

**“ANALISIS Y EVALUACION DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS
ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLINICA CHICAMOCHA”**

**ANALISIS Y EVALUACION DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS
ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLÍNICA CHICAMOCHA S.A.**

Carolina Arenas Luna

MILDRED CORONEL FIGUEROA

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BUCARAMANGA
FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA
BUCARAMANGA
2003**

**“ANALISIS Y EVALUACION DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS
ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLINICA CHICAMOCHA”**

**ANALISIS Y EVALUACION DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS
ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLÍNICA CHICAMOCHA S.A.**

**CAROLINA ARENAS LUNA
MILDRED CORONEL FIGUEROA**

**Proyecto de Grado para optar el título de
Contador Público**

**Director
Ing. JESÚS RODOLFO RODRÍGUEZ RODRÍGUEZ**

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BUCARAMANGA
FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA
BUCARAMANGA**

2003

ACEPTACIÓN DE PROYECTO

Presidente del Jurado

Jurado

Jurado

“ANALISIS Y EVALUACION DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS
ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLINICA CHICAMOCHA”

Bucaramanga, Mayo de 2003

III

DEDICATORIAS

*Gracias a Dios, por su generosidad que ha hecho posible una vida
más gratificante para todos lo que la rodean.*

*A mis padres y hermana que fueron incondicionales conmigo
en todo momento.*

*A mis compañeros y amigos que de una u otra forma me colaboraron
para alcanzar esta meta.*

CAROLINA ARENAS LUNA

IV

DEDICATORIAS

*A Jehová Dios por la vida, por darme la oportunidad de culminar
satisfactoriamente esta etapa.*

*A mis padres, hermanos y amigos quienes aportaron su conocimiento y fueron
de gran ayuda para mí.*

*A mi esposo, por brindarme su apoyo y experiencia ya que ella
representa un mejor rumbo en mi vida.*

MILDRED CORONEL FIGUEROA

AGRADECIMIENTOS

*A nuestra querida Universidad, a sus profesores por sus enseñanzas recibidas
durante el transcurso de esta carrera*

*A Dr. Gabriel Vásquez Tristancho, decano de la facultad de Contaduría Pública
por su valiosa labor en la formación de los futuros
Profesionales de Contaduría Pública.*

*Al CP. Fernando Chaparro nuestro profesor de Proyecto, quien con su
motivación y empeño nos orientó y nos dio las pautas para
este trabajo.*

*Al Ing. Jesús Rodolfo Rodríguez Director del proyecto, por su asesoría y sus
valiosos conocimientos que fueron de soporte en la culminación de este trabajo*

*A la Clínica Chicamocha S.A., por permitirnos la información necesaria siendo
esta un instrumento fundamental en la realización e
investigación de este proyecto.*

“ANÁLISIS Y EVALUACION DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLINICA CHICAMOCHA”

RESUMEN:

Con los avances obtenidos en las aplicaciones de la contabilidad gerencial se tiene como una de las herramientas más valiosas para la medición de costos el sistema basado en actividades ABC, dicha metodología de cálculo fue tomada como eje central del procedimiento de la investigación expuesta. Éste proyecto pretende ser una guía práctica dando a conocer un prototipo utilizando una herramienta de Office (Excel) para los directivos de la Clínica Chicamocha S.A. teniendo en cuenta el análisis y evaluación de las variables presentadas en esta investigación con el fin de que sirvan en el futuro desarrollo del sistema de gestión de costos; en donde se recomienda una posterior implementación de un software que permita llevar a cabo el cálculo de los costos que incurre la clínica.

PALABRAS CLAVES:

Costos, ABC, Clínica Chicamocha S.A.

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO I

1.	SISTEMAS DE COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES	1
1.1	COMPONENTES DEL SISTEMA ABC	2
1.2	PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DE LOS SISTEMAS ABC	3
1.2.1	Paso 1. Desarrollar el diccionario de actividades	4
1.2.2	Paso 2. Determinar cuánto está gastando la organización en cada una de sus actividades.	6
1.2.3	Paso 3. Identificar los productos, servicios y clientes	7
1.2.4	Paso 4. Seleccionar los inductores de costes de las actividades que vinculan los costes de las actividades con los productos, servicios y clientes.	8

CAPÍTULO II

2.	BASE DE DATOS PARA EL SISTEMA DE COSTOS ABC	15
2.1	DESARROLLO DE LA ESTRUCTURA DEL SISTEMA DE COSTOS ABC	15
2.2	IDENTIFICACIÓN DE FUNCIONES	15
2.3	DEFINICIÓN DE FUNCIONES	16
2.4	ACTIVIDADES	22
2.4.1	identificación de las actividades por función	22

2.5	DEFINICIÓN DE LOS RECURSOS O COMPONENTES	
-----	--	--

“ANALISIS Y EVALUACION DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS
ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLINICA CHICAMOCHA”

DE LOS COSTOS	26
2.6 INDUCTORES	45
2.7 ESTABLECIMIENTO DE LA ESTRUCTURA DEL FLUJO DE COSTOS	47
2.7.1. Relación estructura del flujo de costos	47

CAPITULO III

3. PROTOTIPO DEL SISTEMA DE COSTOS POR ACTIVIDADES ABC	48
---	----

CONCLUSIONES	49
---------------------	----

BIBLIOGRAFIA

TABLA DE FIGURAS

	PAGINA
Figura N. 1 Los sistemas de costes ABC asignan los costes de los recursos a las actividades y utilizan los inductores de costes de las actividades para asignar los costes de las actividades hasta los objetos de costes	4
Figura N.2 ABC esquema de los procesos a seguir	8
Figura N.3 Etapas para el desarrollo del sistema ABC	9
Figura N. 4 Establecer los costos unitario de los productos.	14

TABLA DE ANEXOS

ANEXO N.1

Manual Prototipo del sistema de costos por actividades ABC en EXCEL .

INTRODUCCIÓN

Dentro de los avances obtenidos en las aplicaciones de la contabilidad gerencial, se tiene como una de las herramientas más valiosas en cuanto a medición de costos el sistema basado en actividades ABC. Dicha metodología de cálculo fue tomada como eje central del procedimiento para el cálculo de costos en la investigación que se presenta a continuación.

Este proyecto pretende ser una guía práctica para los directivos de la Clínica Chicamocha S.A. teniendo en cuenta el análisis y evaluación de las variables presentadas en esta investigación con el fin de que sirvan en el futuro desarrollo del sistema de gestión de costos, como base para incrementar su rentabilidad y ayudar a una mejor toma de decisiones; en donde se recomienda una posterior implementación de un software que permita llevar a cabo el cálculo de los costos que incurre la clínica.

El capítulo uno ilustra el potencial y las posibilidades que ofrecen los sistemas avanzados de ABC como herramienta que permite utilizar la información para una amplia variedad de aplicaciones enfocadas a la gestión por actividades, de igual forma se proporciona las bases conceptuales para el cálculo de costes en base a las actividades y la evaluación de la actuación, así como la identificación de las actividades que generan valor al producto. En resumen este capítulo proporciona una guía que permite conocer la forma en que un sistema de costos ABC está diseñado para producir la información adecuada en el momento adecuado.

En el capítulo dos presentaremos la investigación obtenida durante el transcurso de este proyecto de acuerdo al análisis y evaluación efectuado a las diferentes

“ANALISIS Y EVALUACION DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLINICA CHICAMOCHA”

áreas que comprende la Clínica Chicamocha S.A., detallando así la base de datos con la información requerida para el desarrollo del sistema de costos que es objeto este proyecto.

En el capítulo tres daremos a conocer un prototipo utilizando una herramienta de de office (Excel) para la Clínica Chicamocha, para que este sea la base en su implementación a través de un software especializado, realizado por el personal de esta institución.

Para finalizar resaltaremos las conclusiones pertinentes a la investigación realizada con el propósito de contribuir con un mejor manejo y control de los datos recopilados para que sirvan como herramienta base a los directivos y/o personal de la Clínica Chicamocha S.A. que desee continuar con el desarrollo del software.

Capítulo I

1. SISTEMAS DE COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES

En este capítulo presentamos la innovación correspondiente al cálculo de costos basado en las actividades (ABC) como el gran avance de los sistemas de costos. Igualmente se ilustra la contribución del ABC en la identificación de la forma en que las demandas de las actividades realizadas por los productos, servicios y clientes conducen a que la organización proporcione los recursos necesarios y suficientes para realizar las actividades solicitadas.

Según Kaplan y Cooper, en su libro “*Coste y Efecto*” determinan que un sistema ABC proporciona a las empresas un mapa económico de sus operaciones que pone de relieve el costo existente y el previsto de las actividades y procesos empresariales, lo que a su vez conduce al conocimiento del costo y la rentabilidad de productos, servicios, clientes y unidades productivas.

Por otra parte, teniendo como referencia la definición dada por Douglas T. Hicks, respecto a que el sistema ABC es una técnica de contabilidad de costos que imputa metódicamente todos los costos indirectos de una empresa a las actividades que los hacen necesarios, para luego distribuir estos costos de las actividades entre los productos que hacen necesarias a las actividades. De igual forma Douglas T. Hicks, se fundamenta en la premisa de que los productos requieren que una empresa ejecute determinadas actividades y tales actividades requieren a su vez que la empresa incurra en unos costos. En la determinación de costos basado en las actividades, los sistemas están diseñados de forma que cualquiera de los costos que no puedan ser atribuidos directamente a un

producto circulen dentro de las actividades que lo originan de forma que el coste de cada actividad fluya entonces a los productos que dan origen a tales actividades con arreglo a su consumo respectivo de tal actividad.

Al mismo tiempo, el sistema de costeo basado en las actividades propende por la correcta relación de los costos de producción y los gastos de administración con un producto específico o línea de negocio, mediante la identificación de cada actividad, la utilización de un conductor (driver) o base de distribución y su mediación razonable.

A pesar de que el ABC tuvo sus orígenes en empresas industriales, hoy en día son muchas las organizaciones de servicios que están obteniendo grandes beneficios de este enfoque. En la práctica, la construcción de un modelo ABC es virtualmente idéntica para ambos tipos de empresas (industriales y de servicios).

1.1 COMPONENTES DEL SISTEMA ABC

Para ilustrar mejor el cálculo de los costos basado en actividades, acudimos a Douglas T. Hicks, en su libro *“El sistema de costos basado en las actividades (ABC)”*, donde se determina los siguientes componentes del sistema ABC: actividades, objetivos de costes, inductores de costes y centro de costes.

Se define las actividades como aquellos grupos de procesos o procedimientos relacionados entre sí, que en conjunto satisface una determinada necesidad o requerimiento de trabajo de la empresa. Mientras que los objetivos de costes son los productos y servicios que una firma suministra a sus clientes. De la misma manera un inductor de costos es un factor utilizado para medir cómo un costo es

incurrido. Los inductores de costo se emplean para reflejar el consumo de costos por las respectivas actividades y a su vez el consumo de las actividades por otras actividades y productos. Al mismo tiempo proporcionan parte de la fórmula para calcular la magnitud de dicho coste. A modo de ejemplo podemos citar: Metros cuadrados, N° de Piezas, Tiempos de ciclo, N° de horas de mano de obra, entre otros. Por último, los centros de costo constituyen el nivel al cual los costos son acumulados y distribuidos; Pueden contener una sola actividad o un grupo de actividades.

1.2 PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DE LOS SISTEMAS ABC

Siguiendo como referencia lo descrito por Kaplan y Cooper, los sistemas ABC amplían los sistemas de costes tradicionales vinculando los costos de recursos a la variedad y complejidad de los productos producidos y no solo a los volúmenes físicos producidos.

En la figura 1 se muestra la estructura de un sistema de costos basado en las actividades (ABC), los cuales se desarrollan a través de cuatro pasos secuenciales.

“ANÁLISIS Y EVALUACION DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLINICA CHICAMOCHA”

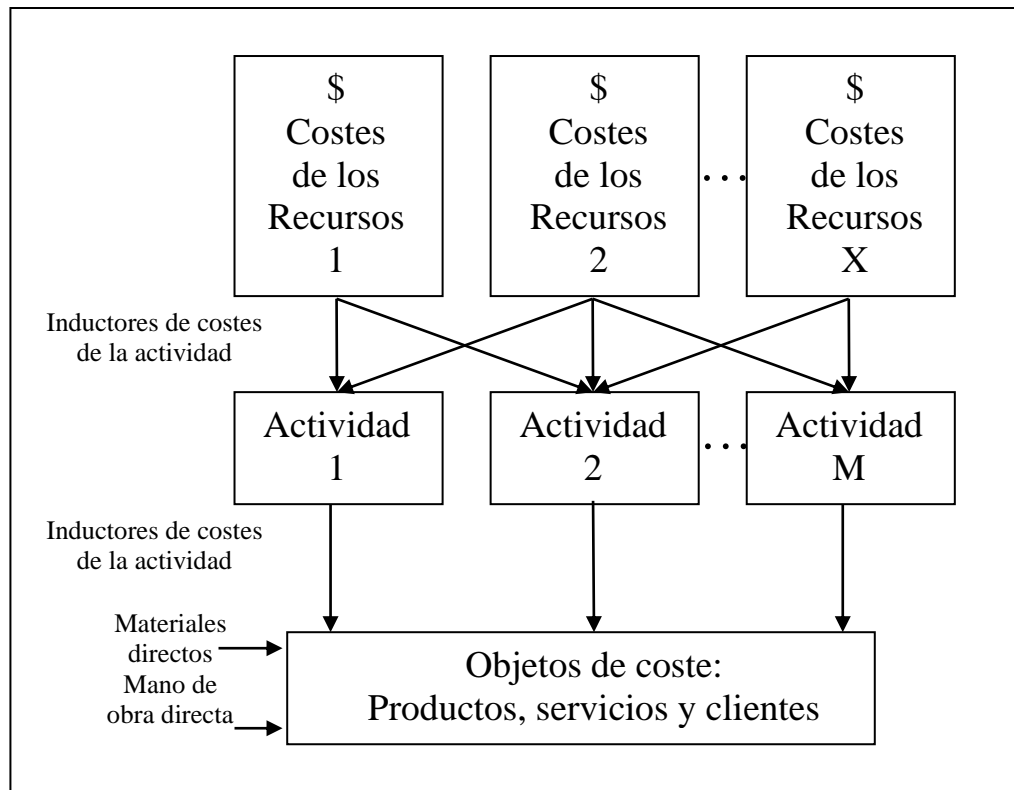


Figura 1.

Los sistemas de costes ABC asignan los costes de los recursos a las actividades y utilizan los inductores de costes de las actividades para asignar los costes de las actividades hasta los objetos de costes

A continuación detallaremos los pasos secuenciales que se señalan en la figura:

1.2.1 Paso 1. Desarrollar el diccionario de actividades

Antes del ABC, el sistema de costes se preocupaba de cómo asignar los costes a los objetos de costes, por el contrario el ABC se interesa en por qué la organización está gastando dinero.

“ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLÍNICA CHICAMOCHA”

Para desarrollar un sistema ABC, la organización primero identifica las actividades que realizan sus factores productivos indirectos y de apoyo; Las actividades se describen por medio de verbos y objetos asociados: como por ejemplo programar la producción, comprar materiales, etc. La identificación de las actividades culmina con la construcción de un diccionario de actividad que nombra y define cada actividad realizada. Cabe señalar que el número de actividades está en función del propósito del modelo, del tamaño y la complejidad de la unidad de la organización que se esté estudiando.

Teniendo en cuenta lo mencionado por Douglas T. Hicks, las actividades de una empresa pueden identificarse y orientarse más fácilmente revisando los organigramas y las distribuciones de las instalaciones o también se pueden hacer por medio de entrevistas al personal. Una vez se hayan identificado y definido las actividades, estas deberán ser organizadas en una serie de funciones teniendo en cuenta la naturaleza de estas actividades.

En la práctica lo que define un centro de costos es que se puede identificar como unidad de negocio, es decir, que es diferenciable de las otras áreas tanto por las características similares de los servicios y/o productos que genera, como por aquello que lo distingue de ellas. Además, es muy importante que esa división sea operativamente aplicable.

La fuente más importante para establecer una adecuada distribución de actividades en la institución es a través de su organigrama, siempre y cuando este vigente. Generalmente, las áreas en las cuales está dividida la institución son actividades naturales.

“ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLÍNICA CHICAMOCHA”

Si el organigrama no está vigente o no es funcional, los siguientes parámetros

pueden ayudar a definir las actividades:

- Que posea un personal que se sienta identificado con el área y que tenga un director común.
- Que presente unos productos o servicios que se definan fácilmente como propios de dicha área, pues la actividad que se realiza lo está identificando como unidad.
- Que sus clientes y/o usuarios lo identifiquen como independiente en la institución.
- Que ningún área de la institución se quede sin pertenecer a una actividad; la suma de todas las actividades deben dar como resultado la institución.

Una vez identificadas las actividades, deben clasificarse en uno de los dos tipos de actividades existentes: productivos o administrativos. Visto de una manera sencilla, es diferenciarlos en los que tienen productos que pudieran ser facturables y aquellos que no.

1.2.2 Paso 2. Determinar cuánto está gastando la organización en cada una de sus actividades

El sistema ABC hace un mapa que va desde el costo de los recursos a las actividades, utilizando inductores de costos de los recursos. Los inductores de costos de los recursos vinculan los costos con las actividades realizadas.

“ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLÍNICA CHICAMOCHA”

Según el manual de instrucciones Roche Vitamins ABM Manual, establece que los recursos representan el coste básico del modelo. Un recurso comprende una agrupación homogénea y diferenciada de costes existentes que realizan una función similar o, en el caso del personal, que tienen un perfil similar de trabajo. La suma de todos los recursos de un modelo es igual al coste total de una organización, en un marco temporal establecido.

Los inductores de costes de los recursos recogen los costes de este sistema y los conducen hasta las actividades. EL sistema ABC asigna los costes indirectos a actividades que no están directamente relacionadas con la transformación de materiales en productos intermedios y acabados.

Una vez que se han seguido los costes de los recursos hasta las actividades, se obtienen evidencias poderosas de la identificación de los atributos críticos de las actividades. En este sentido se pueden clasificar las actividades de fabricación a través de una jerarquía de costes: por unidad, por lote y por producto, por clientes e instalaciones que han necesitado un producto.

Las actividades en el ámbito de unidad son las actividades que han de ser realizadas para cada unidad de producto o servicio prestado. La cantidad de actividades realizadas a nivel de unidad, es proporcional a los volúmenes de producción y de ventas. Las actividades a nivel de lote son las actividades que han de realizarse para cada lote. Y las actividades de apoyo del producto se llevan a cabo para permitir que se realice la producción de productos (o servicios) individuales.

1.2.3 Paso 3. Identificar los productos, servicios y clientes

“ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLÍNICA CHICAMOCHA”

En los pasos 1 y 2 de la construcción de un modelo ABC identifican las actividades que se realizan y el coste de realizar dichas actividades. Por lo tanto

en este paso se identifican todos los productos, servicios y clientes de la organización. El paso 3 es sencillo pero importante. Muchos de los que llevan a la práctica el cálculo ABC lo omiten y solo se centran en la forma de hacer que las actividades y los procesos sean más eficientes. Las empresas no se han detenido a preguntarse a sí mismo si estas actividades o procesos justifican su realización.

1.2.4 Paso 4. Seleccionar los inductores de costes de las actividades que vinculan los costes de las actividades con los productos, servicios y clientes

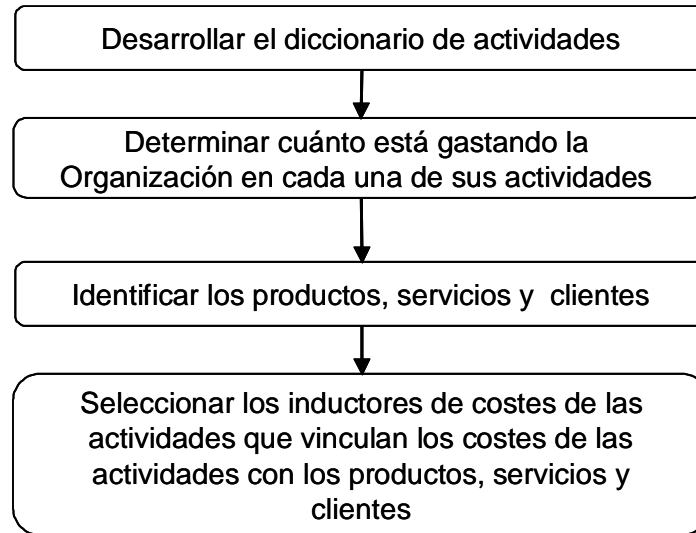
La vinculación entre actividades y objetos de costes, como los productos, servicios y clientes, se consiguen utilizando inductores de costes de las actividades.

Los diseñadores del sistema ABC pueden elegir entre tres tipos diferentes de inductores de costes de las actividades: de transacción, de duración o de intensidad (o asignación directa).

Los inductores de transacción cuentan la frecuencia con que se realiza una actividad; los inductores de duración representan la cantidad de tiempo necesario para realizar una actividad y los inductores de intensidad hacen un cargo directo de los recursos utilizados cada vez que se realiza una actividad.

Figura N. 2

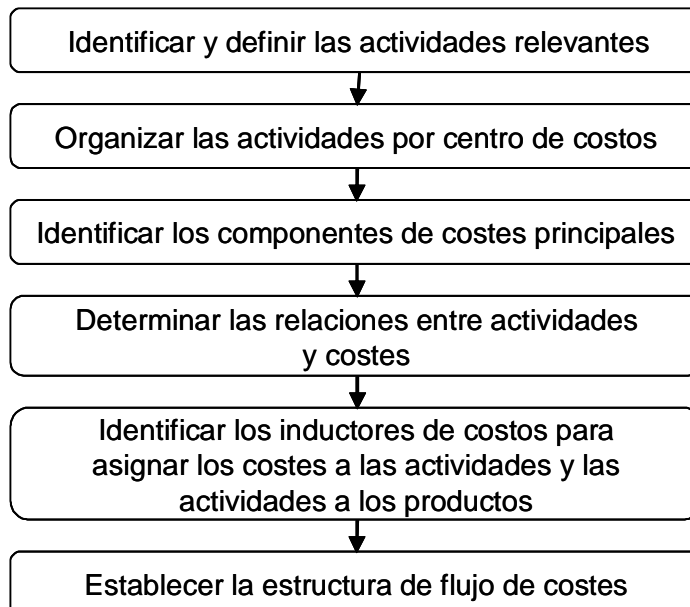
ABC: Esquema de los procesos a seguir



Una vez se han desarrollado los pasos secuenciales para el desarrollo del sistema ABC, se procede a la profundización del sistema, teniendo en cuenta las siguientes etapas:

Figura N. 3

Etapas para el desarrollo del sistema ABC



“ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLÍNICA CHICAMOCHA”

Cuando ya ha sido recolectada y definida esta etapa, procedemos a realizar la distribución de los costos a través de las siguientes secuencias:

- a) Tener por parte del sistema de contabilidad general la totalidad de los gastos mediante el plan único de cuentas (PUC):

Naturaleza	Clase cuenta – Descripción	Totales

- b) Se clasifican las cuentas de gastos por recursos

Código	Recurso	Totales

- c) Realizar la distribución de actividades

Actividades administrativas		Actividades operativas	
Código	Descripción - Actividad	Código	Descripción - Actividad

- d) Realizar la clasificación de inductores:

Inductores		Unidades de Medida
Código	Descripción	

“ANALISIS Y EVALUACION DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS
ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLINICA CHICAMOCHA”

e) Por medio de la metodología de reasignación por paso descendente se asigna el costo total de las actividades administrativas a las operativas:

- Primero se calculan los costos para cada actividad administrativa, es decir calcular la cantidad de recursos que consume su hacer. Cabe anotar que esto se realiza con base en la naturaleza de la actividad así como la de los recursos consumidos.

Recursos	Actividades Administrativas			Totales
	Actividad Ad1	Actividad Ad2	Actividad Ad3	
R1				
R2				
R3				
R4				
Totales				

- Posteriormente se pasa a calcular de la misma manera el costo para las operativas:

Recursos	Actividades Operativas			Totales
	Actividad Op1	Actividad Op 2	Actividad Op3	
R1				
R2				
R3				
R4				

“ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLÍNICA CHICAMOCHA”

Totales				
---------	--	--	--	--

➤ En esta etapa se cuenta con los costos totales por actividad.

f) Asignar con base a la metodología del paso descendente las administrativas a las operativas con base a los inductores:

		Actividades Operativas				
		Op 1	Op 2	Op 3	Totales	
Actividades Administrativas	Ad 1					
	Ad 2					
	Ad 3					
	Totales					

El costo Operativo queda calculado de la siguiente manera:

Costo Total de la Actividad Operativa 1 = [Costo Directo Operativo 1] + [Carga de Actividad Administrativa 1 para la Op1] + [Carga de Actividad Administrativa 2 para la Op1] +[Carga de Actividad Administrativa 3 para la Op1].

Costo Total de la Actividad Operativa 2 = [Costo Directo Operativo 2] + [Carga de Actividad Administrativa 1 para la Op2] + [Carga de Actividad Administrativa 2 para la Op2] +[Carga de Actividad Administrativa 3 para la Op2].

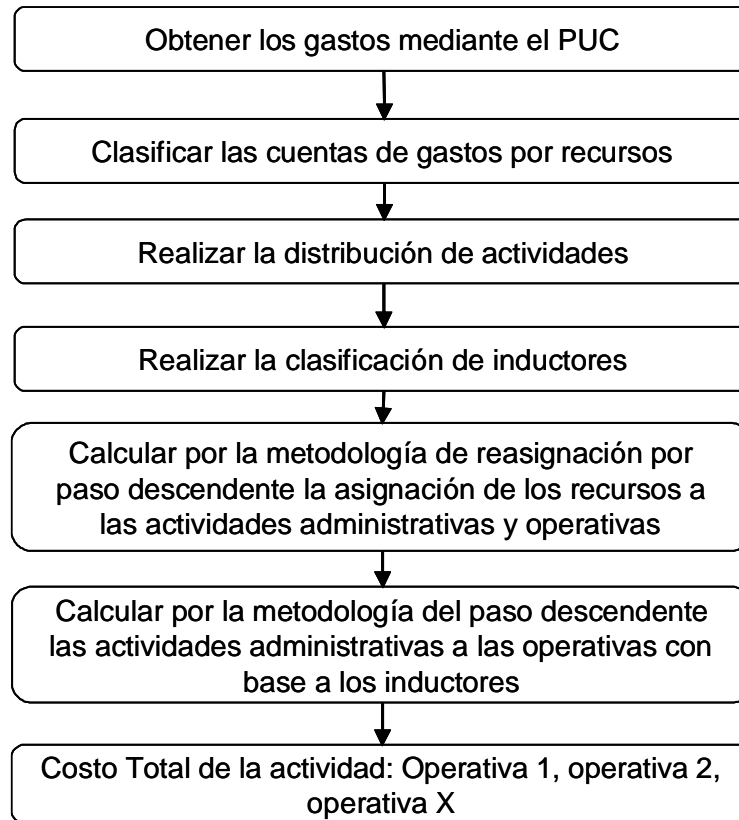
“ANÁLISIS Y EVALUACION DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLINICA CHICAMOCHA”

Costo Total de la Actividad Operativa 3 = [Costo Directo Operativo 3] + [Carga de Actividad Administrativa 1 para la Op3] + [Carga de Actividad Administrativa 2 para la Op3] +[Carga de Actividad Administrativa 3 para la Op3].

- Donde la carga que cada actividad administrativa tiene en cada actividad operativa está determinada con base al inductor que se esté aplicando para la actividad operativa correspondiente.
 - **Cantidad de Participación o Carga administrativa transferida a operativa** = [Inductor de Actividad Operativa] x [Costo Total Actividad Administrativa]
 - En esta etapa se conoce cuál es el costo total de las actividades operativas, que son al final, las que van a incidir directamente en el costo de los productos.
- g) Por último se establece el costo unitario de los productos con base en los estándares de operación o producción y consumo de recursos por producto - servicio.

Figura N. 4

Establecer los costos unitario de los productos.



Por último destacamos que la aplicación del ABC en una empresa de servicios y en especial del sector salud exige una gran aptitud para el cálculo de costos de los recursos comprometidos, dado a que los directivos utilizarán la información del ABC para generar productos y servicios que pueden ser entregados a los clientes a unos precios que cubran el costo de los recursos utilizados.

Capítulo II

2. BASE DE DATOS PARA EL SISTEMA DE COSTOS ABC

En este capítulo desarrollaremos la estructura necesaria para el diseño del sistema de costos ABC y seleccionaremos los datos necesarios de acuerdo a los pasos descritos en el capítulo uno.

2.1 DESARROLLO DE LA ESTRUCTURA DEL SISTEMA DE COSTOS ABC

Como comentamos en el capítulo uno, dentro de los pasos fundamentales en el desarrollo de un sistema de costos se definen la totalidad de las operaciones, labores y trabajos que ocurren en la Clínica Chicamocha S.A., agrupándolas y clasificándolas en las siguientes funciones relevantes para el desarrollo de su gestión.

2.2 IDENTIFICACIÓN DE FUNCIONES

ORDEN	NOMBRE DE LA FUNCIÓN
01	Función de la Revisoría Fiscal
02	Función de la gestión directiva
03	Función de apoyo directivo
04	Función Dirección médica
05	Función Dirección Administrativa y Financiera
06	Función Desarrollo y Talento Humano
07	Función de Suministros
08	Función de Mantenimiento
09	Función de Atención al Cliente
10	Función de Archivo de Historias Clínicas

“ANÁLISIS Y EVALUACION DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS
ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLINICA CHICAMOCHA”

ORDEN	NOMBRE DE LA FUNCIÓN
11	Función de Sistemas
12	Función de Contabilidad
13	Función de Facturación y Cartera
14	Función Administración Centro Médico
15	Función Auditoría Médica
16	Función Servicios Generales
17	Función Producción Hospitalaria
18	Función Albergue
19	Áreas por vender
20	Áreas no utilizadas
21	Distribución general

2.3 DEFINICIÓN DE FUNCIONES

Con el fin de dar respuesta a la clasificación de funciones se realizó una investigación de las mismas, dando como resultado las siguientes definiciones para cada una de ellas:

01 Función de revisoría fiscal:

Comprende el conjunto de Recursos Físicos, Humanos y Tecnológicos destinados para inspeccionar los bienes de la Clínica Chicamocha S.A., procurando y buscando como objetivo que se tomen siempre las medidas de conservación y seguridad de los mismos, brindando oportunamente cuenta por escrito de las irregularidades que ocurran en el funcionamiento normal de la institución y velando por la contabilidad de la sociedad y las actas de reuniones de la asamblea, junta de socios y de la junta directiva. Igualmente tiene la responsabilidad de cerciorarse de que las operaciones que se celebren o cumplan en la Clínica se ajusten a los estatutos, decisiones de la

“ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS
ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLÍNICA CHICAMOCHA”

Junta Directiva y Asamblea General, así mismo colabora con las entidades de inspección y vigilancia.

02 Función gestión directiva

Conjunto de Recursos Físicos, Humanos y Tecnológicos destinados para liderar estratégicamente la Clínica Chicamocha S.A., para que cumplan con su misión institucional, crezca y se desarrolle de acuerdo con las expectativas de los miembros de la clínica, las políticas, y las solicitudes de la junta, los compromisos y necesidades de los clientes internos y externos, cumpliendo con las normas de los entes reguladores, las leyes vigentes y altos estándares de eficiencia.

03 Función de apoyo directivo

Conjunto de recursos físicos, humanos y tecnológicos dispuestos para asesorar la Dirección Ejecutiva y apoyar las diferentes áreas en la formulación de planes, proyectos y en el montaje de los procesos, evaluando permanentemente la satisfacción del cliente para garantizar el mejoramiento de los servicios y la salud de los usuarios mediante el desarrollo de las actividades de la oficina de Planeación y Calidad.

04 Función dirección médica

Conjunto de recursos físicos, humanos, tecnológicos destinados a la planeación, organización y control de las políticas de atención médica de la Clínica Chicamocha S.A., mediante normas que aseguren la calidad en materia de atención de usuarios; procurando la actualización tecnocientífica del personal médico y paramédico y el desarrollo tecnológico de la institución.

05 Función dirección administrativa y financiera

“ANÁLISIS Y EVALUACION DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLINICA CHICAMOCHA”

Conjunto de recursos físicos, humanos y tecnológicos destinados a la planeación, dirección y control de cada una de las áreas funcionales bajo su dependencia, apoyando a los procesos de atención médica y demás áreas de la institución que conduzca a ofrecer servicios de calidad a los pacientes, la actividad administrativa comprende las áreas funcionales de Desarrollo y Talento Humano, Mantenimiento, Suministros-compras-almacén, Suministros –Inventarios, Sistemas y Atención al Cliente. Esta función también garantiza el manejo eficiente de los recursos económicos de la Clínica, el suministro oportuno y confiable de la información financiera que permita evaluar la gestión de las diferentes áreas y la toma de decisiones por parte de las directivas. La actividad financiera comprende las áreas funcionales de Contabilidad, Facturación y Cartera apoyando a los procesos de atención médica y demás áreas de la institución que conduzca a ofrecer servicios de calidad a los pacientes.

06 Función de desarrollo y talento humano

Es el departamento bajo la Dirección administrativa y financiera, compuesto de recursos humanos, físicos y tecnológicos destinados para satisfacer las necesidades de talento humano que requiera la Clínica Chicamocha, procurando el bienestar, la capacitación y el desarrollo integral del mismo. A través de sus actividades de nómina, bienestar social y comunicaciones, salud ocupacional y administración de personal.

07 Función de suministros

Recursos humanos, físicos y tecnológicos destinados para garantizar la disponibilidad de los suministros en cantidad, oportunidad y calidad, liderando la organización, direccionamiento y unificación de los procesos de compras, almacenamiento, despachos y control de los inventarios.

08 Función de mantenimiento

“ANÁLISIS Y EVALUACION DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLINICA CHICAMOCHA”

Es un conjunto de recursos humanos, físicos y tecnológicos destinados para liderar el mantenimiento correctivo y preventivo, la conservación de bienes, instalaciones y equipos existentes, manteniéndolos en condiciones de operación confiables, seguras y económicas en áreas de mantenimiento eléctrico, de equipos electromédicos, general, planta física, electrónico y estructural.

09 Función de atención al cliente

Conjunto de recursos humanos, físicos y tecnológicos necesarios para liderar la planeación, dirección y el control de la sección de recepción el usuario, admisiones, comprobación de derechos y trabajo social hacia una cultura de servicio al cliente.

10 Función de historias clínicas

Conjunto de recursos físicos, técnicos y humanos empleados para liderar con criterios de confiabilidad, responsabilidad y oportunidad el recibo, archivo y préstamo de historias clínicas.

11 Función de sistemas

Recursos físicos, humanos y tecnológicos destinados para automatizar los procesos y las operaciones de la Clínica Chicamocha S.A., mediante el diseño, desarrollo, implementación y control de los sistemas informáticos en forma eficaz y eficiente mediante actividades de desarrollo de Software, Soporte técnico, administración de informática, mantenimiento, redes y comunicaciones. Así mismo como la generación y control de los RIPS que se generan en la prestación del servicio al usuario.

12 Función de contabilidad

Recursos físicos, Humanos y Tecnológicos destinados a orientar la toma de decisiones de inversión y créditos, y el control de los recursos, a través del registro de todas sus transacciones mediante procesos modernos que

“ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS
ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLÍNICA CHICAMOCHA”

permitan la emisión oportuna y confiable de los estados financieros. Comprende las actividades principales de Tesorería, caja (incluye la caja del centro médico t la caja principal de la clínica) y las actividades relacionadas con la contabilidad General (Cuentas por Pagar, Manejo de terceros.)

13 Función de facturación y cartera

Recursos Físicos, Humanos y Tecnológicos destinados para ordenar y actualizar los procesos de facturación y el cobro de los servicios prestados por la Clínica, mejorando continuamente los procedimientos de recibo de documentos soportes, liquidaciones y facturación, radicación de cuentas, organización de cuentas, administración del sistema y el cobro de la cartera.

14 Función administración centro medico

Conjunto de recursos humanos, físicos y tecnológicos necesarios para garantizar la oportuna atención de los usuarios remitidos a consulta externa. Así mismo dirige la planeación, dirección y el control de la sección de citas médicas, archivo de historias clínicas y los convenios realizados con las diferentes EPS que contratan por consulta externa.

15 Función de auditoria medica

Recursos físicos, Humanos y Tecnológicos destinados al manejo de la revisión y control de las cuentas que van a ser enviadas a las diferentes EPS así mismo como de la resolución de las glosas.

16 Función de servicios generales

Conjunto de recursos humanos, físicos y tecnológicos necesarios para garantizar la oportuna disponibilidad de los recursos logísticos necesarios

para el óptimo funcionamiento de los servicios de la Clínica Chicamocha S.A. las operaciones de gestión de los servicios de aseo, ropería, y los outsourcing de alimentación, vigilancia y control de desechos.

17 Función de producción hospitalaria

Conjunto de Recursos Físicos, Humanos y Tecnológicos del área asistencial destinados a la prevención, diagnóstico, tratamiento y rehabilitación de las diferentes enfermedades atendidas en la clínica en áreas definidas por actividades de Urgencias, Consulta externa, Hospitalización, Unidad de Cuidados Intensivos (UCI) Adultos, pediátrica, salas de Cirugía, Promoción y Prevención, terapias físicas y respiratorias, infecciones, nutrición, farmacia, Neumología, Laboratorio Clínico, odontología, patología, escanografía, restaurante nutricional, Unidad móvil, ultrasonido, medicina nuclear, resonancia magnética y neurología, entre otros.

18 Función albergue

Dentro de esta función se cuentan los recursos, infraestructura física y tecnológica, talento humano relacionados en el proceso de alojamiento y estancia de personas en las instalaciones de la Clínica.

19 Áreas por vender

Comprende la porción de infraestructura de la planta física que ha sido destinada a la venta por parte de la institución a agentes externos e independientes para uso en actividades relacionadas con la salud.

20 Áreas no utilizadas

“ANALISIS Y EVALUACION DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS
ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLINICA CHICAMOCHA”

Comprende la porción de infraestructura de la planta física que se encuentra ociosa y que junto con la capacidad utilizada integra la capacidad máxima instalada.

21 Distribución general

Contiene la totalidad de recursos físicos, humanos, tecnológicos, que debido al grado de menudez y/o a su contribución irrelevante en las actividades genera dificultad para distribuirse entre las diferentes actividades que involucran.

2.4 ACTIVIDADES

Con base en la información, estudio y análisis realizado de las diferentes áreas de trabajo y servicios ofrecidos, se ha definido y clasificado las siguientes actividades como relevantes de acuerdo al tipo de función antes mencionado:

2.4.1. Identificación de las actividades por función

ORDEN: 01

TIPO DE FUNCIÓN: *REVISORIA FISCAL*

ORDEN

0101

ACTIVIDADES

Revisoría Fiscal

ORDEN: 02

TIPO DE FUNCIÓN : *DIRECTIVA*

ORDEN

0201

ACTIVIDADES

Gestión Directiva.

"ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS
ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLÍNICA CHICAMOCHA"

ORDEN: 03

TIPO DE FUNCIÓN : *DE APOYO DIRECTIVO*

	ORDEN	ACTIVIDADES
Directivo	0300	Distribución Gral. Apoyo
	0301	Planeación y Calidad

ORDEN: 04

TIPO DE FUNCIÓN : *DIRECCIÓN MÉDICA*

	ORDEN	ACTIVIDADES
	0401	Dirección Médica
	0402	Gestión de enfermería

ORDEN: 05

TIPO DE FUNCIÓN : *DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA*

	ORDEN	ACTIVIDADES
	0501	Gestión Administrativa
	0502	Gestión Financiera
	0502	Convenios – Oferta de servicios

ORDEN: 06

TIPO DE FUNCIÓN : *DESARROLLO Y TALENTO HUMANO*

	ORDEN	ACTIVIDADES
Humano	0600	Distribución General Talento
	0601	Nómina
	0602	Bienestar Social y Comunicaciones
	0603	Salud Ocupacional
	0604	Administración de Personal

ORDEN: 07

TIPO DE FUNCIÓN: *SUMINISTROS*

	ORDEN	ACTIVIDADES
	0700	Distribución General Suministros
	0701	Compras
	0702	Recibo
	0703	Despacho
	0704	Inventarios
	0705	Activos Fijos

"ANALISIS Y EVALUACION DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS
ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLINICA CHICAMOCHA"

ORDEN: 08

TIPO DE FUNCIÓN: MANTENIMIENTO

ORDEN	ACTIVIDADES
0800	Distribución General de
Mantenimiento	
0801	Mantenimiento Eléctrico
0802	Mantenimiento de Equipos Electromédicos
0803	Mantenimiento General (Planta Física, ...)

ORDEN: 09

TIPO DE FUNCIÓN: ATENCIÓN AL CLIENTE

ORDEN	ACTIVIDADES
0900	Distribución General de Atención al Cliente
0901	Atención al Cliente

ORDEN: 10

TIPO DE FUNCIÓN : ARCHIVO HISTORIAS CLÍNICAS

ORDEN	ACTIVIDADES
1000	Distribución General Estadística.
1001	Archivo de Historias Clínicas
1002	Recibo de Historias Clínicas
1003	Préstamo de Historias Clínicas

ORDEN: 11

TIPO DE FUNCIÓN : SISTEMAS

ORDEN	ACTIVIDADES
1100	Distribución General Sistemas
1101	Desarrollo de Software
1102	Soporte Técnico
1103	Administración de Informática
1104	Mantenimiento Redes y
Telecomunicaciones	
1105	RIPS

ORDEN: 12

TIPO DE FUNCIÓN: CONTABILIDAD

ORDEN	ACTIVIDADES
1200	Distribución General
Contabilidad	
1201	Contabilidad General
1202	Tesorería
1203	Caja

"ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS
ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLÍNICA CHICAMOCHA"

ORDEN: 13

TIPO DE FUNCIÓN: FACTURACIÓN Y CARTERA

	ORDEN	ACTIVIDADES
	1300	Distribución General Facturación y
Cartera	1301	Facturación
	1302	Cartera

ORDEN: 14

TIPO DE FUNCIÓN: ADMINISTRACIÓN CENTRO MEDICO

	ORDEN	ACTIVIDADES
	1400	Distribución General Centro
Médico	1401	Consulta Externa
	1402	Citas Médicas

ORDEN: 15

TIPO DE FUNCIÓN: AUDITORIA MÉDICA

	ORDEN	ACTIVIDADES
	1500	Distribución General Auditoria
Médica	1501	Revisión cuentas pacientes
	1502	Resolución glosas

ORDEN: 16

TIPO DE FUNCIÓN: SERVICIOS GENERALES

	ORDEN	ACTIVIDADES
	1600	Distribución General de Atención al
Cliente	1601	Gestión del Outsourcing
	1602	Aseo
	1603	Ropería

ORDEN: 17

TIPO DE FUNCIÓN: DE PRODUCCIÓN HOSPITALARIA

	ORDEN	ACTIVIDADES
	1700	Distribución General Todos los
servicios	1701	Urgencias.
	1702	Consulta Externa
	1703	Hospitalización
	1704	Unidad de Cuidados Intensivos Adulto

"ANÁLISIS Y EVALUACION DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS
ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLINICA CHICAMOCHA"

Pediátrica	1705	Unidad de Cuidados Intensivos
	1706	Cirugía
	1707	Promoción y Prevención
	1708	Terapias Físicas
	1709	Terapias Respiratorias
	1710	Infecciones
	1711	Nutrición
	1712	Farmacia
	1713	Unidad Móvil
	1714	Servicios contratados

ORDEN: 18

TIPO DE FUNCIÓN : ALBERGUE

ORDEN	ACTIVIDADES
1800	Albergue

ORDEN: 19

TIPO DE FUNCIÓN: ÁREAS POR VENDER

ORDEN	ACTIVIDADES
1900	Áreas por Vender.

ORDEN: 20

TIPO DE FUNCIÓN: ÁREAS NO UTILIZADAS

ORDEN	ACTIVIDADES
2000	Áreas no Utilizadas.

ORDEN: 21

TIPO DE FUNCIÓN: DISTRIBUCIÓN GENERAL

ORDEN	ACTIVIDADES
2100	Distribución General.

2.5 DEFINICIÓN DE LOS RECURSOS O COMPONENTES DE LOS COSTOS

La siguiente clasificación general corresponde a la totalidad de los recursos que maneja y/o consume la Clínica Chicamocha con relación a las

“ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLÍNICA CHICAMOCHA”

actividades que realiza y que se han tomado como base para el sistema de costeo por actividades:

- 1. Medicamentos Ambulatorios:** Bajo esta denominación se registran todos los medicamentos aplicados directamente al paciente clasificados dentro del grupo básico general de drogas manejadas por el POS.
- 2. Medicamentos Hospitalarios:** Bajo esta denominación se registran todos los medicamentos aplicados directamente al paciente clasificados dentro de la gama de drogas especializadas manejadas en el POS.
- 3. Medicamentos Especiales:** Son medicamentos de alto costo, especializados que deben ser autorizados específicamente, algunos de ellos no figuran en el POS.
- 4. Elementos Médico Quirúrgicos:** Los Elementos Médico Quirúrgicos consumidos por cada paciente (costo y Consumo. Insumos utilizados en los Pacientes.
- 5. Elementos Médico quirúrgicos especiales:** Insumos utilizados en los pacientes que por su costo, o restricciones de aplicación deben ser autorizados específicamente.
- 6. Estancia Habitaciones:** Días estancia hospitalaria en Piso.
- 7. Estancia Unidades:** Días estancia hospitalaria en UCI.
- 8. Oxígeno y Gases:** Los gases utilizados por cada paciente (costo y Consumo. Insumos de este tipo utilizados en los Pacientes.

“ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLÍNICA CHICAMOCHA”

9. **Banco de Sangre:** Procedimientos de Medicina Transfusional y Banco de Sangre.
10. **Laboratorio clínico:** Exámenes y procedimientos de Laboratorio Clínico.
11. **Laboratorio de patología:** Exámenes y procedimientos Anatomopatológicos.
12. **Radiología:** Exámenes y procedimientos de: Imagenología - Radiología.
13. **Ultrasonido:** Exámenes y procedimientos de: Imagenología - Ecografías Vasculares no Invasivos.
14. **Escanografía:** Exámenes y procedimientos de: Imagenología - Escanografía.
15. **Laboratorio Vascular:** Exámenes y procedimientos de: Imagenología Estudios de Ecografía y Doppler.
16. **Medicina nuclear:** Exámenes y procedimientos de: Imagenología - Medicina Nuclear.
17. **Neumología:** Exámenes y procedimientos de Neumología.
18. **Terapia respiratoria:** Procedimientos Diagnósticos y Terapéuticos.

- 19. Terapia Física:** Procedimientos Diagnósticos y Terapéuticos
- 20. Nutrición y dietética:** Procedimientos Diagnósticos y Terapéuticos.
- 21. Prevención y promoción:** Gestión de prevención de enfermedades en madres gestantes, niños recién nacidos hasta 10 años, control droga permanente en pacientes adultos. Procedimientos Diagnósticos y Terapéuticos.
- 22. Perfusión:** Servicios profesionales intrahospitalarios o ambulatorios.
- 23. Urgencias:** Servicios profesionales, exámenes y atención médica.
- 24. Resonancia Magnética:** Exámenes y procedimientos de: Imagenología Resonancia Magnética.
- 25. Transporte terrestre:** Servicio de transporte terrestre.
- 26. Instrumentación quirúrgica:** Procedimientos Diagnósticos y Terapéuticos.
- 27. Ajustes:** Comprende todas las modificaciones, arreglos y adiciones que se generan en los procesos de servicio y atención hospitalaria.
- 28. Cirugía plástica:** Intervenciones quirúrgicas y procedimientos en la especialidad de Cirugía Plástica.
- 29. Cirugía de cuello:** Intervenciones quirúrgicas y procedimientos en la especialidad de Cirugía de Cuello.

“ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLÍNICA CHICAMOCHA”

- 30. Cirugía de mano:** Intervenciones quirúrgicas y procedimientos en la especialidad de Cirugía de Mano.
- 31. Cirugía Oral, Maxilofacial y Dental:** Intervenciones quirúrgicas y procedimientos en las especialidades de Cirugía Oral, Maxilofacial y Dental.
- 32. Neurología:** Exámenes y procedimientos de Neurología.
- 33. Electrocardiogramas:** Exámenes y procedimientos para su realización.
- 34. Cirugía de Mama:** Intervenciones quirúrgicas y procedimientos en la especialidad de Cirugía de Mama.
- 35. Ortopedia y traumatología** Intervenciones quirúrgicas y procedimientos en las especialidades de Ortopedia y Traumatología.
- 36. Cirugía abdominal** Intervenciones quirúrgicas y procedimientos en la especialidad de Cirugía Abdominal.
- 37. Neurocirugía** Intervenciones quirúrgicas y procedimientos en la especialidad de Neurocirugía.
- 38. Derechos de sala:** Comprende los servicios de habitación pre-operatorio, salas de cirugía, UCI's y post - operatorios.
- 39. Urología y nefrología:** Intervenciones quirúrgicas y procedimientos en las especialidades de Urología y Nefrología.

“ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLÍNICA CHICAMOCHA”

- 40. Honorarios médicos:** Servicios profesionales intrahospitalarios o ambulatorios.
- 41. Equipos:** Equipos especializados empleados en la prestación del servicio.
- 42. Consulta externa:** Servicios profesionales intrahospitalarios o ambulatorios.
- 43. Paquetes quirúrgicos:** Conjuntos de Atención en Salud para su pago por Tarifa Integral.
- 44. Toma de biopsias:** Intervenciones quirúrgicas y procedimientos no endoscópicos de Toma de Biopsias.
- 45. Endoscopias diagnósticas y terapéuticas:** Intervenciones quirúrgicas y procedimientos en la especialidad de Endoscopia Diagnóstica y Terapéutica.
- 46. Medicamentos Líquidos:** Medicamentos para infusión sanguínea.
- 47. Medicina Física y Rehabilitación:** Procedimientos de Medicina Física y Rehabilitación.
- 48. Ginecología y Obstetricia:** Intervenciones quirúrgicas y procedimientos en la especialidad de Ginecología y Obstetricia.
- 49. Artículos generales médicos quirúrgicos:** Accesorios médicos utilizados en el tratamiento del paciente.

“ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLÍNICA CHICAMOCHA”

- 50. Materia prima:** Conjunto de materiales y productos empleados en los procesos de fabricación y ensambles en el Centro de Producción y Esterilización.
- 51. Reactivos:** Grupo e insumos empleados en pruebas y diagnósticos.
- 52. Juntas Médicas:** Procedimientos Diagnósticos y Terapéuticos.
- 53. Gastroenterología:** Servicios Profesionales e Insumos utilizados en los pacientes que requieren de este procedimiento.
- 54. Cama Acompañante:** Valor alquiler y servicio.
- 55. Drogas Comerciales:** Drogas comunes y corrientes.
- 56. Drogas Genéricas:** Drogas con prescripción médica
- 57. Líquidos:** medios de transporte para la infusión de medicamentos vía sanguínea
- 58. Material Sutura Curación:** Materiales de sutura, curación, oxígeno, agentes y gases anestésicos, que se consuman en el quirófano.
- 59. Elementos Médicos:** Insumos utilizados en los pacientes
- 60. Consulta Preanestesia:** Servicios Profesionales e Insumos utilizados en los pacientes que requieren de este procedimiento
- 61. Sueldos Planta:** Valor de la nómina mensual Clínica Chicamocha S.A.

“ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLÍNICA CHICAMOCHA”

62. Horas extras planta: Valor de las Horas extras Clínica Chicamocha S.A. mensual.

63. Turnos especiales personal de planta.

64. Honorarios Asesoría Tributaria: Corresponde al valor mensual contratado, se paga por cuenta de cobro.

65. Honorarios Revisoría Fiscal: Corresponde al valor mensual contratado, se paga por cuenta de cobro.

66. Honorarios asesoría Jurídica: Corresponde al valor mensual contratado, se paga por cuenta de cobro.

67. Honorarios otros: Avalúos, honorarios arquitectónicos, relaciones interinstitucionales y por publicidad-mercadeo.

68. Impuestos Industria y Comercio: Correspondiente al valor del impuesto calculado de acuerdo a los ingresos acumulados a la tasa del 4 "Mil, se calcula mensualmente.

69. Impuestos de Timbres: Correspondiente al 1.5% del valor de los contratos realizados.

70. Impuestos a la propiedad raíz: Valor del Impuesto anual de acuerdo a recibo emitido por la Tesorería de Bucaramanga.

71. Diversos estampillas: Valor de estampillas de acuerdo a los contratos realizados.

- 72. Impuestos Emergencia Económica:** Valor del impuesto de acuerdo a las transacciones financieras realizadas mensualmente.
- 73. Impuestos Vehículos:** Impuesto anual de acuerdo a la Dirección de Tránsito para la ambulancia.
- 74. Arrendamientos Bienes muebles:** Alquiler en forma extemporánea cubrir algún evento.
- 75. Seguros manejo:** Seguro que ampara personal interno y externo por hurto y hurto calificado, falsificación, estafa, abuso de confianza, desfalco.
- 76. Seguros cumplimiento:** Garantiza el cumplimiento de las obligaciones surgidas de los respectivos contratos.
- 77. Seguros Incendio:** Ampara la fachada y estructura de los pisos (para incendio y/o rayo, actos mal intencionados. (Equipos en comodato y consignación)
- 78. Seguros corriente débil:** Ampara equipos y maquinaria en general por daños de los mismos causados por bajas de energía.
- 79. Seguros sustracción y hurto:** Ampara siniestros por robo de los equipos y maquinaria asegurados.
- 80. Seguros multiriesgo comercial :** Ampara incendio, terremoto, inundación, entre otros.

“ANALISIS Y EVALUACION DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS
ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLINICA CHICAMOCHA”

- 81. Seguros responsabilidad civil:** Que protege a los terceros afectados (amparo de responsabilidad civil de clínicas y profesional para personal médico. Daños a personas y a propiedades.
- 82. Seguros terremoto:** Ampara la fachada y estructura de los pisos (para incendio y/o rayo, actos mal intencionados. (Equipos en comodato y consignación)
- 83. Seguros rotura Maquinaria y Equipo:** Ampara Aire acondicionado, ascensores, planta eléctrica, subestación, equipo de bombeo e Hidrófilo, tableros eléctricos y ascensor montacargas.
- 84. Seguros equipo electrónico:** Ampara inventario electrónico de la Clínica Chicamocha S.A.
- 85. Capacitación al Personal:** Valor pagado para diferentes estudios de los funcionarios de la Clínica Chicamocha S.A.
- 86. Servicios temporales:** Honorarios pagados por cuenta de cobro a personal temporal (Reemplazos, Incapacidades, Lic. de Mata. Vacaciones).
- 87. Servicios acueducto:** Servicios públicos, se tiene una acometida provisional.
- 88. Gastos deportivos y de recreación:** Valor pagado para los eventos deportivos y de gastos recreación de la Clínica Chicamocha S.A.
- 89. Servicios teléfono:** PBX, teléfonos directos y celulares.

“ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLÍNICA CHICAMOCHA”

- 90. Servicios correo, portes y telegramas:** Envíos nacionales e internacionales, valor de portes (Administración Postal y Servientrega, Mensajería Especializada).
- 91. Dotación y suministros:** Valor pagado por concepto de uniformes para los empleados de la Clínica Chicamocha S.A.
- 92. Servicios transportes, fletes y acarreos:** Rodamiento moto mensajero y demás, transporte de carga(liviana y pesada).
- 93. Servicios TV Cable:** Según Contrato.
- 94. Servicios Beeper:** Valor correspondiente a servicios mensuales de Maxtel
- 95. Servicios Covicheque:** Consulta de cheques post-fechados al día.
- 96. Servicios Lavandería:** Servicio prestado por OUTSOURCING Correspondiente a alquiler, lavado y planchado de ropa(LAVANSER).
- 97. Servicios vigilancia:** Servicio prestado por Outsourcing Las Águilas corresponde al valor de la factura.
- 98. Servicios incineración:** Servicio prestado por Outsourcing (SANDESOL).
- 99. Servicios Internet:** Servicio autorizado por la Dirección a varias dependencias.
- 100. Servicios fumigación:** Valor Servicio Contratado.

“ANALISIS Y EVALUACION DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS
ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLINICA CHICAMOCHA”

- 101. Servicios Gas:** Valor Servicio mensual.

- 102. Servicios Esterilización**

- 103. Gastos Legales Notariales:** Autenticaciones y gastos notariales.

- 104. Gastos legales Tramites y Licencias:** Certificados, Inspección saneamiento.

- 105. Mantenimiento Reparación y adecuación construcciones y edificaciones:** Mano de obra para el mantenimiento y reparaciones de la planta física.

- 106. Mantenimiento Reparación y adecuación equipo de oficina:** Mano de obra para el mantenimiento y reparaciones de fotocopiadoras y equipo de oficina.

- 107. Mantenimiento Reparación y adecuación equipo de computación y comunicación:** Mano de obra para el mantenimiento y reparaciones de equipos de computo y comunicaciones (Impresoras)

- 108. Mantenimiento Reparación y adecuación Maquinaria y equipo:** Mano de obra para el mantenimiento y reparaciones de Maquinaria y equipo diferentes a equipos de computo y comunicaciones.

- 109. Mantenimiento Reparación y adecuación Máq. y Equipo medico Quirúrgico:** Mano de obra para el mantenimiento y reparaciones de Maquinaria y equipo medico-científico.

“ANÁLISIS Y EVALUACION DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLÍNICA CHICAMOCHA”

- 110. Mantenimiento Reparación y adecuación equipo de transporte:**
Mano de obra para el mantenimiento y reparaciones de la ambulancia.
- 111. Costos Viaje:** Alojamiento, Manutención y pasajes para personal de la clínica.
- 112. Amortizaciones útiles y papelería:** Causación del diferido correspondiente a gastos del período para papelería y Útiles de oficina.
- 113. Amortizaciones Repuestos y elementos de mantenimiento:**
Compra de materiales, repuestos y elementos mantenimiento.
- 114. Amortizaciones publicidad:** Causación del diferido correspondiente a gastos del período para Publicidad.
- 115. Amortizaciones remodelaciones y mejoras:** Causación del diferido correspondiente a gastos del período para efectuar mejoras, reparaciones y remodelaciones físicas en la infraestructura Clínica Chicamocha S.A.
- 116. Amortizaciones instrumental quirúrgico:** Causación del diferido correspondiente a gastos del período para instrumental quirúrgico.
- 117. Amortizaciones elementos medico quirúrgicos:** Causación del diferido correspondiente a gastos del período para elementos médico quirúrgicos

“ANALISIS Y EVALUACION DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS
ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLINICA CHICAMOCHA”

- 118. Amortizaciones software medico-científico:** Causación del diferido correspondiente a gastos del período para software médico científico.
- 119. Amortizaciones software:** Causación del diferido correspondiente a gastos del período para software médico científico.
- 120. Amortizaciones estudios investigaciones y proyectos:** De acuerdo a políticas establecidas y aprobadas por la Dirección ejecutiva, Revisoría fiscal y la Dirección administrativa y Financiera, conservando los principios contables.
- 121. Amortizaciones elementos varios:** De acuerdo a políticas establecidas y aprobadas por la Dirección ejecutiva, Revisoría fiscal y la Subdirección administrativa y Financiera, para gastos y costos menores conservando los principios contables.
- 122. Diversos Elementos de papelería y útiles de oficina:** Consumos de papelería y Útiles de oficina.
- 123. Materiales repuestos y accesorios arreglos ornamentales:** Atención a empleados con floristería y arreglos ornamentales para las oficinas.
- 124. Materiales repuestos y accesorios instrumental Quirúrgico:** Costo de reparación, compra y mantenimiento de los accesorios e instrumental utilizado en cirugía

“ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLÍNICA CHICAMOCHA”

- 125. Diversos elementos de aseo y cafetería:** Elementos varios de aseo y cafetería.
- 126. Materiales repuestos y accesorios repuestos elementos mantenimiento:** Costo de reparación, compra y mantenimiento eléctrico en las instalaciones Clínica Chicamocha S.A.
- 127. Materiales repuestos y accesorios utensilios de cocina:** Utensilios de cocina, víveres, rancho y licores
- 128. Diversos empastes:** Valor correspondiente al empaste de archivos contables y demás documentos que lo requieran.
- 129. Materiales repuestos y accesorios víveres, rancho y licores:** Valor consumos.
- 130. Diversos entrenamiento personal médico:** Costo del programa de capacitación, estadía, etc.
- 131. Diversos libros suscripciones y periódicos:** Costo de los documentos, libros, enciclopedias, Periódicos, regímenes.
- 132. Diversos gastos de representación:** Atención a visitantes y relaciones públicas con las entidades.
- 133. Diversos eventos especiales:** Costo organización, programación y ejecución de actividades sociales, culturales, científicas. Atención a visitantes y relaciones públicas con las entidades.
- 134. Diversos comisiones:** Valor de la Comisión.

“ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLÍNICA CHICAMOCHA”

- 135. Diversos taxis y buses:** Taxis y buses a pagar para diligencias de la institución.
- 136. Diversos cafetería y restaurante:** Servicio Cafetería, comidas, y suministro de alimentos.
- 137. Diversos avisos y publicaciones:** Servicios publicitarios, vallas, pautas y avisos.
- 138. Diversos Bonificaciones:** Suma que no constituye salario, se otorga ocasionalmente y por mera liberalidad que recibe el trabajador del empleador, como estímulo al apoyo hacia la Clínica Chicamocha S.A.
- 139. Diversos Compensatorios:** Suma que no constituye salario, por cada turno en dominical o festivo tendrá derecho a 1 día de descanso remunerado o al pago del mismo en dinero para trabajadores que laboren sucesivamente y que no excedan de 36 horas a la semana sin derecho a recargos.
- 140. Diversos Fotocopias y Revelados:** Fotocopias y revelados a pagar para diligencias de la institución.
- 141. Diversos otros:** Algún otro concepto que se presente que no contemple las anteriores.
- 142. Diversos Restaurante nutricional:** Raciones suministradas por Outsourcing (SIAN)
- 143. Diversos Atención empleados:** Valor Provisión para prestamos, ayudas, etc.

“ANALISIS Y EVALUACION DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS
ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLINICA CHICAMOCHA”

- 144. Diversos Parquadero:** Parquaderos a pagar para diligencias de la institución.
- 145. Provisiones clientes** De acuerdo a políticas establecidas y aprobadas por la dirección Ejecutiva
- 146. Provisiones inversiones** De acuerdo a políticas establecidas y aprobadas por la dirección Ejecutiva
- 147. Provisiones inventarios** De acuerdo a políticas establecidas y aprobadas por la dirección Ejecutiva
- 148. Financieros gasto y comisiones bancarias** Comisiones, IVA Consignaciones nacionales, comisiones línea, Compra de chequeras, operaciones débito para el manejo financiero de los créditos.
- 149. Financieros comisiones admón. Fiduciaria edificación:** Comisiones Administración fiduciaria, fideicomisos.
- 150. Financieros intereses corrientes:** Intereses sobregiro bancario, Intereses préstamos, Intereses cartas de crédito, Intereses de retención en la fuente.
- 151. Financieros intereses Moratorios:**
- 152. Financieros diferencia en cambio:** Provisión para el ajuste por cambio de moneda según comportamiento de la tasa de cambio.

“ANALISIS Y EVALUACION DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS
ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLINICA CHICAMOCHA”

- 153. Financieros comisiones tarjeta de crédito:** Costo de manejo e intereses tarjeta
- 154. Financieros costes y procesos judiciales extraordinarios:** Cuenta del sistema contable Provisión según parámetros de la Dirección Ejecutiva.
- 155. Financieros impuestos asumidos extraordinarios del presente ejercicio:** Provisión para impuestos especiales, en el caso de operaciones extraterritoriales o comerciales.
- 156. Financieros donaciones extraordinarios del presente ejercicio:** Provisión para donaciones especiales ocasionales o de carácter prioritario
- 157. Financieros perdida en venta y retención de bienes.** Diferencia entre el valor presupuestado en contabilidad y el Valor real de la transacción
- 158. Financieros impuestos asumidos extraordinarios de ejercicios Anteriores.** Valores pagados por conceptos fuera del presupuesto.
- 159. Financieros descuentos comerciales condicionados:** Provisión para otorgar descuentos y deducciones ante casos especiales.
- 160. Financieros gasto, manejo, emisión de bonos:** Valor ocasionado por concepto de transacciones de este tipo.

“ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLÍNICA CHICAMOCHA”

- 161. Financieros multas y sanciones:** Valor ocasionado por concepto de este tipo.
- 162. Materiales Repuestos y Accesorios - Accesorios para el Servicio:** Costo de materiales complemento para reparar las instalaciones de la Clínica Chicamocha S.A.
- 163. Honorarios - Capitación y Calidad:** Valor contratado para asesoría en la oficina de Calidad y Capitación.
- 164. Trámites Aduaneros:** Valor cancelado en la aduana por compras en el extranjero
- 165. Diversos - Combustibles y Lubricantes:** Valor pagado por concepto de combustibles y lubricantes.
- 166. Depreciación áreas:** Costo de este concepto asignado de acuerdo al valor de la sección de inmueble por actividad, según el método de depreciación acelerada.
- 167. Depreciación equipos:** Costo de este concepto asignado según el valor del equipo por actividad, aplicando el método de depreciación acelerada.
- 168. Depreciación muebles y enseres:** Costo según el valor de los muebles y enseres utilizados por actividad, utilizando el método de depreciación acelerada.
- 169. Salud Ocupacional:** Costo de realizar actividades preventivas de salud para los empleados de la Clínica Chicamocha S.A.

“ANÁLISIS Y EVALUACION DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS
ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLINICA CHICAMOCHA”

- 170. Contribuciones y Afiliaciones – Sostenimiento:** Cuota mensual que se paga a la Asociación Colombiana de Hospitales con el fin de recibir boletines informativos.

- 171. Servicios Aseo:** corresponde al valor cobrado por la empresa municipal de aseo

- 172. Servicios Energía:** Servicios públicos, corresponde al valor mensual

2.6 INDUCTORES

Con el objeto de establecer una distribución de los costos incurridos por la empresa se definieron los siguientes inductores que sirve como herramienta en el cálculo de los mismos.

- 100 Horas Laboradas:** Costo de Personal por actividad

- 101 Valor Pesos:** Valor (Costo) de los Recursos, cuando es específico por Actividad.

- 102 Área (Metros Cuadrados):** Área en Metros Cuadrados.

- 103 Vida Útil:** Vida Útil del Equipo o Bien.

- 104 Valor Equipos:** Porcentaje Valor Equipos por Actividad.

- 105 Horas uso equipos:** Horas Uso Equipo por Actividad.

“ANALISIS Y EVALUACION DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLINICA CHICAMOCHA”

- 106 **Número de Raciones:** Porcentaje de Raciones por Actividad.
- 107 **Kilos de Ropa:** Porcentaje de Kilos por Actividad.
- 108 **Kilos incinerados desecho:** Kilos incinerados
- 109 **Paquetes Esterilizados:** Porcentaje de paquetes esterilizados
- 110 **Costo Actividad:** Porcentaje Costo total actividades
- 111 **Costo Actividad Asistencial:** Porcentaje Costo Actividades Asistenciales
- 112 **Número de Procedimientos:** Numero de Procedimientos Realizados
- 113 **Número de Pacientes:** Numero de Pacientes Atendidos
- 114 **Horas de cirugía:** Número de Horas de Cirugía
- 115 **Valor Ingresos:** Porcentaje de Ingresos Actividades
- 116 **Ingreso + Costo:** Porcentaje de (Ingreso +Costos) Actividades
- 117 **Tiempo Dedicación:** Porcentaje de Tiempo dedicado a las actividades
- 118 **Número de Personas:** Porcentaje de Personas por actividad
- 119 **Número de Despachos:** Porcentaje de Despachos por actividades

“ANÁLISIS Y EVALUACION DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS
ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLINICA CHICAMOCHA”

- 120 **Número de Personal Asistencial:** Porcentaje de Personas por actividad asistencial
- 121 **Número de Ítems:** Número de Ítems Facturados
- 122 **Número de Raciones:** Número de Raciones por actividad
- 123 **Consumo por actividad:** Porcentaje de Valor de Consumo por actividad
- 124 **Día Albergue:** Días Estancia en el Albergue
- 125 **Número de Ítem Farmacia:** Ítem despachados en Farmacia.
- 126 **Número de actividades:** Número de actividades
- 127 **Número de Actividades Asistenciales:** Número de actividades asistenciales

2.7 ESTABLECIMIENTO DE LA ESTRUCTURA DEL FLUJO DE COSTOS

A través del diseño de un diagrama del flujo de costos, se representa la forma como los costos de los recursos fluyen a las distintas actividades y como estas fluyen hacia los objetivos del costo (Productos).

“ANALISIS Y EVALUACION DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS
ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLINICA CHICAMOCHA”

2.7.1. Relación estructura flujo de costos

En el anexo No. 1, describiremos la relación que existen entre los inductores, las actividades y los recursos encontrados durante la investigación en la Clínica Chicamocha S.A.

Capitulo III

3. PROTOTIPO DEL SISTEMA DE COSTOS POR ACTIVIDADES ABC

El desarrollo de esta investigación se complementa en un prototipo sistemático utilizando una herramienta de office (Excel), el cual presentamos como una guía práctica y sencilla para el cálculo de los costos de la Clínica Chicamocha S.A., teniendo en consideración los datos observados en el capítulo II.

Dado a que este es un prototipo solo se seleccionó una muestra significativa de los recursos utilizados dentro de la institución, con el objetivo de obtener una prueba para la base de la arquitectura del diseño del sistema de costos.

Este sistema será elaborado por el personal encargado del área de sistemas, teniendo en cuenta su requerimiento de no interferir con el lenguaje de programación que están implementando en todas las áreas de la institución, motivo por el cual requerian los datos y/o pautas que se deben incluir en el sistema.

En resumen, en este capítulo queremos resaltar los requerimientos solicitados por la Clínica Chicamocha en consideración con el software que esta siendo modificado en las distintas áreas que la componen, para obtener una interacción con los datos presentados que van a servir como herramienta fundamental para el desarrollo del sistema de costos.

CONCLUSIONES

Comenzaremos por determinar que el sistema planteado muestra en forma clara y precisa el cálculo por centro de costo del valor unitario de cada uno de los productos que se tomaron como base de estudio para este trabajo. Dado que los datos obtenidos durante la investigación son de vital importancia, ya que detalla minuciosamente los recursos por producto, por centro de costos y además los diferentes inductores que lo miden.

Refiriéndonos al prototipo planteado en este trabajo que nos sirve de partida para el desarrollo del sistema, podríamos decir que cumple con el objetivo de distribuir los recursos de las actividades administrativas a las operativas, y estas a su vez se miden con base en los inductores, llegando así al costo total de la actividad operativa que son al final las que le van a incidir directamente en el costo de los productos.

Como colofón podemos agregar que los datos presentados en este proyecto son una herramienta fundamental para la posterior implementación automatizada por parte de la clínica Chicamocha.

Recomendamos llevar el sistema planteado a un software que garantice la especificación y seguridad de la información, desde su alimentación al informe final y que adicionalmente no permita manipular información e incurra en errores por personal no autorizado.

BIBLIOGRAFÍA

DOUGLAS T. HICKS. 1998 El sistema de costos basado en las actividades (ABC), Alfa omega Grupo editor SA de CV.

ROBERT S. Kaplan y ROBIN COOPER 1999 Coste y Efecto, Gestión 2000, Ediciones gestión 2000

Extracto del Roche Vitamins ABM Manual

Además de la información anteriormente mencionada se tomaron como referencia los procedimientos, el manual de funciones del personal, los organigramas, el plan de cuentas y las diferentes observaciones suministradas por el personal de la Clínica Chicamocha S.A.

ANEXO 1

“ANALISIS Y EVALUACION DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS
ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLINICA CHICAMOCHA”

**MANUAL PROTOTIPO DEL SISTEMA DE COSTO
POR ACTIVIDADES ABC EN EXCEL**

“ANALISIS Y EVALUACION DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS
ACTIVIDADES (ABC) EN LA CLINICA CHICAMOCHA”