

Integração de módulos de Contabilidade, Produção e Custos para custos na saúde. Caso prático.

Ricardo Laporta Pomi (UCU (Un.Católica)) - ricardo@igc.com.uy

Resumo:

El trabajo tiene como objetivo compartir la experiencia y poner en conocimiento de especialistas de costos en la salud, acerca de las características y particularidades del modelo desarrollado y la forma de integrar y complementar las bases de datos de los módulos informáticos de Contabilidad, Producción y Costos.

La metodología desarrollada procura aprovechar los datos disponibles en la institución mutual, al tiempo que se combinan e integran en el módulo de Costos, los datos necesarios y pertinentes a los efectos del adecuado procesamiento de la información del costo para los múltiples usos y fines que requeridos a los efectos de la adecuada eficiencia y eficacia de la gestión por la organización.

Como principal aporte de esta experiencia práctica, se constata que es factible la combinación e integración en forma informática de diferentes bases de datos (Contable, Producción y Costos), siendo posible procesar en forma mensual el costo de productos y servicios y la elaboración de multiplicidad de reportes según el destino de la información.

Palavras-chave: *Modelo de costos - integración - ERP Costos - dimensiones - reportes*

Área temática: *Custos aplicados ao setor privado e terceiro setor*

Integração de módulos de Contabilidade, Produção e Custos para custos na saúde. Caso prático.

Resumo:

El trabajo tiene como objetivo compartir la experiencia y poner en conocimiento de especialistas de costos en la salud, acerca de las características y particularidades del modelo desarrollado y la forma de integrar y complementar las bases de datos de los módulos informáticos de Contabilidad, Producción y Costos.

La metodología desarrollada procura aprovechar los datos disponibles en la institución mutual, al tiempo que se combinan e integran en el módulo de Costos, los datos necesarios y pertinentes a los efectos del adecuado procesamiento de la información del costo para los múltiples usos y fines que requeridos a los efectos de la adecuada eficiencia y eficacia de la gestión por la organización.

Como principal aporte de esta experiencia práctica, se constata que es factible la combinación e integración en forma informática de diferentes bases de datos (Contable, Producción y Costos), siendo posible procesar en forma mensual el costo de productos y servicios y la elaboración de multiplicidad de reportes según el destino de la información.

Palabras Claves:

Modelo de costos – integración - ERP Costos – dimensiones - reportes

Area Temática:

Custos aplicados ao setor privado e terceiro setor

Integração de módulos de Contabilidade, Produção e Custos para custos na saúde. Caso prático.

1) Introdução.

En términos generales, se constata que existe abundante literatura acerca de desarrollos teóricos en materia de costos en la salud. En cambio, no abundan trabajos en relación a aplicaciones o experiencias prácticas en la materia.

La posibilidad de llevar a cabo una implementación de costos en salud en una importante organización mutual de Uruguay, mediante la integración de los módulos informáticos ERP de Contabilidad, Producción y Costos, ha sido la causa principal que ha impulsado este trabajo.

2) Objetivos.

El principal objetivo de este trabajo consiste en compartir la experiencia y poner en conocimiento de especialistas de costos en la salud, acerca de las características y particularidades del modelo desarrollado y la forma de integrar y complementar las bases de datos de los módulos informáticos de Contabilidad, Producción y Costos.

Hoy en día es impensable encarar cualquier estudio de costos, sin contar con medios informáticos de soporte para el procesamiento de los datos, elaboración de la información y conformar reportes de gestión en costos para su correspondiente estudio y análisis.

3) Metodología.

La metodología y modelo de costos aplicado, se han desarrollado sobre la base de:

- aprovechar los datos disponibles en la institución mutual, de forma de evitar la duplicidad de bases de datos, principio fundamental en el funcionamiento de todo ERP;
- procurar la mayor combinación e integración del ERP en Costos con los módulos existentes de Contabilidad y Producción, procurando la importación de los datos necesarios y pertinentes, a los efectos del adecuado procesamiento de la información del costo para los múltiples que sean necesarios;

En forma sucinta las principales acciones desarrolladas en la implementación del módulo ERP de Costos y su relacionamiento con los módulos existentes de Contabilidad y Producción se orientaron a:

- implementación de ERP en Costos con su correspondiente parametrización, lo cual conlleva a la clasificación y agrupamiento de recursos y centros de costos (ver clasificaciones de recursos en Anexo I y de Centros y Arboles en Anexo II);

- desarrollo de interface entre el módulo Contable y el módulo de Costos para la exportación desde Contabilidad e importación a Costos, de datos de gastos mensuales por rubro, procurando la asignación de gastos por centro y árbol (agrupación de centros);
- desarrollo de interface entre el módulo Producción y el módulo de Costos para importar datos de consumos y niveles de producción de servicios por centro;
 - datos de producción mensual de servicios por centro operativo de servicio, en base a producción equivalente de producto representativo, a los efectos de determinar el costo unitario centro y tipo de servicio. En otros datos ha sido posible disponer de indicadores de producción por centro operativo, tales como:
 - días cama ocupados;
 - n° de consultas;
 - n° de uvr (unidades de valor relativo);
 - n° de unidades radiológicas
 - n° de raciones;
 - n° de metros cuadrados;
 - n° de personal por sección;
 - otros
 - consumos mensuales de medicamentos y otros insumos directos por centro operativo en cantidad y monto.
- asignación de gastos a centros de costos y árboles, acumulando costos directos y gastos indirectos por clase de gastos y producto;
- desarrollo de modelo y metodología para la distribución de gastos indirectos mediante la definición de orden y criterio de distribución de servicios indirectos, de apoyo e intermedio hacia los departamentos finales.

Las bases de distribución de gastos indirectos y centros de costos de servicios indirectos, de apoyo e intermedio, se definen a modo de estándar en base a la operativa del ejercicio anterior y permanecen constantes durante el siguiente ejercicio, salvo que se operen cambios relevantes en el uso de los servicios.
- determinación de costo estándar por centro y naturaleza de servicios, basado en el nivel de gastos y producción del último ejercicio (gasto mensual por centro y costo unitario);

4) Principales funcionalidades y tipos de consulta ERP en Costos.

Entre las principales funcionalidades que ofrece el ERP en Costos y que son aplicables al giro de la salud, se destacan:

- Procesamiento y elaboración de **reportes y consultas de costos**, en múltiples dimensiones, acorde a los fines de la organización;

- **Análisis comparativo** de gastos por centro y costos unitarios por períodos o con relación al costo estándar período base, con determinación de desvíos en monto y %;
- Evaluación de margen bruto y/o resultado en relación a la venta de servicios a terceros;
- **Simulación** de niveles de actividad y absorción de gastos fijos;
- **Planificación de requerimientos** (MRP-BOOM) en cantidad y valor;
- **Controlar el nivel de eficiencia y productividad** de gestión de productiva por centro y/o servicio;
- Monitorear las **políticas de precios** mediante la determinación de precios de venta sugeridos, a partir del método de costeo y % de utilidad que se definan;
- **Evaluación estratégica de Costos** destacando:
 - desarrollo y evaluación de costos de servicios alternativos más económicos;
 - análisis y validación de actividades que agregan valor;
 - eliminación de actividades que no agregan valor y sí agregan gastos.
 - medios para la reducción y racionalización de gastos y costos;
- monitoreo de índices de **productividad y eficiencia**;

5) Consultas y Reportes.

El módulo de Costos ofrece gran variedad de consultas y reportes, en multiplicidad de dimensiones y formatos de presentaciones, combinables entre sí, destacando:

- Dimensiones:
 - Tiempo: costo mensual y acumulado por centro de costos;
 - Unidad: costo unitario y total;
 - Moneda: costo en \$ y U\$S;
 - Método de costeo: variable, directo, integral;
 - Costos propios y costos recibidos por centro;
 - Costos atención socios y servicios para terceros;
 - Tipo de costo: real o estándar (presupuestado).
- Presentaciones:
 - por ficha de costos;
 - según explosión sumariada por niveles;
 - por matriz de costos.
(en los anexos III a IV figuran formatos tipos de cada presentación).

Formatos de presentación de reportes:

- en pantalla;
- impreso;

- exportación a planillas;
- exportacion de base de datos;

De esta forma, pues, se posibilitan múltiples consultas y reportes, entre las que se destacan:

Mediante formato **matricero de costos** (visualiza la información en varios niveles: por árbol, por centro de costos y por clase de rubros):

- costo unitario de producto por árbol y/o centro final y por clase de rubro;
- costos totales por períodos por árbol y/o centro por clase de rubros;

Mediante formato **explosión sumariada por niveles** (visualiza la información de costos en varios niveles de descomposición del costo: por **rubro, por clase, por centro o árbol de costos**), en 4 niveles de desagregación: árbol, centros finales, servicios de apoyo y rubro de gastos:

- Desglose analítico del **costo de servicios por centro de costos** (explosión sumariada por ficha), por nivel (rubro, clase, centro o árbol), con gastos propios y recibidos integrado, por mes o acumulado;
- Desglose analítico del costo **conjunto de todos los centros de costos y productos** (explosión sumariada con movimientos), por nivel (rubro, clase, centro o árbol) de los gastos propios y recibidos asignados, por períodos de tiempo.

Mediante formato **ficha de costos** (visualiza la información de los rubros de costos directos y recibidos por centro de costos en dos niveles de costo: por centro o árbol de costos):

- Detalle de la **conformación de los costos directos de un centro de costos o un árbol de costos**, por mes o acumulado.

Entre los reportes más utilizados figuran:

- Apertura analítica del costo unitario total por servicio, con discriminación de costos propios y recibidos;
- Comparativo de costos totales por centro entre períodos y en relación al estándar, con discriminación de costos propios y recibidos;
- Estado de Resultados Operativo y del Ejercicio mensual y acumulado;
- Relevamiento de indicadores para SINADI;
- Informe ECAS (Estructura de Costo de Atención al Socio): conlleva a la discriminación de costos de servicios propios y de servicios para terceros, con apertura de costos por centros finales, de apoyo y administración.

6) Resultados

Como principales aportes de esta experiencia práctica se señalan:

- la constatación de que es totalmente factible la combinación e integración en forma informática de diferentes módulos verticales y bases de datos: Contable, Producción y Costos;
- la informatización y automatización del proceso de costeo, que posibilita determinar el costo en forma mensual y acumulada, en forma periódica, en relación al procedimiento artesanal y esporádico anterior;
- la flexibilidad del procesamiento de la información del costo mediante multiplicidad de combinaciones de reportes, dimensiones, formatos, períodos y métodos de costeo, según los diferentes fines a los que se oriente, como ser:

Reportes:

- costeo de servicios propios y para terceros;
- modelado de múltiples reportes (reportes internos, Sinadi);
- administración y control de gastos por centro y producto;
- evaluación y monitoreo de resultados económico-financiero;

Y con el agregado que todos los reportes se pueden realizar y enriquecer mediante la múltiples dimensiones señaladas en el punto 5) en relación a

- formatos de presentación de la información de costos:
- salidas para la presentación del reporte:
- métodos de costeo para el procesamiento de la información de costos:
- períodos de tiempo:
- Tipo de Costos

7) Conclusiones:

A modo de conclusiones principales se establecen las siguientes:

- la combinación e integración de módulos ERP de Contabilidad, Producción y Costos queda demostrada que es factible y viable;
- la ductilidad y flexibilidad del módulo de Costos, que permite disponer de información apropiada según los diferentes fines, mediante las múltiples combinaciones y dimensiones en que se procesa la información del costo;
- la importancia de hacer conocer y trascender entre especialistas de costos en salud de las bondades y potencialidades que se disparan de la aplicación de ERP especializado en Costos;

8) Bibliografia

- Arima, Carlos Hideo y Schmidt, Paulo. **Sistema de informações gerenciais. Controladoria: agregando valor para a empresa.** Bookman (2002). Porto Alegre, Brasil.
- Arima, C. H. y Pereira, E. **A integração dos sistemas de informação para gestão de custos.** VIII Congresso Brasileiro de ABC 2001, São Leopoldo, Brasil.
- Gutierrez, Vania Cristina Pastri ; Robles Junior, A. ; Arima, C. H. **A importância do ERP no processo de planejamento e controle de custos.** VII Congresso Internacional de Gestão da Tecnologia e Sistemas de Informação, 2010, São Paulo, Brasil.
- Laporta, Ricardo. **Sistemas IT ERP de Gestión en Costos.** XVII Congreso de Costos de ABC, 2010 Belo Horizonte, Brasil.
- Laporta, Ricardo. **Sistemas IT ERP de Gestión en Costos.** XVII Congreso de Costos de ABC, 2010 Belo Horizonte, Brasil y XXXIII Congreso de Costos del Iapuco, 2010 Mar del Plata, Argentina.
- Laporta, Ricardo. **Combinación de herramientas Olap con ERP en Costos SIGECOS.** IX Congresso Internacional de Custos y XII Congresso Brasileiro de Custos. 2005. Itapema, Santa Catarina, Brasil.
- Laporta, Ricardo. **ERP en Costos SIGECOS de IGC (Ingeniería en Gestión de costos)** (www.igc.com.uy).
- Laporta, Ricardo. **Aplicación de Costeo por Actividades en área de salud mediante el uso de software de costos.** V Congreso Internacional de Costos del Instituto Internacional de Costos. 2002 León, España.

9) Anexos.**Anexo I: Clasificación de recursos y centros de costos.-**

Categoría		Clase		SubClase	
Código	Descripción	Código	Descripción	Código	Descripción
1	RECURSOS	1	RETRIB.-C.SOCIALES	1	REM.GCIA.TECNICA
				2	REM.ANEST.QUIR.
				3	REM.MEDICAS
				4	REM.TEC.NO MEDICOS
				5	REM.ENFERMERIA
				7	REM.CENTRO PROD.
		2	RETRIB.C.SOC.ADM	6	REM.ADM.PRODUC.
		3	HONOR.PROF	8	HON.PROF.PRODC
		4	MEDICAMENTOS	9	MEDICAMENTOS
		5	MAT.SUMINIST.	10	MATER.-SUMINT.
		6	SERV.CONTRAT.	11	SERV.CONTRATADOS
		7	GTO.FUNCION.	12	GTO.FUNC.PROD.
		8	GTO.MANTEN.	13	GTO.MANT.PROD
		9	AMORTIZAC.	14	AMORTIZAC.PRODUC.
		10	GTO.ADM-VTA	15	REM.ADMINST.
				16	ARREND.ADM.VTA
				17	GTO.FUN.ADM-VTA
				18	GTO.MAN.ADM.VTA
				19	AMORT.ADM.VTA
				22	GTOS.DIVERSOS
		11	FINANC.IMPTOS	24	IMPUESTOS
		12	CONTRIBUC	20	CONTRIBUCIONES
2	CENTROS	1	OPERATIVOS	11	POLICL.CENTRAL
				12	FILIALES-SUCURSALES
				13	POLICL.URGENCIA CENTRALIZ.
				14	POLICL.DOMICILIARIA
				15	URGENCIA DOMICILIARIA
				21	CUIDADOS MODERADOS
				22	CTI ADULTOS
				23	CTI NEONATAL
				24	BLOCK QUIRURGICO
				25	INTERN.CORTA ESTADIA
				26	INTERN. DOMICILIARIA
		2	SERVIC.INTERMEDIOS	1	SERVIC.INTERMEDIOS
		3	SERV. APOYO	1	SERV.APOYO
		4	SERV.INDIRECTOS	1	SERV.INDIRECTOS
		5	OTROS SERVICIOS	1	OTROS SERV.(FINANCIEROS)
		9	GASTOS A DISTRIB.	1	
3	ARBOLES	1	POLICLINICA	1	POLICLINICA
		2	SANATORIO	1	SANATORIO
4	ARBOL DE ARBOL	1	ARBOL DE ARBOL	1	PRODUC.PROPIA
				2	PRODUC.TERCEROS

Anexo II: Categorización de Centros y Arboles de Costos.

Categoría		Clase		SubClase	
Código		Código	Descripción	Código	Descripción
2	CENTROS	1	OPERATIVOS POLICLINICA	11	POLICL.CENTRAL
				12	FILIALES-SUCURSALES
				13	POLICL.URGENCIA CENTRALIZ.
				14	POLICL.DOMICILIARIA
				15	URGENCIA DOMICILIARIA
		2	OPERATIVOS SANATORIO	21	CUIDADOS MODERADOS
				22	CTI ADULTOS
				23	CTI NEONATAL
				24	BLOCK QUIRURGICO
				25	INTERN.CORTA ESTADIA
				26	INTERN.DOMICILIARIA
		3	SERV.INTERMEDIOS	1	SERV. INTERMEDIOS
		4	SERV. APOYO	1	SERV. APOYO
		5	SERV. INDIRECTOS	1	SERVICIOS INDIRECTOS
		6	OTROS SERVICIOS	1	OTROS SERVI.(FINANCIEROS)
		9	GASTOS A DISTRIBUIR	1	GASTOS A DISTRIBUIR
3	ARBOLES	1	POLICLINICA	1	POLICLINICA
		2	SANATORIO	1	SANATORIO
		3	OTROS SERVICIOS	1	OTROS SERVICIOS

Anexo III: Formato Ficha de Costos exportada a planilla electrónica:

FORMATO FICHAS DE COSTOS:		Descripción: CTI ADULTOS		
Código:	CTI5			
Unidad:	U.Producción:	318	Dias Cama	
Código	Descripción	Unidad	Cant.	Costo
101	REMUN. DIRECCION	Mes	1	335.580
102	REMUN. FIJA	Mes	1	22.469
103	SAL. VACACIONAL	Mes	1	24.832
104	AGUINALDO	Mes	1	30.100
105	REMUN. VARIABLE	Mes	1	3.300
106	REMUN. FIJA	Mes	1	4.564.900
107	...	Mes	1	1.368.300
108	MEDICAMENTOS	Mes	1	1.598.702
109	MATERIALES	Mes	1	4.060.400
110	VESTIMENTA	Mes	1	2.596.200
	Subtotal Costo Directo	Mes	1	4.750.000
211	SERV. IND.	Mes	0,25	1.000.000
311	SERV. APOYO	Mes	0,1	500.000
411	SERV. INTERMEDIO	Mes	0,2	800.000
	Subtotal Costo Indirecto			2.300.000
		COSTO TOTAL		7.050.000
		Costo unitario directo		14.937
		Costo unitario indirecto		7.233
		Costo unitario total		22.170

Anexo IV: Formato Explosión Sumarizada.**Consulta: Costos unitario estándar por producción mes xx**

FORMATO DE COSTOS: EXPLOSION SUMARIZADA							
Producto: CTI Adultos			Producción:	2500	día cama		
		Moneda	\$		Vigencia Ficha:	01/06/2012	
Código	Descripción	Unidad	Costo M.Nacido	Cantidad	Subtotal	Porcentaje	C.C.
10	SUELDO ENFERMERO G	HOR	50	35000	1.750.000	16,0%	1-0201
100	SUELDOS LIMPIEZA	MEN	100000	15	1.500.000	13,7%	1-0204
11	SUELDOS ENFERMERO	HOR	65	45000	2.925.000	26,8%	1-0201
111	SUELDOS COCINA	MEN	70000	20	1.400.000	12,8%	1-0204
2	MEDICAMENTO B	BLI	30	600	18.000	0,2%	1-0102
21	SUELDO MEDICO GR 1	MES	1	120000	120.000	1,1%	1-0202
3	MEDICAMENTO C	UNI	45	600	27.000	0,2%	1-0103
300	ANALISIS XX	ANA	180	2500	450.000	4,1%	1-0301
31	CIRUJANO JEFE BLOCK	MEN	180000	1	180.000	1,6%	1-0203
401	MATERIAL MEDICO	MEN	250000	0,05	12.500	0,1%	1-0401
50	ACTO QUIRURGICO I	UNI	6000	40	240.000	2,2%	1-0203
51	ACTO QUIRURGICO II	UNI	12000	60	720.000	6,6%	1-0203
...
	SUBTOTAL COSTOS DIRECTOS				9.342.500	85,5%	
302	MANTENIMIENTO EQUIPO	MEN	180000	0,1	18.000	0,2%	1-0301
303	SUMINISTROS LIMPIEZA	MEN	2500000	0,3	750.000	6,9%	1-0405
402	ALIMENTACION	MEN	2000000	0,2	400.000	3,7%	1-0404
41	SUELDO LABORATORIST	HOR	70000	0,1	7.000	0,1%	1-0204
501	ELECTRICIDAD	MEN	80000	0,07	5.600	0,1%	1-0501
601	AMORTIZACION EQUIPO	MEN	60000	0,05	3.000	0,0%	1-0601
610	AMORTIZACION INMUEBL	MEN	26500	0,05	1.325	0,0%	1-0602
621	AMORTIZACION INSTALA	MEN	10000	0,07	700	0,0%	1-0604
621501	AMORTIZACION HARDWA	MEN	42000	0,03	1.260	0,0%	1-0605
701	SUELDOS ADMINISTRAC	MEN	3000000	0,11	330.000	3,0%	1-0808
901	INTERESES	MEN	600000	0,11	66.000	0,6%	1-0901
	SUBTOTAL COSTOS INDIRECTOS				1.582.885	14,5%	
	COSTO TOTAL				10.925.385	100%	
	COSTO UNITARIO DIRECTO				3.737		
	COSTO UNITARIO INDIRECTO				633		
	COSTO UNITARIO TOTAL				4.370		

Anexo V: Formato Matriz de Custos por Arbol.

Código	Descripción	RETRIB.-	H.PROF.	MEDICAMEN	MAT.SUMI	SER.CONT	GTO.FUN	GTO.MAN	AMORTI-	RETRIB.C.	GTO.ADM-	OTROS	Costo Total
		C.S. OPER.		TOS	NISTROS	RATAD.	CIONAM.	TENIM.	ZAC.	S. ADM.	VTAS.	GASTOS	
1	POLICLINICA CENTRALIZADA	108.553.301	995.328	36.219.639	1.619.364	12.062.657	1.116.074	102.997	997.926	2.187.646	437.520	3.369	164.295.820
2	FILIALES Y SUCURSALES	166.600.602	10.337.628	38.596.382	3.705.250	53.354.912	8.063.486	2.329.538	2.659.187	19.778.917	13.225.663	189.653	318.841.216
3	POL. URGENCIA CENTRALIZ.	41.036.471	0	2.662.821	3.218.018	14.036.105	3.338.170	8.668	602.635	-22.940	31.433	0	64.911.381
4	POLICLINICA A DOMICILIO	16.015.700	65.800	191.465	7.556	3.008.975	335	0	0	0	0	0	19.289.830
5	URGENCIA DOMICILIARIA	4.514.979	4.353.980	0	0	3.034.266	0	0	0	0	0	0	11.903.225
6	CUIDADOS MODERADOS	148.313.410	6.889.718	15.133.877	13.310.968	19.026.380	13.485.560	1.440.119	5.861.926	545.906	1.908.400	550.322	226.466.585
7	CTI ADULTOS	38.606.569	0	7.523.632	8.000.577	0	1.805.400	22.596	1.367.415	0	76.079	0	57.402.268
8	CTI NEONATAL	21.336.768	0	1.499.857	2.899.035	0	484.365	46.520	97.777	0	141.812	0	26.506.134
9	BLOCK QUIRURGICO	86.485.848	6.902.619	4.476.119	9.050.121	29.100	1.021.451	221.912	1.319.614	142.614	2.804.140	3	112.453.540
10	INT.CORTA ESTADIA	5.916.136	305.439	0	0	2.231.545	166.869	106.472	46.518	0	4.138	0	8.777.118
11	INTERNACION DOMICILIARIA	1.209.600	0	0	0	1.260	0	0	0	0	0	0	1.210.860
	SUBTOTAL COSTOS DIRECT	638.589.383	29.850.513	106.303.792	41.810.887	106.785.200	29.481.709	4.278.821	12.952.998	22.632.142	18.629.185	743.347	1.012.057.977
21	SERVICIOS INTERMEDIOS	95.434.878	1.821.673	1.006.551	19.705.436	70.098.256	5.025.480	271.568	1.568.093	22.960.154	4.411.939	48.337	222.352.364
31	SERVICIOS DE APOYO	39.615.522	1.036.548	176.132	12.126.643	0	34.409.183	3.786.832	963.170	15.809.931	5.810.722	29.958	113.764.641
41	SERVICIOS INDIRECTOS	5.287.060	7.614.986	5.410	407.724	146.361	12.715.941	397.794	718.458	74.840.635	101.436.564	3.834.135	207.405.068
	SUBT.COSTOS INDIRECTOS	140.337.460	10.473.207	1.188.092	32.239.803	70.244.617	52.150.604	4.456.194	3.249.721	113.610.720	111.659.225	3.912.430	543.522.073
	SUBT. COSTOS AT.USUARIO	643.876.443	37.465.499	106.309.202	42.218.611	106.931.561	42.197.650	4.676.614	13.671.456	97.472.777	120.065.749	4.577.482	1.219.463.045
60	COSTO VENTAS SERV. 3ROS	4.285.442	1.507.084	2.687	1.585.300	411.146	879.458	254.633	1.117.368	3.100.201	4.016.927	7.959.569	25.119.815
	COSTO TOTAL	648.161.885	38.972.583	106.311.889	43.803.911	107.342.707	43.077.108	4.931.247	14.788.824	100.572.979	124.082.676	12.537.051	1.244.582.860