



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“COSTOS POR SERVICIOS DE REPRODUCCIÓN ASISTIDA Y SUS EFECTOS EN LA RENTABILIDAD DEL INSTITUTO DE FERTILIDAD RICARDO PALMA S.A.C, SAN ISIDRO, 2019”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autora:

Evitsa Sonelli Lozano Campos de Araujo

Asesor:

Mg. C.P.C. Gonzalo Gonzales Castro

Lima - Perú

2021

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación está dedicado a su autora, por su perseverancia, fortaleza y dedicación, asimismo, a mi familia, mi madre, hermanos, esposo y a mis amados tesoros.

AGRADECIMIENTO

A Dios por la fuerza, fortaleza y perseverancia en este largo proceso de aprendizaje.

Asimismo, agradezco a mis amados tesoros Daniel y Jheremy Araujo, mis hijos, quienes me otorgaron su valioso y constante apoyo en mis avances académicos, y a mis lindas hermanas Lizbeth y Sarita, por su escucha activa.

Por último, agradezco a mis maestros por su calidad humana, por el apoyo que me brindaron, sus enseñanzas y sus experiencias impartidas.

Tabla de contenidos

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO.....	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE GRAFICOS	6
INDICE DE FIGURAS	7
RESUMEN	8
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	9
1.1. Realidad problemática.....	9
1.2. Formulación del problema	32
1.3. Objetivos	32
1.4. Hipótesis.....	33
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	34
2.1. Tipo de investigación	34
2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos.....	36
2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos.....	37
2.4. Procedimiento.....	40
2.5. Aspectos Éticos	41
CAPÍTULO III. RESULTADOS	42
3.1. Proceso de Operaciones- Ventas	42
3.2. Determinación de los Costos por Tratamientos	43
3.3. Determinación del Tratamiento que Genera Rentabilidad.....	65
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	71
4.1. Discusión.....	71
4.2. Limitaciones	73
4.3. Conclusiones	74
REFERENCIAS	75
ANEXOS	82

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Relación de colaboradores.....	37
Tabla 2 Ventas Anuales 2019.....	43
Tabla 3 Costos por servicios por tipos de Tratamientos.....	45
Tabla 4 Material Directo.....	46
Tabla 5 Mano de Obra Directa	47
Tabla 6 Mano de Obra Indirecta.....	48
Tabla 7 Costos por servicios Indirectos Fijos.....	49
Tabla 8 Gastos por administrativos Indirectos Fijos	50
Tabla 9 Costos Indirectos Variables	51
Tabla 10 Costos por servicios FIV	53
Tabla 11 Detalle de los Costos por Orden de Servicio FIV	54
Tabla 12 Costos por servicios Congelación de Óvulos 2019	60
Tabla 13 Detalle de los Costos por Orden de Servicio Congelación de Óvulos 2019	61
Tabla 14 Ventas del Ejercicio 2019.....	63
Tabla 15 Costo Anual 2019 por Tratamientos.....	64
Tabla 16 Rentabilidad por Tratamiento FIV	64
Tabla 17 Rentabilidad por Congelación de Óvulos.....	64
Tabla 18 Estado de Resultados del Periodo 2019.....	66
Tabla 19 Estado de Resultados del Periodo 2019.....	66
Tabla 20 Estado de Resultados Ejercicio 2019	68
Tabla 21 Rentabilidad sobre Ventas	69
Tabla 22 Margen Bruto.....	69
Tabla 23 Margen Operativo.....	70

ÍNDICE DE GRAFICOS

Gráfico 1 Ventas Comparativas de Reproducción Asistida	44
Gráfico 2 Costos del Material Directo.....	45
Gráfico 3 Comparativo de los Elementos del Costo	52
Gráfico 4 Costos por Ordenes de Servicios FIV	59
Gráfico 5 Costos por Ordenes de Servicios Congelación de Óvulos	62
Gráfico 6 Estado de Resultados 2019.....	67

INDICE DE FIGURAS

Figura 1: Definición de Costos.....	22
Figura 2: Elementos del Costo.....	25
Figura 3: Costo por órdenes.....	27

RESUMEN

En la presente tesis se tuvo como objetivo determinar los costos por servicios de reproducción asistida y sus efectos en la rentabilidad del Instituto de Fertilidad Ricardo Palma S.A.C., San Isidro 2019, asimismo, la metodología utilizada en el estudio es de tipo aplicada, con un enfoque cuantitativo, de alcance correlacional y de diseño descriptivo transversal no experimental.

Se clasificaron los elementos del costo por el tratamiento de Fertilización In Vitro y por Congelación de Óvulos, mediante la aplicación de diversas técnicas e instrumentos de recolección de datos, determinando que los materiales directos, es decir, los medicamentos, tienen efectos negativos en los costos, siendo del 77% en relación con los demás elementos, en ese sentido, se concluye que los costos por los tratamientos están inversamente relacionados con la rentabilidad, a mayor costo menor rentabilidad.

Asimismo, se analizó los resultados obtenidos en base a los datos reales de la empresa, determinando que los costos tienen efectos relevantes en la rentabilidad, al clasificar y cuantificar adecuadamente los elementos del costo, el material directo, mano de obra directa, mano de obra indirecta y el costo indirecto fijo y variable, por ello la rentabilidad generada por los dos tipos de tratamientos de reproducción asistida fue escasa, a pesar del volumen de ventas que tuvo la empresa, por las 156 atenciones en Fertilización In Vitro y Congelación de Óvulos.

Palabras clave: Costos, Costos por servicios, sistema de costos por órdenes de servicios, rentabilidad.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

1.1.1. Presentación y descripción del problema de investigación

La infertilidad es definida por la Organización Mundial de la Salud como una enfermedad crónica relacionada con la reproducción, es decir, es considerada una disfunción biológica. Sin embargo, enfocándonos en el área de la reproducción asistida, existen también técnicas que posibilitan la obtención de una oportunidad de fecundación artificial. Por ende, para los autores (Ortiz Roberto y Acevedo Martín, 2010), sustentan que, las técnicas de reproducción asistida son todos aquellos procedimientos médicos destinados a auxiliar, transformar o sustituir procesos que, de forma natural ocurren espontáneamente en el sistema reproductor femenino, de tal forma que se logre la concepción, así como su natural crecimiento del embarazo en las parejas con dificultades de fecundidad.

Ante ello, sabemos que, en los demás países del mundo, su economía globalizada y en crecimiento es totalmente diferente al de América Latina, situación que provoca que las empresas, tanto nacionales como internacionales, presenten dificultades en cuanto a la determinación de sus costos. Esto también abarca al sector servicios, pues ambos están constantemente relacionados.

Por consiguiente, el querer plantear un sistema de costos en función al sector de los servicios en el Perú repercute en un desafío, debido a que determinar ciertos costos en una empresa de servicios varía en cuanto al tipo de actividad que realiza y a las distintas solicitudes de los clientes.

Por lo tanto, para realizar el siguiente trabajo de investigación, se conoce que la empresa Instituto de Fertilidad Ricardo Palma S.A.C. brinda servicios médicos ginecológicos y servicios de reproducción asistida, la problemática se presenta, debido a que, dicho servicio incluye el suministro de medicamentos para la estimulación ovárica, no obstante, su funcionamiento es de forma inadecuada, ya que, no utiliza las herramientas apropiadas que suministre la información para identificar, medir, registrar y controlar los costos, es por ello que no se refleja la magnitud de sus efectos en la rentabilidad. En ese sentido, la investigación empírica se enfocará en determinar los costos por servicios incurridos, que incluyen medicamentos por los diferentes tratamientos: Fertilización In Vitro, Congelación de Óvulos y sus efectos en la rentabilidad.

1.1.2. Antecedentes

Antecedentes Internacionales

Para la elaboración del presente trabajo de investigación se tuvo que realizar la búsqueda de fuentes que contengan información verídica y confiable, a través de la revisión de materiales verosímiles y referencias bibliográficas, así como de publicaciones académicas y revistas científicas, tanto nacionales como internacionales, en relación con el tema de estudio. A continuación, se detallan las consultas.

Variable Independiente: Costos por Servicios

De acuerdo con (Gallegos Cecilia y Rodriguez Estela, 2018), en su artículo científico “Métodos de Costos Utilizados por Instituciones Hospitalarias en Chile: Estudio de

Caso1”, los autores determinaron si dichos centros de salud, tanto públicas como privadas, de la Región del Bio-Bio de Chile usan un método de medición de sus costos, para lo cual emplearon técnicas e instrumentos que les sirviera de saberes previos para interpretar los diferentes sistemas de costos utilizados, en ese sentido, los autores concluyen que, las instituciones de la salud publica utilizan un sistema deficiente porque no cuantifican los costos por prestaciones ni por pacientes, es decir, realizan la acumulación de costos por competencias, ya que son financiados por el Estado, lo cual debe cubrir todas sus necesidades, a diferencia de las instituciones privadas quienes si gestionan sus costos pero utilizan un método muy tradicional, el sistema por absorción. Es decir, el aplicar un sistema de costos no obedece al tamaño de la organización sino de la financiación ya que requiere de inversión.

Según los autores (Galindo Jenny y Albadan Dalia, 2017), en su tesis “Estudio comparativo de costos médicos directos en el tratamiento de reproducción asistida por los métodos inseminación artificial, fecundación In Vitro e Invo en Colombia”, sostienen que, se hizo una valoración económica entre los costos médicos y los diferentes tratamientos, inseminación artificial, fecundación In Vitro e INVO, además de la recolección de artículos científicos que revelen, de manera detallada, los procesos y costos con respecto a las variables de estudio establecidos, por lo que los autores concluyen que los medicamentos utilizados en el tratamiento FIV así como el uso de la técnica del ICSI, generan costos considerables, pero también dichos costos varían de acuerdo a cada tratamiento, en ese orden de ideas podemos afirmar que el método INVO es menos costoso en relación al FIV, siendo ambos muy efectivos.

Como afirma (González Nora, 2017), en su artículo científico “Procedimientos de un Sistema de Costo”, quien indica que la implementación de un sistema de costo en la prestación del servicio enfocado a un caso de estudio, la compañía que realiza contratos de obras para el sector aviación, por esta razón fue necesario reconocer y cuantificar los elementos del costo, materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Por lo tanto, la autora concluye que, es fundamental realizar un adecuado diagnóstico que brinde información relevante para el registro y control de los costos y gastos de tal forma que contribuya al incremento del ahorro con un adecuado uso de los recursos para lograr cumplir los objetivos en las organizaciones, es por ello que el sistema adecuado es el costo por órdenes de trabajo, ello permitirá comprender los costos reales por cada servicio prestado, maximizando la rentabilidad de las compañías.

(Torres Arley y Lopez Gloria, 2012), en su artículo científico “Metodología de Costos para Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud: Aplicación de los Grupos Relacionados por el Diagnóstico – Grd”, los autores presentan los resultados de un estudio académico que vincula los elementos técnicos, administrativos, financieros y contables en el diseño, para el desarrollo e implementación de un modelo de costos en instituciones prestadoras de servicios en el sector salud, por lo tanto, los autores concluyen que, dicho estudio se fundamenta en una aplicación, el cual integra tres metodologías de gestión, la clasificación de los pacientes en relación a diagnósticos, los procesos de gestión y los costos ABC, el cual contribuye a mejorar el sistema de gestión de costos y por ende una eficaz negociación en la venta de sus servicios de tal forma que se incremente la rentabilidad.

(Espinoza Jorge, 2012), en su tesis “Sistema de Costos por Ordenes de Trabajo para la Empresa Automotriz Auto Zona aplicado al periodo enero-marzo de 2011”, dicho trabajo de investigación tuvo como propósito el diseño de un sistema de costos por órdenes de trabajo o producción de servicios para dicha empresa. Por ende, para el cumplimiento del objetivo fue necesario determinar los costos directos e indirectos, costos de materiales y mano de obra. Donde concluyen que, era necesario manejar y controlar los inventarios e implementar un sistema de costos para influir en los resultados de la rentabilidad de la empresa.

Variable Dependiente: Rentabilidad.

De acuerdo con el autor (Chaverra Kevin, 2021), en su tesis “Efectos de la Integración Vertical en la Rentabilidad de los Prestadores de Servicios de Salud: el caso colombiano”, manifiesta los diversos efectos producidos por la aplicación de la integración vertical en rentabilidad, el cual tiene como objetivo depreciar los costos e incrementar la producción, dependiendo de las cantidades o el factor precio, elaborando un modelo de datos panel dentro de un rango de periodo de 3 años, en el sector salud colombiano. Por consiguiente, luego del estudio de los diferentes prototipos planteados, el autor concluye que el grado de integración vertical no posee ningún efecto relevante en la rentabilidad, pues no influye en los resultados de los precios y calidad de los servicios prestados, ya que el sistema de salud en Colombia estima una alta sostenibilidad. Además, expone y recomienda un esquema que englobe a todos los análisis de la integración vertical, puesto que sería un beneficio para lograr acrecentar la producción y obtener mejores resultados rentables a futuro.

Para la autora (Vélez Kzandra, 2021), en su tesis “El Capital Intelectual y la Rentabilidad del Sector de Atención a la Salud Humana y de Asistencia Social de la Zona de Planificación 3 del Ecuador”, indica que para el estudio entre el capital intelectual y la rentabilidad, se aplicó el modelo de Coeficiente de Valor Añadido Intelectual, además de la determinación de las pruebas de Pearson, el uso de la regresión lineal y la descripción de las diferentes variables para un próximo análisis descriptivo, todo esto para definir la relación de un óptimo sistema rentable y un efecto positivo en el rendimiento productivo de la empresa. Por ende, luego de los análisis establecidos e hipótesis planteados, la autora concluyo que existe un efecto correlativo positivo y elevado en la rentabilidad, favorable para la empresa perteneciente al sector salud, dado que, gracias a la investigación del modelo de Coeficiente de Valor Añadido, se delimito un mejor resultado rentable, estimulando así una buena productividad y ventaja con respecto a otras empresas competitivas.

(Yavich Natalia, Báscolo Pablo y Haggerty Jeaninie, 2016), su artículo científico “Financiamiento, Organización, Costos y Desempeño de los Servicios de los Subsistemas de Salud Argentinos”, los autores analizaron los modelos de financiamiento y su relación con los servicios en los diferentes subsistemas de salud para ello usaron metodologías para calcular los costos, en referencia a ello los autores concluyen que, los costos se ven afectados por las diferencias en los modelos de financiación así como en su organización, generando diversos patrones en el uso de los servicios de cada subsistema.

De acuerdo con el autor (Fernández Manuel, 2015), en su tesis “Análisis de las alternativas de Financiamiento y su Impacto en la Rentabilidad Empresarial Del Sector Salud: Caso Aplicado a la Empresa Novaclínica del Valle SCC”, sostiene que, en el presente trabajo se analizó alternativas de financiamiento con la oportunidad de hacer crecer el sector salud para que así obtenga una mayor cobertura en relación con una elevada rentabilidad pues le generará un mejor objetivo de comprometer sus ingresos a futuro, además, se estudia la gestión financiera de la empresa Nova clínica y alternativas para una mejora capital de trabajo, en ese orden de ideas, el autor concluye que, se debe evaluar el sector salud a través de la factibilidad para obtener los recursos indispensable y crecer económicamente, asimismo, es necesario que su capital se pueda ser financiado en el mercado de capitales y no solamente en el sistema bancario, siendo idóneo el uso de financiamiento de todo tipo.

(Romero Diana, 2012), en su tesis “La Rentabilidad como Factor Financiero para medir la Eficiencia y Productividad de los Recursos Invertidos de una Empresa del Sector De Prestación de Servicios De Salud De San Juan De Pasto Año 2009 – 2011”, en cuyo trabajo de investigación se revela el estudio de los aspectos financieros para las PYMES, entre ellos están la liquidez, la solvencia y la rentabilidad. A lo que la autora concluye que, las Pymes sostiene una rentabilidad menor a lo que les corresponde, de acuerdo con la tasa de rendimiento libre de riesgo al tener invertidos sus activos seguros en el sector financiero, ya que no gestiona adecuadamente sus recursos por la falta de planeación de compras y la falta de una estructura de costos, asimismo, no gestiona sus inventarios.

Antecedentes Nacionales

Variable Independiente: Costos por Servicios

De acuerdo con los autores, (Peña Candy, Trejo Milagros y Bazán Yosibel, 2019), en su tesis “Sistema de Costos por Órdenes específicas y la Rentabilidad de la Empresa de Servicios Steimi S.A.C. Periodo 2016-2017”, dicho trabajo de investigación se basó en otorgar una solución a uno de los principales problemas de la empresa STEIMI SAC, el cual se trató en la identificación y determinación de los costos de los servicios que realizaban, de manera confiable, pues dependía netamente del precio de venta. Asimismo, se detallan dos variables, los cuales son el sistema de costos por órdenes específicas y la rentabilidad. Finalmente, se concluyó que, al aplicar un adecuado sistema de costos se lograra una excelente distribución de los costos por el tipo de producto o servicio ofrecido, permitiendo una mejora en la rentabilidad de la empresa.

Según la posición de los autores (Villegas Jonathan; De la Cruz Vanessa y Chipana Liz, 2018), en su tesis “Los Costos por unidades de servicio y la toma de decisiones de la Clínica Nuevo San Juan S.A.C. Periodo 2015-2016”, el trabajo de investigación tuvo como objetivo reconocer los costos por unidades de servicio y su influencia en la toma de decisiones en relación con la rentabilidad de la clínica. En conclusión, se determina aplicar los costos por unidades de servicio con una adecuada estructura, asimismo, dichos costos repercutieron en la toma de decisiones para obtener una mayor rentabilidad.

Los autores (Baquerizo Gema y Retamoso Sandra, 2018), en su tesis “Los Costos Basados en Actividades y la Rentabilidad de los Servicios Contables del Estudio Contable Jurídico Sánchez & Sánchez S.A.C, Periodo 2016”, mencionan la problemática nacional y la distribución de los costos indirectos de las empresas de servicios, detalladamente en la empresa a estudiar, donde se requiere la investigación precisa para obtener una mayor rentabilidad. En ese sentido, los autores concluyen que los costos incurridos presentan una situación difícil de identificar, por tal motivo, se tuvo que reclasificar los gastos operativos al identificar correctamente los elementos del costo, logrando demostrar la mejora en la rentabilidad a través del sistema ABC.

Según (León Rosa, 2017), en su tesis “Sistema de Costos por Ordenes de Servicio y la Determinación de la Rentabilidad Bruta en la Empresa Hinomaru Inversiones S.A.C. en la Ciudad de Trujillo 2016”, cuyo trabajo de investigación se basó en reconocer la implementación de un sistema de costos por órdenes de servicios, asimismo, la obtención de información sobre la aplicación de diversas técnicas e instrumentos de recolección de datos. Se concluyó que dicho trabajo se centra en implementar un sistema de contabilidad de costos por órdenes de servicio para delimitar la rentabilidad, con ello será factible una adecuada toma de decisiones.

Para el autor (Bringas Sahira, 2015), en su tesis “Propuesta de diseño de un Sistema de Contabilidad de Costos por Ordenes de Trabajo para la mejora de la Gestión en la Imprenta de Servicios Gráficos Del Norte S.A.C. durante el año 2014”, la investigación se basa en un análisis y propuestas de un diseño de sistemas de costos

por órdenes de trabajo para la mejora de la gestión de dicha empresa, además, se analizó el proceso de prestación de servicios en relación con los elementos del costo. Se concluyó que dicha propuesta se implementó para determinar la mejora de la gestión de los costos y los indicadores en la rentabilidad por el costo de servicio.

Variable Dependiente: Rentabilidad

Como afirma (Castillo, Irma, 2018), en su tesis “Relación de Costo y Rentabilidad en Prestación de Servicios Educativos de las Instituciones Educativas Particulares Ceba de la Ciudad de Juliaca periodo 2015-2016”, en sus conclusiones:

El sistema de costos adecuado para las instituciones educativas es por absorción porque les permite separar y analizar cada uno de los elementos del costo.

Los indicadores de rentabilidad utilizados muestran que los costos y la rentabilidad están vinculados inversamente, de modo que los importes costeados, tanto directos como indirectos, disminuyen la rentabilidad, por lo tanto, cuando hay un incremento en los costos, la rentabilidad se reduce.

De acuerdo con los autores (Castro Katshumi y Vega Elizabeth, 2017), en su tesis “El Financiamiento Propio y la Rentabilidad en la Empresa Recreativos Saimon EIRL, Años 2014-2015”, cuyo objetivo se basa en especificar, si la rentabilidad económica y financiera, tiene causas que lo perjudiquen, por lo que, los autores concluyen que los gastos operativos al ser muy elevados desfavorecen la rentabilidad financiera, por lo tanto, no logra producir liquidez y sus compromisos con terceros no son cumplidos, asimismo, la empresa se financia con los préstamos del socio, afectando de forma negativa la rentabilidad económica.

(Vargas Rhaysha, 2018), en su tesis “Costos de Servicios y Rentabilidad Financiera en la Empresa de Transporte Público Urbano Imperial S.A. Ciudad del Cusco, periodo – 2017”, el autor se basa en la descripción de los costos operativos, donde se pretende determinar los costos por servicios y la rentabilidad financiera en dicha empresa, además de su detallada descripción de cada uno. Se llegó a la conclusión de que los costos indirectos no son considerados dentro de los gastos establecidos, pues no se gestionan los costos de servicios, en ese sentido, no se plasma en la rentabilidad financiera.

Como expresa (Atahualpa Jorge, 2015), en su tesis” Los Costos de Servicios y su Relación en la Rentabilidad de la Empresa de Servicios Roa Ingenieros SAC”, que en su gran mayoría no realizan un diagnóstico correcto de sus costos, en ese sentido, la elaboración de un flujo de costos por órdenes específicas proporciona conseguir el total del costo por servicio, determinando por los elementos del costo, ante ello se concluye que, el adecuado sistema por órdenes identifica correctamente los costos de servicios y esto genera un nexo en la rentabilidad, asimismo, al emplear los análisis de rentabilidad económica y financiera, utilizando los ratios adecuados, se determina un crecimiento sostenible.

Desde el punto de vista de la autora (Caballero Karen, 2013), en su tesis “Propuesta de Implementación del Sistema de Costos por Ordenes de Servicios y su Incidencia en la Rentabilidad y Liquidez de la Clínica del Riñón Santa Lucia de la Ciudad de Trujillo en el Periodo 2012”, cuya investigación consiste en proponer un sistema de costos en la Clínica del Riñón Santa Lucia, pues requiere del estudio de un proceso

para la prestación de servicios y su plena elaboración. Asimismo, se profundiza los diferentes procedimientos llevados a cabo como lo son la prestación de servicios, el área logística, administrativa, ventas, información contable y gerencial, todo esto con el propósito de determinar la rentabilidad y liquidez de dicha clínica. Finalmente, la autora concluye que la empresa, no solo posee problemas de liquidez, sino que también no cuenta con una persona capacitada encargada de los cobros, por lo que es poco probable el diseño de un sistema de costos, reduciendo su capacidad de compra en la producción de contabilidad general, siendo su único efecto positivo la obtención de resultados regularmente idóneos en cuanto a rentabilidad.

1.1.3. Marco teórico

Para comprender con exactitud nuestras palabras claves, comenzaremos a detallar los conceptos fundamentales de cada uno, con el fin de lograr una noción de entendimiento hacia nuestro trabajo de investigación.

Variable: Costos

(López, Martha y Gómez, Xochitl, 2018, pág. 2) sostienen que:

El costo está representado por la suma de los nuevos recursos expresados en términos monetarios que se invierten para poder producir un bien o prestar un servicio que genere beneficios económicos futuros y este se recupera en el momento de la venta de los productos o servicios.

Además, (Chambergo Isidro, 2014, pág. 18), indica que, “El costo está definido como la inversión a efecto de producir un producto o la prestación de un servicio el cual retornara en dinero efectivo a la empresa”.

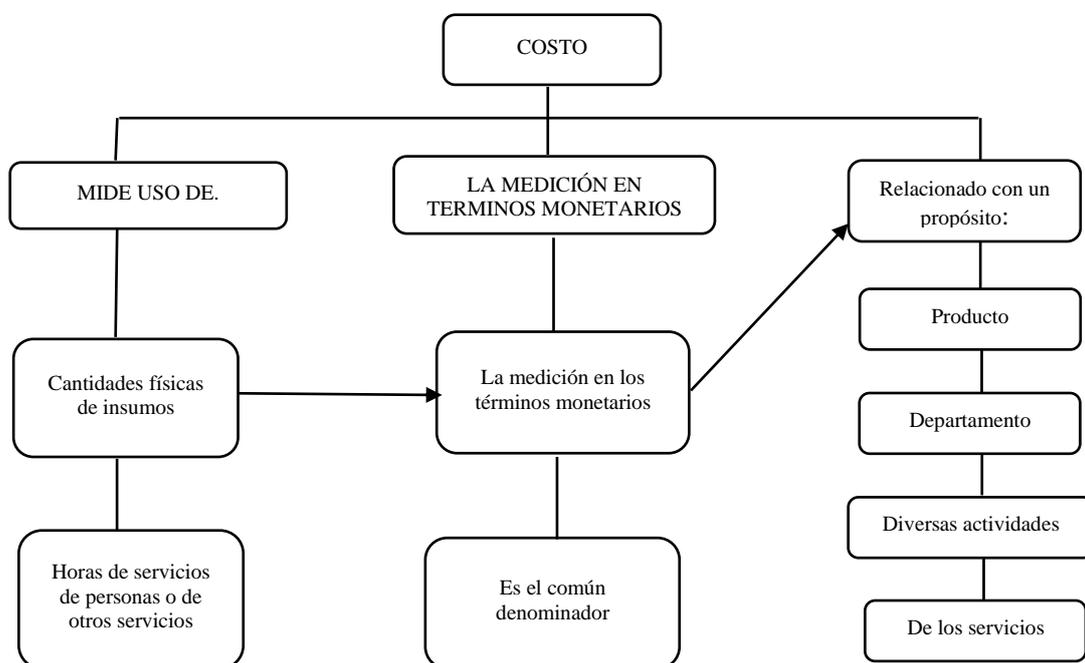
Asimismo (Torres Gustavo, 2013), argumenta que, según los principios contables de Robert Antony, pág. 307.

Costo es la medición, en términos monetarios, de la cantidad de recursos que se usan para algún propósito.

En ese sentido, relacionado con el propósito de establecer el costo de un artículo, o de diversos productos, de un departamento, sección o de una actividad de los servicios prestados. La medición implica, el reporte de las cantidades de los recursos utilizados o consumidos (materiales, gasto de

personal, otros insumos y servicios, personal indirecto), Los recursos reportados en unidades, horas, etc., consumidos son valorizados en unidades monetarias para determinar el importe del costo de los productos terminados, del costo de un área funcional, el de una actividad, de un servicio. (pág.75)

Figura 1: Definición de Costos



Fuente: C.P.C.C Gustavo Torres Orihuela

Costo por Servicios

Desde la posición de (Chambergó Isidro, 2015).

Las empresas de servicios no transforman materiales, en cambio, enlazan las necesidades de los clientes a través de los servicios que ofrece, en ese sentido, se puede clasificar dichas empresas en dos categorías:

- Empresas orientadas a prestar un servicio específico.

- Empresas orientadas a prestar servicios integrados.

Por lo tanto, las organizaciones del área de salud se encuentran dentro de los servicios integrales, en ellas se encuentran cuatro grandes áreas: operaciones, soporte, ventas y mercadotecnia.

Dicho con palabras de la autora (Choy Elsa, 2012).

Los servicios son actividades identificables, intangibles y percederas que son el resultado de esfuerzos humanos o mecánicos que producen un hecho, un desempeño o un esfuerzo que implican generalmente la participación del cliente y que no es posible poseer físicamente, ni transportarlos o almacenarlos, pero que pueden ser ofrecidos en renta o a la venta; por tanto, pueden ser el objeto principal de una transacción ideada para satisfacer las necesidades o deseos de los clientes. (pág. 9).

En ese sentido, el reconocimiento de los costos derivados de la prestación de servicios de actividades ordinarias requiere cierta técnica y procedimiento, para lo cual se debe tomar en cuenta todos los desembolsos y otros recursos utilizados para brindar dicho servicio, que se caracteriza por ser intangible y de consumo inmediato.

Más aún, la existencia de un consumo inmediato en las empresas de servicios, por lo general, implica que el cliente participe en el proceso de transformación, generándose de esta forma un elevado uso de mano de obra directa por parte de la empresa prestadora del servicio. (pág. 11).

Estructura de los costos por servicios

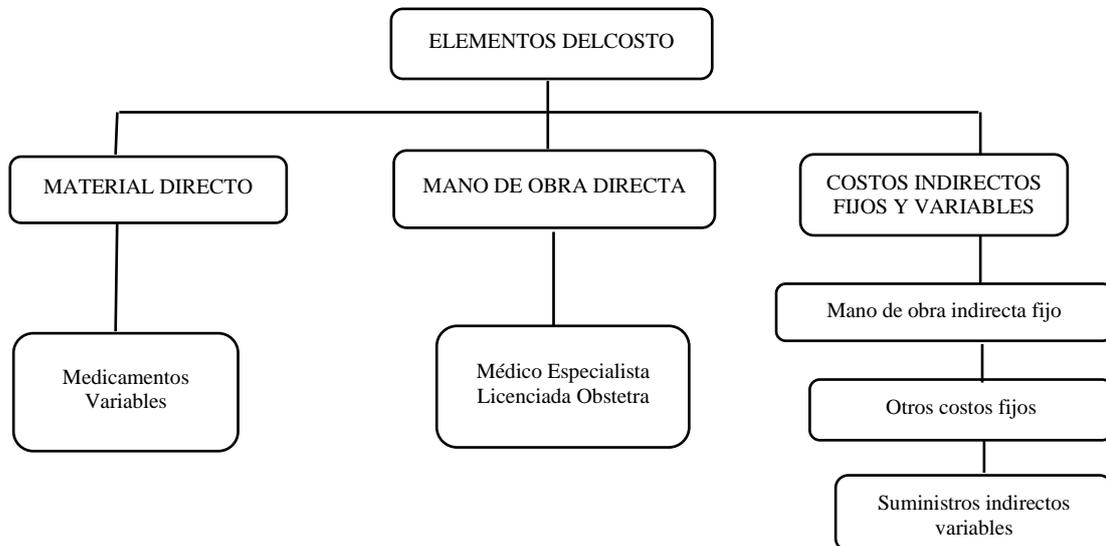
Como afirma (Polo Garcia, 2017, págs. 7- 24,25).

Toda empresa tiene una estructura de costos que utiliza para controlar los servicios que presta a personales naturales o jurídicas, en su mayoría de los casos los servicios son intangibles, pero en algunos casos, algunos servicios están conformado por ciertos elementos como los materiales directos, la mano de obra directa, y los costos indirectos de fabricación.

- **Costos de los materiales directos.** Representa el valor de los elementos que pueden ser identificables, medidos y valorizados dentro de la prestación del servicio.
- **Costos de la mano de obra directa.** Son los sueldos y demás pagos que la empresa realiza al trabajador en la transformación de un producto o en la prestación del servicio.
- **Costos indirectos de fabricación.** Lo integran todas las erogaciones que son necesarias para lograr la producción o prestar el servicio, no siendo posible determinar de forma precisa a la unidad producida o al servicio prestado, son absorbidos en forma de prorrata de acuerdo con las bases de prorrateo que se asignen en el proceso.

Asimismo, los costos indirectos de fabricación se subdividen en costo de los materiales indirectos, costos de mano de obra indirecta y otros costos.

Figura 2: Elementos del Costo



Fuente: Elaboración Propia

Desde el punto de vista de (Chambergó Isidro, 2013), el autor manifiesta que:

Para una empresa dedicada a la prestación de servicios, se debe tener en cuenta, lo especificado en el párrafo 19 de la NIC 2 Existencias, que señala “En el caso de que un prestador de servicios tenga existencias, los valorara por los costos que suponga su producción. Estos costos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en el costo de los inventarios, sino que se contabilizarán como gastos del periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios”

Los costos de servicios están formados por el desembolso de: las horas, remuneraciones, suministros, consumo energético, alquileres, depreciación del mobiliario, seguros, etc. En ese sentido, la estructura de los costos de servicios depende de la naturaleza del giro del negocio, (pág. IV-2).

Sistemas de Costos por órdenes de servicio

Ahora bien (Chambergo Isidro, 2016) refiere que:

Un sistema de costos es el conjunto de procedimientos analíticos de costeo que aplican las diferentes empresas para la determinación de los costos de producción, de comercialización o de servicios que produce, vende o presta a los usuarios, en ese sentido, estos procedimientos a considerar son los siguientes:

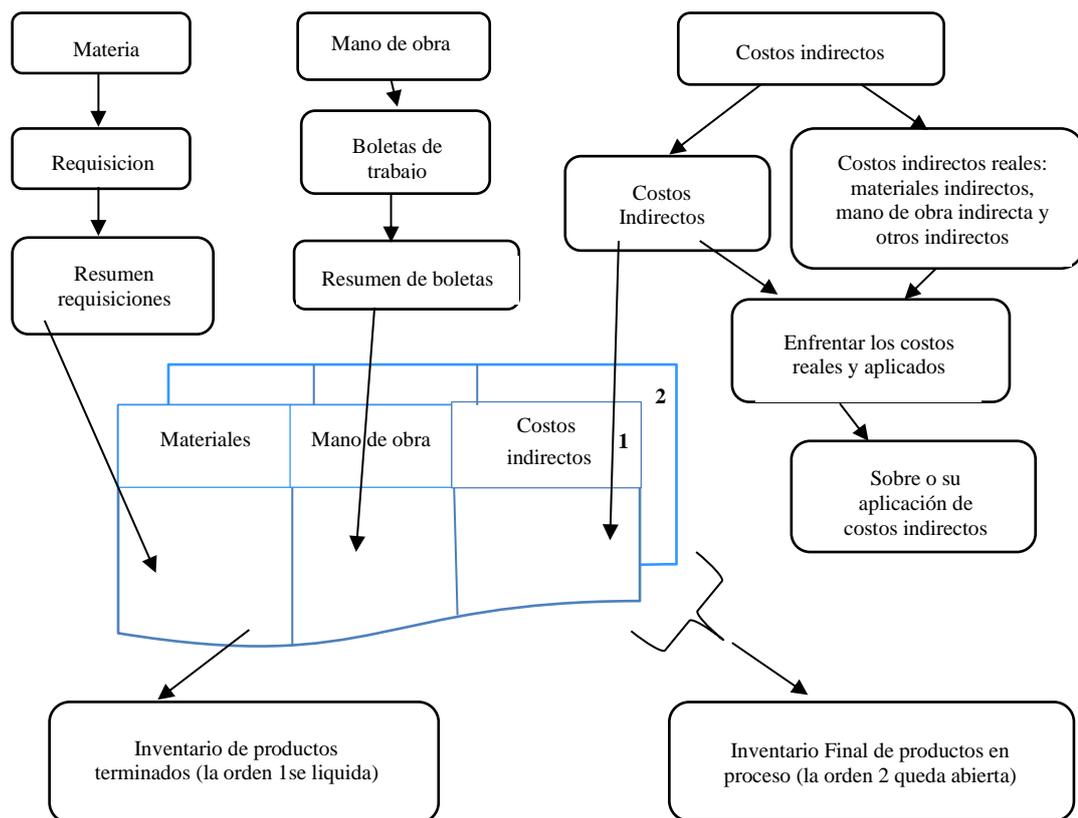
- a. Identificar los costos intervinientes en la fabricación, comercialización o prestación del servicio.
- b. La identificación de los costos, directos e indirectos.
- c. Selección de las bases de distribución de los costos indirectos.
- d. Cálculo del factor de distribución de los costos indirectos a los productos.
- e. Establecer una estructura de costos a fin de determinar el costo total y el costo unitario del objeto del costo. (pág. IV-1).

Asimismo, el costeo por órdenes de servicio es usado debido a que cada servicio que se pide tiende a ser diferente por las especificaciones que determina el cliente, este se presenta en el área de salud. (pág. IV-2).

De acuerdo con (Horngren Charles, Datar Srikant y Rajan Madhav, 2012).

Los sistemas por órdenes de trabajo usan diferentes cantidades de recursos en producto o en servicios es con frecuencia una sola unidad, en ese sentido, como los productos y servicios son distintos, los sistemas de costeo por órdenes de trabajo acumulan los costos de forma separada para cada producto o servicio. Por ende, cada sistema se debe configurar de acuerdo con las operaciones realizadas. (págs.100, 101).

Figura 3: Costo por órdenes



Fuente: C.P.C Dionisio Canahua

Variable: Rentabilidad.

De acuerdo con (Barrantes Efrain y Apaza Mario, 2020, pág. 125).

La rentabilidad se refiere al rendimiento que la empresa obtiene de la cantidad invertida en la empresa para obtener beneficios, hay muchos factores que pueden afectar la rentabilidad como el precio, las tendencias del mercado, los activos, las deudas los gastos y muchos otros.

Asimismo (Alvarez Mercedes, 2020), argumenta que:

Se denomina así a la condición que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y/o financieros con el fin de obtener ciertos resultados. Viene a ser toda ganancia económica que se obtiene mediante la utilización de determinados recursos. En ese sentido, la forma en que se financie la empresa incidirá en la rentabilidad y el riesgo financiero, es así como hay una estrecha correspondencia entre la estructura financiera y la económica. Esto significa que al margen de la identidad contable las decisiones de financiación condicionan a las de inversión; por lo cual, para que una empresa sea viable a largo plazo, la rentabilidad de las inversiones debe ser mayor al costo de su financiación.

Rentabilidad Financiera

(Chambergu Guillermo, 2019, págs. IV1, IV2), sostiene que:

La rentabilidad financiera es el resultado de la gestión del grupo gerencial que crea valor a la empresa, la cual debe cristalizarse en dividendos en favor del

capital financiero invertido para los accionistas de la empresa, por lo tanto, para analizarlos se tiene como fuente los EE.FF. Para operativizar la rentabilidad financiera podemos medirlos mediante ratios de rentabilidad, el cual indica cuánto ganas por cada sol que obtienes de las ventas. Ratios de Rentabilidad cuyos mecanismos se utilizan para comparar resultados de la gestión de la empresa, información que se obtiene del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultado Integrales.

Como afirma el autor (Apaza Mario, 2017), la rentabilidad financiera “mide la capacidad de la empresa para remunerar a los accionistas y a los propietarios de los fondos propios” (pág. 69).

Razones de Rentabilidad

Como expresa el autor (Apaza Mario, 2017), estas razones “mide la capacidad desarrollada por la empresa para producir ganancias, determinado el éxito o fracaso de la gerencia en el manejo de los recursos” (pág. 118).

Rentabilidad sobre ventas, “mide la utilidad sobre las ventas obtenidas por el negocio en un periodo de tiempo”. (Apaza Mario, 2017, pág. 64).

$$\text{Rentabilidad sobre Ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \times 100$$

Margen Bruto, como expresa el autor (Apaza Mario, 2017, pág. 188), “es la cantidad de cada sol de ventas que una empresa es capaz de mantener en forma de utilidad bruta, expresado en porcentajes”.

$$\text{Margen Bruto} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}} \times 100$$

Margen Operativo, según el autor (Apaza Mario, 2017, pág. 188), “son las medidas de margen de operación o una base por soles de venta, cuando una empresa hace o pierde en su negocio”.

$$\text{Margen Operativo} = \frac{\text{Ganancia o pérdida operativa}}{\text{Ventas}} \times 100$$

Glosario

Se realizará un glosario en base a los conceptos no utilizados en las definiciones de nuestras palabras claves pertenecientes al marco teórico, pues, de acuerdo con la Organización Mundial de la Salud, se hará referencia con el glosario de técnicas de Reproducción Asistida, según lo plantean los autores (F. Zegers-Hochschild, G. D. Adamson, J. de Mouzon, O. Ishihara, R. Mansour, K. Nygren, E. Sullivan, S. van der Poel, 2010).

- Infertilidad: Enfermedad del sistema reproductivo definida como la incapacidad de lograr un embarazo clínico después de 12 meses o más de relaciones sexuales no protegidas.

- Técnicas de Reproducción Asistida: Son los tratamientos o procedimientos que incluyen la manipulación, tanto de ovocitos como de espermatozoides o embriones humanos, para el establecimiento de un embarazo.
- Estimulación ovárica: Tratamiento farmacológico en el cual las mujeres son estimuladas para inducir el desarrollo de múltiples folículos ováricos para obtener múltiples ovocitos en la aspiración folicular.
- Fecundación In Vitro (FIV): Técnica de Reproducción Asistida, que involucra fecundación extracorpórea.
- Fecundación artificial: Penetración de un ovocito por un espermatozoide y la combinación de sus materiales genéticos, lo que resulta en la formación de un cigoto, realizado en un laboratorio de embriología.
- Congelación de óvulos: Se estimulan los ovarios mediante medicamentos (hormonas) para tener una producción máxima de óvulos. Después de unos días, los óvulos ya maduros se aspiran bajo anestesia y se incuban por un periodo de 3 a 5 horas. Finalmente los óvulos se congelan en el laboratorio, guardándolos en un tanque de nitrógeno líquido a $-196\text{ }^{\circ}\text{C}$ bajo cero, (ProCrear Clínica de Fertilidad, 2017).

1.2. Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿Cuáles son los efectos de los costos por servicios de reproducción asistida en la rentabilidad del Instituto de Fertilidad Ricardo Palma S.A.C., San Isidro, 2019?

1.2.2 Problemas específicos

¿Cuál es el efecto del costo por el servicio de Fertilización In Vitro en la rentabilidad del Instituto de Fertilidad Ricardo Palma S.A.C., San Isidro, 2019?

¿Cuál es el efecto del costo por el servicio de Congelación de Óvulos en la rentabilidad del Instituto de Fertilidad Ricardo Palma S.A.C., San Isidro, 2019?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar los efectos de los costos por servicios de reproducción asistida en la rentabilidad del Instituto de Fertilidad Ricardo Palma S.A.C., San Isidro, 2019.

1.3.2. Objetivos específicos

- a) Determinar los efectos del costo por el servicio de Fertilización In Vitro en la rentabilidad del Instituto de Fertilidad Ricardo Palma S.A.C., San Isidro, 2019.

- b) Determinar los efectos del costo por el servicio de Congelación de Óvulos en la rentabilidad, del Instituto de Fertilidad Ricardo Palma S.A.C., San Isidro, 2019.

1.4. Hipótesis

1.4.1. Hipótesis general

Los costos por servicios de reproducción asistida tienen efectos en la rentabilidad del Instituto de Fertilidad Ricardo Palma S.A.C., San Isidro, 2019.

1.4.2. Hipótesis específicas

- a) Los costos por el servicio de Fertilización In Vitro tienen efectos en la rentabilidad del Instituto de Fertilidad Ricardo Palma S.A.C., San Isidro, 2019.
- b) Los costos por el servicio de Congelación de Óvulos tienen efectos en la rentabilidad del Instituto de Fertilidad Ricardo Palma S.A.C., San Isidro, 2019.

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

1. Variable Independiente:

Variable X: Costos por Servicios

2. Variable Dependiente:

Variable Y: Rentabilidad- Razones de Rentabilidad

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

Para los autores (Murillo, 2008, pág 159, citado por Vargas 2009), la investigación aplicada recibe el nombre de “investigación práctica o empírica, que se caracteriza porque busca la aplicación o utilización de los conocimientos adquiridos, a la vez que se adquieren otros, después de implementar y sistematizar la práctica basada en investigación”.

En ese sentido, el presente trabajo de investigación es aplicada porque se utilizará el conocimiento existente.

2.1.1. Enfoque

El enfoque de la investigación es cuantitativo, pues para los autores (Hernandez, Fernandez y Baptista, 2014), definen.

Que se trata de utilizar la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas previamente, ya que se confía en la medición numérica, el conteo y el frecuente uso de la estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento de una población (pág. 4).

Por consiguiente, de acuerdo con las definiciones ya mencionadas, se concluye que nuestra investigación cumple con las características proyectadas de los autores.

2.1.2. Alcance

Asimismo, para (Hernandez, Fernandez y Baptista, 2014), los autores sostienen que, “los estudios correlacionales miden la relación entre dos o más variables. Incluso, dos variables esta correlacionadas cuando al variar una variable la otra también varía” (pág.93).

Ante lo recalado con el concepto de los autores, la investigación cumple los requisitos para ser una investigación correlacional, debido a que se busca medir una variable en relación con la otra.

2.1.3. Diseño

El presente trabajo de investigación es descriptivo, con una clasificación transversal y de diseño no experimental.

Los autores (Hernandez, Fernandez y Baptista, 2014), sostienen que, “la investigación descriptiva tiene por finalidad explicar los hechos sin alterarlos, por lo cual se miden las variables de la investigación para poder describirlas en los términos deseados” (pág. 92).

Asimismo, dichos autores sostienen que la clasificación de tipo transversal es, “indagar la incidencia de las modalidades, categorías o niveles de una o más variables en una población” (pág. 155).

De acuerdo con los autores (Hernandez, Fernandez y Baptista, 2014), el diseño no experimental es definido como “los estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos” (pág. 152).

Por consiguiente, ante lo recalcado por los autores, la investigación es descriptiva, puesto que se basa en la descripción de las variables más significativas, además, es transversal debido a que investiga la incidencia de las variables y cumple el diseño no experimental porque se observa y analiza dichas variables sin alterarlos.

2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)

2.2.1. Población

Para comenzar a redactar nuestra población, primero tenemos que definirlo para comprender que abarca, por ende, para el autor (Tamayo, Mario, 2004), indica que la población es “la totalidad de un fenómeno de estudio” (pág. 176), es decir, un análisis sobre quienes integran dicho fenómeno, y que debe ser cuantificado para lograr anexarse a un estudio que participan y guardan relación en una misma característica.

Por lo tanto, la población, para nuestro estudio, está constituido por los colaboradores de la gerencia, contabilidad y administración del Instituto de Fertilidad Ricardo Palma SAC. San Isidro, 2019.

2.2.2. Muestra

Según (Tamayo, Mario, 2004), la muestra “consiste en una parte representativa de la población cuantificada para una investigación, y así obtener los datos que permitirá inferir de la población” (pág. 176-177).

Asimismo, el tipo de muestra utilizada es no probabilística, en donde los autores (Hernandez, Fernandez y Baptista, 2014), indican que, “es un subgrupo de la población en la cual la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de las

características de la investigación” (pág. 176), es decir la muestra es dirigida de acuerdo con el estudio de la investigación, dando valor a los resultados en la recolección y análisis de los datos de acuerdo al planteamiento del problema.

Por lo tanto, para el desarrollo de nuestra investigación cuantitativa la muestra no probabilística la conforman los colaboradores del área de la gerencia, administración y contabilidad. Asimismo se hace mención que el contador es externo y el asistente administrativo realiza sus labores en tiempo parcial.

Tabla 1 Relación de colaboradores

Muestra de la Investigación

Ítem	Área	Colaboradores	Cantidad
1	Gerencia	Gerente General	1
2	Administración	Asistente administrativo	1
3	Contabilidad	Contador Externo	1

Fuente: Elaboración Propia

2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

2.3.1. Técnicas

Las técnicas utilizadas para el trabajo de investigación son las siguientes:

Análisis Documental.

Según los autores (Solís Hernández, 2003, pág 59, citado por Peña Tania y Pirela Johann 2007), el análisis documental “es la operación que consiste en seleccionar

ideas informativamente relevantes de un documento, a fin de expresar su contenido sin ambigüedades para recuperar la información contenida en él”.

En ese sentido, esta técnica se aplica para analizar y revisar de manera precisa las fichas de control del ciclo de reproducción asistida, documento que se encuentra anexado a la historia clínica de cada paciente, siendo dicha información una fuente primaria, afín de recabar los datos de los medicamentos utilizados para cumplir los objetivos del estudio, ya que la empresa no tiene registros de sus costos, la documentación contable y los estados financieros de la empresa.

Observación

Los autores (Campos Guillermo y Lule Nallely, 2012), mencionan que, “la observación es la forma más sistematizada y lógica para el registro visual y verificable de lo que se pretende conocer; de manera objetiva, lo que ocurre en el mundo real, para describirlo, analizarlo o explicarlo desde una perspectiva científica”.

Por su parte (Egg, 2003, pág 51, citado por Campos y Lule 2012), sostiene que:

La observación presenta dos acepciones; la primera se relaciona con la técnica de investigación, la cual participa en los procedimientos para la obtención de información del objeto de estudios derivado de las ciencias humanas, empleando los sentidos, con determinada lógica relacional de los hechos; y la segunda, como instrumento de investigación el cual se emplea de manera sistemática para obtener información a través de los principios del método científico buscando la validez y confiabilidad de los datos obtenidos .

Por lo tanto, nos enfocaremos en la segunda acepción donde se reunirá los datos desde nuestra propia observación, de forma sistemática, real tal y como este se produce, para

determinar los objetivos planteados, debido a que la empresa carece de información, esto nos permitirá conocer como suceden los procesos por los tratamientos de reproducción asistida.

2.3.2. Instrumentos

Para los autores (Hernandez, Fernandez y Baptista, 2014), los instrumentos de recolección de datos “comprende elaborar un plan detallado de procedimientos que nos conduzcan a reunir datos con un propósito específico” (pág. 199).

Los Instrumentos utilizados son los siguientes:

Guía de Observación

El autor (Tamayo, Mario, 2004), define a la guía de observación como:

“Un formato en el cual se pueden recolectar los datos en sistemática y se pueden registrar en forma uniforme, su utilidad consiste en ofrecer una revisión clara y objetiva de los hechos, agrupa los datos según necesidades específicas, se hace respondiendo a la estructura de las variables o elementos del problema” (pág. 172).

Ante ello, con dicho instrumento se sistematizará la información que nos permitirá cumplir con los objetivos planteados, ya que la necesidad específica en el presente trabajo de investigación es determinar los costos por los servicios de reproducción asistida.

Lista de Cotejo.

Una lista de cotejo es “un instrumento de verificación útil para la evaluación a través de la observación, de tal forma que se enlistan las características, aspectos, cualidades, de las cuales interesa determinar presencia y ausencia”, (Romo-Martínez, 2015, pág. 110). En ese sentido, en el presente trabajo de investigación se mostrará la información que la empresa posee, para facilitar la comprensión y análisis de los datos extraídos.

2.4. Procedimiento

Se realizaron una serie de procedimientos para el desarrollo del trabajo de investigación.

A continuación, se detalla los siguientes aspectos:

- Búsqueda de las variables costos por servicios y rentabilidad.
- Bases teóricas de las variables.
- Glosario.
- Planteamiento del problema general y específicos.
- Propuesta de los objetivos general y específicos.
- Enunciado de la hipótesis general y específicas.
- Delimitación del tipo de investigación.
- Clasificación de población y muestra.
- Desarrollo de las técnicas e instrumentos de recolección de datos.
- Estudio de la información.
- Elaborar los resultados de la discusión y conclusiones.
- Planteamiento de las limitaciones.

2.5. Aspectos Éticos

(Ramírez Angie y Reyes Julieth, 2013), sostienen que “la ética es la teoría o ciencia del comportamiento moral de los hombres en la sociedad”, por lo tanto, se basa en el proceder correctamente, en la integridad y en la responsabilidad de las personas.

En ese sentido, se tiene el consentimiento por parte de la gerencia para realizar el análisis de la información contable y financiera, el cual es relevante para continuar el presente trabajo de investigación, asimismo en el manejo de la información se cumplirá con los valores éticos, por otra parte, será reservada ya que será utilizada en el futuro en beneficio de la empresa.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

3. Datos generales de la empresa

Razón Social: “INSTITUTO DE FERTILIDAD RICARDO PALMA S.A.C.”

RUC: 20565212169

Ubicación

Domicilio Legal: la Av. Javier Prado Este 1010 Of. 301 – 3er Piso San Isidro. Torre B de la Clínica Ricardo Palma.

La empresa pertenece al sector Salud, cuya actividad es prestar servicios médicos, en las instalaciones de la Clínica Ricardo Palma, y la actividad principal es brindar servicios médicos en Ginecología y Obstetricia, especializada en Reproducción Asistida.

3.1. Proceso de Operaciones- Ventas

Los servicios médicos prestados son por diferentes tratamientos en pacientes con problemas de infertilidad, quienes adquieren ciertos medicamentos para la estimulación ovárica, después de pasar consulta médica con el especialista, realizan un único pago según el tratamiento solicitado, pero no hay un sistema adecuado que permita determinar el costo del servicio por cada tratamiento.

Los tratamientos de reproducción asistida, tema de nuestro estudio esta segmentado por dos categorías:

1. Fertilización In Vitro
2. Congelación de Óvulos

3.2. Determinación de los Costos por Tratamientos

Uno de los objetivos específicos es determinar los costos, según el tratamiento de reproducción asistida y sus efectos en la rentabilidad del Instituto de Fertilidad Ricardo Palma S.A.C., San Isidro, 2019, por lo tanto, se procede a describir los resultados de la investigación.

En ese sentido, para determinar el costo incurrido en cada tratamiento de reproducción asistida, se realizó la técnica de observación, se genera desde la consulta médica, la venta de los medicamentos y la recolección de los datos de la ficha de control del ciclo de reproducción asistida, los cuales difieren según los tratamientos. Asimismo, se utilizó el instrumento guía de observación, el cual se muestra en el capítulo de anexos.

3.2.1. Estimación de las Ventas

Tabla 2 Ventas Anuales 2019

TRATAMIENTOS DE REPRODUCCIÓN ASISTIDA	%	VENTAS	PACIENTES ATENDIDOS 2019
VENTAS FERTILIZACIÓN IN VITRO (FIV)	86%	S/ 530,813.56	134
VENTAS CONGELACIÓN DE ÓVULOS	14%	S/ 88,516.95	22
TOTAL VENTAS 2019	100%	S/ 619,330.51	156

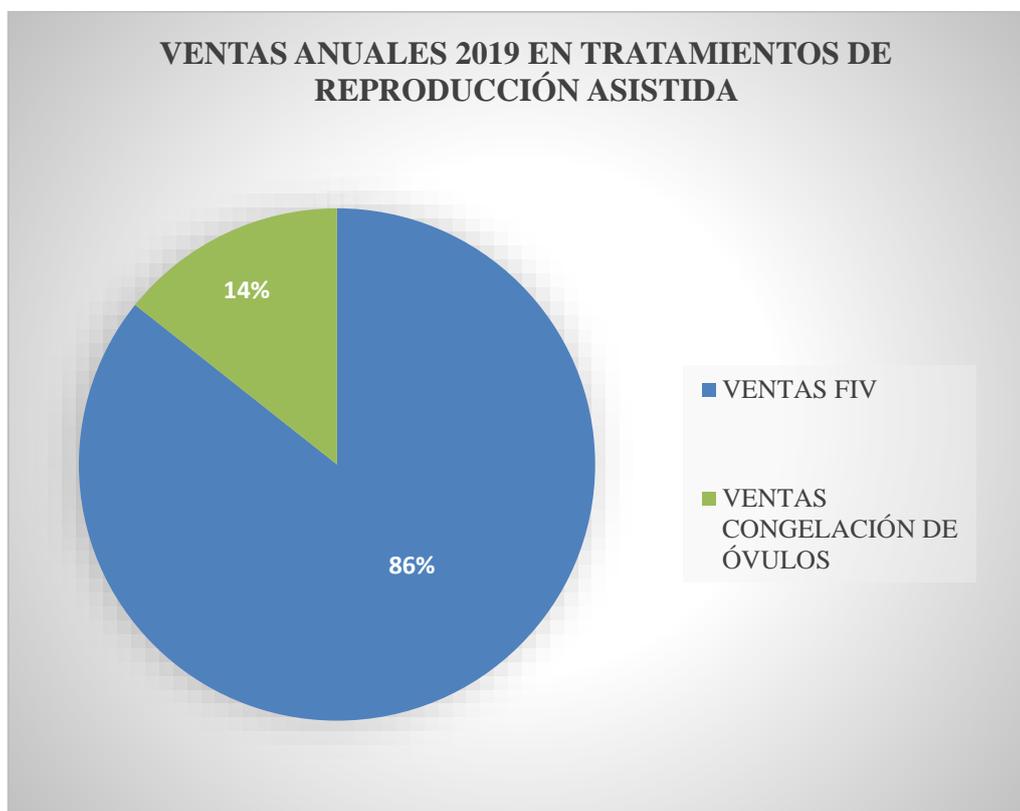
Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Las ventas fueron segmentadas por cada tratamiento de reproducción asistida, en el cual se determinó que las ventas por Fertilización In Vitro (FIV) ha generado mayor ingreso en

comparación con las ventas de Congelación de Óvulos. Asimismo, según el análisis documental, se registraron 134 atenciones por tratamientos FIV, el cual asciende a S/ 530,813.56 soles en comparación con las 22 atenciones por tratamientos Congelación de Óvulos, cuyas ventas fueron de S/ 88,516.95 soles.

Gráfico 1 Ventas Comparativas de Reproducción Asistida



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Según el gráfico, las ventas del ejercicio 2019 fueron determinadas en función a cada tratamiento, generando un mayor porcentaje en tratamientos de Fertilización In Vitro (FIV) con un 86% en relación con las ventas por Congelación de Óvulos que fue del 14%.

3.2.2. Costos por servicios: Tratamiento Fertilización In Vitro y Congelación de Óvulos

Basado en la técnica de observación, en conjunto con el instrumento guía de observación, se realizó la identificación de los elementos del costo, material directo, mano de obra directa, mano de obra indirecta, costos indirectos variables y los costos indirectos fijos, de tal manera que nos permita determinar los costos por servicios de los tratamientos Fertilización In Vitro (FIV) y Congelación de Óvulos.

Tabla 3 Costos por servicios por tipos de Tratamientos

TRATAMIENTOS 2019	MATERIAL DIRECTO	%
FIV	S/388,252.68	86%
CONG. ÓVULOS	S/63,852.52	14%
TOTAL	S/452,105.20	100%

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 2 Costos del Material Directo



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Tanto en la tabla como en el gráfico, se identifican los costos de los materiales directos incurridos por ambos tratamientos, en ese sentido, se determinó que el tratamiento FIV asciende al 86% en comparación con el tratamiento, Congelación de Óvulos que fue del 14%.

Tabla 4 Material Directo

MATERIAL DIRECTO: Fertilización In Vitro y Congelación de Óvulos		
<i>Cant</i>	<i>Medicamentos</i>	<i>Costo Unitario</i>
1	LETROZOL	S/5.90
1	MENOPUR DE 1200 UI	S/880.00
1	MENOPUR 600 DE UI	S/440.00
1	MENOPUR DE 75 UI	S/290.31
1	GONAPEPTHIL	S/42.44
1	GONAL 450 UI	S/457.36
1	GONAL 300 UI	S/305.09
1	PERGOVERIS	S/156.19
1	OVIDREL	S/85.82
1	CETROTIDE	S/107.20
1	FOSTIMON 75 UI	S/46.11
1	CHORIOMON	S/41.78
1	MERIONAL	S/36.36

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla 4, se identifican los medicamentos utilizados para el tratamiento FIV y para Congelación de Óvulos, asimismo, se detallan los costos unitarios, en base a ello se determinará los costos incurridos por cada paciente y por cada tratamiento, lo cual es variable ya que depende del Doctor especialista, en ese sentido, los medicamentos serán tomados como criterio de distribución según la orden de servicio.

Dichos medicamentos son administrados por el personal de la empresa correspondiente al área de salud Obstetrix y técnica de enfermería, cuyos pacientes atendidos fueron en total de 156 en el ejercicio 2019.

Tabla 5 Mano de Obra Directa

Costos Directos - MOD	Sueldo mensual	Costos Directos - MOD	Sueldo mensual
Dr. Especialista	S/ 2,800.00	Obstetrix	S/ 1,320.00
Gratificaciones Julio y Dic (18.17%)	S/ 508.76	Gratificaciones Julio y Dic (18.17%)	S/ 176.25
Vacaciones 8.33%	S/ 233.24	Vacaciones 8.33%	S/ 80.80
<i>Cargas Sociales</i>		<i>Cargas Sociales</i>	
Essalud 9%	S/ 252.00	Essalud 9%	S/ 87.30
Cts. Mensual 9.72%	S/ 272.16	Cts. Mensual 9.72%	S/ 94.28
<i>Total MOD Mensual</i>	<i>S/ 4,066.16</i>	<i>Total MOD Mensual</i>	<i>S/ 1,758.63</i>
Total MOD mensual		S/ 5,824.79	
Meses laborados ejercicio 2019		12	
Total MOD Anual 2019		S/ 69,897.53	

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Se evidencia en la tabla 5, la determinación del costo de la mano de obra directa, incurrido en el ejercicio 2019, así como los benéficos sociales que le corresponden a cada colaborador, los cuales están conformados por el Dr. Especialista y la Obstetrix, en ese sentido, los costos

incurridos en el MOD fueron de S/ 69,897.53, los cuáles serán distribuidos de acuerdo con la cantidad de medicamentos utilizados por cada paciente.

Tabla 6 Mano de Obra Indirecta

Costos Indirectos - MOI	Sueldo mensual
Técnica Enfermería	S/ 2,092.60
Gratificaciones Julio y Dic (18.17%)	S/ 265.28
Vacaciones 8.33%	S/ 121.62
<i>Cargas Sociales</i>	
Essalud 9%	S/ 131.40
Cts. Mensual 9.72%	S/ 141.91
Total Mensual	S/ 2,752.81
Meses laborados ejercicio 2019	12
Total MOI Anual 2019	S/ 33,033.74

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Se determinó el costo de la mano de obra indirecta, incurrido en el ejercicio 2019, así como los benéficos sociales que le corresponden al colaborador, en base a ello los costos incurridos en el MOI, fue de S/ 33,033.74. los cuáles serán distribuidos de acuerdo con la cantidad de medicamentos utilizados por cada paciente.

Tabla 7 Costos por servicios Indirectos Fijos

Costos Indirectos Fijos	Total Costo por Servicios Indirectos Fijos
Alquiler	S/21,600.00
Mant Consultorio	S/2,726.98
Internet	S/254.27
Energía eléctrica	S/388.42
Redes sociales	S/1,081.89
Teléfonos RPC	S/595.92
Lavandería de soleras	S/432.00
Limpieza de consultorio	S/537.60
Hojas A4 - 1pqt x 500	S/18.88
Sobre manila - 50un	S/21.20
Deprec Equipos	S/399.96
Contadora	S/0.00
Asistente Administrativo	S/0.00
Total Año 2019	S/28,057.11

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Como se puede apreciar en la tabla 7, se han estimado los costos indirectos relacionados a la prestación por servicios para ambos tratamientos. En consecuencia, de acuerdo con los costos indirectos, se evidencia que el alquiler, mantenimiento y las redes sociales representan mayores costos para la empresa.

Tabla 8 Gastos administrativos Indirectos Fijos

Gastos Indirectos Fijos	Total Gastos Administrativos Indirectos Fijos
Alquiler	S/5,200.00
Mant Consultorio	S/681.74
Internet	S/63.44
Energía eléctrica	S/97.51
Redes sociales	S/275.53
Teléfonos RPC	S/68.32
Lavandería de soleras	S/0.00
Limpieza de consultorio	S/134.40
Hojas A4 - 1pqt x 500	S/2.08
Sobre manila - 50un	S/0.00
Deprec Equipos	S/0.00
Contadora	S/3,391.30
Asistente Administrativo	S/2,738.02
Total Año 2019	S/12,652.34

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla 8, se han estimado los gastos indirectos, relacionados a la prestación del servicio por ambos tratamientos. Por lo tanto, de acuerdo con los gastos indirectos fijos, se muestra que el alquiler, haberes del personal administrativo y los honorarios de la contadora representan mayores gastos para la empresa.

Tabla 9 Costos Indirectos Variables

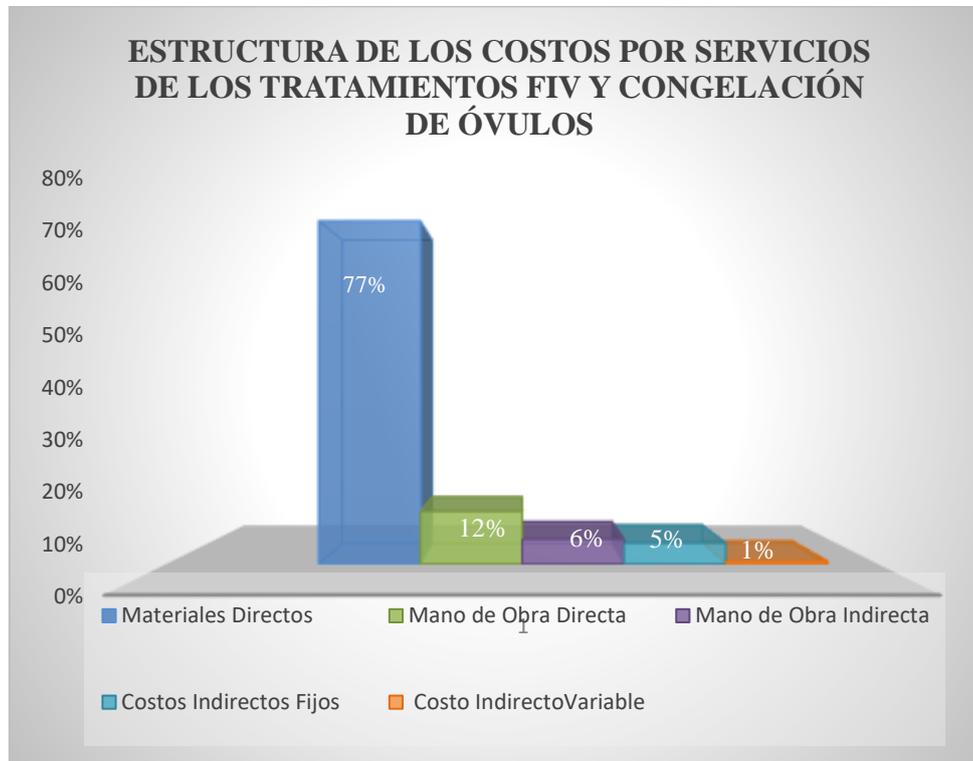
Costos Indirectos Variables	Total Costos Indirectos Variables
<i>Suministros</i>	<i>Importes</i>
Papel camilla	S/256.00
Papel toalla manos	S/180.36
Papel higiénico 500 m.	S/125.78
Papel higiénico 65 m.	S/76.96
Guantes quirúrgicos	S/349.18
Guantes de látex	S/244.60
Gel de ecografía	S/296.61
Preservativos	S/569.50
Jabón líquido	S/125.74
Detergente enzimático	S/1,880.64
Jeringas	S/2.52
Total Año 2019	S/4,107.89

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla anexa, se evidencia la estimación de los costos indirectos variables relacionadas a la prestación por servicios para ambos tratamientos, se observa que el detergente enzimático y los preservativos generan mayores costos a la empresa.

Gráfico 3 Comparativo de los Elementos del Costo



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En el grafico se determina que los materiales directos generan mayores costos para la empresa los cuales representan, el 77%, en relación con los demás elementos del costo. Asimismo, la mano de obra directa nos da un costo del 12% y la mano de obra indirecta un 6%, mientras tanto los costos indirectos fijos representan un 5% y los costos indirectos variables representa el 1%, todo en ello en función a la cantidad de pacientes atendidos en el ejercicio 2019.

3.2.3. Costos por servicios: Tratamiento Fertilización In Vitro -FIV

Luego de haber determinado la estructura de los costos por cada línea de servicio, se determinará los costos por servicios del tratamiento FIV, se tuvo como criterio de distribución los importes de los materiales directos de cada orden de servicio.

Tabla 10 Costos por servicios FIV

TRATAMIENTOS 2019	Nº PACIENTES	%	MATERIAL DIRECTO	MOD	MOI	CIF	CIV	COSTO TOTAL
			S/452,105.20			S/28,057.11	S/4,107.89	
FIV	134	86%	S/388,252.68	S/60,040.18	S/28,375.14	S/24,100.34	S/3,528.57	S/504,296.92
CONG. ÓVULOS	22	14%	S/63,852.52	S/9,857.34	S/4,658.60	S/3,956.77	S/579.32	S/82,904.56
TOTAL	156	100%	S/452,105.20	S/69,897.53	S/33,033.74	S/28,057.11	S/4,107.89	S/587,201.48

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla 10, se han estimado los elementos de los costos relacionados a la prestación por servicios por el tratamiento FIV, los cálculos están efectuados en importes anuales, periodo 2019.

Tabla 11 Detalle de los Costos por Orden de Servicio FIV

N°	FECHA	TRATAMIENTO	N° ORDEN DE SERVICIO	MATERIAL DIRECTO	MOD	MOI	CIF	CIV	COSTO TOTAL
1	04/01/2019	FIV	001-958	S/2,844.63	S/439.90	S/207.90	S/176.58	S/25.85	S/3,694.86
2	07/01/2019	FIV	001-961	S/1,238.85	S/191.58	S/90.54	S/76.90	S/11.26	S/1,609.13
3	11/01/2019	FIV	001-977	S/2,977.19	S/460.40	S/217.59	S/184.81	S/27.06	S/3,867.04
4	14/01/2019	FIV	001-980	S/3,857.73	S/596.57	S/281.94	S/239.46	S/35.06	S/5,010.76
5	18/01/2019	FIV	001-998	S/2,741.52	S/423.95	S/200.36	S/170.18	S/24.92	S/3,560.93
6	26/01/2019	FIV	001-1003	S/2,842.04	S/439.50	S/207.71	S/176.42	S/25.83	S/3,691.49
7	22/01/2019	FIV	001-1006	S/2,744.67	S/424.44	S/200.59	S/170.37	S/24.94	S/3,565.02
8	23/01/2019	FIV	001-1009	S/2,947.74	S/455.84	S/215.43	S/182.98	S/26.79	S/3,828.79
9	29/01/2019	FIV	001-1014	S/2,256.49	S/348.95	S/164.91	S/140.07	S/20.51	S/2,930.93
10	04/02/2019	FIV	001-1025	S/3,569.80	S/552.04	S/260.90	S/221.59	S/32.44	S/4,636.77
11	06/02/2019	FIV	001-1026	S/3,950.90	S/610.98	S/288.75	S/245.25	S/35.91	S/5,131.78
12	07/02/2019	FIV	001-1032	S/1,737.86	S/268.75	S/127.01	S/107.88	S/15.79	S/2,257.29
13	07/02/2019	FIV	001-1033	S/3,165.18	S/489.47	S/231.32	S/196.47	S/28.77	S/4,111.22
14	11/02/2019	FIV	001-1040	S/4,053.21	S/626.80	S/296.23	S/251.60	S/36.84	S/5,264.67
15	11/02/2019	FIV	001-1041	S/4,125.15	S/637.92	S/301.48	S/256.06	S/37.49	S/5,358.11
16	11/02/2019	FIV	001-1043	S/3,008.94	S/465.31	S/219.91	S/186.78	S/27.35	S/3,908.28
17	12/02/2019	FIV	001-1048	S/4,009.80	S/620.08	S/293.05	S/248.90	S/36.44	S/5,208.28
18	12/02/2019	FIV	001-1049	S/2,733.21	S/422.67	S/199.75	S/169.66	S/24.84	S/3,550.13
19	12/02/2019	FIV	001-1050	S/2,737.35	S/423.31	S/200.06	S/169.92	S/24.88	S/3,555.51
20	13/02/2019	FIV	001-1051	S/2,177.86	S/336.79	S/159.17	S/135.19	S/19.79	S/2,828.80
21	14/02/2019	FIV	001-1056	S/1,959.52	S/303.02	S/143.21	S/121.63	S/17.81	S/2,545.20
22	18/02/2019	FIV	001-1060	S/2,893.59	S/447.47	S/211.48	S/179.62	S/26.30	S/3,758.45
23	20/02/2019	FIV	001-1064	S/3,454.45	S/534.20	S/252.47	S/214.43	S/31.40	S/4,486.95
24	26/02/2019	FIV	001-1073	S/3,288.56	S/508.55	S/240.34	S/204.13	S/29.89	S/4,271.47
25	26/02/2019	FIV	001-1074	S/1,926.12	S/297.86	S/140.77	S/119.56	S/17.51	S/2,501.81
26	26/02/2019	FIV	001-1080	S/3,239.60	S/500.98	S/236.76	S/201.09	S/29.44	S/4,207.88
27	04/03/2019	FIV	001-1086	S/3,313.77	S/512.45	S/242.18	S/205.70	S/30.12	S/4,304.22

COSTOS POR SERVICIOS DE REPRODUCCIÓN ASISTIDA
Y SUS EFECTOS EN LA RENTABILIDAD DEL INSTITUTO DE
FERTILIDAD RICARDO PALMA S.A.C., SAN ISIDRO, 2019

28	05/03/2019	FIV	001-1087	S/2,543.90	S/393.39	S/185.92	S/157.91	S/23.12	S/3,304.24
29	05/03/2019	FIV	001-1088	S/4,055.80	S/627.20	S/296.41	S/251.76	S/36.86	S/5,268.03
30	13/03/2019	FIV	001-1113	S/4,068.32	S/629.13	S/297.33	S/252.54	S/36.97	S/5,284.29
31	13/03/2019	FIV	001-1114	S/2,840.51	S/439.26	S/207.60	S/176.32	S/25.82	S/3,689.51
32	14/03/2019	FIV	001-1118	S/2,201.06	S/340.38	S/160.86	S/136.63	S/20.00	S/2,858.93
33	16/03/2019	FIV	001-1125	S/2,092.42	S/323.58	S/152.92	S/129.88	S/19.02	S/2,717.82
34	20/03/2019	FIV	001-1136	S/2,795.48	S/432.30	S/204.31	S/173.53	S/25.41	S/3,631.02
35	21/03/2019	FIV	001-1139	S/1,577.56	S/243.96	S/115.29	S/97.93	S/14.34	S/2,049.07
36	25/03/2019	FIV	001-1144	S/2,795.48	S/432.30	S/204.31	S/173.53	S/25.41	S/3,631.02
37	28/02/2019	FIV	001-1163	S/4,514.78	S/698.17	S/329.96	S/280.25	S/41.03	S/5,864.20
38	29/03/2019	FIV	001-1167	S/3,694.66	S/571.35	S/270.02	S/229.34	S/33.58	S/4,798.95
39	30/03/2019	FIV	001-1169	S/3,192.44	S/493.69	S/233.32	S/198.17	S/29.01	S/4,146.62
40	03/04/2019	FIV	001-1180	S/3,446.41	S/532.96	S/251.88	S/213.93	S/31.32	S/4,476.51
41	03/04/2019	FIV	001-1185	S/3,007.53	S/465.09	S/219.80	S/186.69	S/27.33	S/3,906.45
42	06/04/2019	FIV	001-1197	S/3,457.22	S/534.63	S/252.67	S/214.60	S/31.42	S/4,490.54
43	08/04/2019	FIV	001-1203	S/4,058.20	S/627.57	S/296.59	S/251.91	S/36.88	S/5,271.15
44	10/04/2019	FIV	001-1208	S/2,634.50	S/407.40	S/192.54	S/163.53	S/23.94	S/3,421.92
45	11/04/2019	FIV	001-1214	S/2,240.36	S/346.45	S/163.73	S/139.07	S/20.36	S/2,909.98
46	15/04/2019	FIV	001-1223	S/2,151.32	S/332.68	S/157.23	S/133.54	S/19.55	S/2,794.32
47	15/04/2019	FIV	001-1224	S/3,777.56	S/584.17	S/276.08	S/234.49	S/34.33	S/4,906.63
48	17/04/2019	FIV	001-1233	S/2,894.67	S/447.64	S/211.55	S/179.68	S/26.31	S/3,759.85
49	26/04/2019	FIV	001-1257	S/2,151.32	S/332.68	S/157.23	S/133.54	S/19.55	S/2,794.32
50	27/04/2019	FIV	001-1264	S/3,604.78	S/557.45	S/263.45	S/223.76	S/32.76	S/4,682.21
51	29/04/2019	FIV	001-1267	S/2,214.17	S/342.40	S/161.82	S/137.44	S/20.12	S/2,875.96
52	29/04/2019	FIV	001-1272	S/3,235.28	S/500.31	S/236.45	S/200.83	S/29.40	S/4,202.27
53	30/04/2019	FIV	001-1277	S/4,524.54	S/699.68	S/330.67	S/280.86	S/41.12	S/5,876.87
54	30/04/2019	FIV	001-1279	S/2,388.56	S/369.37	S/174.57	S/148.27	S/21.71	S/3,102.47
55	09/05/2019	FIV	001-1282	S/3,573.40	S/552.60	S/261.16	S/221.81	S/32.48	S/4,641.45
56	10/05/2019	FIV	001-1283	S/2,666.27	S/412.32	S/194.86	S/165.51	S/24.23	S/3,463.19
57	13/05/2019	FIV	001-1292	S/2,736.58	S/423.19	S/200.00	S/169.87	S/24.87	S/3,554.51
58	21/05/2019	FIV	001-1310	S/2,942.59	S/455.05	S/215.06	S/182.66	S/26.74	S/3,822.10
59	28/05/2019	FIV	001-1324	S/2,582.19	S/399.32	S/188.72	S/160.29	S/23.47	S/3,353.98

COSTOS POR SERVICIOS DE REPRODUCCIÓN ASISTIDA
Y SUS EFECTOS EN LA RENTABILIDAD DEL INSTITUTO DE
FERTILIDAD RICARDO PALMA S.A.C., SAN ISIDRO, 2019

60	28/05/2019	FIV	001-1325	S/2,738.80	S/423.53	S/200.16	S/170.01	S/24.89	S/3,557.40
61	30/05/2019	FIV	001-1330	S/2,394.02	S/370.22	S/174.97	S/148.61	S/21.76	S/3,109.56
62	30/05/2019	FIV	001-1331	S/1,813.40	S/280.43	S/132.53	S/112.56	S/16.48	S/2,355.40
63	07/06/2019	FIV	001-1366	S/1,786.27	S/276.23	S/130.55	S/110.88	S/16.23	S/2,320.17
64	07/06/2019	FIV	001-1367	S/2,037.85	S/315.14	S/148.93	S/126.50	S/18.52	S/2,646.94
65	20/06/2019	FIV	001-2107	S/3,430.00	S/530.42	S/250.68	S/212.91	S/31.17	S/4,455.19
66	25/06/2019	FIV	001-2119	S/2,708.76	S/418.89	S/197.97	S/168.14	S/24.62	S/3,518.38
67	26/06/2019	FIV	001-2120	S/1,828.76	S/282.80	S/133.65	S/113.52	S/16.62	S/2,375.36
68	28/06/2019	FIV	001-2124	S/1,786.32	S/276.24	S/130.55	S/110.88	S/16.23	S/2,320.23
69	03/07/2019	FIV	001-2137	S/1,369.93	S/211.85	S/100.12	S/85.04	S/12.45	S/1,779.39
70	04/07/2019	FIV	001-2138	S/2,252.98	S/348.41	S/164.66	S/139.85	S/20.48	S/2,926.37
71	05/07/2019	FIV	001-2142	S/3,870.00	S/598.46	S/282.84	S/240.23	S/35.17	S/5,026.70
72	05/07/2019	FIV	001-2143	S/2,157.48	S/333.64	S/157.68	S/133.92	S/19.61	S/2,802.33
73	08/07/2019	FIV	001-2157	S/1,828.76	S/282.80	S/133.65	S/113.52	S/16.62	S/2,375.36
74	09/07/2019	FIV	001-2251	S/1,388.76	S/214.76	S/101.50	S/86.21	S/12.62	S/1,803.84
75	13/07/2019	FIV	001-2261	S/2,656.79	S/410.85	S/194.17	S/164.92	S/24.15	S/3,450.87
76	20/07/2019	FIV	001-2273	S/2,216.38	S/342.75	S/161.98	S/137.58	S/20.14	S/2,878.83
77	20/07/2019	FIV	001-2274	S/3,478.30	S/537.89	S/254.21	S/215.91	S/31.61	S/4,517.92
78	23/07/2019	FIV	001-2280	S/1,974.40	S/305.33	S/144.30	S/122.56	S/17.94	S/2,564.53
79	23/07/2019	FIV	001-2281	S/2,333.52	S/360.86	S/170.54	S/144.85	S/21.21	S/3,030.98
80	24/07/2019	FIV	001-2284	S/3,422.06	S/529.19	S/250.10	S/212.42	S/31.10	S/4,444.87
81	24/07/2019	FIV	001-2285	S/2,590.36	S/400.58	S/189.31	S/160.79	S/23.54	S/3,364.59
82	25/07/2019	FIV	001-2290	S/3,478.30	S/537.89	S/254.21	S/215.91	S/31.61	S/4,517.92
83	26/07/2019	FIV	001-2293	S/3,430.00	S/530.42	S/250.68	S/212.91	S/31.17	S/4,455.19
84	31/07/2019	FIV	001-3202	S/2,268.76	S/350.85	S/165.81	S/140.83	S/20.62	S/2,946.87
85	01/08/2019	FIV	001-3304	S/2,576.52	S/398.44	S/188.30	S/159.93	S/23.42	S/3,346.61
86	05/08/2019	FIV	001-3306	S/3,096.01	S/478.77	S/226.27	S/192.18	S/28.14	S/4,021.37
87	06/08/2019	FIV	001-3309	S/2,161.56	S/334.27	S/157.98	S/134.18	S/19.64	S/2,807.63
88	20/08/2019	FIV	001-3346	S/2,887.24	S/446.49	S/211.01	S/179.22	S/26.24	S/3,750.20
89	20/08/2019	FIV	001-3347	S/2,361.88	S/365.25	S/172.62	S/146.61	S/21.47	S/3,067.82
90	22/08/2019	FIV	001-3352	S/2,708.76	S/418.89	S/197.97	S/168.14	S/24.62	S/3,518.38
91	22/08/2019	FIV	001-3353	S/3,918.30	S/605.93	S/286.37	S/243.22	S/35.61	S/5,089.43

COSTOS POR SERVICIOS DE REPRODUCCIÓN ASISTIDA
Y SUS EFECTOS EN LA RENTABILIDAD DEL INSTITUTO DE
FERTILIDAD RICARDO PALMA S.A.C., SAN ISIDRO, 2019

92	23/08/2019	FIV	001-3357	S/4,465.50	S/690.55	S/326.36	S/277.19	S/40.58	S/5,800.19
93	26/08/2019	FIV	001-3364	S/2,864.26	S/442.93	S/209.33	S/177.80	S/26.03	S/3,720.35
94	04/09/2019	FIV	001-3384	S/2,816.06	S/435.48	S/205.81	S/174.80	S/25.59	S/3,657.75
95	05/09/2019	FIV	001-3385	S/3,478.30	S/537.89	S/254.21	S/215.91	S/31.61	S/4,517.92
96	05/09/2019	FIV	001-3386	S/1,546.18	S/239.10	S/113.00	S/95.98	S/14.05	S/2,008.32
97	10/09/2019	FIV	001-3396	S/3,213.62	S/496.96	S/234.86	S/199.48	S/29.21	S/4,174.13
98	10/09/2019	FIV	001-3399	S/2,019.83	S/312.35	S/147.62	S/125.38	S/18.36	S/2,623.53
99	13/09/2019	FIV	001-4106	S/2,140.60	S/331.03	S/156.44	S/132.88	S/19.45	S/2,780.40
100	16/09/2019	FIV	001-4126	S/3,408.97	S/527.17	S/249.14	S/211.61	S/30.98	S/4,427.87
101	18/09/2019	FIV	001-4134	S/1,319.51	S/204.05	S/96.44	S/81.91	S/11.99	S/1,713.90
102	24/09/2019	FIV	001-4170	S/3,478.30	S/537.89	S/254.21	S/215.91	S/31.61	S/4,517.92
103	14/09/2019	FIV	001-4171	S/4,132.70	S/639.09	S/302.04	S/256.53	S/37.56	S/5,367.92
104	14/10/2019	FIV	001-4178	S/3,304.26	S/510.98	S/241.49	S/205.11	S/30.03	S/4,291.87
105	16/10/2019	FIV	001-4193	S/2,081.96	S/321.96	S/152.16	S/129.24	S/18.92	S/2,704.23
106	23/10/2019	FIV	001-5102	S/2,542.66	S/393.20	S/185.83	S/157.83	S/23.11	S/3,302.63
107	26/10/2019	FIV	001-5203	S/4,025.50	S/622.51	S/294.20	S/249.88	S/36.59	S/5,228.68
108	26/10/2019	FIV	001-5215	S/4,358.30	S/673.98	S/318.52	S/270.54	S/39.61	S/5,660.95
109	30/10/2019	FIV	001-5318	S/3,640.49	S/562.97	S/266.06	S/225.98	S/33.09	S/4,728.59
110	31/10/2019	FIV	001-5419	S/3,038.30	S/469.85	S/222.05	S/188.60	S/27.61	S/3,946.41
111	31/10/2019	FIV	001-5521	S/2,800.48	S/433.07	S/204.67	S/173.84	S/25.45	S/3,637.51
112	31/10/2019	FIV	001-5627	S/2,843.86	S/439.78	S/207.84	S/176.53	S/25.85	S/3,693.86
113	06/11/2019	FIV	001-5636	S/3,478.30	S/537.89	S/254.21	S/215.91	S/31.61	S/4,517.92
114	13/11/2019	FIV	001-5740	S/3,038.30	S/469.85	S/222.05	S/188.60	S/27.61	S/3,946.41
115	14/11/2019	FIV	001-5859	S/3,304.26	S/510.98	S/241.49	S/205.11	S/30.03	S/4,291.87
116	21/11/2019	FIV	001-5961	S/3,969.46	S/613.85	S/290.10	S/246.40	S/36.08	S/5,155.89
117	22/11/2019	FIV	001-6587	S/2,376.06	S/367.44	S/173.65	S/147.49	S/21.59	S/3,086.24
118	06/12/2019	FIV	001-7588	S/3,207.86	S/496.07	S/234.44	S/199.12	S/29.15	S/4,166.65
119	06/12/2019	FIV	001-8590	S/3,150.64	S/487.22	S/230.26	S/195.57	S/28.63	S/4,092.33
120	06/12/2019	FIV	001-9591	S/4,315.22	S/667.31	S/315.37	S/267.86	S/39.22	S/5,604.99
121	09/12/2019	FIV	001-9596	S/4,108.90	S/635.41	S/300.30	S/255.06	S/37.34	S/5,337.00
122	09/12/2019	FIV	001-9599	S/2,881.41	S/445.59	S/210.59	S/178.86	S/26.19	S/3,742.63
123	10/12/2019	FIV	001-10600	S/3,285.00	S/508.00	S/240.08	S/203.91	S/29.86	S/4,266.85

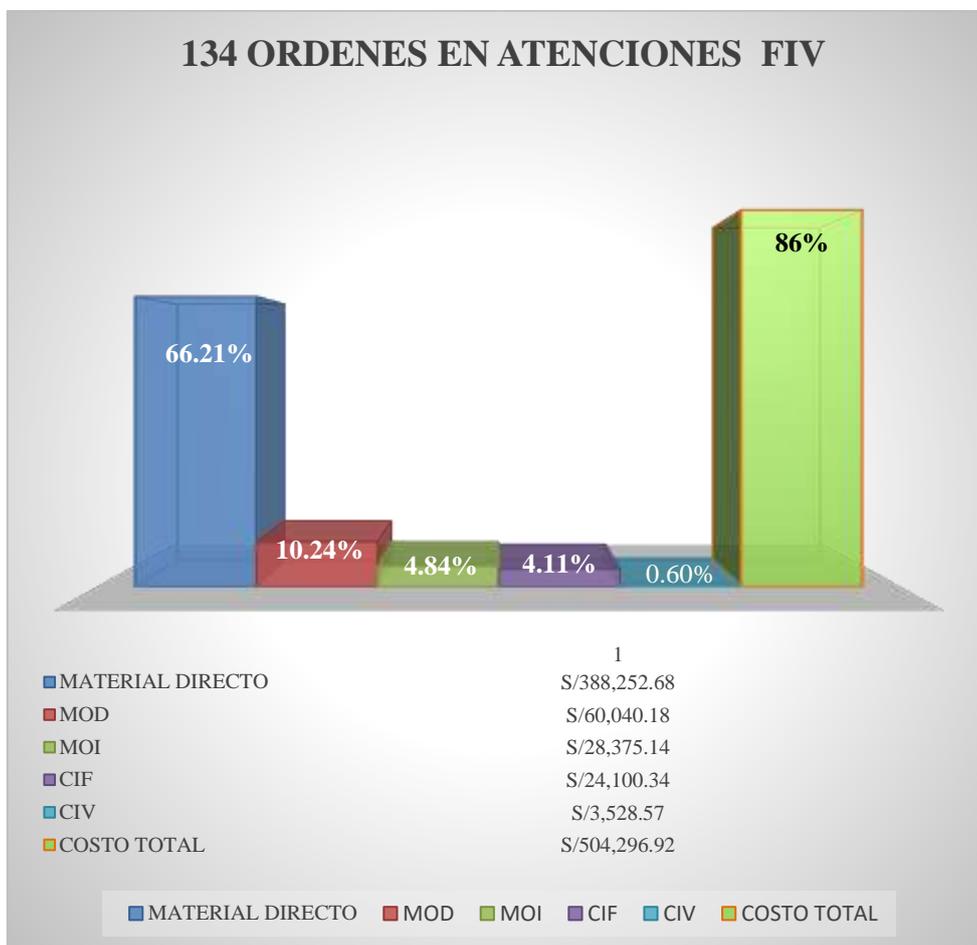
124	11/12/2019	FIV	001-10605	S/4,208.61	S/650.83	S/307.58	S/261.24	S/38.25	S/5,466.51
125	11/12/2019	FIV	001-10606	S/1,496.06	S/231.35	S/109.34	S/92.87	S/13.60	S/1,943.22
126	12/12/2019	FIV	001-10614	S/3,301.77	S/510.59	S/241.31	S/204.95	S/30.01	S/4,288.63
127	13/12/2019	FIV	001-10616	S/2,708.86	S/418.90	S/197.97	S/168.15	S/24.62	S/3,518.51
128	16/12/2019	FIV	001-10617	S/3,037.60	S/469.74	S/222.00	S/188.56	S/27.61	S/3,945.50
129	16/12/2019	FIV	001-10618	S/3,037.60	S/469.74	S/222.00	S/188.56	S/27.61	S/3,945.50
130	16/12/2019	FIV	001-10623	S/2,816.06	S/435.48	S/205.81	S/174.80	S/25.59	S/3,657.75
131	17/12/2019	FIV	001-10629	S/3,212.68	S/496.82	S/234.80	S/199.42	S/29.20	S/4,172.91
132	21/12/2019	FIV	001-10631	S/2,511.61	S/388.40	S/183.56	S/155.91	S/22.83	S/3,262.30
133	21/12/2019	FIV	001-10643	S/841.66	S/130.16	S/61.51	S/52.25	S/7.65	S/1,093.22
134	27/12/2019	FIV	001-10665	S/3,038.30	S/469.85	S/222.05	S/188.60	S/27.61	S/3,946.41
134	TOTAL ORDENES EN ATENCIONES FIV			S/388,252.68	S/60,040.18	S/28,375.14	S/24,100.34	S/3,528.57	S/504,296.92

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla 11, se han estimado los elementos de los costos relacionados a la prestación por servicios por el tratamiento FIV, por cada orden de servicio en función a los 134 pacientes atendidos en el periodo 2019.

Gráfico 4 Costos por Ordenes de Servicios FIV



Fuente: Elaboración Propia

Tanto en las tablas como en el gráfico, se analizó los costos por servicios del tratamiento FIV, en función del 86% que representa dicho tratamiento, asimismo, se detalla la atención de cada paciente, es decir, por cada orden de servicio en función a la prescripción médica, ello nos lleva a determinar, que los materiales directos generan mayores efectos en los costos, ya que representan el 66.21% en relación con los otros elementos, siendo el MOD 10.24%, el MOI 4.84%, los costos indirectos fijos 4.11% y los costos fijos variables del 0.60%.

3.2.4. Costeo de Tratamiento: Congelación de Óvulos

Luego de haber determinado la estructura de los costos por cada línea de servicio, se determinará los costos por servicios del tratamiento Congelación de Óvulos, se tuvo como criterio de distribución los importes de los materiales directos de cada orden de servicio.

Tabla 12 Costos por servicios Congelación de Óvulos 2019

TRATAMIENTOS 2019	Nº PACIENTES	%	MATERIAL DIRECTO	MOD	MOI	CIF	CIV	COSTO TOTAL
			S/452,105.20			S/28,057.11	S/4,107.89	
FIV	134	86%	S/388,252.68	S/60,040.18	S/28,375.14	S/24,100.34	S/3,528.57	S/504,296.92
CONG. ÓVULOS	22	14%	S/63,852.52	S/9,857.34	S/4,658.60	S/3,956.77	S/579.32	S/82,904.56
TOTAL	156	100%	S/452,105.20	S/69,897.53	S/33,033.74	S/28,057.11	S/4,107.89	S/587,201.48

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En la tabla 12, se han estimado los elementos de los costos relacionados a la prestación por servicios por el tratamiento Congelación de Óvulos, los cálculos están efectuados en importes anuales, periodo 2019.

Tabla 13 Detalle de los Costos por Orden de Servicio Congelación de Óvulos 2019

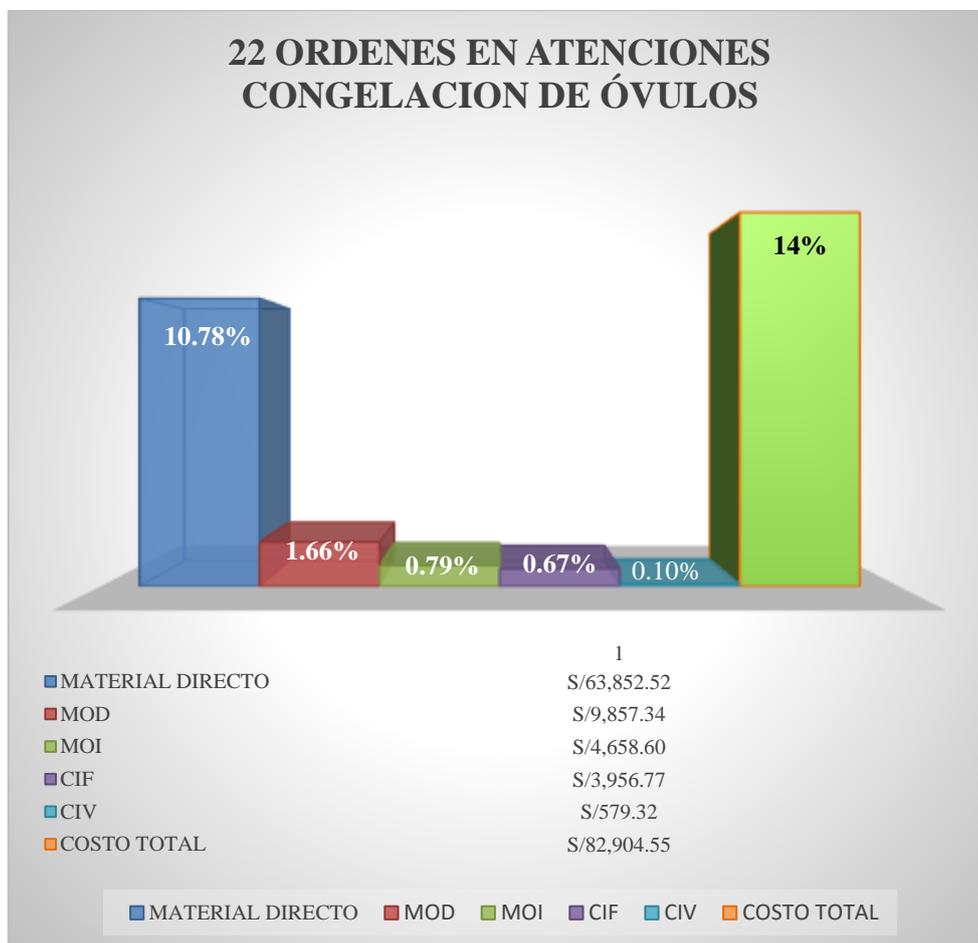
N°	FECHA	TRATAMIENTO	N° ORDEN DE SERVICIO	MATERIAL DIRECTO	MOD	MOI	CIF	CIV	COSTO TOTAL
1	11/01/2019	CONG. ÓVULOS	001-978	S/2,859.33	S/441.41	S/208.61	S/177.19	S/25.94	S/3,712.48
2	18/01/2019	CONG. ÓVULOS	001-996	S/3,374.35	S/520.92	S/246.19	S/209.10	S/30.61	S/4,381.17
3	21/01/2019	CONG. ÓVULOS	001-1002	S/4,298.56	S/663.60	S/313.62	S/266.37	S/39.00	S/5,581.15
4	27/02/2019	CONG. ÓVULOS	001-1077	S/3,121.80	S/481.93	S/227.76	S/193.45	S/28.32	S/4,053.27
5	19/03/2019	CONG. ÓVULOS	001-1033	S/2,210.02	S/341.18	S/161.24	S/136.95	S/20.05	S/2,869.44
6	01/04/2019	CONG. ÓVULOS	001-1172	S/1,958.26	S/302.31	S/142.87	S/121.35	S/17.77	S/2,542.56
7	05/04/2019	CONG. ÓVULOS	001-1195	S/2,270.74	S/350.55	S/165.67	S/140.71	S/20.60	S/2,948.27
8	17/04/2019	CONG. ÓVULOS	001-1234	S/1,929.08	S/297.81	S/140.74	S/119.54	S/17.50	S/2,504.67
9	07/06/2019	CONG. ÓVULOS	001-1165	S/3,198.86	S/493.83	S/233.39	S/198.22	S/29.02	S/4,153.32
10	09/08/2019	CONG. ÓVULOS	001-1322	S/2,452.81	S/378.66	S/178.95	S/151.99	S/22.25	S/3,184.67
11	15/08/2019	CONG. ÓVULOS	001-1332	S/3,811.10	S/588.35	S/278.05	S/236.16	S/34.58	S/4,948.24
12	13/09/2019	CONG. ÓVULOS	001-1408	S/2,757.06	S/425.63	S/201.15	S/170.85	S/25.01	S/3,579.70
13	31/08/2019	CONG. ÓVULOS	001-2371	S/2,713.68	S/418.93	S/197.99	S/168.16	S/24.62	S/3,523.38
14	10/10/2019	CONG. ÓVULOS	001-2467	S/2,191.40	S/338.30	S/159.88	S/135.80	S/19.88	S/2,845.26
15	15/10/2019	CONG. ÓVULOS	001-2472	S/3,047.42	S/470.45	S/222.34	S/188.84	S/27.65	S/3,956.70
16	18/10/2019	CONG. ÓVULOS	001-2482	S/3,631.66	S/560.64	S/264.96	S/225.04	S/32.95	S/4,715.26
17	25/10/2019	CONG. ÓVULOS	001-2501	S/2,541.01	S/392.27	S/185.39	S/157.46	S/23.05	S/3,299.19
18	11/11/2019	CONG. ÓVULOS	001-2531	S/2,532.94	S/391.03	S/184.80	S/156.96	S/22.98	S/3,288.71
19	06/12/2019	CONG. ÓVULOS	001-2589	S/2,881.41	S/444.82	S/210.22	S/178.55	S/26.14	S/3,741.15
20	09/12/2019	CONG. ÓVULOS	001-2595	S/4,033.68	S/622.71	S/294.29	S/249.96	S/36.60	S/5,237.23
21	10/12/2019	CONG. ÓVULOS	001-2598	S/2,838.03	S/438.13	S/207.06	S/175.87	S/25.75	S/3,684.83
22	19/12/2019	CONG. ÓVULOS	001-2628	S/3,199.32	S/493.90	S/233.42	S/198.25	S/29.03	S/4,153.92
22	TOTAL ORDENES EN ATENCIONES CONG.ÓVULOS			S/63,852.52	S/9,857.34	S/4,658.60	S/3,956.77	S/579.32	S/82,904.56

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Como se puede apreciar en la tabla anexa, se han estimado los elementos de los costos relacionados a la prestación por servicios de Congelación de Óvulos, por cada orden de servicio en función a los 22 pacientes atendidos en el periodo 2019.

Gráfico 5 Costos por Ordenes de Servicios Congelación de Óvulos



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

De acuerdo con las tablas y el gráfico, se analizó los costos por servicios del tratamiento Congelación de Óvulos, en función del 14% que representa dicho tratamiento, asimismo, se

detalla la atención de cada paciente, es decir por cada orden de servicio en función a la prescripción médica, ello nos lleva a determinar, que los materiales directos generan mayores efectos en los costos, ya que representan el 10.78% en relación con los otros elementos, siendo el MOD 1.66%, el MOI 0.79%, los costos indirectos fijos 0.67% y los costos fijos variables del 0.10%.

COSTOS POR TRATAMIENTOS

Tabla 14 Ventas del Ejercicio 2019

VENTAS ANUALES 2019	S/ 1,550,819.18	100%	
<i>FERTILIZACIÓN IN VITRO</i>	<i>S/ 530,813.56</i>	34%	
<i>CONGELACIÓN DE OVULOS</i>	<i>S/ 88,516.95</i>	6%	<i>S/ 619,330.51</i>
SERVICIOS GINECOLOGICOS	S/ 931,488.67	60%	

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

De las ventas anuales por los diferentes servicios que presta la empresa, el cual representan el 100%, se observa en la tabla anexa, que solo el 40% se encuentra orientado a los tratamientos de reproducción asistida, en ese sentido, las ventas correspondientes a la prestación por servicios de Fertilización IN Vitro, equivale a un 34% en relación con las ventas por los servicios de Congelación de Óvulos el cual corresponde al 6%.

Tabla 15 Costo Anual 2019 por Tratamientos

COSTOS ANUALES 2019	FIV	CONGELACIÓN DE ÓVULOS
M.D -MEDICAMENTOS VARIABLES	S/ 388,252.68	S/ 63,852.52
MOD	S/ 60,040.18	S/9,857.34
MOI	S/ 28,375.14	S/ 4,658.60
CIF	S/ 24,100.34	S/ 3,956.77
CIV	S/ 3,528.57	S/ 579.62
Total Costo Anual 2019	S/ 504,296.92	S/ 82,904.56

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 16 Rentabilidad por Tratamiento FIV

RENTABILIDAD FERTILIZACIÓN IN VITRO AÑO 2019	
VENTAS FERTILIZACIÓN IN VITRO	S/ 530,813.56
COSTEO ANUAL FIV	-S/ 504,296.91
RENTABILIDAD	S/ 26,516.65

4.30%

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 17 Rentabilidad por Congelación de Óvulos

RENTABILIDAD CONGELACIÓN DE ÓVULOS AÑO 2019	
VENTAS CONGELACIÓN DE ÓVULOS	S/ 88,516.95
COSTEO ANUAL CONGELACIÓN DE ÓVULOS	-S/ 82,904.55
RENTABILIDAD	S/ 5,612.40

0.89%

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

En relación con los análisis realizados del costo por tratamientos, se observa que la rentabilidad que genera estos tratamientos es escasa, en el tratamiento FIV se tiene un margen de rentabilidad del 4.30%, asimismo, el tratamiento de congelación de óvulos tienen un margen de 0.89%, el mayor costo está relacionado a los materiales directos que son los medicamentos que se aplican por cada tratamiento y estos a su vez son variables, puesto que, cada paciente utiliza una gran variedad de medicación tanto en cantidad como por el tipo de prescripción médica.

Por lo tanto, se determinan que los costos según el tratamiento de reproducción asistida generan efectos negativos en la rentabilidad del Instituto de Fertilidad Ricardo Palma S.A.C., San Isidro, 2019.

3.3. Determinación del Tratamiento que Genera Rentabilidad

Los objetivos específicos es determinar los efectos del costo por los servicios en ambos tratamientos.

- a) Determinar los efectos del costo por el servicio de Fertilización In Vitro en la rentabilidad del Instituto de Fertilidad Ricardo Palma S.A.C., San Isidro, 2019.
- b) Determinar los efectos del costo por el servicio de Congelación de Óvulos en la rentabilidad, del Instituto de Fertilidad Ricardo Palma S.A.C., San Isidro, 2019.

En consecuencia se procede a describir los resultados.

Tabla 18 Estado de Resultados del Periodo 2019

FERTILIZACIÓN IN VITRIO		
ESTADO DE RESULTADOS 2019	IMPORTES S/	%
VENTAS FIV	S/ 530,813.56	86.00%
COSTO DE SERVICIOS FIV	-S/ 504,296.91	-81.70%
UTILIDAD BRUTA	S/ 26,516.65	4.30%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-S/ 11,513.63	-1.87%
UTILIDAD NETA OPERATIVA FIV	S/ 15,003.02	2.43%
IMPUESTO A LA RENTA 29.5%	-S/ 4,425.89	-0.72%
UTILIDAD NETA FIV	S/ 10,577.13	1.71%

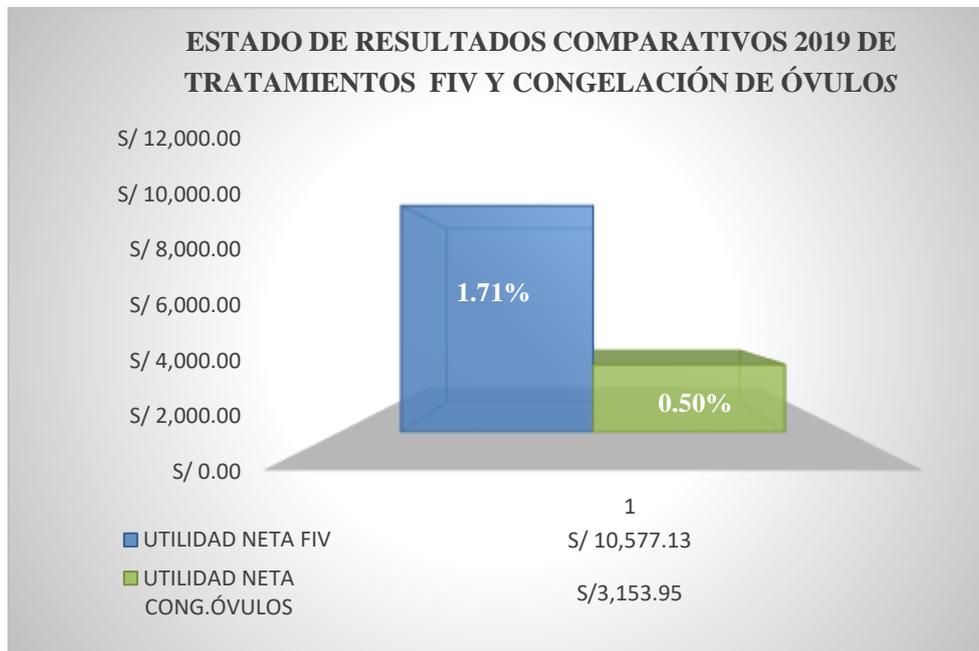
Fuente: Elaboración Propia

Tabla 19 Estado de Resultados del Periodo 2019

CONGELACIÓN DE ÓVULOS		
ESTADO DE RESULTADOS 2019	IMPORTES S/	%
VENTAS CONGELACIÓN DE ÓVULOS	S/ 88,516.95	14.00%
COSTO CONGELACIÓN DE ÓVULOS	-S/ 82,904.55	-13.11%
UTILIDAD BRUTA	S/ 5,612.40	0.89%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-S/ 1,138.71	-0.18%
UTILIDAD NETA OPERATIVA CONGELACIÓN DE ÓVULOS	S/ 4,473.69	0.71%
IMPUESTO A LA RENTA 29.5%	-S/ 1,319.74	-0.21%
UTILIDAD NETA CONG.ÓVULOS	S/3,153.95	0.5%

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico 6 Estado de Resultados 2019



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Mediante al análisis realizado, se observa que los tratamientos de reproducción asistida, Fertilización In Vitro y Congelación de Óvulos, según sus costos, tienen efectos relevantes en la rentabilidad del Instituto de Fertilidad Ricardo Palma S.A.C., San Isidro, 2019. De acuerdo en estos resultados, se determina que el tratamiento de Fertilidad In Vitro genera insuficiente rentabilidad a la empresa, el cual es 1.71% de utilidad neta, en relación con sus ventas que fueron del 86%, considerado que se atendió a 134 pacientes en el ejercicio económico 2019, podemos afirmar que este tipo de tratamiento genera rentabilidad por el volumen de atenciones, en comparación con el tratamiento de Congelación de Óvulos, cuyas atenciones fueron de 22 pacientes, con un 0.5%, de utilidad neta, en relación a sus ventas que fueron un 14%. Asimismo, las atenciones por Fertilización In Vitro, genera a la empresa prestigio, por ser un tratamiento efectivo para las pacientes con problemas de fertilidad.

Resultados del análisis documental

El objetivo general consiste en determinar los efectos de los costos de reproducción asistida en la rentabilidad del Instituto de Fertilidad Ricardo Palma S.A.C., San Isidro, 2019, por consiguiente, se ha elaborado el Estado de Resultados para su respectivo análisis, así como los Ratios de Rentabilidad, los cuales nos permitirá determinar dicho efecto.

Tabla 20 Estado de Resultados Ejercicio 2019

ESTADO DE RESULTADOS 2019	IMPORTE S/	%
VENTAS FIV	S/ 530,813.56	85.71%
VENTAS CONGELACIÓN DE OVULOS	S/ 88,516.95	14.29%
VENTAS TOTALES	S/ 619,330.51	100%
COSTO DE SERVICIOS FIV	-S/ 504,296.91	-81.43%
COSTO CONGELACIÓN DE OVULOS	-S/ 82,904.55	-13.39%
UTILIDAD BRUTA	S/ 32,129.05	5.19%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-S/ 12,652.34	-2.04%
UTILIDAD OPERATIVA	S/ 19,476.71	3.14%
IMPUESTO A LA RENTA 29.5%	-S/ 5,745.63	-0.93%
UTILIDAD NETA	S/ 13,731.08	2.22%

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

De acuerdo con el análisis, se evidencia que la rentabilidad por ambos tratamientos es escasa en relación con las ventas efectuadas de S/ 619,330.51, luego de descontar los costos incurridos por ambos tratamientos, los gastos administrativos, así como el impuesto a la renta, obtenemos como resultado S/ 13,731.08 los cuales equivalen a un 2.22% de utilidad neta.

En base a las Ratios de Rentabilidad, se procede a determinar la Rentabilidad sobre Ventas.

Tabla 21 Rentabilidad sobre Ventas

$$\text{Rentabilidad sobre Ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \times 100$$

$$\text{Rentabilidad sobre Ventas} = \frac{\text{S/13,731.08}}{\text{S/619,330.51}} \times 100$$

$$\text{Rentabilidad sobre Ventas} = 2.22\%$$

Interpretación:

En base a los cálculos efectuados para medir la rentabilidad sobre ventas, podemos determinar que por cada sol de ventas que la empresa realiza, le genera una rentabilidad del 2.22%.

En base a las Ratios de Rentabilidad, se procede a determinar en Margen Bruto.

Tabla 22 Margen Bruto

$$\text{Margen Bruto} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}} \times 100$$

$$\text{Margen Bruto} = \frac{\text{S/32,129.05}}{\text{S/619,330.51}} \times 100$$

$$\text{Margen Bruto} = 5.19\%$$

Interpretación:

En base a los cálculos efectuados para medir el margen bruto, podemos determinar que el 5.19% representa la utilidad bruta, por cada sol de ventas realizadas.

En base a las Ratios de Rentabilidad, se procede a determinar en Margen Operativo.

Tabla 23 Margen Operativo

Margen Operativo =	$\frac{\text{Ganancia o pérdida operativa}}{\text{Ventas}} \times 100$
Margen Operativo =	$\frac{S/19,476.71}{S/619,330.51}$
Margen Operativo =	3.14%

Interpretación:

En base a los cálculos efectuados para medir el margen operativo determinamos que la empresa tiene una ganancia operativa del 3.14% por cada venta realizada.

Por consiguiente, se determina que los costos tienen efectos en la rentabilidad ya que están inversamente relacionados, a mayor costo menor rentabilidad.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1. Discusión

Con base en los resultados de los análisis hallados, validamos la hipótesis general, **los costos por servicios de reproducción asistida tienen efectos relevantes en la rentabilidad del Instituto de Fertilidad Ricardo Palma S.A.C., San Isidro, 2019**, (tabla 20) pág. 67, (tabla 21 y 22) pág. 68 y (tabla 23) pág. 69.

Por consiguiente, estos resultados guardan relación con lo que afirma la autora (González Nora, 2017), quien indica que, “es fundamental realizar un adecuado diagnóstico que brinde información relevante para el registro y control de los costos y gastos, por lo tanto, el sistema adecuado es el costo por órdenes de trabajo, ello permitirá comprender los costos reales de cada servicio prestado maximizando la rentabilidad en la organización” (pág. 12).

Al lado de ello (Castillo, Irma, 2018), quien manifiesta que, “los indicadores de rentabilidad utilizados muestran que existe relación entre los costos y la rentabilidad en la prestación de servicios, es decir, los costos directos e indirectos presentan relación inversa con la rentabilidad, por ello, cuando aumentan los costos, disminuye la rentabilidad” (pág. 18).

No obstante, según la posición de los autores (Castro Katshumi y Vega Elizabeth, 2017), quienes difieren al señalar, “que los altos gastos operativos afectan la rentabilidad financiera, afectando la liquidez y por ende perjudica de forma negativa la rentabilidad económica de la empresa” (pag18).

Respecto a la hipótesis específica 1, el cual dispone que **los costos por el servicio de Fertilización In Vitro tienen efectos en la rentabilidad del Instituto de Fertilidad Ricardo Palma S.A.C., San Isidro, 2019**, aprobamos dicha hipótesis puesto que, no

logramos obtener los resultados esperados, es decir los efectos fueron significativos, debido a que la rentabilidad que genera este tratamiento es mínima. (tablas 15 y 16) pág. 63.

En consecuencia, dichos resultados guardan relación con la posición de los autores, (Galindo Jenny y Albadan Dalia, 2017) quienes sostienen, “que los medicamentos utilizados en el FIV generan costos considerables, así como también dichos costos varían de acuerdo con cada tratamiento” (pág. 11).

Ahora bien, con la posición de los autores (Villegas Jonathan; De la Cruz Vanessa y Chipana Liz, 2018), señalan que, “aplicar los costos por unidades de servicio con una adecuada estructura, repercute en la toma de decisiones para obtener una mayor rentabilidad” (pág. 16). Sin embargo los autores (Baquerizo Gema y Retamoso Sandra, 2018), sostienen que “al reclasificar los gastos operativos e identificar correctamente los elementos del costo, se logra determinar mayor rentabilidad” (pag.17).

Finalmente, a partir de los hallazgos encontrados, aceptamos la hipótesis específica 2, el cual establece que, **los costos por el servicio de Congelación de Óvulos tienen efectos en la rentabilidad del Instituto de Fertilidad Ricardo Palma S.A.C., San Isidro, 2019**, pues, posee un efecto notable, ya que, la rentabilidad que produce este tratamiento es escasa (tablas 15 y 17) pág. 63. Por consiguiente, estos resultados guardan relación con lo que expone el autor (Espinoza Jorge, 2012), quien determina que, “es necesario manejar y controlar los inventarios implementado un sistema de costos para influir en los resultados de la rentabilidad de la empresa” (pág.13).

De igual manera, desde la posición de los autores, (Peña Candy, Trejo Milagros y Bazán Yosibel, 2019), menciona que, “al aplicar un adecuado sistema de costo, se lograra una mejor distribución por costos por el tipo de servicio ofrecido mejorando la rentabilidad” (pág.16).

Inclusive, el autor, (Atahualpa Jorge, 2015), plantea que, “el adecuado sistema por órdenes identifica correctamente los costos de servicios y esto genera un nexo en la rentabilidad, asimismo, al emplear los análisis de rentabilidad financiera, se determina un crecimiento sostenible” (pág.19).

4.2. Limitaciones

En el presente trabajo de investigación, tuve varias limitaciones las cuales expongo a continuación:

- Para recabar la información que me sirvió para realizar este trabajo de investigación, tuve que adaptarme al horario de la Obstetrix, lo cual disponía solo de un día a la semana, por lo que me tomo 3 meses, recopilar y sistematizar la medicación prescrita a los 156 pacientes, esto debido a que las fichas de control del ciclo de reproducción asistida se encuentran escritos en términos médicos, anexados a las historias clínicas.
- No se puede realizar comparaciones de la gestión de los costos debido a que la empresa no cuenta con este tipo de información.
- Asimismo, la empresa realiza procesos poco adecuados en las compras de los materiales directos así como de los suministros.
- Además, no utiliza registros apropiados para el control de sus inventarios, los medicamentos, por ende no emplea el Kardex para gestionar dichos medicamentos.
- Por otro lado, tuve problemas técnicos como la falta de energía eléctrica en el distrito donde habito, así como la constante falla del internet, debido a la sobrecarga de la red por tener un sistema muy antiguo ADSL.

4.3. Conclusiones

Con base en los resultados obtenidos respecto al objetivo general de nuestro estudio, se concluye que los costos por servicios de reproducción asistida tienen efectos relevantes en la rentabilidad, puesto que, en ambos tratamientos la rentabilidad es insuficiente, siendo la utilidad neta del 2.22% en relación con las ventas realizadas, debido a que, los costos incurridos recaen específicamente en los medicamentos, los cuales son muy elevados. En ese sentido, podemos afirmar que, cuanto mayor sea el costo generado menor será la rentabilidad.

Asimismo, con respecto al primer objetivo, se concluye que los efectos son negativos en la rentabilidad para el tratamiento de reproducción asistida, Fertilización In Vitro, según los resultados, los materiales directos o medicamentos han generado mayores costos, siendo del 81.70% en relación con los demás elementos del costo, en consecuencia, nuestra rentabilidad es muy escasa y por ende la utilidad neta es del 1.71%.

Finalmente, en base a nuestros resultados, con respecto al segundo objetivo, se concluye que el tratamiento de reproducción asistida, Congelación de Óvulos, tiene efectos negativos en la rentabilidad, obteniendo el 0.5% de utilidad neta, puesto que, los costos en material directo o medicamentos ascendieron al 13.11% en comparación con los demás elementos del costo. Por otro lado, el tratamiento FIV es uno de los tratamientos con más efectividad en pacientes con problemas de fertilidad y genera prestigio a la empresa.

REFERENCIAS

- Alvarez Mercedes. (2020). ¿Como determinar la rentabilidad de una empresa? *Actualidad Empresarial N° 460*, VII-1.
- González Nora. (2017). Procedimiento de un Sistema de Costo. *Cofin Habana 11(2)*, 91-101.
- Apaza Mario. (2017). *Análisis Financiero Para la Toma de Decisiones*. Lima: Instituto Pácifico.
- Atahualpa Jorge. (2015). *Los Costos de Servicios y su Relacion en la Rentabiliidad de ServiciosRoa Ingenieros SAC*. Peru -Callao: Universidad Nacional del Callao.
- Baquerizo Gema y Retamoso Sandra. (2018). *Los Costos Basados en Actividades y la Rentabilidad de los Servicios Contables del Estudio Contable Juridico Sanchez & Sanchez SAC, Periodo 2016*. Peú- Callao: Universidad Nacional del Callao.
- Barrantes Efrain y Apaza Mario. (2020). *Administracion Financiera*. Lima: Pacifico Editores SAC.
- Bringas Sahira. (2015). *Propuesta de diseño de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de trabajo para la mejora de la gestión en la imprenta Servicios Gráficos del Norte S.A.C durante el año 2014*. Perú - Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- Caballero Karen. (2013). *Propuesta de Implementación del Sistema de Costos por Ordenes de Servicio y su Incidencia en la rentabilidad y liquidez de la Clinica del Riños Santa Lucia de la ciudad de Trujillo en el periodo 2012*. Perú - Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.

- Campos Guillermo y Lule Nallely. (2012). *La Observación, un método para el estudio de la realidad*. México: Universidad La Salle Pachuca.
- Castillo, Irma. (2018). *Relacion de costos y rentabilidad en prestación de Servicios Educativos de las Instituciones Educativas Particulares Cebsa de la ciudad de Juliaca periodo 2015 2016*. Peru- Juliaca: Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez.
- Castro Katshumi y Vega Elizabeth. (2017). *El financiamiento propio y la rentabilidad en la empresa Recreativos Saimon EIRL, años 2014-2015*. Peru- Callao: Universidad del Callao.
- Chambergo Guillermo. (2019). Rentabilidad Financiera y reduccion de Costos Empresariales. *Actualiad Empresarial N°415, IV1, IV2*.
- Chambergo Isidro. (2013). Sistema de Costos para empresas de servicios y registro de costos según la interpretación de Sunat. *Acualidad Empresarial N° 278, IV-2*.
- Chambergo Isidro. (2014). *Contabilidad de Costos para la Toma de Decisiones-Aplicación Práctica*. Lima Peru: Instituto Pacifico S.A.C.
- Chambergo Isidro. (2015). Sistemas de Costos para empresas de servicios. *Actualiada Empresarial N° 336, IV-1*.
- Chambergo Isidro. (2016). Modelo de Análisis y Diseño de los Sistemas de Contabilidad de Costos en la determinacion del Costo de Bienes y Servicios. *Actualidad Empresarial Nª 342, IV-1*.
- Chaverra Kevin. (2021). *Efectos de la Integración Vertical en la Rentabilidad de los Prestadores de Servicios de Salud: El Caso Colombiano*. Bogota : Pontificia Universidad Javeriana.

- Choy Elsa. (2012). El Dilema de los Costos en las empresas de Servicios. *QUIPUKAMAYOC Revista de la Facultad de Ciencias Contables -UNMSM*, 7-14.
- Egg. (2003, pág 51, citado por Campos y Lule 2012). *La observacion, un método para el estudio de la realidad*. Mexico: Universidad La Salle Pachuca.
- Espinoza Jorge. (2012). *Sistema de costos por órdenes de trabajo para la empresa Automotriz Auto Zona, aplicado al período enero-marzo de 2011*. Ecuador: Universidad del Azuay.
- F. Zegers-Hochschild, G. D. Adamson, J. de Mouzon, O. Ishihara, R. Mansour, K. Nygren, E. Sullivan, S. van der Poel. (2010). Glosario de terminología en Técnicas de Reproducción Asistida (TRA). Versión revisada y preparada por el International Committee for Monitoring Assisted Reproductive Technology (ICMART) y la Organización Mundial de la Salud (OMS). *Salud sexual y reproductiva*, 1-5.
- Fernández Manuel. (2015). *Analisis de las alternativas de financiamiento y su impacto en la rentabilidad empresarial del sector salud* . Ecuador: Universidad Tecnológica Equinoccial .
- Galindo Jenny y Albadan Dalia. (2017). *Estudio Comparativo de Costos Medicos directos en el tratamiento de reproduccion asistida por los metodos inseminacion artificial fecundacion in vitrio e invo en Colombia*. Colombia: Universidad de Ciencias Aplicadas y Ambientales. Obtenido de <https://repository.udca.edu.co/bitstream/11158/854/1/PROYECTO%20DE%20GRADO.pdf>
- Gallegos Cecilia y Rodriguez Estela. (2018). Métodos de Costos Utilizados por Instituciones hospitalarias en Chile:Estudio del Caso1. *Capic Review Vol.15(1)*, 78-84.

- Hansen Mowen; Quiñones y Fragoso. (2007). *Administración de Costos: Contabilidad y Control*. International Thomson.
- Hernandez, Fernandez y Baptista. (2014). *Metodologia de la Investigacion*. Obtenido de https://periodicooficial.jalisco.gob.mx/sites/periodicooficial.jalisco.gob.mx/files/metodologia_de_la_investigacion_-_roberto_hernandez_sampieri.pdf
- Horngren Charles, Datar Srikant y Rajan Madhav. (2012). *Contabilidad de Costos. Un Enfoque Gerencial (14 Ed.)*. México: Educacion Superior Latinoamericana: Marisa de Anta.
- Isidro Chambergo. (2018). *Costos ABC Presupuesto Empresarialy Estrategias Gerenciales*. Lima: Pacifico Editores SAC.
- León Rosa. (2017). *Sistema de Costos por Órdenes de Servicio y la Determinación de la Rentabilidad Bruta en la Empresa Hinomaru Inversiones SAC*. Perú - Trujillo: Universidad Privada del Norte.
- López, Martha y Gómez, Xochitl. (2018, pág. 2). *Gestión de Costos y Precios*. México: Patria Educación -Primera Edición.
- Murillo. (2008, pág 159, citado por Vargas 2009). La Investigación Aplicada: Una forma de conocer. *Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal*, 155-165.
- Ortiz Roberto y Acevedo Martín. (2010). Reproducción asistida y salud infantil. *Revista Pediatría de Atención Primaria Vol. XII N°48*, 651-671.
- Peña Candy, Trejo Milagros y Bazán Yosibel. (2019). *Sistema de costos por órdenes específicas y la rentabilidad de la empresa de servicios Steimi S.A.C, periodo 2016-2017*. Perú - Callao: Universidad Nacional del Callao.

- Polo Garcia. (2017). *Contabilidad de Cotos en la Ita Gerencia*. Grupo Editorial Nueva Legislación SAS.
- ProCrear Clinica de Fertilidad. (17 de diciembre de 2017). *ProCrear Clinica de Fertilidad*.
Obtenido de <https://procrear.com.pe/acreditacion-internacional/>
- Ramírez Angie y Reyes Julieth. (2013). La importancia del código de ética internacional en la profesión contable. El contexto colombiano en el proceso de internacionalización. *Gestion & Desarrollo*, 183-193.
- Romero Diana. (2012). *La rentabilidad como factor financiero para medir la eficiencia y productividad de los recursos invertidos de una empresa del sector de prestación de servicios de salud de San Juan de Pasto año 2009-2011*. Mexico: Universidad de Nariño.
- Romo-Martínez, J. E. (2015, pág. 110). *La lista de cotejo como herramienta para la lectura crítica de artículos de investigación publicados*. Mexico.
- Solís Hernández, I. (2003, pág 59, citado por Peña Tania y Pirela Johann 2007). La Complejidad del Análisis Docuemntal. *Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal*, 55-81.
- Tamayo, Mario. (2004). *El proceso de Investigación Científica*. Mexico: Limusa Noriega Editores.
- Torres Arley y Lopez Gloria. (2012). *Metodología de costos para instituciones de salud: Aplicacion de los gruposrelacionados por el diagnostico -GRD*. Colombia: Universidad Autonoma de Occidente.
- Torres Gustavo. (2013). *Tratado de Contabilidad de Costos por Sectores Economicos*. Lima: Marketing Consultores S.A.

- Vargas Rhaysha. (2018). *Costos de Servicios y Rentabilidad Financiera en la Empresa de Transporte Público Urbano Imperial S.A., Ciudad del Cusco periodo - 2017*. Perú - Cusco: Universidad Andina del Cusco.
- Vélez Kzandra. (2021). *El Capital Intelectual y la Rentabilidad del Sector de Atención a la Salud Humana y de Asistencia Social de la Zona de Planificación 3 del Ecuador*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Villegas Jonathan; De la Cruz Vanessa y Chipana Liz. (2018). *Los Costos por unidades de servicio y la toma de decisiones de la clínica nuevo San Juan S.A.C, periodo 2015-2016*. Callao: Universidad Nacional del Callao.
- Yavich Natalia, Báscolo Pablo y Haggerty Jeaninie. (2016). *Financiamiento, Organización, Costos y Desempeño de los Servicios de los Subsistemas de Salud Argentinos*. *Salud Pública de México* 58, 504-513.

ANEXOS

ANEXOS

ANEXO N° 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA

COSTOS POR SERVICIOS DE REPRODUCCIÓN ASISTIDA Y SUS EFECTOS EN LA RENTABILIDAD DEL INSTITUTO DE FERTILIDAD RICARDO PALMA S.A.C., SAN ISIDRO, 2019

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
General	General	General	Independiente		
¿Cuáles son los efectos de los costos por servicios de reproducción asistida en la rentabilidad del Instituto de Fertilidad Ricardo Palma S.A.C., San Isidro, ¿2019?	Determinar los efectos de los costos por servicios de reproducción asistida en la rentabilidad del Instituto de Fertilidad Ricardo Palma S.A.C., San Isidro, 2019.	Los costos por servicios de reproducción asistida tienen efectos en la rentabilidad del Instituto de Fertilidad Ricardo Palma S.A.C., San Isidro, 2019.	Costos por Servicios	Estructura de los Costos por servicios	Costo de los materiales directos. Costos de la mano de obra directa. Costos indirectos de fabricación - costos materiales indirectos, costos de mano de obra indirecta y otros costos
Específicos	Específicos	Específicos	Dependiente	DIMENSIONES	INDICADORES
¿Cuál es el efecto del costo por el servicio de Fertilización In Vitro en la rentabilidad del Instituto de Fertilidad Ricardo Palma S.A.C., San Isidro, ¿2019?	a) Determinar los efectos del costo por el servicio de Fertilización In Vitro en la rentabilidad del Instituto de Fertilidad Ricardo Palma S.A.C.,	a) Los costos por el servicio de Fertilización In Vitro tienen efectos en la rentabilidad del Instituto de Fertilidad Ricardo Palma S.A.C., San Isidro, 2019.	Rentabilidad	Rentabilidad Financiera (Razones de Rentabilidad)	Rentabilidad sobre Ventas
¿Cuál es el efecto del costo por el servicio de Congelación de Óvulos en la rentabilidad del Instituto de Fertilidad Ricardo Palma S.A.C., San Isidro, ¿2019?	b) Determinar los efectos del costo por el servicio de Congelación de Óvulos en la rentabilidad, del Instituto de Fertilidad Ricardo Palma S.A.C., San Isidro, 2019.	b) Los costos por el servicio de Congelación de Óvulos tienen efectos en la rentabilidad del Instituto de Fertilidad Ricardo Palma S.A.C., San Isidro, 2019.			Margen Bruto
					Margen Operativo

Fuente: Elaboración Propia

ANEXO N° 2. CUADRO DE OPERACIONALIZACIÓN

COSTOS POR SERVICIOS DE REPRODUCCIÓN ASISTIDA Y SUS EFECTOS EN LA RENTABILIDAD DEL INSTITUTO DE FERTILIDAD RICARDO PALMA S.A.C., SAN ISIDRO, 2019

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	TECNICAS	INSTRUMENTOS
Costos de Servicios	Requiere cierta técnica y procedimiento, para lo cual se debe tomar en cuenta todos los desembolsos y otros recursos utilizados para brindar dicho servicio, que se caracteriza por ser intangible y de consumo inmediato, asimismo implica directamente al cliente, el cual participa en el proceso de transformación. (Choy Elsa, pág. 11)	En los costos por servicios de reproducción asistida intervienen ciertos elementos de acuerdo con la necesidad del cliente, es decir se emplea material directo, mano de obra directa, mano de obra indirecta y otros costos indirectos de fabricación tanto fijos como variables.	Estructura de los Costos por Servicios	Costo de los materiales directos.	OBSERVACIÓN	Guía de Observación
				Costos de la mano de obra directa.		
				Costos indirectos de fabricación - costos materiales indirectos, costos de mano de obra indirecta y otros costos.		
Rentabilidad	Se refiere al rendimiento que la empresa obtiene de la cantidad invertida en la empresa para obtener beneficios, hay muchos factores que pueden afectar la rentabilidad como el precio, las tendencias del mercado, los activos, las deudas los gastos y muchos otros. (Barrantes Efraín y Apaza Mario, 2020, pág. 125)	La rentabilidad es producir utilidades al accionista, así como medir el éxito de la organización. Por ende para determinar dicha rentabilidad debe ser medido de acuerdo con los indicadores o razones financieras, afín de conocer los efectos que genera en los tratamientos de reproducción asistida.	Rentabilidad Financiera (Razones de Rentabilidad)	Rentabilidad sobre Ventas	ANÁLISIS DOCUMENTAL	Lista de Cotejo
				Margen Bruto		
				Margen Operativo		

Fuente: Elaboración Propia

ANEXO N° 3. GUÍA DE OBSERVACIÓN

EMPRESA: INSTITUTO DE FERTILIDAD RICARDO PALMA S.A.C

OBJETIVO ESPECIFICO INFORMACIÓN CONTABLE	Determinar los efectos de los costos por servicios de reproducción asistida en la rentabilidad del Instituto de Fertilidad Ricardo Palma S.A.C., San Isidro, 2019.	
	Fertilización In Vitro - FIV	Congelación de Óvulos
Se identifica los tipos de tratamientos	Se encuentran identificados la ficha de control del ciclo de reproducción asistida de cada paciente	Se encuentran identificados la ficha de control del ciclo de reproducción asistida de cada paciente
Lleva un control de sus materiales directos	No hay un proceso de control adecuado	No hay un proceso de control adecuado
Información para determinar la mano de obra directa (MOD) y mano de obra indirecta (MOI)	La información se encuentra en forma general en la planilla de la empresa	La información se encuentra en forma general en la planilla de la empresa
Información para determinar los productos utilizados -materiales médicos y/o suministros varios, así como los costos indirectos de fabricación (CIF), fijos y variables	No existe información y/o procedimientos adecuados para identificar los costos indirectos de fabricación	No existe información y/o procedimientos adecuados para identificar los costos indirectos de fabricación
Existencias de formatos para controlar las salidas de los materiales directos	Carecen de formatos así como de documentos que sustentan los registros	Carecen de formatos así como de documentos que sustentan los registros
Presupuestos específicos por cada tratamiento	Presupuestos con formatos insuficientes de información, no se especifica	Presupuestos con formatos insuficientes de información, no se especifica
Toda la información es confiable, verificable asimismo representa fielmente los hechos económicos		

Fuente: Elaboración Propia

ANEXO N° 4. LISTA DE COTEJO

OBJETIVO: OBSERVAR LA SITUACIÓN ACTUAL DEL ÁREA CONTABLE
EMPRESA: INSTITUTO DE FERTILIDAD RICARDO PALMA S.A.C.

N°	Costo por Servicios	SI	NO	Observaciones
Dimensión: Estructura de los Costos				
1	La empresa cuenta con un adecuado proceso de compras de sus materiales directos		x	
2	La empresa cuenta con un almacén de sus materiales directos y un adecuado sistema de control		x	
4	La empresa cuenta con hojas de trabajo en archivo Excel sobre sus estructuras de los costos y con un sistema de costos		x	
5	La empresa cuenta con las fichas de control del ciclo en reproducción asistida	x		
6	El personal el cual representa el MOD y el MOI se encuentra registrado en la planilla de la empresa	x		
N°	Rentabilidad	SI	NO	Observaciones
Dimensión: Razones de Rentabilidad				
1	La empresa ha obtenido rentabilidad sobre las ventas en el periodo 2019	x		
2	La empresa ha obtenido margen operativo en el periodo 2019	x		
3	La empresa ha obtenido margen de ganancia neto en el periodo 2019	x		
4	La empresa ha obtenido rentabilidad sobre las ventas por los servicios en los tratamientos de reproducción asistida en el periodo 2019			No está determinado. Carece de información detallada por los tratamientos de reproducción asistida en los Estados Financieros y sus notas.
5	La empresa ha obtenido margen operativo por los servicios en los tratamientos de reproducción asistida en el periodo 2019			
6	La empresa ha obtenido margen de ganancia por los servicios en los tratamientos de reproducción asistida en el periodo 2019			

Fuente: Elaboración Propia