

	UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA			
	<u>Documento</u>	<u>Código</u>	<u>Fecha</u>	<u>Revisión</u>
	FORMATO HOJA DE RESUMEN PARA TRABAJO DE GRADO	F-AC-DBL-007	10-04-2012	A
	<u>Dependencia</u>	<u>Aprobado</u>		<u>Pág.</u>
DIVISIÓN DE BIBLIOTECA	SUBDIRECTOR ACADEMICO			1(72)

RESUMEN - TESIS DE GRADO

AUTORES	YURY MARCELA JULIO LOPEZ LUDY VEGA CARRASCAL
FACULTAD	CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
PLAN DE ESTUDIOS	CONTADURÍA PÚBLICA
DIRECTOR	CARMEN AMANDA IBÁÑEZ RUEDA
TÍTULO DE LA TESIS	IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA EMPRESA SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA DE LA CIUDAD DE OCAÑA

RESUMEN

(70 palabras aproximadamente)

EL DISEÑO DE UN SISTEMA DE PARA SALUD Y ESTETICA CLINICA ODONTOLOGICA IPS LTDA DE LA CIUDAD DE OCAÑA, ES UNA IMPORTANTE ALTERNATIVA PARA CONTROLAR LOS RECURSOS EXISTENTES DENTRO DE LA EMPRESA, EVITANDO ASÍ PÉRDIDAS O MANEJOS INADECUADOS DE LOS INSUMOS UTILIZADOS; DE IGUAL FORMA FAVORECE LA EFICAZ PLANEACIÓN DE LOS DIFERENTES REQUERIMIENTOS PARA LA ACTIVIDAD ECONÓMICA DESARROLLADA, PARA LO CUAL SE HAN DESARROLLADO REFERENTES HISTÓRICOS, CONCEPTUALES Y LEGALES, QUE INDICAN LA TRAYECTORIA Y LA CONTEXTUALIZACIÓN DEL PROBLEMA EN LA REALIDAD.

CARACTERÍSTICAS

PÁGINAS: 74	PLANOS:	ILUSTRACIONES: 0	CD-ROM: 1
--------------------	----------------	-------------------------	------------------



VÍA ACOLSURE, SEDE EL ALGODONAL. OCAÑA N. DE S.
Línea Gratuita Nacional 018000 121022 / PBX: 097-5690088
www.ufpso.edu.co



**IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA EMPRESA
SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA DE LA CIUDAD
DE OCAÑA**

**YURY MARCELA JULIO LOPEZ
LUDY VEGA CARRASCAL**

**UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CONTADURÍA PÚBLICA
OCAÑA
2015**

**IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA SALUD Y ESTÉTICA
CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA DE LA CIUDAD DE OCAÑA**

**YURY MARCELA JULIO LOPEZ
LUDY VEGA CARRASCAL**

Trabajo presentado como requisito para optar al título de Contador Público.

**Directora
CARMEN AMANDA IBÁÑEZ RUEDA
Contador Público**

**UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CONTADURÍA PÚBLICA
OCAÑA
2015**

CONTENIDO

	Pág.
<u>INTRODUCCIÓN</u>	13
1. <u>IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA DE LA CIUDAD DE OCAÑA</u>	14
1.1 <u>PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</u>	14
1.2 <u>FORMULACIÓN DEL PROBLEMA</u>	14
1.3 <u>OBJETIVOS</u>	15
1.3.1 General	15
1.3.2 Específicos	15
1.4 <u>JUSTIFICACION</u>	15
1.5 <u>DELIMITACIÓN</u>	15
1.5.1 Conceptual	15
1.5.2 Operativa	15
1.5.3 Temporal	16
1.5.4 Geográfica	16
2. <u>MARCO REFERENCIAL</u>	17
2.1 <u>MARCO HISTÓRICO</u>	17
2.1.1 Historia de la Contabilidad	17
2.1.2 Historia de la contabilidad de costos	18
2.1.3 Historia de la odontología a nivel mundial	18
2.1.4 Historia de la odontología en Colombia	19
2.2 <u>MARCO CONTEXTUAL</u>	20
2.3 <u>MARCO TEORICO</u>	20
2.3.1 Introducción a la teoría de costos	20
2.3.2 Sistemas de costos	21
2.3.2.1 Sistema de costo por proceso	21
2.3.2.2 Sistema de costo por órdenes de trabajo	22
2.3.2.3 Premisas para la implantación de los sistemas de costos	23
2.4 <u>MARCO CONCEPTUAL</u>	24
2.4.1 Sistema de acumulación de costos	24
2.4.1.1 Ordenes de producción	24
2.4.2 Costos por procesos	25
2.4.3 Elementos del Costo	25
2.4.4 Sistema de costeo	26
2.5 <u>MARCO LEGAL</u>	26
2.5.1 Constitución Política de Colombia.	26
2.5.2 Decreto 2649/1993	27
2.5.3 Decreto 2650/1993	27
2.5.4 Ley 1607/ 2012	29

3. DISEÑO METODOLÓGICO	30
3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN	30
3.2 POBLACIÓN	30
3.3 MUESTRA	30
3.4 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	30
3.5 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS	30
3.5.1. El Diagnóstico realizado a la empresa SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA	31
4. RESULTADOS	33
4.1 ELEMENTOS DEL COSTO VINCULADOS EN EL PROCESO DE LA PRESTACION DE SERVICIOS ODONTOLÓGICOS	33
4.1.1 Materiales Directos	33
4.1.2 mano de obra directa	34
4.1.3 Costos Indirectos De Producción	34
4.2 IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA DE LA CIUDAD DE OCAÑA	34
4.2.1 Propuesta de implementación de un sistema de costos para Salud y Estética Clínica Odontológica IPS LTDA de la ciudad de Ocaña	35
4.2.2 Costos incurridos en la prestación de los servicios ofrecidos por SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA	57
4.2.2.1 Material Directo	58
4.2.2.2 Mano De Obra Directa	60
4.2.2.3 Costos Indirectos de Fabricación	62
5. CONCLUSIONES	66
6. RECOMENDACIONES	67
BIBLIOGRAFIA	68
REFERENCIAS DOCUMENTALES ELECTRONICAS	69
ANEXOS	70

LISTA DE CUADROS

	Pág.
Cuadro 1. Solicitud de Compra / Orden de Compra	36
Cuadro 2. Modelo Requisición de Materiales y suministros	37
Cuadro 3. Nómina para pago de sueldos de empleados que prestan los servicios	40
Cuadro 4. Hoja de Costos	47
Cuadro 5. Recibo de Caja	50
Cuadro 6. Factura de Venta	50
Cuadro 7. Comprobante de Egreso	51
Cuadro 8. Nota de Contabilidad	52
Cuadro 9. Comprobante de Contabilidad	53
Cuadro 10. Estado de Costos de Servicios Prestados	55
Cuadro 11. Estado de Resultados	56
Cuadro 12. Balance General	57

LISTA DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1. Contabilización de materiales y suministros	36
Tabla 2. Contabilización devolución de materiales y suministros	37
Tabla 3. Contabilización transferencia a centros productivos de material directo	38
Tabla 4. Contabilización devolución transferencia de material directo	38
Tabla 5. Contabilización de la nómina	41
Tabla 6. Contabilización distribución de la nómina	42
Tabla 7. Contabilización de prestaciones sociales	42
Tabla 8. Contabilización servicios públicos	43
Tabla 9. Contabilización depreciación	43
Tabla 10. Contabilización del mantenimiento	43
Tabla 11. CIF Aplicados	44
Tabla 12. Cancelación de los CIF Aplicados frente a los CIF Reales y se presenta sub-aplicación	45
Tabla 13. Cancelación de los CIF Aplicados frente a los CIF Reales y se presenta sobre-aplicación	45
Tabla 14. Contabilización del cierre de las sub aplicación	46
Tabla 15. Contabilización cierre sobre aplicación	46
Tabla 16. Contabilización cierre sobre de los CIF Reales	46
Tabla 17. Terminación de las órdenes de producción	48
Tabla 18. Contabilización de la venta del servicio	48
Tabla 20. Material Directo usado en la prestación de un servicio de implantes	58
Tabla 21. Material Directo usado en la prestación de un servicio de Cirugías	58
Tabla 22. Material Directo usado en la prestación de un servicio de Endodoncia en Molares.	59
Tabla 23. Material Directo usado en la prestación de un servicio de Endodoncia de Uniradiculares	59
Tabla 24. Mano de Obra Directa usada en la prestación de un servicio de implantes	60
Tabla 25. Mano de Obra Directa usada en la prestación de un servicio de Cirugías	60
Tabla 26. Mano de Obra Directa usada en la prestación de un servicio de Endodoncia en molares	61
Tabla 27. Mano de Obra Directa usada en la prestación de un servicio de Endodoncia uniradiculares.	61
Tabla 28. Mano de Obra Indirecta Asociada en la prestación de un servicio odontológico	62
Tabla 29. Presupuesto de costos indirectos para prestación de un servicio odontológico en la empresa SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA.	63
Tabla 30. Costos estimados para la prestación de un servicio de implantes en SALUD Y ESTETICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA.	64
Tabla 31. Costos estimados para la prestación de un servicio de cirugías en SALUD Y ESTETICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA.	64

Tabla 32. Costos estimados para la prestación de un servicio de endodoncias molares en SALUD Y ESTETICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA.	64
Tabla 33. Costos estimados para la prestación de un servicio de endodoncias uniradiculares en SALUD Y ESTETICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA.	65

LISTA DE ANEXOS

	Pág.
Anexo A. Entrevista dirigida al representante legal de la empresa salud y estética Clínica odontológica IPS Ltda.	71

RESUMEN

El diseño de un sistema de para SALUD Y ESTETICA CLINICA ODONTOLOGICA IPS LTDA de la ciudad de Ocaña, es una importante alternativa para controlar los recursos existentes dentro de la Empresa, evitando así pérdidas o manejos inadecuados de los insumos utilizados; de igual forma favorece la eficaz planeación de los diferentes requerimientos para la actividad económica desarrollada, para lo cual se han desarrollado referentes históricos, conceptuales y legales, que indican la trayectoria y la contextualización del problema en la realidad.

En lo que respecta a la metodología empleada en el desarrollo de este proyecto, fue de tipo descriptivo y cualitativo, ya que se realizó un análisis de la información recopilada en la Clínica y se logró caracterizar un objeto de estudio específico, señalando sus características y propiedades; el cual se encuentra compactado con ciertos criterios de categorización que sirvieron para ordenar y agrupar los objetivos involucrados en el trabajo; luego de realizada la investigación, se pudo constatar que la Empresa no cuenta con un sistema de costos el cual permita conocer los costos incurridos para la prestación de los servicios y la disponibilidad de los recursos para los mismos; de igual forma la población objeto de este proyecto estuvo conformada por el Propietario y/o Representante Legal de SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA y la Contadora Pública, teniendo en cuenta que debido al reducido tamaño de la población se trabajó con el ciento por ciento (100%) de la misma como muestra.

A su vez, para el desarrollo del estudio, se hizo necesario conocer la información relacionada con los costos incurridos en la prestación de los servicios, para descubrir la realidad del mismo, implementar el sistema de costos que se debe llevar, con el fin de proporcionar la veracidad y confiabilidad de sus operaciones.

INTRODUCCIÓN

Como bien sabemos el control de los costos es de vital importancia para toda empresa que se dedica a la fabricación de cualquier tipo de producto o a la Prestación de un servicio, ya que este sirve para determinar tanto el precio de venta como la utilidad que se desea obtener; para lo cual es conveniente destacar que el llevar un control de costos no es exclusivo de las grandes empresas, sino que por el contrario es aplicable a cualquier tipo de organización de pequeña o mediana amplitud tanto en sectores públicos como privados, rentables o sin fines lucrativos, con el fin de adaptarlo a las necesidades específicas de cada tipo de organización.

Actualmente la empresa SALUD ESTETICA Y CLINICA ODONTOLOGICA IPS LTDA, no dispone de un sistema de costos organizado, afectando el manejo de sus ingresos y egresos en general, lo cual conlleva a la toma de decisiones poco acertadas, afectando el desarrollo de su actividad económica; es por esta razón que existe la necesidad de diseñar un sistema de costos que proporcione una información contable veraz y confiable de la situación financiera actual de la Empresa.

Para dar cumplimiento a cabalidad con los objetivos de este proyecto, se hizo necesario conocer la información contable actual de la empresa, para lograr identificar los elementos que se utilizan en el costo de prestación del servicio odontológico; renovar y mejorar los soportes y las transacciones contables para todas las operaciones que realice la entidad y determinar el costo de ciertos servicios que brinda la Clínica a sus usuarios.

Igualmente, con esta investigación se pretende dar a conocer que el implementar un sistema de costos es fundamental de toda organización que preste un servicio de salud odontológica, puesto que dará importantes orientaciones sobre el control contable que se debe llevar mediante libros y soportes que permitan mostrar la realidad de la empresa, conllevando al crecimiento y desarrollo a través de decisiones adecuadamente fundamentadas; sin embargo, algunas empresas consideran que el concepto de contabilidad de costo es un gasto, ignorando que ésta es una gran herramienta que permitirá administrar correctamente sus ingresos.

Por esta razón, la implementación de un sistema de costos en la empresa ESTETICA Y CLINICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA de la ciudad de Ocaña, busca mejorar los procedimientos y controlar de manera eficaz los costos que inciden en cada servicio odontológico prestado por la Clínica, además brinda a sus propietarios un gran soporte en la toma de decisiones a la hora de analizar su situación financiera, cumpliendo a cabalidad con los objetivos propuestos para ella.

1. IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA DE LA CIUDAD DE OCAÑA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La contabilidad dentro de las empresas juega un papel de suma importancia, debido a que permite conocer y controlar las entradas y salidas de dinero, evitando la fuga, pérdida o inadecuado uso de los recursos pertenecientes a las empresas. De igual forma, favorece la eficaz planeación de los diferentes requerimientos para la actividad económica desarrollada.

Por tal razón la contabilidad es una función básica dentro de las organizaciones, lo cual es certificado mediante el marco legal establecido en nuestro país.

Es así que para las empresas productoras como para las empresas de servicio, calcular los costos es una necesidad básica en el momento de hacer una planeación y controlar su objeto social, convirtiéndose en una herramienta eficaz a la hora de determinar la viabilidad del negocio; para lo cual se hace necesario el requerimiento de un manejo racional y efectivo de sus recursos que garanticen la optimización de sus utilidades.

SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA, es una empresa dedicada a la prestación de servicios relacionados con la salud oral, la cual se encuentra ubicada en la carrera 12 No. 8 – 89 de la ciudad de Ocaña, cuyos propietarios son los odontólogos Carlos Alberto Cáceres Gonzáles y Eliana Mercedes Claro Álvarez, pero actualmente la Clínica no cuenta con un sistema de costos que permita conocer de manera exacta cuánto vale el servicio prestado, así como darle un buen uso a los materiales utilizados, teniendo en cuenta que esto es contraproducente al momento de tomar decisiones.

Teniendo en cuenta que Salud y Estética Clínica Odontológica IPS Ltda. de la ciudad de Ocaña, es una empresa que se ha propuesto consolidarse en el mercado regional, gracias al buen servicio prestado y la experiencia obtenida desde su fundación hasta la fecha, se hace necesario implementar un sistema de costos con el propósito de efectuar controles contables en la Empresa, permitiendo la determinación de costos de producción de manera técnica y acorde con los principios de contabilidad generalmente aceptados, permitiendo así una modernizaron en los sistemas administrativos y contables.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo favorece la implementación de un sistema de costos en los procesos financieros de la empresa Salud y Estética Clínica Odontológica IPS Ltda. de la ciudad de Ocaña?

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 General. Implementar un sistema de costos para la empresa Salud y Estética Clínica Odontológica IPS Ltda., de la ciudad de Ocaña

1.3.2 Específicos. Identificar los elementos y los centros de costos del proceso.

Reorganizar los documentos soportes y las respectivas transacciones contables que se utilizaran para el control de los diferentes elementos del costo.

Determinar el costo de los servicios prestados en la empresa Salud y Estética Clínica Odontológica IPS Ltda.

1.4 JUSTIFICACION

Los sistemas de costo son de gran importancia en la toma de decisiones de una entidad, ya que estos están diseñados con el propósito de brindar información específica que conlleve a la disminución de los costos y así obtener mayores utilidades.

Es por esta razón, que al implementar un sistema de costos de una organización, hay que tener en cuenta que éste contribuya no solo en los procesos de proyección económicos, sino también en la planeación organizacional de la empresa.

Teniendo en cuenta lo anterior, es importante la implementación de un sistema de costos para la empresa Salud y Estética Clínica Odontológica IPS Ltda., ya que le permitirá manejar y controlar eficazmente los costos de manera organizada y sistemática, suministrando a los propietarios una valiosa fuente de información para analizar su estructura financiera y así poder tomar decisiones precisas y oportunas, las cuales vayan siempre de la mano con un equilibrio en la relación costo-calidad, determinando claramente la eficacia de sus logros y objetivos.

1.5 DELIMITACIÓN

1.5.1 Conceptual. La presente propuesta de implementación de un sistema de costos para Salud y Estética Clínica Odontológica IPS Ltda de la ciudad de Ocaña, tendrá un esquema conceptual basado en los siguientes elementos: Sistema de acumulación de costos, ordenes de producción, costos por proceso, elementos del costo y sistema de costeo.

1.5.2 Operativa. Se prevé la posibilidad que durante la realización del proyecto se presenten situaciones que puedan obstaculizar el logro de los diferentes objetivos, para lo cual deben solucionarse bajo decisiones conjuntas entre la directora del proyecto y sus autoras.

Así mismo, es posible que las técnicas y los instrumentos propuestos mediante el presente anteproyecto no sean suficientes para recopilar la información necesaria en el cumplimiento

de los diferentes objetivos, respecto a lo cual se adicionarán nuevos interrogantes y/o técnicas de recolección de datos, como son entrevistas, encuestas o formatos de observación.

En caso de solicitarse complemento de bibliografía se adicionarán o reformarán, debido a insuficiencia de fuentes citadas en este documento.

1.5.3 Temporal. La presentación del trabajo de grado conlleva una duración de ocho (8) semanas, a partir de la aprobación del anteproyecto por los respectivos jurados, tal como aparece en el cronograma de actividades.

1.5.4 Geográfica. La investigación tendrá cobertura en la ciudad de la ciudad de Ocaña, Norte de Santander.

2. MARCO REFERENCIAL

2.1 MARCO HISTÓRICO

2.1.1 Historia de la Contabilidad. La contabilidad es una actividad tan antigua como la propia Humanidad. En efecto, desde que el hombre es hombre, y aun mucho antes de conocer la escritura, ha necesitado llevar cuentas, guardar memoria y dejar constancia de datos relativos a su vida económica y a su patrimonio: bienes que recolectaba, cazaba, elaboraba, consumía y poseía; bienes que almacenaba; bienes que prestaba o enajenaba; bienes que daba en administración; etc.

En la época primitiva el hombre vivía aislado y satisfacía sus necesidades con los productos que cazaba y pescaba, no existiendo en esta etapa ninguna clase de comercio, ya que los pequeños grupos familiares se autoabastecían para su subsistencia. La primera manifestación de comercio surgió desde la época de las tribus con la modalidad que se conocía como trueque. Para remontar a los orígenes de la Contabilidad es necesario recordar que las más antiguas civilizaciones conocían operaciones aritméticas rudimentarias llegando muchas de estas operaciones a crear elementos auxiliares para contar, sumar restar, etc.

Existen indicios de la práctica de la contabilidad desde hace siglos. Ya existía de forma profesional en el antiguo Egipto, ejercida por un escriba, que era un especialista en la teneduría de libros y cuyo papel social era de primer orden (Ezzamel, 1994). También existe constancia de la existencia de teneduría de libros en China, durante la dinastía Chou (1256-1122 a.C.), con objeto de registrar el origen y destino de los impuestos recaudados por el gobierno imperial (Mathews y Perera, 1991).

En todo caso, la necesidad de información sobre las transacciones comerciales es tan antigua como el intercambio comercial. Por ello, no resulta extraño que desde el surgimiento del comercio se tengan noticias de prácticas contables. El primer estudio riguroso sobre contabilidad lo realizó FRAY LUCA PACIOLI en el siglo XV, quien recogió en su tratado Summa Arithmetica, Geometría, Proportioni et Proportionalita y creó el sistema de registro contable denominado PARTIDA DOBLE, tal como era practicado por los mercaderes venecianos de su tiempo (Hernández, 1994). No obstante, aunque el trabajo de Pacioli supuso un hito para la contabilidad financiera y la partida doble, no lo ha sido para la de gestión, que siguió un discurrir independiente. La partida doble se creó como un modo de guardar un registro de lo que se debía y te debían y no como ayuda para la toma de decisiones y el control interno.¹

La contabilidad llegó al nuevo mundo junto con su descubrimiento por los españoles. En España se utilizaba entonces el sistema por partida simple, el cual consistía en llevar las

¹ FERNANDO GUTIERREZ HIDALGO. Evolución histórica de la contabilidad de costes y de gestión (1885-2005). On line. Citado en junio de 2005. Disponible en Internet En: http://www.decomputis.org/dc/articulos_doctrinales/gutierrez2.pdf p. 102 de 122

cuentas por cobrar y por pagar. Con ello determinaban lo que se poseía y lo que se adeudaba. Así determinaban el capital detenido, ganancias o pérdidas, comparando el capital actual con el anterior.

2.1.2 Historia de la contabilidad de costos. Mucho antes de la aparición de Luca Pacioli, en el siglo XIV, en países como Alemania, Italia e Inglaterra, se conocieron los primeros rudimentos de costos, resultado del crecimiento y desarrollo de las industrias de vinos, monedas y libros, de mucho auge en esa época. En 1431, la poderosa familia Médicis, en Italia, habían adoptado diversos procedimientos muy similares a los de la teneduría de libros. Así mismo, en Inglaterra, durante 1485, varias industrias adoptaron sistemas contables rudimentarios pero que en esencia eran muy similares a los costos que hoy se conocen. Aunque se ha dicho que después de Pecíolo transcurrieron muchos años antes de que la contabilidad adquiriera un sentido más real de sus verdaderas funciones, lo cierto es que en diferentes lugares de la tierra, aunque en una forma muy aislada, se presentaron diversas manifestaciones en relación con la aplicación de los costos, tanto para controlar los pasos de la producción, como para observar las pérdidas que podrían presentarse por el mal uso de los materiales y de la mano de obra. En Corinto, en 1577, varias empresas de vino utilizaban algo que llamaban costos de producción. Las necesidades ingentes de capital, de materia prima y de mano de obra, crearon el ambiente propicio para hacer desarrollar los rudimentarios métodos contables que existían y adaptarlos al creciente progreso industrial de esta época. En 1800 se hablaba de los "costos conjuntos" como uno de los problemas más delicados, entre 1820 y 1880 la contabilidad de costos toma gran fuerza en el medio manufacturero británico. En 1910 las contabilidades general y de costos se fusionan por primera vez y entran a cumplir una función trascendental, no solo a lo que respecta al registro de datos, mejor de los conocimientos de los costos de producción de cada artículo elaborado, sino también en el control de las diferentes áreas de producción, especialmente a partir de 1920, cuando surgen los predeterminados. Desde ese momento se observan notables progresos en los costos de manufactura, como el llamado presupuesto flexible, de gran utilidad en la aplicación de los costos estándar.²

2.1.3 Historia de la odontología a nivel mundial. La Odontología se inició en el año 4000 a. C. con los médicos egipcios que incrustaban piedras preciosas en los dientes. Tres siglos después, en China, se utilizaba la acupuntura para tratar el dolor asociado a la caries dental. La acupuntura se engloba dentro de las denominadas medicinas alternativas.

Se basa en la creencia de que en el cuerpo hay una energía que fluye a través de doce canales que pueden obstruirse, esta circunstancia es la responsable de que exista la enfermedad. En el 700 a. C., los etruscos y los fenicios utilizaban bandas y alambres de oro para la construcción de prótesis dentales. En las bandas se colocaban dientes extraídos en el lugar en que no había dientes y, con los alambres, éstos eran retenidos en la boca. Además, fueron los primeros en utilizar material para implantes, tales como el marfil y las conchas

² RAFAEL CANTOR. Historia Contabilidad de Costos. On line. Citado 28 de abril de 2008. Disponible en Internet En: <http://service.udes.edu.co/modulos/documentos/rafaelcantor/historia_contabilidad_costo.pdf>

de mar. Hay que mencionar al pueblo maya, que utilizaba incrustaciones de oro, piedras preciosas o minerales, para la restauración de piezas dentales, no solo por estética sino también por ornamentación. Posteriormente, los incas y los aztecas tomaron los métodos de los mayas para la reconstrucción de piezas dentales.

2.1.4 Historia de la odontología en Colombia. El territorio que ocupa la actual República de Colombia estuvo ocupado en la época precolombina por culturas indígenas que habían alcanzado diversos grados de desarrollo, sobresaliendo los Zenúes, Chibchas, Taironas, Muiscas y Calimas. En estos pueblos no se llegó a practicar una odontología preventiva o restauradora propiamente dicha. Sin embargo, se ha podido establecer que las patologías dentales más frecuentes fueron la atrición dentaria y las odontalgias.

Durante la conquista y la colonia las labores odontológicas fueron realizadas por un grupo indiferenciado: chamanes, brujos, protomédicos y personas del común. El primer practicante de la odontología en Colombia que ejerció con el aval de una institución fue Pedro Pablo de Villamor quien en 1564 laboró en el Hospital San Juan de Dios. A éste le siguieron Rodrigo Enríquez de Andrade en 1639 (usualmente llamado Diego Enríquez), fray Mateo Delgado (1758), Vicente Román (1758), Nicolás de Leiva Clavijo (1760), Juan Bautista Vargas, Domingo Rotta y Miguel de Meneses, el primer odontólogo nacido en Colombia.

En el Siglo XIX llegaron dentistas procedentes de Francia y Norteamérica. Entre los galos estuvieron Eugenio Rampón, Hipólito Villaret y H. Fonvielle (1825), éste a menudo aparece en la literatura como Jauville. Estadounidenses como Joseph Watson ver Valen, quien ejerció en 1847, Guillermo Chambers (1850), Ernesto Bingley (1852) graduado de la Escuela de Cirugía Dental de Baltimore, Augusto Pisot (1864) y C. Putnam (1884) y los colombianos Luis Capella Rodríguez (oriundo de Santa Marta y quien es el primer colombiano graduado en una escuela odontológica, en 1871), Juan Porrati (oriundo de Barranquilla, graduado en 1872 en Nueva York).

En 1880 llegó procedente del Colegio Dental de Nueva York el bumangués Guillermo Vargas Paredes, hoy reconocido como el Padre de la Odontología en Colombia. El 28 de marzo de 1887 fundó, junto con otros colegas, la Sociedad Dental Colombiana. El 1º de junio del mismo año organizó la primera revista de tipo odontológico en Colombia: Revista Dental y el 2 de enero de 1888 en compañía de los doctores Nicolás Rocha Caicedo y Alejandro Salcedo, graduados en Filadelfia, fundaron el Colegio Dental de Bogotá, que por su carácter se convirtió en el primero de tal carácter en Sur América.

El Colegio Dental de Bogotá sembró en el país la semilla de la escolarización y pronto el ejemplo se extendió por el resto del país. Así nacieron las siguientes escuelas: Colegio Dental de Cartagena (1891), Escuela Dental Nacional o de Medinacelli (1912), Instituto Politécnico Martínez Olier (1914), Colegio Dental de Medellín (1919), Facultad Dental de Cartagena (1920), Instituto Dental Colombiano (1923) y Escuela Dental de Medellín (1932).

2.2 MARCO CONTEXTUAL

El presente proyecto se realizará en las instalaciones de Salud y Estética Clínica Odontológica IPS Ltda., es una empresa dedicada a la prestación de servicios relacionados con la salud oral cuyo; su localización se encuentra en la ubicada en la carrera 12 No. 8 – 89 de la ciudad de Ocaña, Norte de Santander- Colombia.

2.3 MARCO TEORICO

2.3.1 Introducción a la teoría de costos. La contabilidad de costos es generalmente, sinónimo de contabilidad de empresas de manufactura. Fueron justamente este tipo de empresas las que primero sintieron la necesidad de conocer los costos de sus productos para ejercer control sobre los costos de producción y poder contribuir con la determinación del precio de venta. Fueron estas empresas las primeras en desarrollar la mayoría de conceptos y técnicas de acumulación de datos de costos que actualmente se usan.³

Esta contabilidad se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos. Los costos pueden acumularse por cuentas, trabajos, procesos, productos u otros segmentos del negocio. Los costos sirven, en general, para tres propósitos:

Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).

Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario (estado de resultados y balance general).

Proporcionar información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

La contabilidad de costos es un sistema de información, con el cual se determina el costo incurrido al realizar un proceso productivo y la forma como se genera éste en cada una de las actividades en las que se desarrolla la producción.⁴

La contabilidad de costos sirve para ayudar en el control de las operaciones y facilita la toma de decisiones y una función importante de ella es la de asignar costos a los productos fabricados y comparar estos costos con el ingreso resultante de su venta.

Las características de la contabilidad de son las siguientes:

Es analítica, puesto que se proyecta sobre segmentos de una empresa, y no sobre su total.

³ SINISTERRA VALENCIA, Gonzalo. Contabilidad de Costos. Eco Ediciones. 2011. <http://site.ebrary.com/lib/ufpsosp/docDetail.action?docID=10552740&p00=costos>.

⁴ ROJAS MEDINA, Ricardo Alfredo. Sistemas de Costos. Un proceso para su implementación. Universidad Nacional de Colombia, Manizales. 2007. p. 9.

Predice el futuro, a la vez que registra los hechos ocurridos.
Los movimientos de las cuentas principales son en unidades.
Sólo registra operaciones internas.
Determina el costo de los materiales usados por los distintos sectores, el costo de la mercadería vendida y el de las existencias.
Refleja la unión de una serie de elementos: materia prima, mano de obra directa y cargas fabriles.
Sus períodos son mensuales y no anuales como los de la contabilidad general.
Su idea implícita es la minimización de los costos.

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que sintetiza y registra los costos de los centros fabriles, de servicios y comerciales de una empresa, con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos, a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación. Al igual que la contabilidad general se basa en la partida doble. Es una parte de la contabilidad general que exige ser analizada con mayor detalle que el resto. Si bien puede prescindirse de la base contable para establecer costos, no es recomendable por las deficiencias, errores y omisiones que pueden originarse.

Un sistema de costos integrado en la contabilidad general permite operar con la perfecta seguridad que ofrece el balanceo de las cuentas.

2.3.2 Sistemas de Costos. Los sistemas de costos son el conjunto de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y/o de servicios y de los recursos materiales, laborables y financieros. Dentro de los objetivos de un sistema de costos se encuentran: Fijar pautas a las que se someten los procedimientos de asignación de costos. Determinar los criterios a aplicar en la distribución y prorrateo de los gastos. Establecer la oportunidad o fecha en que deben ser calculados los costos, las modalidades de cálculo, las bases que se pueden utilizar, como tienen que ser tratados ciertos costos, forma de determinar los costos totales y unitarios, así como la metodología para la presupuestación de costos y determinación de estándares. Con el fin de calcular el costo de las unidades producidas o el servicio prestado, es necesario definir un sistema para aplicarlos a la actividad. En general se pueden aplicar dos sistemas de Contabilidad de Costo según la concentración de los mismos: Sistema de Costo por Proceso. Sistema de Costo por Órdenes de Trabajo.⁵

2.3.2.1 Sistema de Costo por Proceso. Se aplica en las empresas o en las industrias de elaboración continua o en masa, donde se producen unidades iguales sometidas a los mismos procesos de producción. El mismo constituye un costo promedio, donde a cada unidad física de producción se le asigna una parte alícuota del todo que representa el costo

⁵ BACKER., M.; JACOBSEN, I.; RAMÍREZ, P. Contabilidad de costos. Un enfoque administrativo para la toma de decisiones. Mc- Graw Hill, México. 1986. p. 15

de producción. Se utiliza cuando los productos se hacen mediante técnicas de producción en gran volumen (procesamiento continuo). El costeo por procesos es adecuado cuando se producen artículos homogéneos en gran volumen así como en las refinerías de petróleo, en una fábrica de azúcar o en una fábrica de acero. Bajo un sistema de costo por proceso, los tres elementos básicos del costo de un producto (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) se acumulan de acuerdo con los departamentos o centros de costos.

2.3.2.2 Sistema de Costo por Órdenes de Trabajo. Conjunto de principios y procedimientos para el registro de los gastos identificados con órdenes de producción específicas, lo que permite hallar un costo unitario para cada orden y determinar los diferentes niveles del costo en relación con la producción total, en las empresas donde la producción se hace por pedidos. Un sistema de acumulación de Costos por Órdenes de Trabajo es más adecuado donde un solo producto o un grupo de productos se hacen de acuerdo con las especificaciones de los clientes, es decir, que cada trabajo es hecho a la medida.⁶

El sistema de costo por órdenes de trabajo es el más apropiado cuando los productos manufacturados difieren en cuanto a requerimiento o especificaciones del cliente, y el precio cotizado se asocia estrechamente al costo estimado.

Objetivo del Sistema de Costo por Órdenes de Trabajo. Responder órdenes según la solicitud de los clientes sobre la base de las especificaciones previamente establecidas. Bajo un Sistema de Costos por Órdenes de Trabajo, los tres elementos básicos del costo de un producto, es decir, materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de producción, se acumulan de acuerdo con su identificación con cada orden.

En este sistema la incorporación de los gastos a la orden se realiza teniendo en cuenta la Hoja de Costo, documento principal en el sistema y que se emitirá una por cada orden de trabajo que se ha enviado a los talleres productivos. Esta hoja de costos comienza desde que se ejecuta el trabajo, y constituye el libro auxiliar de la cuenta Producción en Proceso y es diligenciada detalladamente y archivada al terminar las órdenes de trabajo. Para agregar los materiales directos a esta hoja de costos se dispone de un documento primario denominado Vale de Entrega o Devolución, el cual reflejará el número de la orden para la cual es asignado y contabilidad por su parte procede al registro del consumo de los materiales de cada orden en la cuenta Producción en Proceso.

Respecto a la mano de obra directa, esta se determina según el resumen de tiempo y trabajo donde se detallan las horas trabajadas por los obreros en cada orden, lo cual permitirá identificar el costo por concepto de salario directo incurrido en las órdenes y reflejado contablemente en la cuenta Producción en Proceso. Los otros gastos que no se identifican con una orden y se consideran indirectos, en la medida en que se incurren, se registran

⁶ POLIMENI, R.S.; FABOZZI, F.J.; ADELBERG A.H. Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones de Gerenciales. McGraw – Hill. Colombia. 1998. p. 115.

contablemente en la cuenta Costos Indirectos de Fabricación. Para su prorrateo entre los órdenes resulta conveniente determinar una tasa de aplicación la cual puede ser Real o Predeterminada. Si la tasa de aplicación es Real parte de los datos históricos utilizándose el Método de Costeo Real y si la tasa de aplicación es predeterminada se toman los datos provenientes del presupuesto, utilizándose el Método de Costeo Normal. La tasa de aplicación se calcula dividiendo el total de costos indirectos de fabricación entre el total de una base, la cual puede ser el gasto de material directo, horas de mano de obra directa, horas máquinas, unidades de producción y costo de mano de obra directa. Una vez concluida la orden de producción, esta será transferida al almacén de producción terminada y contabilidad procederá a contabilizar dicha producción en la cuenta Producción Terminada, para su posterior venta al cliente. Ya facturada y en poder del cliente se procede a registrar el costo de venta. Los gastos de administración y ventas no se consideran parte del costo de producción de la orden de trabajo y se muestra separadamente en el estado de resultado. A continuación se muestra para mejor comprensión un esquema de acumulación de costos por órdenes de trabajo.

2.3.2.3 Premisas para la Implantación de los Sistemas de Costos. Las empresas que logren implantar un Sistema de Costos, deberán crear determinadas condiciones mínimas, para que los resultados sean concretos y permanentes, dado que la contabilidad de costos tiene como finalidad el costo por producto, mediante un control adecuado de los elementos del costo y esto se logra además de una contabilidad analítica con la creación de una base organizativa que garantice su implantación, como sería:

Determinar la tarea para la adecuación e implantación del Sistema de Costos a una persona que sirva como instrumento de dirección.

Estipular la labor al personal que se dedicará al control, registro y análisis de los gastos con los planificados, costos estimados etc. para determinar su eficiencia y aplicar sus resultados oportunos y adecuadamente.

Organizar períodos de análisis que hagan obligatorio su realización para la evaluación de la gestión económica administrativa a varios niveles.

Estimular los resultados, los cumplimientos en la etapa de implantación y su posterior seguimiento de explotación y utilidad.

Se debe registrar los gastos de manera uniforme y en el momento en que ocurren, con el propósito de que estos sean confiables y efectivos cuando se comparen con los costos normados. Para la eficaz implantación de dicho sistema hay que empezar por la base, en la unidad de producción para consolidar un buen flujo informativo, para que sean confiables y exactos los datos que se controlan, para el registro y posterior análisis de los resultados reales y estimados. El sistema informativo debe establecerse en los talleres, organizando la base, sistematizando, estableciendo los métodos de trabajo a través de creación de condiciones o implantando previamente un modelaje para recoger la información, estableciendo hábitos de trabajo que hagan funcionar el sistema de costos en cada una de

las áreas de cada taller como almacenes, transporte, departamentos de servicios, etc. En resumen, se considera necesario tener en cuenta los aspectos que se detallan a continuación para una adecuada implantación de un Sistema de Costos por Órdenes.⁷

Determinar las áreas de responsabilidad.

Determinar el personal directo e indirecto a la producción.

Reporte de labor diaria.

Control del consumo de materiales por órdenes de trabajo.

Devoluciones de materiales al almacén.

Reporte de producción terminada.

Implantación de la orden de trabajo.

Traspaso de las órdenes de trabajo entre áreas.

Control de los desperdicios para la venta.

Estos aspectos se pueden agrupar en tres grandes grupos: Aspectos organizativos: Desarrollar un plan de organización de las distintas áreas para la elaboración e implantación de las bases normativas de consumo para los recursos que así lo requieran.⁸

2.4 MARCO CONCEPTUAL

2.4.1 Sistema de acumulación de costos. Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades, y a su vez ayuda a la administración a una acertada toma de decisiones basados en la planeación y control, según las necesidades se clasifican en:

2.4.1.1 Ordenes de producción. Es un sistema que se caracteriza por el manejo de un grupo o lote de productos iguales. En el momento de la producción de cada lote este, se debe iniciar basado en una orden de elaboración y se acumulan para cada orden de producción por separado.

El sistema por órdenes de producción, también es conocido con los nombres de costos por órdenes específicas de fabricación, por lotes de trabajo, o por pedidos de los clientes; este sistema es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto,

⁷ MOLINA DE P, Olga R. Guía Teórico-Práctica de Contabilidad de Costos I. Editorial Venezolana, C.A., Venezuela. 2002. p. 125

⁸ Ibid., p. 124

en cada orden en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en esa orden específica. En el sistema de costos por órdenes, existen tres elementos básicos que son: Materiales directos, mano de obra directa y Costos Indirectos de Fabricación, estos elementos son acumulados en una orden de trabajo. En este sistema se requiere de documentos de control, los cuales son:

De órdenes. Este documento lleva un número progresivo y contiene la información y las instrucciones para la fábrica, con respecto a las especificaciones del producto, el periodo de tiempo para la fabricación, recorrido de la producción y las maquinas que se van a utilizar.

Hoja de costos. Es un documento que contiene acumulación de costos para cada trabajo, subdividida en las principales categorías de costos, a medida que se hacen las requisiciones de materiales y se incurre en la mano de obra, se anotan los trabajos pertinentes en los formularios de requisición de materiales y boleta de tiempo.⁹

2.4.2 Costos por procesos. El Sistema de Costos por Proceso, es un sistema que acumula los costos de producción en cada una de las fases del mismo, utilizado cuando se fabrican productos similares, en grandes cantidades, y en forma continua, a través de una serie de pasos de producción.

En éste sistema el objeto de costo lo constituyen las distintas fases del proceso productivo, los costos se acumulan en cada uno durante un lapso de tiempo y son traspasados de un proceso a otro, junto con las unidades físicas del producto, de manera que el costo total de producción se halla al finalizar el proceso productivo, por efecto acumulativo secuencial (Haragadón, 1985).

2.4.3 Elementos del Costo. En el proceso de elaboración y transformación de un producto, se hace necesaria la utilización de tres componentes básicos los cuales permiten un mayor acercamiento al costo total del producto. Como primer componente se tiene la “Materia Prima o Materiales”, los cuales son los principales recursos de la producción y pueden ser directos e indirectos; “La Mano de Obra”, es el segundo componente y es el esfuerzo físico y mental que se utiliza para convertir las materias primas en producto terminado, y como último componente se encuentran los “Costos Indirectos de Fabricación” (CIF), conformados por los materiales indirectos, mano de obra indirecta, además de otros costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos como lo son: el arrendamiento, la energía, la calefacción, la depreciación del equipo de fábrica, entre otros.

Los materiales comprenden la materia prima y demás componentes necesarios para la elaboración de los productos, se dividen en: Materiales directos: Son aquellos que son rápidamente identificables con el producto que se está elaborando. Materiales indirectos: Son aquellos que se convierten en parte del producto terminado, pero no son fácilmente identificables con el producto. Generalmente en el costo de producción del producto su

⁹ ROJAS MEDINA, Ricardo Alfredo. Op. Cit, 10

costo no es representativo. La mano de obra está representada por numerosos factores de índole humana los cuales deben ser analizados si se quieren obtener buenos resultados, la mano de obra está conformada por: Mano de obra directa: Es la que se involucra directamente en la elaboración de un producto. Mano de obra indirecta: Es la labor del personal de fábrica diferente a aquel que participa directamente en la producción pero que es necesario para poder elaborar los productos.

Los costos indirectos de fabricación se dividen en tres categorías con base en su comportamiento con respecto a la producción. Las categorías son: costo variable, costos fijos y costos mixtos. Costos indirectos de fabricación variables: El total de los costos indirectos de fabricación variables cambia en proporción directa al nivel de producción, dentro del rango relevante, que se define como el intervalo de actividad dentro del cual los costos fijos totales y los costos variables por unidad permanecen constantes; es decir, cuantos más grande sea el conjunto de unidades producidos, mayor será el total de costos indirectos de fabricación variable. Sin embargo el costo indirecto de fabricación variable por unidad permanece constante a medida que la producción aumenta o disminuye los materiales indirectos y mano de obra indirecta son ejemplos de los costos indirectos de fabricación variable.

2.4.4 Sistema de costeo. Entre los propósitos que se persiguen al implantar un sistema de costeo en un ente económico está el determinar de una manera razonable los costos incurridos en la fabricación de los productos o bienes para la venta, en la prestación de servicios a terceros o en el desarrollo de actividades internas y propias, de tal forma que estos costos sirvan de herramienta administrativa a los gerentes en el mejoramiento de la organización y en una oportuna toma de dediciones.

El sistema de costeo se puede manejar de forma manual o mediante un procedimiento sistematizado, cumpliendo con unos requisitos de información básicos para las diferentes áreas de la entidad de acuerdo a los requerimientos de las mismas, y cuyas actividades se pueden centralizar en una sola dependencia o hacer parte activa de cada una de las áreas responsables de proveer los datos necesarios para cumplir con los objetivos del sistema.¹⁰

2.5 MARCO LEGAL

2.5.1 Constitución Política de Colombia. No se puede desconocer el papel que han jugado en el entendimiento de estas materias, facilitando la interpretación normativa constitucional y legal, de la Corte Constitucional y el Consejo de Estado.

Es de esta manera, como el control fiscal y como los órganos que lo ejercen, tienen en los artículos 267 y siguientes de la Constitución Política su marco normativo constitucional, haciendo énfasis que no fue la primera, debido a que ya desde la Carta Magna de 1886, se

¹⁰ TELLEZ AGUIRRE, Domingo Antonio. Sistemas de costeos. On line. Actualizado el 17 de mayo de 2006. Citado el 2 de abril de 2010. Disponible en Internet: www.wikilearning.com/monografia/sistema_de_costeo_CIF/12962-7. p.1

había previsto una forma de control fiscal que fue la heredada por la Constitución actual, basada en la Contraloría General de la República y las contralorías territoriales. Incluso, en tales temas asoma la relación de la preocupación ambiental con la Constitución según se podrá apreciar a lo largo del presente trabajo de investigación.

2.5.2 Decreto 2649/1993. Por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. En los siguientes artículos decreta: Art. 27 Se preparan estados de costos para conocer las erogaciones y cargos para producir los bienes o prestar los servicios. Art. 28 Se deben elaborar para comprobar la existencia de las partidas que componen el balance general. Art. 39 Representan las erogaciones asociadas directamente con la adquisición o producción de bienes o prestación de Servicio Art. 40 Representan flujos de salida de recursos Que generan disminución en el patrimonio realizado durante un periodo. Art. 63 Representación de bienes corporales destinado a la venta en el curso de los negocios.

2.5.3 Decreto 2650/1993. Por el cual se modifica el Plan Único de Cuentas para los comerciantes En los siguientes artículos decreta:

Artículo 1º Objetivo. El Plan Único de Cuentas busca la uniformidad en el registro de las operaciones económicas realizadas por los comerciantes con el fin de permitir la transparencia de la información contable y por consiguiente, su claridad, confiabilidad y comparabilidad.

Artículo 2º Contenido. El Plan Único de Cuentas está compuesto por un Catálogo de Cuentas y la descripción y dinámica para la aplicación de las mismas, las cuales deben observarse en el registro contable de todas las operaciones o transacciones económicas.

Artículo 3º Catalogo de cuentas. El Catálogo de Cuentas contiene la relación ordenada y clasificada de las clases, grupos, cuentas y subcuentas del Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos, Gastos, Costo de Ventas, Costos de Producción o de Operación y de Orden. Dicho catálogo está conformado por los códigos numéricos indicativos de cada cuenta y la denominación de las mismas.

Artículo 4º Descripciones y dinámicas. Las descripciones expresan o detallan los conceptos de las diferentes clases, grupos y cuentas incluidas en el catálogo e indican las operaciones a registrar en cada una de las cuentas. Las dinámicas señalan la forma en que se deben utilizar las cuentas y realizar los diferentes movimientos contables que las afecten.

Artículo 5º Campo de aplicación. El Plan Único de Cuentas deberá ser aplicado por todas las personas naturales o jurídicas que estén obligadas a llevar contabilidad, de conformidad con lo previsto en el Código de Comercio. Dichas personas para los efectos del presente Decreto, se denominarán entes económicos²⁴. No estarán obligadas a aplicar el Plan Único de Cuentas de que trata este Decreto, los entes económicos pertenecientes a los sectores Financiero, Asegurador y Cooperativo para quienes se han expedido Planes de Cuentas en virtud de legislación especial.

Artículo 6° Normas de aplicación. El Plan Único de Cuentas debe aplicarse de conformidad con las siguientes normas: El catálogo de cuentas. El Catálogo de Cuentas y su estructura, serán de aplicación obligatoria y en la contabilidad no podrán utilizarse clases, grupos, cuentas o subcuentas diferentes a las previstas en el presente Decreto.

Todas las clases, grupos, cuentas y subcuentas se identificarán con un código numérico para lo cual, deberán utilizarse de manera preferencial los códigos contenidos en el Catálogo de Cuentas al que se refiere el presente Decreto. Sin perjuicio de lo anterior, para la identificación de las clases, grupos, cuentas y subcuentas contenidas en el presente Decreto, se podrán utilizar internamente códigos diferentes, caso en el cual deberá elaborarse una tabla de equivalencias para dichas codificaciones que estará a disposición de quien la solicite. En tal evento, el ente económico dará aviso a la entidad de vigilancia correspondiente. Las cuentas y subcuentas que correspondan a rubros identificados únicamente por el código, podrán ser utilizadas y denominadas por el ente económico, dentro del rango establecido, dependiendo de sus necesidades de información, conservando la misma estructura de este Plan. Dinámicas y descripciones: Las dinámicas y descripciones serán de uso obligatorio y todos los asientos contables deberán efectuarse de conformidad con lo establecido en ellas.

Artículo 7° Auxiliares. Adicionalmente a las subcuentas indicadas en el catálogo señalado, se podrán utilizar las auxiliares que se requieran de acuerdo con las necesidades del ente económico, para lo cual bastará con que se incorporen a partir del séptimo dígito.

Artículo 8° Ajustes por inflación. Los ajustes integrales por inflación podrán registrarse dentro de cada una de las subcuentas respectivas. En caso de que el ente económico requiera registrarlos por separado, utilizará las subcuentas cuyos códigos terminen en 99.

Artículo 9° Abreviaturas. La denominación dada a los rubros que conforman el Catálogo de Cuentas a que se refiere el presente Decreto, podrá ser aplicada utilizando abreviaturas.

Artículo 10. Libros oficiales. Los libros de comercio registrados deberán llevarse aplicando los códigos numéricos y las denominaciones del Catálogo de Cuentas contenidas en el presente Decreto.

Artículo 11. Informes. Todo reporte o presentación de la información contable a los administradores, a los socios, al Estado y a los terceros, deberá realizarse utilizando los códigos numéricos y las denominaciones indicadas en el manual de cuentas contenido en el presente Decreto.

Artículo 12. Presentación de estados financieros. Para efectos de presentación de estados financieros, el ente económico los preparará debidamente clasificados en parte corrientes y no corrientes, dependiendo de la realización de los activos y exigibilidad de los pasivos, conforme a las normas vigentes sobre presentación y revelación de estados financieros. Con el fin de facilitar la identificación que permita realizar dicha clasificación, se podrán utilizar los dígitos auxiliares.

Artículo 13. Aplicación gradual. A partir de los estados financieros cortados a 31 de diciembre de 1993, la presentación de los mismos deberá hacerse en su totalidad conforme al Plan Único de Cuentas. El Plan Único de Cuentas se aplicará para todas las operaciones económicas, a partir del 1o. de enero de 1994 en las sociedades mercantiles que legal o estatutariamente estén obligadas a tener revisor fiscal. El registro o comprobante contable será obligatorio hasta el nivel de cuatro dígitos.

A partir del 1o. de enero de 1995, el Plan Único de Cuentas será obligatorio en su integridad para todas las personas naturales o jurídicas obligadas a llevar contabilidad de acuerdo con lo dispuesto en el Código de Comercio.

2.5.4 Ley 1607/ 2012. Fue aprobada la reforma tributaria. Por la cual se expiden normas en materia tributaria y se dictan otras disposiciones; en ella estableció un nuevo impuesto, IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD CREE, solamente para las PERSONAS JURIDICAS con ánimo de lucro, para el año gravable 2013 y siguientes. El artículo 37 de la ley 1607 del 2012 creo la facultad para establecer la retención en la fuente a dicho impuesto, El decreto 0862 del 26 de abril del 2013 Reglamente la retención del CREE.

3. DISEÑO METODOLÓGICO

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

El tipo de investigación que se realizó para la elaboración de este proyecto fue el descriptivo y cualitativo, ya que esta investigación utilizó el método de análisis y se logró caracterizar un objeto de estudio o una situación específica, señaló sus características y propiedades; compactada con ciertos criterios de clasificación que sirvieron para ordenar, agrupar o sistematizar los objetivos involucrados en el trabajo indagatorio. Al igual que la investigación que se describió anteriormente, pudo servir de base para obtener la información suficiente y necesaria para la identificación de procesos que contribuyeron a mejorar el sistema de costos generados para el desarrollo del objeto social de la empresa SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA.

3.2 POBLACIÓN

La población que objeto de estudio de este proyecto estuvo conformada por el Propietario y/o Representante Legal de la empresa SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA de la ciudad de Ocaña, y la Contadora Pública; ya que son las personas idóneas para realizarle la entrevista y quienes conocen la información al respecto.

3.3 MUESTRA

Debido al reducido tamaño de la población de empresa SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA, se trabajó con el ciento por ciento de las mismas o sea dos (2) que es la misma población.

3.4 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

El instrumento que se utilizó para la realización del respectivo proyecto fue el método de entrevista, ya que nos permitió obtener la información directa a los interrogantes plantados sobre el problema a empresa SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA.

3.5 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

Buscando obtener información clara y concisa, se le realizó la entrevista al Representante legal de la empresa SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA., el odontólogo CARLOS ALBERTO CACERES GONZALES y a la Contadora Pública, para identificar los procesos contables de los costos que se están llevando a cabo.

El objetivo principal de la entrevista fue el de indagar en todo lo concerniente a la empresa SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA, tanto en la parte financiera como en la parte técnica de la organización, en donde se observó cada uno de los

detalles y aspectos obtenidos; dicha información fue analizada para poder brindar un estudio confiable a la organización. (Ver Anexo A).

3.5.1. El Diagnóstico realizado a la empresa SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA, tomando como base los resultados obtenidos por medio del instrumento de recolección de información aplicado.

Teniendo en cuenta las entrevistas realizadas al representante legal y a la contadora pública de SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA, se obtuvo un diagnóstico de la situación actual en que se encuentra la empresa en todo lo relacionado con la prestación del servicio y los costos utilizados.

A su vez se determinó que en SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA, no se cuenta con un sistema de costos para la prestación de los respectivos servicios, que ofrezca una información real de los egresos, afectando a los propietarios de la Empresa en la toma de decisiones, debido a que sus costos no son registrados de manera adecuada.

Así mismo, la falta de un sistema de costos en SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA, trae como consecuencia que no exista un orden lógico en sus registros y a su vez no se pueda determinar con certeza los resultados generados en las operaciones, pues aunque existen algunos registros, estos no permiten calcular con claridad lo que le cuesta al ente económico la prestación de los diversos servicios odontológicos, ya que todos los costos se contabilizan de manera general, originando deficiencias en la parte contable de la Empresa, ya que dicha situación en la mayoría de los casos no les permite conocer con exactitud los resultados al finalizar el periodo contable.

Es importante indicar que un buen sistema de costos, permitiría que los procesos que se efectúen dentro de la organización, se realicen eficientemente para lograr así determinar con claridad lo que le cuesta a la empresa la prestación de los servicios odontológicos.

Además, hasta el momento la Clínica no lleva un inventario de la materia prima a través de hojas Kardex, conllevando a que existan inexactitudes en los diferentes inventarios, ya que tener un control de estos, es de gran importancia debido a los efectos que se pueden generar.

Así mismo, la Clínica no lleva un control exacto de los requerimientos de materias primas, ya que los materiales que se utilizan se adquieren en la medida que se van utilizando, generando dificultades al momento de prestar el servicio. Al implementar un sistema de costos, se puede lograr controles efectivos de los suministros de materia prima necesarios en cada servicio brindado, evitando que estos se vean afectados.

En cuanto a los equipos necesarios para la prestación del servicio, SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA cuenta con todo lo requerido por el Ministerio de Salud y la Secretaria de Salud del departamento Norte de Santander, para desarrollar

eficientemente los procesos en la prestación de sus servicios, independizando la parte administrativa de la parte de procesos y procedimientos, siendo esto una de las fortalezas que posee el ente económico y que unido a un buen sistema de costos, permitirá aumentar su grado de rentabilidad.

En síntesis se puede afirmar que aunque la implementación de un sistema de costos es un ingrediente necesario para mejorar la prestación de los servicios y la rentabilidad en la empresa SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA, los datos obtenidos con la entrevista y las observaciones realizadas, muestran que los administrativos de la empresa tienen el conocimiento sobre el tema pero no hacen el correcto uso de esta herramienta que ayudaría en la toma de decisiones, lo que no permite identificar con claridad los grandes beneficios que se pueden obtener con la implementación de un sistema de costos.

4. RESULTADOS

4.1 ELEMENTOS DEL COSTO VINCULADOS EN EL PROCESO DE LA PRESTACION DE SERVICIOS ODONTOLÓGICOS

La contabilidad de costos es la base para que las empresas prestadoras de servicios comiencen aplicarla y de esta manera evitar pérdidas por el desconocimiento de su manejo; por medio de la contabilidad de costos, las empresas pueden adquirir diariamente información sobre la situación económica de la entidad así como la disponibilidad actual de sus recursos.

Teniendo en cuenta lo anterior, se puede decir que el objetivo fundamental de un sistema de contabilidad de costos es consolidar todos los datos que se asocian con el costo de elaborar cada unidad productiva. El costo de producción se determina por el conjunto de materiales (directo e indirecto), y esfuerzos (mano de obra directa e indirecta), los cuales son necesarios para lograr la meta propuesta y obtener como resultado un bien o producto terminado en excelentes condiciones y excelente calidad para posteriormente ser ofertado y/o comercializado.

Previo a la implementación de un sistema de costos para la empresa SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA de la ciudad de Ocaña, es fundamental la identificación de los elementos del costo que intervienen en el proceso de la prestación de servicios odontológicos.

Hay que tener en cuenta que los elementos del costo son tres: materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de producción.

4.1.1 Materiales Directos: Son aquellos que ingresan directamente en la prestación de los servicios odontológicos, o a su vez los que pueden ser identificados plenamente con el producto.

Los materiales directos utilizados en la Clínica para el proceso de la prestación de servicios odontológicos son: membranas, anestesia, freza endozeta, limas manuales, limas protaper, edta en gel, puntas de papel, cemento top-seal, conos de gutapercha de F1 a F3, radiografías, agujas de irrigar, vitrebonol, vetremer, silicona, blanqueamientos nupro, implantes, huesos, gazas, bisturí, eyector, suero.

Es de aclarar que para obtener una correcta planeación de la prestación de servicios, se requiere mantener un control adecuado de los materiales, debido a que su uso es uno de los factores más costosos en la mayoría de los procesos de manufactura o de servicios. Usualmente se puede observar cómo se presentan pérdidas en su almacenamiento y desperdicios en su uso; por esta razón se hace necesario tomar medidas con el fin de mantener un control efectivo y evitar que se sigan presentando esta serie de pérdidas y/o desperdicios que aunque sean pequeños representan cuantiosos gastos para la empresa.

4.1.2 mano de obra directa: Conformada por el conjunto de salarios devengados por los trabajadores cuya actividad se identifica plenamente con la elaboración de partidas específicas del servicio.

La mano de obra directa, está vinculada en el proceso de la prestación de servicios, la cual se encuentra conformada por; los odontólogos generales y especializados, y las auxiliares de odontología

Por su parte, la mano de obra directa con la que cuenta este ente es asociada al excelente proceso brindado por SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA, el cual actualmente es suficiente, puesto que la prestación de los servicios es muy buena y constante.

4.1.3 Costos Indirectos De Producción: Son todos aquellos costos que se acumulan de los materiales indirectos y la MOI, más todos los incurridos en la prestación del servicio, pero que en el momento de obtener el costo del servicio prestado no son fácilmente identificables de forma directa con el mismo.

Los costos indirectos de producción vinculados a la prestación del servicio son:

Materiales Indirectos. En la prestación de un servicio odontológico de SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA, no se incurre en el uso de materiales indirectos, teniendo en cuenta que aunque se utilicen pequeñas cantidades de los materiales, su costo total es elevado.

Mano de obra Indirecta. La mano de obra indirecta vinculada en el proceso de producción está conformada por la aseo.

Otros Costos Indirectos. Entre estos tenemos: Los servicios públicos (acueducto, energía y teléfono), mantenimiento y depreciación de equipos odontológicos.

4.2 IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA DE LA CIUDAD DE OCAÑA

Es necesario que las empresas que produzcan un bien o presten servicios, establezcan sus propios centros de costos, donde se puedan identificar con el producto o servicio prestado, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en un orden específico.

Mediante la aplicación de un sistema de costos para SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA, se pueden identificar los costos relacionados con los servicios prestados.

El sistema de costos puede basarse en datos históricos (reales o en datos predeterminados); en el primer caso, se considera que los elementos de costo son reales, aunque los costos

indirectos de producción, solo se pueden calcular para un período corto, mediante la utilización de una tasa predeterminada de costos indirectos. En el segundo caso, se tiene en cuenta datos predeterminados que posteriormente se confrontarán al final de un período, con los datos reales, con miras a mantener un adecuado control de la producción durante el proceso mismo de elaboración de los artículos¹¹..

4.2.1 Propuesta de implementación de un sistema de costos para Salud y Estética Clínica Odontológica IPS LTDA de la ciudad de Ocaña. La instalación de un sistema de costos requiere en primer lugar la elaboración de una carta de flujo de trabajo, en la cual se pueda apreciar en forma clara el proceso de producción mediante el empleo de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de producción.

Una vez se hayan identificado los elementos del costo de la generación del servicio odontológico y realizada la carta de flujo de trabajo que será utilizada en la prestación de los servicios ofrecidos en SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA, se procede a definir las cuentas que comprenden los registros vinculados con las operaciones de producción y a diseñar los documentos soportes relacionados con las actividades de compra, uso de materiales y la contribución de la mano de obra, indispensables para continuar con el proceso.

La compra de los suministros necesarios para la prestación de los servicios ofrecidos por la Clínica, es el primer paso a seguir a la implementación de un sistema de costos; se debe gestionar que dichas compras cumplan con las descripciones y requisitos de calidad solicitados para la prestación del servicio, y que se adquieran a buenos precios.

Para iniciar con el proceso de compras de insumos, se debe diligenciar una ficha de solicitud de compra cada vez que surja la necesidad de adquirir los suministros. Este documento incluye datos como la fecha de solicitud, cantidad de materiales necesarios y sus especificaciones, la urgencia del pedido y su respectiva aprobación. La solicitud de compra debe estar dirigida al representante legal de la empresa SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA quien será el encargado de precisar la compra.

Una vez aprobada la solicitud, ésta tendrá su función como una orden de compra, luego de haber acordado previamente el precio y los términos de pago y entrega, teniendo en cuenta que ésta orden será enviada al proveedor, quien tendrá la responsabilidad y obligación de hacer el respectivo desembolso de los materiales y emitir la factura correspondiente. Es necesario que todas las compras estén debidamente soportadas, para que exista un mayor control de todas las operaciones de la empresa.

En el cuadro siguiente se mostrará el modelo a utilizar sobre la ficha de solicitud de compra. (Ver cuadro 1).

¹¹ GOMEZ BRAVO, Oscar. Contabilidad de Costos. Cuarta edición. McGraw-Hill. Bogotá, D.C, Colombia. 2001. p 6-7

Cuadro 1. Solicitud de Compra / Orden de Compra

 <p>Salud y Estética Clínica Odontológica IPS LTDA NIT. 900.261.059-8 Calle 12 No. 8 – 89 Br. El Torito Teléfono. 5626574 Ocaña, Norte de Santander</p>		
Solicitud de compra / Orden de Compra		No. _____
Fecha de Pedido: _____		Fecha de Entrega: _____
CANTIDAD	UNIDAD	MATERIALES Y SUMINISTROS
<p style="text-align: center;"> Elaborado Por Autorizado Por Recibido Por </p>		

Fuente: Autores del Proyecto

Para el registro contable de la compra de suministros se debe hacer un débito a la cuenta de *Inventario De Materiales* que es donde se controla las compras de materias primas y se crea la obligación bien sea con la cuenta de Proveedores en caso que sea a crédito o con la cuenta Caja y/o Bancos si es de contado. En este registro se asignarán los auxiliares a la cuenta de Inventarios De Materia Prima y de Proveedores, utilizando los que sean necesarios de acuerdo a las políticas de .la empresa, y así lograr una mayor organización. (Ver tabla 1)

Tabla 1: Contabilización de Materiales Y Suministros

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1405	MATERIAS PRIMAS		XXX	
140505.01	Auxiliar inventario de materia prima	<u>XXX</u>		
1110	BANCOS			XXX
111005	Moneda Nacional	<u>XXX</u>		

Fuente: Autores del Proyecto

Una vez se haya realizado la compra de materiales se deberá generar la entrada de estos al almacén; en caso en que los materiales no satisfagan plenamente los requerimientos o que estos se encuentran en mal estado o defectuosos, deberá realizarse una devolución de materiales al proveedor soportado con un registro contable.(ver tabla 2)

Tabla 2: Contabilización Devolución de Materiales y Suministros.

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1110	BANCOS		XXX	
111005	Moneda Nacional	<u>XXX</u>		
1405	MATERIAS PRIMAS			XXX
140505.01	Materia prima	<u>XXX</u>		

Fuente: Autores del Proyecto

Al iniciar el proceso de prestación del servicio odontológico, se deben realizar transferencias de materiales a cada uno de los consultorios, donde cada odontólogo perteneciente a la Clínica, solicitará a través del diligenciamiento de un formato llamado requisición de materiales, los insumos necesarios para su respectivo uso en la prestación del servicio. Este formato es de gran importancia, ya que se puede llevar un control más efectivo de los materiales utilizados, logrando con ello evitar el desperdicio y pérdida de los materiales.

Estas requisiciones, contienen datos como la fecha de pedido y entrega, el número de la requisición, la cantidad, la descripción y la firma que autoriza la misma. A continuación puede apreciarse una forma de requisición de materiales y suministros que se puede utilizar en la empresa SALUD Y ESTETICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA, cuando estos sean requeridos por la producción. (ver cuadro 2)

Cuadro2. Modelo Requisición de Materiales y suministros.

 <p>Salud y Estética Clínica Odontológica IPS LTDA NIT. 900.261.059-8 Calle 12 No. 8 – 89 Br. El Torito Teléfono. 5626574 Ocaña, Norte de Santander</p>	
<p>READQUISICION DE MATERIALES Y SUMINISTROS No. _____</p>	
<p>DESCRIPCION _____</p>	
<p>FECHA DE PEDIDO _____ FECHA DE ENTREGA _____</p>	
CANTIDAD	MATERIALES Y SUMINISTROS
<p>_____ Solicitado A _____ Con Destino A _____</p>	

Fuente: Autores del Proyecto

Cuando los materiales directos se envían a la producción debe registrarse un asiento de diario debitando la cuenta Inventario de Productos En Proceso o la orden de trabajo específica en la cual se empleará el material dentro de Clínica y acreditando la cuenta de Inventario de Materiales. Es importante aclarar que una vez recibida las requisiciones de materiales, se deben separar las requisiciones para materiales directos y las de los materiales indirectos. Para el registro del consumo de los materiales indirectos, se debita la cuenta Costos Indirectos De Fabricación y se lleva en el mismo asiento donde se registren los materiales directos. (Ver tabla 3)

Tabla 3: Contabilización Transferencia A Centros Productivos De Material Directo

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1410	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		XXX	
141005.01	Materiales Directos	<u>XXX</u>		
7305	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		XXX	
730501.01	Material indirecto	<u>XXX</u>		
1405	MATERIAS PRIMAS			XXX
140505.01	Materia prima	<u>XXX</u>		

Fuente: Autores del Proyecto

Si por alguna razón se presentan devoluciones de las trasferencias a centros productivos por motivos del envío de cantidades adicionales a las previamente solicitadas o porque tales trasferencias no cumplan con las especificaciones dadas o estén en mal estado, se debe realizar un registro contable que sirva de soporte para tener un mayor control de dichas devoluciones.

Tabla 4: Contabilización Devolución Trasferencia De Material Directo

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1405	MATERIAS PRIMAS		XXX	
140505.01	Materia prima	<u>XXX</u>		
1410	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			XXX
141005.01	Materiales Directos	<u>XXX</u>		
7305	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			XXX
730501.01	Material indirecto	<u>XXX</u>		

Fuente: Autores del Proyecto

Otro aspecto a tener en cuenta en este diseño es la mano de obra, pues la labor de los operarios y demás empleados de SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA, interviene de manera directa o indirecta en la transformación de la materia prima y

esta contribución física o mental tiene incidencia en la prestación del servicio y por tanto en la determinación de los costos de la misma.

Con la acción de la mano de obra sobre los equipos, los materiales se transforman en servicios específicos.

La mano de obra está integrada por dos elementos importantes: el tiempo, es decir, las horas trabajadas, y el salario, o sea el precio que se paga por cada hora trabajada, y en cada uno de ellos se pueden tomar diversas medidas encaminadas a lograr la máxima eficiencia en el trabajo, con los menores costos¹².

El principal costo de la mano de obra generado en la Clínica de manera directa, está constituido por las remuneraciones hechas a los odontólogos y a las auxiliares de odontología, los cuales interviene directamente en la prestación del servicio y de manera indirecta se encuentra la aseo.

Siguiendo el mecanismo que tiene la Clínica en la actualidad para el pago de la nómina, es mucho más fácil, exacto y justo el salario devengado por cada uno de los empleados; la cual estará conformada por la cantidad neta a pagar a cada uno de los trabajadores habiendo realizado previamente todas las deducciones exigidas por la Ley Laboral como lo son las prestaciones sociales y los aportes parafiscales.

La elaboración de la nómina aporta grandes beneficios en cuanto a un control más eficiente y un mejor manejo de la mano de obra vinculada a la Empresa, es importante que a la hora de diligenciar dichos formatos se haga una distinción adecuada de la mano de obra directa con relación a la indirecta. La Empresa puede decidir si la nómina se realiza en formatos diferentes, y que de esta manera se logre una mayor organización de su contabilidad. Teniendo en cuenta lo anterior, se diseñó un formato de nómina acorde a las necesidades de la Clínica.

Hay que tener en cuenta que la Reforma Tributaria de octubre del año 2012, indica que las empresas no pagarán salud, SENA e ICBF, esto será a partir del 1 de enero del año 2013.

(Ver cuadro 3).

¹² GOMEZ BRAVO, Oscar. Contabilidad de Costos. Cuarta Edición. McGraw-Hill. Bogotá, D.C, Colombia. 2001. p 66

Cuadro 3. Nómina para pago de sueldos de empleados que prestan los servicios

		Salud y Estética Clínica Odontológica IPS LTDA NIT. 900.261.059 - 8 Calle 12 No. 8 – 89 Br. El Torito Teléfono. 5626574										
NOMINA PRODUCCION Y/O PRESTACION DE SERVICIO												
PERIODO DE PAGO DE: <input style="width: 150px;" type="text"/> AL: <input style="width: 100px;" type="text"/>												
No.	NOMBRES Y APELLIDOS EMPLEADO	CARGO	DIAS TRAB	DEVENGADO			DEDUCCIONES				RECIBI CONFORME (FIRMA Y CC)	
				SUELDO BASICO	AUX TRANSP	TOTAL DEVENGADO	SALUD	PENSION	RETENCION EN LA FUENTE	TOTAL DEDUCIDO		NETO PAGADO
TOTAL												
OBSERVACIONES				APORTES PARAFISCALES			APROPIACIONES					
				CONCEPTO	TOTAL	%	%		TOTAL			
				SALUD			8,33	CESANTIAS				
				PENSION			8,33	PRIMA SS				
				RIESGO PROF.			4,17	VACACIONES				
CAJAS			1	INT/CESAN								
							TOTAL APROPIADO					
				GRAN TOTAL \$					GRAN TOTAL \$			
PAGADOR			PREPARA			APROBADO POR			CONTABILIZADO POR			

Fuente: Autores del Proyecto

El asiento contable para registrar la nómina y el pasivo correspondiente, será preparado cada vez que se realice el pago de salarios a los empleados de Salud y Estética Clínica Odontológica IPS LTDA, registrando de esta manera todos los costos en que se incurren por concepto de mano de obra, dicho soporte será conveniente realizarlo al final de cada mes. El registro de pago de la nómina será:

Tabla 5: Contabilización De La Nomina

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
7205	NOMINA DE FABRICA		XXX	
720501	Nómina de Fábrica	<u>XXX</u>		
2370	RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA			XXX
237005	Aportes a EPS	<u>XXX</u>		
237006	Aportes a ARL	<u>XXX</u>		
237010	Aportes a Cajas de Compensación			
2380	ACREEDORES VARIOS			XXX
238030	Fondos de Cesantías y/o Pensiones	<u>XXX</u>		
1110	BANCOS			XXX
111005	Moneda Nacional	<u>XXX</u>		

Fuente: Autores del Proyecto

Al realizar cada registro del asiento anterior se deben manejar los auxiliares correspondientes, tanto para mano de obra directa como para indirecta.

Cuando la mano de obra sea requerida se debe registrar en un asiento contable. En donde debe hacerse una distinción de la mano de obra directa e indirecta transferida, es decir realizar una distribución de la nómina en donde se debita la cuenta Inventario De Productos En Proceso (MOD) al igual que la cuenta Costos Indirectos De Producción (MOI) y realiza un crédito a Nomina De La Fábrica. (Ver tabla 6).

Tabla 6: Contabilización Distribución de la Nomina

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1410	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		XXX	
141005.02	Mano de obra Directa	<u>XXX</u>		
7305	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		XXX	
730501.01	Mano de Obra Directa	<u>XXX</u>		
7205	NOMINA DE LA FABRICA			XXX
730501.02	Mano de obra Indirecta	<u>XXX</u>		

Fuente: Autores del Proyecto

Así mismo, las prestaciones sociales que se les deben cancelar a los trabajadores directos e indirectos de fábrica tienen una influencia directa sobre los costos de producción.

Respecto a la valor significativo que representan las prestaciones sociales sobre el costo de la mano de obra en las organizaciones, se hace inevitable realizar una distinción eficiente de aquellos costos en que se incurren por concepto de prestaciones sociales por mano de obra directa e indirecta, contabilizándolos en las cuentas correspondientes para cada concepto; es decir efectuar un registro contable donde se debiten las cuentas Inventario De Productos En Proceso (MOD) y Costos Indirectos De Producción (MOI) y se acrediten las cuentas Retenciones y Aportes De Nómina, Acreedores Varios, y Para Obligaciones Laborales. (Ver tabla 7)

Tabla 7: Contabilización de prestaciones sociales.

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1410	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		XXX	
141005.02	Mano de obra Directa	<u>XXX</u>		
7305	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		XXX	
730501.01	Mano de Obra Directa	<u>XXX</u>		
2610	PARA OBLIGACIONES LABORALES			XXX
261005	Cesantías	<u>XXX</u>		
261010	Intereses / Cesantías	<u>XXX</u>		
261015	Vacaciones	<u>XXX</u>		
261020	Prima de Servicios	<u>XXX</u>		

Fuente: Autores del Proyecto

Contabilización CIF Reales. A los costos indirectos de producción o generación del servicio, que son aquellos que no hacen parte directa con la prestación del servicio, pero contribuyen y forman parte del costo de este, se les debe dar un tratamiento especial donde se logre identificar los costos variables de aquellos costos que permanecen fijos. Como se indicó anteriormente hacen parte de estos la mano de obra indirecta (aseadora) y materiales indirectos, que varían de acuerdo al servicio prestado, además la energía, el agua, la depreciación y mantenimiento de los equipos y todos aquellos costos que son precisos para la buena prestación de servicios en Salud y Estética Clínica Odontológica IPS Ltda.

Cuando se va a calcular los costos indirectos para la generación del servicio, se hace necesario fijar los costos reales que han sido aplicados a la producción, para que a medida que se incurran puedan ser cargados a la cuenta 7305 Costos Indirectos De Producción, realizando un registro contable donde se debita la cuenta Costos Indirectos De Producción y se acredita la cuenta correspondiente al costo indirecto de producción que se vaya a utilizar. A continuación se presentan algunos posibles registros de los CIF REALES que se

pueden presentar en la empresa SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA.

Tabla 8: Contabilización servicios públicos.

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
7305	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION - REALES		XXX	
730505.03	Servicios Públicos	<u>XXX</u>		
1110	BANCOS			XXX
111005	Moneda Nacional	<u>XXX</u>		

Fuente: Autores del Proyecto

Tabla 9: Contabilización Depreciación.

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
7305	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION - REALES		XXX	
730505.04	Depreciación	<u>XXX</u>		
1592	DEPRECIACION ACUMULADA			XXX
159205	Depreciación	<u>XXX</u>		

Fuente: Autores del Proyecto

Tabla 10: Contabilización del mantenimiento

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
7305	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION - REALES		XXX	
730505.05	Mantenimiento	<u>XXX</u>		
1110	BANCOS			XXX
111005	Moneda Nacional	<u>XXX</u>		

Fuente: Autores del Proyecto

Teniendo en cuenta que al momento de la producción y/o prestación del servicio, no se conoce con precisión el valor de los costos indirectos fabricación, como son los servicios públicos, los mantenimientos o la depreciación, surge la necesidad de calcular los CIF aplicados, que son aquellos que se calculan teniendo en cuenta la deducción de la tasa predeterminada, y para hallar esta, se tienen en cuenta el número de pacientes atendidos mensualmente.

Primeramente se determina el presupuesto de costos indirectos de fabricación, teniendo en cuenta los costos variables y los costos fijos así:

COSTOS VARIABLES

Materiales	XXX
Mano de Obra Directa	XXX
Total Costos Indirectos Variable	XXX

COSTOS FIJOS

Mano de Obra Indirecta	XXX
Servicios públicos	XXX
Mantenimiento	XXX
Depreciación	XXX
Total Costos Indirectos Fijos	XXX

$$\text{CIV} + \text{CIF} = \text{XXXX} + \text{XXXX} = \text{XXXX}$$

Una vez se haya determinado el presupuesto, se proyectan los pacientes a atender y se determina la TASA PREDETERMINADA. La fórmula para hallarla es la siguiente:

$$\text{Tasa predeterminada} = \frac{\text{Presupuesto de costos indirectos}}{\text{Número de pacientes a atender}}$$

Cuando se finaliza la producción y se tiene el número real de pacientes atendidos, se multiplica por el valor de la tasa predeterminada utilizando la siguiente fórmula:

$$\text{Costos Indirectos de Fabricación Aplicados} = \text{Tasa Predeterminada} \times \text{Número de Pacientes Atendidos}$$

Por último se procede a realizar un registro contable donde se debita la cuenta Inventario De Productos En Proceso y se acredita CIF APLICADOS y el valor que dé del cálculo anteriormente realizado se debe llevar a la Hoja de Costos (Ver tabla 11)

Tabla 11. CIF Aplicados

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1410	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO		XXX	
141005.03	Costos Indirectos de Fabricación	<u>XXX</u>		
7315	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS			XXX
731501	CIF Aplicados	<u>XXX</u>		

Fuente: Autores del Proyecto

Es de aclarar, que cuando se haya finalizado el periodo contable y se tenga un conocimiento real sobre todos los costos indirectos de producción incurridos en el proceso de producción de SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA, estos serán comparados con los costos indirectos de producción aplicados, con el propósito de conocer si hubo una sub-aplicación de los costos indirectos en el periodo, es decir, que el monto de los CIF Reales fue mayor al monto de los CIF Aplicados, o si por el contrario, hubo una sobre aplicación de los costos indirectos, siendo en este caso mayor el valor de los CIF Aplicados en comparación con los CIF Reales, de igual forma puede suceder que ambos montos arrojen el mismo valor, lo que significa que la estimación que se hizo fue la más precisa.

En lo que respecta, a la contabilización de la sub o sobre aplicación se realizará por medio de los siguientes registros:

Tabla 12: Cancelación de los CIF Aplicados frente a los CIF Reales y se presenta sub-aplicación

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
7315	CIF APLICADOS		XXX	
731501	CIF Aplicados	<u>XXX</u>		
7305	CIF REALES			XXX
730505.03	Servicios Públicos	<u>XXX</u>		
730505.04	Depreciación	<u>XXX</u>		
730505.05	Mantenimiento	<u>XXX</u>		
7325	VARIACION CIF		XXX	
732505.01	Sub - aplicación	<u>XXX</u>		

Fuente: Autores del Proyecto

Tabla 13: Cancelación de los CIF Aplicados frente a los CIF Reales y se presenta sobre-aplicación.

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
7315	CIF APLICADOS		XXX	
731501	CIF Aplicados	<u>XXX</u>		
7305	CIF REALES			XXX
730505.03	Servicios Públicos	<u>XXX</u>		
730505.04	Depreciación	<u>XXX</u>		
730505.05	Mantenimiento	<u>XXX</u>		
7325	VARIACION CIF			XXX
732505.01	Sobre aplicación	<u>XXX</u>		

Fuente: Autores del Proyecto

Una vez contabilizada la sub o sobre aplicación se debe registrar el cierre de dichas variaciones afectando las cuentas SERVICIOS SOCIALES Y DE SALUD y VARIACIÓN CIF, como se muestra a continuación:

Tabla 14: Contabilización del cierre de las sub aplicación

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6165	SERVICIOS SOCIALES Y DE SALUD		XXX	
616515	Servicio odontológico	<u>XXX</u>		
7325	VARIACION CIF			XXX
732505.01	Sub - aplicación	<u>XXX</u>		

Fuente: Autores del Proyecto

Tabla 15: Contabilización cierre sobre aplicación

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
7325	VARIACION CIF		XXX	
732510.01	Sobre aplicación	<u>XXX</u>		
6165	SERVICIOS SOCIALES Y DE SALUD			XXX
616515	Servicio odontológico	<u>XXX</u>		

Fuente: Autores del Proyecto

Igualmente, los costos indirectos reales (material indirecto y Mano de Obra Indirecta) que se han llevado a la prestación del servicio, hay que cancelarlos en contrapartida con la cuenta Inventario de Productos en Proceso; puesto que si no se hace se incurriría en que el costo del producto sea más bajo. A continuación se presenta una tabla donde se mostrará el asiento contable a utilizar:

Tabla 16: Contabilización cierre sobre de los CIF Reales

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1410	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		XXX	
141005.01	Materia prima Indirecta	<u>XXX</u>		
141005.02	Mano de Obra Indirecta	<u>XXX</u>		
7305	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			XXX
730505.01	Materiales Indirectos	<u>XXX</u>		
730505.02	Mano de Obra Indirecta	<u>XXX</u>		

Fuente: Autores del Proyecto

Igualmente, en SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA se hace necesario de la utilización de un formato llamado hoja de costos. En este formato serán

llevados cada vez que se preste un servicio odontológico, los costos de los materiales directos usados, la mano de obra directa utilizada y los costos indirectos de producción, con el objetivo de conocer el costo del servicio.

El formato de hoja de costos diseñado para SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA es el siguiente;

Cuadro 4. Hoja de Costos

 <p style="text-align: center;">Salud y Estética Clínica Odontológica IPS LTDA NIT. 900.261.059-8 Calle 12 No. 8 – 89 Br. El Torito Teléfono. 5626574 Ocaña, Norte de Santander</p>			
HOJA DE COSTOS			
ORDE N DE PRODUCCION No. _____		ARTICULO _____	
CLIENTE: _____			
Costo Unitario	Cantidad	Costo Total	
Fecha inicial		Fecha Final	
PERIODO	MATERIAL	MOD	CIF
TOTAL			

Fuente: Autores del Proyecto

Terminación de las órdenes de producción: A medida que se presta el servicio, los costos se van cargando en la hoja de costos y se van realizando los respectivos asientos contables, procediéndose al terminar la producción a su liquidación para obtener el valor de esta y el valor por unidad.

A medida que el servicio se va prestando, todos sus costos se han ido cargando en el departamento de contabilidad general en la cuenta Inventario de Productos en Proceso.

Pero en el momento en que se termina un servicio, contabilidad general procede a realizar el siguiente asiento contable:

Tabla 17: Terminación de las Órdenes De Producción

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1430	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		XXX	
143001	Productos Terminados	<u>XXX</u>		
1410	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			XXX
141005.01	Materia Prima	<u>XXX</u>		
141005.02	Mano de Obra			
141005.03	Costos Indirectos de Fabricación			

Fuente: Autores del Proyecto

Con la terminación del servicio, se genera un ingreso por venta de este, siendo el último paso del ciclo de costos. Dicho paso debe ser contabilizado mediante dos registros contables como se muestra a continuación:

Tabla 18: Contabilización de la venta del servicio.

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1105	CAJA		XXX	
110505	Caja General	<u>XXX</u>		
4165	SERVICIOS SOCIALES Y DE SALUD			XXX
416515	Servicio odontológico	<u>XXX</u>		

Fuente: Autores del Proyecto

Tabla 19: Contabilización del Costo de los Productos Vendidos.

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
6165	SERVICIOS SOCIALES Y DE SALUD		XXX	
616515	Servicio odontológico	<u>XXX</u>		
1430	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			XXX
143001	Servicios Terminados	<u>XXX</u>		

Fuente: Autores del Proyecto

Es importante aclarar que todas las operaciones realizadas por SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA deben estar soportadas contablemente a través de documentos que sirvan de apoyo para registrar los movimientos diarios de la empresa, los cuales brindan veracidad y transparencia en los registros contables y un eficiente control en el manejo sobre los mismos.

Los soportes contables que están elaborados en este diseño, deberán contener el nombre o razón social de la empresa, nombre, número y fecha del comprobante, la descripción y contenido del documento y las firmas de los responsables de elaborar, revisar, aprobar y contabilizarlos.

Posteriormente se determinará la importancia de los soportes contables para las empresas y se mostrarán los modelos diseñados para ser utilizados por SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA.

Recibo de Caja. Es un soporte de contabilidad en el cual constan los ingresos en efectivo recaudados por la empresa. El original se entrega al cliente y las copias se archivan así: una para el archivo consecutivo y otra para anexar al comprobante diario de contabilidad.

El recibo de caja se contabiliza con debito a la cuenta Caja, y el crédito de acuerdo con su contenido o concepto del pago recibido. Generalmente es un soporte de los abonos parciales o totales de los clientes de una empresa por conceptos diferentes de ventas al contado ya que para ellas el soporte es la factura¹³.

Cuadro 5: Recibo de Caja

 <p><i>Salud y Estética Clínica Odontológica IPS LTDA</i> <i>NIT. 900.261.059-8</i> <i>Calle 12 No. 8 – 89 Br. El Torito</i> <i>Teléfono. 5626574</i> <i>Ocaña, Norte de Santander</i></p>	
RECIBO DE CAJA	
No. _____	
CIUDAD: _____	
RECIBO DE: _____	
DIRECCION: _____	
LA SUMA DE: _____	
POR CONCEPTO DE: _____	
FIRMA Y SELLO	

Fuente: Autores del Proyecto

¹³ GUDIÑO DAVILA, Ema Lucia. Y CORAL DELAGADO, Lucy del Carmen. Contabilidad 2000. Segunda Edición. MC Graw Hill. Bogotá, Colombia. 1998. 98p.

Recibo de Consignación Bancaria. Es un documento que elaboran los bancos y suministran a sus cuentahabientes para que lo diligencien al consignar. El original queda en el banco y una copia con el sello del cajero receptor o el timbre de la máquina registradora, sirve de soporte para la contabilidad de la empresa que consigna; así mismo, es de aclarar que existen dos tipos de formularios uno para consignar efectivo y cheques de bancos locales y otro para consignar remesas o cheques de otras plazas.¹⁴

Factura de compra-venta. La factura comercial es un soporte contable que contiene además de los datos generales de los soportes de contabilidad, la descripción de los artículos comprados o vendidos, los fletes e impuestos que se causen y las condiciones de pago.

Desde el punto de vista del vendedor, se denomina factura de venta; y del comprador, factura de compra. Generalmente, el original se entrega al cliente y se elaboran dos copias, una para el archivo consecutivo y otra para anexar al comprobante diario de contabilidad.¹⁵

En lo relacionado con las facturas de venta estas son realizadas con el objetivo de llevar un control eficiente de todas las ventas efectuadas por la empresa.

Cuadro 6. Factura de Venta

 <p>Salud y Estética Clínica Odontológica IPS LTDA NIT. 900.261.059-8 Calle 12 No. 8 – 89 Br. El Torito Teléfono. 5626574 Ocaña, Norte de Santander</p>			
CLIENTE: _____			FACTURA No. _____
FECHA DE PEDIDO _____		TELEFONO _____	
CANTIDAD	PRODUCTO	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
		SUBTOTAL	
		IVA	
FIRMA Y SELLO		TOTAL	

Fuente: Autores del Proyecto

¹⁴ GUDIÑO DAVILA, Ema Lucia. Y CORAL DELAGADO, Lucy del Carmen. Contabilidad 2000. Segunda Edición. MC Graw Hill. Bogotá, Colombia. 1998. 100p.

¹⁵ Ibid., p 103.

Comprobante de Egreso. Es un soporte de contabilidad que respalda el pago de una determinada cantidad de dinero por medio de un cheque. Generalmente, en la empresa se elabora por duplicado, el original para anexar al comprobante diario de contabilidad y la copia para el archivo consecutivo. Algunos negocios entregan una copia al beneficiario del pago.

Para mayor control en el comprobante de egreso queda una copia del cheque, ya que el título valor se entrega al beneficiario. Al contabilizar este documento se acredita la cuenta Bancos y se debita la cuenta que corresponda según el concepto del pago.¹⁶

Cuadro 7: Comprobante de Egreso

 <p style="text-align: center;">Salud y Estética Clínica Odontológica IPS LTDA NIT. 900.261.059-8 Calle 12 No. 8 – 89 Br. El Torito Teléfono. 5626574 Ocaña, Norte de Santander</p>			
COMPROBANTE DE EGRESO			No. _____
CIUDAD:			
PAGADO A:			
LA SUMA DE:			
POR CONCEPTO DE:			
PRE PARO	REVISO	APROBO	CONTABILIZO

Fuente: Autores del Proyecto

Nota de Contabilidad. Este documento se prepara con el fin de registrar las operaciones que no tienen un soporte contable como es el caso de los asientos de corrección, ajustes y cierre.¹⁷

También puede ser utilizado para respaldar la apertura de una cuenta corriente y la devolución de mercancía que pueda ser realizada por SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA por no cumplir con los requerimientos solicitados.

¹⁶ GUDIÑO DAVILA, Ema Lucia. Y CORAL DELAGADO, Lucy del Carmen. Contabilidad 2000. Segunda Edición. MC Graw Hill. Bogotá, Colombia. 1998. 110p.

¹⁷ *Ibíd.*, p 118.

Cuadro 8: Nota de Contabilidad

 <p><i>Salud y Estética Clínica Odontológica IPS LTDA</i> NIT. 900.261.059-8 Calle 12 No. 8 – 89 Br. El Torito Teléfono. 5626574 Ocaña, Norte de Santander</p>				
NOTA DE CONTABILIDAD				No.
	FECHA	DIA	MES	AÑO
CODIGO	CUENTAS	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
PREPARO		REVISO		APROBO
				CONTABILIZO

Fuente: Autores del Proyecto

Comprobante de Contabilidad. Este documento debe elaborarse para respaldar el registro realizado de las operaciones de la empresa. Debe indicar el número, fecha, origen, descripción y cuantía, así como las cuentas afectadas con el asiento. A este comprobante se le anexan los documentos y soportes que lo justifican.¹⁸

¹⁸ GUDIÑO DAVILA, Ema Lucia. Y CORAL DELAGADO, Lucy del Carmen. Contabilidad 2000. Segunda Edición. MC Graw Hill. Bogotá, Colombia. 1998. 120p.

A su vez SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA deberá preparar al terminar el ejercicio contable estados financieros, con el fin de conocer los resultados económicos obtenidos dentro de sus actividades y por ende su situación financiera a lo largo de un determinado periodo; así mismo, los estados financieros que debe preparar la empresa son el estado de costos de servicios prestados, el estado de resultado y el balance general además el flujo de efectivo.

Estado de Costos de Servicios Prestados. para conocer el costo de un servicio prestado en un determinado periodo, se debe elaborar un informe contable específico de este tipo de empresas, el cual llevará por nombre Estado de Costos de Servicios Prestados, cuya finalidad es integrar el costo del servicio prestado y el costo de ventas del servicio terminado, mediante la presentación ordenada y sistemática de las cuentas de costos y los respectivos inventarios; es decir que habiendo determinado el valor de los tres elementos del costo, su sumatoria dará el costo del servicio prestado, para obtener así el costo del servicio terminado.

Cuadro 10: Estado de Costos de Servicios Prestados

	<p>Salud y Estética Clínica Odontológica IPS LTDA NIT. 900.261.059-8 Calle 12 No. 8 – 89 Br. El Torito Teléfono. 5626574 Ocaña, Norte de Santander</p>
ESTADO DE COSTOS DE SERVICIOS PRESTADOS	
<u>MATERIALES DIRECTOS</u>	
INVENTARIO INICIAL DE MATERIALES	XXXX
+ COMPRAS DE MATERIALES	XXXX
MATERIALES DISPONIBLES PARA EL USO	XXXX
- INVENTARIO FINAL DE MATERIALES	XXXX
MATERIALES USADOS	XXXX
- MATERIALES INDIRECTOS USADOS	XXXX
TOTAL DE MATERIALES DIRECTOS	XXXX
<u>MANO DE OBRA DIRECTA</u>	
NOMINA DE FABRICA	XXXX
- MANO DE OBRA INDIRECTA	XXXX
MANO DE OBRA DIRECTA	XXXX
<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</u>	
MATERIALES INDIRECTOS	XXXX
MANO DE OBRA INDIRECTA	XXXX
SERVICIOS PUBLICOS	XXXX
OTROS COSTOS	XXXX
TOTAL COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	XXXX
TOTAL COSTOS DE PRODUCCION	XXXX
TOTAL COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS	XXXX

Fuente: Autores del Proyecto

Estado de Resultados. Es un documento complementario y anexo al balance general donde se informa detallada y ordenadamente como se obtuvo la utilidad del ejercicio contable.

En el balance general solo aparecen las cuentas reales, es decir, las cuentas del activo, pasivo y patrimonio. Este informe se debe elaborar por lo menos una vez al año y con fecha a 31 de diciembre.

Cuadro 12. Balance General

 <p style="text-align: center;">Salud y Estética Clínica Odontológica IPS LTDA NIT. 900.261.059-8 Calle 12 No. 8 – 89 Br. El Torito Teléfono. 5626574 Ocaña, Norte de Santander</p>			
BALANCE GENERAL			
A 31 de Diciembre de 20__			
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		A CORTO PLAZO	
DISPONIBLE	XXXX	OBLIGACIONES FINANCIERAS	XXXX
Caja	XXXX	Bancos Nacionales	XXXX
Banco	XXXX	PROVEEDORES	XXXX
DEUDORES	XXXX	Nacionales	XXXX
Clientes	XXXX	CUENTAS POR PAGAR	XXXX
INVENTARIOS	XXXX	Retención en la Fuente por P.	XXXX
Inventarios de materia prima	XXXX	PASIVOS ESTIMADOS	XXXX
TOTAL ACTIVO		obligaciones laborales	XXXX
CORRIENTE	XXXX	TOTAL PASIVO	XXXX
ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	XXXX	CAPITAL SOCIAL	XXXX
Construcciones y Edificaciones	XXXX	Aportes Sociales	XXXX
Maquinaria y Equipo	XXXX	RESERVA OBLIGATORIA	XXXX
Equipo de Oficina	XXXX	Reserva Legal	XXXX
Flota y Equipo de Transporte	XXXX	RESULTADOS DEL EJERCICIO	XXXX
Depreciación Acumulada	XXXX	Utilidad del Ejercicio	XXXX
TOTAL ACTIVO NO	(XXX)	TOTAL PATRIMONIO	XXXX
CORRIENTE	XXXX	TOTAL PASIVO Y	XXXX
TOTAL ACTIVO	XXXX	PATRIMONIO	

Fuente: Autores del Proyecto

4.2.2 Costos incurridos en la prestación de los servicios ofrecidos por SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA. Para la obtención del costo incurrido en la prestación de los servicios ofrecidos se tendrán en cuenta además de los costos que asume la empresa en la actualidad, y que a pesar de que en SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA se realice algún tratamiento de la información de dicho costo, este es realizado de manera superficial y por ende no es lo suficientemente exacto, ya que muchos costos no son tenidos en cuenta o en su defecto estos son relacionados como gastos.

A continuación se especificarán cada uno de los elementos del costo que intervienen en la prestación de los servicios odontológicos más relevantes, tales como: ortodoncia, cirugías, implantes, endodoncia.

4.2.2.1 Material Directo. Para cada servicio se tomará el valor pagado de dichos materiales como son: membranas, anestesia, freza endozeta, limas manuales, limas protaper, edta en gel, puntas de papel, cemento top-seal, conos de gutapercha de F1 a F3, radiografías, agujas de irrigar, vitrebol, vetremer, silicona, blanqueamientos nupro, implantes, huesos, gazas, bisturí, eyector, suero. A continuación se muestra como se determina el costo del material directo:

Tabla 20. Material Directo usado en la prestación de un servicio de implantes.

MATERIAL	CANTIDAD	VALOR
Roxicaina	5 unidades	1.400
Agujas	1 unidad	300
Gazas	30 unidades	525
Bisturí	1 unidad	230
Eyector	1 unidad	85
Suero	1 bolsa	2.000
Implante	1 unidad	415.000
Membrana	1 unidad	200.000
Hueso	1 frasco	150.000
Guantes	3 unidades	<u>330</u>
TOTAL		<u>769.870</u>

Fuente: Autores del Proyecto

Tabla 21. Material Directo usado en la prestación de un servicio de Cirugías.

MATERIAL	CANTIDAD	VALOR
Roxicaina	3 unidades	840
Agujas	1 unidad	300
Gazas	15 unidades	263
Bisturí	1 unidad	230
Eyector	1 unidad	85
Suero	1 bolsa	2.000
Guantes	3 unidades	330
Sutura	1 unidad	<u>3.000</u>
TOTAL		<u>7.048</u>

Fuente: Autores del Proyecto

Tabla 22. Material Directo usado en la prestación de un servicio de Endodoncia en Molares.

MATERIAL	CANTIDAD	VALOR
Roxicaina	4 unidades	1.120
Agujas	2 unidades	600
Guantes	1 unidades	110
Eyector	1 unidad	85
Freza Endo zeta	1 unidad	334
Limas Manuales	1 unidad	2.953
Limas Protaper	1 unidad	417
Edta en Gel	0.05 ml	2.800
Puntas de Papel	8 unidades	3.231
Cemento Topseal	20 ml	11.212
Conos de Gutapercha	4 unidades	4.800
Radiografías	4 unidades	3.000
Agujas de Irrigar	1 unidad	<u>3.000</u>
TOTAL		<u>33.662</u>

Fuente: Autores del Proyecto

Tabla 23. Material Directo usado en la prestación de un servicio de Endodoncia de Uniradiculares

MATERIAL	CANTIDAD	VALOR
Anestesia	4 unidades	1.120
Agujas	2 unidades	600
Guantes	1 unidades	110
Eyector	1 unidad	85
Freza Endo zeta	1 unidad	334
Limas Manuales	1 unidad	2.953
Limas Protaper	1 unidad	417
Edta en Gel	0.05 ml	2.800
Puntas de Papel	8 unidades	3.231
Cemento Topseal	20 ml	11.212
Conos de Gutapercha	4 unidades	4.800
Radiografías	4 unidades	3.000
Agujas de Irrigar	1 unidad	3.000
Limas de 2 Serie	1 Unidad	<u>2.952</u>
TOTAL		<u>36.614</u>

Fuente: Autores del Proyecto

4.2.2.2 Mano De Obra Directa. El cálculo de la mano de obra directa para prestar los diferentes servicios odontológicos, estará comprendido por los sueldos, el auxilio de transporte, los aportes a EPS, Pensión, ARL, Aportes Parafiscales, Dotación y Obligaciones Laborales, pagados a las auxiliares de odontología y comisiones de odontólogos.

Tabla 24. Mano de Obra Directa usada en la prestación de un servicio de implantes

DETALLE	VALOR UNITARIO POR SERVICIO
Sueldo por servicio	\$ 2.864
Auxilio de Transporte	329
EPS	0
Pensión	344
ARL	68
Aportes Parafiscales	115
Dotación	133
Cesantías	239
Primas	239
Intereses/Cesantías	29
Vacaciones	120
Comisión odontólogos	<u>800.000</u>
TOTAL	804.480

Fuente: Autores del Proyecto

Tabla 25. Mano de Obra Directa usada en la prestación de un servicio de Cirugías

DETALLE	VALOR UNITARIO POR SERVICIO
Sueldo por servicio	\$ 2.864
Auxilio de Transporte	329
EPS	0
Pensión	344
ARL	68
Aportes Parafiscales	115
Dotación	133
Cesantías	239
Primas	239
Intereses/Cesantías	29
Vacaciones	120
Comisión odontólogos	<u>52.500</u>
TOTAL	56.980

Fuente: Autores del Proyecto

Tabla 26. Mano de Obra Directa usada en la prestación de un servicio de Endodoncia en molares

DETALLE	VALOR UNITARIO POR SERVICIO
Sueldo por servicio	\$ 2.864
Auxilio de Transporte	329
EPS	0
Pensión	344
ARL	68
Aportes Parafiscales	115
Dotación	133
Cesantías	239
Primas	239
Intereses/Cesantías	29
Vacaciones	120
Comisión odontólogos	<u>122.500</u>
TOTAL	126.980

Fuente: Autores del Proyecto

Tabla 27. Mano de Obra Directa usada en la prestación de un servicio de Endodoncia uniradiculares.

DETALLE	VALOR UNITARIO POR SERVICIO
Sueldo por servicio	\$ 2.864
Auxilio de Transporte	329
EPS	0
Pensión	344
ARL	68
Aportes Parafiscales	115
Dotación	133
Cesantías	239
Primas	239
Intereses/Cesantías	29
Vacaciones	120
Comisión odontólogos	<u>87.500</u>
TOTAL	91.980

Fuente: Autores del Proyecto

4.2.2.3 Costos Indirectos de Fabricación.

Material indirecto. En la prestación de un servicio odontológico de SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA, no se incurre en el uso de materiales indirectos, teniendo en cuenta que aunque se utilicen pequeñas cantidades de los materiales, su costo total es elevado.

Mano de Obra Indirecta. En la empresa SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA, hace parte de la mano de obra indirecta la persona encargada del aseo (aseadora).

Tabla 28. Mano de Obra Indirecta Asociada en la prestación de un servicio odontológico

DETALLE	VALOR UNITARIO POR SERVICIO
Sueldo por servicio	\$ 1.778
Auxilio de Transporte	164
EPS	0
Pensión	344
ARL	68
Aportes Parafiscales	115
Cesantías	239
Primas	239
Intereses/Cesantías	29
Vacaciones	<u>120</u>
TOTAL	3.096

Fuente: Autores del Proyecto

Otros Costos Indirectos de Fabricación. Además de los costos mencionados anteriormente en SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA, se inciden en otros costos indirectos que deben ser asociados con los costos de la prestación de un servicio odontológico, tales como servicios públicos (acueducto, energía y teléfono), mantenimiento de equipos y depreciación. Es de anotar que conceptos como la depreciación y el mantenimiento de la maquinaria no son tenidos en cuenta por la Empresa para el costo de prestación de un servicio odontológico.

El hecho de que no exista un procedimiento que permita calcular de manera exacta el monto de los Costos Indirectos de Fabricación, con lleva a que los costos mencionados anteriormente sean tratados como Costos Indirectos de Fabricación presupuestados, es decir se hará un cálculo aproximado de los posibles montos derivados por concepto de costos indirectos de fabricación y de igual manera se realizará un presupuesto de los servicios prestados en un determinado periodo, para posteriormente aplicar la fórmula de la tasa predeterminada, de manera que cuando se conozca el número real de servicios prestados (pacientes atendidos), se pueden calcular los Costos Indirectos de Fabricación aplicados.

En la siguiente tabla se realizará una discriminación de los Costos que serán empleados durante la prestación de un servicio odontológico en SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA.

Tabla 29. Presupuesto de costos indirectos para prestación de un servicio odontológico en la empresa SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA.

CIF PRESUPUESTADOS	VALOR
Acueducto	85.000
Energía Eléctrica	358.475
Teléfono	621.468
Mantenimiento de equipos	380.800
Depreciación	<u>867.488</u>
TOTAL	<u>2.313.231</u>

Fuente: Autores del Proyecto

En cuanto a la depreciación de los equipos odontológicos, aunque es calculada anualmente, por la Empresa, esta no es llevada al costo, es llevada al gasto, siendo dentro del proceso productivo de vital importancia, sucediendo lo mismo con los servicios públicos y el mantenimiento. El paso a seguir después de haber realizado el presupuesto de los CIF, para un mes de prestación de servicios odontológicos, y tener el número de servicios odontológicos presupuestados, se pasará a hallar la tasa predeterminada de la siguiente manera:

Servicios odontológicos presupuestados por mes: **225 servicios**
 CIF presupuestados por mes: **\$ 2.313.231**

TASA PREDETERMINADA: CIF Presupuestados / Servicios odontológicos Presup.

TASA PREDETERMINADA: 2.313.231 / 225 servicios

TASA PREDETERMINADA: **\$ 10.281**

A continuación se muestra la recopilación de todos los costos estimados para la prestación de un servicio odontológico en la empresa SALUD Y ESTETICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA.

Tabla 30. Costos estimados para la prestación de un servicio de implantes en SALUD Y ESTETICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA.

DETALLE	VALOR TOTAL POR SERVICIO
Materiales Directos	769.870
Mano de Obra Directa	804.480
Mano de Obra Indirecta	3.096
CIF Presupuestados	<u>10.281</u>
TOTAL	1.587.727

Fuente: Autores del Proyecto

Tabla 31. Costos estimados para la prestación de un servicio de cirugías en SALUD Y ESTETICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA.

DETALLE	VALOR TOTAL POR SERVICIO
Materiales Directos	7.048
Mano de Obra Directa	56.980
Mano de Obra Indirecta	3.096
CIF Presupuestados	<u>10.281</u>
TOTAL	77.405

Fuente: Autores del Proyecto

Tabla 32. Costos estimados para la prestación de un servicio de endodoncias molares en SALUD Y ESTETICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA.

DETALLE	VALOR TOTAL POR SERVICIO
Materiales Directos	33.662
Mano de Obra Directa	126.980
Mano de Obra Indirecta	3.096
CIF Presupuestados	<u>10.281</u>
TOTAL	174.019

Fuente: Autores del Proyecto

Tabla 33. Costos estimados para la prestación de un servicio de endodoncias uniradiculares en SALUD Y ESTETICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA.

DETALLE	VALOR TOTAL POR SERVICIO
Materiales Directos	36.614
Mano de Obra Directa	91.980
Mano de Obra Indirecta	3.096
CIF Presupuestados	<u>10.281</u>
TOTAL	141.971

Fuente: Autores del Proyecto

Una vez determinado los costos de prestación de los servicios odontológicos más relevantes en SALUD Y ESTETICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA, se puede concluir que cada uno de estos presenta un costo adecuado de acuerdo al precio de venta establecido en la actualidad. Igualmente se hace necesario tener especial cuidado en la utilización de los materiales, de manera que se puedan evitar sobre costos por manejos inadecuados de los mismos; a su vez los costos indirectos de producción tienen una participación importante en la prestación del servicio.

Así mismo se observa que el costo por mano de obra directa presenta un costo alto, esto se debe a los porcentajes que se les cancela a los odontólogos por la venta del servicio estipulados de la siguiente manera:

Odontología general: **35%**
 Odontología especializada **40%**

Igualmente el precio de venta es un factor fundamental a la hora de calcular la utilidad en cualquier organización, es por esto que es de vital importancia que SALUD Y ESTETICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA, tenga un eficiente sistema de costos que le permita conocer de manera exacta el costo de prestación de un servicio odontológico en un determinado periodo y por ende realizar un cálculo adecuado del precio de venta con el fin de no incurrir en pérdidas dentro de un periodo productivo.

5. CONCLUSIONES

En SALUD Y ESTETICA CLINICA ODONTOLOGICA IPS LTDA, existen algunas irregularidades relacionadas con la parte de costos, impidiendo la identificación de los elementos y centros de costos de cada proceso; para lo cual se hace necesario la implementación de un sistema de costos, que logre ejercer control sobre los mismos y permita optimizar el consumo de materias primas, la utilización de los recursos humanos y los gastos que se generen en el proceso de la prestación de cada servicio odontológico.

El no realizar un manejo correcto de los documentos soportes y de las respectivas transacciones contables relacionadas con los costos de prestación de los diferentes servicios odontológicos, contribuye con que la administración de la Clínica no obtenga información real y oportuna sobre los movimientos en un periodo contable determinado, dificultando poder tomar decisiones en forma oportuna.

SALUD Y ESTETICA CLINICA ODONTOLOGICA IPS LTDA, no incluye conceptos vinculados a los Costos Indirectos de Producción tales como: depreciación, servicios públicos, mantenimiento y salarios de la mano de obra indirecta, entre otros, situación que no permite que el cálculo de los costos de cada prestación de un servicio odontológico sea el correcto, impidiendo que se pueda calcular de manera precisa la utilidad o la pérdida en un determinado periodo contable.

6. RECOMENDACIONES

La empresa SALUD Y ESTETICA CLINICA ODONTOLOGICA IPS LTDA, debe adoptar un sistema de costos que se ajuste a sus necesidades y le permita conocer con exactitud y de forma detallada el costo real de sus servicios odontológicos, realizando adecuadamente el registro de los diferentes costos que inciden en la prestación de sus servicios, para así aumentar sus utilidades y evitar desviaciones en la determinación de los mismos, alcanzando un mayor grado de rentabilidad.

Se recomienda que la administración de la Clínica realice una categorización exacta de los elementos del costo que intervienen en cada prestación de un servicio, con el fin de lograr resultados más favorables al momento de calcular los costos incurridos durante el proceso y así garantizar la autenticidad de la información.

Se hace necesario que la Clínica Odontológica registre oportunamente sus costos, especialmente los relacionados con la depreciación, los servicios públicos, el mantenimiento de equipos y la mano de obra indirecta en las transacciones diarias de la Empresa y de esta manera tener un costo más exacto de los servicios prestados.

BIBLIOGRAFIA

COLOMBIA. ASAMBLEA NACIONAL CONSTITUYENTE. Constitución Política de Colombia. (4, julio, 1991). Actual carta magna de la República de Colombia. Bogotá D.C.: editorial unión Ltda., 2007. p. 125.

DECRETO 624 DE 1989, Diario Oficial No. 38.756 de 30 de marzo de 1989 "Por el cual se expide el Estatuto Tributario de los Impuestos Administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales"

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD 1994 IASC. IMCP. México: 1994.

ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. Contabilidad de Costos: Herramienta para la toma de decisiones. Mc Graw Hill, Bogotá 2007.

BLOCHER, E.J., STOUT, D. E., COKINS, G., & Chen, K. Administración de costos. Un enfoque estratégico. México D.F.: McGraw-Hill, 2008

HORNGREN, C., FOSTER, G., & DATAR, S. Contabilidad de costos: un enfoque gerencial. México: Pearson Prentice Hall. 2007

SINISTERRA VALENCIA, Gonzalo, Contabilidad de costos, primera edición, Ecoe Ediciones. Bogotá, 2006.

IBÁÑEZ RUEDA, Carmen Amanda y RODRÍGUEZ CASTILLA, Magda Mildred. Contabilidad de costos, la importancia de los costos en tu empresa. Sic Editorial Ltda. Bucaramanga Colombia. 2006. 365p.

DELGADO MORALES, Álvaro. Memorandum para la Historia de la de la Odontología en Colombia. Bogotá, D.C., 1964.

DUQUE NARANJO, Camilo, LÓPEZ LÓPEZ, Héctor. La Odontología en Colombia, Historia, Cultura y Sociedad. Tomo I y II, Bogotá, D.C., Universidad El Bosque, 2002.

GUDIÑO DAVILA, Ema Lucia. Y CORAL DELAGADO, Lucy del Carmen. Contabilidad 2000. Segunda Edición. MC Graw Hill. Bogotá, Colombia. 1998.

REFERENCIAS DOCUMENTALES ELECTRONICAS

FERNANDO GUTIERREZ HIDALGO. Evolución histórica de la contabilidad de costes y de gestión (1885-2005). On line. Citado en junio de 2005. Disponible en Internet En: <http://www.decomputis.org/dc/articulos_doctrinales/gutierrez2.pdf p. 102 de 122>

RAFAEL CANTOR. Historia Contabilidad de Costos. On-line. Citado 28 de abril de 2008. Disponible en Internet En: <http://service.udes.edu.co/modulos/documentos/rafaelcantor/historia_contabilidad_costo.pdf>

JANNETH MONICA THOMPOSON BALDIVIEZO (2008) Historia de la Contabilidad. Disponible en Internet. <<http://www.promonegocios.net/contabilidad/historia-contabilidad.html>>

ROJAS MEDINA, RICARDO ALFREDO (2007) Sistemas de Costos: Un proceso para su Implementación, Apoyo Académico – Ciencias Básicas. Universidad Nacional de Colombia – Sede Manizales, Colombia. ISBN 987-958-8280-09-07 – Disponible en Internet. <<http://www.bdigital.unal.edu.co/6824/#sthash.atLtFlc6.dpuf>>

SINISTERRA VALENCIA, Gonzalo. Contabilidad de Costos. Eco Ediciones. 2011. <<http://site.ebrary.com/lib/ufpsosp/docDetail.action?docID=10552740&p00=costos>>

DECRETO 2649/93. Presidencia de la república de Colombia. Reglamentación de la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. [Online]. Actualizado el 1o. de enero de 1994. [Citado el 16 de Mayo de 2013]. Disponible en Internet En: <www.minhacienda.gov.co/decreto2649.doc-27k>

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA; Disponible en internet: <<http://www.siesa.com/centro-de-noticias-siesa/139-cambios-programados-en-los-sistemas-erp-siesa-enterprise-y-siesa-85-para-el-uso-y-la-aplicacion-de-las-niif.html>>

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA. Disponible en internet: <www.nicniif.org/home/acerca-de-niif-para-pymes/acerca-de-las-niif-para-pymes.html>

LEY 1607/2012. Reforma Tributaria. Disponible en Internet: <<http://www.consultorcontable.com/reforma-tributaria-2012/>>

ANEXOS

Anexo A. Entrevista dirigida al representante legal de la empresa salud y estética Clínica odontológica IPS Ltda.



Objetivo: Conocer el funcionamiento que se le realiza de los costos de la Empresa Salud Y Estética Clínica Odontológica IPS Ltda.

1. ¿Conoce usted la utilidad generada por la prestación de servicios de su empresa?

SI ____ NO ____ ¿Por qué? _____

2. ¿La empresa tiene implementado un sistema de costos?

SI ____ NO ____ ¿Por qué? _____

3. ¿Cree usted que el no poseer un sistema de costos de afecta su rentabilidad?

SI ____ NO ____ ¿Por qué? _____

4. ¿Para dar inicio a la prestación de un servicio se cuenta con algún documento que permita dar control del mismo?

SI ____ NO ____ ¿Por qué? _____

5. ¿El área de la prestación de servicios cuenta con la infraestructura, maquinaria y equipos necesarios para el desarrollo de sus actividades?

SI ____ NO ____ ¿Cuáles? _____

6. ¿Considera necesario la implementación de un sistema de costos en la prestación de los servicios, para la Empresa Salud Y Estética Clínica Odontológica IPS Ltda, que ayude al mejoramiento de la misma y su rentabilidad?

SI ____ NO ____ ¿Por qué? _____

7. La compra de materiales y suministros la realiza a:

Crédito _____ Contado _____ Crédito-Contado _____

8. Conoce sobre los beneficios de los sistemas de costos en los diferentes procesos productivos y/o procesos de prestación de servicios?

SI ____ NO ____

9. ¿En qué otros costos incurre la empresa para la prestación de servicios?

10. ¿Cómo controla el uso de sus materiales y suministros?

11. ¿Cada cuánto paga el salario a sus trabajadores?

Semanal ____ Quincenal ____ Mensual ____

¡Gracias!