9

Fecha	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 25 -				
Sept. 28	Inv. Productos en Proceso. Dpto. Maternidad			11145,43	
Sept. 28	Inv. Materia prima directa				10985,84
Sept. 28	Inv. Material Auxiliar				159,59
	P/R Materia prima y Material auxiliar entregado para el Servicio				
	- 26 -				
Sept. 28	Inv. Productos en Proceso. Dpto. Maternidad			62610,32	
Sept. 28	Nómina				
Sept. 28	Mano de Obra Directa				62610,32
	P/R Asignación Mano de Obra				
	- 27 -				
Sept. 28	Inv. Productos en Proceso. Dpto. Maternidad			2405,11	
Sept. 28	Gastos Generales de Servicio				2405,11
	Nómina Mano de Obra Directa				
	P/R Gastos Generales de Servicio				
	SUMA:			76160,86	76160,86

Valor en dólares

3.4.9.2 MAYOR GENERAL

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL” MAYOR GENERAL SEPTIEMBRE 2010

MAYOR GENERAL						
CUENTA: Inventario de Productos en Proceso				PARTIDA: GRUPO 53		
FECHA	CUENTAS	Nº Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Sept. 30	Inv. Productos en Proceso MP	25	9	11.145,43		11.145,43
Sept. 30	Inv. Productos en Proceso MOD	26	9	62.610,32		62.610,32
Sept. 30	Inv. Productos en Proceso GGS	27	9	2.405,11		2.405,11
SUMA:				76.160,86	0,00	76.160,86

MAYOR GENERAL						
CUENTA: Inventario de Materia Prima Directa				PARTIDA: GRUPO 53		
FECHA	CUENTAS	Nº Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Sept. 30	Materia Prima Directa	25	9		10.985,84	-10.985,84
SUMA:				0,00	11.022,84	-11.022,84

MAYOR GENERAL						
CUENTA: Inventario Material Auxiliar				PARTIDA: GRUPO 53		
FECHA	CUENTAS	Nº Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Sept. 30	Material Auxiliar	25	9		159,59	-159,59
SUMA:				0,00	159,59	-159,59

MAYOR GENERAL						
CUENTA: Mano de Obra Directa				PARTIDA: GRUPO 53		
FECHA	CUENTAS	Nº Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Sept. 30	Mano de Obra Directa	26	9		62.610,32	-62.610,32
SUMA:				0,00	62.610,32	-62.610,32

MAYOR GENERAL						
CUENTA: Gastos Generales de Servicio				PARTIDA: GRUPO 53		
FECHA	CUENTAS	Nº Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Sept. 30	Gastos Generales de Servicio	27	9		2.405,11	-2.405,11
SUMA:				0,00	2.405,11	-2.405,11

Valor en dólares

3.4.9.3 BALANCE DE COMPROBACIÓN

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL”
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Al 31 de septiembre de 2010

CUENTA	SUMAS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
Inv. Productos en Proceso	76160,86		76160,86	
Inv. Materia Prima Directa		10985,84		-10985,84
Inv. Material Auxiliar		159,59		-159,59
Mano de Obra Directa		62610,32		-62610,32
Gastos Generales		2405,11		-2405,11
SUMAN:	76160,86	76160,86	76160,86	-76160,86

Valor en dólares

3.4.9.4 REGISTRO CONTABLE

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL” REGISTRO CONTABLE SEPTIEMBRE 2010

1. MATERIA PRIMA		
Para registrar el envío de materia prima de la Bodega y Farmacia para el proceso Hotelería y Área de Maternidad		
X		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO	11145,43	
INV. DE MATERIAS PRIMAS (MATERIALES)		11145,43
V/ Egresos de Bodega para Farmacia		
2. MANO DE OBRA		
Para registrar la distribución de mano de obra en el Área de Maternidad		
2		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO	62610,32	
SUELDOS POR PAGAR		62610,32
v/ Distribución de Nómina		
3. COSTOS GENERALES DE SERVICIO		
Para registrar los costos generales de fabricación reales o históricos en el Área de Maternidad		
3		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO	2405,11	
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN		2405,11
V/ Distribución de los costos generales de fabricación		
4. TRANSFERENCIAS		
Para registrar los costos del servicio terminado en el Servicio de Hotelería y transferir al Área de Maternidad		
X		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO	76160,86	
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO		
DE SERVICIO DE HOTELERÍA		76160,86
V/ Transferencia del Departamento de Hotelería al Área de Maternidad		
5. VENTA DE SERVICIO TERMINADO		
a. Registro de la venta a PRECIO DE VENTA		
1		
CAJA	0	
VENTAS		0
V/ A precio de Venta		
b. Registro de la venta al COSTO		
2		
COSTO DEL SERVICIO ENTREGADO	76160,86	
INVENTARIO DE SERVICIO ENTREGADO		76160,86
V/ A precio de costo		

Valores en dólares

3.4.9.5 ESTADO DE COSTOS DE SERVICIOS ENTREGADOS

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL”
ESTADO DE COSTOS DE SERVICIOS ENTREGADOS
Del 01 de septiembre al 30 de septiembre de 2010

MATERIALES DIRECTOS:		
+ Compras Netas de Materias Primas	11145,43	11145,43
Inventario Inicial de Materia Primas		0,00
(=) Materia Prima Utilizada		11145,43
MANO DE OBRA DIRECTA		25522,13
Mano de Obra Directa LOSEP		
RMU	12370,00	
Fondos de Reserva	1030,83	
Aporte Patronal	1131,86	
Decimotercer sueldo	1030,83	
+ Bono IR	2709,00	
Mano de Obra Directa CT		
RMU	5124,56	
Horas Extras	500,28	
Fondos de Reserva	468,74	
Aporte Patronal	627,17	
Decimotercer sueldo	468,74	
Valores Variables	60,12	
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
MANO DE OBRA INDIRECTA		37088,19
Mano de Obra Indirecta LOSEP		
RMU	9230,48	
Fondos de Reserva	769,21	
Aporte Patronal	844,59	
Decimotercer sueldo	769,21	
Mano de Obra Indirecta CT		
RMU	16880,33	
Horas Extras	2720,21	
Fondos de Reserva	1633,41	
Aporte Patronal	2185,46	
Decimotercer sueldo	1633,38	
Valores Variables	278,92	
Años de Servicio	143,00	
Gasto General de Servicios		2405,11
Agua	51,58	
Correos	0,89	
Energía Eléctrica	798,24	
Servicio Telefónico	223,06	
Diesel	700,7	
Gasolina	330,52	
Gas Licuado	55,23	
Gas doméstico	81,51	
Vehículos	163,38	
Costos de servicio		76160,86
Gerente	Contador	

Valores en dólares

3.4.9.6 ESTADO DE RESULTADOS

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL”

ESTADO DE RESULTADOS

Del 01 de septiembre al 30 de septiembre de 2010

	PARCIAL	TOTALES
Ventas de Servicios		76160,86
(-) Devoluciones, Descuentos y Bonificaciones en Ventas		0,00
(=) Ventas Netas		76160,86
(-) Costo de Ventas		-76160,86
Materia Prima	11145,43	
Mano de obra	25522,13	
Gastos Generales de Servicio	39493,30	
Utilidad del Servicio		0,00
(-) GASTOS OPERACIONALES		62610,32
Mano de Obra Directa LOSEP		
RMU	12370,00	
Fondos de Reserva	1030,83	
Aporte Patronal	1131,86	
Decimotercer sueldo	1030,83	
Bono IR	2709,00	
Mano de Obra Directa CT		
RMU	5124,56	
Horas Extras	500,28	
Fondos de Reserva	468,74	
Aporte Patronal	627,17	
Decimotercer sueldo	468,74	
Valores Variables	60,12	
Mano de Obra Indirecta LOSEP		
RMU	9230,48	
Fondos de Reserva	769,21	
Aporte Patronal	844,59	
Decimotercer sueldo	769,21	
Mano de Obra Indirecta CT		
RMU	16880,33	
Horas Extras	2720,21	
Fondos de Reserva	1633,41	
Aporte Patronal	2185,46	
Decimotercer sueldo	1633,38	
Valores Variables	278,92	
Años de Servicio	143,00	
GASTOS GENERALES DE SERVICIO		2405,11
Agua	51,58	
Correos	0,89	
Energía Eléctrica	798,24	
Servicio Telefónico	223,06	
Diesel	700,7	
Gasolina	330,52	
Gas Licuado	55,23	
Gas doméstico	81,51	
Vehículos	163,38	
Depreciaciones		1555,54
(-) Depreciación Edificio	928,18	
(-) Depreciación Mobiliario	452,70	
(-) Depreciación Maquinaria y Equipo	38,76	
(-) Depreciación Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	135,70	
UTILIDAD OPERACIONAL		-66570,77
(-) OTROS GASTOS	11145,43	-11145,43
(=) PÉRDIDA OPERACIONAL		-77716,20
Pérdida Costo de Servicio		-77716,20
Gerente	Contador	

Valor en dólares

3.4.9.7 REGISTRO CONTABLE
INFORME DE COSTOS DE SERVICIOS ENTREGADOS
“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL”
SEPTIEMBRE 2010

1. UNIDADES POR DISTRIBUIR			
Unidades en proceso			0
Atendidas en el período			313
Total			313
Distribución de unidades			313
Total			313
Costos de Producción			
Materias Primas			11145,43
Mano de Obra			62610,32
Costos Generales de Fabricación			2405,11
2. COSTOS POR DISTRIBUIR			
	Costo Total	Costo Unitario	2,8 Días de estada
Unidades en Proceso	-0-		
Costos durante enero			
Materias Primas	11145,43	35,6084026	12,71728663
Mano de Obra	62610,32	200,032971	71,44034687
Costos Generales de Fabricación	2405,11	7,68405751	2,744306253
Total	76160,86	243,325431	86,90193975
3. DISTRIBUCIÓN DE COSTOS			
Pacientes atendidos	313		
Pacientes atendidas			
Materias Primas	12,72		
Mano de Obra	71,44		
Costos Generales de Fabricación	2,74		
TOTAL	86,90		
Elaborado por: f) _____			

Valores entregados

3.4.10.2 CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS OCTUBRE 2010

3.4.10.1 LIBRO DIARIO

**“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL”
LIBRO DIARIO
OCTUBRE 2010**

Folio N° 10

Fecha	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 28 -				
Oct. 31	Inv. Productos en Proceso. Dpto. Maternidad			10747,56	
Oct. 31	Inv. Materia prima directa P/R Materia prima y Material auxiliar entregado para el Servicio				10747,56
	- 29 -				
Oct. 31	Inv. Productos en Proceso. Dpto. Maternidad			69848,75	
Oct. 31	Nómina P/R Asignación Mano de Obra				69848,75
	- 30 -				
Oct. 31	Inv. Productos en Proceso. Dpto. Maternidad Nómina Mano de Obra Directa			2693,81	
	P/R Gastos Generales de Servicio				2693,81
	SUMA:			83290,12	83290,12

Valor en dólares

3.4.10.2 MAYOR GENERAL

**“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL”
MAYOR GENERAL
OCTUBRE 2010**

MAYOR GENERAL							
CUENTA: Inventario de Productos en Proceso				PARTIDA: GRUPO 53			
FECHA	CUENTAS		Nº Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Oct. 30	Inv. Productos en Proceso MP		28	10	10.747,56		10.747,56
Oct. 30	Inv. Productos en Proceso MOD		29	10	28.492,63		69.848,75
Oct. 30	Inv. Productos en Proceso GGS		30	10	44.049,93		2.693,81
SUMAN:					83.290,12	0,00	83.290,12

MAYOR GENERAL							
CUENTA: Inventario de Materia Prima Directa				PARTIDA: GRUPO 53			
FECHA	CUENTAS		Nº Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Oct. 30	Materia Prima Directa		4	10		10.747,56	-10.747,56
SUMAN:					0,00	10.747,56	-10.747,56

MAYOR GENERAL							
CUENTA: Mano de Obra				PARTIDA: GRUPO 53			
FECHA	CUENTAS		Nº Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Oct. 30			5	10		69848,75	-69.848,75
SUMAN:					0,00	69.848,75	-69.848,75

MAYOR GENERAL							
CUENTA: Gastos Generales de Servicio				PARTIDA: GRUPO 53			
FECHA	CUENTAS		Nº Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Oct. 30			6	10		2.693,81	-2.693,81
SUMAN:					0,00	2.693,81	-2.693,81

Valor en dólares

3.4.10.3 BALANCE DE COMPROBACIÓN

**“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL”
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Al 31 de octubre de 2010**

CUENTA	SUMAS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
Inv. Productos en Proceso	83290,12		83290,12	
Inv. Materia Prima Directa		10747,56		-10747,56
Mano de Obra Directa		28492,63		-28492,63
Gastos Generales		44049,93		-44049,93
				0,00
SUMAN:	83290,12	83290,12	83290,12	-83290,12

Valor en dólares

3.4.10.4 REGISTRO CONTABLE

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL”

REGISTRO CONTABLE

OCTUBRE 2010

1. MATERIA PRIMA			
Para registrar el envío de materia prima de la Bodega y Farmacia para el proceso Hotelería y Área de Maternidad			
	X		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO		10747,56	
INV. DE MATERIAS PRIMAS (MATERIALES)			10747,56
V/ Egresos de Bodega para Farmacia			
2. MANO DE OBRA			
Para registrar la distribución de mano de obra en el Área de Maternidad			
	2		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO		69848,75	
SUELDOS POR PAGAR			69848,75
v/ Distribución de Nómina			
3. COSTOS GENERALES DE SERVICIO			
Para registrar los costos generales de fabricación reales o históricos en el Área de Maternidad			
	3		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO			
ÁREA DE MATERNIDAD		2693,81	
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN			2693,81
V/ Distribución de los costos generales de fabricación			
4. TRANSFERENCIAS			
Para registrar los costos del servicio terminado en el Servicio de Hotelería y transferir al Área de Maternidad			
	X		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO			
ÁREA DE MATERNIDAD		83290,12	
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO			
SERVICIO DE HOTELERÍA			83290,12
V/ Transferencia del Departamento de Hotelería al Área de Maternidad			
5. VENTA DE SERVICIO TERMINADO			
a. Registro de la venta a PRECIO DE VENTA			
	1		
CAJA			0
VENTAS			0
V/ A precio de Venta			
b. Registro de la venta al COSTO			
	2		
COSTO DEL SERVICIO ENTREGADO		83290,12	
INVENTARIO DE SERVICIO ENTREGADO			83290,12
V/ A precio de costo			

Valores en dólares

3.4.10.5 ESTADO DE COSTOS DE SERVICIOS ENTREGADOS

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”
ESTADO DE COSTOS DE SERVICIOS ENTREGADOS
Del 01 de octubre al 31 de octubre de 2010

MATERIALES DIRECTOS:		
+ Materia prima directa	10747,56	10747,56
Disponibile materia prima		10747,56
MANO DE OBRA DIRECTA		28492,63
Mano de Obra Directa LOSEP		
RMU	15079,00	
Fondos de Reserva	1030,83	
Aporte Patronal	1131,86	
Decimotercer sueldo	1030,83	
+ Bono IR	2709,00	
Mano de Obra Directa CT		
RMU	5124,56	
Horas Extras	679,93	
Fondos de Reserva	483,71	
Aporte Patronal	647,20	
Decimotercer sueldo	483,71	
Valores Variables	92,00	
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
MANO DE OBRA INDIRECTA		41356,12
Mano de Obra Indirecta LOSEP		
RMU	10363,33	
Fondos de Reserva	863,61	
Aporte Patronal	948,25	
Decimotercer sueldo	863,61	
Mano de Obra Indirecta CT		
RMU	18952,04	
Horas Extras	2731,11	
Fondos de Reserva	1806,93	
Aporte Patronal	2417,67	
Decimotercer sueldo	1806,93	
Valores Variables	555,56	
Años de Servicio	47,10	
Gastos Generales de Servicio		2693,81
Agua	105,27	
Correos	4,01	
Energía Eléctrica	891,95	
Servicio Telefónico	299,61	
Diesel	154,24	
Gasolina	786,70	
Gas Licuado	372,18	
Gas doméstico	79,85	
Costos de servicio		83290,12
Gerente	Contador	

Valores en dólares

3.4.10.5 ESTADO DE COSTOS DE SERVICIOS ENTREGADOS

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.”
ESTADO DE COSTOS DE SERVICIOS ENTREGADOS
Del 01 de octubre al 31 de octubre de 2010

MATERIALES DIRECTOS:		
+ Materia prima directa	10747,56	10747,56
Disponible materia prima		10747,56
MANO DE OBRA DIRECTA		28492,63
Mano de Obra Directa LOSEP		
RMU	15079,00	
Fondos de Reserva	1030,83	
Aporte Patronal	1131,86	
Decimotercer sueldo	1030,83	
+ Bono IR	2709,00	
Mano de Obra Directa CT		
RMU	5124,56	
Horas Extras	679,93	
Fondos de Reserva	483,71	
Aporte Patronal	647,20	
Decimotercer sueldo	483,71	
Valores Variables	92,00	
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
MANO DE OBRA INDIRECTA		41356,12
Mano de Obra Indirecta LOSEP		
RMU	10363,33	
Fondos de Reserva	863,61	
Aporte Patronal	948,25	
Decimotercer sueldo	863,61	
Mano de Obra Indirecta CT		
RMU	18952,04	
Horas Extras	2731,11	
Fondos de Reserva	1806,93	
Aporte Patronal	2417,67	
Decimotercer sueldo	1806,93	
Valores Variables	555,56	
Años de Servicio	47,10	
Gastos Generales de Servicio		2693,81
Agua	105,27	
Correos	4,01	
Energía Eléctrica	891,95	
Servicio Telefónico	299,61	
Diesel	154,24	
Gasolina	786,70	
Gas Licuado	372,18	
Gas doméstico	79,85	
Costos de servicio		83290,12
Gerente	Contador	

Valores en dólares

3.4.10.6 ESTADO DE RESULTADOS

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL”
ESTADO DE RESULTADOS
Del 01 de octubre al 31 de octubre de 2010

	PARCIAL	TOTALES
Ventas de Servicios		83290,12
(-) Costo de Ventas		-83290,12
Materia Prima	10747,56	
Mano de obra	28492,63	
Gastos Generales de Servicio	44049,93	
Utilidad del Servicio		0,00
(-) GASTOS OPERACIONALES		69848,75
MANO DE OBRA DIRECTA		
Mano de Obra Directa LOSEP		
RMU	15079,00	
Fondos de Reserva	1030,83	
Aporte Patronal	1131,86	
Decimotercer sueldo	1030,83	
Bono Internos Rotativos	2709,00	
- Mano de Obra Directa CT		
RMU	5124,56	
Horas Extras	679,93	
Fondos de Reserva	483,71	
Aporte Patronal	647,20	
Decimotercer sueldo	483,71	
Valores Variables	92,00	
MANO DE OBRA INDIRECTA		
Mano de Obra Indirecta LOSEP		
RMU	10363,33	
Fondos de Reserva	863,61	
Aporte Patronal	948,25	
Decimotercer sueldo	863,61	
Mano de Obra Indirecta CT		
RMU	18952,04	
Horas Extras	2731,11	
Fondos de Reserva	1806,93	
Aporte Patronal	2417,67	
Decimotercer sueldo	1806,93	
Valores Variables	555,56	
Años de Servicio	47,10	
GASTOS GENERALES DE SERVICIO		2693,81
Agua	105,27	
Correos	4,01	
Energía Eléctrica	891,95	
Servicio Telefónico	299,61	
Diesel	154,24	
Gasolina	786,7	
Gas Licuado	372,18	
Gas doméstico	79,85	
Depreciaciones		1555,34
(-) Depreciación Edificio	928,18	
(-) Depreciación Mobiliario	452,70	
(-) Depreciación Maquinaria y Equipo	38,76	
(-) Depreciación Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	135,70	
UTILIDAD OPERACIONAL		-74097,90
(-) OTROS GASTOS	10747,56	-10747,56
(=) PÉRDIDA OPERACIONAL		-84845,46
Pérdida Costo de Servicio		-84845,46
Gerente		Contador

Valores en dólares

3.4.10.7 INFORME DE COSTOS DEL SERVICIO ENTREGADO

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL” INFORME DE COSTOS DEL SERVICIO ENTREGADO Del 01 de octubre al 31 de octubre de 2010

1. UNIDADES POR DISTRIBUIR			
Unidades en proceso		0	
Atendidas en el período		313	
Total		313	
Distribución de unidades		313	
Total		313	
Costos de Producción			
Materias Primas		10747,56	
Mano de Obra		69848,75	
Costos Generales de Fabricación		2693,81	
2. COSTOS POR DISTRIBUIR	Costo Total	Costo Unitario	2,8 Días de estada
Unidades en Proceso	-0-		
Costos durante enero			
Materias Primas	10747,56	34,3372524	12,26330443
Mano de Obra	69848,75	223,1589457	79,69962346
Costos Generales de Fabricación	2693,81	8,606421725	3,073722045
Total	83290,12	266,1026198	95,03664993
3. DISTRIBUCIÓN DE COSTOS			
Pacientes atendidos	313		
Pacientes atendidas			
Materias Primas	12,26		
Mano de Obra	79,70		
Costos Generales de Fabricación	3,07		
TOTAL	95,04		
Elaborado por: f)	_____		

Valor en dólares

3.4.11 CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS

3.4.11.1 LIBRO DIARIO

**“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL”
LIBRO DIARIO
NOVIEMBRE 2010**

Folio N° 11

Fecha	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 32 -				
Nov. 30	Inv. Productos en Proceso. Dpto. Maternidad			15076,10	
Nov. 30	Inv. Materia prima directa				14460,55
Nov. 30	Inv. Material Auxiliar P/R Materia prima y Material auxiliar entregado para el Servicio				615,55
	- 33 -				
Nov. 30	Inv. Productos en Proceso. Dpto. Maternidad			58436,50	
Nov. 30	Nómina Mano de Obra Directa P/R Asignación Mano de Obra				58436,50
	-34 -				
Nov. 30	Inv. Productos en Proceso. Dpto. Maternidad			2886,30	
Nov. 30	GGS -Aplicados Ser. Maternidad P/R Gastos Generales de Servicio				2886,30
	SUMA:			76398,90	76398,90

Valores en dólares

3.4.11.2 MAYOR GENERAL

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL” MAYOR GENERAL NOVIEMBRE DE 2010

MAYOR GENERAL						
CUENTA: Inventario de Productos en Proceso				PARTIDA: GRUPO 53		
FECHA	CUENTAS	Nº Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Nov. 30	Inv. Productos en Proceso MP	32	11	15.076,10		15.076,10
Nov. 30	Inv. Productos en Proceso MOD	33	11	19.815,61		19.815,61
Nov. 30	Inv. Productos en Proceso GGS	34	11	41.507,19		41.507,19
SUMAN:				76.398,90	0,00	76.398,90

MAYOR GENERAL						
CUENTA: Inventario de Materia Prima Directa				PARTIDA: GRUPO 53		
FECHA	CUENTAS	Nº Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Nov. 30	Materia Prima Directa	32 a	11		14.460,65	-14.460,65
SUMAN:				0,00	14.460,65	-14.460,65

MAYOR GENERAL						
CUENTA: Inventario Material Auxiliar				PARTIDA: GRUPO 53		
FECHA	CUENTAS	Nº Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Nov. 30	Materia Prima Auxiliar	32 b	11		615,55	-615,55
SUMAN:				0,00	615,55	-615,55

MAYOR GENERAL						
CUENTA: Gastos Generales de Servicio				PARTIDA: GRUPO 53		
FECHA	CUENTAS	Nº Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Nov. 30	Mano de Obra Directa	33	11		19.815,61	-19.815,61
SUMAN:				0,00	19.815,61	-19.815,61

MAYOR GENERAL						
CUENTA: Gastos Generales de Servicio				PARTIDA: GRUPO 53		
FECHA	CUENTAS	Nº Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Nov. 30	Gastos Generales de Servicio	34	11		41.507,19	-41.507,19
SUMAN:				0,00	41.507,19	-41.507,19

Valor en dólares

3.4.11.3 BALANCE DE COMPROBACIÓN

**“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL”
BALANCE DE COMPROBACIÓN
NOVIEMBRE 2010**

CUENTA	SUMAS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
Inventario de Productos en Proceso	76398,9		76398,90	
Inventario de Materia Prima Directa		14460,55		14460,55
Inventario de Material Auxiliar		615,55		615,55
Mano de Obra Directa		19815,61		19815,61
Gastos Generales		41507,19		41507,19
SUMAN:	76398,90	76398,90	76398,90	76398,90

Valores en dólares

3.4.11.4 REGISTRO CONTABLE

**“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL”
REGISTRO CONTABLE
NOVIEMBRE 2010**

1. MATERIA PRIMA		
Para registrar el envío de materia prima de Bodega a Farmacia y Hotelería para el proceso de atención en Maternidad		
X		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO	7934,82	
INV. DE MATERIAS PRIMAS (MATERIALES)		7934,82
V/ Egresos de Bodega y Farmacia para Maternidad		
X		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO	7141,28	
INV. DE MATERIAS PRIMAS (MATERIALES)		7141,28
V/ Egresos de Bodega para Hotelería		
2. MANO DE OBRA		
Para registrar la distribución de mano de obra en el Área de Maternidad		
X		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO	58436,50	
SUELDOS POR PAGAR		58436,50
v/ Distribución de Nómina		
3. COSTOS GENERALES DE SERVICIO		
Para registrar los costos generales de fabricación reales o históricos en el Área de Maternidad		
X		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO ÁREA DE MATERNIDAD	2886,30	
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN		2886,30
V/ Distribución de los costos generales de fabricación		
4. TRANSFERENCIAS		
Para registrar los costos del servicio terminado en el Servicio de Hotelería y transferir al Área de Maternidad		
X		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO ÁREA DE MATERNIDAD	76398,90	
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO SERVICIO DE HOTELERÍA		76398,90
V/ Transferencia del Departamento de Hotelería al Área de Maternidad		
5. VENTA DE SERVICIO TERMINADO		
a. Registro de la venta a PRECIO DE VENTA		
1		
CAJA	0	
VENTAS		0
V/ A precio de Venta		
b. Registro de la venta al COSTO		
2		
COSTO DEL SERVICIO ENTREGADO	76398,90	
INVENTARIO DE SERVICIO ENTREGADO		76398,90
V/ A precio de costo		

Valores en dólares

3.4.11.5 ESTADO DE COSTOS DE SERVICIOS ENTREGADOS

**“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL”
ESTADO DE COSTOS DE SERVICIOS ENTREGADOS
Del 01 de noviembre del 30 de noviembre de 2010**

MATERIALES DIRECTOS:		
Compras Netas de Materias Primas	15076,10	15076,10
Inventario Inicial de Materia Primas		0,00
(=) Materia Prima Utilizada		15076,10
Mano de Obra Directa LOSEP		58436,50
RMU	7690,00	
Fondos de Reserva	640,83	
Aporte Patronal	703,64	
Decimotercer sueldo	640,83	
Bono IR	2709,00	
Mano de Obra Directa CT		
RMU	5124,56	
Horas Extras	654,27	
Fondos de Reserva	481,57	
Aporte Patronal	644,34	
Decimotercer sueldo	481,57	
Valores Variables	45,00	
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
MANO DE OBRA INDIRECTA		
Mano de Obra Indirecta LOSEP		
RMU	9683,74	
Fondos de Reserva	806,98	
Aporte Patronal	886,06	
Decimotercer sueldo	806,98	
Mano de Obra Indirecta CT		
RMU	17482,83	
Horas Extras	2958,45	
Fondos de Reserva	1703,44	
Aporte Patronal	2279,20	
Decimotercer sueldo	1703,44	
Valores Variables	309,77	
Gastos Generales de Servicio		2886,30
Agua	129,91	
Correos	5,90	
Energía Eléctrica	928,28	
Servicio Telefónico	282,59	
Diesel	1157,66	
Gasolina	329,82	
Vehículos	52,14	
	<u>76398,90</u>	
Costos de servicio		<u>76398,90</u>
Gerente		Contador

Valor en dólares

3.4.11.6 ESTADO DE RESULTADOS

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL”
ESTADO DE RESULTADOS
Del 01 de noviembre del 30 de noviembre de 2010

	PARCIAL	TOTALES
Ventas de Servicios		76398,90
(-) Devoluciones, Descuentos, Bonificaciones en Ventas		0,00
(=) Ventas Netas		76398,90
(-) Costo de Ventas		-76398,90
Materia Prima	15076,10	
Mano de obra	58436,50	
Gastos Generales de Servicio	2886,30	
Utilidad del Servicio		0,00
(-) GASTOS OPERACIONALES		58436,50
Mano de Obra Directa LOSEP		
RMU	7690,00	
Fondos de Reserva	640,83	
Aporte Patronal	703,64	
Decimotercer sueldo	640,83	
Bono Ir	2709,00	
Mano de Obra Directa CT		
RMU	5124,56	
Horas Extras	654,27	
Fondos de Reserva	481,57	
Aporte Patronal	644,34	
Decimotercer sueldo	481,57	
Valores Variables	45,00	
Mano de Obra Indirecta LOSEP		
RMU	9683,74	
Fondos de Reserva	806,98	
Aporte Patronal	886,06	
Decimotercer sueldo	806,98	
Mano de Obra Indirecta CT		
RMU	17482,83	
Horas Extras	2958,45	
Fondos de Reserva	1703,44	
Aporte Patronal	2279,20	
Decimotercer sueldo	1703,44	
Valores Variables	309,77	
GASTOS GENERALES DE SERVICIO		2886,30
Agua	129,91	
Correos	5,90	
Energía Eléctrica	928,28	
Servicio Telefónico	282,59	
Diesel	1157,66	
Gasolina	329,82	
Vehículos	52,14	
Depreciaciones		1555,34
(-) Depreciación Edificio	928,18	
(-) Depreciación Mobiliario	452,70	
(-) Depreciación Maquinaria y Equipo	38,76	
(-) Depreciación Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	135,70	
UTILIDAD OPERACIONAL		-62878,14
(-) OTROS GASTOS	15076,10	-15076,10
Pérdida Costo de Servicio		-77954,24
	Gerente	Contador

Valores en dólares

3.4.11.7 INFORME DE COSTOS DEL SERVICIO ENTREGADO

**“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL”
INFORME DE COSTOS DEL SERVICIO ENTREGADO
Del 01 de noviembre del 30 de noviembre de 2010**

1. UNIDADES POR DISTRIBUIR			
Unidades en proceso			0
Atendidas en el período			302
Total			<u>302</u>
Distribución de unidades			302
Total			<u><u>302</u></u>
Costos de Producción			
Materias Primas			15076,10
Mano de Obra			58436,50
Costos Generales de Fabricación			2886,30
2. COSTOS POR DISTRIBUIR	Costo Total	Costo Unitario	2,8 Días de estada
Unidades en Proceso	-0-		
Costos durante enero			
Materias Primas	15076,10	49,92086093	17,8288789
Mano de Obra	58436,50	193,4983444	69,1065516
Costos Generales de Fabricación	2886,30	9,557284768	3,41331599
Total	76398,90		90,3487465
3. DISTRIBUCIÓN DE COSTOS			
Pacientes atendidos	302		
Pacientes atendidas			
Materias Primas	17,83		
Mano de Obra	69,11		
Costos Generales de Fabricación	3,41		
TOTAL	90,35		
Elaborado por: f)	_____		

Valores en dólares

3.4.12 CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS DICIEMBRE 2010

3.4.12.1 LIBRO DIARIO

**“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL”
LIBRO DIARIO
DICIEMBRE DE 2010**

Folio N° 12

Fecha	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 34 -				
Dic. 31	Inv. Productos en Proceso. Dpto. Maternidad			13530,87	
Dic. 31	Inv. Materia prima directa				13530,87
Dic. 31	P/R Materia prima y Material auxiliar entregado para el Servicio				
	- 35 -				
Dic. 31	Inv. Productos en Proceso. Dpto. Maternidad			57453,70	
Dic. 31	Nómina Mano de Obra Directa				57453,70
	P/R Asignación Mano de Obra				
	- 36 -				
Dic. 31	Inv. Productos en Proceso. Dpto. Maternidad			1698,31	
Dic. 31	Gastos Generales de Servicio				1698,31
	P/R Gastos Generales de Servicio				
	SUMA:			72682,88	72682,88

Valores en dólares

3.4.12.2 MAYOR GENERAL

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL” MAYOR GENERAL DICIEMBRE 2010

MAYOR GENERAL							
CUENTA: Inventario de Productos en Proceso				PARTIDA: GRUPO 53			
FECHA	CUENTAS		N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Dic. 31	Inv. Productos en Proceso MPD		35	12	13.530,87		13.530,87
Dic. 31	Inv. Productos en Proceso MOD		36	12	21.901,78		21.901,78
Dic. 31	Inv. Productos en Proceso GGS		37	12	37.250,25		37.250,25
SUMAN:					72.682,90	0,00	72.682,90

MAYOR GENERAL							
CUENTA: Inventario de Materia Prima Directa				PARTIDA: GRUPO 53			
FECHA	CUENTAS		N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Dic. 31	Materia Prima Directa		35	12		13.530,87	-13.530,87
SUMAN:					0,00	13.530,87	-13.530,87

MAYOR GENERAL							
CUENTA: Mano de Obra Directa				PARTIDA: GRUPO 53			
FECHA	CUENTAS		N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Dic. 31	Mano de Obra Directa		36	12		21.901,78	-21.901,78
SUMAN:					0,00	21.901,78	-21.901,78

MAYOR GENERAL							
CUENTA: Gastos Generales de Servicio				PARTIDA: GRUPO 53			
FECHA	CUENTAS		N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Dic. 30	Gastos Generales de Servicio		37	12		37.250,25	-37.250,25
SUMAN:					0,00	37.250,25	-37.250,25

Valores en dólares

3.4.12.3 BALANCE DE COMPROBACIÓN

**“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL”
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DICIEMBRE 2010**

CUENTA	SUMAS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
Inv. Productos en Proceso	72682,90		72682,90	
Inv. Materia Prima Directa		13530,87		13530,87
Mano de Obra Directa		57453,72		57453,72
Gastos Generales		1698,31		1698,31
SUMAN:	72682,90	72682,90	72682,90	72682,90

Valores en dólares

3.4.12 CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS DICIEMBRE 2010

3.4.12.4 REGISTRO CONTABLE

**“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL”
REGISTRO CONTABLE
Del 01 de diciembre al 30 de diciembre**

1. MATERIA PRIMA		
Para registrar el envío de materia prima de Bodega a Farmacia y Hotelaría para el proceso de atención en Maternidad		
X		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO	13530,87	
INV. DE MATERIAS PRIMAS (MATERIALES)		13530,87
V/ Egresos de Bodega para Farmacia		
X		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO		
INV. DE MATERIAS PRIMAS (MATERIALES)		
V/ Egresos de Bodega para Hotelaría		
2. MANO DE OBRA		
Para registrar la distribución de mano de obra en el Área de Maternidad		
X		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO	57453,72	
SUELDOS POR PAGAR		57453,72
v/ Distribución de Nómina		
3. COSTOS GENERALES DE SERVICIO		
Para registrar los costos generales de fabricación reales o históricos en el Área de Maternidad		
X		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO	1698,31	
ÁREA DE MATERNIDAD		
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN		1698,31
V/ Distribución de los costos generales de fabricación		
4. TRANSFERENCIAS		
Para registrar los costos del servicio terminado en el Servicio de Hotelaría y transferir al Área de Maternidad		
X		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO	72682,90	
ÁREA DE MATERNIDAD		
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO		
SERVICIO DE HOTELERÍA		72682,90
V/ Transferencia del Departamento de Hotelaría al Área de Maternidad		
5. VENTA DE SERVICIO TERMINADO		
a. Registro de la venta a PRECIO DE VENTA		
1		
CAJA		0
VENTAS		
V/ A precio de Venta		
b. Registro de la venta al COSTO		
2		
COSTO DEL SERVICIO ENTREGADO	72682,90	
INVENTARIO DE SERVICIO ENTREGADO		72682,90

Valoren Dólares

3.4.12.5 ESTADO DE COSTOS POR EL SERVICIO ENTREGADO

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL” ESTADO DE COSTOS POR EL SERVICIO ENTREGADO Del 01 de diciembre al 31 de diciembre de 2010

MATERIALES DIRECTOS:		
Compras Netas de Materias Primas	<u>13530,87</u>	13530,87
Inv. Inicial de Materia Primas		0,00
(=) Materia Prima Utilizada		<u>13530,87</u>
Mano de Obra Directa LOSEP		21901,78
RMU	9750,00	
Fondos de Reserva	812,50	
Aporte Patronal	892,13	
Decimotercer sueldo	812,50	
Bono IR	2709,00	
Mano de Obra Directa CT		
RMU	4474,56	
Horas Extras	911,00	
Fondos de Reserva	448,80	
Aporte Patronal	600,49	
Decimotercer sueldo	448,80	
Valores Variables	<u>42,00</u>	
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		35551,94
Mano de Obra Indirecta LOSEP		
RMU	8893,62	
Fondos de Reserva	741,14	
Aporte Patronal	813,77	
Decimotercer sueldo	741,14	
Mano de Obra Indirecta CT		
RMU	16056,36	
Horas Extras	2625,16	
Fondos de Reserva	1573,74	
Aporte Patronal	2105,66	
Decimotercer sueldo	1573,74	
Valores Variables	221,23	
Años de Servicio	<u>206,38</u>	
Gastos Generales de Servicio		1698,31
Agua	56,23	
Correos	3,61	
Energía Eléctrica	826,28	
Servicio Telefónico	255,85	
Gasolina	383,26	
Gas Licuado	77,16	
Vehículos	95,92	
Costos de servicio		<u><u>72682,90</u></u>
Gerente	Contador	

Valores en dólares

3.4.12.6 ESTADO DE RESULTADOS

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL”

ESTADO DE RESULTADOS

Del 01 de diciembre al 31 de diciembre de 2010

	PARCIAL	TOTALES
Venta de Servicios		72682,90
(-) Devoluciones, Descuentos y Bonificaciones en Ventas		0,00
(=) Ventas Netas		72682,90
(-) Costo de Ventas		72682,90
Materia Prima	13530,87	
Mano de obra	57453,32	
Gastos Generales de Servicio	1698,31	
(=) Utilidad Bruta en Ventas de Servicio		0,00
(-) GASTOS OPERACIONALES		57453,72
Mano de Obra Directa LOSEP		
RMU	9750,00	
Fondos de Reserva	812,50	
Aporte Patronal	892,13	
Decimotercer sueldo	812,50	
Bono Internos Rotativos	2709,00	
Mano de Obra Directa CT		
RMU	4474,56	
Horas Extras	911,00	
Fondos de Reserva	448,80	
Aporte Patronal	600,49	
Decimotercer sueldo	448,80	
Valores Variables	42,00	
Mano de Obra Indirecta LOSEP		
RMU	8893,62	
Fondos de Reserva	741,14	
Aporte Patronal	813,77	
Decimotercer sueldo	741,14	
Mano de Obra Indirecta CT		
RMU	16056,36	
Horas Extras	2625,16	
Fondos de Reserva	1573,74	
Aporte Patronal	2105,66	
Decimotercer sueldo	1573,74	
Valores Variables	221,23	
Años de Servicio	206,38	
GASTOS GENERALES DE SERVICIO		1698,31
Agua	56,23	
Correos	3,61	
Energía Eléctrica	826,28	
Servicio Telefónico	255,85	
Gasolina	383,26	
Gas Licuado	77,16	
Vehículos	95,92	
Depreciaciones		1555,34
(-) Depreciación Edificio	928,18	
(-) Depreciación Mobiliario	452,70	
(-) Depreciación Maquinaria y Equipo	38,76	
(-) Depreciación Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	135,70	
UTILIDAD OPERACIONAL		-60707,37
(-) GASTOS NO OPERACIONALES	13530,87	-13530,87
Pérdida Costo de Servicio	74238,24	-74238,24
Gerente		Contador

Valores en dólares

3.4.12.7 INFORME DE COSTOS DE SERVICIOS ENTREGADOS

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL”
INFORME DE COSTOS DE SERVICIOS ENTREGADOS
DICIEMBRE DE 2010

1. UNIDADES POR DISTRIBUIR			
Unidades en proceso			0
Atendidas en el período			260
Total			260
Distribución de unidades			260
Total			260
Costos de Producción			
Materias Primas			9689,13
Mano de Obra			57453,72
Costos Generales de Fabricación			1698,31
2. COSTOS POR DISTRIBUIR	Costo Total	Costo Unitario	2,8 Días de estada
Unidades en Proceso	-0-		
Costos durante enero			
Materias Primas	13530,87	52,04180769	18,58635989
Mano de Obra	57453,72	220,9758462	78,91994505
Costos Generales de Fabricación	1698,31	6,531961538	2,332843407
Total	72682,90	279,5496154	99,83914835
3. DISTRIBUCIÓN DE COSTOS			
Pacientes atendidos	260		
Pacientes atendidas			
Materias Primas	18,59		
Mano de Obra	78,92		
Costos Generales de Fabricación	2,33		
TOTAL	99,84		
Elaborado por: f)	_____		

Valores en dólares

3.5 INFORME DE VALORES UTILIZADOS EN EL ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.

Los datos que a continuación se detallan se obtuvieron por medio de la Contabilidad de Costos, corresponden a los valores de Materia Prima y Mano de Obra Directa e Indirecta y Gastos Generales de Servicio alcanzados por prorratio y que sirvieron para conseguir el costo promedio diario por la atención de una paciente materna del Área de Maternidad del HPGL.

3.5.1 INFORME DE GASTOS EN EL ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL							
MATERIA PRIMA							
DE ENERO A JUNIO AÑO 2010							
DETALLE	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	TOTAL
MPD Bodega	8070,35	12724,10	13833,23	9148,71	2073,48	1857,08	47706,95
MPD Farmacia	8699,55	8607,76	7559,52	8656,96	9523,73	9384,30	52431,82
MATERIA PRIMA (víveres)							0,00
Desayuno	849,51	714,40	629,94	457,73		528,63	3180,21
Almuerzo	1699,03	1428,81	1259,87	915,46		1056,86	6360,03
Merienda	1699,03	1428,81	1259,87	915,46		1056,86	6360,03
MATERIAL AUXILIAR							0,00
Pan	173,05	138,60	138,60	136,23		149,83	736,31
PASAN:	21190,52	25042,48	24681,03	20230,55	11597,21	14033,56	116775,35

Valores en dólares

DE JULIO A DICIEMBRE AÑO 2010							
DETALLE	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL
VIENEN:	21190,52	25042,48	24681,03	20230,55	11597,21	14033,56	116775,35
MPD Bodega	1972,82	1702,21	773,30	943,44	793,95	2548,26	8733,98
MPD Farmacia	8914,97	8249,66	7167,11	9804,12	7140,87	10982,61	52259,34
MATERIA PRIMA (víveres)							0,00
Desayuno	1104,69	466,77	609,09		1305,21		3485,76
Almuerzo	2209,37	933,53	1218,17		2610,26		6971,33
Merienda	2209,37	933,53	1218,17		2610,26		6971,33
MATERIAL AUXILIAR							0,00
Pan	176,47	140,73	159,59		615,55		1092,34
TOTAL MP:	37778,21	37468,91	35826,46	30978,11	26673,31	27564,43	196289,43

Valores en dólares

**3.5.2 INFORME DE GASTOS EN EL ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL
MANO DE OBRA
DE ENERO A JUNIO AÑO 2010**

DETALLE	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	TOTAL
MANO DE OBRA							
MANO DE OBRA DIRECTA							
Mano de Obra Directa LOSEP							
RMU	13828,00	14430,00	11810,00	11810,00	14430,00	13314,00	79622,00
Fondos de Reserva	1152,33	1202,50	984,17	984,16	1202,50	1109,5	6635,16
Aporte Patronal	1265,26	1320,35	1080,62	1080,62	1320,35	1218,23	7285,43
Decimotercer sueldo	1152,33	1202,50	984,17	984,17	1202,50	1109,5	6635,17
Bono IR	2709,00	4761,00	1683,00	2196,00	2709,00	2709	16767,00
Mano de Obra Directa CT							
RMU	3768,92	3730,51	3730,51	3730,51	3730,51	3730,51	22421,47
Horas Extras	666,11	579,32	128,83	128,23	96,62	112,72	1711,83
Fondos de Reserva	369,59	359,15	321,61	321,56	318,93	320,27	2011,11
Aporte Patronal	494,51	480,55	430,32	430,25	426,72	428,52	2690,87
Decimotercer sueldo	369,59	359,15	321,61	321,56	318,93	320,27	2011,11
Valores Variables						275,00	275,00
MANO DE OBRA INDIRECTA							
Mano de Obra Indirecta LOSEP							
RMU	9393,81	8323,25	7283,08	8196,94	8139,54	8665,99	50002,61
Fondos de Reserva	782,82	693,60	606,92	683,08	678,29	722,16	4166,88
Aporte Patronal	859,54	761,58	666,40	750,02	744,77	792,94	4575,25
Decimotercer sueldo	782,82	693,60	606,92	683,08	678,29	722,16	4166,88
Mano de Obra Indirecta CT							0,00
RMU	14349,90	12622,44	11044,99	12581,99	12783,67	13492,41	76875,40
Horas Extras	2292,95	2005,01	1561,65	1366,20	1582,06	2072,85	10880,71
Fondos de Reserva	1386,91	1218,95	1050,55	1162,35	1197,14	1297,11	7313,01
Aporte Patronal	1855,68	1630,96	1405,64	1555,22	1601,78	1465,68	9514,96
Decimotercer sueldo	1386,91	1218,95	1050,55	1162,35	1197,14	1297,11	7313,01
Valores Variables						431,42	431,42
Años de Servicio							0,00
PASAN:	58866,98	57593,38	46751,55	50128,29	54358,75	55607,34	323306,29

Valores en dólares

INFORME DE GASTOS EN EL ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL
MANO DE OBRA
DE ENERO A JUNIO AÑO 2010

DETALLE	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL:
VIENEN:	58866,98	57593,38	46751,55	50128,29	54358,75	55607,34	323306,29
MANO DE OBRA							
MANO DE OBRA DIRECTA							
Mano de Obra Directa LOSEP							
RMU	13400,00	11340,00	12370,00	15079,00	7690,00	9750,00	69629,00
Fondos de Reserva	1116,67	945,00	1030,83	1030,83	640,83	812,50	5576,66
Aporte Patronal	1226,10	1037,61	1131,86	1131,86	703,64	892,13	6123,20
Decimotercer sueldo	1116,67	945,00	1030,83	1030,83	640,83	812,50	5576,66
Bono IR	3222,00	3222,00	2709,00	2709,00	2709,00	2709,00	17280,00
Mano de Obra Directa CT							0,00
RMU	5124,56	5124,56	5124,56	5124,56	5124,56	4474,56	30097,36
Horas Extras	2235,48	599,47	500,28	679,93	654,27	911,00	5580,43
Fondos de Reserva	613,3366667	477,00	468,74	483,71	481,57	448,80	2973,16
Aporte Patronal	820,64	638,23	627,17	647,20	644,34	600,49	3978,07
Decimotercer sueldo	613,3366667	477,00	468,74	483,71	481,57	448,80	2973,16
Valores Variables		133,12	60,12	92,00	45,00	42,00	372,24
MANO DE OBRA INDIRECTA							
Mano de Obra Indirecta LOSEP							
RMU	7191,68	6853,84	9230,48	10363,33	9683,74	8893,62	52216,68
Fondos de Reserva	599,51	571,15	769,21	863,61	806,98	741,14	4351,59
Aporte Patronal	658,04	627,13	844,59	948,25	886,06	813,77	4777,83
Decimotercer sueldo	599,31	571,15	769,21	863,61	806,98	741,14	4351,39
Mano de Obra Indirecta CT							
RMU	13130,56		16880,33	18952,04	17482,83	16056,36	82502,11
Horas Extras	2993,54	12534,02	2720,21	2731,11	2958,45	2625,16	26562,49
Fondos de Reserva	1343,68	1750,18	1633,41	1806,93	1703,44	1573,74	9811,38
Aporte Patronal	1797,84	1190,35	2185,46	2417,67	2279,20	2105,66	11976,18
Decimotercer sueldo	1343,67	1592,69	1633,38	1806,93	1703,44	1573,74	9653,85
Valores Variables	66,85	1190,35	278,92	555,56	309,77	221,23	2622,68
Años de Servicio		956,23	143,00	47,10		206,38	1352,71
TOTAL:	118080,43	110369,46	109361,87	119977,04	112795,24	113061,06	683645,11

Valores en dólares

**3.5.3 INFORME DE GASTOS EN EL ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL
GASTOS GENERALES DE SERVICIO
DE ENERO A JUNIO AÑO 2010**

DETALLE	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	TOTAL:
GASTOS GENERALS DE SERVICIOS							
Agua	65,22	65,22	33,82	62,85	39,83	37,97	304,91
Correos	6,27	6,27		1,54	2,85		16,93
Energía Eléctrica	573,69	573,69	513,5	625,18	622,85	719,42	3628,33
Servicio Telefónico	225,7	225,70	163,68	233,05	207,95	237,78	1293,86
Diesel	615,43	615,43	538,52	639,85	623,29	657,85	3690,37
Vehículos	72,00	72,00	72,39		156,00	58,92	431,31
Gas doméstico					165,62		165,62
Gasolina			61,71		1301,34	304,95	1668
Gas licuado							0
							0
TOTAL:	1558,31	1558,31	1383,62	1562,47	3119,73	2016,89	11199,33

**INFORME DE GASTOS EN EL ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL
GASTOS GENERALES DE SERVICIO
DE JUNIO A DICIEMBRE AÑO 2010**

DETALLE	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL:
VIENEN:	1558,31	1558,31	1383,62	1562,47	3119,73	2016,89	11199,33
GASTOS GENERALS DE SERVICIOS							
Agua	59,47	33,43	51,58	105,27	129,91	56,23	435,89
Correos	2,09	0,66	0,89	4,01	5,90	3,61	17,16
Energía Eléctrica	607,75	592,98	798,24	891,95	928,28	826,28	4645,48
Servicio Telefónico	182,62	213,20	223,06	299,61	282,59	255,85	1456,93
Diesel	545,93	520,29	700,70	154,24	1157,66		3078,82
Vehículos	247,02	29,27	163,38		52,14	95,92	587,73
Gas doméstico	46,13		81,51	79,85		77,16	284,65
Gasolina	287,80		330,52	786,70	329,82	383,26	2118,10
Gas licuado	113,25	47,19	55,23	372,18			587,85
							0,00
TOTAL:	3650,37	2995,33	3788,73	4256,28	6006,03	3715,20	24411,94

Valores en dólares

Aun conociendo que en la Contabilidad de Costos por Procesos no es necesario realizar una Contabilidad anual porque los costos se obtienen en cada proceso, como en el presente caso que se realizó en forma mensual, se ha considerado necesario realizar un consolidado del año 2010 debido a que en los meses de mayo, octubre y diciembre no se realizan adquisiciones de materia prima para la preparación de las dietas y alimentación lo que provoca un alza del valor en los meses en que se realizó el pago del material utilizado de los períodos en mención, por lo que se cree que al conocer el costo total anual en materia prima y determinar el valor para todas las pacientes atendidos durante el año 2010 el valor resultante por cada día de estada de las pacientes atendidas en el área de Maternidad del Hospital Provincial General de Latacunga será exacto; motivo por el que se presenta el Estado de Situación Inicial, Libro Diario, Balance de Comprobación, Estado de Costos de Servicio Prestado, Estado de Situación Inicial y Estado de Situación Financiera Final, y el Informe de Costos de Servicios Entregados.

3.6 CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS CONSOLIDADO AÑO 2010

3.6.1 ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL” ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Al 31 de diciembre de 2010

"HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA"			
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL (FINANCIERA)			
Al 30 de diciembre de 2010			
Activos			Pasivos <u> </u> - 0 -
Realizable			Patrimonio
Inventario de Mercaderías	0	Capital	144517.68
Activo Fijo			
TERRENO	18033,21		
EDIFICIO	111381,3	110453,07	
(-) Depreciación Edificio	<u>928,18</u>		
MOBILIARIO	5242,98	4790,28	
(-) Depreciación Mobiliario	<u>452,70</u>		
MAQUINARIA Y EQUIPO	1643,82	1605,06	
(-) Depreciación Maquinaria y Equipo	<u>38,76</u>		
EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS	9048,31	8912,61	
(-) Depreciación Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	<u>135,70</u>		
Inventario de Bienes no considerados Activos Fijos	723,45		
Total Activos	<u>144517.68</u>	Total Patrimonio	<u>144517.68</u>
Gerente		Contador	



3.6.2 LIBRO DIARIO

**“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL”
LIBRO DIARIO
CONSOLIDADO AÑO 2010**

Fecha	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
	- A -				
Año 2010	Inv. Productos en Proceso. Dpto. Maternidad			196289.43	
Año 2010	Inv. Materia prima directa				194460,78
Año 2010	Inv. Material Auxiliar				1828,65
	P/R Materia prima y Material auxiliar entregado para el Servicio				
	- B -				
Año 2010	Inv. Productos en Proceso. Dpto. Maternidad			683645,11	
Año 2010	Nómina				
Año 2010	Mano de Obra Directa				683645,43
Año 2010	Mano de Obra Indirecta				
	P/R Asignación Mano de Obra				
	- C -				
Año 2010	Inv. Productos en Proceso. Dpto. Maternidad			24411,94	
Año 2010	GGs -Aplicados Ser. Maternidad				24411.94
	P/R GGS				
	SUMAN:			904346,94	904346,48

Valores en dólares

3.6.3 MAYOR GENERAL

ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL” MAYOR GENERAL CONSOLIDADO AÑO 2010

MAYOR GENERAL						
CUENTA: Terrenos						
FECHA	CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Ene. 31	Terreno	1	1	18.033,21		18.033,21
SUMAN:				18.033,21	0	18.033,21

CUENTA: Edificios						
FECHA	CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Ene. 1	Edificios	1	1	110.453,07		110.453,07
SUMAN:				110.453,07	0	110.453,07

MAYOR GENERAL						
CUENTA: Mobiliario						
FECHA	CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Ene. 1	Mobiliario	1	1	4.790,28		4.790,28
SUMAN:				4.790,28	0	4.790,28

MAYOR GENERAL						
CUENTA: Maquinaria y Equipo						
FECHA	CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Ene. 1	Maquinarias y Equipos	1	1	1.605,06		1.605,06
SUMAN:				1.605,06	0	1.605,06

MAYOR GENERAL						
CUENTA: Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos						
FECHA	CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Ene. 31	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	1	1	8.912,61		8.912,61
SUMAN:				8.912,61	0	8.912,61

MAYOR GENERAL						
CUENTA: Inventario de Bienes no considerados Activos Fijos				GRUPO 53		
FECHA	CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Ene. 31	Bienes no considerados fijos	1	1	723,45		723,45
SUMAN:				723,45	0	723,45

MAYOR GENERAL						
CUENTA: Asiento de cierre				GRUPO 53		
FECHA	CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Ene. 31	Activo Fijos	1	1		147.658,82	-147.658,82
SUMAN:					147.658,82	-147.658,82

MAYOR GENERAL						
CUENTA: Inventario de Productos en Proceso				GRUPO 53		
FECHA	CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Ene. 31	Materia Prima Directa	2	1	194.460,78		194.460,78
Ene. 31	Material Auxiliar			1.828,65		1.828,65
Ene. 31	Mano de Obra Directa	3	1	298.226,08		298.226,08
Ene. 31	Mano de Obra Indirecta			385.419,03		385.419,03
Ene. 31	Gastos Generales de Servicio	4	1	24.411,94		24.411,94
SUMAN:				904.346,48	0,00	904.346,48

MAYOR GENERAL						
CUENTA: Inventario de Materia Prima Directa				PARTIDA: GRUPO 53		
FECHA	CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Ene. 31	Materia Prima Directa	2	1		194403,2	-194403,2
SUMAN:				0	194403,2	-194403,2

MAYOR GENERAL						
CUENTA: Inventario de Materia Prima Directa				GRUPO 53		
FECHA	CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Ene. 31	Material Auxiliar	2 b	1		1812,48	-1812,48
SUMAN:				0	1812,48	-1812,48

MAYOR GENERAL						
CUENTA: Mano de Obra Directa						
FECHA	CUENTAS	N° Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Ene. 31	Mano de Obra Directa	3	2		657.245,04	-657245,04
SUMAN:				0	657.245,04	-657245,04

MAYOR GENERAL						
CUENTA: Gastos Generales de Servicio				GRUPO 53		
FECHA	CUENTAS	Nº Asiento	Folio Diario	DEBE	HABER	SALDO
Ene. 31	Gastos Generales de Servicio	4	2		24411,94	-24411,94
SUMAN:				0	24.411,94	-24.411,94

Valores en números

3.6.4 BALANCE DE COMPROBACIÓN

**“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL”
BALANCE DE COMPROBACIÓN
CONSOLIDADO AÑO 2010**

CUENTA	SUMAS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
Inv. Productos en Proceso	904346,48		904346,48	
Inv. Materia Prima Directa		194460,78		194460,78
Inv. Material Auxiliar		1828,65		1828,65
Mano de Obra Directa		298226,04		298226,04
Mano de Obra Indirecta		385419,03		385419,03
Materia Prima Indirecta		24411,94		24411,94
SUMAN:	904346,5	905462,91	904346,48	904346,44

Valores en dólares

3.6.5 DE COSTOS DE SERVICIOS ENTREGADOS
“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL”
ESTADO DE COSTOS DE SERVICIOS ENTREGADOS
AÑO 2010

MATERIALES DIRECTOS:			
Compras Netas de Materias Primas	196289,43		196289,43
Inventario Inicial de Materia Primas			0
(=) Materia Prima Utilizada			196289,43
Mano de Obra Directa LOSEP			683645,11
RMU	149251,00		
Fondos de Reserva	12211,82		
Aporte Patronal	13408,63		
Decimotercer sueldo	12211,83		
Bono IR	34047,00		
Mano de Obra Directa CT	0,00	205704,91	
RMU	52518,83		
Horas Extras	7292,26		
Fondos de Reserva	4984,27		
Aporte Patronal	6668,94		
Decimotercer sueldo	4984,27		
Valores Variables	647,24		
MANO DE OBRA INDIRECTA	0,00	384066,32	
Mano de Obra Indirecta LOSEP	0,00		
RMU	102219,29		
Fondos de Reserva	8518,47		
Aporte Patronal	9353,08		
Decimotercer sueldo	8518,27		
Mano de Obra Indirecta CT	0,00		
RMU	159377,52		
Horas Extras	37443,20		
Fondos de Reserva	17124,40		
Aporte Patronal	21491,14		
Decimotercer sueldo	16966,86		
Valores Variables	3054,10		
Años de Servicio	1352,71		
GASTO GENERAL SERVICIOS	0,00	24411,94	24411,94
Agua	740,80		
Correos	34,09		
Energía Eléctrica	8273,81		
Servicio Telefónico	2750,79		
Diesel	6865,11		
Vehículos	1306,38		
Gasolina	511,98		
Gas Licuado	3341,13		
Gas doméstico	587,85		
Costos de servicio	904346,48		904346,48

Gerente

Contador

Valores en dólares

3.6.6 ESTADO DE RESULTADOS

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL”

ESTADO DE RESULTADOS

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010

	PARCIAL	TOTALES
Entrega de Servicios		904346,48
(=)Servicios s Netas		904346,48
(-) Costo de Entrega de Servicio		904346,48
Materia Prima	196289,43	
Mano de obra	683645,11	
Gastos Generales de Servicio	24411,94	
(=) Utilidad Bruta en Ventas de Servicio		0,00
(-) GASTOS OPERACIONALES		683645,11
Mano de Obra Directa LOSEP		
RMU	149251,00	
Fondos de Reserva	12211,82	
Aporte Patronal	13408,63	
Decimotercer sueldo	12211,83	
Bono IR	34047,00	
Mano de Obra Directa CT		
RMU	52518,83	
Horas Extras	7292,26	
Fondos de Reserva	4984,27	
Aporte Patronal	6668,94	
Decimotercer sueldo	4984,27	
Valores Variables	647,24	
Mano de Obra Indirecta LOSEP	0,00	
RMU	102219,29	
Fondos de Reserva	8518,47	
Aporte Patronal	9353,08	
Decimotercer sueldo	8518,27	
Mano de Obra Indirecta CT	0,00	
RMU	159377,52	
Horas Extras	37443,20	
Fondos de Reserva	17124,40	
Aporte Patronal	21491,14	
Decimotercer sueldo	16966,86	
Valores Variables	3054,10	
Años de Servicio	1352,71	
GASTOS GENERALES DE SERVICIO		24411,94
Agua	740,80	
Correos	34,09	
Energía Eléctrica	8273,81	
Servicio Telefónico	2750,79	
Diesel	6865,11	
Vehículos	1306,38	
Gasolina	511,98	
Gas Licuado	3341,13	
Gas doméstico	587,85	
Depreciaciones		1555,34
(-) Depreciación Edificio	928,18	
(-)Depreciación Mobiliario	452,70	
(-) Depreciación Maquinaria y Equipo	38,76	
(-) Depreciación Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	135,70	
UTILIDAD OPERACIONAL		-709612,39
(-) GASTOS NO OPERACIONALES	196289,43	-196289,43
Pérdida Costo de Servicio	905901,82	-905901,82

3.6.7 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA FINAL

"ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL" ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA FINAL

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010

ACTIVOS		
ACTIVO CORRIENTE		
ACTIVOS FIJOS		1900730,40
DEPRECIABLES		
Equipo de Cómputo	258,36	
(-) Depreciación Acumulada Equipos de Cómputo	<u>46,44</u>	
Mobiliario	5432,4	4943,52
(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	<u>488,88</u>	
Edificio	1336575	1325436,84
(-) Depreciación Acumulada Edificio	<u>11138,16</u>	
NO DEPRECIABLES		570138,12
Terrenos	<u>570138,12</u>	
TOTAL ACTIVOS		<u>1900730,40</u>
PASIVOS		
PATRIMONIO		
CAPITAL	<u>1900730,40</u>	
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO		<u>1900730,40</u>
Gerente		Contador

Valores en dólares

3.6.8 INFORME DE DISTRIBUCIÓN DE COSTOS ENTREGADOS

“ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL” INFORME DE DISTRIBUCIÓN DE COSTOS ENTREGADOS AÑO 2010

1. UNIDADES POR DISTRIBUIR			
Unidades en proceso		0	
Atendidas en el período		<u>3388</u>	
Total		3388	
Distribución de unidades		<u>3388,88</u>	
Total		<u>904329,73</u>	
Costos de Producción			
Materias Primas		196289,43	
Mano de Obra		683645,11	
Costos Generales de Fabricación		24411,94	
2. COSTOS POR DISTRIBUIR	Costo Total	Costo Unitario	2,8 Días de estada
Unidades en Proceso	-0-		
Costos durante enero			
Materias Primas	196289,43	57,93666765	20,69166702
Mano de Obra	683645,11	201,784271	72,06581106
Costos Generales de Fabricación	24411,94	7,205413223	2,573361865
Total	904346,48	266,92141	95,33083994
3. DISTRIBUCIÓN DE COSTOS			
Pacientes atendidos	3388		
Pacientes atendidas			
Materias Primas	20,69		
Mano de Obra	72,07		
Costos Generales de Fabricación	2,57		
TOTAL:	95,33		
Elaborado por: f) _____			

Valores en dólares

3.6.9 INFORMES ECONÓMICOS DEL "ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL.

3.6.9.1 INVENTARIO DE SERVICIO TERMINADO

"ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL"	
Inventario de Servicio Terminado	
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010	
<u>Costo de Servicio</u>	<u>904346.48</u>
Unidades Fabricadas (Pacientes atendidas)	3388
<u>Costo unitario del servicio</u>	<u>26692635,18</u>
Días de estada	2,8
Costo por día de estada	95,33

Valores en dólares

3.6.9.2 DISTRIBUCIÓN DEL GASTO EN LOS ELEMENTOS DEL COSTO AÑO 2010

DISTRIBUCIÓN DEL GASTO EN LA ATENCION DE LAS PACIENTES DEL ÁREA DE MATERNIDAD DEL HPGL			
AÑO 2010			
DETALLE	VALOR	%	TOTAL
Materia Prima Bodega	56440,93	6,2410737	21,70511
Materia Prima Farmacia	104691,16	11,576444	
Materia Prima " Alimentos y Bebidas"	35157,34	3,8875963	
Mano de Obra Directa LOSEP	221130,27	24,451941	75,59549
Mano de Obra Directa Código de Trabajo	77095,81	8,5250301	
Mano de Obra Indirecta LOSEP	128609,11	14,221221	
Mano de Obra Indirecta Código de Trabajo	256809,92	28,397293	
Gastos Generales de Servicio	24411,94	2,6994012	2,70
TOTAL:	904346,48	100	100

Valores en dólares

3.7 CUADRO COMPARATIVO CON LOS VALORES UTILIZADOS EN EL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA Y EN UNA PACIENTE DEL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

CUADRO COMPARATIVO ENTRE EL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA Y EL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL	
ENTIDAD	COSTO/DIA
"HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA"	95.33
HOSPITAL DEL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL	107,44
DIFERENCIA:	12.11

Valores en dólares

3.8 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

3.8.1 CONCLUSIONES

- El Área de Maternidad no dispone de un Sistema de Costeo que provea el valor que eroga para la atención de cada paciente.

La realización de esta tesis nos ha brindado la oportunidad de crear este sistema con el cual ha sido posible conocer el gasto que realiza el Estado en una paciente del Área de Maternidad del Hospital Provincial General de Latacunga, se logró el objetivo mediante la aglutinación de los valores económicos erogados por las autoridades del Hospital.

- El rubro entregado para la alimentación de servidores y pacientes es mínimo, apenas corresponde al 3.89% del total asignado, correspondiendo el 20% a medicinas, implementos médicos y otros y el 2,70 a gastos generales de servicio, mientras que en la Mano de Obra se ha empleado el 75.6%, por lo que se afirma que la mano de obra en las entidades del Gobierno es cara.
- No existe una dotación de medicinas, insumos e implementos médicos en forma periódica, produciéndose escasez rutinaria, que obliga a que las pacientes de Maternidad adquieran en las Farmacias cercanas al HPGL, dicha insuficiencia se produce porque el sistema para la adquisición de todos los productos (compras por medio del Portal de compras Públicas) es demorado y engorroso.
- El costo/paciente/día resulta más económico en el área de Maternidad del Hospital Provincial General de Latacunga (IESS) con un valor de USD 95.33 en relación al Instituto Ecuatoriano de Seguridad (IESS) con USD 107.44 obteniendo una diferencia de USD 11.12. Por lo que se concreta que la ejecución del presupuesto del Sector Público del Gobierno Nacional está siendo utilizado en forma positiva en el área en estudio, quedando actividades por realizarse, luego de la realización de este estudio.

3.8.2 RECOMENDACIONES

- Implementar el Sistema de Costeo por Procesos en el “Área de Maternidad del Hospital Provincial General de Latacunga”, el mismo que determinará en forma segura los costos reales en la atención de la Paciente materna o de otro paciente atendido en esta Entidad.
- Las autoridades deberán gestionar el aumento del presupuesto para garantizar un servicio de calidad a las usuarias, el incremento en el presupuesto de nuevas partidas para cubrir el déficit de personal.
- Gestionar a nivel nacional con el fin de que las autoridades revean y dinamicen el trámite para la adquisición de los productos para que Farmacia tenga siempre una dotación de toda la medicina que los Médicos prescriben y así evitar la adquisición en farmacias de la ciudad, y disponer que el personal de Gestión de Servicios Institucionales se perfeccione en sus actividades con el fin de lograr un menor tiempo en la adquisición de los productos necesarios para una mejor atención a la Paciente materna.
- Optimizar los recursos humanos a fin de reducir los costos, y buscar estrategias para reducir los costos de mano de obra, sin mermar la calidad del servicio. Contratarán las Autoridades del Hospital Provincial General de Latacunga personal Auxiliar de Servicio, Alimentación, Médico y de Enfermería, con el fin de mejorar la atención al usuario.

3.8 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

3.8.1 BIBLIOGRAFIA CITADA

- <http://www.slideshare.net/abelrodri/origen-evolucion-y-precursos-de-la-gestion-administrativa>
- JIMENEZ, Wilburg, Gestión Administrativa, Editorial Océano, 2000, Pág. 145.
- GALVÁN, José, Administración Financiera, Editorial Mac. Graw Hill, 1975, Pág. 323.
- BOLAÑOS, Gastón, Contabilidad General, Editorial Spaciun, 1977, Pag. 15.
- ZAPATA SANCHEZ, Pedro, Contabilidad de costos, Editorial Mc. Graw-Hill interamericana. 2007, pág.
- HARGADON, Bernard y Múnera Armando, Contabilidad de costos, Editorial Norma, 1974, Pág.1-3.
- GARCIA, Juan, Contabilidad de Costos, Editorial Océano, CDRom, 1997, Pág. 142.
- <http://www.abecedario.com.es/editorial/novedades/fichas/>
- www.monografias.com
- <http://www.mitecnologico.com>
- <http://www.ingenieria.unam.mx/>
- RAMIREZ, David, Contabilidad Administrativa, Séptima Edición, Editorial Mc Graw Hill, 2004

3.8.2 BIBLIOGRAFIA CONSULTADA

- BRAVO VALDIVIEZO, Mercedes, Contabilidad General, Séptima Edición, Editorial Mc, Graw-Hill, México (2007)
- GARCIA COLIN, Juan, Contabilidad de Costos, 3ª Edición, Editorial Mc. Graw-Hill, 2007, pág. 140-141
- MALLO RODRIGUEZ, C. (1991), Contabilidad Analítica, Costos, Rendimiento, Precios y Resultados, España, Ministerio de Economía y Hacienda.

- VAN JORNE, James, Fundamentos de Administración Financiera, undécima Edición, Editorial mexicana 2002, pág. 305-396
- HARGADON, Bernard Jr., Principios de Contabilidad, Editorial Norma, Pág. 11-14
- ZAPATA SANCHEZ, Pedro, Contabilidad de costos, Editorial Mc. Graw-Hill interamericana. 2007, pág. 19
- GARCIA, Juan, Contabilidad de Costos, Editorial Océano, CDRom, 2001.

3.8.3 BIBLIOGRAFIA VIRTUAL

- <http://www.elprisma.com/apuntes/administración> de _empresas de costeo
- <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/index.htm> hora 21H46 sábado 10 de julio del 2010
- <http://www.monografias.com/trabajos4/costos.shtml>
- <http://www.argenpress.info/2010/05/mexico-la-muerte-el-costo-de-la.html>
- <http://www.uaq.mx/matematicas/estadisticas/xu5.html> 23-07-2010

VOCABULARIO

ACUMULACION: Es una reunión de objetos, bienes o recursos monetarios que una empresa, institución o persona natural tiene para su beneficio.

ADMINISTRAR: Es dirigir una organización, negocio, empresa o institución en forma correcta para lograr un objetivo.

AGREGADOS: Es una reunión de cosas u objetos de la misma índole y que en base a ello se aumenta el valor a un objeto, bien o servicio.

ANÁLISIS: Es realizar acciones para reconocer el estado de una actividad, objeto o servicio para la toma de decisiones adecuadas.

BASE: Representa la forma principal que se constituye para llegar a alcanzar objetivos, metas y formar un todo esperado.

CÁLCULO: Es la realización de operaciones matemáticas para llegar a un resultado.

CANALIZAR: Es buscar corrientes de opinión, iniciativas, aspiraciones, actividades y orientarlas para alcanzar un objetivo.

CONSECUCIÓN: Son procedimientos que realizamos para conseguir un resultado a las distintas actividades que como seres humanos, profesionales realizamos en el transcurso de nuestra vida.

CONSUMO: Es la terminación de materiales, objetos o recursos que se tiene y que debido a su utilización se van acabando.

CORRECTIVAS: Son acciones que se toman en cuenta para mejorar las actividades o procesos en la vida, trabajo u actividad.

COSTE: Se refiere al gasto realizado para la obtención o adquisición de una cosa o de un servicio.

DERIVA: Se refiere a que cuando se realiza una actividad sin un fundamento o sustento valedero va sin dirección.

DESEMPEÑO: Es la forma de realizar una actividad de acuerdo a directrices, conocimientos y destrezas.

DESVIACIÓN: Son acciones que se realizan al tomar cualquier recurso y aplicar en actividades que no corresponden a las que estaban dirigidas.

EJECUTAR: Se refiere a realizar una acción o actividad establecida en el momento y tiempo exacto.

EMPRENDEDOR: Es una persona que tiene iniciativa para obtener objetivos trazados, es tener visión de realizar un actividad a la que se va a sacar provecho..

EROGA: Es disminuir o gastar dinero propio en realización de actividades cotidianas o de servicio.

ESTRATEGIA: Es un mecanismo que se ingenia para llegar a obtener éxito en cualquier actividad.

FLUJO: Son movimientos financieros en especial de dinero que se detecta en empresas o instituciones por las diferentes actividades cotidianas.

INNOVACIÓN: Se refiere a la creación o modificación de un producto para que tenga mayor salida en el mercado.

METODO: Es el modo de proceder para llegar a un objetivo siempre buscando el beneficio empresarial.

PLANEAR: Es trazar planes y estrategias y sentar las bases para llegar a la consecución de un objetivo.

PROCESO: Es una actividad programada que se realiza para culminar un proyecto para lo cual se debe tomar en cuenta aspectos que ayuden a lograr el objetivo.

PROMEDIAR: Es prorratear algo para obtener un parámetro de medición y que sirve para buscar una media que se ajuste a un resultado esperado.

RELEVANCIA: Se refiere a la importancia que se da a una actividad para darle mayor énfasis o realce.

VISUALIZAR: Es imaginar algo que no se tiene a la vista y que se quiere hacer realidad. Visualizando objetivos se puede llegar a obtener muchas cosas que resultan inalcanzables

EXHAUSTIVA: Se refiere a actividades que resultan agotadoras o apuran por completo.

DEBILIDADES: Son acciones negativas que van en desmedro de una persona, empresa o institución.

ERRADICAR: Se refiere a terminar o arrancar de raíz acciones negativas que se dan en las instituciones o empresas.

GESTIÓN: Son acciones que se llevan a cabo y que hace posible la realización de una operación comercial o un anhelo cualquiera.

RECURSOS: Son los bienes monetarios y financieros con que cuentan las instituciones o empresas para la realización de sus actividades.

COMPETITIVO: Se refiere a la capacidad de competir con otros similares en relación a muchos factores que intervienen en las actividades empresariales.

EFICIENTE: Utilización racional de los recursos productivos adecuándolos con la tecnología existente.

ECONOMÍA: Es la administración ordenada y prudente de los bienes de acuerdo a parámetros que las empresas deben regirse.

CRECIMIENTO: Se refiere a la media de la diferencia entre la producción al final de un periodo económico y la producción al principio del mismo.

INDICADORES: Por medio de ellos se puede representar la realidad financiera y monetaria de un proceso en forma cuantitativa, sencilla y directa.

CUANTITATIVO: Hace referencia a la medición relativo a cantidad, esto se puede conseguir por medio de indicadores que utilizan las empresas.

TÉCNICAS: Es una pericia o habilidad para aplicar procedimientos que lleva a alcanzar metas, propuestas u objetivos.

EXPECTATIVAS: Se refiere a la actitud que hacia el futuro muestran los consumidores o los empresarios al hacer sus planes.

PLANEACIÓN: Es establecer planes o proyectos que conllevan a la consecución de objetivos propuestos.

META: Es conseguir llegar a un fin al que se dirigen las acciones o deseos de una persona o empresa.

MERCADO: Encuentro de las ofertas y las demandas individuales que determinan el precio de una mercancía.

MERCADO FINANCIERO: Es un espacio en el que se realizan los intercambios de instrumentos financieros y se definen sus precios y están afectados por las fuerzas de oferta y demanda.

VALUACIÓN: Por medio de la valuación se señalan los precios de bienes y objetos con el fin de cuantificar los mismos.

DEVENGADO: Se refiere a tener conocimiento sobre la cantidad utilizada en un presupuesto establecido de un bien o servicio.

NORMA: Es la regla sobre la manera como se debe hacer o está establecido que se haga una determinada cosa.

LUCRATIVAS: Son acciones que produce utilidad o ganancias en las empresas en un determinado período.

RIESGO: Es una contingencia o posibilidad de que suceda un daño o contratiempo y que muchas empresas están supeditadas a ello.

FUNCIONALIDAD: Se refiere la utilización de un bien o servicio es aplicable dentro de una actividad empresarial.

CAPITALIZAR: Es el acto por el que se hace productivo un bien que no le es, mediante una inversión de capital.

AMORTIZAR: Es recuperar o compensar los fondos invertidos en ciertos bienes que las empresas hacen luego de un tiempo de vida útil.

DEPRECIAR: Es disminuir o rebajar el valor o precio de un bien o una cosa de acuerdo a su vida útil y al costo histórico del mismo.

CONVENIO: Es un pacto o acuerdo entre dos o más individuos, empresas o instituciones para llevar a cabo acciones en beneficio de los mismos.

ALMACENAMIENTO: Se refiere a reunir o guardar muchas cosas especialmente en empresas comerciales para tener abastecimiento de productos.

ESCASEZ: Se refiere a la mengua de una cosa que por diferentes motivos suceden y que vienen a encarecer los precios.

IMPUESTO: Es la contribución con que el Estado grava los bienes o servicios de individuos y empresas para solventar el gasto público,

PERÍODO: Es un intervalo de tiempo en el que se suceden actividades que estuvieron planificadas.

CONTRIBUCIONES: Son aportes que se hacen para contribuir con algo sea en el ámbito comercial o social.

PROFORMA: Son valores de donde se puede escoger un bien o servicio, detalle de valores con que se cuenta para un periodo.

PRESUPUESTO: Es un cómputo anticipado de gastos e ingresos de una empresa, de un departamento, de una obra o proyecto.

PROVEEDORES: Son personas que tienen a su cargo el proveer de bienes a una empresa o entidad.

REAJUSTE: Se refiere a aumentar o disminuir precios, valores que por algún motivo las empresas, negocios hacen con sus productos.

DIAGRAMA: Es una representación gráfica que indica los elementos de una cosa para que con su observación sean comprendidos de mejor forma.

PORCENTAJES: Es una proporción de una cantidad en relación a otra para tomar decisiones acertadas y beneficiosas.

ROTATIVO: Son acciones que las entidades o empresas las toman de acuerdo a las necesidades que se presentan.

REMUNERADA: Es la persona que recibe un pago, una recompensa por su trabajo de acuerdo al tiempo que lo realizó.

PROPUESTA: Se refiere a la proposición o idea que se crea para conseguir un fin u objetivo dentro de un proyecto o actividad

FINANZAS CORPORATIVAS: Son decisiones monetarias que hacen las empresas utilizando herramientas y análisis para tomar decisiones con el objetivo de maximizar el valor del accionista.

PROCESO ADMINISTRATIVO: Es una actividad compuesta de cuatro funciones fundamentales como planeación, organización ejecución y control.

ACUMULACIÓN DE CAPITAL: Es una teoría respecto al proceso relativo a la expansión del capital que para unos responde obligatoriamente a la explotación y para otros es la pauperización.



3.9

ANEXOS

ANEXO N° 1

FICHA DE OBSERVACIÓN

Introducción: Para conocer la situación del departamento de Maternidad del Hospital Provincial General de Latacunga, se realizó una investigación por medio de preguntas.

Instrucciones: Se indicó a las Pacientes que respondieran las preguntas en forma directa a cada pregunta.

Cuadro N° 2.6; Observación al Hospital Provincial General de Latacunga

DESCRIPCIÓN	APLICA	OBSERVACIÓN
¿El Servicio de Maternidad está organizado por salas?		
¿En el Servicio de Maternidad se maneja algún tipo de formularios?		
¿El personal cumple con horarios establecidos?		
¿El área de Maternidad está limpia?		
¿Existe orden en cada habitación?		
¿La actividad del personal se distingue según su uniforme?		
¿La alimentación se sirve tres veces al día?		
¿El personal está atento para brindar atención a quien la necesita?		
¿El familiar tiene que comprar medicina fuera de la Institución?		

Fuente: Investigación de la Entidad
Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
Peñaherrera Ordóñez Marcia

ANEXO N° 2

Cuadro N° 2.7; Observación al Hospital Provincial General de Latacunga

DESCRIPCIÓN	NO APLICA	OBSERVACIÓN
¿El Hospital Provincial de Cotopaxi tiene un Sistema de Costos?		
¿En el Servicio de Maternidad se lleva Control de Insumos?		
¿El Servicio de Maternidad tiene algún tipo de Kardex?		
¿La estructura física del Hospital es moderna?		
¿El edificio del Hospital es apto para atender la demanda de usuarios?		
¿Existe mal uso del Recurso Humano?		
¿Existe siempre disponibilidad de camas?		
¿Es fácil obtener un turno para la atención en el Hospital?		
¿El Personal ayuda en la alimentación de las Maternas?		

Fuente: Investigación de la Entidad
 Elaborado por: Garzón Cueva Nancy
 Peñaherrera Ordóñez Marcia

ANEXO 3



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
ESPECIALIDAD: INGENIERÍA CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA C.P.A.

Objetivo: El objetivo de la presente entrevista es determinar la situación del servicio de Maternidad del Hospital Provincial de Latacunga

1. ¿La asignación presupuestaria de parte del Gobierno central es suficiente para cubrir las necesidades de la institución, en especial del servicio de Maternidad?

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

2. ¿Los costos del servicio de Maternidad, como influye en el gasto del presupuesto?

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

3. ¿El servicio de Maternidad cuenta con la tecnología acorde a la actualidad?

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

4. ¿Cree Usted que es necesario la implantación de un Sistema de Costos en esta entidad?

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

5. ¿La gratuidad de los servicios, afecta la calidad en la atención?

.....

.....
.....

6. ¿La institución cuenta con el personal necesario para atender a las pacientes en maternidad?

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

7. ¿Las pacientes de maternidad consiguen todos los medicamentos necesarios en farmacia?

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

8. ¿El stock de farmacia siempre está surtido y completo?

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

9. ¿Con la gratuidad decretada en la Ley de Maternidad Gratuita y Atención a la Infancia, se ha conseguido detener la mortalidad materna?

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

10. ¿Cómo es la alimentación que se sirve a las pacientes maternas?

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

11. ¿Debe en algún momento la paciente materna comprar medicina fuera de la Institución?

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

12. ¿Conoce usted el trato que brinda el personal de la entidad a los usuarios?

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

13. ¿Debería volver a tener un costo los servicios de esta entidad?

Si

NO

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO N° 4



**ENCUESTA DIRIGIDA A LOS SEÑORES PROVEEDORES DEL
HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA**

1.- ¿Usted qué clase de producto provee al Hospital Provincial General de Latacunga?

MUY BUENA

BUENA

REGULAR

2.- ¿El pago se realiza a crédito o al contado?

Si

NO

3.- ¿Se le presenta algún inconveniente para entregar los productos en esta Institución?

Si

NO

4.- ¿El Hospital Provincial General de Latacunga cancela las obligaciones a tiempo?

Si

NO

5.- ¿Usted hizo contacto para constituirse en Proveedor de este Hospital por medio del Portal de Compras Públicas?

Si

NO

6.- ¿El Personal es atento y presta ayuda en los trámites que Usted realiza en la Entidad?

Si

NO

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN



ANEXO N° 5

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

ESPECIALIDAD: INGENIERÍA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

C.P.A.

Objetivo: El objetivo de la presente entrevista es determinar la situación del servicio de Maternidad del Hospital Provincial de Latacunga

Instrucciones: Sírvase contestar las siguientes preguntas.

Dirigido a: Esta Entrevista está dirigida al Personal que presta servicios en el área de Maternidad del Hospital Provincial General de Latacunga.

1. ¿En qué nivel pondría a la alimentación que recibe en esta casa de salud?

MUY BUENA BUENA REGULAR

2. ¿Cree usted que su remuneración está de acuerdo al grado de responsabilidad de sus funciones?

Si NO

3. ¿El área en la que presta servicios, cuenta con los equipos necesarios?

Si NO

4. ¿Cree Usted necesario conocer cuánto invierte el Estado en la atención de cada paciente?

Si NO

5. ¿La gratuidad de los servicios, afecta la calidad en la atención?

Si NO

6. ¿La institución cuenta con el personal necesario para atender a cada paciente?

Si NO

7. ¿Las pacientes de maternidad consiguen todos los medicamentos necesarios en farmacia de la Institución?

Si NO

8. ¿El stock de farmacia siempre está surtido y completo?

Si NO

9. ¿El servicio en el que presta usted servicios, cuenta con la tecnología acorde a la actualidad?

Si NO

10. ¿Los pacientes del servicio en el que usted trabaja, deben comprar medicina fuera de la institución?

Si

NO

11. ¿Debería volver a tener un costo los servicios de esta entidad?

Si

NO

12. ¿Cree Usted que el presupuesto del Estado es suficiente para cubrir las necesidades de este servicio?

Si

NO

13. ¿Cómo es el trato de los usuarios hacia el personal de esta entidad?

Muy Amable

Amable

Poco amable

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN



ANEXO N° 6

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
ESPECIALIDAD: INGENIERÍA CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA C.P.A.

Objetivo: El objetivo de la presente entrevista es determinar la situación del servicio de Maternidad del Hospital Provincial de Latacunga

Instrucciones: Sírvase contestar las siguientes preguntas.

Dirigido a: Usuarios Externos (Pacientes) del Hospital Provincial General de Latacunga.

1. ¿En qué nivel pondría a la alimentación que recibe en esta casa de salud?

MUY BUENA [] BUENA [] REGULAR []

2. ¿Cómo califica Usted la gratuidad de los servicios?

MUY BUENA [] BUENA [] REGULAR []

3. ¿En caso necesario, hasta cuánto podría aportar para su atención en esta entidad?

SI [] NO [] HASTA -----

4. ¿Conoce Usted, si el servicio de maternidad cuenta con los equipos necesarios?

Si [] NO []

5. ¿Cómo califica la atención brindada por el personal de esta entidad?

MUY BUENA [] BUENA [] REGULAR []

6. ¿Usted ha realizado gastos en medicinas durante su embarazo y parto?

Si [] NO []

Si su respuesta es sí, especifique el valor:

7. ¿Usted considera que hay mucho que mejorar en la atención de esta entidad?

Si [] NO []

Si su respuesta es sí, especifique en que:.....

.....

8. ¿Usted cree que la gratuidad de los servicios, es un motivo para que se afecte la calidad en la atención?

Si [] NO []



9. ¿El servicio en el que está atendiéndose, cuenta con la tecnología acorde a la actualidad?

Si

NO

10. ¿Usted confía plenamente en los profesionales que la atienden?

Si

NO

11. ¿Debería volver a tener un costo los servicios de esta entidad?

Si

NO

12. ¿Cree Usted que el presupuesto del Estado es suficiente para cubrir las necesidades de este servicio?

Si

NO

13. ¿Cómo es el trato de los usuarios hacia el personal de esta entidad?

Muy Amable

Amable

Poco amable

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO N° 7

DISTRIBUCIÓN DE MATERIA PRIMA INDIRECTA PARA TODOS LOS PACIENTES DEL HPGL

IDENTIFICACION DE MATERIA PRIMA INDIRECTA PARA EL ÁREA DE MATERNIDAD ENERO 2010					
DETALLE	N° Pacientes Atendidos	Desayuno	Almuerzo	Merienda	TOTAL GASTO POR SERVICIO
		2022,52	4045,04	4045,04	10112,60
Medicina Interna	83	233,48	466,95	466,95	1167,38
Cirugía	144	405,07	810,13	810,13	2025,33
Traumatología	54	151,90	303,80	303,80	759,50
Maternidad	302	849,51	1699,03	1699,03	4247,57
Neonatología	15	42,19	84,39	84,39	210,97
Pediatría	121	340,37	680,74	680,74	1701,84
TOTAL:	719	2022,52	4045,04	4045,04	10112,60

IDENTIFICACION DE MATERIA PRIMA INDIRECTA POR SERVICIO FEBRERO 2010					
DETALLE	N° Pacientes Atendidos	Desayuno	Almuerzo	Merienda	TOTAL GASTO POR SERVICIO
		3182,85	6365,70	6365,7	
MEDICINA INTERNA	107	410,31922	820,6384337	820,638434	2051,60
CIRUGIA	153	586,71813	1173,436265	1173,43627	2933,59
TRAUMATOLOGÍA	97	371,97163	743,943253	743,943253	1859,86
MATERNIDAD	278	1066,063	2132,126024	2132,12602	5330,32
NEONATOLOGÍA	37	141,88608	283,7721687	283,772169	709,43
PEDIATRÍA	158	605,89193	1211,783855	1211,78386	3029,46
TOTAL:	830	3182,85	6365,7	6365,7	15914,25

IDENTIFICACION DE MATERIA PRIMA INDIRECTA POR SERVICIO MARZO 2010					
DETALLE	N° Pacientes Atendidos	Desayuno	Almuerzo	Merienda	TOTAL GASTO POR SERVICIO
		2149,36	4298,71	4298,71	10746,78
Medicina Interna	121	327,1353	654,2690692	654,269069	1635,67
Cirugía	144	389,31804	778,6342642	778,634264	1946,59
Traumatología	106	286,58133	573,1613333	573,161333	1432,90
Maternidad	233	629,93821	1259,873497	1259,8735	3149,69
Neonatología	35	94,625912	189,2513836	189,251384	473,13
Pediatría	156	421,76121	843,5204528	843,520453	2108,80
TOTAL:	795	2149,36	4298,71	4298,71	10746,78

IDENTIFICACION DE MATERIA PRIMA INDIRECTA POR SERVICIO ABRIL 2010					
DETALLE	N° Pacientes Atendidos	Desayuno	Almuerzo	Merienda	TOTAL GASTO POR SERVICIO
		1387,65	2775,34	2775,34	
MEDICINA INTERNA	109	197,20	394,41	394,41	986,02
CIRUGIA	147	265,95	531,91	531,91	1329,77
TRAUMATOLOGÍA	85	153,78	307,57	307,57	768,92
MATERNIDAD	253	457,73	915,46	915,46	2288,65
NEONATOLOGÍA	36	65,13	130,26	130,26	325,66
PEDIATRÍA	137	247,86	495,73	495,73	1239,31
TOTAL:	767	1387,65	2775,34	2775,34	6938,33

IDENTIFICACION DE MATERIA PRIMA INDIRECTA POR SERVICIO JUNIO 2010					
DETALLE	N° Pacientes Atendidos	Desayuno	Almuerzo	Merienda	TOTAL GASTO POR SERVICIO
		1476,53	2951,92	2951,92	
Medicina Interna	114	207,80793	415,4554074	415,455407	1038,72
Cirugía	138	251,55696	502,9197037	502,919704	1257,40
Traumatología	80	145,83012	291,5476543	291,547654	728,93
Maternidad	290	528,6342	1056,860247	1056,86025	2642,35
Neonatología	39	71,092185	142,1294815	142,129481	355,35
Pediatría	149	271,6086	543,0075062	543,007506	1357,62
TOTAL:	810	1476,53	2951,92	2951,92	7380,37

IDENTIFICACION DE MATERIA PRIMA INDIRECTA POR SERVICIO JULIO 2010					
DETALLE	N° Pacientes Atendidos	Desayuno	Almuerzo	Merienda	TOTAL GASTO POR SERVICIO
		3718,04	7436,08	7436,08	
Medicina Interna	168	600,60646	1201,212923	1201,21292	3003,03
Cirugía	196	700,70754	1401,415077	1401,41508	3503,54
Traumatología	131	468,33004	936,6600769	936,660077	2341,65
Maternidad	309	1104,6869	2209,373769	2209,37377	5523,43
Neonatología	36	128,70138	257,4027692	257,402769	643,51
Pediatría	200	715,00769	1430,015385	1430,01538	3575,04
TOTAL:	1040	3718,04	7436,08	7436,08	18590,20

IDENTIFICACION DE MATERIA PRIMA INDIRECTA POR SERVICIO AGOSTO 2010					
DETALLE	N° Pacientes Atendidos	Desayuno	Almuerzo	Merienda	TOTAL GASTO POR SERVICIO
		1648,43	3296,85	3296,85	8242,13
Medicina Interna	151	262,01361	524,0256316	524,025632	1310,06
Cirugía	190	329,686	659,37	659,37	1648,43
Traumatología	136	235,98577	471,9701053	471,970105	1179,93
Maternidad	269	466,76597	933,5291053	933,529105	2333,82
Neonatología	35	60,731632	121,4628947	121,462895	303,66
Pediatría	169	293,24702	586,4922632	586,492263	1466,23
TOTAL:	950	1648,43	3296,85	3296,85	8242,13

IDENTIFICACION DE MATERIA PRIMA INDIRECTA POR SERVICIO SEPTIEMBRE 2010					
DETALLE	N° Pacientes Atendidos	Desayuno	Almuerzo	Merienda	TOTAL GASTO POR SERVICIO
		1597,20	3194,40	3194,40	7986,00
Medicina Interna	118	222,51	445,03	445,03	1112,57
Cirugía	131	247,03	494,06	494,06	1235,14
Traumatología	85	160,29	320,57	320,57	801,43
Maternidad	323	609,09	1218,17	1218,17	3045,43
Neonatología	31	58,46	116,91	116,91	292,29
Pediatría	159	299,83	599,66	599,66	1499,14
TOTAL:	847	1597,20	3194,40	3194,40	7986,00

IDENTIFICACION DE MATERIA PRIMA INDIRECTA POR SERVICIO NOVIEMBRE 2010					
DETALLE	N° Pacientes Atendidos	Desayuno	Almuerzo	Merienda	TOTAL GASTO POR SERVICIO
		3107,44	6214,88	6214,88	15537,20
Medicina Interna	83	358,72	717,43	717,43	1793,58
Cirugía	144	622,35	1244,70	1244,70	3111,76
Traumatología	54	233,38	466,76	466,76	1166,91
Maternidad	302	1305,21	2610,42	2610,42	6526,06
Neonatología	15	64,83	129,66	129,66	324,14
Pediatría	121	522,95	1045,90	1045,90	2614,74
TOTAL:	719	3107,44	6214,88	6214,88	15537,20

ANEXO N° 8

COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA EN EL ÁREA DE MATERNIDAD DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA (HPGL)									
ENERO 2010									
DETALLE	RMU. ACTUAL	HORAS EXTRAS	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL	DECIMOTERCER SUELDO	BONO INTERNOS ROTATIVOS	VALORES VARIABLES	TOTAL	
MOD LOSEP	13828	0	1152,33333	1265,26	1152,33	2709,00		20106,929	
MOD CT	3768,92	666,1	369,585833	494,506	369,586	0,00		5668,7075	
TOTAL:	17596,92	666,1	1521,91917	1759,77	1521,92	2709,00		25775,636	
FEBRERO 2010									
DETALLE	RMU. ACTUAL	HORAS EXTRAS	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL	DECIMOTERCER SUELDO	BONO INTERNOS ROTATIVOS	VALORES VARIABLES	TOTAL	
MAO LOSEP	14430,00	0,00	1202,50	1320,35	1202,50	4761,00		22916,35	
MODCT	3730,51	579,32	359,15	480,55	359,15	0,00		5508,68	
TOTAL:	18160,51	579,32	1561,65	1800,89	1561,65	4761,00		28425,03	

Valores en dólares

**COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA EN EL ÁREA DE MATERNIDAD DEL HOSPITAL PROVINCIAL
GENERAL DE LATACUNGA (HPGL)**

MARZO 2010

DETALLE	RMU. ACTUAL	HORAS EXTRAS	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL	DECIMOTERCER SUELDO	BONO INTERNOS ROTATIVOS	VALORES VARIABLES	TOTAL
MOD LOSEP	11810,00	0,00	984,17	1080,62	984,17	1683,00		16541,95
MOD CÓDIGO DE TRABAJO	3730,51	128,83	321,61	430,32	321,61	0,00		4932,88
TOTAL	15540,51	128,83	1305,78	1510,93	1305,78	1683,00		21474,83

ABRIL 2010

DETALLE	RMU. ACTUAL	HORAS EXTRAS	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL	DÉCIMOTERCER SUELDO	BONO INTERNOS ROTATIVOS	VALORES VARIABLES	TOTAL
MOD LOSEP	11810,00	0,00	984,17	1080,62	984,17	2196,00		17054,95
MOD CT	3730,51	128,23	321,56	430,25	321,56			4932,11
TOTAL MOD LOSEP Y CT	15540,51	128,23	1305,73	1510,86	1305,73	2196,00		21987,06

Valores en dólares

COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA EN EL ÁREA DE MATERNIDAD DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA (HPGL)								
MAYO 2010								
DETALLE	RMU. ACTUAL	HORAS EXTRAS	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL	DÉCIMOTERCER SUELDO	BONO INTERNOS ROTATIVOS	VALORES VARIABLES	TOTAL
MOD LOSEP	14430	0	1202,5	1320,35	1202,50	2709,00		20864,345
MOD CT	3730,51	96,62	318,93	426,72	318,93			4891,71
TOTAL:	18160,51	96,62	1521,43	1747,07	1521,43	2709,00		25756,055

JUNIO 2010								
DETALLE	RMU. ACTUAL	HORAS EXTRAS	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL	DÉCIMOTERCER SUELDO	BONO INTERNOS ROTATIVOS	VALORES VARIABLES	TOTAL
MOD LOSEP	13314,00	0	1109,50	1218,23	1109,50	2709		19460,23
MOD CT	3730,51	112,72	320,27	428,52	320,27		275,00	5187,29
TOTAL:	17044,51	112,72	1429,77	1646,75	1429,77	2709,00	275,00	24647,52

Valores en dólares

COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA EN EL ÁREA DE MATERNIDAD DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA (HPGL)

JULIO 2010

DETALLE	RMU. ACTUAL	HORAS EFECTIVAS	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL	DÉCIMOTERCER SUELDO	BONO INTERNOS ROTATIVOS	DESCUENTOS	TOTAL
MOD CT	13400,00	0	1116,66667	1226,10	1116,67	3222		20081,43
MOD CT	5124,56	2235,48	613,336667	820,64	613,337			9407,36
TOTAL:	18524,56	2235,48	1730,00	2046,74	1730,00	3222,00		29488,79

AGOSTO 2010

DETALLE	RMU. ACTUAL	HORAS EXTRAS	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL	DÉCIMOTERCER SUELDO	BONO INTERNOS ROTATIVOS	VALORES VARIABLES	TOTAL
MOD CT	11340,00	0,00	945,00	1037,61	945,00	3222,00		17489,61
MOD CT	5124,56	599,47	477,0025	638,229	477,003	0	133,12	7449,38
TOTAL:	16464,56	599,47	1422,00	1675,84	1422,00	3222,00	133,12	24938,99

Valores en dólares

**COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA EN EL ÁREA DE MATERNIDAD DEL HOSPITAL PROVINCIAL
GENERAL DE LATACUNGA (HPGL)**

SEPTIEMBRE 2010

DETALLE	RMU. ACTUAL	HORAS EXTRAS	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL	DÉCIMOTERCER SUELDO	BONO INTERNOS ROTATIVOS	VALORES VARIABLES	TOTAL
TOTAL MOD :	12370,00	0	1030,83	1131,86	1030,83	2709,00	0,00	18272,52
TOTAL:	5124,56	500,28	468,74	627,17	468,74	0,00	60,12	7249,60
TOTAL:	17494,56	500,28	1499,57	1759,02	1499,57	2709,00	60,12	25522,12

OCTUBRE 2010

DETALLE	RMU. ACTUAL	HORAS EXTRAS	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL	DÉCIMOTERCER SUELDO	BONO INTERNOS ROTATIVOS	VALORES VARIABLES	TOTAL
MOD LOSEP	15079,00	0,00	1030,83	1131,86	1030,83	2709,00	0,00	20981,52
MOD CT	5124,56	679,93	483,71	647,20	483,71	0,00	92,00	7511,11
TOTAL:	20203,56	679,93	1514,54	1779,06	1514,54	2709,00	92,00	28492,63

Valores en dólares

COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA EN EL ÁREA DE MATERNIDAD DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA (HPGL)								
NOVIEMBRE 2010								
DETALLE	RMU. ACTUAL	HORAS EXTRAS	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL	DÉCIMOTERCER SUELDO	BONO INTERNOS ROTATIVOS	VALORES VARIABLES	TOTAL
MOI CT	7690,00	0,00	640,83	703,64	640,83	2709,00	0,00	12384,30
MOI CT	5124,56	654,27	481,57	644,34	481,57	0,00	45,00	7431,31
TOTAL:	12814,56	654,27	1122,40	1347,97	1122,40	2709,00	45,00	19815,61

DICIEMBRE 2010								
DETALLE	RMU. ACTUAL	HORAS EXTRAS	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL	DÉCIMOTERCER SUELDO	BONO INTERNOS ROTATIVOS	VALORES VARIABLES	TOTAL
MOD LOSEP	9750,00	0,00	812,50	892,13	812,50	2709,00	0,00	14976,13
MOD CT	4474,56	911,00	448,80	600,49	448,80	0,00	42,00	6925,64
TOTAL:	14224,56	911,00	1261,30	1492,61	1261,30	2709,00	42,00	21901,77

Valores en dólares



ANEXO N° 9

DETERMINACIÓN DEL COSTO DE MANO DE OBRA INDIRECTA PARA EL ÁREA DE MATERNIDAD DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA (HPGL)							
MES ENERO							
RMU. ACTUAL		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	LOSEP	C. T.	TOTAL
		Medicina Interna	6,4	103	3091,25	4722,17	
		Cirugía	5,3	136	4081,65	6235,10	
LOSEP	C. T.	Traumatología	8,8	72	2160,88	3300,94	
24670	37685,69	Maternidad	2,8	313	9393,81	14349,90	23743,71
		Neonatología		40	1200,49	1833,85	
		Pediatría	5,2	158	4741,92	7243,72	
SUMAN:				822	24670,00	37685,69	

HORAS EXTRAS		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	LOSEP	C. T.	TOTAL
		Medicina Interna	6,4	103		754,55	
		Cirugía	5,3	136		996,30	
LOSEP	C. T.	Traumatología	8,8	72		527,45	
	6021,75	Maternidad	2,8	313		2292,95	2292,95
		Neonatología		40		293,03	
		Pediatría	5,2	158		1157,47	
SUMAN:				822		6021,75	

FONDOS DE RESERVA		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	LOSEP	C. T.	TOTAL
		Medicina Interna	6,4	103	257,60	456,39	
		Cirugía	5,3	136	340,14	602,62	
LOSEP	C. T.	Traumatología	8,8	72	180,07	319,03	
2055,83	3642,29	Maternidad	2,8	313	782,82	1386,91	2169,72
		Neonatología		40	0,00	177,24	
		Pediatría	5,2	158	395,16	700,10	
SUMAN:				822	2055,83	3642,29	

APORTE PATRONAL		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	LOSEP	C. T.	TOTAL
		Medicina Interna	6,4	103	282,85	610,65	
		Cirugía	5,3	136	373,47	806,30	
LOSEP	C. T.	Traumatología	8,8	72	197,72	426,87	
2257,31	4873,38	Maternidad	2,8	313	859,54	1855,68	2715,21
		Neonatología		40	0,00	237,15	
		Pediatría	5,2	158	433,89	936,73	
SUMAN:				822	2257,31	4873,38	

PROVISIÓN DECIMOTERCER SUELDO		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	LOSEP	C. T.	TOTAL
		Medicina Interna	6,4	103	257,60	456,39	
		Cirugía	5,3	136	340,14	602,62	
LOSEP	C. T.	Traumatología	8,8	72	180,07	319,03	
2055,83	3642,29	Maternidad	2,8	313	782,82	1386,91	2169,72
		Neonatología		40	0,00	177,24	
		Pediatría	5,2	158	395,16	700,10	
TOTAL:				822	2055,83	3642,29	
SUMAN:							33091,32

DETERMINACIÓN DEL COSTO DE MANO DE OBRA INDIRECTA PARA EL ÁREA DE MATERNIDAD DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA (HPGL)						
MES FEBRERO						
RMU. ACTUAL		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pctes.	LOSEP	C. T.
		Medicina Interna	6,4	107	3203,55	4858,28
		Cirugía	5,3	153	4580,78	6946,88
LOSEP	C. T.	Traumatología	8,8	97	2904,16	4404,23
24850	37685,70	Maternidad	2,8	278	8323,25	12622,44
		Neonatología		37	1107,77	1679,96
		Pediatría	5,2	158	4730,48	7173,90
SUMAN:				830	24850,00	37685,70

HORAS EXTRAS		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	LOSEP	C. T.
		Medicina Interna	6,4	107		771,71
		Cirugía	5,3	153		1103,47
LOSEP	C. T.	Traumatología	8,8	97		699,59
	5986,17	Maternidad	2,8	278		2005,01
		Neonatología		37		266,85
		Pediatría	5,2	158		1139,54
SUMAN:				830		5986,17

FONDOS DE RESERVA		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pctes.	LOSEP	C. T.
		Medicina Interna	6,4	107	266,96	469,17
		Cirugía	5,3	153	381,73	670,86
LOSEP	C. T.	Traumatología	8,8	97	242,01	425,32
2070,83	3639,32	Maternidad	2,8	278	693,60	1218,95
		Neonatología		37	0,00	162,23
		Pediatría	5,2	158	394,21	692,79
SUMAN:				830	2070,83	3639,32

APORTE PATRONAL		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pctes.	LOSEP	C. T.
		Medicina Interna	6,4	107	293,13	627,74
		Cirugía	5,3	153	419,14	897,61
LOSEP	C. T.	Traumatología	8,8	97	265,73	569,08
2273,78	4869,41	Maternidad	2,8	278	761,58	1630,96
		Neonatología		37	0,00	217,07
		Pediatría	5,2	158	432,84	926,95
SUMAN:				830	2273,78	4869,41

PROVISIÓN DECIMOTERCER SUELDO		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pctes.	LOSEP	C. T.
		Medicina Interna	6,4	107	266,96	469,17
		Cirugía	5,3	153	381,73	670,86
LOSEP	C. T.	Traumatología	8,8	97	242,01	425,32
2070,83	3639,33	Maternidad	2,8	278	693,60	1218,96
		Neonatología		37	0,00	162,24
		Pediatría	5,2	158	394,21	692,79
SUMAN:				830	2070,83	3639,33

DETERMINACIÓN DEL COSTO DE MANO DE OBRA INDIRECTA PARA EL ÁREA DE MATERNIDAD DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA (HPGL)						
MES MARZO						
RMU. ACTUAL		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pctes.	LOSEP	C. T.
		Medicina Interna	6,4	121	3782,20	5735,81
		Cirugía	5,3	144	4501,13	6826,09
LOSEP	C. T.	Traumatología	8,8	106	3313,33	5024,76
24850,00	37685,70	Maternidad	2,8	233	7283,08	11044,99
		Neonatología		35	1094,03	1659,12
		Pediatría	5,2	156	4876,23	7394,93
SUMAN:				795	24850,00	37685,70
						18328,07

HORAS EXTRAS		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pctes.	LOSEP	C. T.
		Medicina Interna	6,4	121		810,98
		Cirugía	5,3	144		965,14
LOSEP	C. T.	Traumatología	8,8	106		710,45
	5328,36	Maternidad	2,8	233		1561,65
		Neonatología		35		234,58
		Pediatría	5,2	156		1045,56
SUMAN:				795		5328,36
						1561,65

FONDOS DE RESERVA		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pctes.	LOSEP	C. T.
		Medicina Interna	6,4	121	315,18	545,57
		Cirugía	5,3	144	375,09	649,27
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	106	276,11	477,93
2070,83	3584,50	Maternidad	2,8	233	606,92	1050,55
		Neonatología		35	0,00	157,81
		Pediatría	5,2	156	406,35	703,37
SUMAN:				795	2070,83	3584,50
						1657,47

APORTE PATRONAL		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pctes.	LOSEP	C. T.
		Medicina Interna	6,4	121	346,07	729,97
		Cirugía	5,3	144	411,85	868,72
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	106	303,17	639,48
2273,78	4796,07	Maternidad	2,8	233	666,40	1405,64
		Neonatología		35	0,00	211,15
		Pediatría	5,2	156	446,18	941,12
SUMAN:				795	2273,78	4796,07
						2072,04

PROVISIÓN DECIMOTERCER SUELDO		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pctes.	LOSEP	C. T.
		Medicina Interna	6,4	121	315,18	545,57
		Cirugía	5,3	144	375,09	649,27
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	106	276,11	477,93
2070,83	3584,50	Maternidad	2,8	233	606,92	1050,55
		Neonatología		35	0,00	157,81
		Pediatría	5,2	156	406,35	703,37
SUMAN:				795	2070,83	3584,50
						1657,47
						25276,71

DETERMINACIÓN DEL COSTO DE MANO DE OBRA INDIRECTA PARA EL ÁREA DE MATERNIDAD DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA (HPGL)						
MES ABRIL						
RMU. ACTUAL		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	LOSEP	C. T.
		Medicina Interna	6,4	109	3531,49	5420,70
		Cirugía	5,3	147	4762,65	7310,49
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	85	2753,91	4227,15
24850	38143,83	Maternidad	2,8	253	8196,94	12581,99
		Neonatología		36	1166,36	1790,32
		Pediatría	5,2	137	4438,66	6813,17
SUMAN:				767,00	24850,00	38143,83
						20778,93

HORAS EXTRAS		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	LOSEP	C. T.
		Medicina Interna	6,4	109		588,60
		Cirugía	5,3	147		793,80
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	85		459,00
	4141,81	Maternidad	2,8	253		1366,20
		Neonatología		36		194,40
		Pediatría	5,2	137		739,80
SUMAN:				767		4141,81
						1366,20

FONDOS DE RESERVA		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	LOSEP	C. T.
		Medicina Interna	6,4	109	294,29	500,77
		Cirugía	5,3	147	396,89	675,36
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	85	229,49	390,51
2070,83	3523,80	Maternidad	2,8	253	683,08	1162,35
		Neonatología		36	0,00	165,39
		Pediatría	5,2	137	369,89	629,41
SUMAN:				767	2070,83	3523,80
						1845,43

APORTE PATRONAL		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	LOSEP	C. T.
		Medicina Interna	6,4	109	323,13	670,04
		Cirugía	5,3	147	435,78	903,63
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	85	251,98	522,51
2273,78	4714,85	Maternidad	2,8	253	750,02	1555,22
		Neonatología		36	0,00	221,30
		Pediatría	5,2	137	406,14	842,16
SUMAN:				767	2273,78	4714,85
						2305,25

PROVISIÓN DECIMOTERCER SUELDO		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	LOSEP	C. T.
		Medicina Interna	6,4	109	294,29	500,77
		Cirugía	5,3	147	396,89	675,36
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	85	229,49	390,51
2070,83	3523,80	Maternidad	2,8	253	683,08	1162,35
		Neonatología		36	0,00	165,39
		Pediatría	5,2	137	369,89	629,41
SUMAN:				767	2070,83	3523,80
						28141,23

DETERMINACIÓN DEL COSTO DE MANO DE OBRA INDIRECTA PARA EL ÁREA DE MATERNIDAD DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA (HPGL)

MES MAYO

RMU. ACTUAL		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	LOSEP	C. T.	
		Medicina Interna	6,4	107	3237,66	5084,95	
		Cirugía	5,3	143	4326,97	6795,78	
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	77	2329,91	3659,27	
23995	37685,69	Maternidad	2,8	269	8139,54	12783,67	20923,21
		Neonatología		33	998,53	1568,26	
		Pediatría	5,2	164	4962,40	7793,76	
SUMAN:				793	23995,00	37685,69	

HORAS EXTRAS		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	LOSEP	C. T.	
		Medicina Interna	6,4	107		629,29	
		Cirugía	5,3	143		841,02	
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	77		452,86	
	4663,83	Maternidad	2,8	269		1582,06	1582,06
		Neonatología		33		194,08	
		Pediatría	5,2	164		964,52	
SUMAN:				793		4663,83	

FONDOS DE RESERVA		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	LOSEP	C. T.	
		Medicina Interna	6,4	107	269,80	476,19	
		Cirugía	5,3	143	360,58	636,40	
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	77	194,16	342,68	
1999,58	3529,13	Maternidad	2,8	269	678,29	1197,14	1875,44
		Neonatología		33	0,00	146,86	
		Pediatría	5,2	164	413,53	729,86	
SUMAN:				793	1999,58	3529,13	

APORTE PATRONAL		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	LOSEP	C. T.	
		Medicina Interna	6,4	107	296,25	637,14	
		Cirugía	5,3	143	395,92	851,50	
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	77	213,19	458,50	
2195,54	4721,97	Maternidad	2,8	269	744,77	1601,78	2346,55
		Neonatología		33	0,00	196,50	
		Pediatría	5,2	164	454,06	976,55	
SUMAN:				793	2195,54	4721,97	

PROVISIÓN DECIMOTERCER SUELDO		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	ADMS	CT	
		Medicina Interna	6,4	107	269,80	476,19	
		Cirugía	5,3	143	360,58	636,40	
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	77	194,16	342,68	
1999,58	3529,13	Maternidad	2,8	269	678,29	1197,14	1875,44
		Neonatología		33	0,00	146,86	
		Pediatría	5,2	164	413,53	729,86	
TOTAL:				793	1999,58	3529,13	
SUMAN:					1999,58	3529,13	28602,69

DETERMINACIÓN DEL COSTO DE MANO DE OBRA INDIRECTA PARA EL ÁREA DE MATERNIDAD (HPGL)						
MES JUNIO						
RMU. ACTUAL		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	MOI ADM.	MOI CT
		Medicina Interna	6,4	114	LOSEP	C. T.
		Cirugía	5,3	138	4123,81	6420,52
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	80	2390,62	3722,04
24205,00	37685,69	Maternidad	2,8	290	8665,99	13492,41
		Neonatología		39	1165,43	1814,50
		Pediatría	5,2	149	4452,52	6932,31
SUMAN:				810	24205,00	37685,69
22158,40						
HORAS EXTRAS		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	LOSEP	C. T.
		Medicina Interna	6,4	114		814,84
		Cirugía	5,3	138		986,39
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	80		571,82
	5789,68	Maternidad	2,8	290		2072,85
		Neonatología		39		278,76
		Pediatría	5,2	149		1065,02
SUMAN:				810		5789,68
2072,85						
FONDOS DE RESERVA		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	LOSEP	C. T.
		Medicina Interna	6,4	114	283,89	509,90
		Cirugía	5,3	138	343,65	617,24
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	80	199,22	357,82
2017,08	3622,95	Maternidad	2,8	290	722,16	1297,11
		Neonatología		39	0,00	174,44
		Pediatría	5,2	149	371,04	666,44
SUMAN:				810	2017,08	3622,95
2019,27						
APORTE PATRONAL		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	LOSEP	C. T.
		Medicina Interna	6,4	114	311,71	576,16
		Cirugía	5,3	138	377,33	697,46
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	80	218,74	404,32
2214,76	4093,79	Maternidad	2,8	290	792,94	1465,68
		Neonatología		39	0,00	197,11
		Pediatría	5,2	149	407,41	753,06
SUMAN:				810	2214,76	4093,79
2258,62						
PROVISIÓN DECIMOTERCER SUELDO		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	LOSEP	C. T.
		Medicina Interna	6,4	114	283,89	509,90
		Cirugía	5,3	138	343,65	617,24
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	80	199,22	357,82
2017,08	3622,95	Maternidad	2,8	290	722,16	1297,11
		Neonatología		39	0,00	174,44
		Pediatría	5,2	149	371,04	666,44
SUMAN:				810	2017,08	3622,95
2019,27						
AÑOS DE SERVICIO		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	LOSEP	C. T.
		Medicina Interna	6,4	114	0,00	169,59
		Cirugía	5,3	138	0,00	205,30
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	80	0,00	119,01
	1205,00	Maternidad	2,8	290	0,00	431,42
		Neonatología		39	0,00	58,02
		Pediatría	5,2	149	0,00	221,66
SUMAN:				810	0,00	1205,00
SUMAN:						1205,00
30959,82						

DETERMINACIÓN DEL COSTO DE MANO DE OBRA INDIRECTA PARA EL ÁREA DE MATERNIDAD DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA (HPGL)						
MES JULIO						
RMU. ACTUAL		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	LOSEP	C. T.
		Medicina Interna	6,4	168	3910,04	7138,94
		Cirugía	5,3	196	4561,71	8328,77
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	131	3048,90	5566,68
24205,00	44193,46	Maternidad	2,8	309	7191,68	13130,56
		Neonatología		36	837,87	1529,77
		Pediatría	5,2	200	4654,81	8498,74
		SUMAN:		1040,00	24205,00	44193,46
						20322,23

HORAS EXTRAS		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	LOSEP	C. T.
		Medicina Interna	6,4	168		1627,55
		Cirugía	5,3	196		1898,81
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	131		1269,10
	10075,33	Maternidad	2,8	309		2993,54
		Neonatología		36		348,76
		Pediatría	5,2	200		1937,56
		SUMAN:		1040		10075,33
						2993,54

FONDOS DE RESERVA		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	LOSEP	C. T.
		Medicina Interna	6,4	168	325,95	730,54
		Cirugía	5,3	196	380,27	852,30
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	131	254,16	569,65
2017,76	4522,41	Maternidad	2,8	309	599,51	1343,68
		Neonatología		36	0,00	156,54
		Pediatría	5,2	200	388,03	869,69
		SUMAN:		1040	2017,76	4522,41
						1943,19

PROVISIÓN DECIMOTERCER SUELDO		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	LOSEP	C. T.
		Medicina Interna	6,4	168	357,77	977,46
		Cirugía	5,3	196	417,40	1140,38
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	131	278,97	762,19
2214,76	6050,97	Maternidad	2,8	309	658,04	1797,84
		Neonatología		36	0,00	209,46
		Pediatría	5,2	200	425,92	1163,65
		SUMAN:		1040	2214,76	6050,97
						2455,88

A PATRONAL		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	LOSEP	C. T.	
		Medicina Interna	6,4	168	325,84	730,54	
		Cirugía	5,3	196	380,14	852,30	
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	131	254,07	569,65	
2017,08	4522,40	Maternidad	2,8	309	599,31	1343,67	1942,98
		Neonatología		36	0,00	156,54	
		Pediatría	5,2	200	387,90	869,69	
SUMAN:				1040	2017,08	4522,40	

VALORES VARIABLES		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	LOSEP	C. T.	
		Medicina Interna	6,4	168	0,00	36,35	
		Cirugía	5,3	196	0,00	42,40	
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	131	0,00	28,34	
	225,00	Maternidad	2,8	309	0,00	66,85	66,85
		Neonatología		36	0,00	7,79	
		Pediatría	5,2	200	0,00	43,27	
SUMAN:				1040	0,00	225,00	29724,66

DETERMINACIÓN DEL COSTO DE MANO DE OBRA INDIRECTA EN EL ÁREA DE MATERNIDAD DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA (HPGL)

MES AGOSTO

RMU. ACTUAL		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	LOSEP	C. T.	
		Medicina Interna	6,4	151	3847,32	7035,83	
		Cirugía	5,3	190	4841,00	8853,03	
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	136	3465,14	6336,90	
24205,00	44265,14	Maternidad	2,8	269	6853,84	12534,02	19387,86
		Neonatología		35	891,76	1630,82	
		Pediatría	5,2	169	4305,94	7874,54	
SUMAN:				950	24205,00	44265,14	

HORAS EXTRAS		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	LOSEP	C. T.	
		Medicina Interna	6,4	151		982,44	
		Cirugía	5,3	190		1236,19	
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	136		884,85	
	6180,94	Maternidad	2,8	269		1750,18	1750,18
		Neonatología		35		227,72	
		Pediatría	5,2	169		1099,56	
SUMAN:				950		6180,94	

FONDOS DE RESERVA		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	LOSEP	C. T.	
		Medicina Interna	6,4	151	320,61	668,19	
		Cirugía	5,3	190	403,42	840,77	
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	136	288,76	601,81	
2017,08	4203,84	Maternidad	2,8	269	571,15	1190,35	1761,50
		Neonatología		35	0,00	154,88	
		Pediatría	5,2	169	358,83	747,84	
SUMAN:				950	2017,08	4203,84	

APORTE PATRONAL		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	LOSEP	C. T.	
		Medicina Interna	6,4	151	352,03	894,04	
		Cirugía	5,3	190	442,95	1124,95	
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	136	317,06	805,23	
2214,76	5624,74	Maternidad	2,8	269	627,13	1592,69	2219,82
		Neonatología		35	0,00	207,23	
		Pediatría	5,2	169	393,99	1000,61	
SUMAN:				950	2214,76	5624,74	

PROVISIÓN DECIMOTERCER SUELDO		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	LOSEP	C. T.	
		Medicina Interna	6,4	151	320,61	668,19	
		Cirugía	5,3	190	403,42	840,77	
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	136	288,76	601,81	
2017,08	4203,84	Maternidad	2,8	269	571,15	1190,35	1761,50
		Neonatología		35	0,00	154,88	
		Pediatría	5,2	169	358,83	747,84	
SUMAN:				950	2017,08	4203,84	

VALORES VARIABLES		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte* día de estada	ADMS	CT	
		Medicina Interna	6,4	151	0,00	536,77	
		Cirugía	5,3	190	0,00	675,40	
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	136	0,00	483,45	
	3377,01	Maternidad	2,8	269	0,00	956,23	956,23
		Neonatología		35	0,00	124,42	
		Pediatría	5,2	169	0,00	600,75	
SUMAN:				950	0,00	3377,01	27837,09



DETERMINACIÓN DEL COSTO DE MANO DE OBRA INDIRECTA EN EL ÁREA DE MATERNIDAD DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA (HPGL)

SEPTIEMBRE 2010

RMU. ACTUAL		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte* día de estada	MOI ADM.	MOI CT	
		Medicina Interna	6,4	118	3372,13	6166,81	
		Cirugía	5,3	131	3743,63	6846,20	
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	85	2429,07	4442,19	
24205,00	44265,14	Maternidad	2,8	323	9230,48	16880,33	26110,81
		Neonatología		31	885,90	1620,09	
		Pediatría	5,2	159	4543,80	8309,51	
		SUMAN:		847	24205,00	44265,14	

HORAS EXTRAS		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte* día de estada	ADMS	CT	
		Medicina Interna	6,4	118		993,76	
		Cirugía	5,3	131		1103,24	
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	85		715,84	
	7133,18	Maternidad	2,8	323		2720,21	2720,21
		Neonatología		31		261,07	
		Pediatría	5,2	159		1339,05	
		SUMAN:		847		7133,18	

FONDOS DE RESERVA		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte* día de estada	ADMS	CT	
		Medicina Interna	6,4	118	281,01	596,73	
		Cirugía	5,3	131	311,97	662,47	
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	85	202,42	429,85	
2017,08	4283,28	Maternidad	2,8	323	769,21	1633,41	2402,62
		Neonatología		31	0,00	156,77	
		Pediatría	5,2	159	378,65	804,06	
		SUMAN:		847	2017,08	4283,28	

APORTE PATRONAL		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte* día de estada	ADMS	CT	
		Medicina Interna	6,4	118	308,55	798,40	
		Cirugía	5,3	131	342,54	886,36	
		Traumatología	8,8	85	222,26	575,12	
2214,76	5730,91	Maternidad	2,8	323	844,59	2185,46	3030,05
		Neonatología		31	0,00	209,75	
		Pediatría	5,2	159	415,76	1075,81	
		SUMAN:		847	2214,76	5730,91	

PROVISIÓN DECIMOTERCER SUELDO		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte* día de estada	ADMS	CT	
		Medicina Interna	6,4	118	281,01	596,71	
		Cirugía	5,3	131	311,97	662,45	
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	85	202,42	429,84	
2017,08	4283,19	Maternidad	2,8	323	769,21	1633,38	2402,58
		Neonatología		31	0,00	156,76	
		Pediatría	5,2	159	378,65	804,05	
		SUMAN:		847	2017,08	4283,19	

VALORES VARIABLES		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte* día de estada	ADMS	CT	
		Medicina Interna	6,4	118	0,00	101,90	
		Cirugía	5,3	131	0,00	113,12	
		Traumatología	8,8	85	0,00	73,40	
	731,41	Maternidad	2,8	323	0,00	278,92	278,92
		Neonatología		31	0,00	26,77	
		Pediatría	5,2	159	0,00	137,30	
SUMAN:				847	0,00	731,41	

BONIFICACION AÑOS DE SERVICIO		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte* día de estada	ADMS	CT	
		Medicina Interna	6,4	118	0,00	52,24	
		Cirugía	5,3	131	0,00	58,00	
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	85	0,00	37,63	
	375,00	Maternidad	2,8	323	0,00	143,00	143,00
		Neonatología		31	0,00	13,72	
		Pediatría	5,2	159	0,00	70,40	
SUMAN:				847	0,00	375,00	37088,19

DETERMINACIÓN DEL COSTO DE MANO DE OBRA INDIRECTA EN EL ÁREA DE MATERNIDAD DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA (HPGL)						
OCTUBRE						
RMU. ACTUAL		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte* día de estada	MOI ADM.	MOI CT
		Medicina Interna	6,4	83	2976,32	5442,97
		Cirugía	5,3	120	4303,11	7869,36
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	66	2366,71	4328,15
24205,00	44265,14	Maternidad	2,8	289	10363,33	18952,04
		Neonatología		10	358,59	655,78
		Pediatría	5,2	107	3836,94	7016,84
SUMAN:				675,00	24205,00	44265,14

HORAS EXTRAS		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte* día de estada	ADMS	CT
		Medicina Interna	6,4	83		784,37
		Cirugía	5,3	120		1134,02
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	66		623,71
	6378,89	Maternidad	2,8	289		2731,11
		Neonatología		10		94,50
		Pediatría	5,2	107		1011,17
SUMAN:				675,00		6378,89

FONDOS DE RESERVA		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte* día de estada	ADMS	CT
		Medicina Interna	6,4	83	294,75	616,70
		Cirugía	5,3	120	426,14	891,62
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	66	234,38	490,39
2017,08	4220,34	Maternidad	2,8	289	863,61	1806,93
		Neonatología		10	0,00	74,30
TOTAL:				568,00	2017,08	4220,34

APORTE PATRONAL		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte* día de estada	ADMS	CT
		Medicina Interna	6,4	83	272,33	694,35
		Cirugía	5,3	120	393,74	1003,88
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	66	216,55	552,13
2214,76	5646,81	Maternidad	2,8	289	948,25	2417,67
		Neonatología		10	0,00	83,66
		Pediatría	5,2	107	351,08	895,12
SUMAN:				675,00	2214,76	5646,81

PROVISIÓN DECIMOTERCER SUELDO		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte* día de estada	ADMS	CT
		Medicina Interna	6,4	83	248,03	518,95
		Cirugía	5,3	120	358,59	750,28
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	66	197,23	412,66
2017,08	4220,34	Maternidad	2,8	289	863,61	1806,93
		Neonatología		10	0,00	62,52
		Pediatría	5,2	107	319,74	669,00
SUMAN:				675,00	2017,08	4220,34

VALORES VARIABLES		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	ADMS	CT	
		Medicina Interna	6,4	83	0,00	159,55	
		Cirugía	5,3	120	0,00	230,68	
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	66	0,00	126,87	
	1297,58	Maternidad	2,8	289	0,00	555,56	555,56
		Neonatología		10	0,00	19,22	
		Pediatría	5,2	107	0,00	205,69	
SUMAN:				675,00	0,00	1297,58	

AÑOS DE SERVICIO		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	ADMS	CT	
		Medicina Interna	6,4	83	0,00	13,53	
		Cirugía	5,3	120	0,00	19,56	
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	66	0,00	10,76	
	110	Maternidad	2,8	289	0,00	47,10	47,10
		Neonatología		10	0,00	1,63	
		Pediatría	5,2	107	0,00	17,44	
SUMAN:				675,00	0,00	110,00	41356.12

DETERMINACIÓN DEL COSTO INDIRECTOS MATERNIDAD DEL HPGL.						
NOVIEMBRE						
RMU. ACTUAL		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	MOI ADM.	MOI CT
		Medicina Interna	6,4	83	2661,43	4804,88
		Cirugía	5,3	144	4617,41	8336,18
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	54	1731,53	3126,07
23055,00	41623,02	Maternidad	2,8	302	9683,74	17482,83
		Neonatología		15	480,98	868,35
		Pediatría	5,2	121	3879,91	7004,71
SUMAN:				719	23055,00	41623,02

HORAS EXTRAS		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	ADMS	CT
		Medicina Interna	6,4	83		813,08
		Cirugía	5,3	144		1410,65
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	54		528,99
7043,46		Maternidad	2,8	302		2958,45
		Neonatología		15		146,94
		Pediatría	5,2	121		1185,34
SUMAN:				719		7043,46

FONDOS DE RESERVA		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	ADMS	CT
		Medicina Interna	6,4	83	221,79	468,16
		Cirugía	5,3	144	384,78	812,24
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	54	144,29	304,59
1921,25	4055,54	Maternidad	2,8	302	806,98	1703,44
		Neonatología		15	0,00	84,61
		Pediatría	5,2	121	323,33	682,50
SUMAN:				719	1921,25	4055,54

APORTE PATRONAL		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	ADMS	CT
		Medicina Interna	6,4	83	243,52	626,40
		Cirugía	5,3	144	422,49	1086,77
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	54	158,43	407,54
2109,53	5426,31	Maternidad	2,8	302	886,06	2279,20
		Neonatología		15	0,00	113,21
		Pediatría	5,2	121	355,01	913,19
SUMAN:				719	2109,53	5426,31

PROVISIÓN DECIMOTERCER SUELDO		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	ADMS	CT
		Medicina Interna	6,4	83	221,79	468,16
		Cirugía	5,3	144	384,78	812,24
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	54	144,29	304,59
1921,25	4055,54	Maternidad	2,8	302	806,98	1703,44
		Neonatología		15	0,00	84,61
		Pediatría	5,2	121	323,33	682,50
SUMAN:				719	1921,25	4055,54

VALORES VARIABLES		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	LOSEP	C.T.
		Medicina Interna	6,4	83	0,00	85,14
		Cirugía	5,3	144	0,00	147,71
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	54	0,00	55,39
	737,50	Maternidad	2,8	302	0,00	309,77
		Neonatología		15	0,00	15,39
		Pediatría	5,2	121	0,00	124,11
SUMAN:				719,00	0,00	737,50

DETERMINACIÓN DE MANO DE OBRA INDIRECTA PARA EL SERVICIO DE MATERNIDAD DICIEMBRE							
RMU. ACTUAL		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	LOSEP	C.T.	
		Medicina Interna	6,4	82	2804,91	5063,93	
		Cirugía	5,3	123	4207,37	7595,89	
		Traumatología	8,8	69	2360,23	4261,11	
23055,00	41623,03	Maternidad	2,8	260	8893,62	16056,36	24949,98
		Neonatología		17	581,51	1049,84	
		Pediatría	5,2	123	4207,37	7595,89	
SUMAN:				674	23055,00	41623,03	

HORAS EXTRAS		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	LOSEP	C.T.	
		Medicina Interna	6,4	114		1031,96	
		Cirugía	5,3	138		1249,22	
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	80		724,18	
	7332,35	Maternidad	2,8	290		2625,16	2625,16
		Neonatología		39		353,04	
		Pediatría	5,2	149		1348,79	
SUMAN:				810,00		7332,35	

FONDOS DE RESERVA		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	LOSEP	C.T.	
		Medicina Interna	6,4	82	233,74	496,33	
		Cirugía	5,3	123	350,61	744,50	
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	69	196,69	417,65	
1921,25	4079,62	Maternidad	2,8	260	741,14	1573,74	2314,88
		Neonatología		17	0,00	102,90	
		Pediatría	5,2	123	350,61	744,50	
SUMAN:				674	1921,25	4079,62	

APORTE PATRONAL		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	LOSEP	C.T.	
		Medicina Interna	6,4	82	256,65	664,09	
		Cirugía	5,3	123	384,97	996,14	
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	69	215,96	558,81	
2109,53	5458,52	Maternidad	2,8	260	813,77	2105,66	2919,43
		Neonatología		17	0,00	137,68	
		Pediatría	5,2	123	384,97	996,14	
TOTAL:				674	2109,53	5458,52	

DECIMO TERCER SUELDO		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	LOSEP	C.T.	
		Medicina Interna	6,4	82	233,74	496,33	
		Cirugía	5,3	123	350,61	744,50	
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	69	196,69	417,65	
1921,25	4079,62	Maternidad	2,8	260	741,14	1573,74	2314,88
		Neonatología		17	0,00	102,90	
		Pediatría	5,2	123	350,61	744,50	
SUMAN:				674	1921,25	4079,62	

VALORES VARIABLES		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	LOSEP	C.T.	
		Medicina Interna	6,4	82	0,00	69,77	
		Cirugía	5,3	123	0,00	104,66	
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	69	0,00	58,71	
	573,50	Maternidad	2,8	260	0,00	221,23	221,23
		Neonatología		17	0,00	14,47	
		Pediatría	5,2	123	0,00	104,66	
SUMAN:				674	0,00	573,50	

AÑOS DE SERVICIO		DETALLE	DÍAS DE ESTADA	Pcte*día de estada	LOSEP	C.T.	
		Medicina Interna	6,4	82	0,00	65,09	
		Cirugía	5,3	123	0,00	97,63	
LOSEP	C.T.	Traumatología	8,8	69	0,00	54,77	
0,00	535,00	Maternidad	2,8	260	0,00	206,38	206,38
		Neonatología		17	0,00	13,49	
		Pediatría	5,2	123	0,00	97,63	
					0,00	535,00	
		SUMAN:		674	0,00	535,00	
TOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA AÑO 2010					54293,33	132500,95	35551,93

ANEXO N° 10

DETERMINACIÓN DE GASTOS GENERALES DE SERVICIO PARA EL ÁREA DE MATERNIDAD													
ENERO 2010													
DETALLE	N° PACIENTES	MATERIAL AUXILIAR		SERVICIOS GENERALES				VEHÍCULOS	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES				VALOR ÁREA MATERNIDAD
		PAN	AGUA	CORREOS	ENERGÍA ELÉCTRICA	SERVICIO TELEFÓNICO	VEHÍCULOS	DIESEL	GASOLINA	GAS LICUADO	GAS DOMESTICO	TOTAL	
Medicina Interna	107	413,80	194,72	18,72	1712,82	673,84	214,95	1837,44					4652,49
Cirugía	153	53,35	25,10	2,41	220,81	86,87	27,71	236,87	0,00	0,00	0,00	0,00	599,78
Traumatología	97	76,28	35,89	3,45	315,74	124,21	39,62	338,71	0,00	0,00	0,00	0,00	857,63
Maternidad	278	48,36	22,76	2,19	200,17	78,75	25,12	214,74	0,00	0,00	0,00	0,00	543,72
Neonatología	37	138,60	65,22	6,27	573,69	225,70	72,00	615,43	0,00	0,00	0,00	0,00	1558,30
Pediatría	158	18,45	8,68	0,83	76,35	30,04	9,58	81,91	0,00	0,00	0,00	0,00	207,40
TOTAL:	830	78,77	37,07	3,56	326,05	128,27	40,92	349,78	0,00	0,00	0,00	0,00	885,65
		413,80	194,72	18,72	1712,82	673,84	214,95	1837,44	0,00	0,00	0,00	0,00	4652,49

Valores en dólares

DETERMINACIÓN DE GASTOS GENERALES DE SERVICIO PARA EL ÁREA DE MATERNIDAD																
FEBRERO 2010																
DETALLE	Nº PACIENTES	MATERIAL AUXILIAR			SERVICIOS GENERALES				VEHÍCULOS			COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES				VALOR ÁREA DE MATERNIDAD
		PAN	AGUA	CORREOS	ENERGÍA ELÉCTRICA	SERVICIO TELEFÓNICO	VEHÍCULOS	DIESEL	GASOLINA	GAS LICUADO	GAS DOMESTICO	TOTAL				
Medicina Interna	107	413,80	194,72	18,72	1712,82	673,84	214,95	1837,44						4652,49		
Cirugía	153	53,35	25,10	2,41	220,81	86,87	27,71	236,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	599,78		
Traumatología	97	76,28	35,89	3,45	315,74	124,21	39,62	338,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	857,63		
Maternidad	278	48,36	22,76	2,19	200,17	78,75	25,12	214,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	543,72		
Neonatología	37	138,60	65,22	6,27	573,69	225,70	72,00	615,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1558,30	1558,30	
Pediatría	158	18,45	8,68	0,83	76,35	30,04	9,58	81,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	207,40		
TOTAL:	830	413,80	194,72	18,72	1712,82	673,84	214,95	1837,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4652,49		

Valores en dólares

DETERMINACIÓN DE GASTOS GENERALES DE SERVICIO PARA EL ÁREA DE MATERNIDAD														
MARZO 2010														
DETALLE	N° PACIENTES	MATERIAL AUXILIAR		SERVICIOS GENERALES				VEHÍCULOS		COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES				VALOR ÁREA DE MATERNIDAD
		PAN	AGUA	CORREOS	ENERGÍA ELÉCTRICA	SERVICIO TELEFÓNICO	VEHÍCULOS	DIESEL	GASOLINA	GAS LICUADO	GAS DOMESTICO	TOTAL		
Medicina Interna	121	411,20	115,41		1752,07	558,48	210,56	1837,44	247,00			4720,96		
Cirugía	144	62,59	17,57	0,00	266,67	85,00	32,05	279,66	37,59	0,00	0,00	718,54		
Traumatología	106	74,48	20,90	0,00	317,36	101,16	38,14	332,82	44,74	0,00	0,00	855,12		
Maternidad	233	54,83	15,39	0,00	233,61	74,46	28,07	244,99	32,93	0,00	0,00	629,46		
Neonatología	35	120,52	33,82	0,00	513,50	163,68	61,71	538,52	72,39	0,00	0,00	1383,63	1383,63	
Pediatría	156	18,10	5,08	0,00	77,14	24,59	9,27	80,89	10,87	0,00	0,00	207,84		
TOTAL:	795	411,20	115,41	0,00	1752,07	558,48	210,56	1837,44	247,00	0,00	0,00	4720,96		

Valores en dólares

DETERMINACIÓN DE GASTOS GENERALES DE SERVICIO PARA EL ÁREA DE MATERNIDAD													
ABRIL 2010													
DETALLE	N° PACIENTES	MATERIAL AUXILIAR	SERVICIOS GENERALES				VEHÍCULOS	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES				VALOR ÁREA DE MATERNIDAD	
			AGUA	CORREOS	ENERGÍA ELÉCTRICA	SERVICIO TELEFÓNICO		VEHÍCULOS	DIESEL	GASOLINA	GAS LICUADO		GAS DOMESTICO
		PAN											
		413,00	190,53	4,68	1895,31	706,53		1939,77					4736,82
Medicina Interna	109	58,69	27,08	0,67	269,35	100,41	0,00	275,66	0,00	0,00	0,00	0,00	673,16
Cirugía	147	79,15	36,52	0,90	363,25	135,41	0,00	371,77	0,00	0,00	0,00	0,00	907,84
Traumatología	85	45,77	21,11	0,52	210,04	78,30	0,00	214,97	0,00	0,00	0,00	0,00	524,94
Maternidad	253	136,23	62,85	1,54	625,18	233,05	0,00	639,85	0,00	0,00	0,00	0,00	1562,47
Neonatología	36	19,38	8,94	0,22	88,96	33,16	0,00	91,05	0,00	0,00	0,00	0,00	222,33
Pediatría	137	73,77	34,03	0,84	338,54	126,20	0,00	346,48	0,00	0,00	0,00	0,00	846,08
TOTAL:	767	413,00	190,53	4,68	1895,31	706,53	0,00	1939,77	0,00	0,00	0,00	0,00	4736,82

Valores en dólares

DETERMINACIÓN DE GASTOS GENERALES DE SERVICIO PARA EL ÁREA DE MATERNIDAD

MAYO 2010

DETALLE	N° PACIENTES	MATERIAL AUXILIAR				GASTOS GENERALES DE SERVICIOS				MATERIAL AUXILIAR				COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES					TOTAL	VALOR ÁREA DE MATERNIDAD
		PAN	AGUA	CORREOS	ENERGÍA ELÉCTRICA	SERVICIO TELEFÓNICO	VEHÍCULOS	DIESEL	GASOLINA	GAS LICUADO	GAS DOMESTICO	O								
Medicina Interna	107	0,00	15,84	1,13	247,75	82,72	62,05	517,63	0,00	65,88	1240,94	1837,44	3836,30	488,25	9196,85					
Cirugía	143	0,00	21,18	1,51	331,10	110,54	82,93	691,79	0,00	88,05	1658,45	331,34	691,79	0,00	1658,45					
Traumatología	77	0,00	11,40	0,82	178,29	59,52	44,66	372,50	0,00	47,41	893,01	178,41	372,50	0,00	893,01					
Maternidad	269	0,00	39,83	2,85	622,85	207,95	156,00	1301,34	0,00	165,62	3119,74	623,29	1301,34	0,00	3119,74		3119,74			
Neonatalogía	33	0,00	4,89	0,35	76,41	25,51	19,14	159,64	0,00	20,32	382,72	76,46	159,64	0,00	382,72					
Pediatría	164	0,00	24,29	1,74	379,73	126,78	95,11	793,38	0,00	100,97	1902,00	380,00	793,38	0,00	1902,00					
TOTAL:	793	0,00	117,43	8,40	1836,12	613,02	459,89	3836,3	0	488,25	9196,85	1837,44	3836,3	0	9196,85					

Valores en dólares

DETERMINACIÓN DE GASTOS GENERALES DE SERVICIO PARA EL ÁREA DE MATERNIDAD

JUNIO 2010

DETALLE	N° PACIENTES	GASTOS GENERALES DE SERVICIOS						VEHÍCULOS					COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES				TOTAL	VALOR ÁREA DE MATERNIDAD
		PAN	AGUA	CORREOS	ENERGÍA ELÉCTRICA	SERVICIO TELEFÓNICO	VEHÍCULOS	DIESEL	GASOLINA	GAS LICUADO	GAS DOMESTICO							
Medicina Interna	114	418,50	106,05		2009,41	664,14	164,58	1837,44	851,76							5633,38		
Cirugía	138	58,90	14,93		282,81	93,47	23,16	258,60	119,88							792,85		
Traumatología	80	71,30	18,07		342,34	113,15	28,04	313,05	145,11							959,76		
Maternidad	290	41,33	10,47		198,46	65,59	16,25	181,48	84,12							556,38		
Neonatología	39	149,83	37,97		719,42	237,78	58,92	657,85	304,95							2016,89	2016,89	
Pediatría	149	20,15	5,11		96,75	31,98	7,92	88,47	41,01							271,24		
TOTAL:	810	418,50	106,05	0,00	2009,41	664,14	164,58	1837,44	851,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5633,38		

Valores en dólares

DETERMINACIÓN DE GASTOS GENERALES EN EL SERVICIO DE MATERNIDAD													
JULIO 2010													
DETALLE	N° PACIENTES	MATERIA AL AUXILIO	GASTOS GENERALES DE SERVICIOS				VEHÍCULOS	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES				TOTAL:	VALOR ÁREA DE MATERNIDAD
			AGUA	CORREOS	ENERGÍA ELÉCTRICA	SERVICIO TELEFÓNICO		VEHÍCULOS	DESESEL	GASOLINA	GAS LICUADO		
Medicina Interna	168	594,00	200,15	7,02	2045,51	614,63	831,39	1837,44	968,65	381,16	155,25	7041,20	
Cirugía	196	95,95	32,33	1,13	330,43	99,29	134,30	296,82	156,47	61,57	25,08	1137,42	
Traumatología	131	111,95	37,72	1,32	385,50	115,83	156,69	346,29	182,55	71,83	29,26	1327,00	
Maternidad	309	74,82	25,21	0,88	257,66	77,42	104,72	231,45	122,01	48,01	19,56	886,92	
Neonatología	36	176,49	67,04	2,09	607,75	182,62	247,02	545,93	287,80	113,25	46,13	2099,62	2099,62
Pediatría	200	20,56	6,93	0,24	70,81	21,28	28,78	63,60	33,53	13,19	5,37	243,73	
TOTAL:	1040	114,23	38,49	1,35	393,37	118,20	159,88	353,35	186,28	73,30	29,86	1354,08	
		594,00	207,72	7,02	2045,51	614,63	831,39	1837,44	968,65	381,16	155,25	7048,77	

Valores en dólares

DETERMINACIÓN DE GASTOS GENERALES DE SERVICIO PARA EL ÁREA DE MATERNIDAD

AGOSTO 2010

DETALLE	N° PACIENTES	MATERIAL AUXILIAR		GASTOS GENERALES DE SERVICIOS				VEHÍCULOS				COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES				TOTAL:	VALOR ÁREA DE MATERNIDAD
		PAN		AGUA	CORREOS	ENERGÍA ELÉCTRICA	SERVICIO TELEFÓNICO	VEHÍCULOS		DIESEL	GASOLINA	GAS LICUADO	GAS DOMESTICO				
		497,00		118,05	2,34	2094,15	752,92	103,36	1837,44		166,67			5074,93			
Medicina Interna	151	79,00		18,76	0,37	332,86	119,67	16,43	292,06	0,00	26,49	0,00	0,00	806,65			
Cirugía	190	99,40		23,61	0,47	418,83	150,58	20,67	367,49	0,00	33,33	0,00	0,00	1014,99			
Traumatología	136	71,15		16,90	0,33	299,79	107,79	14,80	263,04	0,00	23,86	0,00	0,00	726,52			
Maternidad	269	140,73		33,43	0,66	592,98	213,20	29,27	520,29	0,00	47,19	0,00	0,00	1437,01	1437,01		
Neonatología	35	18,31		4,35	0,09	77,15	27,74	3,81	67,70	0,00	6,14	0,00	0,00	186,97			
Pediatría	169	88,41		21,00	0,42	372,54	133,94	18,39	326,87	0,00	29,65	0,00	0,00	902,80			
TOTAL:	950	497,00		118,05	2,34	2094,15	752,92	103,36	1837,44	0,00	166,67	0,00	0,00	5074,93			

Valores en dólares

DETERMINACIÓN DE GASTOS GENERALES DE SERVICIO PARA EL ÁREA DE MATERNIDAD																	
SEPTIEMBRE 2010																	
DETALLE	N° PACIENTES	MATERIAL AUXILIAR		GASTOS GENERALES DE SERVICIOS				VEHÍCULOS				COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES				TOTAL:	VALOR ÁREA DE MATERNIDAD
		PAN	AGUA	CORREOS	ENERGÍA ELÉCTRICA	SERVICIO TELEFÓNICO	VEHÍCULOS	DIESEL	GASOLINA	GAS LICUADO	GAS DOMESTICO						
Medicina Interna	118	418,50	135,26	2,34	2093,22	584,92	428,44	1837,44	866,73	144,83	213,75	6306,93					
Cirugía	131	58,30	18,84	0,33	291,62	81,49	59,69	255,98	120,75	20,18	29,78	878,65					
Traumatología	85	64,73	20,92	0,36	323,74	90,47	66,26	284,18	134,05	22,40	33,06	975,45					
Maternidad	323	42,00	13,57	0,23	210,06	58,70	43,00	184,39	86,98	14,53	21,45	632,93					
Neonatología	31	159,59	51,58	0,89	798,24	223,06	163,38	700,70	330,52	55,23	81,51	2405,12					
Pediatría	159	15,32	4,95	0,09	76,61	21,41	15,68	67,25	31,72	5,30	7,82	230,83					
TOTAL:	847	78,56	25,39	0,44	392,94	109,80	80,43	344,93	162,70	27,19	40,13	1183,95					
		418,50	135,26	2,34	2093,22	584,92	428,44	1837,44	866,73	144,83	213,75	6306,93					

Valores en dólares

DETERMINACIÓN DE GASTOS GENERALES DE SERVICIO PARA EL ÁREA DE MATERNIDAD															
OCTUBRE 2010															
DETALLE	N° PACIENTES	MATERIAL AUXILIAR		GASTOS GENERALES DE SERVICIOS				VEHÍCULOS		COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES				TOTAL:	VALOR ÁREA DE MATERNIDAD
		PAN	AGUA	CORREOS	ENERGÍA ELÉCTRICA	SERVICIO TELEFÓNICO	VEHÍCULOS	DIESEL	GASOLINA	GAS LICUADO	GAS DOMESTICO				
Medicina Interna	83	0,00	30,23	1,15	256,17	86,05	44,30	225,94	106,89	22,93	0,00	773,66		6291,78	
Cirugía	120	0,00	43,71	1,66	370,36	124,41	64,04	326,66	154,54	33,16	0,00	1118,54			
Traumatología	66	0,00	24,04	0,92	203,70	68,42	35,22	179,66	85,00	18,24	0,00	615,20			
Maternidad	289	0,00	105,27	4,01	891,95	299,61	154,24	786,70	372,18	79,85	0,00	2693,81		2693,81	
Neonatología	10	0,00	3,64	0,14	30,86	10,37	5,34	27,22	12,88	2,76	0,00	93,21			
Pediatría	107	0,00	38,98	1,48	330,24	110,93	57,10	291,27	137,80	29,56	0,00	997,36			
TOTAL:	675	0,00	245,88	9,36	2083,28	699,79	360,24	1837,44	869,29	186,50	0,00	6291,78			

Valores en dólares

DETERMINACIÓN DE GASTOS GENERALES DE SERVICIO PARA EL ÁREA DE MATERNIDAD

NOVIEMBRE 2010

DETALLE	N° PACIENTES	MATERIAL AUXILIAR		GASTOS GENERALES DE SERVICIOS				VEHÍCULOS				COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES				TOTAL:	VALOR ÁREA DE MATERNIDAD
		PAN	AGUA	CORREOS	ENERGÍA ELÉCTRICA	SERVICIO TELEFÓNICO	VEHÍCULOS	DIESEL	GASOLINA	GAS LICUADO	GAS DOMESTICO						
Medicina Interna	83	1465,50	309,29	14,04	2210,04	672,78	124,13	2756,15	785,23					6871,66			
Cirugía	144	169,17	35,70	1,62	255,12	77,66	14,33	318,16	90,65	0,00	0,00	0,00	0,00	793,25			
Traumatología	54	293,51	61,94	2,81	442,62	134,74	24,86	552,00	157,26	0,00	0,00	0,00	0,00	1376,24			
Maternidad	302	110,07	23,23	1,05	165,98	50,53	9,32	207,00	58,97	0,00	0,00	0,00	0,00	516,09			
Neonatología	15	615,55	129,91	5,90	928,28	282,59	52,14	1157,66	329,82	0,00	0,00	0,00	0,00	2886,29	2886,29		
Pediatría	121	30,57	6,45	0,29	46,11	14,04	2,59	57,50	16,38	0,00	0,00	0,00	0,00	143,36			
TOTAL:	719	246,63	52,05	2,36	371,93	113,22	20,89	463,83	132,15	0,00	0,00	0,00	0,00	1156,43			
		1465,50	309,29	14,04	2210,04	672,78	124,13	2756,15	785,23	0,00	0,00	0,00	0,00	6871,66			

Valores en dólares

DETERMINACIÓN DE GASTOS GENERALES EN EL SERVICIO DE MATERNIDAD DEL HPGL													
DICIEMBRE 2010													
DETALLE	N° PACIENTES	MATERIA AL AUXILIO	GASTOS GENERALES DE SERVICIOS				VEHÍCULOS	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES				TOTAL:	VALOR ÁREA DE MATERNIDAD
			AGUA	CORREOS	ENERGÍA ELÉCTRICA	SERVICIO TELEFÓNICO		VEHÍCULOS	DIESEL	GASOLINA	GAS LICUADO		
Medicina Interna	82	0,00	145,76	9,36	2141,97	663,24	248,65	993,52	200,01			4402,51	
Cirugía	123	0,00	17,73	1,14	260,60	80,69	30,25	120,87	24,33			535,62	
Traumatología	69	0,00	26,60	1,71	390,89	121,04	45,38	181,31	36,50			803,43	
Maternidad	260	0,00	14,92	0,96	219,28	67,90	25,46	101,71	20,48			450,70	
Neonatología	17	0,00	56,23	3,61	826,28	255,85	95,92	383,26	77,16			1698,30	1698,30
Pediatría	123	0,00	3,68	0,24	54,03	16,73	6,27	25,06	5,04			111,04	
TOTAL:	674	0,00	145,76	9,36	2141,97	663,24	248,65	993,52	200,01	0,00		4402,51	24419,48

TOTAL GASTOS GENERAL DEL AÑO 2010

Valores en dólares

ANEXO N° 11.1

"ÁREA DE MATERNIDAD DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA"													
HOJA DE COSTOS DE MANO DE OBRA INDIRECTA													
ENERO A JUNIO DE 2010													
Para: Servicio de Maternidad	Producto: MANO DE OBRA DIRECTA												
Cantidad: 3338 Pctes.	Fecha Inicio servicio: 1-1-2010												
Costo Servicio Total: \$ 24419,50	Fecha Terminación Servicio: 31-12-2010												
	Costo Unitario de Servicio: \$ 7,21												
	Costo Unitario diario: \$ 2,58												
DETALLE	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL
Agua	65,22	65,22	33,82	62,85	39,840	37,97	67,04	33,427	51,58	105,27	129,91	56,23	748,38
Correos	6,27	6,27	513,50	1,54	2,850		2,09	0,663	0,89	4,01	5,90	3,61	547,59
Energía Eléctrica	573,69	573,69	163,69	625,18	622,850	719,42	607,75	592,975	798,24	891,91	928,28	826,28	7923,95
Servicio Telefónico	225,70	225,7	538,52	233,05	207,950	237,78	182,62	213,195	223,06	299,61	282,59	255,85	3125,63
Diesel	615,43	615,43	72,39	639,85	623,290	657,85	545,93	520,286	700,70	154,24	1157,66		6303,06
Gasolina	72,00	72,00	61,71		1301,340	58,92	287,8		330,54	786,7	329,82	383,26	3684,09
Gas Licuado						304,95	113,25	47,194	55,22	372,19	52,14	77,16	1022,10
Gas doméstico					165,620		46,13		81,51	79,86		95,92	469,04
Vehiculos					156,000		247,02	29,267	163,38				595,67
TOTAL:	1558,31	1558,31	1383,63	1562,47	3119,74	2016,89	2099,63	1437,01	2405,12	2693,78	2886,30	1698,31	24419,50

Valores en dólares

ANEXO N° 11

ESTADÍSTICAS DE PACIENTES POR SERVICIOS ATENDIDOS EN EL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA

AÑO 2010

PACIENTES QUE RECIBIERON ATENCIÓN EN EL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA EN EL AÑO 2010													
DETALLE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Medicina Interna	103	107	121	109	107	114	168	151	118	83	83	82	1346
Cirugía	136	153	144	147	143	138	196	190	131	120	144	123	1765
Traumatología	72	97	106	85	77	80	131	136	85	66	54	69	1058
Maternidad	313	278	233	253	269	290	309	269	323	289	302	260	3388
Neonatología	40	37	35	36	33	39	36	35	31	10	15	17	364
Pediatría	158	158	156	137	164	149	200	169	159	107	121	123	1801
TOTAL:	822	830	795	767	793	810	1040	950	847	675	719	674	9722

IESS HOSPITAL DE LATACUNGA

CALLE QUITO Y LEOPOLDO PINO

R.U.C. **0560012550001**

032-997505 AL 032-997522

Nota de Venta No. 112.082

Fecha de Emisión: Martes, 26 de Junio de 2012

UYENTE ESPECIAL SEGUN REG #

JACHO IZA NORMA YOLANDA			
IDENTIFICACION:	0502848807	TELÉFONO:	0
UBICACION:	SAQUISILI	SERVICIO DE:	Quirófano
LOCALIDAD:	SAQUISILI (U) - (SAQUISILI - COTOPAXI)	SOLICITADO POR:	
TIPO DE PACIENTE:	ACTIVOS (SGSIF)	EDAD:	31,17 Sin Información

BIENES REALIZADOS

DESCRIPCIÓN	CANT.	PRECIO	%DESC..	V/TOTAL
Derecho de sala de labor y parto	1,04	\$ 123.20	0,00	\$ 128.51
Parto vaginal únicamente (con o sin episiotomia y/o forceps)	1,04	\$ 196.88	0,00	\$ 205.36
Recepción del recién nacido y estabilización inicial.	1,04	\$ 59.42	0,00	\$ 61.98

COMENTARIOS

0501702039

SUBTOTAL	0,00 %	\$	0.00
SUBTOTAL	0,00 %	\$	395.85
DESCUENTO	0,00 %	\$	0.00
SUBTOTAL GENERAL:		\$	395.85
IMPORTE	0,00 %:	\$	0.00
RECARGO	0,00 %:	\$	0.00
VALOR TOTAL		\$	395.85

Autorizada

Recibi Conforme

Quiriente

Martes, 17 de Julio de 2012

14:57:27 p.m.

ES UN PRIVILEGIO SERVIRLE...

Sistema: SIH-Fac * RenoSoft Soluciones Informáticas Integrales*

Copia: Emisor

