



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Diseño de una estructura de costos, para determinar la tarifa del servicio de laboratorio, pacientes externos, hospital apoyo II Tarapoto, periodo 2016”

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

Doris Delgado Córdova

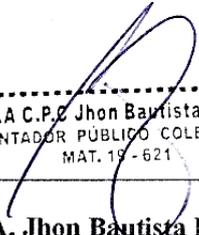
ASESOR:

Mg. Omar Ivan Urtecho Cueva

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

FINANZAS

PERÚ- 2018



M.B.A C.P.C Jhon Bautista Fasabi
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MAT. 19 - 621

MBA. Jhon Bautista Fasabi

Presidente



Mg. Omar Ivan Urtecho Cueva
CPC. N° 02 - 003427

MG. Omar Ivan Urtecho Cueva

Secretario



Mg. Cesar A. Diez Espinoza

MG. Cesar Alfonso Diez Espinoza

Vocal

Dedicatoria

Con mucho cariño y agradecimiento a mis queridos padres Jaime Delgado Orbe y Mable Córdova Ruiz y a mis hermanas Karito y Sharon Mirelly, por su apoyo incondicional.

Doris Delgado Córdova

Agradecimiento

Agradecer infinitamente al divino creador, por su bendición de cada día.

Al Profesor Mg. Alberto Sotero Montero y al Profesor Carlos Rosales, por el asesoramiento y colaboración brindados al presente trabajo de investigación.

A la Universidad César Vallejo Filial – Tarapoto, por abrirme la puerta y permitirme estudiar una carrera y formarme como profesional

Doris Delgado Córdova

Declaratoria de Autenticidad

Yo, **Doris Delgado Córdova**, identificada con DNI N°42774337, estudiante de la Escuela de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, con la tesis titulada: **“Diseño de una estructura de costos, para determinar la tarifa del Servicio de Laboratorio, pacientes externos, Hospital Apoyo II Tarapoto, periodo 2016”**.

Declaro bajo juramento que:

La Tesis es de mi autoría

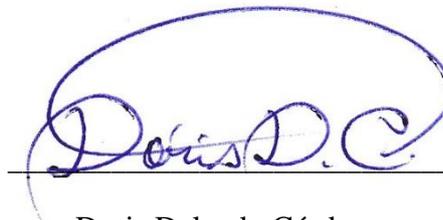
He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas.

La tesis no ha sido auto plagiada, es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.

Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (presentar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Tarapoto, julio del 2016.



Doris Delgado Córdova

DNI N°42774337

Presentación

Señores miembros del jurado calificador; cumpliendo con las disposiciones establecidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo; pongo a vuestra consideración la presente investigación titulada “Diseño de una estructura de costos, para determinar la tarifa del Servicio de Laboratorio, pacientes externos, Hospital Apoyo II Tarapoto, año 2016”, con la finalidad de optar el título de Contador Público

La investigación está dividida en siete capítulos:

I. INTRODUCCIÓN. Se considera la realidad problemática, trabajos previos, teorías relacionadas al tema, formulación del problema, justificación del estudio, hipótesis y objetivos de la investigación.

II. MÉTODO. Se menciona el diseño de investigación; variables, operacionalización; población y muestra; técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad y métodos de análisis de datos.

III. RESULTADOS. En esta parte se menciona las consecuencias del procesamiento de la información.

IV. DISCUSIÓN. Se presenta el análisis y discusión de los resultados determinados durante el trabajo de investigación.

V. CONCLUSIONES. Se considera en enunciados cortos, teniendo en cuenta los objetivos planteados.

VI. RECOMENDACIONES. Se precisa en base a los resultados obtenidos.

VII. REFERENCIAS. Se consigna todos los autores de la investigación.

ÍNDICE

Página del jurado.....	.ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación.....	v
Índice	vii
Resumen	xi
Abstract.....	xii
I. INTRODUCCIÓN.....	13
1.1 Realidad Problemática	13
1.2 Trabajos Previos	15
1.3 Teorías relacionadas al Tema	19
1.4 Formulación al Problema.....	35
1.5 Justificación al Estudio	35
1.6 Hipótesis	36
1.7 Objetivo	36
II. METODO.....	37
2.1. Diseño de Investigación.....	37
2.2. Variables, operacionalización	38
2.3. Población y Muestra	40
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	40
2.5. Métodos de análisis de datos.....	41
2.6. Aspectos Éticos.....	42
III. RESULTADOS	43
IV. DISCUSIÓN	60
V. CONCLUSIONES	62
VI. RECOMENDACIONES.....	63
VII. REFERENCIAS	64

ANEXOS

Matriz de consistencia

Instrumentos de recolección de datos

Validación de instrumentos

Acta de aprobación de originalidad

Acta de aprobación de tesis

Autorización de publicación de tesis al repositorio

Carátula de la tesis visada

Índice de Tablas

Tabla 1. Pasos para diseñar sistemas de costeo.....	21
Tabla 2. Principales Bienes Patrimoniales del Servicio de Laboratorio.....	31
Tabla 3. Técnicas e instrumentos de recolección de Datos.....	41
Tabla 4. Costo de mano de obra para los análisis de sangre, orina y heces	51
Tabla 5. Costo de materiales para análisis de sangre (hemograma)	52
Tabla 6. Costo de materiales para análisis de orina.....	53
Tabla 7. Costo de materiales para análisis de heces.....	54
Tabla 8. Depreciación de maquinaria y equipo.....	55
Tabla 9. Otros costos y gastos variables.....	55
Tabla 10. Costos totales del Servicio de Laboratorio.....	57
Tabla 11. Determinación del sinceramiento de los ingresos en el Laboratorio referencial del Hospital II de Tarapoto Análisis de Sangre.....	58
Tabla 12. Determinación de la utilidad de los servicios de laboratorio.....	59
Tabla 13. Determinación entre los costos de producción y la utilidad generada por el laboratorio.....	59
Tabla 14. Determinación de la tarifa real del Laboratorio referencial del Hospital II de Tarapoto.....	60
Tabla 15. Determinación real entre los costos de producción y la utilidad generada por el laboratorio.....	61

Índice de Figuras

Figura 1. Etapas para determinar el cálculo del costo.....	22
Figura 2. Elementos del costo de producción.....	23
Figura 3. Elementos del costo de servicio.....	24
Figura 4. Estructura de Costos.....	33
Figura 5. Flujograma atención en el Laboratorio.....	45

Resumen

Diseñar una estructura de costos para la determinación de la tarifa del servicio de laboratorio por consulta de no asegurados del Hospital II de Tarapoto, permitió conocer con exactitud el costo real de los servicios que brinda el servicio de laboratorio del Hospital II de la ciudad de Tarapoto. Por ello, en el presente trabajo de investigación, la estructura de costos para la determinación de la tarifa del área de laboratorio del Hospital II Tarapoto se orientó a establecer el costo real de los análisis de sangre (hemograma), orina y heces, haciendo uso para ello, de los reportes de producción del 2016, los insumos y reactivos que en forma directa e indirecta intervienen en el proceso productivo, así como el personal y equipamiento del área. La investigación se orientó a seleccionar como muestra selectiva a los análisis de laboratorio (sangre, orina y heces) que tienen mayor relevancia en el Laboratorio Referencial del Hospital II Tarapoto, por cuanto generó pérdidas significativas al establecimiento hospital II-2 Tarapoto durante el año 2016. Es necesario precisar que se ha utilizado la teoría del *Sistema de Costos, diseño e implementación en las empresas de servicios, comerciales e industriales de Chambergó I (2012)*, que indica que es un método de contabilidad de costos en el cual éstos se asocian a un lote u órdenes de producción específico durante un periodo de tiempo específico, sin importar la actividad de producción durante ese periodo. El diseño de investigación fue: pre-experimental, la población y la muestra: Este estudio trata un problema específico relacionado con el Hospital de Apoyo II Tarapoto que constituye la población, por lo que se considera que la muestra es igual a la población, constituyéndose en universo muestral y los instrumentos utilizados fueron: la Guía de revisión documentaria y las Entrevistas. Se Concluye afirmando que se ha demostrado que es necesario la aplicación de un Diseño de costos en el Laboratorio Referencial del Hospital II de la ciudad de Tarapoto, por cuanto permitió conocer cuáles son los gastos directos e indirectos y saber si ellos generan beneficios económicos, así como si se cautela el uso racional de los recursos.

Palabras Clave: Diseño, Costos, Procesos.

Abstract

Design a cost structure for the determination of the rate of laboratory service by consultation of uninsured of Hospital II of Tarapoto, will allow us to know exactly the real cost of the services provided by the laboratory area of Hospital II of the city of Tarapoto. Therefore, in the present research work, the cost structure for the determination of the rate of the laboratory area of Hospital II Tarapoto has been oriented to establish the real cost of blood tests (blood count), urine and feces, making use of the 2016 production reports, the inputs and reagents that directly and indirectly intervene in the production process, as well as the personnel and equipment of the area. It is necessary to specify that the Cost System theory has been used, which indicates that it is a Cost Accounting Method in which costs are associated to a specific production batch or orders during a specific period of time, regardless of the production activity. During this period, the research design was: pre-experimental, the population and the sample: This study deals with a specific problem related to the Support Hospital II Tarapoto that constitutes the population, for which reason it is considered that the sample is equal to the population, constituting a sample universe and the instruments used were: The Documentary Review Guide and the Survey. I conclude affirming that, it is demonstrated that it is necessary to apply a cost structure in the Reference Laboratory of the Hospital II of the city of Tarapoto, since it allows knowing which without the direct and indirect costs and knowing if we are generating profits and if it is that we are using economic goods efficiently.

Keywords: Design, Costs, Processes.

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

Mantener un procedimiento de costeo inadecuado en una empresa, se considera una debilidad acentuada, con características relevantes en las empresas del sector público, cuya misión principal es la atención de personas que acuden para mejorar las condiciones de salud. En un ambiente en donde la principal preocupación es restablecer la salud de los pacientes a través de un servicio de atención muy eficaz y que, estos a su vez sean capaces de medir sus costes con precisión, tratando en lo posible de utilizar los patrimonios con eficiencia y que lo únicos beneficiarios sean los clientes y/o pacientes que acuden a los centros de salud.

Actualmente, los centros de salud, tienen sus centros referenciales conocidos como Laboratorios, en donde las personas aseguradas y no aseguradas acuden para realizar los exámenes médicos de acuerdo al diagnóstico que los pacientes tengan. En ese accionar, se ha establecido que estos laboratorios carecen de una estructura de costos que permita conocer y analizar el verdadero costo y precio de los diferentes servicios que ofrecen y de esta manera conocer la rentabilidad de esta unidad de producción del hospital, permitiendo sincerar los egresos e ingresos de las unidades económicas al establecimiento de salud, el cual permite realizar un manejo adecuado de los recursos, posibilitando adoptar las mejores decisiones en la institución.

En la medida que, las instituciones públicas relacionadas a la salud puedan brindar sus servicios adecuada y eficientemente, impartirán una mejor atención a las personas que acuden a solicitar los servicios relacionados a la salud que ofrecen permitiendo tener una calidad total, se puede mencionar que resulta de vital importancia tener una estructura de costo por las siguientes razones: Establece el costo unitario del servicio, admite evaluar el trabajo de los diversos servicios que se ofrece, permite controlar los gastos en general que se utiliza en los diferentes servicios.

En la actualidad, el Hospital de Apoyo II Tarapoto, considerando que se constituye como el hospital referencial en el ámbito de la Región San Martín, resulta de vital importancia contar con una estructura de costos que permita reportar información relevante sobre las inversiones que de manera habitual realiza, a fin de determinar costos y gastos para la toma de decisiones, coadyuvando así brindar servicios eficientes, con calidad y calidez a la sociedad; por consiguiente, para ello necesita conocer de manera pormenorizada los elementos que conforman el costo.

En lo que respecta la contabilidad de costos, se ha ido transformando significativamente en bien de las organizaciones que adoptan esta actividad, que permite calcular los costos relacionados a los productos y/o servicios de acuerdo a la modalidad de operación de las empresas, también permite la observación de la administración y el análisis económico de la unidad de producción.

En consecuencia, cuando nos referimos a una “moderna contabilidad de costos” podemos indicar que tiene por objeto la reclasificación de los costos de la contabilidad financiera según su destino, así como también constituir una data de información relacionada a lo económico, permitiendo la libre accesibilidad de los datos por parte de los responsables de la empresa o institución.

El presente trabajo de investigación se encuentra en el marco de la Contabilidad Gubernamental, Sistema de Costos y Presupuesto.

Conseguir establecer la problemática de la presente investigación, requirió realizar un listado de problemas en cuanto a costos del servicio de laboratorio, optimización de los bienes y establecer políticas tarifarias en el servicio de laboratorio del Hospital de Apoyo II Tarapoto para el año 2016, en consecuencia, la dependencia detallada líneas abajo establece los problemas que se deben analizar:

- ✓ Existe un sistema tarifario que no responde a los costos reales de inversión.
- ✓ Escaso equipamiento médico de laboratorio.
- ✓ Desabastecimiento de materiales e insumos.

- ✓ Adquisiciones no programadas en la compra de material e insumo de laboratorio.
- ✓ No se conoce el destino ni la cuantía de los ingresos registrados en el servicio de laboratorio.
- ✓ Personal desactualizado en manejo de análisis y protocolos de laboratorio.

La observación de esta realidad ha motivado la necesidad de trabajar en la presente investigación, con el fin de diseñar y actualizar el sistema tarifario del servicio de laboratorio por consulta de no asegurados en el Hospital de Apoyo II de Tarapoto, basado en costos reales y utilizarlos en el más corto plazo.

Por tal motivo, acorde con los hechos descritos en las líneas precedentes, se desarrolló el presente trabajo de investigación que redundará en la optimización del servicio que se brinda a los usuarios, así como determinar la corrección del coste que coadyuve a la toma de decisiones para lograr la maximización de beneficios económicos por consulta de no asegurados del hospital de apoyo II Tarapoto, con la finalidad de mejorar el sistema de ingresos y mejorar el servicio.

1.2. Trabajos previos

Se encontraron algunos estudios anteriores e información existente sobre el tema, a continuación, mencionamos algunos de ellos:

A Nivel Internacional:

Amado, C. (2006). En su trabajo de investigación titulado: *Diseño de un sistema de costos por procesos en la granja porcícola el refugio en Alban - Cundinamarca*. (Tesis de pregrado). Universidad de la Salle, Bogotá, Colombia. Concluyó que:

En un proceso de control eficiente los documentos que se pueden utilizar son muy importantes, es preciso indicar que se debe estructurar un formato de trabajo simple que permita ser entendido por el área responsable de realizar un control de los procesos financieros en la organización, tener en cuenta las anteriores premisas ayudará a la

organización de tener una información real y fidedigna, y conocer los gastos que ocasiona los procesos de producción en la organización,

Quezada, J. y Robles, A. (2011). En su trabajo de investigación titulado: *Sistemas de costos por órdenes de producción para Taller Tenesaca*. (Tesis de Pregrado). Universidad de Cuenca, Ciudad de Cuenca, Ecuador. Llegaron a las siguientes conclusiones:

- En la empresa no se realiza el ingreso de los productos terminados una vez que se termina todo el lote sino de poco en poco y de esta no se estaría llevando un control adecuado.
- El control de los productos que se pueden realizar es una tarea fundamental para poder llevar un balance de las entradas y salidas, de los costos reales y determinar los precios de un producto, las grandes organizaciones que no realizan esta actividad no conocen los procesos de producción, mucho menos pueden conocer cuáles han sido sus pérdidas sus ganancias en un determinado tiempo, esto fundamental para conocer si la empresa está consiguiendo la rentabilidad esperada.
- Por otro lado, en referencia a la conclusión que menciona los autores, la comparación que se puede realizar con los costos reales dentro los procesos que la organización tiene, conocer esto permite a la organización mantener una base de datos actualizada y que esto a su vez permite tomar decisiones acertadas dentro de empresa, como por ejemplo poner precios reales permitiendo un comercio justo que pueda beneficiar a los clientes.

Alvarado, P. y Calle, J. (2011). En su trabajo de investigación titulado: *Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para el taller Artesanal Artema*. (Tesis de pre grado). Universidad de Cuenca, Ciudad de Cuenca, Ecuador. Llegaron a la siguiente conclusión:

Un buen sistema debe ser simple, pero de fácil manejo y entendimiento, se debe adaptar a una organización, en este sistema se debe tener un control sobre los costos, esto puede ayudarnos a tener un mejor manejo de la economía de los precios dentro de la empresa, el control de costos es muy importante tener en cuenta, permite tener una buena gestión en la organización.

A nivel Nacional:

Quispe, J. (2011). En su trabajo de investigación titulado: *Aplicación del Sistema de Costeo a Base de Actividades y su incidencia en la determinación de los costos del servicio de Hospitalización en Medicina del Hospital Belén de Trujillo*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Trujillo, Ciudad de Trujillo, Perú. Llegó a las siguientes conclusiones:

- Se demostró que, con la aplicación de un sistema de Costeo a base de actividades se puede determinar los costos de una mejor manera, ya que permite asignar los costos indirectos a las actividades que el servicio de Hospitalización en Medicina se realiza.
- Los investigadores aquí en esta tesis, tratan de explicar la gran importancia que tiene que ver la determinación de los costos, esto como consecuencia de la aplicación de las actividades en una empresa, esto permitirá tratar de consignar un costo promedio racional por los productos y servicios que brinde la organización, esto también permitirá a la gerencia de administración tener un control adecuado sobre los gastos egresos que se hacen en los procesos de producción de los productos tangibles e intangibles y que permita asignar un precio real a esos productos.

Aguilar, M. y Carrión, J. (2013). En su trabajo de investigación titulado: *Aplicación de un Sistema de Costos por Órdenes para Optimizar El Uso De Los Recursos En La Empresa Fábrica De Sueños S.A.C Trujillo 2013*. (Tesis de pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú. Llegaron a las siguientes conclusiones:

- La estructuración de costos es un instrumento necesario que permite reflejar una adecuada administración de la empresa, para el manejo del conocimiento de la estructuración de costos es necesario tener un modelo de esto para ponerlo en práctica.
- Los datos deben ser veraces, deben cumplir con un protocolo que permita contrastar con la realidad financiera de la empresa, implementar esto permitirá disminuir costos en la empresa.

Valderrama, A. (2014). En su trabajo de investigación titulado: *Diseño de una Estructura de Costos y su incidencia en la gestión de la empresa comercializadora de Vehículos Neo Motors SAC, año 2014*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú. Llegó a las siguientes conclusiones:

- El diseño de una estructura de costos incide de manera significativa en la gestión de la Neo Motors SAC, debido a que permitió el análisis y determinación real de los involucrados en la comercialización de vehículos posibilitando una mejor administración de costos que conlleven a la mejora de los resultados.
- La estructura de costos permitió conocer qué realiza la empresa, cómo desarrolla sus procesos de producción, qué beneficios obtiene y cómo este puede generar ingresos más favorables para la organización; así mismo, establecer un diseño de costos permite conocer si realmente la empresa está cumpliendo con sus objetivos empresariales y también cuáles son aquellas actividades que nos sirven y que no nos sirven, con esta premisa podemos coincidir también que la implementación de esta herramienta es muy significativa para la empresa.

A nivel Local:

Tuanama, L. (2014). En su trabajo de investigación titulado: *Diseño de una estructura de costos por órdenes específicas en el servicio de estudios de suelos y rentabilidad de la Empresa Consultores San Martín E.I.R.L Tarapoto 2014*. (Tesis de pregrado). Universidad César Vallejo, Tarapoto, Perú. Concluyó que:

- Establecer y conocer la estructura de costos por órdenes de servicio para cada proceso de estudio de suelos valorando cada uno de los elementos del costo incurrido en cada proceso productivo (mano de obra directa y costos indirectos de fabricación), ya que actualmente la Empresa objeto de estudio no cuenta con un adecuado sistema de costos por órdenes específicas que permita costear el estudio de los diferentes suelos, incidiendo en gastos mayores y originando índices negativos de rentabilidad. Esta problemática se debe principalmente al deficiente manejo organizacional.

- El saber identificar y costear los elementos del costo antes mencionados resultó muy fundamental para el desarrollo de la organización, ya que permitió establecer la fijación de precios de cada servicio e incrementar índices razonables de rendimiento.
- Según el diseño de la estructura determinada se pudo apreciar que, con respecto a los costos desembolsados en cada actividad fue mucho más reducido el porcentaje, lo cual significó una mejora en la producción.

1.3. Teorías relacionadas al Tema

1.3.1 Teoría general del costo.

Chambergó (2012), señala que,

La contabilidad de costos se ocupa directamente del control de los inventarios, activo fijo y los fondos aplicados en las actividades en el área de producción. Tiene como función también el control del costo, la distribución de los costos indirectos de fabricación y permite hacer el registro contable por medio de algunas cuentas específicas, la determinación de los productos terminados, como también determinar sus costos por lotes y procesos de fabricación de los bienes.

El investigador Chambergó G, I. (2012), manifiesta que,

La contabilidad de costos se responsabiliza directamente del control de los inventarios, este es una afirmación correcta que hace el investigador ya que cuando nos referimos a la teoría del costo nos estamos refiriendo a que se debe realizar una interpretación adecuada de la naturaleza de los procesos económicos que estén relacionados a los costos, ese es el objetivo principal.

Una de las tareas fundamentales de la teoría general del costo es también apoyar un diseño de modelos que ayuden a comprender los verdaderos procesos económicos que se realiza en la empresa, preocupándose y analizando en lo que se conoce como la contabilidad de costos; tenemos que tener en cuenta que los modelos de costos completos no siempre son fiables ya que a veces no toman en cuenta la realidad económica que tiene la empresa. (p.25)

1.3.1.1 Costo, Gasto y Pérdida

Según Chaparro (2011), manifiesta que:

El término "costo" se puede definir como el sacrificio económico para la adquisición de un bien o un servicio. La compra de una máquina de coser tiene un costo y también lo tienen los sueldos pagados a los empleados de la empresa. En este último caso este costo ya habrá expirado, pues se supone que al pagar los sueldos al personal de la empresa ya contribuyeron a generar ingresos, y por lo tanto ya se debe considerar como un gasto. La máquina de coser representa un activo, y, por lo tanto, un costo por expirar. Hay quienes tratan de generalizar la idea que el término «activos» es sinónimo de costos, pero cabe aclarar que los activos además de incluir costos por expirar (existencias, activos fijos), también incluyen activos monetarios (efectivo, cuentas por cobrar) (p. 52)

Aquí nos referimos a los costos contables, referidos a los pagos y gastos en que la empresa incurre, que a veces no son registradas pero que constituyen un activo pasivo de la empresa, pero que también están relacionados a los procesos de producción en la empresa

1.3.1.2 Etapas para determinar el costo.

Chambergo (2012), Las etapas que se pueden determinar para el cálculo del costo son:

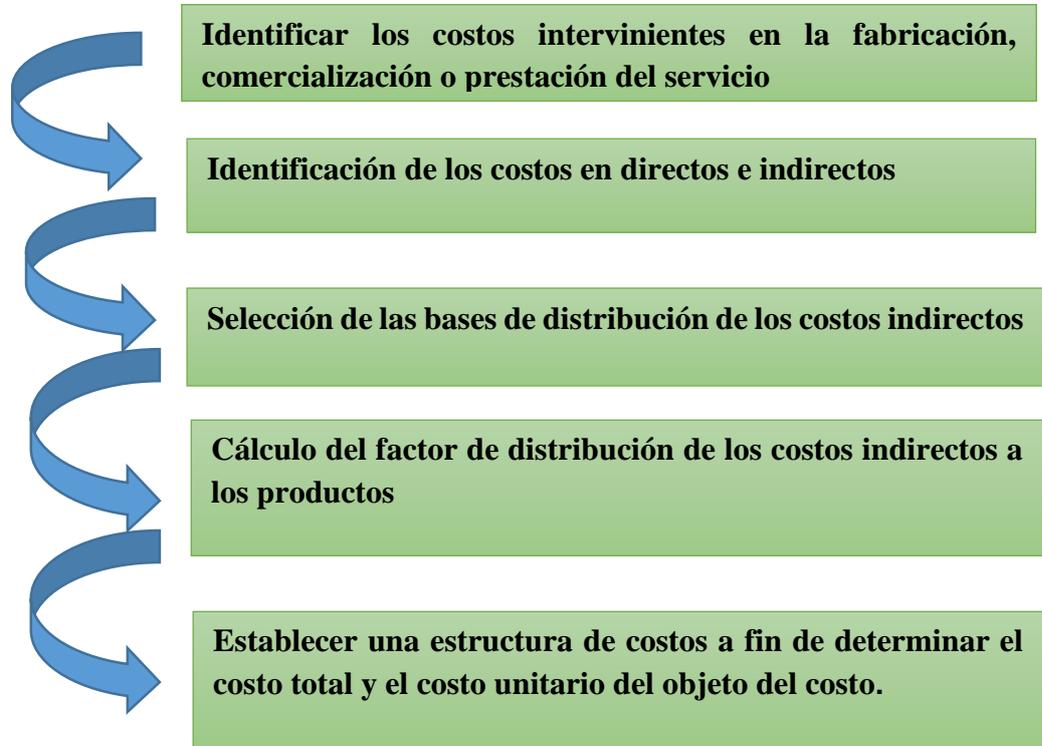


Figura 1. Etapas para determinar el cálculo del costo.

Fuente: Chambergo (2012)

1.3.2 Sistemas de costos

Chambergo (2012), lo define como “El conjunto de procedimientos analíticos de costeo que se aplican a las diferentes empresas para la determinación de los costos de producción, de comercialización o de servicios que produce, vende o presta a los usuarios”.

La definición que hace Chambergo sobre los sistemas de costo es muy importante, ya que en esta mención el investigador hace referencia a algo básico que estos son procedimientos relacionados a lo técnico, a lo administrativo y a lo contable que emplean las organizaciones, cuyo propósito fundamental es establecer los costos de producción y esto a su vez les pueda servir como información contable y se puedan tomar las mejores decisiones.

Debemos comprender que en un sistema de costos intervienen diferentes elementos relacionados entre ellos, que pueden servirnos como una herramienta importante en la gestión de la empresa, precisamos también que algunas empresas no toman en cuenta estas premisas, es mas muchos no lo conocen por es necesario que se puedan establecer mecanismos dentro de la empresa para implementar todos los sistemas de costos que ayuden a mejorar la gestión (p. 63)

1.3.2.1 Fundamento de un Sistema de Costos

Chambergó (2012), señala que, para diseñar un sistema de costos, muchas empresas necesitan conocer el costo de cada uno de sus productos vendidos para tomar innumerables decisiones, sin embargo, solo conocen una aproximación del mismo dado que posee un procedimiento de costeo deficiente.

El objetivo principal de las empresas , en la actualidad, es buscar y sostener su rentabilidad económica, factor importante para sobrevivir en el ámbito empresarial, para lograr esto los administradores de las empresas deben realizar grandes reformas y decisiones que ayuden a cumplir con tal propósito, desde tener en cuenta una adecuada distribución de los recursos con el que cuenta la empresa; para ello, la data adecuada de lo que cuenta la empresa debe estar organizado de manera que su procesamiento sea rápido (p. 26)

I.3.2.2 Pasos para diseñar sistemas de costeo

Chambergó (2012).

Tabla 1.

Pasos para diseñar sistemas de costeo.

Pasos para diseñar sistemas de costeo			
Identificación del objeto de costo	Diseño de métodos para la asignación o identificación de los costos	Denominación de cada una de las cuentas control y registros auxiliares de acuerdo al sistema de costeo seleccionado.	Diseño de formas e informes rutinarios

1.3.3 Costo de Producción

Chambergó (2012), señala que de acuerdo al párrafo 12 de la NIC 2 Existencias, indica que,

Los costos de transformación de las existencias comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar la materia prima en productos terminados.

Costos indirectos fijos son aquellos que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción tales como amortización y mantenimiento del edificio y equipos de la fábrica, así como los costes de la gestión y administración de la planta. Costos indirectos variables son todos aquellos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta (p. 22)

De lo indicado anteriormente, podemos decir que, el costo de producción es la suma de la materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

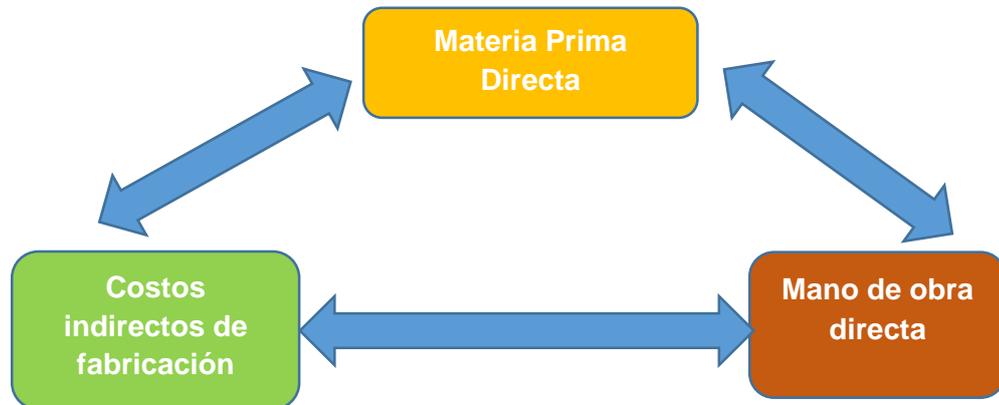


Figura 2. Elementos del costo de producción.

Fuente: Chambergo (2012).

1.3.3.1 Elementos del costo de Producción

Calderón (2004), señala que cualquiera sea el producto que se fabrique, en su composición intervienen tres elementos conocidos en el lenguaje contable bajo las denominaciones de material directo, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación.

1. **Materia prima directa:** Llamado también materia prima, es el elemento tangible susceptible de ser transformado, ensamblado o añadido a otro u otros hasta convertirlo en un bien distinto; tiene como principal característica que puede medirse fácilmente, consecuentemente su valor se carga directamente el producto de su elaboración identificándolos plenamente con él. Conjuntamente con la mano de obra directa se constituyen en los elementos primarios del costo.

Es preciso también mencionar aquí que la materia prima directa, forma parte del producto que empresa saca al final, pudiéndose identificar claramente luego de cumplir con su proceso de producción, si logramos establecer la importancia de este factor sabemos indicar aquellos factores que se necesita para cumplir el propósito de producción, estas materias a la que hacemos

mención nos estamos refiriendo a que se pueden contabilizar y es un proceso que la organización realizar (p. 31)

2. **Mano de obra directa:** O simplemente mano de obra, la conforman los sueldos y/o salarios pagados al hombre por la tarea desarrollada en la transformación o ensamble del material, como tal, se identifican con suma claridad con el producto final.

Son los elementos que se utilizan en los departamentos donde la relación es directa con el área de producción, esto a su vez es generada por obreros o por el mando medio de la organización.

La definición más acertada de mano de obra, también está referido al trabajo realizado por los operarios que no exactamente intervienen en los procesos de producción (p. 40)

3. **Costos indirectos de fabricación:** Indistintamente reciben las denominaciones de “carga fabril”, “gastos indirectos”, “costos indirectos”, o simplemente “gasto de fabricación”. Incluyen los gastos que, bajo diferentes formas o denominaciones participan en el proceso productivo sin formar parte del producto, o aquellos que, aun siendo cuantificables y participando directamente, no resulta conveniente relacionarlos a fin de facilitar su distribución o aplicación mediante el uso métodos convencionales.

También podemos indicar aquí que los conocidos costos indirectos de fabricación, son costos que se responsabiliza la empresa, están también relacionadas con el buen desarrollo de la empresa, así también lo podemos encontrar en otras bibliografías especializadas como: costos generales de fabricación (p. 49)

1.3.4 Costo de Servicio.

Chambergó (2012), señala que, para estructurar el costo de un servicio, se debe tener en cuenta lo especificado en el párrafo 19 de la NIC 2: Existencias que dice:

En el caso de que un prestador de servicios los costos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costes del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo

personal de supervisión y otros costos indirectos distribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirá en el costo de las existencias, pero contabilizarán como gastos del ejercicio en el que se hayan incurrido. Los costos de las existencias de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tiene en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios (p. 33)

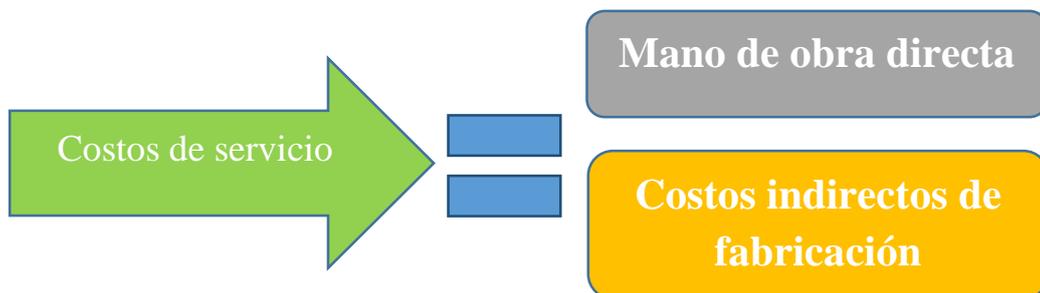


Figura 3. *Elementos del costo de servicio*

Fuente: Chambergó (2012).

1.3.4.1 Estructura de los costos de Servicios

Chambergó (2012), señala que los costos de servicios generalmente están formados por el desembolso de las horas por remuneraciones, suministros, gastos de transporte, consumo energético, alquileres, depreciación del mobiliario, seguros, etc. La estructura de los costos de servicios depende de la naturaleza del giro del negocio.

Lo que menciona el investigador Chambergó, es necesario analizar también su importancia dentro de la gestión financiera de la institución o empresa, la contabilidad de costos tiene mucha relación con la data de los costos para usarlo internamente por la administración que le permite de manera sustancial a establecer los objetivos y procedimientos propios de la operatividad de la empresa.

Es preciso acotar que uno de los objetivos de los costos de servicios es alcanzar la data real que nos permita establecer saber el costo de ventas con el cual

podremos calcular la utilidad, así como también los egresos innecesarios en un tiempo determinado, otra importancia también que tiene establecer una estructura de costos es permitir diseñar una estrategia de negocio adecuada que permite seguir creciendo económicamente en el mercado (p. 43)

Control de la mano de obra

Clasificación de las actividades laborales

Backer, Morton y Jacobsen (2005), señala que, en la empresa moderna, los servicios de mano de obra generalmente se clasifican de la siguiente manera:

1. De acuerdo con la función principal de la organización. Pueden distinguirse tres categorías generales:
 - a. Producción
 - b. Ventas
 - c. Administración

Sabemos que la mano de obra se constituye en el valor fundamental de toda organización, considerado también como un factor elemental en el proceso de producción, que se le debe proporcionar una serie de objetivos y que deben ser cumplidos a base de actividades desarrolladas en la empresa, así mismo también se le reconoce como el precio remunerado por alguna actividad realizada que implique un esfuerzo físico y mental.

La importancia radica que se vuelve un elemento fundamental para que la economía de un lugar sea dinámica sea estable y no se detenga, cuando un empleado recibe una remuneración por el trabajo realizado, en términos económicos con sueldo ayuda a dinamizar la economía.

2. De acuerdo con la actividad departamental. Dentro de estas categorías funcionales generales, la mano de obra se clasifica de acuerdo con los departamentos, por ejemplo: mezclado, cocido, compras.

Entendemos que la mano de obra en las empresas toma un rol fundamental de acuerdo a las áreas que se compone, existen muchas áreas con responsabilidades diferentes que otras, por consiguiente, la mano de obra también tiene sus particularidades y que está a su vez determina el tipo de remuneración a percibir, pero sigue cumpliendo su rol fundamental en los procesos de producción que cada empresa tiene.

3. De acuerdo al tipo de trabajo. Dentro de un departamento, la mano de obra puede clasificarse de acuerdo a la naturaleza del trabajo que se realiza, por ejemplo: mezclado-supervisión, mezclado-mano de obra directa, mezclado –manejo de materiales.

La mano de obra sigue siendo un elemento importante, según el tipo de trabajo que se puede realizar dentro de la empresa, existen los especializados, los de mando medio, los oficios, pero todos dentro de un propósito fundamental de apoyar los procesos de producción.

4. De acuerdo con la relación directa o indirecta con los productos elaborados. La mano de obra que está comprometida directamente con la fabricación de sus productos, se conoce como mano de obra directa.

Base de la Hora de Mano de Obra

Este método tiene en cuenta el factor tiempo al aplicar los gastos, también se conoce como cuota por hora hombre y puede utilizarse cuando el trabajo es manual y hábil, se determina la cuota de la siguiente forma:

Horas hombre Gastos de fabricación calculados Numero calculado de horas hombre

Control de los gastos indirectos de fabricación (Costeo por órdenes)

Flores Soria Jaime (2007), señala que los costos indirectos de fabricación son el importe de materiales indirectos, salarios indirectos, erogaciones, aplicaciones fabriles del periodo, etc., que afectan indirectamente a la producción, no siendo identificados con los productos, servicios u órdenes de fabricación concretas.

Características de los costos indirectos de fabricación:

- a. Son necesarios para la producción.
- b. Afectan generalmente a toda la producción.
- c. Son de naturaleza heterogénea.
- d. No son originados por un producto, servicio u orden de fabricación concreta.
- e. Afectan indirectamente (no identificados) al producto, servicio, etc.

Como sabemos, en el proceso de producción intervienen varios elementos, cuya cantidad y calidad se puede determinar cuándo un producto o servicio se haya concretizado y teniendo en cuenta la participación de la mano de obra que llega a hacer la participación de la persona en ese proceso de transformación, estos elementos son considerados muy importantes ya que son los costos que al acumularse deben ser considerados al costo de producción.

Bases para aplicar a la producción los gastos de fabricación

Santa Cruz, A. y Torres, M. (2008), señala que la distribución de los gastos de fabricación con una exactitud razonable entre la producción durante un mes o un año, es uno de los problemas al que se enfrenta el contador de costos, e implica un estudio minucioso de los datos de costos.

Los cargos directos considerados como los terceros en importancia dentro de los procesos de producción a veces no se pueden conocer con total exactitud, pero es necesario tomarles la debida atención para saber cuánto puede afectar a la empresa una mala interpretación.

Las bases usadas para hallar la cuota de gastos de fábrica aplicable al costo de la fabricación son:

1. Base de Unidad

Método más sencillo, para distribuir los gastos, consiste en adoptar como base la unidad; la unidad puede ser un kilo, un metro, un ciento de pieza, la fórmula para hallar la cuota es:

Gastos de fabricación calculados = Número de unidades calculados Cuota de gastos por unidad.

Gastos de fabricación calculados = Número de unidades calculados
Cuota de gastos por unidad

Gastos de fabricación calculados S/. 68,000 = SI. 20.00 x unidad
Producción calculados 3,400 unidades

2. Base del Costo de Material

Algunas empresas encuentran que un porcentaje del costo del material usado en la producción es un método satisfactorio para determinar la cantidad que hay que agregar al costo de los materiales directos y de la mano de obra directa para calcular el costo de fabricación.

Es necesario tomar en cuenta que se puede mencionar un porcentaje del costo aplicado a los insumos que se utilizan en los procesos de producción, esto también puede ayudar a establecer, en términos cuantitativos el precio de la mano de obra que un bien tangible puede necesitar.

Fórmula:

Costo de fabricación calculados S/. 68,000 = 86.29% de costos de material
Costo de material que se empleará S/. 78,8000

3. Base del Costo Primo

Este método es arbitrario adolece de defectos, teóricamente podría usarse cuando el costo mayor de los materiales directos es compensado por una disminución proporcional en el costo de la mano de obra directa por artículo debido a la disminución proporcional en la cantidad de tiempo usado por esos trabajadores.

Toda empresa en la actualidad, necesita necesariamente diseñar un estado de costos de producción, considerados a su vez como gastos primarios y estos están referidos a la materia prima y a la mano de obra, dos elementos esenciales a tener en cuenta por las empresas.

Se determina la cuota en la siguiente forma:

Gastos de fabricación calculados S/. 68,000 = 30.9% de costo primo
Costo primo calculado de producción S/. 220

4. Base de la Hora de Mano de Obra

Este método tiene en cuenta el factor tiempo al aplicar los gastos, también se conoce como cuota por hora hombre y puede utilizarse cuando el trabajo es manual y hábil, también se debe considerar el elemento tiempo, que debe analizar conjuntamente con egresos que tiene la empresa en su proceso de producción, cuando una empresa requiere producir un bien o servicio, elementos como por ejemplo la materia prima y estos a su vez sufren y transformación, teniendo como consecuencia final un producto o servicio. Se determina la cuota en la siguiente forma:

Gasto de fabricación calculados S/. 68,000 = 66.66 % por horas hombre
Número calculado de horas hombre 102,000

5. Base de la Hora Máquina

Es análoga a la anterior y se usa cuando el trabajo se realiza principalmente en máquinas.

En esta parte se considera cuanto tiempo el empleado puede estar al frente de una máquina operativa dentro de la empresa y que a efectos de análisis deben estar correctamente establecidas, permitiendo cumplir con los trabajadores de la empresa.

Se determina la cuota en la siguiente forma:

Gastos de fabricación calculados S/. 68,000 = S/. 1.73 por H.M.
Horas máquina calculada 80,000

6. Base Hora Máquina más una Cuota Suplementaria

El uso de la cuota por hora máquina para aplicar los gastos de fabricación se modifica a veces empleando una segunda cuota suplementaria, por este método hay

una cuota por hora máquina para aplicar los gastos a la producción, y al final de mes o del año se distribuyen los gastos de fabricación sobre aplicados o Sub-Aplicados usando una “cuota suplementaria”.

La implementación de una correcta auditoría, permite adoptar mecanismos que ayuden a controlar la gestión de esas empresas, por eso la hora base de maquina más la cuota suplementaria es necesario tener en cuenta, ya que esto permitirá tomar una decisión acertada a la dirección de la empresa es muy fundamental esto.

7. Base Promedio Móvil

Este método se utiliza para averiguar las cuotas de gastos de las cifras reales correspondientes a los doce meses anteriores, se suman los gastos de fabricación realizados durante los doce meses anteriores y se promedian (divide por 12), el promedio será el gasto aplicado al mes siguiente, la cuota de gastos puede hacerse en el costo del material, costo de la mano de obra, hora máquina y unidad de producción.

En las empresas se puede elegir varias herramientas que nos permite usar cuando se quiere conocer algún proceso administrativo que permita una adecuada toma de decisiones, y eso es precisamente lo que hace el método conocido como Base Promedio Móvil, la importancia de la aplicación de este método es conocer de manera directa los gastos que la empresa u organización puede desarrollar en un tiempo determinado, para la realización de este método se utiliza todos los instrumentos que intervienen en el planeamiento financiero de la organización.

Según, **Portocarrero, A. (2005)**, el costo, en las empresas manufactureras y en las de prestación de servicios, se define como las erogaciones, efectuadas en el área de producción, necesarias para producir un artículo o prestar un servicio.

Contabilidad de costos. -Es una herramienta de la administración, que tiene como objetivo proporcionar información a la gerencia sobre cuánto vale producir un solo artículo o suministrar un servicio.

Cuando la empresa da cuenta y razón de lo que vale producir un solo artículo o prestar un servicio, estará haciendo contabilidad de costos; de lo contrario estaría acumulando costos que no le proporcionarían información útil para el negocio.

Según método de costeo. Los costos, según la metodología que utilice la empresa para valorizar un producto o servicio, pueden clasificarse así:

- **Costeo real**

Es aquel en el cual los tres elementos del costo - materiales, mano de obra e indirectos de fabricación - se registran a valor real, tanto en el débito como en el crédito.

Este método de contabilización presenta inconvenientes, ya que para determinar el costo de un producto habría que esperar hasta el cierre del ejercicio para establecer las partidas reales después de haberse efectuado los ajustes necesarios.

- **Costeo normal**

Es aquel en el cual los costos de materiales y mano de obra se registran al real y los costos indirectos de fabricación con base en los presupuestos de la empresa. Al finalizar la producción, habrá que hacer una comparación de los costos indirectos de fabricación cargados al producto mediante los presupuestos y los costos realmente incurridos en la producción, para determinar la variación, la cual se cancela contra el costo de ventas.

Este método de costeo surge por lo inconvenientes que se presentan en el costeo real.

Según, Calderón (1998), establece que la contabilidad de costos es una rama especializada general por medio de la cual se acumula y se obtienen datos e información relacionada con la producción de bienes o servicios que serán objetos de venta o explotación; abarcando, consecuentemente, diversos procedimientos de cálculo, formas de registro y preparación de resúmenes, los que finalmente serán objeto de análisis e interpretación a efecto de tomar decisiones.

1.3.5 Costos fijos y costos variables:

Costos fijos. - reciben esta denominación aquellos cuyos importes totales permanecen constantes dentro de ciertos límites de producción o servicio.

Costos variables. - se denomina así, a todos aquellos costos que aumentan con las alteraciones que se producen en el volumen de producción o del servicio.

Estructura de costos

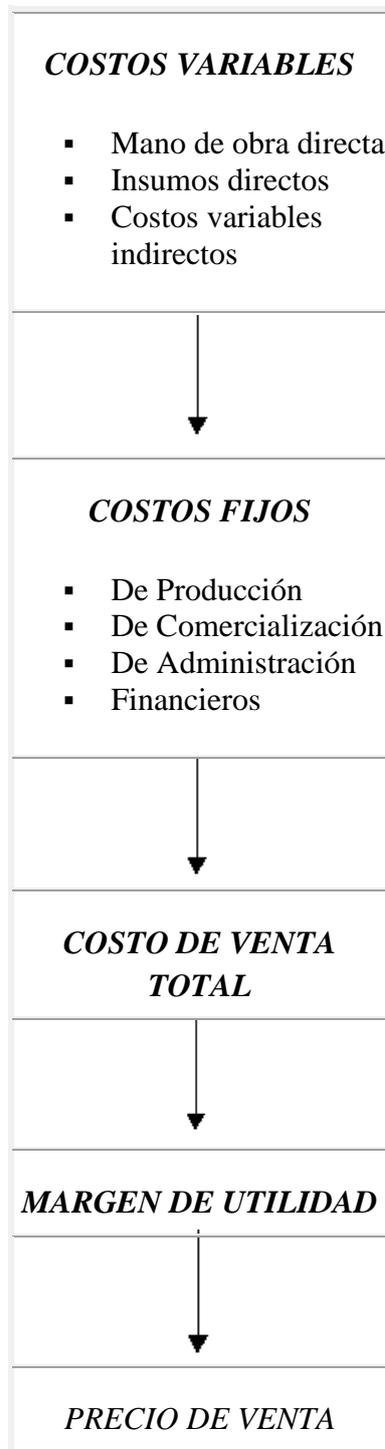


Figura 4. Estructura de Costos.
Fuente: Santa Cruz, A. y Torres, M. (2008)

1.4 Formulación al problema.

¿Cómo diseñar una estructura de costos, para determinar la tarifa del servicio de laboratorio por consulta de no asegurados en el hospital de apoyo II Tarapoto, año 2016?

1.5 Justificación al estudio:

Justificación teórica

Este proyecto, se justifica en la medida que presentan teorías sobre las estructuras de costos que permitió diseñar un modelo de una estructura de costos para obtener una determinada tarifa que esté al alcance del usuario por el servicio de laboratorio por consulta de no asegurados. Es necesario precisar que se ha utilizado la teoría del Sistema de Costos, diseño e implementación en las empresas de servicios, comerciales e industriales de Chambergo I (2012), que indica que es un método de contabilidad de costos en el cual éstos se asocian a un lote u órdenes de producción específico durante un periodo de tiempo específico, sin importar la actividad de producción durante ese periodo.

Justificación práctica

La presente investigación es importante desde el punto de vista práctico, porque permitió a la administración del Hospital Apoyo II Tarapoto contar con una adecuada determinación de precio de venta de los servicios de laboratorio por consulta de no asegurados.

Justificación por conveniencia:

Conviene brindar los servicios como profesionales universitarios para desde nuestros espacios profesionales alcanzar detalles sobre una adecuada determinación de precio de venta de los servicios de laboratorio por consulta en Hospital de Apoyo II - Tarapoto.

Justificación social

Constituye un fin de la Universidades atender a los problemas de la sociedad. Por ello, la presente investigación pretende apoyar en cuanto a los problemas de precio de venta de los servicios de laboratorio para consulta de pacientes externos y que no gozan de

seguro en el Hospital Apoyo II Tarapoto.

Justificación metodológica

El presente trabajo de investigación estuvo orientado al diseño de una estructura de costos para determinar la tarifa del servicio de laboratorio, pacientes externos, Hospital Apoyo II Tarapoto, año 2016 para la determinación de la tarifa mediante un costeo real aplicando la metodología de análisis documental.

1.6. Hipótesis

Si se determina y diseña adecuadamente una estructura de costos del servicio de laboratorio por consulta de no asegurados del Hospital de Apoyo II Tarapoto; entonces se establecerá una tarifa real.

1.7 Objetivo

1.7.1 General

Diseñar una estructura de costos, para determinar la tarifa del servicio de laboratorio por consulta de no asegurados del Hospital de Apoyo II Tarapoto, año 2016.

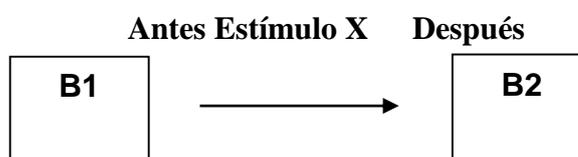
1.7.2 Específicos

- Describir el proceso del servicio de laboratorio por consulta de no asegurados
- Determinar los costos del servicio de laboratorio por consulta de no asegurados.
- Diseñar la estructura de costos del servicio de laboratorio por consulta de no asegurados y establecer la tarifa real.

II. MÉTODO

2.1. Diseño de investigación

El diseño fue pre-experimental, en sucesión, en línea o de pre prueba – post prueba, porque se utilizó un solo grupo (Hospital de Apoyo II Tarapoto) que sirvió como grupo experimental y testigo de sí mismo. Las colaciones se establecieron por comparación entre la situación antes y después de la aplicación del estímulo (Diseño de una estructura de costos, para determinar la tarifa del servicio de laboratorio por consulta de no asegurados. Ilustrativamente se representa de la siguiente forma:



Grupo experimental: “Hospital de Apoyo II Tarapoto”

Diseño de una estructura de costos, para determinar la tarifa del servicio de laboratorio por consulta de no asegurados.

Donde:

B1: Indica la observación de resultados en el segundo semestre del año 2016 sin la utilización de un diseño de una estructura de costos, para determinar la tarifa del servicio de laboratorios por consulta de no asegurados.

B2: Indica la observación de resultados en el primer semestre del año 2016 con la aplicación de un diseño de una estructura de costos, para determinar la tarifa del servicio de laboratorios por consulta de no asegurados.

X: Es el diseño de una estructura de costos, para determinar la tarifa del servicio de laboratorios por consulta de no asegurados aplicado, cuyo análisis se efectúa mensualmente.

2.2. Variables, operacionalización

Variable: Estructura de costos del servicio de laboratorio por consulta de no asegurados.

Variables		Definición Conceptual	Dimensiones		Indicadores
Inter dependiente	Sistema	Método de contabilidad de costos en el cual éstos se asocian a un lote u órdenes de producción específico durante un periodo de tiempo específico, sin importar la actividad de producción durante ese periodo.	Mano Obra	Directa	Horas Hombre
	Costos (Variable Única)				
<p>Base Unidad:</p> <p>Gastos de fabricación calculados/Cuotas de gastos por unidad=Número de unidades calculadas.</p> <p>Base de costo de material:</p> <p>Costo de fabricación calculados/Costo de material que se empleará=% de costo de material.</p> <p>Gastos Indirectos de Fabricación.</p> <p>Base del costo primo:</p> <p>Gastos de fabricación calculados/Costo primo calculado de producción=% del costo primo.</p> <p>Base de la hora de mano de obra:</p> <p>Gastos de fabricación calculados/Número calculado de horas hombre=% por horas hombre.</p>					

2.3. Población y Muestra

Población y muestra

El Hospital de apoyo II Tarapoto, es un establecimiento de salud desconcentrado de la Dirección Regional de Salud San Martín dedicado a la prestación de servicios asistenciales, preventivos y recuperativos de la salud, ubicado en la Provincia y Departamento de San Martín.

Este estudio trató un problema específico relacionado con el Hospital de Apoyo II Tarapoto que constituye la población, por lo que se consideró que la muestra es igual a la población, constituyéndose en universo muestral.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Tabla 3.

Técnicas e instrumentos de recolección de Datos.

TÉCNICAS	INSTRUMENTOS	ALCANCE
Técnica del fichaje	Fichas investigación bibliográfica y de Internet	Marco Teórico Marco Conceptual Se revisaron documentos como: Informes Financieros, Planilla de Personal, Listado y Tarifario de Análisis, Ley del Ministerio de Salud, Presupuesto Anual, Reporte RDR, Cuadro de Atenciones, Cuadro de Bienes Patrimoniales y Reportes Logísticos sobre Insumos y Medicamentos utilizados en el Servicio de Laboratorio por Consulta de No Asegurados.
Análisis Documental	Guía de análisis Documental	

Análisis de Observación	Guía de Precios Antes/ Después de la Aplicación del Diseño de Estructura de Costos.	Durante todo el período de la aplicación del diseño de la estructura de costos se efectuó un proceso comparativo entre el antes y después de la aplicación de este instrumento, estableciendo las variaciones de un período.
Entrevista	Entrevista personal	Se entrevistaron personalmente a los trabajadores que laboran en el área de laboratorio.

Validez

Los instrumentos de recolección de datos se han validado tomando en cuenta la técnica de Juicios de Expertos, según detalle:

Mg. Rodolfo Flores Gonzales: Metodólogo.

Mg. Julio Manuel Rodríguez Vásquez: Contador Público.

Mg. César Alfonso Diez Espinoza: Contador Público.

2.5. Métodos de análisis de datos

Forma de tratamiento de datos:

Recolección de datos (Primario) fue a través de guías de análisis de documentos, de registros y actas de atenciones diarias, mensuales.

Comparaciones, a través de Guía de Precios Antes/ Después de la Aplicación del Diseño de Estructura de Costos.

Forma de análisis de información:

Los datos que se obtuvieron de la aplicación de instrumentos elaborados para efectos de la presente investigación, se analizaron mediante el uso de técnicas de análisis cuantitativo y cualitativo, para ello se elaboró un cuadro de análisis de la información, donde se consideraron los aspectos a evaluar, para proponer un diseño de estructura de costos para determinar las tarifas del Servicio de Laboratorio por consulta de no asegurados.

2.6. Aspectos Éticos

- ✓ **Confidencialidad de la información:** La recolección de información, el procesamiento y análisis de resultados procedentes del mismo, se mantendrá en total confidencialidad en data recabada.

- ✓ **Autenticidad y la propiedad intelectual:** El proyecto y desarrollo de la investigación se validó por la originalidad, de acuerdo a los especialistas del área contable que se encargaron de certificarlo, así como los derechos de autor que se citaron para el referenciación del marco teórico, conceptual y antecedentes.

- ✓ **Autorización de Gerencia y encargados:** Para las fuentes informantes, se tuvo en cuenta el consentimiento previo de los mismos para participar, tomándose en cuenta todos los aspectos establecidos como la confidencialidad.

- ✓ **Integridad:** La información sólo puede ser modificada por quien está autorizado y de manera controlada.

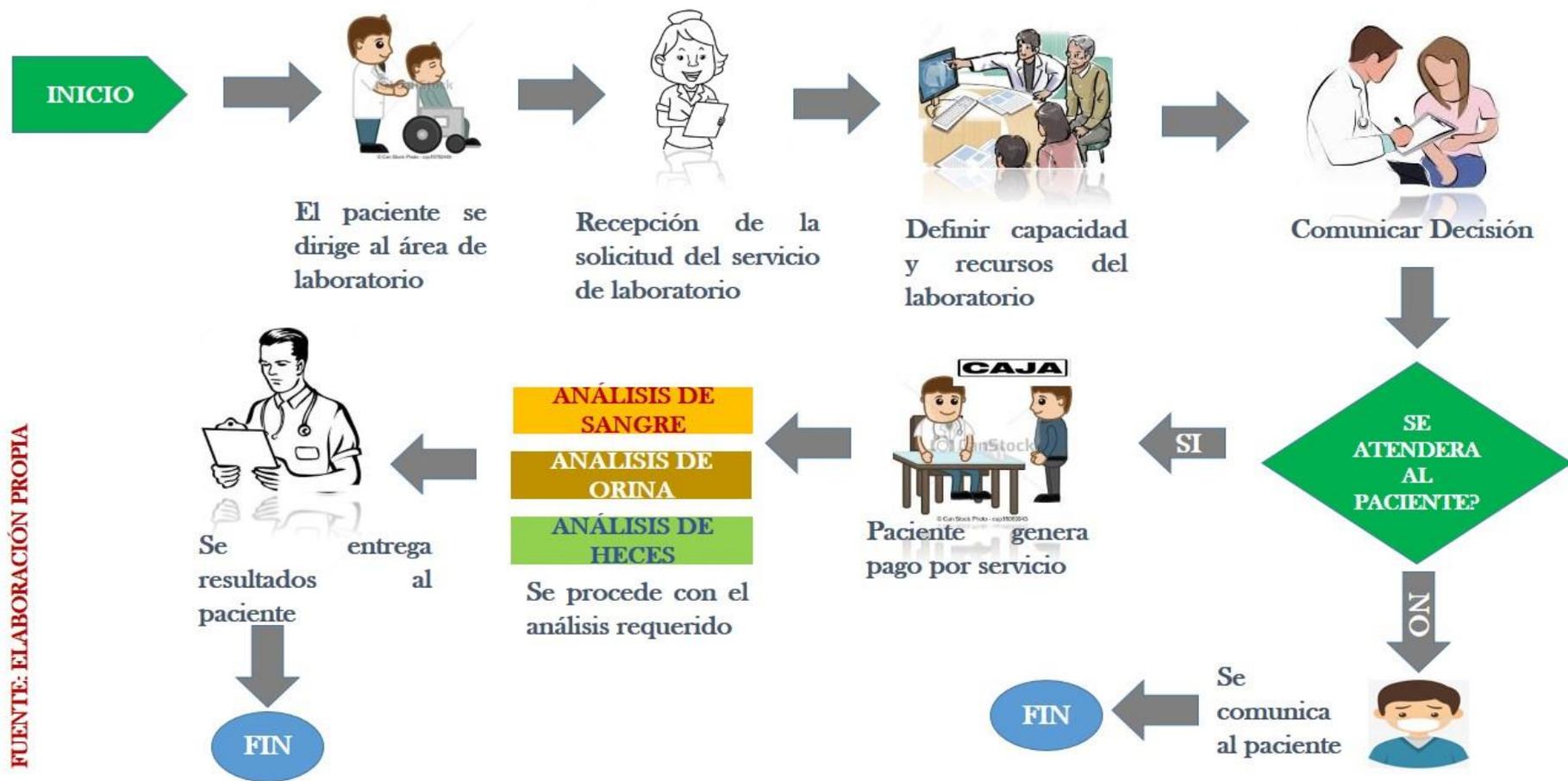
III. RESULTADOS

La presente investigación describió el diseño de una estructura de costos, para la determinación de la tarifa del servicio de laboratorio por consulta de no asegurados en el Hospital de Apoyo II Tarapoto año 2016.

3.1. Describir el proceso de atención del servicio de laboratorio por consulta de no asegurados descripción de resultados.

Según la entrevista, realizada al jefe del área se ha llegado al siguiente proceso

(Flujograma)



FLUJOGRAMA DE ATENCIÓN EN LABORATORIO

Figura 5. *Flujograma atención en el Laboratorio Referencial.*

Fuente: Procedimientos administrativos del Laboratorio Referencial.

1. La recepción de la solicitud del servicio de laboratorio (análisis x).

Se recibe la solicitud para la prestación del servicio de laboratorio para el análisis por parte del cliente no asegurado.

2. Definir capacidad y recursos del laboratorio.

Se define si el laboratorio está en la capacidad y cuenta con los recursos para realizar el ensayo –prestar un servicio- para lo cual se verificó la cantidad y existencia de reactivos, equipos, espacio y personal de laboratorio.

3. Comunicar decisión.

Si no se cuenta con los recursos, se comunica al No Asegurado las razones por las cuales no se puede llevar a cabo el ensayo en el laboratorio.

Análisis de muestra

- Análisis de Sangre
- Análisis de Orina
- Análisis de Heces

1. Análisis de sangre

Un **examen de sangre** es uno de los test médicos más usado y al cual se le asigna la mayor importancia en el trabajo clínico, se realiza extrayendo una cantidad mínima de sangre del paciente generalmente sangre venosa, y que después es llevado al laboratorio para determinar sus características clínicas.

Cómo se realiza el examen

Para realizar este examen médico se sigue el siguiente procedimiento:

- Debe realizarse por un profesional médico o Tecnólogo Médico
- El paciente debe estar sentado o recostado, según sea el caso, en una camilla.
- El paciente debe extender los brazos y no podrá moverlos mientras se realiza la extracción.

- El profesional localizará un vaso sanguíneo para la punción.
- Se debe colocar una goma elástica inmediatamente por encima de la punción.
- Desinfectar la zona de punción con una gasa estéril.

Preparación para el examen

El paciente debe tener las siguientes consideraciones antes de la extracción de sangre:

- Permanecer en ayunas entre 8 y 10 horas previas a la extracción.
- Indicar al profesional en salud, si está llevando algún tipo de tratamiento que impida la extracción de sangre.
- Así mismo deberá informar al médico si ha producido algún tipo de infección generalizada.

Análisis de Orina

El análisis de orina, es la evaluación física, química y microscópica, consiste en obtener una muestra de orina del paciente y posteriormente será almacenada en recipientes esterilizados, después será conducida a un laboratorio especializado.

Cómo se realiza el estudio

El paciente debe de tener las siguientes recomendaciones:

- La toma de una muestra de orina, deberá colocarlo en envase limpio y esterilizado apropiado para tal fin.
- La recolección de la muestra de orina debe hacerlo el paciente en su respectiva casa.
- La cantidad de orina requerido es poco, ya que solo se necesitará una muestra.
- La muestra debe ser recogida con las máximas condiciones de asepsia.
- Como consejo adicional al paciente es que debe tomar como muestra la primera micción de la mañana.
- El paciente deberá entregar el envase cerrado dentro de las 24 horas como máximo.

Preparación para el estudio

El análisis de orina no requiere de ninguna preparación especial por parte del paciente.

Análisis de Heces

El análisis de las heces, es una prueba diagnóstica utilizada en medicina que permite conocer diversas complicaciones del aparato digestivo, se realiza con obtener la muestra de deposiciones del paciente en recipientes adecuados siguiendo un protocolo de limpieza y que luego será almacenada en medios apropiados y llevada a un laboratorio especializado.

Cómo se realiza el estudio

Se debe de tener en cuenta las siguientes consideraciones:

- La recogida de la muestra debe hacerlo el paciente en su domicilio.
- La recogida de las heces requiere de una higiene íntima adecuada mediante la limpieza de la zona perianal y de los genitales externos con agua y jabón.
- El paciente deberá proceder a una nueva limpieza íntima tras la micción y antes de proceder a la defecación.
- Al paciente se le aconseja el uso de un recolector de heces de plástico **estéril**.
- El paciente deberá evitar el uso de sus manos para no contaminar la muestra.

Preparación para el estudio

El análisis de las heces no requiere de ninguna preparación especial por parte del paciente.

Se utilizó los siguientes Instrumentos:

- **Guía de Análisis Documental.**

Se revisaron documentos como: Informes Financieros, Planilla de Personal, Listado y Tarifario de Análisis, Presupuesto Anual, Reporte RDR, Cuadro de Atenciones, Cuadro de Bienes Patrimoniales y Reportes Logísticos sobre Insumos y Medicamentos utilizados en el Servicio de Laboratorio por Consulta de No Asegurados.

- **Entrevista al Personal**

Se entrevistó al personal del Servicio de Laboratorio lo cual permitió obtener información que sirvió para realizar los resultados.

3.2. Determinación de los costos del servicio de laboratorio por consulta de no asegurados.

a) Costos directos.

Tabla 4

Costo de mano de obra para los análisis de sangre, orina y heces.

CONCEPTO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO	
			MENSUAL	ANUAL
PERSONAL				
NOMBRADO				
Medico patólogo	1 Persona	5000.00	5000.00	60 000.00
Microbiólogos	3 Personas	2500.00	7500.00	90000.00
Técnicos laboratorio	6 Personas	1600.00	9600.00	115 200.00
Sobre Costo Laboral: (Aguinaldo + escolaridad + Es salud).			2823.00	33876.00
TOTAL			24923.00	299076.00

Fuente: Reporte de mano de obra del Servicio de Laboratorio.

Interpretación

La tabla muestra la cantidad de trabajadores que laboran en el Servicio de Laboratorio y su costo mensual y anual, asimismo se incluye los costos laborales como son: pago de escolaridad, aguinaldo y ES SALUD practicado durante el año 2016 por la atención de los diversos servicios que brindan a los usuarios. Cabe señalar, que el recojo y traslado

de residuos está a cargo del personal de limpieza.

Tabla 5
Costo de materiales para análisis de sangre (hemograma)

CONCEPTO	CANTIDAD	COSTO	COSTO	
			TOTAL	
	MENSUAL	UNITARIO	MENSUAL	ANUAL
Lamina	430	0.75	322.00	3870.00
portaobjeto	Unidades			
Guantes	430 Pares	0.40	172.00	2064.00
descartables				
Mascarilla	430	0.30	129.00	1548.00
descartable	Unidades			
Aguja	430	0.10	43.00	516.00
descartable	Unidades			
Tubo capilar	430	0.70	301.00	3612.00
con heparina	Unidades			
Tubo capilar	430	0.11	47.30	567.60
sin heparina				
Colorante	1 Frasco x L	80	80.00	960.00
Wraigt.				
Solución Turk	1 Frasco x L	30	30.00	360.00
Aceite de	1 Frasco 200	30.00	30.00	360.00
inmersión	ML			
Cámara de	2 Cajas x 150	120.00	240.00	2880.00
Neubauer	unid.			
TOTAL			1394.80	16 737.60

Fuente: Reporte del servicio de laboratorio: costo de materiales para análisis de sangre.

Interpretación

La tabla revela información sobre los materiales, insumos y reactivos que se utiliza para los análisis de sangre, así como los costos unitarios, mensuales y anuales ejecutados durante el año 2016.

Tabla 6*Costo de materiales para análisis de orina.*

CONCEPTO	CANTIDAD	COSTO	COSTO	
			TOTAL	
	MENSUAL	UNITARIO	MENSUAL	ANUAL
Recipiente Descartable	1112 Unidades	0.60	667.20	8 006.40
Guantes descartables	1112 Unidades	0.40	444.8	5337.60
Mascarilla descartable	1112 Unidades	0.30	333.60	4003.20
Lamina cubreobjeto	1112 Unidades	0.10	111.20	1334.40
Lamina portaobjeto	1112 Unidades	0.20	222.4	2668.80
Tubo de ensayo	1112 Unidades	0.20	222.40	2668.80
Tira reactiva para orina	13 Fcos. x 100 unid.	30.00	390.00	4680.00
TOTAL			2391.60	28699.20

Fuente: Reporte de laboratorio; costo de materiales para análisis de orina.

Interpretación

La Tabla reporta información relacionada con los materiales utilizados en los análisis de orina durante el año 2016. Conforme se evidencia de la muestra seleccionada, en dicho periodo se realizaron 1112 muestras de orina, por lo que se desprende que los costes superan a los ingresos obtenidos, consecuentemente originó mayores desembolsos de recursos económicos, con la agravante que el costo unitario por análisis es superior al precio que se cobra a los usuarios.

Tabla 7*Costo de materiales para análisis de heces*

CONCEPTO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	
			MENSUAL	ANUAL
Recipiente Descartable	1423 Unidades	0.50	711.50	8538.00
Guantes Descartables	1423 Pares	0.40	569.20	6830.40
Mascarilla Descartable	1423 Unidades	0.30	429.00	5148.00
Espátula de Madera	1423 Unidades	0.1	142.30	1707.60
Laminilla	1423 Unidades	0.10	142.30	1707.60
Cubreobjeto	1423 Unidades	0.20	284.60	3415.20
Lamina	10 Fco. x L	10.00	100.00	1200.00
Portaobjeto	10 Fco. X L	55.00	550.00	6600.00
Suero Fisiológico parasitológico				
TOTAL			2928.90	35146.80

Fuente: Reporte de laboratorio; costo de materiales para análisis de heces.

Interpretación

La Tabla consigna información sobre los costos unitarios de los materiales que se utiliza para los análisis de heces. De la muestra selectiva seleccionada, se colige que el coste resulta significativo, por consiguiente, tiene la particularidad de no reflejar el precio que se oferta a los usuarios, trayendo consigo que ello tiene la particularidad de incrementar los costos de producción.

b) Costos indirectos.

Tabla 8

Depreciación de maquinaria y equipo.

CONCEPTO	CANTIDAD	COSTO	DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN
	MENSUAL	UNITARIO	MENSUAL 1.67%	ANUAL 20%
Esterilizador de acero	3	6700.00	336.00	4020.00
Microcentrifuga	5	2100.00	175.00	2100.00
Microscopio binocular	5	7500.00	626.00	7500.00
		16300.00	1137.00	13620.00

Fuente: Reporte de laboratorio; depreciación de los equipos de laboratorio

Interpretación

La Tabla reporta información sobre los costos fijos inherentes al desgaste de los equipos que participaron en la prestación de servicios de laboratorio, que no forma parte integrante del coste total del servicio, por ende, no constituyen parte del precio final que se fija a los usuarios, hecho que ocasionó que se consigne como gastos operativos, distorsionando así la información financiera y económica que se revela en los estados financieros.

Tabla 9

Otros costos y gastos variables

CONCEPTO	CANTIDAD	COSTO	COSTO TOTAL	COSTO
	MENSUAL	UNITARIO	MENSUAL	ANUAL
Costos	1	3277.53	3277.53	10 %
Administrativos				
Costos	1	3277.53	3277.53	10 %
imprevistos				
Utilidad	1	6555.06	6555.06	20 %

Fuente: Reporte de mano de obra del Servicio de Laboratorio

Interpretación

La Tabla muestra el costeo de los gastos administrativos (mano de obra del personal administrativo que participa directamente en el proceso, materiales de escritorio, limpieza, cómputo, entre otros), así como costos que se presentan de manera inusual, tales como tercerización de servicios, insumos no programados, etc. Los costos descritos no se consignan en el costeo total de los servicios, por consiguiente, tienen la particularidad de distorsionar el precio establecido para cada uno de los análisis.

3.3. Diseñar la estructura de costos del servicio de laboratorio por consulta de no asegurados y establecer la tarifa real

Aplicar modelo de costeo.

Constituye una problemática administrativa en el Hospital de Apoyo II Tarapoto la carencia de recursos presupuestarios, acto que limita la programación de actividades habituales.

En ese accionar, si se cuenta con los recursos, se realiza previamente el análisis para establecer el tiempo que se va utilizar el equipo, la mano de obra especializada y la existencia de reactivos. Posteriormente, se aplica el modelo de costeo para tarifas en cada uno de los ítems mencionados.

En este se define el costo directo total (edificio + equipos y mantenimiento + insumos + mano de obra) a estos se les carga el 10% para costos administrativos y el 10% para los costos imprevistos, lo cual genera los costos indirectos totales, la utilidad generada es igual al 20 % de la sumatoria de los costos totales y los costos indirectos; de esta manera se establece el costo total del servicio de laboratorio.

Tabla 10

Costos totales del Servicio de Laboratorio.

TIPOS DE COSTO	COSTO MENSUAL
COSTOS DIRECTOS	
Personal	24923.00
Costo de Materiales para análisis de sangre	1 394.80
Costo de Materiales para análisis de orina	2391.60
Costo de Materiales para análisis de heces	2928.90
COSTOS INDIRECTOS	
Depreciación	1 137.00
Gastos Administrativos	3277.53
Gastos Imprevistos	3277.53

Fuente: Reporte de mano de obra del Servicio de Laboratorio.

Interpretación.

La tabla contiene información sobre los costos directos e indirectos que formaron parte de la producción de los exámenes clínicos seleccionados para desarrollar la presente investigación, estuvieron relacionados a los insumos que se utilizaron para los exámenes, así como también el gasto que genera el personal que labora en el servicio del laboratorio, así como los gastos administrativos y los gastos relacionados a los imprevistos que se podrían presentar.

3.4. Determinación de los ingresos por servicios de laboratorio en el Hospital II-2 Tarapoto

La producción reportada por el área de laboratorio y estadística del Hospital II-2 Tarapoto es la siguiente:

- 1300 análisis de sangre.
- 990 análisis de orina.
- 1700 análisis de heces.

El costo tarifado del servicio por cada análisis es el siguiente:

- Sangre 10 soles
- Orina 6 soles
- Heces 6 soles

El tiempo que transcurre entre la recepción y procesamiento de la muestra y la entrega de resultados es la siguiente:

- Sangre 25 minutos.
- Orina 15 minutos
- Heces 15 minutos.

La jornada laboral de los trabajadores es de 156 horas mensuales promedio; el personal que realiza turnos rotativos de 6 horas, complementa su jornada mensual con guardias nocturnas de 12 horas consecutivas que posteriormente le da derecho a hacer uso de 2 días libres en promedio.

Tabla 11

Determinación del sinceramiento de los ingresos en el Laboratorio del Hospital II de Tarapoto.

Servicio	Cant.	Precio	Total
	Men	Unit.	Servicio
Análisis de Sangre	1300	10.00	13000.00
Análisis de orina	990	6.00	5940.00
Análisis de Heces	1700	6.00	10200.00

Fuente: Reporte financiero del Servicio de Laboratorio.

Interpretación

Con referencia a la información de la Tabla se plasma el sinceramiento de los ingresos que obtiene el Laboratorio del Hospital II-2 Tarapoto, relacionados con los análisis seleccionados para desarrollar la investigación. Conforme se revela, el análisis de heces es el que con mayor frecuencia se realiza, pero no es el que genera mayores recursos financieros porque la tarifa es barata y los materiales e insumos cuestan caro; similar caso sucede con el análisis de orina

Tabla 12.

Determinación de la utilidad de los servicios de laboratorio.

Servicio	Costos de producción mensual	Ingresos por servicio	Diferencia relación a la utilidad	en Costo Unitario
Análisis de Sangre	13765.62	13000.00	-765.62	10.00
Análisis de orina	11799.10	5940.00	-5859.10	6.00
Análisis de Heces	13765.62	10200.00	-3565.62	6.00

Fuente: Reporte financiero del Servicio de Laboratorio

Interpretación

La Tabla 12 reporta información sobre los márgenes de rentabilidad que genera la prestación de los servicios de laboratorio tomados como muestra para el desarrollo de la investigación que procesa el personal del Laboratorio del Hospital II Tarapoto. Los análisis tomados como muestra de investigación generan déficit, tal situación se presentó porque los gastos operativos son significativos y la tarifa que actualmente se está aplicando no compensa el costo total, por consiguiente, los niveles de gerencia y apoyo administrativo deberán implementar sistemas de control de los precios de compra de los insumos, reactivos, materiales y monitorizar el uso y custodia de los mismos.

Tabla 13

Determinación entre los costos de producción y la utilidad generada por el Laboratorio del Hospital II-2 Tarapoto.

Tipos	Costo mensual	Costo Anual	Costo Unitario
Costos de Producción (costos directos e indirectos)	39330.36	471964.32	
Ingresos por concepto de servicios	29140.00	349680.00	
Diferencia	(-) 10190.36	(-) 122284.32	

Fuente: Reportes financieros del Servicio de Laboratorio.

Interpretación

La Tabla revela información sobre el déficit financiero que generó la aplicación de la tarifa vigente para atender los servicios de: análisis de sangre, orina y heces, en el Hospital II-2 Tarapoto; se desprende que el costo de producción sobrepasa en demasía a los ingresos totales que se percibe por dichos servicios, por consiguiente, el déficit resulta significativo, que tiene la particularidad de constituirse como una limitación para brindar servicios de calidad a los usuarios. En tal virtud, los niveles de dirección y apoyo administrativo del establecimiento hospitalario deberán replantear los componentes del costeo de los servicios de laboratorio seleccionados como muestra de investigación.

Tabla 14

Determinación de la tarifa real del Laboratorio Referencial del Hospital II de Tarapoto.

Servicio	Cant.	Precio	Total
	Men	Unit.	Servicio
Análisis de Sangre	1300	11.02	14328.69
Análisis de orina	990	12.41	12281.73
Análisis de Heces	1700	8.43	14328.68

Fuente: Reporte financiero del Servicio de Laboratorio.

Interpretación

La Tabla consigna información relacionada con los precios reales que debería aplicarse en el proceso de prestación de servicios de los análisis seleccionados como muestra de la investigación: sangre, orina y heces. En ese contexto, se deberá evaluar previamente el costo-beneficio de su aplicación, para ello se debe contar con información si los precios unitarios guardan concordancia con los que se aplican en el mercado de la localidad.

Tabla 15.

Determinación real entre los costos de producción y la utilidad generada por el laboratorio.

Tipos	Monto	Monto	Costo
	mensual	Anual	Unitario
Costos de Producción (costos directos e indirectos)	39330.36	471964.32	
Ingresos por concepto de servicios	40939.10	491269.20	
Diferencia	(+) 1608.74	(+) 19304.88	

Fuente: Reporte financiero del Servicio de Laboratorio

Interpretación

La Tabla 15 plasma la diferencia entre los costos de producción y la rentabilidad real, que permitió tener resultados positivos, por ende, coadyuvará a optimizar la calidad del servicio a los usuarios.

IV. DISCUSIÓN

La data obtenida en la presente investigación y que está plasmada en el apartado de resultados obtenidos, indican, por un lado la implementación de un modelo de costeo que no estaba adecuado a la realidad de la institución, por cuanto omitía algunos elementos que inciden en la determinación de los costos, como es el caso del pago de personal y el precio de compra de los materiales, insumos y reactivos para realizar los análisis seleccionados y comprendidos en el presente trabajo de investigación, muchas veces no está acorde con la realidad del mercado; además de esto es un tema de investigación complementaria en el uso adecuado de los mismos.

Como resultado del sinceramiento de los ingresos en Laboratorio del Hospital II de Tarapoto, no se obtuvo resultados favorables en materia de ingresos económicos, como se muestra en la tabla 11, de la presente investigación; todos los análisis seleccionados generan déficit.

Cuando Quezada J. y Robles A. (2011), en su Tesis de Pregrado. Denominado “Sistemas de costos por órdenes de producción para Taller Tenesaca”, de la ciudad de Cuenca, una de sus conclusiones es:

“Podemos decir que no se está comparando con los costos reales que se desarrollan dentro de la empresa, dando lugar a una información irreal, debido a que no está calculando las variaciones producidas y a su vez no se realizan los ajustes correspondientes”.

Resulta pertinente contar con la información real, sobre todo cuando se requiere conocer los gastos directos e indirectos, que conlleve adoptar decisiones apropiadas a fin de determinar los precios que permita obtener resultados positivos que coadyuve a garantizar la calidad en la prestación del servicio que se oferta a la colectividad

Cuando ya se realizó la determinación de la utilidad en relación con los servicios ofrecidos por el servicio de Laboratorio del Hospital II-2 de Tarapoto, como se muestra en la Tabla 12, se colige que el servicio de análisis de orina y de heces reflejaron resultados negativos significativos, es de decir no se recuperó los costos de producción, generando pérdidas económicas en este servicio, hecho que se presentó porque la administración de la institución no se ha preocupado por determinar la tarifa real en base a gastos actualizados por los servicios de los análisis de sangre, orina y heces y porque no se implantaron controles adecuados.

Por otro lado, al analizar el coste de producción y la utilidad generada tanto mensual como anual, tal como se revela en la Tabla 13, reportó información negativa considerable que se suscita por deficiencias en la conformación de los elementos del costo porque los controles devienen en inapropiados

Los investigadores, **Aguilar, K. y Carrión, J. (2013)**. En su tesis titulada: *“Aplicación De Un Sistema De Costos Por Órdenes para Optimizar El Uso De Los Recursos En La Empresa Fábrica De Sueños S.A.C Trujillo 2013”*. (Tesis de pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú. Una de sus conclusiones en su trabajo de investigación fue:

Con la aplicación de un sistema de costos por órdenes permite optimizar el uso de los recursos (materiales, humanos y factor tiempo) en la empresa Fábrica de Sueños SAC.

La aplicación de un sistema de costos en el Laboratorio del Hospital II-2 Tarapoto, resulta pertinente porque permitió utilizar los recursos adecuadamente, para que ello genere beneficios positivos, necesariamente se debe implementar una nueva estructura de costeo a fin de optimizar la calidad del servicio

La determinación de una tarifa real conllevó a sincerar el coste de producción, tal como se hizo referencia en la Tabla 14 y 15, por consiguiente, permitirá generar beneficios económicos, con la atinencia que debe evaluar como pasos previos si los precios unitarios de los servicios mantienen concordancia con los que se aplica en el mercado de la localidad.

V. CONCLUSIONES

- 5.1.** Como resultado de la aplicación de las técnicas de investigación científica, determinó que la aplicación de la actual estructura de costos de servicios de laboratorio de análisis clínicos de sangre, heces y orina deviene en empírico y desactualizado, por cuanto no permite conocer con precisión los gastos directos e indirectos, hecho que está generando pérdidas económicas significativos.

- 5.2.** Consignar el coste de precios apropiados considerando los elementos del costo de producción que se ha identificado en el Laboratorio del Hospital II Tarapoto, permitirá a la administración del establecimiento de salud contar con un instrumento de gestión que coadyuve a generar y maximizar los ingresos y generar rentabilidad

- 5.3.** Los precios unitarios determinados de la tarifa real –Tabla 13 - están de acuerdo a cada uno de los servicios establecidos por el Laboratorio del Hospital II de Tarapoto, coadyuvando así optimizar el servicio que se brinda a la colectividad.

- 5.4.** El servicio que necesita mayor presupuesto para operar en el Laboratorio II-2 Tarapoto es el análisis de orina, pero también es necesario tener información real y actualizada de los gastos y de los sistemas de control interno en cuanto al uso y proporción de los materiales, insumos y reactivos que se utilizaron en la realización de este análisis.

VI. RECOMENDACIONES

- 6.1.** Implementar una estructura de costos tomando como referencia la teoría del autor Chambergó I. (2012), que permita conocer los elementos del coste de producción y por consiguiente fijar el precio apropiado de cada uno de los análisis que procesa. Tal situación conllevará a la obtención de resultados positivos que coadyuvará a optimizar la calidad del servicio a los usuarios.

- 6.2.** La aplicación de un sistema de costos en el Laboratorio Referencial del Hospital II, posibilitará utilizar los recursos de manera adecuada, y de este modo podrá generar beneficios positivos. Necesariamente este sistema se deberá socializar a los niveles de la administración y personal que labore en los citados servicios sobre las bondades de su implementación.

- 6.3.** Implementar la estructura de costos en las diversas áreas que brindan servicio externo y que generan ingresos al Hospital II Tarapoto, elevará la calidad de producción y por consiguiente en lo sucesivo tiende a disminuir el precio referencial de los servicios que se oferta.

VII. REFERENCIAS

- Arroyave, A. y Buritica, J. (2007). *Implementación de un sistema de costos por órdenes de producción* (Tesis Bachiller). Universidad Tecnológica de Pereira. Venezuela.
- Backer, M. y Jacobsen, L. (2005), *Contabilidad de costos: Un enfoque administrativo para la toma de decisiones (10ma edición)*, México, Editorial Prentice Hall.
- Chambergro, I. (2012), *Sistemas de costos, diseño e implementación en las empresas de servicios, comerciales e industriales (1era edición)*. Lima - Perú. Instituto Pacífico S.A.C.
- Chaparro, S. (2011). *Sistemas de costos por órdenes de producción para la empresa Industrias Acuña Ltda (Tesis Bachiller)*. Universidad Industrial de Santander, Colombia,
- Calderón, J. (2004), *Contabilidad de costos I, teoría y práctica (2da edición)*, Perú, LAYMAR E.I.R.L.
- Flores, J. (2007), *Costos y Presupuestos*, CECOF Asesores EIRL, Lima, Perú,
- García, D. y Marín, S. (2006), *La contabilidad de costos y la rentabilidad en la Pyme*, Revista Contaduría y Administración, N° 218, enero – abril 2006, México.
- Gobierno Regional de Martin (2005), *Diagnóstico de la micro y pequeña empresa en la Región San Martín, recomendaciones para su fortalecimiento y competitividad*, San Martín, Perú. Gobierno Regional de San Martín.
- Jacho, E. y Jacho, O. (2007). *Diseño, estructuración y aplicación de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción para aserradero y mueblería nacional (Tesis Bachiller)*. Escuela Politécnica del Ejército, Ecuador.
- Kohler, E. (2009), *Diccionario para contadores (6ta reimpresión)*. México. LIMUSA Noriega Editores.

Najar, C. y Álvarez, J. (2007). *Mejoras en el proceso productivo y modernización mediante sustitución y tecnologías limpias en un molino de arroz (Tesis Bachiller)*, Pontificia Universidad Católica del Perú. Perú.

Quezada J. y Robles A. (2011). *Sistemas de costos por órdenes de producción para Taller Tenesaca (Tesis Bachiller)* Universidad de Cuenca, Cuenca Ecuador.

Santa Cruz, A. y Torres, M. (2008), *Tratado de contabilidad de costos (1era edición)*, Perú, Instituto Pacífico S.A.C.

Sosa, M. (1999). *Desarrollo de un modelo de costeo por órdenes de producción en la pequeña industria de impresión en Guatemala (Tesis Licenciatura)*. Universidad Francisco Marroquín, Guatemala.

ANEXOS

Matriz de Consistencia

TÍTULO	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
Diseño de una Estructura de Costos, para Determinar la Tarifa del Servicio de Laboratorio, pacientes externos, Hospital Apoyo II Tarapoto en el Período – 2016	¿Cómo diseñar una estructura de costos, para determinar la tarifa del servicio de laboratorio por consulta de no asegurados en el hospital de apoyo II Tarapoto año 2016?	General Diseñar una estructura de costos, para determinar la tarifa del servicio de laboratorio por consulta de no asegurados del hospital de apoyo II Tarapoto-año 2016.	Si se determina y diseña adecuadamente una estructura de costos del servicio de laboratorio por consulta de no asegurados del hospital de apoyo II Tarapoto; entonces se establecerá una tarifa real.	Sistema Costos (Variable Única)	Mano Obra Directa	Horas Hombre
		Específicos Describir el proceso del servicio de laboratorio por consulta de no asegurados en el hospital de apoyo II Tarapoto. Determinar los costos del servicio de laboratorio por consulta de no asegurados en el			Gastos Indirectos de Fabricación. Gastos de fabricación calculados/Cuotas de gastos por unidad=Número de unidades calculadas. Costo de fabricación calculados/Costo de material que se empleará=% de costo de material.	

		<p>hospital de apoyo II Tarapoto.</p> <p>Formular la estructura de costos del servicio de laboratorio por consulta de no asegurados y establecer la tarifa real.</p>				<p>Gastos de fabricación calculados/Costo primo calculado de producción=% del costo primo.</p> <p>Gastos de fabricación calculados/Número calculado de horas hombre=% por horas hombre.</p>
--	--	--	--	--	--	---

ENTREVISTA PERSONAL

(A Usuarios)

1. ¿De los servicios de laboratorio por Consulta de no Asegurados, cuáles son los más requeridos?

-
-
-

2. ¿Qué Servicios de Laboratorio por Consulta de No Asegurados son los más inusuales?

-
-
-

3. ¿Qué servicios de laboratorio son los más costosos?

-
-
-

4. ¿En los análisis utilizan productos de calidad?

- Sí
- No

5. ¿Quién determina la marca de los insumos y reactivos?

- El Usuario
- Logística
- El Mercado

6. ¿Existen insumos y reactivos con errores en los resultados?

- Sí
- No

7. ¿Existe algún análisis que no realice el servicio?

- Sí
- No

Diga cuál es el análisis:

-
-

8. ¿Por qué no se realiza?

- No existe personal capacitado
- No existe implementación adecuada
- No sabe

9. ¿El área de logística abastece oportunamente al laboratorio?

- Sí
- No

10. ¿Existe un Sistema Tarifario?

- Sí
- No

11. ¿En qué se basa el Sistema Tarifario del Servicio de Laboratorio por consulta de no asegurados?

- Tarifario determinado por el Ministerio de Salud
- Tarifario basado en el precio de Mercado
- Tarifario costo beneficio

12. ¿El Sistema Tarifario es Rígido?

- Sí
- No
- A veces

13. Con relación al precio de los Análisis existe algún reclamo de los clientes:

- Sí
- No

14. ¿Con qué frecuencia protestan?

- Contantemente
- Ocasionalmente
- Casi Nunca
- Nunca

15. ¿Se realiza un control de ingresos de los Servicios de Laboratorio por Consulta de No Asegurados?

- Sí
- No
- A veces

¿Con qué Frecuencia?:

- Mensual
- Trimestral
- Semestral

Guía de Análisis Documental

ÁREA	ASPECTOS REFERENCIA DE LA INFORMACIÓN	EVALUACIÓN
Costos	Informes Financieros	
	Planilla del Personal	
	Listado y Tarifario de Análisis	
	Presupuesto Anual	
	Reportes RDR	
Servicio	Cuadro de Atenciones	
Logística	Cuadro de Bienes Patrimoniales y Reportes Logísticos	
Legislación	Ley del Ministerio de Salud	

Principales Bienes Patrimoniales del Servicio de Laboratorio del Hospital II-2 de Tarapoto.

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	VIDA UTIL	ESTADO
Autoclave de acero quirúrgico	6	10 Años	Bueno
Horno microondas 54x27x18	3	10 Años	Bueno
Cubeta de acero quirúrgico	20		Bueno
Cubeta metálica	15		Bueno
Esterilizador de acero	3	10 Años	Bueno
Baño de maría metálica	2	10 Años	Bueno
Tambor acero	5		Regular
Mesas de madera	5		Bueno
Andamios de madera	4		Malo
Lavatorio acero	6		Bueno
Probeta de vidrio	50		Bueno
Pipetas Dif. Medidas	56		Bueno
Ventiladores	6		Bueno
Vitrinas de aluminio	5		Bueno
Mesa de formica	5		Regular
Rejilla para pipeta	45		Bueno
Cronómetros	3		Malo
Tambor de acero	6		Regular
Pipeta hematológica	31		Bueno
Micro centrífuga	5	10 Años	Bueno
Microscopio binocular	5	10 Años	Bueno
Espectrofotómetro	12	10 Años	Bueno
Estabilizador especial alto voltaje	4		Bueno
Refrigeradora especializada	3	10 Años	Bueno
Teléfonos	3		Bueno
Agrutinoscopia	4		Bueno
Pizarras acrílicas	3		Bueno
Extensión para electricidad	5		Bueno
Sillas	11		Regular
CPU	4	5 Años	Bueno
Monitores	4	5 Años	Regular

Fuente: Oficina de Patrimonio del Hospital II Tarapoto

Validación de los Instrumentos de Recolección de Datos.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: FLORES GONZALEZ ROSOLFO.
 Institución donde labora : UE-400-00-SBM.
 Especialidad : DOCENTE
 Instrumento de evaluación : GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL
 Autor (s) del instrumento (s): DONIS DELGADO CONDOR.

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable:					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					>
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable:				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento se encuentra apto para su aplicación.

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 45

Tarapoto, _____ de _____ de 2017


 Mg. Rosalva Flores Gonzalez

Sello personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA
I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: FLORES GONZALES RODOLFO
 Institución donde labora : UE. 400 - 00 SBM -
 Especialidad : DOCENTE
 Instrumento de evaluación : ENTREVISTA PERSONAL
 Autor (s) del instrumento (s): DORIS DELGADO CONDOVA

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable.				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						X

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento se encuentra apto para su aplicación.

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 44

Tarapoto, ____ de ____ de 2017


 Mg. Rodolfo Flores Gonzales

Sello personal y firma



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: RODRIGUEZ VÁSQUEZ JULIO MANUEL
 Institución donde labora : UE-400.00 SBM.
 Especialidad : CONTADOR - SBN.
 Instrumento de evaluación : ENTREVISTA PERSONAL
 Autor (s) del instrumento (s): DORIS DELGADO CORDOVA.

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable:				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento se encuentra apto para su aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

43

Tarapoto, ____ de ____ de 2017


 Mag. CPC Julio M. Rodríguez Vásquez
 MATRÍCULA N° 02 - 7013

Sello personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA
I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: DIEZ ESPINOZA CESA A.
 Institución donde labora : DINES - SAN MARTIN.
 Especialidad : AUDITOR.
 Instrumento de evaluación : GUIO DE ANALISIS DOCUMENTAL.
 Autor (s) del instrumento (s): DOAN DELGADO CORDOVA.

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN
MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales				x	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					x
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable:					x
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				x	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.			x		
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					x
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				x	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable:					x
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					x
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					x
PUNTAJE TOTAL						x

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento de investigación se encuentra apto para su aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 45

Tarapoto, ____ de _____ de 2017



Mg. Cesar A. Diez Espinoza

Sello personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA
I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: GLADYS CRUZALEGUI GARCÍA.
 Institución donde labora : RED SOWO SDN MARTIN
 Especialidad : ADMINISTRACION
 Instrumento de evaluación : ENTREVISTA PERSONAL.
 Autor (s) del instrumento (s): DORIS DELGADO CORDOVA.

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN
MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable:				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable:				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						X

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento se encuentra apto para su aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 44

Tarapoto, ____ de ____ de 2017



Mg. Gladys Cruzalegui García
GLAD - 00207

Sello personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA
I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: RODRIGUEZ VÁSQUEZ JULIO M
 Institución donde labora : UE-400.00 SBM
 Especialidad : SBM - CONTADOR
 Instrumento de evaluación : GUIA DE ANALISIS DOCUMENTAL
 Autor (s) del instrumento (s): DORIS DELGADO CONDOLA

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN
MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable:					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable:				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						

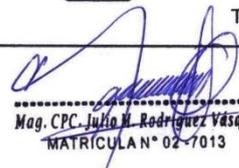
(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento se encuentra apto para su aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 44

Tarapoto, ____ de ____ de 2017



Mag. CPC. Julio M. Rodríguez Vásquez
MATRÍCULA N° 02-7013

Sello personal y firma

CONSTANCIA DE EJECUCIÓN DE PROYECTO DE TESIS

EL Director del Hospital II-2-Tarapoto; deja constancia que:

DORIS DELGADO CORDOVA

Ejecutó en el servicio de Laboratorio Clínico, entrevista personal y guía de análisis documental, como instrumentos considerados en su proyecto de tesis. Habiendo sido estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad César Vallejo – Filial Tarapoto, su Proyecto de Tesis es denominado:



DISEÑO DE UNA ESTRUCTURA DE COSTOS PARA DETERMINAR LA TARIFA DEL SERVICIO DE LABORATORIO, PARA PACIENTES EXTERNOS, HOSPITAL APOYO II TARAPOTO, PERIODO 2016



Asimismo, deberá presentar copia de su Tesis culminada y aprobada a la Oficina de Capacitación y Apoyo a la Docencia e Investigación; la cual pasará al archivo de la Biblioteca del Hospital.

Expide la presente constancia a solicitud de la interesada para los fines que estime conveniente.

Tarapoto, 01 de diciembre del 2018.

GOBIERNO REGIONAL SAN MARTÍN
UNIDAD EJECUTORA HOSPITAL II-2-TARAPOTO

Manuel
M.C. MANUEL EDUARDO VÁSQUEZ CONTRERAS
DIRECTOR

V°B° del Área del área correspondiente.
V°B° de Capacitación
Firma del Director

Yo **MG. Omar Ivan Urtecho Cueva** docente de la Facultad **contabilidad** y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, filial Tarapoto, revisor (a) de la tesis titulada

"Diseño de una estructura de costos, para determinar la tarifa del Servicio de Laboratorio, pacientes externos, Hospital Apoyo II Tarapoto, periodo 2016", de la estudiante **Doris Delgado Córdova** constato que la investigación tiene un índice de similitud de **18%** verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Tarapoto 20 de Julio del 2018



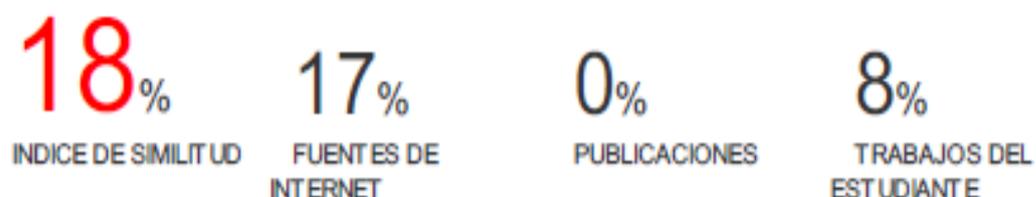
.....
Mg. Omar Ivan Urtecho Cueva
CPC. N° 02 - 003427

.....
Firma
MG. Omar Ivan Urtecho Cueva
DNI: 18134864

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

"Diseño de una estructura de costos, para determinar la tarifa del Servicio de Laboratorio, pacientes externos, Hospital Apoyo II Tarapoto, periodo 2016".

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	slideplayer.es Fuente de Internet	2%
2	manglar.uninorte.edu.co Fuente de Internet	1%
3	www.mapfre.com Fuente de Internet	1%
4	repositorio.eiposgrado.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	www.ilustrados.com Fuente de Internet	1%
7	www.apuntesfacultad.com Fuente de Internet	1%
8	Submitted to Universidad de San Martín de Porres	1%

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (a) Doris Delgado Córdova cuyo título es: "Diseño de una estructura de costos, para determinar la tarifa del Servicio de Laboratorio, pacientes externos, Hospital Apoyo II Tarapoto, periodo 2016".

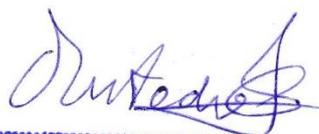
Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 15, QUINCE.

Tarapoto, 20 de Julio de 2018



M.B.A C.P.C Jhon Bautista Fasabi
 CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
 MAT. 19 - 621

MBA. JHON BAUTISTA FASABI
 PRESIDENTE



Mg. Omar Ivan Urtecho Cueva
CPC. N° 02 - 003427

MG. OMAR IVAN URTECHO CUEVA
 SECRETARIO



Mg. Cesar A. Diez Espinoza

MG. CESAR ALFONSO DIEZ ESPINOZA
 VOCAL



Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------



**AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE
TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL
UCV**

Código : F08-PP-PR-02.02
Versión : 09
Fecha : 23-03-2018
Página : 1 de 1

Yo DORIS DELgado Córdova
identificado con DNI N° 42774337, egresado de la Escuela Profesional de
CONTABILIDAD de la Universidad César Vallejo,
autorizo () No autorizo () la divulgación y comunicación pública de mi trabajo
de investigación titulado
" DISEÑO DE UNA ESTRUCTURA DE COSTOS, PARA
DETERMINAR LA TARIFA DEL SERVICIO DE LABORATORIO,
PACIENTES EXTERNOS, HOSPITAL APOYO II TARAPOTO,
PERIODO 2016 ";
en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo
estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art.
33

Fundamentación en caso de no autorización:

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


FIRMA

DNI: 42774337

FECHA: 27 de NOVIEMBRE del 2018

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE:

Dra. Ana Noemí Sandoval Vergara
Directora de Investigación

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Doris Delgado Córdova

INFORME TÍTULADO:

Diseño de una estructura de costos, para determinar la tarifa del Servicio de Laboratorio, pacientes externos, Hospital Apoyo II Tarapoto, periodo 2016

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

Contador Público

SUSTENTADO EN FECHA: Viernes 20 de Julio del 2018

NOTA O MENCIÓN: _____12_____


Dra. Ana Noemí Sandoval Vergara
DIRECTORA DE INVESTIGACIÓN
UCV - TARAPOTO