

PROPUESTA PARA IMPLEMENTAR EN EL ÁREA DE LABORATORIO CLÍNICO DEL
HOSPITAL SANTA ANA E.S.E UN SISTEMA DE COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES
(ABC)

MAUREN OCAMPO CLAVIJO



UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONOMICAS Y CONTABLES
PREGRADO
TULUÁ – VALLE DEL CAUCA

2022

PROPUESTA PARA IMPLEMENTAR EN EL ÁREA DE LABORATORIO CLÍNICO DEL
HOSPITAL SANTA ANA E.S.E UN SISTEMA DE COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES
(ABC)

MAUREN OCAMPO CLAVIJO

Director:

EUSEBIO DUCUARA CELIS



UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONOMICAS Y CONTABLES
PREGRADO
TULUÁ – VALLE DEL CAUCA
2022

Nota de aceptación

Director del programa

Director del proyecto

Jurado 1

Jurado 2

-

Jurado 3

Noviembre, 2022

Agradecimientos

A Dios, que me permitió prepararme cada día y cumplir satisfactoriamente la meta que me propuse para mi educación superior

A mi familia, por su apoyo, porque por medio de ellos le di esperanzas a todo este sueño, para no desfallecer a pesar de las dificultades.

A mis compañeros y amigos, por su amistad y compañía en cada clase.

Contenido

Planteamiento del problema	12
Descripción del problema	12
Formulación del problema	13
Objetivos	14
Objetivo General	14
Objetivos Específicos	14
Justificación	15
Marco Referencial	16
Marco de antecedentes	16
Marco Teórico	17
<i>Contabilidad de Costos</i>	18
<i>Sistema de Costos ABC</i>	19
Marco Conceptual	22
Marco Legal	22
Ley 1314 DE 2009. Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.....	22
Decreto 2649/ 1993. Por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.	23
5. Metodología	24
Tipo de estudio	24
Método de estudio	24
Fuentes de investigación	24
<i>Fuentes primarias</i>	24
<i>Fuentes Secundarias</i> . Se examinará documentos de la clínica, trabajos realizados que guarden relación con la temática que se evalúa.	24
Bibliografía	46

Lista de tablas

Tabla 1. Cargos del hospital	30
Tabla 2. Participación del personal de laboratorio	31
Tabla 3. Servicios de laboratorio clínico	38
Tabla 4. Materia prima directa colesterol	39
Tabla 5. Materia directa del colesterol HDL	40
Tabla 6. Materia prima de parcial de orina	40
Tabla 7. Materia prima directa de hemograma	41
Tabla 8 Materia prima de triglicéridos	41
Tabla 9 Costos salarios	42
Tabla 10 CIF	43
Tabla 11Gastos	43
Tabla 12Costos de apoyo	44
Tabla 13. Inductores de valor	44

Lista de figuras

Figura 1. Principios y valores empresariales	27
Figura 2. <i>Organigrama</i>	29
Figura 3. Elementos del sistema costos ABC	34

Resumen

La investigación se fundamentó en la formulación de una propuesta para implementar en el área de laboratorio clínico del hospital Santa Ana ESE de Bolívar Valle un sistema de costeo basado en actividades (ABC). Para el desarrollo de este se aplicó los lineamientos del enfoque descriptivo, el cual permitió en un primer momento describir los costos, materia prima y costos indirectos de fabricación, los cuales son base en el sistema de costos ABC. Luego se definen las actividades, los costos en que se incurre y los diferentes inductores, demostrando que la implementación de este ayuda a mejorar la problemática de la clínica, que se relaciona con el detrimento del capital.

Palabras claves

Costos, inductores, MOD, CIF

Abstract

The research was based on the formulation of a proposal to implement an activity-based costing system (ABC) in the clinical laboratory area of the Santa Ana ESE hospital in Bolívar Valle. For the development of this, the guidelines of the descriptive approach were applied, which allowed at first to describe the costs, raw materials and indirect manufacturing costs, which are based on the ABC cost system. Then the activities are defined, the costs incurred and the different inducers, demonstrating that the implementation of this helps to improve the problems of the clinic, which is related to the detriment of capital.

Keywords

Costs, drivers, MOD, CIF

Introducción

En las organizaciones del ámbito público y privado una de las tareas fundamentales es contar con un información contable y financiera que permita tomar decisiones. Entre los datos que la conforman unos de fuente representatividad son los costos, ya que como es sabido estos hacen alusión al valor que se consume en el desarrollo de una actividad productiva o en la prestación de un servicio.

Así que, en las organizaciones debe contarse siempre con un método de gestión que permita analizar de manera detallada los costos y de esta manera tomare decisiones que conlleven a que haya una dinámica empresarial eficiente, que se refleje en satisfacción en los clientes o usuarios.

A pesar de esto, existen entidades como hospital Santa Ana ESE de Bolívar Valle, en donde se ha hecho por parte de sus directivos una adopción de un modelo de gestión de costos, lo cual ha generado innumerables falencias, las cuales se reflejan en un detrimento del patrimonio.

Por lo anterior, es que se decide direccionar la investigación en la formulación de una propuesta en donde se de claridad a los pasos que deben seguirse para implementar un sistema de costeo basado en actividades (ABC), el cual con el pasar de los años se ha convertido en una alternativa de la que se derivan una serie de ventajas; desatancándose el de asignar el precio del producto o servicio y analizar cómo se encuentra éste en relación con la competencia.

Para dar cumplimiento a este propósito, en un primer momento se identifican las actividades que se llevan a cabo en el laboratorio clínico de hospital Santa Ana ESE de Bolívar

Valle. Luego de esto, siguiendo el paso a paso derivado de la metodología se asignan los costos para cada una de las actividades que se llevaban a cabo en el área seleccionado como objeto de estudio.

Teniendo claridad sobre cada una de estas actividades se da lugar al cálculo de las tasas y, por último, se asignan los costos de las actividades a los objetos de costo.

Es importante mencionare

Planteamiento del problema

Descripción del problema

El Hospital Santa Ana, es una Entidad Prestadora de Salud ubicada en el municipio de Bolívar Valle, en la que se ha buscado desde siempre brindar servicios delimitados en la eficiencia y calidad, en diferentes áreas como la de laboratorio clínico, buscando contribuir a que los integrantes de la comunidad gocen de bienestar físico, mental y social.

A pesar de que en el hospital los encargados de direccionarlo se han dado a la tarea de potenciar la eficiencia y calidad en la prestación de cada uno de los servicios ofertados, es relevante mencionar que desde hace algunos años en éste se viene evidenciando vacíos en lo que respecta al manejo de los costos, lo cual hace que se tomen decisiones equívocas el momento de cobrar los servicios, reflejándose esto en inestabilidad financiera para la entidad.

Así pues, no contar con un sistema de costos en la entidad de salud desencadena una serie de falencias, siendo una de las más representativas el detrimento del patrimonio, ya que se da lugar al cobro subestimado de los servicios en el área del laboratorio clínico. Aunque, estas también se pueden reflejar en el usuario, ya que las subestimaciones de los servicios pueden afectar su economía, generándose con esto una pérdida de competitiva, ya que optarían por otras opciones para satisfacer sus necesidades en este aspecto.

Entonces, no contar con un sistema de costos en la entidad de salud, da lugar a que no se dé un debido cumplimiento a su direccionamiento estratégico, ya que al no obtener una idónea rentabilidad se compromete el mejoramiento en aspectos como el recurso humano, la infraestructura y otras inversiones que son claves para que cada día haya un mayor grado de

eficiencia y calidad que no solo beneficio a la entidad sino a cada uno de sus clientes interno o externos.

Debido a esta problemática, es que se formula el siguiente interrogante de investigación:

Formulación del problema

¿Qué aspectos deben tomarse como referente en una propuesta para implementar en el área de laboratorio clínico del hospital Santa Ana ESE de Bolívar Valle un sistema de costeo basado en actividades (ABC)?

Objetivos

Objetivo General

Formular una propuesta para implementar en el área de laboratorio clínico del hospital Santa Ana ESE de Bolívar Valle un sistema de costeo basado en actividades (ABC)

Objetivos Específicos

- Identificar las actividades que se llevan a cabo en el laboratorio clínico de hospital Santa Ana ESE de Bolívar Valle
- Asignar costos para cada una de las actividades del laboratorio clínico de hospital Santa Ana ESE de Bolívar Valle
- Hacer los cálculos de las tasas primarias de cada una de las actividades
- Asignar los costos de las actividades a los objetos de costo

Justificación

La realización de este trabajo investigativo es de relevante importancia desde diversas perspectivas, en un primer momento se puede referenciar que el desarrollo del mismo contribuye a la formación integral como profesionales que se ha venido consolidando como un objetivo en la educación superior, ya que se logra identificar una problemática real y en la búsqueda de dar respuesta a la mismas se aplican los conocimientos aprendidos en el abordaje teórico llevado a cabo en el transcurso de la carrera.

De igual manera, se debe referenciar que con el desarrollo de este se logrará mostrar a los directivos de la entidad de salud el impacto que se genera en la gestión administrativa y salud financiera al no contar con un sistema de costos bien delimitado. Situación que no solo traerá consigo beneficios para el hospital sino para cada uno de los integrantes de la comunidad que contarán con una institución que en todo momento oferte servicios de calidad y con costos que no sean subestimados.

Entonces, el desarrollo de la investigación permitirá que muchos actores reciban beneficios, que es sin duda una de las de tareas que tienen los profesionales, ya que su formación esta direccionada a que sean artífices de cambios que traigan consigo cambios significativos para la comunidad.

Marco Referencial

Marco de antecedentes

En el desarrollo de trabajos de investigación ahondar acerca de estudios que se han realizado con anterioridad es un paso de relevancia, ya que se consigue identificar métodos y técnicas que al ser aplicados permiten dar una respuesta acertada a la pregunta problematizadora. Por esta razón, es que en adelante se relacionan algunos trabajos que se han llevado a cabo y que guardan relación con la problemática que se analiza.

Adentrándose en la mención de estos trabajos, es clave referenciar en un primer momento aquel elaborado por Fernández (2014) titulado “Diseño de la metodología de costos basado en actividades (ABC) para el hospital Sagrada Familia de Toro Valle para las áreas de urgencias, laboratorio clínico y odontología. Para el desarrollo de este se aplicó los lineamientos del método descriptivo que se apoya en la aplicación de encuestas y entrevistas que hace posible la recolección de información que sirve de base para plantear las actividades que deben mejorarse en toro a los costos ABC.

De igual manera, analizar este trabajo permite reconocer que es fundamental al momento de implementar el sistema de costos ABC realizar un diagnóstico interno, por medio de la aplicación de la Matriz DOFA, que es clave para reconocer los puntos y fuertes y débiles de la empresa.

Teniendo claro esto, se procede a hacer la asignación de costos a las actividades que son de mayor representatividad.

En segundo lugar, se relaciona el trabajo de Martínez (2016) denominado “Diseño de un sistema de costos ABC para la empresa Rapifritos MAC. A pesar de que este se aplica en un contexto diferente al de la organización del estudio que se desarrolla, se convierte en una guía en lo que respecta a las fases que se deben llevar a cabo para la implementación del sistema igualmente se estipula la importancia de desarrollar este delimitado en el método descriptivo, ya que se logra mostrar de manera detallada cada uno de los hallazgos a los que hay lugar en el desarrollo del diagnóstico y, además, mostrar las fases a seguir para la implementación del sistema ABC en las actividades de representatividad para que haya maximización de la rentabilidad.

De igual manera, es relevante mencionar aquel elaborado por Castillo (2017) titulado “Diseño de un modelo de sistema de costos ABC para la empresa COPROLAC QUESALAC S.AS. En este al igual que los anteriores se hace referencia a las fases que deben llevarse a cabo para la implementación, las cuales se convierte a una guía a seguir para dar una debida respuesta a la pp0porbenatic que se ha propuesto resolver con la investigación.

Entonces, el análisis de estos estudios permite reconocer la metodología que debe llevarse a cabo para implementar un sistema de costos ABC que le permita a la organización tener una rentabilidad más sólida.

Marco Teórico

Según Hernández (2008) señala que un **Marco Teórico** es “un compendio escrito de artículos, libros y otros documentos que describen el estado pasado y actual del conocimiento sobre el problema de estudio. ... Nos ayuda a documentar cómo nuestra investigación agrega valor a la literatura existente”.

Fundamentado en esta contextualización, en adelante se ahonda sobre diferentes conceptos que son base para desarrollar de manera idónea los objetivos propuestos.

Contabilidad de Costos. En las organizaciones la aplicación de la contabilidad es de relevancia porque les permite a los encargados de esta área recolectar y analizar información de la actividad económica de la misma en un determinado periodo de tiempo, consiguiendo tomar decisiones que contribuyan a maximizar la rentabilidad que es uno de los objetivos básicos en el campo empresarial.

Cabe señalar, que una de los aspectos que se abordan desde la perspectiva de la contabilidad son los costos, que son un eje fundamental en la dinámica empresarial, ya que representan el dinero que se aplique en la producción de un bien y/o servicio para obtener rentabilidad.

Debido a la importancia de este elemento en la actividad económica de la empresa, es que se ha estipulado la contabilidad de costos que como la define Lawrence (2012):

Es un proceso ordenado que usa los principios generales de contabilidad para registrar los costos de operación de un negocio de tal manera que, con datos de producción y ventas, la gerencia pueda usar las cuentas para averiguar los costos de producción y los costos de distribución, ambos por unidad y en total de uno o de todos los productos fabricados o servicios prestados, y los costos de otras funciones diversas de la negociación, con el fin de lograr una operación económica, eficiente y productiva. (p 4)

Por su parte, Gillespie (2015) la define como aquella aplicada a las actividades fabriles, es el procedimiento para llevar los costos de producción con una doble finalidad; determinar el

costo por unidad de los artículos producidos y facilitar diversas clases de comparaciones con las cuales se mide la ejecución productora.

Como puede reconocerse, la contabilidad de costos es una herramienta de importancia para las empresas, puesto que permite reconocer las inversiones en costos y a partir de esto tomar decisiones acertadas en un contexto real. Es decir, que es desde la perspectiva de la misma que se logra establecer precios que conlleven a obtener rentabilidad.

Por consiguiente, la contabilidad de costos en las empresas contribuye a que haya un idóneo proceso de planeación e igualmente da lugar a que los encargados de esta área tomen decisiones que conlleven a una óptima combinación de volumen y precio, que es la clave para potenciar la rentabilidad.

Sistema de Costos ABC. Como se ha referenciado la contabilidad de costos es de relevante importancia en el ámbito empresarial; por tal razón es que en torno a la misma se han estipulado diferentes metodologías tal como es aquella denominada por actividades que se fundamenta en “medición de costos y desempeño de las actividades, y objetos de costos. Los recursos se asignan a las actividades, y las actividades a los objetos de costo, basados en su uso”. (Revista Semana; 2016; p 2)

La aplicabilidad de esta metodología en las empresas ofrece mayores ventajas al momento de tomar decisiones, puesto que se estipulan los costos según cada una de las actividades, es decir, que se logra analizar aquellos que hacen parte de los procesos y lo que deben tenerse en cuenta cuando se va estipular el precio del producto y/o servicio.

Es necesario mencionar, que para alcanzar este propósito dicha metodología debe desarrollarse desde los siguientes preceptos:

- Recordar que los costos son causados en los procesos
- Relaciones cada una de las actividades realizadas por las personas
- Relacionar el consumo de recursos con las actividades objetos de costos
- Se deben delimitar los impulsores de costos, actividad y recursos

El hecho de que se tenga en cuenta estos lineamientos permite que en las empresas:

- Se potencie la administración de actividades y procesos
- Establecer una visión integrada de la empresa
- Contar con información de mayor relevancia para tomar decisiones
- Alcanzar una mejora respecto a la rentabilidad

Como se puede reconocer esta metodología tiene como objetivo permitir mayor exactitud en la asignación de los costos de las empresas y permite la visión de ellas por actividad, entendiendo por actividad lo que hace una empresa, la forma en que los tiempos se consume y las salidas de los procesos, es decir transformar recursos (materiales, mano de obra, tecnología) en salidas. (Beltrán, 2016: p 3)

De nuevo vuelve a quedar claro el impacto de este sistema en las empresas, pues permite medir el costo, alcance y desempeño de las actividades y los recursos que se aplican en el desarrollo de las mismas.

Fundamentos del sistema de costeo ABC Para que este sistema arroje información que contribuya a la idónea toma de decisiones se debe tener en cuenta:

- a) Se deben establecer inductores de recursos y actividades, los cuales tiene que estar interrelacionados
- b) Los productos consumen las actividades
- c) Se deben analizar las actividades que producen los departamentos indirectos
- d) Asignar a cada una de las actividades los costos que se dan al momento de que se desarrollan

El hecho de que se tengan en cuenta cada uno de estos fundamentos permite que en las empresas se lleve a cabo una eficiente toma de decisiones que se refleje en mejoramiento continuo de la rentabilidad.

Entonces, aplicar el sistema de costeo por actividades ABC en las empresas da lugar a que esta sean cada vez mejor, ya que se va a establecer un precio idóneo para cada uno de los productos y/o servicios, consiguiendo que se dé una mayor rentabilidad.

Marco Conceptual

CENTRO DE COSTOS: el nivel más bajo de detalle por el cual se decide asignar o acumular los costos.

COSTOS. Con esta palabra se denota aquella inversión en dinero que se hace en la empresa para producir un bien y/o servicio al que luego se le va a estipular un precio para obtener ganancia.

INDUCTOR. Es la medida de tipo cuantitativa que se aplica a los recursos y actividades que se llevan a cabo en la empresa.

OBJETO DEL COSTO. Se define con este término todo aquello que al momento de aplicar el sistema de costos ABC se decide medir.

Marco Legal

Ley 100 de 1993. De esta normatividad en donde se estipula el sistema de salud, se aplica el artículo, ya que en este se hace referencia a que toda entidad que haga parte del sector salud debe evidenciar la aplicabilidad de la contabilidad de costos. De igual manera en el artículo 225 se estipula la obligatoriedad de contar con un sistema de costos para que haya un idóneo proceso de toma de decisiones.

Ley 1314 DE 2009. Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las

autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento

Decreto 2649/ 1993. Por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

5. Metodología

Tipo de estudio

En el estudio se aplicará los lineamientos de tipo de estudio descriptivo, que como lo define Chávez (2014) “se fundamenta en el registro, análisis e interpretación de la composición de una investigación, así como de la naturaleza del fenómeno”. Es decir, que por medio de este se logrará mostrar cada uno de los hallazgos a los que haya lugar al momento de realizar un trabajo de observación y revisión de documentación de la entidad de salud.

Método de estudio

Se tendrá en cuenta los lineamientos del método de estudio deductivo, pues este permite abordar la problemática de lo general a lo particular, planteado solidas conclusiones que den respuesta acertada a la pregunta de investigación

Fuentes de investigación

Fuentes primarias. Se aplicarán entrevistas a los funcionarios de la institución del área de laboratorio clínico.

Fuentes Secundarias. Se examinará documentos de la clínica, trabajos realizados que guarden relación con la temática que se evalúa.

Actividades que se llevan a cabo en el laboratorio clínico de hospital Santa Ana ESE de Bolívar Valle

Dando abordaje a este capítulo, es fundamental en un primer momento hacer una caracterización del hospital Santa Ana ESE, el cual ha sido seleccionado como objeto de estudio, específicamente en el área de laboratorio clínico, que según previo diagnóstico es una de las más dinámicas de la entidad de salud en el municipio de Bolívar Valle del Cauca.

Adentrándose en este proceso, es clave referenciar que este hospital en un primer momento funcionó como puesto de salud, es decir, que en el mismo se prestaba una atención básica de salud, remitiendo los casos de mayor complejidad a otros municipios en donde se contaba con hospitales y clínicas de segundo y tercer nivel, en lo relacionado con la prestación de servicios de la salud.

Dicho abordaje de puesto de salud, se dio por un periodo aproximado de 14 años, tiempo en el cual se ofertaba a los integrantes de la comunidad los siguientes servicios:

- Partos
- Urgencias
- Cirugías de no un alto nivel de complejidad
- Vacunación para niños y niñas

Después de este tiempo, propiamente en el año de 1960 se da lugar a la transición del puesto de salud en hospital y de ese momento a la actualidad se han venido gestando cambios, buscando que prevalezca la calidad y eficiencia, garantizando con esto, una satisfacción a los usuarios en lo que respecta a la prestación de salud.

Cada una de las modificaciones que se han realizado en la entidad dan lugar a que en el momento actual el hospital preste atención de nivel I, ofertando calidad, eficiencia y cobertura tres elementos claves en la Ley General de la Salud, expedida en el año de 1993.

Conviene señalar que, en la entidad de salud desde el año de 1960 los encargados de gestionarlo se han dado a la tarea del que el funcionamiento del mismo se delimite en los preceptos normativos expuestos por el Ministerio de la Salud, consiguiendo con esto que ha una prestación de servicios que satisfaga las necesidades de los usuarios.

Haciendo referencia a la adopción de los preceptos normativos que impone el Ministerio de Salud y la Protección Social, es clave enfatizar que los gestores se han dado a la tarea de consolidar un modelo organizacional basado en lineamientos estratégicos, es decir, que en esta entidad de salud se ha venido estableciendo el siguiente direccionamiento estratégico, el cual como es sabido se convierte en el rumbo que se debe seguir para alcanzar cada una de las metas propuestas, destacándose la de brindar atención de calidad, eficiente y con un buen nivel de cobertura.

Siendo más enfáticos en este aspecto, en adelante se exponen los componentes del direccionamiento estratégico:

Misión.

Garantizar el mantenimiento del mejor estado de salud posible de nuestra comunidad y área de influencia, estimulando en ellas hábitos y estilos de vida saludables con acciones de promoción y prevención e interviniendo en el proceso patológico para disminuir la incapacidad y facilitar la recuperación, ofreciendo dentro del servicio todo nuestro recurso humano y logístico en toda su capacidad instalada, contribuyendo así al desarrollo de nuestra población.

Visión

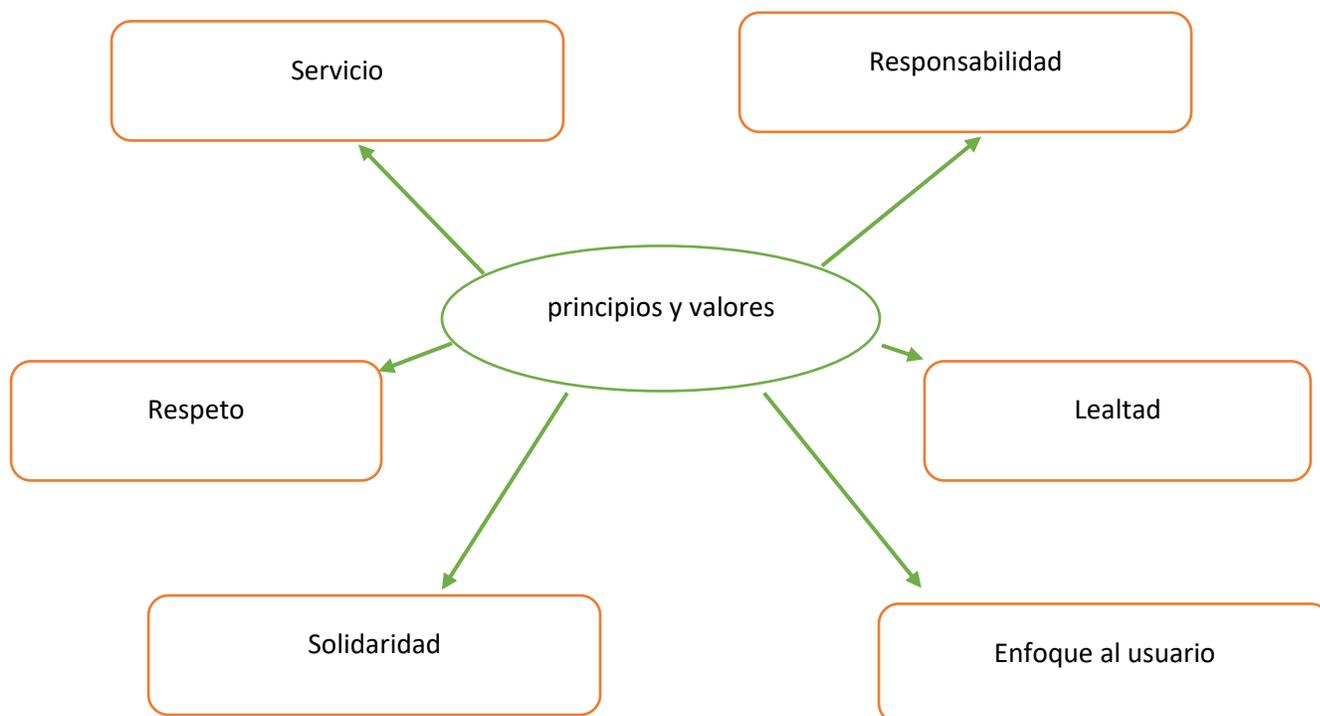
Para el Hospital Santa Ana, Empresa Social del Estado, su visión es alcanzar la excelencia, es decir una atención integral y personalizada en los servicios de salud de baja complejidad en el Municipio, respaldado en el sentido humano y calidad del personal en beneficio de nuestra razón de ser: ¡La Comunidad

sumado a esto

De nuevo queda claro el enfoque del hospital, el cual esta direccionado a potenciar la calidad, eficiencia y cobertura como principios claves en el sistema de salud nacional.

Sumado a esto, es importante referenciar los valores y principios sobre el que se desarrolla cada una de las actividades que son propias de una entidad en salud.

Figura 1. Principios y valores empresariales



Fuente. propia

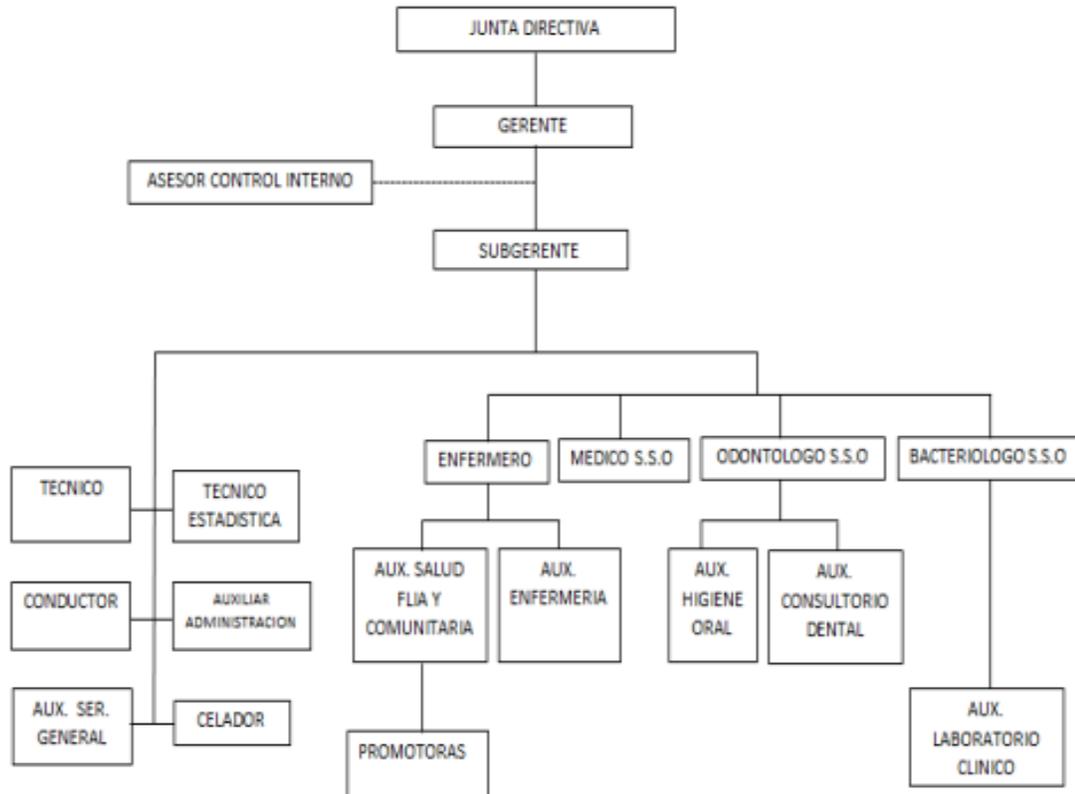
El hecho de que los gestores del hospital se hayan dado a la articulación de estos elementos en el direccionamiento estratégico conlleva a que en el momento actual se cuente con un proceso administrativo delimitado en los siguientes pilares.

- ✓ Planificación
- ✓ Desarrollo del talento humano
- ✓ Control de procesos
- ✓ Medios de ejecución
- ✓ Participación
- ✓ Cultura de autocontrol

De igual manera, se debe referenciar que en la entidad se cuenta con modelo de jerarquía lineo- funcional, el cual permite:

- Haya una buena comunicación
- Se dé una integración entre las áreas alcanzado objetivos y metas
- Se dé una eficiente delegación de responsabilidades
- Se establezcan roles y funciones
- Se genere un trabajo en equipo

Figura 2.
Organigrama



Fuente. Hospital

Como puede observarse, en la institución se cuenta con diversas áreas entre las que se encuentra el laboratorio clínico, en donde hay una mayor demanda de servicios. Este se ha seleccionado como objeto de estudio para proponer el sistema de costos ABC, es decir que se busca consolidar en un ejemplo a seguir en las demás áreas del hospital, logrando que se alcancen las siguientes ventajas:

- ✓ Tomar decisiones estratégicas
- ✓ Asignar valores idóneos a los servicios
- ✓ Identificar recursos

Conviene señalar que, en esta área del hospital se cuenta con la siguiente planta de personal

Tabla 1.

Cargos del hospital

Cargo	Salario
Gerente	\$3.060.000
Contadora	\$1.950.000
Tesorero	\$970.000
Bacteriólogo	\$5.621.000
Bacteriología externa	\$1.950.000
Auxiliar de laboratorio	\$1.019.612
Cito tecnóloga	\$368.166
Almacenista	\$1.105.780
Facturadora	\$972.350
Apoyo en el área de estadística	\$880.000
Vigilante	\$808.450
Aseadora	\$785.102

Fuente. Elaboración propia

Tabla 2.**Participación del personal de laboratorio**

Cargo	Número de personas	Participación
Bacterióloga	2	38%
Auxiliar de laboratorio	1	19%
Facturador	1	8%
Almacenista	1	8%
Aseadora	1	2%
Vigilante	1	2%
Gerente	1	5%
Contador	1	5%
Tesorero	1	5%
Apoyo en el área de estadística	1	8%
Total	11	100%

Fuente. propia

Continuando con el análisis del área de laboratorio, se referencian los servicios que e ofertan a la comunidad, entre los que se destacan los siguientes:

- Exámenes de laboratorio de primer nivel
- Citologías en diferentes tipos
- Baciloscopia
- Antibiograma
- Pruebas de embarazo
- Pruebas de VIH
- Otras pruebas

Enfatizando acerca del manejo de la información contable, es relevante relacionar que en el ámbito público siempre se ha dado lugar a vacíos, debido a que no se cuenta con sistemas de información contable ágiles, derivado de que los mismos no se apoyan en la tecnología. Situación que da lugar a que no haya un estricto control en el manejo de los costos, tal como sucede en la entidad seleccionada como objeto de estudio.

El hecho de que se de este tipo de falencias en las entidades de salud, conlleva a que haya una mala estipulación de precios en los servicios; reflejándose en un detrimento de patrimonio, tal como sucede en la entidad analizada.

Entonces, si bien en el área de laboratorio del hospital se da lugar a una prestación de servicios representativos para satisfacer las necesidades de la población, se debe enfatizar que existen muchas falencias con relación a los precios, lo cual genera reducción en la rentabilidad al final de un periodo.

Aplicabilidad del sistema de Costos ABC en el área de laboratorio clínico

En el desarrollo del trabajo se ha hecho referencia acerca de que la Contabilidad de Costos es un eje de relevancia en la dinámica de las organizaciones, sean estas de índole público o privado, razón por la cual los estudiosos de la disciplina contables se han dado a la tarea de proponer modelos y sistemas, tal como es el caso de aquel denominado ABC, caracterizado por “la medición de costos y desempeño de las actividades, y objetos de costos. Los recursos se asignan a las actividades, y las actividades a los objetos de costo, basados en su uso”. (Ospina, 2015)

La aplicabilidad estos preceptos ofrece ventajas al momento de tomar decisiones, ya que se estipulan los costos según cada una de las actividades, es decir, que se logra analizar aquellos que hacen parte de los procesos y lo que deben tenerse en cuenta cuando se va a estipular el precio del producto y/o servicio.

Para el logro de estos propósitos se debe tener en cuenta los siguientes criterios:

- Recordar que los costos son causados en los procesos
- Relaciones cada una de las actividades realizadas por las personas
- Relacionar el consumo de recursos con las actividades objeto de costos
- Se deben delimitar los impulsores de costos, actividad y recursos

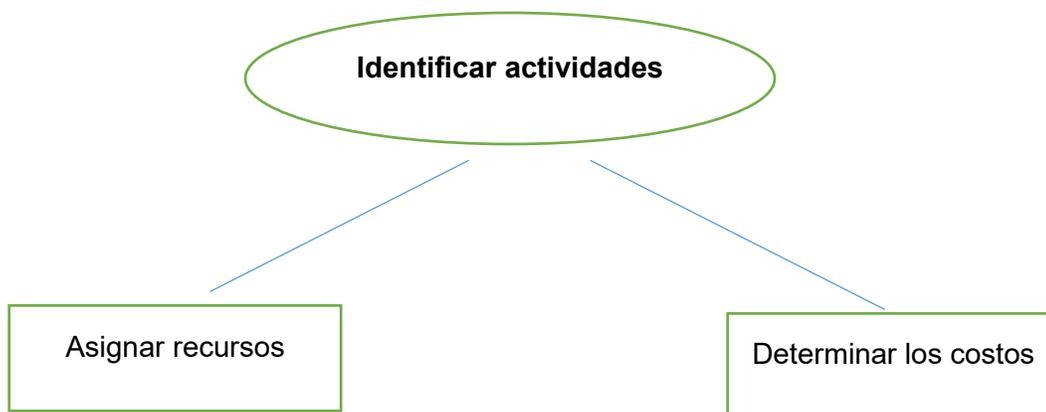
Dar aplicabilidad a cada uno de estos lineamientos permite que haya un acceso continuo a las siguientes ventajas:

- Se potencie la administración de actividades y procesos.
- Establecer una visión integrada de la empresa.
- Contar con información de mayor relevancia para tomar decisiones.
- Alcanzar una mejora respecto a la rentabilidad.

De ahí que la filosofía del ABC se basa en el principio de que la actividad es la causa que determina la incurrencia del costo y de que la producción consume actividades”. Es decir, que la implementación de estos conlleva a:

Figura 2.

Elementos del sistema costos ABC



Fuente. Autores

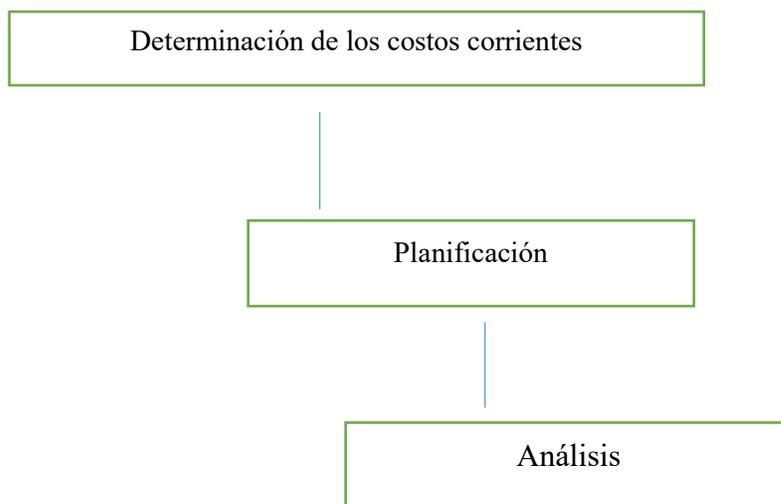
Por tanto, el sistema de costos ABC se consolida en un aporte de impacto en el ámbito organizacional, puesto que da la posibilidad de abordar los costos de tal manera que se genera

rentabilidad, el cual es uno de los objetivos básicos de las empresas en los diferentes sectores (Bustamante, 2008, p 15)

Es importante mencionar que, para alcanzar cada una de las ventajas del sistema de costos ABC se debe tener en cuenta ejecutar las siguientes fases:

- Fase entrada, en la cual se almacena la información requerida.
- Fase de proceso, en este caso las pruebas de laboratorio.
- Fase de salida.
- Fase de retroalimentación, que en el caso particular da lugar a la toma de decisiones.

El hecho de que se desarrolle de manera secuencial cada una de estas fases conlleva a la consolidación de un sistema que arroje la siguiente información:



Dando aplicabilidad a cada uno de estos lineamientos, es que en adelante en relación con el área de laboratorio clínico se lleva a cabo las siguientes acciones.

Identificación de las actividades que se llevan a cabo en el laboratorio clínico de hospital Santa Ana ESE de Bolívar Valle

Asignación de costos para cada una de las actividades del laboratorio clínico de hospital Santa Ana ESE de Bolívar Valle

Hacer los cálculos de las tasas primarias de cada una de las actividades

Asignar los costos de las actividades a los objetos de costo

Para la realización de cada una de estas acciones, en un primer momento se aplicó el Principio de Pareto, el cual permitió reconocer las muestras que tiene mayor representatividad en esta área, es decir aquellas que desde una perspectiva de ponderación aporta a la rentabilidad en general.

Dichas muestras son las que sirven de base para realizar la prueba piloto de implementación del sistema ABC, el cual como se ha referido se convertirá en el referente para que éste sistemas se aplique en toda la organización, dando respuesta a la problemática descrita, en donde el detrimento del capital es la consecuencia de más representatividad.

- ✓ Teniendo claridad sobre este aspecto, en adelante se describen cada una de las actividades que se llevan a cabo en el área objeto de estudio:
- ✓ Ingreso del paciente, se debe cumplir con la presentación de documentos de identificación y las ordenes de los exámenes requeridos.
- ✓ Facturación. El auxiliar de esta orden realiza la factura en donde se estipula el valor de cada uno de los exámenes
- ✓ Traslado al área P y P. en este lugar se realiza la preparación para los exámenes que la requiere.
- ✓ Traslado de áreas de muestra, el auxiliar de esta zona se da a la tarea de tomar la muestra siguiendo cada uno de los requerimientos del protocolo.
- ✓ Recepción y análisis de la muestra
- ✓ Envío de la muestra a la especialidad correspondiente
- ✓ Ingreso de los resultados a la clínica
- ✓ Entrega de resultados
- ✓ Lavado de materiales

Cada una de estas actividades se condensan en el siguiente bloque:

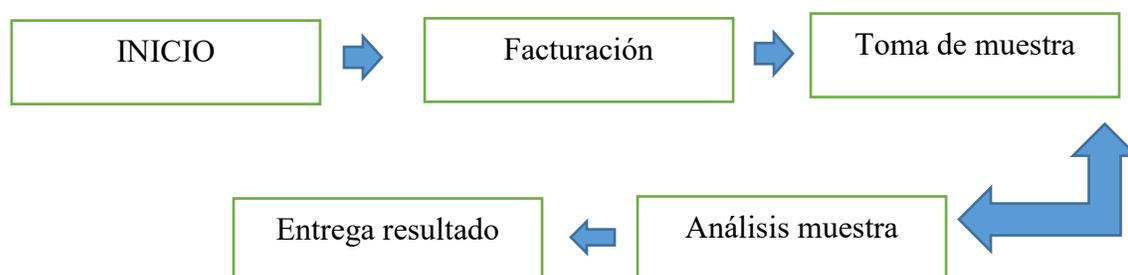


Tabla 3.*Servicios de laboratorio clínico*

Codigo	servicio	costo unitario	Acumulado
892901	Citologica cervica	\$18.000	6,71%
892901	Citologia vaginal	\$18.000	0,39%
892901	Citologia cerbico uterino	\$17.300	0,36%
		Total	7,46%
903815	Colesterol HDL	\$16.500	5,57%
903815	Colesterol HDL	\$15.200	0,64%
903815	Colesterol de alta densidad	\$15.200	0,29%
903815	Colesterol de alta densidad	\$16.500	1,95%
		Total	8,45%
903818	Colesterol Total	\$20.100	8,08%
903818	ColesterolTOTAL	\$18.500	0,77%
		Total	8,85%
903842	Glucosa pre y post carga	\$25.000	4,37%
903842	Glucosa pre y post carga	\$23.000	0,43%
903842	test de Sultivan	\$25.000	0,46%
		Total	5,25%
902207	Cuadro hematico y hemograma	\$16.300	5,34%
902207	Hemograma	\$15.000	0,51%
902207	Henmoglobina	\$14.670	0,27%
902207	Hematocrio	\$15.000	0,28%
	Hemograma	\$16.300	49,10%
		Total	55,49%
903968	Trigliceridos	\$11.000	4,63%
903868	Triglicerido	\$9.000	0,18%
	Trigliceridos	\$10.100	1,43%
903868	Trigliceridos	\$9.800	0,49%
		Total	6,72%
907106	Parcial de orina	\$10.400	5,47%
907106	Parcial de orina	\$9.600	0,19%
907106	Parcia de orina	\$9.600	0,47%
907106	Parcial de orina	\$10.400	1,50%
			7,64%
	Total		99,86%

Fuente propia

Ahora bien, es relevante hacer mención que, para la prestación de los servicios en el laboratorio clínico, se debe contar con los siguientes elementos:

- ✓ Mano de obra
- ✓ Materia prima e insumos
- ✓ Costos Indirectos de Fabricación (CUF)

Debido a que estos elementos son claves para poder brindar servicios no solo en esta área sino en cada una de las conforman la entidad de salud, en adelante se especifican aquellos en los que se incurren en un determinado periodo de tiempo.

Tabla 4.

Materia prima directa colesterol

Articulos	Und	ml	cm	m	L	cm	compra	precio	Vr Unidad	Q consumida	B e Total
Agujas	*						100	34.800	348	1	348
Gorros desechables	*						100	18.000	180	2	360
Guantes	*						100	11.900	119	2	238
Tapaboca	*						100	19.600	196	2	392
Algodón					*		500	9.285	18,57	1	18,57
Alcohol		*					1000	27.300	27,3	1	27,3
Cura adhesiva	*						100	6.106	61,06	1	61,06
Colesterol		*					500	191.100	382,2	0,5	191,1
Puntas amarillas	*						1000	41.412	41,412	1	41,412
Costo total											1677,442

Tabla 5.*Materia directa del colesterol HDL*

Articulos	Und	ml	cm	m	L	cm	compra	precio	Vr Undidad	Q consumida	B e Total
Agujas	*						100	34.800	348	1	348
Gorros desechables	*						100	18.000	180	2	360
Guantes	*						100	11.900	119	2	238
Tapaboca	*						100	19.600	196	2	392
Algodón					*		500	9.285	18,57	1	18,57
Alcohol		*					1000	27.300	27,3	1	27,3
Cura adhesiva	*						100	6.106	61,06	1	61,06
Colesterol		*					50	191.100	3822	0,25	103,35
Puntas amarillas	*						1000	41.412	41,412	1	41,412
Costo total											1589,692

Tabla 6.*Materia prima de parcial de orina*

Articulos	Und	ml	cm	m	L	cm	compra	precio	Vr Undidad	Q consumida	B e Total
Tiras reactivas	*						100	70.000	700	1	700
Lamina porta objeto	*						50	2.436	48,72	1	48,72
Gooro desechable	*						100	18.000	180	2	360
Guantes	*						100	11.900	119	2	238
Tapabocas	*						100	19.600	196	2	392
baja lengua	*						20	850	42,5	1	42,5
Costo total											1781,22

Tabla 7.*Materia prima directa de hemograma*

Articulos	Und	ml	cm	m	L	cm	compra	precio	Vr Unidad	Q consumida	B e Total
Agujas	*						100	34.800	348	1	348
Gorros desechables	*						100	18.000	180	2	360
Guantes	*						100	11.900	119	2	238
Tapaboca	*						100	19.600	196	2	392
Algodón					*		500	9.285	18,57	1	18,57
Alcohol		*					1000	27.300	27,3	1	27,3
Cura adhesiva	*						100	6.106	61,06	1	61,06
Diluyente							25000	199.246	7,96984	1	7,97
Lizante		*					25000	225.000	9	1	9
Puntas amarillas	*						1000	41.412	41,412	1	41,412
Costo total											1503,31

Tabla 8*Materia prima de triglicéridos*

Articulos	Und	ml	cm	m	L	cm	compra	precio	Vr Unidad	Q consumida	B e Total
Agujas	*						100	34.800	348	1	348
Gorros desechables	*						100	18.000	180	2	360
Guantes	*						100	11.900	119	2	238
Tapaboca	*						100	19.600	196	2	392
Algodón					*		500	9.285	18,57	1	18,57
Alcohol		*					1000	27.300	27,3	1	27,3
Cura adhesiva	*						100	6.106	61,06	1	61,06
Trigliceridos		*					500	511.540	1023,08	0,5	511,54
Puntas amarillas	*						1000	41.412	41,412	1	41,412
Costo total											1997,88

Con relación a la mano de obra se obtiene la siguiente información en la entidad de salud seleccionada. En esta se tienen diferentes modalidades en lo relacionado con la contratación, salarios, carga pensonal y otros elementos.

Tabla 9

Costos salarios

Cargo	%	Bacteriologo	Aux laboratorio	Bacteriologa externa	citotecnologa	Facturador	Estadísticas
Suelo							
Horas extras		5.621.048	1.019.812	1.094.400	368.166	972.350	880.000
Salud	8,5		86.667			82.549,75	
pension	12		122.353,44			116.682	
ARP	2,438		24.837,45			23.686,45	
Sub transp			70.500			70.500	
Sub aliment			48.193			46.192	
Cesantias	8,33		95.610			91.632	
Int cesantias	1		956,1			916	
prov vacaciones	4,16		85.230			81.280	
prima servicios	4,16		42.820			40.854	
prima vacaciones	8,33		94.951			91.000	
ICBF	3		33.047			31.615	
Caja de compensacion	4		5.741			5.562	
SENA	2		22.031			21.076	
fondo de solidaridad	1						
Total salario	0,589	5.621.048	1.760.552	1.094.400	368.166	1.675.998	880.000
horas mes		199	199	192	192	199	192
V hora		28.248,67	8,796,74	5.700	1.917,53	8.422,10	4.583,33
V minuto		470,77	146,61	95	31,96	140,37	76,39
V. segundo		7,85	2,44	1,58	0,53	2,34	1,27

Complementando los elementos requeridos para implementar el sistema de costos ABC se exponen los CIF

Tabla 10*CIF*

Articulos	Und	ml	cm	m	L	cm	compra	precio	Vr Undidad	Q consumida	B e Total
Marca todo	*						12	20.424	1702	1000	1702000
Resma papel	*						500	7.400	12,33	1	12,33
Lapicero	*						12	5.016	418	1000	0,42
Hipoclorito		*					50000	125.000	2,5	200	500
Cinta	*				*		10	22.000	2200	1000	2,2
Gurdian	*	*					10	60.320	6032	200	30,16

Es importante mencionar que, desde la perspectiva del sistema contable, los gastos se consolidan en un elemento complementario de los CIF, razón por la cual se relacionan los siguientes.

Es pertinente mencionar que el gasto de mayor impacto, es aquel relacionado

Tabla 11

Gastos

Area	Mes	Dia	Hora	Minutos	segundos
Laboratorio	366.893,92	12229,7973	509,5749	8,492915	0,1415486
Toma muestra	15.905,29	530,176333	66,2720	1,104534	0,0184089
Resto areas	877.858,79	29261,9597	3657,7450	60,962416	1,0160403
Total	1.260.658	42021,9333	4233,5919	70,559865	1,1759977

De igual manera, se tienen en cuenta los costos de apoyo

Tabla 12*Costos de apoyo*

Costo apoyo	Mes	Dia	Hora	Minutos	segundos
Telefono	1.677,96	55,932	2,3305	0,038842	0,0006474
Internet	8.307,76	276,925333	34,6157	0,576928	0,0096155
Celular	6.818,19	227,273	28,4091	0,473485	0,0078914
Agua	516.053	17201,7667	716,7403	11,945671	0,2389134

Tabla 13.

Inductores de valor

proceso	Inductores de costos	Identificación de costos	Base de asignacion
Ingreso paciente	Solicitud de cedula	V/R H.H en segundos	V/R unit MOD X # de Seg
	Ingreso de orden	V/R H.H en segundos, depreciación,consumo	V/R unit MOD X # de Seg, V/R kW hora X Seg
facturación	el usuario va a la caja	V/R H.H en segundos, depreciación,consumo kilovatios hora	V/R unit MOD X # de Seg, V/R kW hora X Seg consumidos, V/R bn Xseg utilizados/Vida útil en Seg
	Impresión factura	V/R H.H en segundos, depreciación,consumo kilovatios hora, V/R unidad CIF	V/R unit MOD X # de Seg, V/R kw hora X Seg consumidos, V/R bnXseg utilizados/Vida util en Seg, Vlor del bn X la unidad de medida
	firma paciente	V/R H.H en segundos, V/R unidad CIF	V/R unit MOD X # de Seg

Indumentaria	Uso indumentaria	Valor H.H en segundos, V/R unidad de medida MPD	V/R unit MOD X # de Seg, V/R del bn X la unidad de medida MPD
Toma de muestra	recibe orden	V/R H.H en segundos, V/R unidad CIF	V/R unit MOD X # de Seg, V/R del bn X la unidad de medida CIF
	Totulacion del tubo	V/R H.H en segundos, V/R unidad CIF	V/R unit MOD X # de Seg, V/R del bn X la unidad de medida CIF
	Ubicación paciente	V/R H.H en segundos	V/R unit MOD X # de Seg
	Limpiar el brazo	Valor H.H en segundos, V/R unidad de medida MPD	V/R unit MOD X # de Seg, V/R del bn X la unidad de medida MPD
	Introducir jeringa	Valor H.H en segundos, V/R unidad de medida MPD	V/R unit MOD X # de Seg, V/R del bn X la unidad de medida MPD
	Introducir sangre	V/R H.H en segundos, V/R unidad CIF	V/R unit MOD X # de Seg, V/R del bn X la unidad de medida CIF
	Colocar cura	Valor H.H en segundos, V/R unidad de medida MPD	V/R unit MOD X # de Seg, V/R del bn X la unidad de medida MPD

Bibliografía

Brimson, J. (2016) Contabilidad por Actividades, Un Enfoque de Costes Basado en las Actividades. Alfa omega. Bogotá 1997

Chaves. (2014)- Metodología. Recuperado en. <http://virtual.urbe.edu/tesispub/0107187/cap03.pdf>

Fernández, L. (2014). Diseño de la metodología de costos basado en actividades (ABC) para el hospital Sagrada Familia de Toro Valle: Recuperado en. <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/10994/0524928.pdf?sequence=1>

Hernández, H (2008) Metodología de la Investigacion. Recuperado en. <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>

República de Colombia. Decreto 2649/ 1993. Por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. Recuperado en. <https://actualicese.com/decreto-2649-de-29121993/>

<http://suin.gov.co/viewDocument.asp?ruta=Leyes/1677255>