

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC, PARA LA ENTIDAD PUNTO DE
ATENCIÓN CALDONO CAUCA, DE LA ESE POPAYÁN**

SANDRA MILEY ZAMBRANO

**UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
SEDE NORTE DEL CAUCA
SANTANDER DE QUILICHAO
2017**

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC, PARA LA ENTIDAD PUNTO DE
ATENCIÓN CALDONO CAUCA, DE LA ESE POPAYÁN**

SANDRA MILEY ZAMBRANO

Proyecto presentado para optar el
Título de Contador Público.

Tutor:

MÁXIMO GENTIL GÓMEZ.

**UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
SEDE NORTE DEL CAUCA
SANTANDER DE QUILICHAO
2017**

CONTENIDO

	Página.
INTRODUCCIÓN.....	14
CAPÍTULO 1: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	16
1.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	16
1.1.1 Antecedentes Históricos	16
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	21
1.2.1 Descripción del Problema:.....	21
1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	22
1.4 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA.....	23
1.5 OBJETIVOS	23
1.5.1 Objetivo General.....	23
1.5.2 Objetivos Específicos	23
1.6 JUSTIFICACIÓN	23
1.6.1 Teórica	23
1.6.2 Práctica	24
1.6.3 Social	24
1.6.4 Personal	24
1.7 MARCO DE REFERENCIA.....	24
1.7.1 Marco Teórico.....	24
1.7.1.1 La Contabilidad de Costos:.....	25
1.7.1.2 Los Costos ABC	26
1.7.2 Marco Conceptual	37
1.7.3 Marco Contextual	41
1.7.3.1 Contexto del Municipio de Caldonó	41

1.7.4 Marco Legal.....	44
1.8 PLANTEAMIENTO METODOLÓGICO	46
1.8.1.1 Estudio Descriptivo.....	46
1.8.2 Método de Investigación.....	46
1.8.2.1 Método Deductivo.....	47
1.8.3 Fuentes para la Recolección de la Información	47
1.8.3.1 Información Primaria.....	47
1.8.3.2 Información Secundaria.....	47
1.8.4 Técnicas para la recolección de la información	47
1.8.4.1 Entrevistas.....	47
1.8.4.2 Revisión Documental.....	48
1.8.5 Análisis y Organización de la Información	48
1.8.5.1 Fases de investigación.....	48
CAPÍTULO 2. DESCRIPCIÓN DE LA NORMATIVIDAD DEL SISTEMA DE COSTOS, PARA SU IMPLEMENTACIÓN EN ENTIDADES DE SALUD PÚBLICA EN COLOMBIA.....	50
2.1 NORMATIVIDAD PARA EL SISTEMA DE COSTOS EN INSTITUCIONES PÚBLICAS DE SALUD EN COLOMBIA	50
CAPÍTULO 3. MACROPROCESOS, PROCESOS Y SUBPROCESOS EN LA ENTIDAD PUNTO DE ATENCIÓN CALDONO ESE POPAYÁN.....	58
3.1 ENTIDAD PUNTO DE ATENCIÓN CALDONO ESE POPAYÁN.....	58
3.1.1 Misión	58
3.1.2 Visión	58
3.2 MACROPROCESOS, PROCESOS, SUBPROCESOS Y ACTIVIDADES, EN PUNTO DE ATENCIÓN CALDONO ESE POPAYÁN.....	61
3.2.1 Macro Procesos.....	62

3.2.2 Procesos	62
3.2.3 Subprocesos.....	63
3.3 CLASIFICACIÓN DE ACTIVIDADES.....	64
CAPÍTULO 4. MODELO DE COSTOS ABC PARA LA ENTIDAD PUNTO DE ATENCIÓN CALDONO ESE POPAYÁN	67
4.1 MODELO DEL SISTEMA DE COSTOS ABC PARA LA ENTIDAD PUNTO DE ATENCIÓN CALDONO ESE POPAYÁN	67
4.2 FORMATOS PARA DISTRIBUCIÓN DE LOS COSTOS EN LA ENTIDAD PUNTO DE ATENCIÓN CALDO ESE POPAYÁN	69
4.2.1 Distribución de Actividades a los Subprocesos.....	69
4.2.2 Asignación de Recursos	74
4.2.3 Direccionadores de Costo.....	75
4.2.4 Centros de Costo.....	79
4.2.5 Producto o Servicios.....	80
4.2.6 Distribución del Costo al Personal	80
4.2.7 Asignación de Tiempo y Costo al Personal que Interviene en cada Actividad.....	81
4.2.8 Distribución de Costos a los Insumos	93
4.2.9 Distribución de Costos a la Depreciación de Activos	98
4.2.10 Distribución de los Costos de los Insumos a los Subprocesos.....	107
4.2.11 Distribución de Gastos de Apoyo.....	108
4.3 DISTRIBUCIÓN DE LOS COSTOS A LOS PROCESOS, SUBPROCESOS Y GESTIÓN	111
4.3.1 Distribución de Costos al Proceso de Gestión Comunitaria	112
4.3.2 Distribución de Costos al Proceso de Gestión Ambulatoria: Plan de Atención Básica.....	113

4.3.3 Distribución de Costos al Proceso Gestión de Apoyo	113
5. CONCLUSIONES	118
6. RECOMENDACIONES	119
BIBLIOGRAFÍA.....	120
ANEXOS	124

LISTA DE TABLAS

Página.

Tabla 1. Población afiliada al Régimen Subsidiado por EPS por municipio de la ESE Popayán. Año 2014.	60
Tabla 2 Formato para la Distribución de Actividades a los Subprocesos, Punto de Atención Caldono ESE Popayán.	72
Tabla 3. Formato para la Distribución de Actividades. Subproceso Consulta Externa, Punto de Atención Caldono ESE Popayán.	73
Tabla 4. Formato Distribución de Actividades a los Macro Procesos, Procesos, Subprocesos, Gestión Gerencial. EPS Punto de Atención Caldono.	74
Tabla 5. Formato para la Distribución de la Mano de Obra Punto de Atención Caldono ESE Popayán.	81
Tabla 6. Formato Tiempo y Costo para las Actividades. Vacunación. Punto de Atención Caldono ESE Popayán.	82
Tabla 7. Formato Tiempo y Costo para las Actividades. Atención al Recién Nacido, Punto de Atención Caldono ESE Popayán.	83
Tabla 8. Formato Tiempo y Costo para las Actividades. Atención al Parto, Punto de Atención Caldono ESE Popayán.	84
Tabla 9. Formato Tiempo y Costo para las Actividades. Atención Planificación Familiar, Punto de Atención Caldono ESE Popayán.	85
Tabla 10. Formato Tiempo y Costo para las Actividades. Atención Preventiva en Salud, Punto de Atención Caldono ESE Popayán.	86
Tabla 11. Formato Tiempo y Costo para las Actividades. Atención del Crecimiento y Desarrollo, Punto de Atención Caldono ESE Popayán.	87
Tabla 12. Formato Tiempo y Costo para las Actividades. Atención y Desarrollo del Joven, Punto de Atención Caldono ESE Popayán.	88
Tabla 13. Formato Tiempo y Costo para las Actividades. Alteraciones del Embarazo, Punto de Atención Caldono ESE Popayán.	89
Tabla 14. Formatos Tiempo y Costo para las Actividades. Alteraciones del Adulto Mayor, Punto de Atención Caldono ESE Popayán.	90

Tabla 15. Formatos Tiempo y Costo para las Actividades. Consulta Médica, Punto de Atención Caldono ESE Popayán.	91
Tabla 16. Formato Tiempo y Costo para las Actividades. Detección del Cáncer del Cuello Uterino, Punto de Atención Caldono ESE Popayán.	92
Tabla 17. Formato Tiempo y Costo para las Actividades. Alteraciones de la Agudeza Visual, Punto de Atención Caldono ESE Popayán.	93
Tabla 18. Formato Distribución de Insumos de Papelería. Punto de Atención Caldono ESE Popayán.	94
Tabla 19. Formato Distribución de Insumos Médicos y Odontológicos. Punto de Atención Caldo Ese Popayán.	95
Tabla 20. Formato Distribución de Depreciación de Equipos. Punto de Atención Caldono ESE Popayán.	99
Tabla 21. Formato Distribución de Depreciación de Equipos. Área de Finanzas. Punto de Atención Caldono ESE Popayán.	99
Tabla 22. Formato Distribución de Depreciación de Equipos. Área de Almacén. Punto de Atención Caldono ESE Popayán.	100
Tabla 23. Formato Distribución de Depreciación de Equipos. Primer Consultorio. Punto de Atención Caldono ESE Popayán.	101
Tabla 24. Formato Distribución de Depreciación de Equipos. Segundo Consultorio. Punto de Atención Caldono ESE Popayán.	102
Tabla 25. Formato Distribución de Depreciación de Equipos. Consultorio de Vacunación. Punto de Atención Caldono ESE Popayán.	103
Tabla 26. Formato Distribución de Depreciación de Equipos. Consultorio de Citología. Punto de Atención Caldono ESE Popayán.	104
Tabla 27. Formato Distribución de Depreciación de Equipos. Consultorio Odontológico. Punto de Atención Caldono ESE Popayán.	105
Tabla 28. Formato Costo Mensual de Insumos por Subprocesos. Punto de Atención Caldono ESE Popayán.	107
Tabla 29. Formato Costo Mensual de Insumos por Procesos. Punto de Atención Caldono ESE Popayán.	107

Tabla 30. Formato Distribución de Gastos de Apoyo. Agua. Punto de Atención Caldono ESE Popayán.	108
Tabla 31. Formato Distribución de Gastos de Apoyo. Energía. Punto de Atención Caldono ESE Popayán.	109
Tabla 32. Formato Distribución de Gastos de Apoyo. Teléfono. Punto de Atención Caldono ESE Popayán.	110
Tabla 33. Formato Distribución de Gastos de Apoyo. Papelería. Punto de Atención Caldono ESE Popayán.	110
Tabla 34. Formato Distribución de Gastos de Apoyo. Papelería. Punto de Atención Caldono ESE Popayán.	111
Tabla 35. Formato Distribución de los Costos a los Procesos, Subprocesos y Gestión de Apoyo. Punto de Atención Caldono ESE Popayán.	115

LISTA DE CUADROS

	Página.
Cuadro 1. Normatividad del Sistema de Costos, para Entidades de Salud Pública en Colombia. Ley 10 de 1990.	51
Cuadro 2. Normatividad del Sistema de Costos, para Entidades de Salud Pública en Colombia. Ley 100 de 1993.	51
Cuadro 3. Normatividad del Sistema de Costos, para Entidades de Salud Pública en Colombia. Ministerio de la Protección Social, 1999.....	53
Cuadro 4. Normatividad del Sistema de Costos, para Entidades de Salud Pública en Colombia. La Superintendencia Nacional de Salud, 2003.....	53
Cuadro 5. Normatividad del Sistema de Costos, para Entidades de Salud Pública en Colombia. Decreto 2753 de 1997.	54
Cuadro 6. Normatividad del Sistema de Costos ABC, para Entidades de Salud Pública en Colombia. Decreto 452 de 2000.	54
Cuadro 7. Normatividad del Sistema de Costos ABC, para Entidades de Salud Pública en Colombia. Decreto 2309 de 2002.	55
Cuadro 8. Sinopsis de los Macro procesos, Procesos y Subprocesos. Punto de Atención Caldono	64
Cuadro 9. Actividades Realizadas en la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán.	65
Cuadro 10. Formato Asignación de Recursos a las Actividades de la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán.	74
Cuadro 11. Formato Generadores de Recursos, Actividad, y Costos. Punto de Atención Caldono ESE Popayán.	77
Cuadro 12. Formato para el Mapa de Direccionadores de Primer Nivel.....	79
Cuadro 13. Formato para el Centros de Costos. Punto de Atención Caldono ESE Popayán	80

LISTA DE FIGURAS

	Página.
Figura 1. Asignación inicial de costos y gastos.	31
Figura 2. Subsistemas que Identifican Información para el Sistema de Costos ABC en Salud.	33
Figura 3. Mapa del Municipio de Caldono, Cauca, ubicando las diferentes zonas que posee.	42
Figura 4. Fotografía Punto de Atención Caldono ESE Popayán.....	59
Figura 5. Mapa de Municipios que provee la ESE Popayán Nivel I de Atención en el departamento del Cauca.	60
Figura 6. Modelo de Cuidado de Salud de la ESE Popayán, ESP Punto de Atención Caldono.	60
Figura 7. Flujo de la metodología para el modelo de Costos ABC propuesta para Punto de Atención Caldono ESE Popayán.	68

LISTA DE ANEXOS

Página.

Anexo A: Normas Técnicas relativas a las cuentas de actividad financiera, económica, social y ambiental, respecto a gastos y costos en que incurre la entidad pública.	124
Anexo B. Formato modelo para encuesta de tiempos y recursos en el Sistema de Costos ABC en salud.	127
Anexo C. Modelo de protocolo de costos para la actividad de salud quirófono, que permite definir los costos.	128
Anexo D. Informe de costo por actividad operativa en salud.	129
Anexo E. Informe costos comparativos por actividad en salud.....	130
Anexo F. Informe rentabilidad por actividad en salud.	131
Anexo G. Informe de costo total por proceso operativo en salud.	132

RESUMEN

Con el presente estudio se pretende divulgar la importancia de los Costos ABC, en el control de los recursos en el Punto de Atención Caldono Empresa Social del Estado (ESE) Popayán, enfocando la investigación en algunos objetivos específicos como describir la normatividad del Sistema de Costos, para su implementación en las entidades de salud pública en Colombia; establecer los Procesos, Subprocesos y Actividades actuales, en la entidad Punto de Atención de Caldono Cauca, y plantearle así mismo, el modelo de Costos ABC, para que controle los recursos aportados por el Estado para la prestación del servicio de Salud, en el municipio de Caldono Cauca.

A la entidad Punto de Atención de Caldono Empresa Social del Estado (ESE) Popayán, el sistema de costos ABC, le permitirá una mejor asignación de costos indirectos a los procesos, subprocesos y actividades, además de posibilitar un mejor control y reducción de éstos; le aporta más información permitiendo conocer cuáles actividades aportan valor añadido y cuáles no, dándole la posibilidad de reducir o eliminar actividades, y relacionar los costos con las causas que los originan, algo que es de gran ayuda para gestionar mejor los costos.

La metodología para realizar el proyecto la compone el estudio descriptivo, el método de investigación deductivo, las fuentes de exploración primarias y secundarias, las técnicas que se requirieron utilizar como fueron la entrevista y la revisión documental; así mismo la descripción de las diferentes fases que se tuvieron que seguir para el desarrollo final del proyecto de investigación, que favorece a la entidad Punto de Atención Caldono Empresa Social del Estado (ESE) Popayán.

Palabras Clave: Normatividad de Costos en Entidades de Salud Pública, Macro procesos, Procesos, Subprocesos, Actividades; Modelo de Costos ABC.

INTRODUCCIÓN

La realización de este proyecto plantea el problema en la entidad Punto de Atención Caldono Empresa Social del Estado (ESE) Popayán, explicado como la inexistencia de un sistema de costos eficiente que le permita controlar de forma eficaz todos los recursos que posee; mediante este trabajo se puede afirmar que el modelo de Costos ABC, garantizan el control de los recursos en la institución luego que se le ha diseñado un modelo cuantitativo de Costos ABC para esta entidad.

Los Costos ABC garantizan el control de los recursos en la entidad, porque según Torres Hinestroza y López Orozco, la metodología contribuye de manera efectiva y concreta para que las ESE, tanto públicas como privadas, mejoren su sistema de gestión de costos y mediante el análisis de la rentabilidad de productos médicos y quirúrgicos, tomar decisiones objetivas que les permitan realizar una mejor negociación y contratación en la venta de sus servicios, así como también formular políticas y directrices orientadas a la optimización de los recursos utilizados en el cumplimiento de su misión institucional.¹

Se enfocó el proyecto en cinco partes. La primera parte se hizo para enfatizar el problema la debilidad que existe en el proceso de organización de los Costos en Punto de Atención Caldono Empresa Social del Estado (ESE) Popayán, y sentar las bases que por medio del Modelo de Costos ABC, sea más eficiente en la racionalización de sus costos, y pueda prestar un excelente servicio de salud, para la comunidad que acude hasta ésta en busca de este servicio; exponer un marco de referencia que amplía el conocimiento sobre el Sistema de Costos ABC a los lectores, destacando los temas de contabilidad de costos, los elementos del costo, y posteriormente describir el Sistema de Costos ABC, Modelo que se propone a la entidad Punto de Atención Caldono Empresa Social del Estado (ESE) Popayán, para que contabilice los costos del servicio de salud que presta registrando y distribuyendo dichos costos a las Actividades de los diferentes Macro procesos, Procesos y Subprocesos que realiza.

La parte dos se diseñó para describir la normatividad del sistema de Costos para su implementación en las Entidades de Salud Pública en Colombia, que están inmersas en la Ley 10 de 1990, que reorganiza el Sistema Nacional de Salud, en su artículo 8, numeral, en la Ley 100 de 1993, que especifica los requerimientos en materia de costos, para las entidades de salud públicas, en los artículos 185 y 225; el Ministerio de la Protección Social, mediante su Programa de Mejoramiento en el año 1999 con el Manual de Implementación del Sistema de Costos Hospitalarios, con la metodología de los Costos ABC.

¹ TORRES HINESTROZA, Arley; LÓPEZ OROZCO, Gloria Mercedes. Metodología de costos para instituciones prestadoras de servicios de salud: aplicación de los Grupos Relacionados por el Diagnóstico, GRD. El Hombre y la Máquina, Número 40, Septiembre-Diciembre de 2012, p, 42.

La Superintendencia Nacional de Salud, que emite instrucciones para el tratamiento contable de los costos de Instituciones Prestadoras de Servicios de salud (IPS) públicas en el año 2003; el Decreto 2753 de 1997 que fundamenta en la Ley 100 de 1993, la obligatoriedad de un sistema de costos, en su artículo 7º; el Decreto 452 de 2000, que modifica la estructura de la Superintendencia Nacional de Salud, en su artículo 29; y el Decreto 2309 de 2002, que deroga los Decretos 2753 de 1997 y 204 de 1998, y define el Sistema Obligatorio de Garantía de Calidad de la Atención de Salud del Sistema General de Seguridad Social en Salud.

La parte tres se elaboró para reseñar el contexto general de la institución Punto de Atención Empresa Social del Estado (ESE) Popayán Nivel I, y la descripción del modelo de cuidado esencial de salud basado en atención primaria en salud, para los municipios de Caldono, Piamonte, Popayán, Puracé, Totoró, y también la caracterización de Macro procesos, Procesos y Subprocesos, que permiten la identificación de las Actividades que en estos se ejecutan y a las cuales se les asignaron o distribuyeron los costos

La parte cuatro se produjo para proponer el Modelo del Sistema de Costos ABC para la gestión en la entidad Punto de Atención Caldono Empresa Social del Estado (ESE) Popayán, basada en la agrupación de centros de costos que conforman una secuencia de valor de los productos y servicios de la actividad de la entidad; dicho Modelo hace centrar en el razonamiento gerencial en forma adecuada las actividades que causan costos y que se relacionan mediante su consumo con el costo de productos o servicios, cuyo objetivo esencial es conocer la generación de los costos para obtener el mayor beneficio posible de ellos, minimizando todos los factores que no añadan valor.²

En este proyecto, la variable independiente correspondió a un punto específico como fue el proceso metodológico respecto al Sistema de Costos ABC que hay que seguir para divulgar que este garantiza el control de los recursos en la entidad Punto de Atención Caldono Empresa Social del Estado (ESE) Popayán, para que la dirección tenga información relativa sobre el control que ejerce un Sistema de Costos ABC.

Las variables dependientes correspondieron a la normatividad del Sistema de Costos para su implementación en los Entes Públicos Colombianos; los Macro procesos, Procesos, Subprocesos y Actividades, en las entidades de salud; y el Modelo de Costos ABC para la gestión, en las entidades públicas del mismo sector.

²Textos de Contabilidad Pública. Marco de Referencia para la Implantación del Sistema de Costos en las Entidades del Sector Público. Contaduría General de la Nación, p, 52.

CAPÍTULO 1: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

Se trata a continuación la descripción de algunas investigaciones que se realizaron respecto al Sistema de Costos ABC, especialmente en Instituciones de Salud Pública, del mismo modo el problema que se identificó en la entidad Punto de Atención Caldono Empresa Social del Estado (ESE) Popayán, que trata la inexistencia de un modelo de costos que permita cuantificar la utilización de los diferentes recursos: mano de obra, insumos, papelería, etc., en la prestación y producción de los servicios.

De la misma manera se describe la justificación teórica, práctica, social y personal, por las cuales se desarrolló este proyecto de investigación y el marco de referencia con los elementos que lo compone, el marco teórico y conceptual, que destacan los temas de la contabilidad de costos, el sistema de costos, los elementos y clasificación del costo, y los costos ABC; así mismo, el marco contextual que detalla el municipio de Caldono sitio en el cual está ubicado el proyecto de investigación e igualmente la entidad Punto de Atención Caldono Empresa Social del Estado (ESE) Popayán; el marco legal que pormenoriza la normatividad relacionada con el sistema de costos ABC para el sector Salud; y posterior la metodología que se utilizó, para estructurar y desarrollar el modelo de Costos ABC.

1.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

La eficiencia en el ámbito de la salud en las Instituciones Prestadoras de Salud (IPS) de Colombia alberga la convicción de mantener la calidad como característica inalienable del sistema de salud que rige en el país, por ello se han realizado algunas investigaciones, con el objetivo de colaborar y proponer la mejora de la eficiencia y eficacia en Punto de Atención Caldono Empresa Social del Estado (ESE) Popayán.

1.1.1 Antecedentes Históricos Los antecedentes del Costo ABC (Activity Based Costing) inician en 1953, cuando AC. Littelton, debido al crecimiento de los activos fijos define la necesidad de amortizarlos a través de las tasas de consumo a los productos fabricados como costos indirectos. En 1955, surge el concepto de contraloría como medio de control de las actividades de producción y finanzas de las organizaciones.³

³ Costos ABC (Basado en Actividades): Antecedentes del Costo ABC (Activity Based Costing). Derechos reservados, Asesores Integrales Organizacionales, S.A. de C.V. México, D.F. Consultado en: <http://www.costosabc.com/principal/antecedentes-de-costos-abc/>.

Después el concepto de contabilidad administrativa pasa a ser una herramienta del análisis de los costos de fabricación y un instrumento básico para el proceso de la toma de decisiones.

En 1980, las empresas industriales consideraban que sus procedimientos de acumulación de costos constituían secretos industriales, debido a que el sistema de información financiera no incluía las bases de datos y archivos de la contabilidad de costos. Lo anterior se tradujo en un estancamiento para la contabilidad de costos con relación a otras ramas de la contabilidad.⁴

Cuando se comprobó que la aplicación de la contabilidad de costos producía beneficios todo cambió para las empresas, entonces fue cuando en 1981 el norte americano HT., Jhonson resaltó la importancia de la contabilidad de costos de los sistemas de costos y de los sistemas de costos, al hacerlos ver como una herramienta clave para brindarle información a la gerencia sobre la producción, lo cual implicaba la existencia de archivos de costos útiles para la fijación de precios adecuados en mercados competitivos.⁵

A mediados de la década de los ochenta aparece el Costo ABC o también llamado "Basado en Actividades", teniendo como promotores a Cooper Robin y Kaplan Robert. El modelo de Costos ABC o Basado en Actividades, ha sido el más efectivo de todos los sistemas de costos aplicados en las empresas, ya que permite tener una mayor exactitud en la asignación de los costos de las empresas y permite además, la visión de ellas por actividad.⁶

Desde la época de los ochenta el Sistema de Costos ABC, ha sido investigado para ser aplicado en las empresas y dentro de las investigaciones se destaca las siguientes:

- **El beneficio de implantar ABC Costing en hospitales**

Plantea que apareció la metodología de costos en varios sectores de la atención en salud, en la década de 1990, desde entonces, ABC ha seguido evolucionando y ahora abarca Time-Drive ABC y Activity-Based Management (ABM). Muchos directivos de la salud se preguntan cómo el ABC, se puede aplicar en el sector de la salud y cuáles son los beneficios de hacerlo.⁷

⁴ Costos ABC (Basado en Actividades): Antecedentes del Costo ABC (Activity Based Costing). Derechos reservados, Asesores Integrales Organizacionales, S.A. de C.V. México, D.F. Consultado en: <http://www.costosabc.com/principal/antecedentes-de-costos-abc/>.

⁵ *Ibíd.*

⁶ *Ibíd.*

⁷ Beneficios de Implantar ABC Costing en Hospitales. Diciembre 5, 2012. Consultado en: <http://www.sixtinagroup.com/beneficios-de-implantar-abccosting-en-hospitales/>.

Algunos directivos de la salud, esperan que ABC ofrezca una mejor información con respecto a los métodos de costos actuales, que son considerados inexactos y costosos de construir y mantener. Los dirigentes de la salud manifiestan que Activity Based Costing (ABC), es la mejor metodología para la reducción sistemática y sustentable de costos; es el mejor método para lograr la eficiencia y efectividad en los Hospitales Empresa Social del Estado (ESE).⁸

Contiene este trabajo información acerca de los Costos ABC, pudiendo desarrollar apartes en este proyecto propuesto, como el marco teórico, conceptual y metodológico, fundamentado con el enfoque característico de los Costos Basados en Actividades respecto a sus beneficios, para entidades que ofrecen el servicio de salud como la Entidad Prestadora de Salud (EPS) de Caldoño Cauca.

- **La estructuración de un modelo de costos aplicado a la ESE Hospital Regional Manuela Beltrán**

Permitió a Sánchez Ribero realizar un diagnóstico que estructuró el diseño y puesta en marcha de un modelo de costos, que aporta información veraz y oportuna a los responsables del rumbo financiero de la entidad, puesto que es importante evaluar y controlar el funcionamiento de las áreas funcionales, administrativas y logísticas del Hospital E.S.E., integrándolas dinámicamente y concientizando a la administración de la responsabilidad de prestar servicios de salud con calidad y eficiencia, a través del uso racional de los recursos disponibles.⁹

Aporta esta investigación información respecto a los costos ABC, para describir el enfoque característico de este sistema en esta propuesta, con la cual se pretende mejorar el control de los costos que aplica Punto de Atención Caldoño ESE Popayán, para un eficiente control de gastos y la racionalización de costos, que le pueden producir mayor rentabilidad y una mejor atención a los pacientes que asisten a la institución.

- **Costeo ABC, Por qué y Cómo implantarlo**

La investigaciones de Cuevas Villegas; Chávez; Castillo; Caicedo; Solarte, "Costeo ABC, Por qué y cómo Implantarlo, fue realizada en la Clínica de los Remedios de la Ciudad de Cali, que requería un sistemas de costos para poder determinar con exactitud el costo de los productos y/o servicios que ofrece, así como la rentabilidad de los mismos; para ello fue indispensable conocer no sólo

⁸ Beneficios de Implantar ABC Costing en Hospitales. Diciembre 5, 2012. Consultado en: <http://www.sixtinagroup.com/beneficios-de-implantar-abccosting-en-hospitales/>.

⁹ SÁNCHEZ RIBERO, Laura María. Estructuración de un Modelo de Costos Aplicado a la ESE Hospital Regional Manuela Beltrán. Bucaramanga: Especialización de Finanzas y Negocios Internacionales. Octubre 2010.

los insumos y los recursos que requiere el producto y/o servicio, sino también las áreas relacionadas con ellos y las actividades que los involucran.¹⁰

Se diseñó un modelo de Costos ABC, para aplicarla como piloto en el área de Imagenología, que actualmente desconoce parcialmente el costos de los servicios que ofrece y por ende, su rentabilidad; buscando que la implantación de la metodología se realizara integralmente y en el contexto de un proceso de planeación estratégica, que incorpora en forma consistente una gestión administrativa, presupuestal y de costos enfocada por actividades.¹¹

El anterior trabajo realizado, sirve como fuente de consulta secundaria, pues permite obtener información sobre todas las características y aspectos que conforman el sistema de Costos ABC, tema central del proyecto de investigación a realizar para que la EPS de Caldono Cauca, ser eficiente en la racionalización de sus costos y gastos.

- **Propuesta de metodología ABC/ABM en el Hospital Militar “Mario Muñoz, a partir de un estudio de variables**

Fue un trabajo realizado por Quesada Guerra, a partir de un estudio de variables, centró su atención en proponer una metodología para la implementación de un Sistema de Costos ABC/ABM, en el Hospital Militar “Mario Muñoz”, para facilitar la toma de decisiones de los directivos de la organización, pues el actual sistema de costo carecía de información para gestionar eficientemente los servicios que demanda el cliente. Recalcó en su trabajo que la implementación de los Costos ABC/ABM, coadyuvan a mejorar el modo de gestionar los recursos y actividades que se consumen y ejecutan en las áreas objeto de estudio. Se concluyó con este trabajo que el Costo ABC/ABM, es un sistema que integra el análisis de los costos de forma detallada.¹²

Esta investigación permitió conocer que un sistema de costos ABC tiene un enfoque de gestión eficiente pues analiza los procesos y las actividades que realmente incurren en costo y agregan valor al paciente, y que el sistema de costos que maneja el Hospital Militar, limitaba la toma de decisiones oportunas al no proporcionar toda la información necesaria sobre la gestión de sus áreas; información que se plasma en este proyecto para que la EPS de Caldono no

¹⁰ CUEVAS VILLEGAS, Carlos Fernando; CHÁVEZ, Guillermo; CASTILLO, Jhon Alberto; CAICEDO, Nelson Marino; SOLARTE, William Fernando. Costeo ABC, Cómo y Por qué Implantarlo. Programa de Posgrado, Especialización en Finanzas. Cali Colombia: Universidad ICESI. Estudios Gerenciales, Núm. 92, julio-septiembre, 2004, pp. 47-103.

¹¹ *Ibíd.*, p. 47-103.

¹² QUESADA GUERRA, Mayra. Propuesta de Metodología ABC/ABM en el Hospital Militar Mario Muñoz, a partir de un Estudio de Variables. 2007. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/metodologia-de-implementacion-de-un-sistema-abc-abm-en-un-hospital/>

cometa el mismo error y mejore el sistema de costos que maneja actualmente para una atención más eficiente y oportuna a los usuarios del servicio de salud.¹³

- **Metodología de costeo para prestaciones del Hospital Clínico Universidad de Chile José Joaquín Aguirre**

Álvarez A.; Mendoza Villalobos y Rolón Andrade, separaron los costos totales tanto en los centros de costos no productivos como en los centros de costos productivos, para determinar de esta forma el componente fijo y variable de una prestación. Así mismo, buscaron establecer un método para el costo de las prestaciones, que incluyeron el poder de diferenciar también entre el componente fijo y variable de las mismas, que le permitió al Hospital Clínico Universidad de Chile José Joaquín Aguirre, lograr información importante respecto de los costos de sus centros de costos y de las prestaciones otorgadas.¹⁴

Se aclararon en este proyecto la definición de lo que son los costos y la diferenciación de los mismos: fijos, variables, directos e indirectos, así como la descripción de los sistemas de costos y del costeo ABC, todas estas definiciones admite diseñar el marco referencial que desarrollará la metodología de los costos ABC, a proponer en la entidad Punto de Atención Caldono Cauca ESE Popayán.

- **Metodología de costos para instituciones prestadoras de servicios de salud: aplicación de los grupos relacionados por el Diagnóstico, GRD**

Torres Hinestroza y López Orozco, hicieron el trabajo para vincular elementos técnicos, administrativos y contables, en diseño, desarrollo e implementación de un modelo de costos logísticos en las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud.¹⁵

La propuesta se fundamentó en una aplicación que integra tres metodologías de gestión ampliamente utilizadas en este tipo de instituciones a nivel mundial, y especialmente, en los países miembros de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), las cuales fueron: 1) el Sistema de clasificación de pacientes Basado en Grupos Relacionados de Diagnósticos (GRD); 2) la Gestión Basada en Procesos; y los Costos Basado en Actividades ABC.

¹³ QUESADA GUERRA, Mayra. Propuesta de Metodología ABC/ABM en el Hospital Militar Mario Muñoz, a partir de un Estudio de Variables. 2007. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/metodologia-de-implementacion-de-un-sistema-abc-abm-en-un-hospital/>

¹⁴ ÁLVAREZ A., José Miguel; MENDOZA VILLALOBOS, Paula Andrea; ROLÓN ANDRADE, Yully Maritza. Metodología de costeo para prestaciones del Hospital Clínico de la Universidad de Chile José Joaquín Aguirre. Seminario de Titulación para Optar al Título de Ingeniero en Información y Control de Gestión. Santiago de Chile: Universidad de Chile. 2005.

¹⁵ TORRES HINESTROZA, Arley; LÓPEZ OROZCO, Gloria Mercedes. Metodología de costos para instituciones prestadoras de servicios de salud: aplicación de los Grupos Relacionados por el Diagnóstico, GRD. El Hombre y la Máquina, Número 40, Septiembre-Diciembre de 2012, p. 31.

Concluyeron Torres Hinestroza y López Orozco, que la metodología expuesta en su trabajo, contribuye de manera efectiva y concreta para que las IPS, tanto públicas como privadas, mejoren su sistema de gestión de costos; de esta manera podrían a partir del análisis de la rentabilidad de los productos médicos y quirúrgicos, tomar decisiones objetivas que les permitan realizar una mejor negociación y contratación en la venta de sus servicios, así como también formular políticas y directrices orientadas a la optimización de los recursos utilizados en el cumplimiento de su misión institucional.¹⁶

Un aspecto relevante del modelo propuesto consistió en la formulación de un patrón matemático que asegura una ejecución sistemática y lógica de todas las operaciones requeridas para calcular los costos de los procesos, áreas funcionales y producto hospitalario, a partir de un algoritmo sencillo y de fácil programación.¹⁷

Partiendo de la información contenida en las anteriores investigaciones explicadas, se expuso, que los Costos ABC garantizan el control de los recursos en Punto de Atención Caldono ESE Popayán, para que sea más eficiente en la racionalización de sus costos, y de esta forma pueda prestar un excelente servicio de salud, para la comunidad que acuden hasta éstos en busca de este servicio.

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1 Descripción del Problema:

El municipio de Caldono, es territorio multiétnico y pluricultural, está habitado por pueblos de indígenas de las etnias Nasa, Misak, población mestiza y una minoría de población afro, y se encuentra ubicado en la Vertiente Occidental de la Cordillera Central y en el sector Oriental del departamento del Cauca. El 48% de la población son mujeres, el 52% hombres, el 96% está ubicada en zona rural, y el 4% ubicada en zona urbana. Habitan 86 habitantes por kilómetro cuadrado.¹⁸

Actualmente existe en este municipio la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán (ESE: Empresa Social del Estado), según el diagnóstico realizado en Punto de Atención Caldono ESE Popayán, el sistema de costos actual es débil, pues se le asignaban los costos a servicios mediante cuentas de acumulación de costos: mano de obra directa, materiales directos y costos indirectos; específicamente la imputación de los costos a los objetos de costo primario de hace imputando como costo sólo los que eran de fácil identificación (costos directos) y separables como la mano de obra directa.

¹⁶ *Ibíd.*, p, 42.

¹⁷ *Ibíd.*, p, 42.

¹⁸ Plan de Desarrollo del Municipio de Caldono 2012-2015, p, 19

Por tal razón, en esta entidad de salud existe debilidad en el cálculo de los costos del servicio por consulta externa, odontología con unidad de Rayos X, higiene oral, atención de parto, salida extramural (médico, enfermero y odontólogo), laboratorio clínico, farmacia, hospitalización y observación; existe debilidad en la recolección de información estadística, desconocimiento del tema de costos por parte del personal que labora en la entidad, y un procedimiento manual que centraliza la información en ocasiones.

En este orden de ideas, planes como el de compras, mantenimiento, servicios generales, personales y servicios indirectos, entre otros, requieren información detallada para mejorar la toma de decisiones gerenciales. Una propuesta teórico reconocida en esta línea la hicieron Gómez Montoya y Duque en el año 2008, quienes establecieron que a través del análisis detallado de las características y complejidad que tienen los servicios de salud, así como de las bondades y limitaciones que tienen los sistemas de costo y técnicas de gestión existentes, se deben proponer metodologías o combinaciones de éstas, a fin de que se ajusten a las necesidades de información en las entidades que ofrecen el servicio de salud.¹⁹

En suma, existen muchas inconsistencias en las bases de asignación y niveles de información de los costos de Punto de Atención de Caldono ESE Popayán. El problema planteado en la entidad, es necesario resolverlo mediante el desarrollo de un proyecto que consista en el diseño del modelo de Costos ABC, que garantice el control de los recursos y le permita organizar y cuantificar de manera precisa y detallada, los costos en que ha incurrido por la prestación del servicio de salud.

El proyecto se llevó a cabo desarrollando aspectos determinados como la descripción de la normatividad del Sistema de Costos para su implementación en las entidades de salud pública en Colombia; el establecimiento de los Procesos, Subprocesos y Actividades actuales, en la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán; y el planteamiento del diseño del modelo de Costos ABC, para la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo diseñar un Sistema de Costos ABC, para la Entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán?

¹⁹ GÓMEZ MONTOYA, Luis Fernando y DUQUE ROLDÁN, María Isabel. Debilidades en la Regulación e Información de Costos en las Entidades del Sector Salud. Contabilidad, (9), 25. Revisado del 14 de julio de 2012. Recuperado de <http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/3231/2455>.

1.4 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cuál es la normatividad respecto al sistema de costos, para su implementación en las entidades de salud pública en Colombia?

¿Cuáles son los Procesos, Subprocesos y Actividades actuales, en la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán, para distribuir o asignarles los costos?

¿Cuál es el modelo de Costos ABC apropiado para la entidad Punto de Atención Caldo ESE Popayán?

1.5 OBJETIVOS

1.5.1 Objetivo General

Diseñar el Sistema de Costos ABC para la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán, para garantizar el control de los recursos.

1.5.2 Objetivos Específicos

- Describir la normatividad respecto al sistema de costos, para su implementación en las entidades de salud pública en Colombia.
- Establecer los Procesos, Subprocesos y Actividades actuales, en la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán, para la distribución o asignación de los costos.
- Preponer el modelo de Costos ABC a la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán, que identifica los recursos, los Centros de Costo, las actividades de apoyo y asistenciales, y los productos o servicios.

1.6 JUSTIFICACIÓN

1.6.1 Teórica

La investigación propuesta, busca mediante la aplicación de la teoría y los conceptos básicos del Sistema de Costos ABC, encontrar explicaciones a situaciones internas (debilidad en el manejo y organización de los costos) de la entidad EPS Punto de Atención Caldono. Lo anterior permitirá a la investigadora contrastar diferentes conceptos de los Costos ABC en la realidad de la entidad, para proponerle un sistema de costos que le identifique de manera precisa el

costo real de cada servicio prestado y elimine aquellas actividades que no le agregan valor a la entidad.

1.6.2 Práctica

De acuerdo con los objetivos de la investigación (verificar el estado actual de los procesos, subprocesos y actividades, en la EPS Punto de Atención Caldon, y plantear el modelo de Costos ABC para Punto de Atención Caldon), su resultado permite encontrar soluciones concretas al problema de costos, que incide en los resultados de la entidad, que con la implementación de los Costos ABC, podrá dar una mejor asignación de costos indirectos a los procesos, subprocesos y actividades, además de posibilitar un mejor control y reducción de éstos, para que muchas más personas se acerquen cada día a solicitar el servicio de salud a la institución.

1.6.3 Social

La adquisición de conocimiento es imperante en la sociedad actual, por ello todo proyecto que sea realizado para organizar contablemente las empresas, implica un estudio del sistema de costos ABC, en la etapa de planeación de una empresa pública o privada para el control de todos los recursos y la agregación de valor a sus procesos y actividades, información que se podrá encontrar en este proyecto, que contiene la propuesta de la metodología de Costos ABC, para la gestión en la entidad Punto de Atención Caldon, y garantizarle de esta forma el control de los recursos.

1.6.4 Personal

El proyecto a realizar será una guía de información que la proponente del estudio, ofrece a futuros estudiantes de Contaduría Pública o Administración de Empresas de la Universidad del Valle, para que consulten la información planteada sobre los Costos ABC, y estos como posibles lectores, se motiven a realizar investigaciones respecto al tema y la apliquen en entidades públicas de salud, que requieren una mejor organización operativa y control de sus recursos de manera clara, ética y responsable.

1.7 MARCO DE REFERENCIA

1.7.1 Marco Teórico

Para ampliar el conocimiento sobre el Sistema de Costos ABC, se investigaron inicialmente temas de contabilidad de costos, el sistema de costos, los elementos del costo, para posteriormente describir el sistema de costos ABC, metodología que se propone a la entidad Punto de Atención Caldon ESE Popayán para que

organice los costos del servicio de salud que presta registrando y distribuyendo dichos costos en los diferentes macro procesos, procesos y subprocesos que realiza.

1.7.1.1 La Contabilidad de Costos:

Al respecto, Hárdañon y Múnera Cárdenas, definen la contabilidad de costos como “la parte especializada de la contabilidad general de una empresa industrial, la cual busca el control, análisis e interpretación de todas las partidas de costos necesarios para fabricar y/o producir, distribuir y vender la producción de una empresa”. En un sentido global, es el arte o la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y con base en dicha información, tomar decisiones adecuadas relacionadas con la planeación de los mismos”.²⁰

Por otro lado, Polimeni, afirma que “la contabilidad de costos se relaciona fundamentalmente con la acumulación y el análisis de la información de los costos para uso interno por parte de los gerentes en la planeación, control y la toma de decisiones”.²¹

La contabilidad de costos para Neuner, es “la fase empleada para recoger, registrar y analizar la información relacionada con los costos de producción y, con base a dicha información, tomar decisiones relacionadas con la planeación y control de las operaciones”.²² Neuner, expone que el objetivo final de la contabilidad de costos es el control administrativo, que tiene por resultado una ganancia mayor para la empresa. También que otro de los objetivos de la contabilidad de costos, es la determinación de los costos unitarios de fabricar varios productos o suministrar un servicio o distribuir determinados artículos.

La contabilidad de costos general es la que permite a la administración de una empresa, conocer y evaluar todos los desembolsos de dineros anteriores y actuales, en el que se incurren en el proceso productivo de un bien o servicio, con la finalidad de determinar el costo unitario de los mismos. Los elementos principales que intervienen son: los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, también conocido como carga fabril. Los costos según el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, es “la erogación o desembolso en efectivo, en otros bienes, en acciones de capital o servicios o la

²⁰ HARDAGON JR., Bernard, MÚNERA CÁRDENAS, Armando. Contabilidad de Costos. Bogotá: Grupo Editorial Norma. 1994. p 1-3.

²¹ POLIMENI, Ralph y otros. Contabilidad de Costos: Conceptos y Aplicaciones para la toma de Decisiones Gerenciales. Bogotá: Edit. Mc. Graw Hill Interamericana S.A., 1994. p.2.

²² NEUNER, John. Contabilidad de Costos. México, D.F.: Editorial Limusa S.A. Grupo Noriega Editores, 2000. p.3-5.

obligación de incurrir en ellos, identificados con mercancías o servicios adquiridos”.²³

Describiendo las teorías de los anteriores autores, se concluye que la contabilidad de costos es una rama de la contabilidad financiera, por ser necesaria para determinar un costo, llevar un control de las materias primas, sueldos y salarios y de todos los gastos que son generados dentro de una empresa, a fin de proporcionar la información necesaria para la administración más adecuada de las actividades.

Un sistema de contabilidad de costos sirve también para controlar, en términos cuantitativos, las operaciones relacionadas con la producción, para informar de manera oportuna y accesible sobre ellas.

1.7.1.2 Los Costos ABC. Aguirre Flórez, señala que “el sistema de costos basado en actividades establece el conjunto de acciones que tienen por objetivo la creación de valor empresarial, por medio del consumo de recursos alternativos, que encuentren en esta conexión su relación causal de imputación”.²⁴

La contabilidad de costos por actividades plantea un modelo de cálculo de costos por actividades empresariales, siendo el cálculo de los productos un subproducto material, que constituye un instrumento fundamental del análisis y reflexión estratégica tanto de la organización empresarial como del lanzamiento y explotación de nuevos productos, su campo de actuación se extiende desde la concepción y diseño de cada producto hasta su explotación definitiva.²⁵

Los Costos ABC envían la correcta relación de costos indirectos de productos y de gastos administrativos, con un producto, servicio o actividad específicos, mediante una adecuada identificación de aquellas actividades o procesos de apoyo, la utilización de bases de asignación y la medición razonable en cada uno de los objetos o unidades de costeo”.²⁶

Por otra parte, Hicks, explica que “la medición o técnica de Costeo Basado en las Actividades ABC, imputa metodológicamente todos los costos indirectos de una empresa a las actividades que los hacen necesarios y luego distribuye los costos de dichas actividades entre los productos o servicios que los hacen necesarios”.²⁷

²³ Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Diccionario de Términos Financieros. Editorial Prentice Hall Internacional. Editorial Colombia, 2000, p, 38

²⁴ AGUIRRE FLÓREZ, José Gabriel. Sistema de Costeo: La Asignación del Costo Total a Productos y Servicios. Bogotá. Universidad Jorge Tadeo Lozano, 2004, p, 95.

²⁵ *Ibíd.*, p, 96.

²⁶ *Ibíd.*, p, 96.

²⁷ HICKS, Douglas T. El Sistema de Costos Basado en las Actividades (ABC). México: Editorial Alfa y Omega, Grupo Editor S.A. 1998, p, 87.

Según Hicks, los productos requieren que la entidad demande unas actividades y estas generan costos que se asignen a productos; se cargan a los productos o servicios solamente los costos que agregan valor al proceso de producción, distribución y administración desde el punto de vista del cliente; el objetivo a conseguir con el modelo de Costos ABC, apunta a que es “mejor que algo sea aproximadamente a que sea exactamente erróneo, marcando preferencia por el rigor antes que exactitud”.²⁸

No existe ningún sistema de contabilidad de costos que proporcione exactitud a una empresa, toda determinación del costo del producto es aproximada, todos los sistemas de costos tienen un gran número de estimaciones y asignaciones que sean exactamente precisos.

Kaplan y Cooper, plantean que la “metodología del ABC se basa en el hecho de que una organización para producir productos o servicios requiere realizar actividades, que consumen recursos, por lo tanto, primero se costean las actividades y luego el costo de las actividades es asignado a los diferentes objetos del costo (productos, servicios, grupos de funcionarios y regiones, etc.) que demandan dichas actividades, logrando una mayor precisión en la determinación de los costos y en la rentabilidad de los productos y servicios”.²⁹

El desarrollo de asignación de recursos en los Costos ABC, permite contestar preguntas tales como ¿qué recursos consume cada actividad, cuánto cuesta cada actividad, qué porción de cada actividad se necesita para generar cada producto o prestar un servicio, cómo mejorar la eficiencia en el uso de los recursos a través de las actividades, cómo mejorar la prestación de servicios a través del conocimiento y la gestión de las actividades?

Barros y Espadín, mencionan que los costos ABC son “un sistema de costos integral, que reconoce como generador de costos a las actividades que lleva a cabo la empresa y por lo tanto, utiliza esas actividades como base de asignación de los costos a distintos objetivos de costeo o visiones de la empresa, utilizando para ello medidas de consumo específicas por actividad”.³⁰

Es decir, se basa en la agrupación en centros de costos que conforman una secuencia de valor de los productos y servicios de la actividad productiva de la empresa.

²⁸ *Ibíd.*, p. 87.

²⁹ KAPLAN, Roberts y COOPER, Robin. *Coste y Efecto*. Barcelona: Edición Gestión 2000, Segunda Edición, 1998, p. 80.

³⁰ BARROS, Héctor; ESPASANDIN, Juna Carlos. *Costeo Basado en Actividades. Conceptualización y Metodología*. Barcelona: Editorial Ariel, 2006, p. 57.

Para Tafur y Agudelo, el Sistema de Costos ABC es “un sistema que asigna a los productos o servicios, los materiales directos y el costo de actividades necesarias, para producirlos o prestarlos y costea las actividades con base en los recursos necesarios para realizarlas, los costos y gastos son los recursos del sistema”.³¹

Lo anterior indica que el Sistema de Costos ABC, se refiere es a un proceso gerencial y no un sistema contable, donde los recursos son consumidos por las actividades y estas a su vez, son consumidas por los objetos de costos (resultados), así mismo es una metodología que asigna costos a los productos o servicios, con base en el consumo de actividades; considera todos los costos y gastos como recursos de toda una jerarquía departamental.

Los Costos ABC, para Amat y Soldevila García, se basan en el principio que la actividad es la causa que determina la incurrencia en costos y que los productos o servicios consumen actividades; y una actividad, se puede definir como “el conjunto de tareas que generan costos y que están orientadas a la obtención de un output, para elevar el valor añadido de la organización”.³²

La filosofía ABC, se basa en el principio de la actividad, es la causa que determina la incurrencia en costos y de que los productos o servicios consumen actividades.

Opina Amar Franco, que es una actividad que se compone de un conjunto de tareas que generan costos y que están orientadas a la obtención de un output para elevar el valor añadido de la organización.³³

Lo cual explica que, las actividades son acciones o conjunto de acciones necesarias para alcanzar las metas y objetivos de una función; entendiéndose por actividad el conjunto de tareas establecidas de tal forma que los costos respecto a ellas se puedan determinar de la manera más directa y a la vez, que permitan encontrar un generador de costo que posibilite trasladar al producto el consumo, que de esa actividad hace, en la medida en que ello sea factible.

Para Cuervo y Osorio, se trata de costos y gastos indirectos, los productos o servicios no consumen recursos sino actividades, el costeo basado en actividades pretende con su metodología asignar a los productos los materiales o insumos directos y exclusivamente el costo de las actividades que el consume; tal vez las distribución de los recursos a las actividades y estas a su vez a los productos, es la mayor contribución de esta metodología a la confiabilidad de la información.³⁴

³¹ GÓMEZ BRAVO, Oscar. Contabilidad de Costos. México: Editorial Mac Graw Hill, 2005, p, 352.

³² AMAT, Oriol; SOLDEVILA GARCÍA, Pilar. Contabilidad y Gestión de Costes Capítulo 5. España: Editorial Gestión 2000, 1997, p, 136.

³³ AMAR FRANCO, Osvaldo. Sistemas de Costos Basados en Actividades. Pasado, presente y futuro .España: Revista Costos y Gestión, marzo de 1995, Publicación T. IV Número 15, p, 241.

³⁴ CUERVO, J.; OSORIO, J.A. Costeo Basado en Actividades. México: Ecoe Ediciones. 2001.

Las definiciones de los autores Aguirre Flórez, Hicks, Kaplan y Cooper, Barros y Espadín, Tafur y Agudelo, Amat y Soldevila García, Amar Franco, y Cuervo Osorio, permiten entender, que la implantación de un sistema de costos ABC, permite una mejor asignación de los costos indirectos a productos y/o servicios, además de posibilitar un mejor control y reducción de éstos; aportan más información sobre las actividades que realiza la empresa, permitiendo conocer cuáles aportan valor añadido y cuáles no, dando la posibilidad de reducir o eliminar estas últimas, y permite así mismo, relacionar los costos con sus causas, lo cual es de gran ayuda para gestionar mejor los costos.

El sistema de costos ABC, es muy útil en la etapa de planeación, pues suministra abundante información que sirve de guía para varias decisiones estratégicas, tales como, fijación de precios de servicios, introducción de productos, entre otras.

Razones por las cuales se ha considerado importante diseñar un Sistema de Costos ABC, en la entidad Punto de Atención de Caldoño, ESE Popayán, que le garantizaría el control de los recursos y una gestión más eficiente en el control de aquellos.

El Modelo de Costos ABC propuesto para la entidad Punto de Atención Caldoño ESE Popayán, se diseñó basándose en el Modelo de Costos propuesto por Marco de Referencia para la Implantación del Sistema de Costos en las Entidades del Sector Público de la Contaduría General de la Nación³⁵, y por Osorio Agudelo y Duque Roldán³⁶; e información conseguida en Punto de Atención Caldoño ESE Popayán Nivel I de salud.

Se plantea la metodología de los niveles básicos y flujo de costos teniendo en cuenta las actividades de apoyo y los procesos de apoyo y los servicios, que tiene y ofrece la entidad. El modelo del Sistema de Costos ABC contiene los siguientes elementos:

- **Identificación de Recursos.** Se componen por una o varias cuentas de costos o gastos, el objetivo de agrupar las cuentas en recursos es facilitar la asignación a las actividades y objetos de cobro; el criterio básico para llevar a cabo la definición de recursos es que todas las cuentas de costos o gastos que lo conforman deben tener en común el mismo criterio.³⁷

³⁵ Textos de Contabilidad Pública. Marco de Referencia para la Implantación del Sistema de Costos en las Entidades del Sector Público. Contaduría General de la Nación, p, 60. Consultado en: http://www.contaduria.gov.co/wps/wcm/connect/f6178d42-abf3-4a9f-a78e-52470d242414/MarocRefencia_SistCostos.pdf?MOD=AJPERES,

³⁶ OSORIO AGUDELO, Jaime Albeiro; DUQUE ROLDÁN, María Isabel. Sistema de Costeo Basado en Actividades Aplicado al Sector Salud. Universidad de Antioquia. Consultado en: <http://www.eco.unne.edu.ar/contabilidad/costos/VIIIcongreso/057.doc>.

³⁷ Textos de Contabilidad Pública. Marco de Referencia para la Implantación del Sistema de Costos...Op. Cit., p, 60.

Los recursos distribuidos a la entidad Punto de Atención Caldon ESE Popayán, son el personal, activos, depreciación, insumos, gastos compartidos como teléfono, agua, energía, arriendo, papelería.

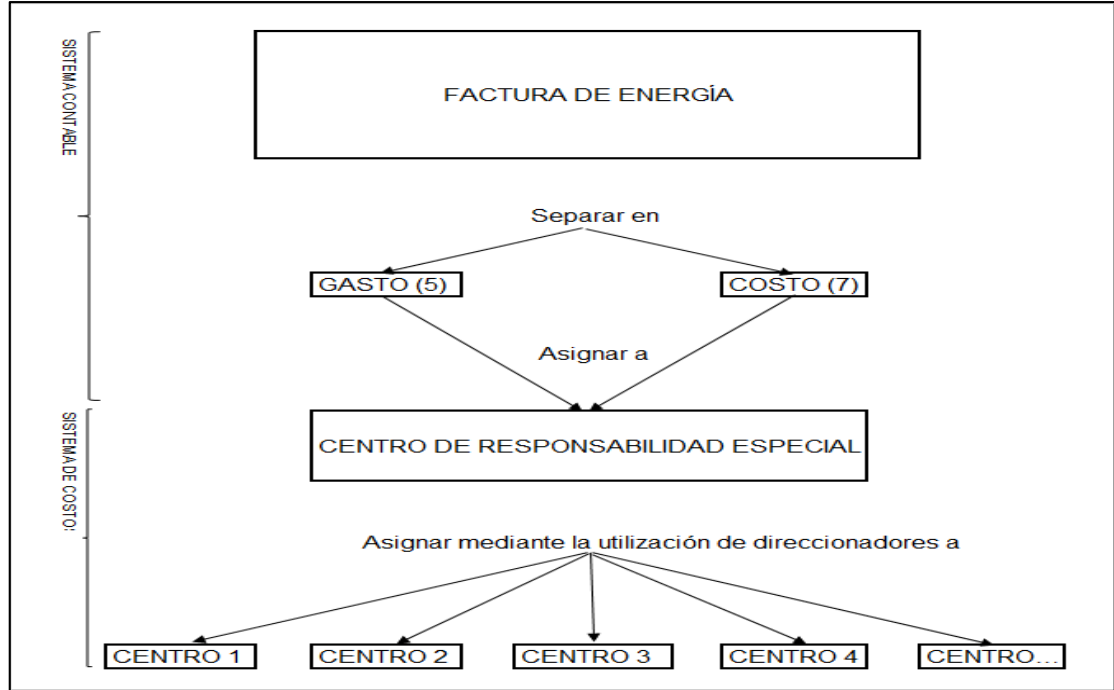
- **Identificación del Centro de Costos.** Este procedimiento se realiza cuando contablemente se dificulta la asignación de ciertos gastos o costos a los centros de costos que los consumieron y que inicialmente se hayan asignado al Centro Especial o compartidos; para llevar a cabo la distribución desde el sistema de costos se debe escoger el direccionador más adecuado para cada uno de estos conceptos.³⁸

Por ejemplo, cuando al sistema de contabilidad de Punto de Atención Caldon ESE Popayán, ingresa una sola factura por concepto de energía que consumen varios de sus centros de costos y su asignación a cada de ellos es compleja, el sistema contable debe, a través de una separación razonable, establecer qué proporción del consumo es costo y qué proporción es gasto, y asignarla a un centro especial, posteriormente el sistema de costos se encarga de asignar a cada centro de responsabilidad consumidor la parte que corresponde, mediante la utilización de un direccionador (kilovatios consumidos, consumo promedio, etc.) (Figura 1). Este tipo de recursos se denomina “recursos indirectos a centros de costos”.³⁹

³⁸Textos de Contabilidad Pública. Marco de Referencia para la Implantación del Sistema de Costos...Op. Cit., p, 60.

³⁹ Ibíd., p, 61.

Figura 1. Asignación inicial de costos y gastos.



Fuente: Textos de Contabilidad Pública. Marco de Referencia para la Implantación del Sistema de Costos en las Entidades del Sector Público. Contaduría General de la Nación. (S. F.), p, 61.

Otros recursos que pueden requerir este tipo de distribución según la factura, son agua, telecomunicaciones e impuestos, entre otros.⁴⁰

Los recursos son consumidos en el Centro Especial de Costos y este apoya el Centro de Costo Final, y para Punto de Atención Caldon ESE Popayán, el Centro de Costos lo conforma el Proceso de Atención Esencial en Salud Comunitaria y Planes de Salud Pública e Intervención, y el Proceso de Gestión Ambulatoria, facilitando el registro contable de los costos; es el área de costos que asigna la parte correspondiente a cada centro de costos final, cuyo beneficio aportado, es el registro contable de cuentas y la delegación del manejo de las bases de asignación de costos, para que el área contable conozca y actualice permanentemente estas bases.⁴¹

Estructura del Centro de Costos. Los Centros de Costos, son los lugares físicos en los cuales se consumen recursos y se ejecutan actividades, cada centro de costo es independiente de los demás y en este deben asignarse recursos; siendo de gran importancia recorrer la entidad e identificar todo el universo de centro de costos existentes tanto en la parte operativa como en la de apoyo.⁴²

⁴⁰ Textos de Contabilidad Pública. Marco de Referencia para la Implantación del Sistema de Costos...Óp. Cit., p, 61.

⁴¹ Ibíd., p, 61.

⁴² Ibíd., 62.

Los Centros de Costos en el modelo de Costos ABC, para la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán, se han centrado en el Macro Proceso de Atención Esencial en Salud Comunitaria y Planes de Salud Pública e Intervención, y el Macro Proceso de Gestión Ambulatoria (Figura 7).

La estructura del Centro de Costos, se realiza mediante la asignación de cada uno de los recursos a las actividades desarrolladas en el mismo, para ello se requiere la utilización de direccionadores que tienen que ver con el tiempo que las personas invierten en el desarrollo de las actividades, los equipos y materiales utilizados, entre otros.⁴³

- **Asignación de Actividades:** Una vez asignadas las Actividades de Apoyo y Asistenciales, deben agruparse de acuerdo con la estructura de procesos definida por la entidad; para efectos de la definición de la estructura de procesos, cada entidad debe tener en cuenta la norma Técnica NTCGP 1000:2004, en la cual se promueve la utilización del enfoque basado en procesos, y describirse la metodología mediante la cual debe implementarse el sistema de costos, que en este caso del proyecto de investigación se definió el diseño del Modelo de Costos ABC.⁴⁴

Las actividades identificadas en la entidad Punto de Atención Caldono están sumidas en los Procesos de Apoyo y Asistenciales (Figura 7).

- **Identificación de Productos o Servicios.** Los servicios son agrupaciones de procesos que resumen de forma general el quehacer organizacional.⁴⁵

Los productos o servicios u objeto de costo en la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán son: el servicio de Farmacia, de Imágenes Diagnósticas, servicio de Laboratorio Clínico, el servicio de Consulta Externa, servicio Odontológico, y el servicio de Urgencia.

- **Captura de Recursos:** Este elemento del Sistema de Costos ABC, lo considera Osorio Agudelo y Duque Jordán, como la identificación de la información que reporta datos al sistema financiero y al sistema de costos para su funcionamiento, un esbozo de los posibles subsistemas que reportan información para el diseño del modelo de Costos ABC del sector salud, se ha diseñado con base en Osorio Agudelo y Duque Roldán, que se puede observar en la Figura 2.⁴⁶

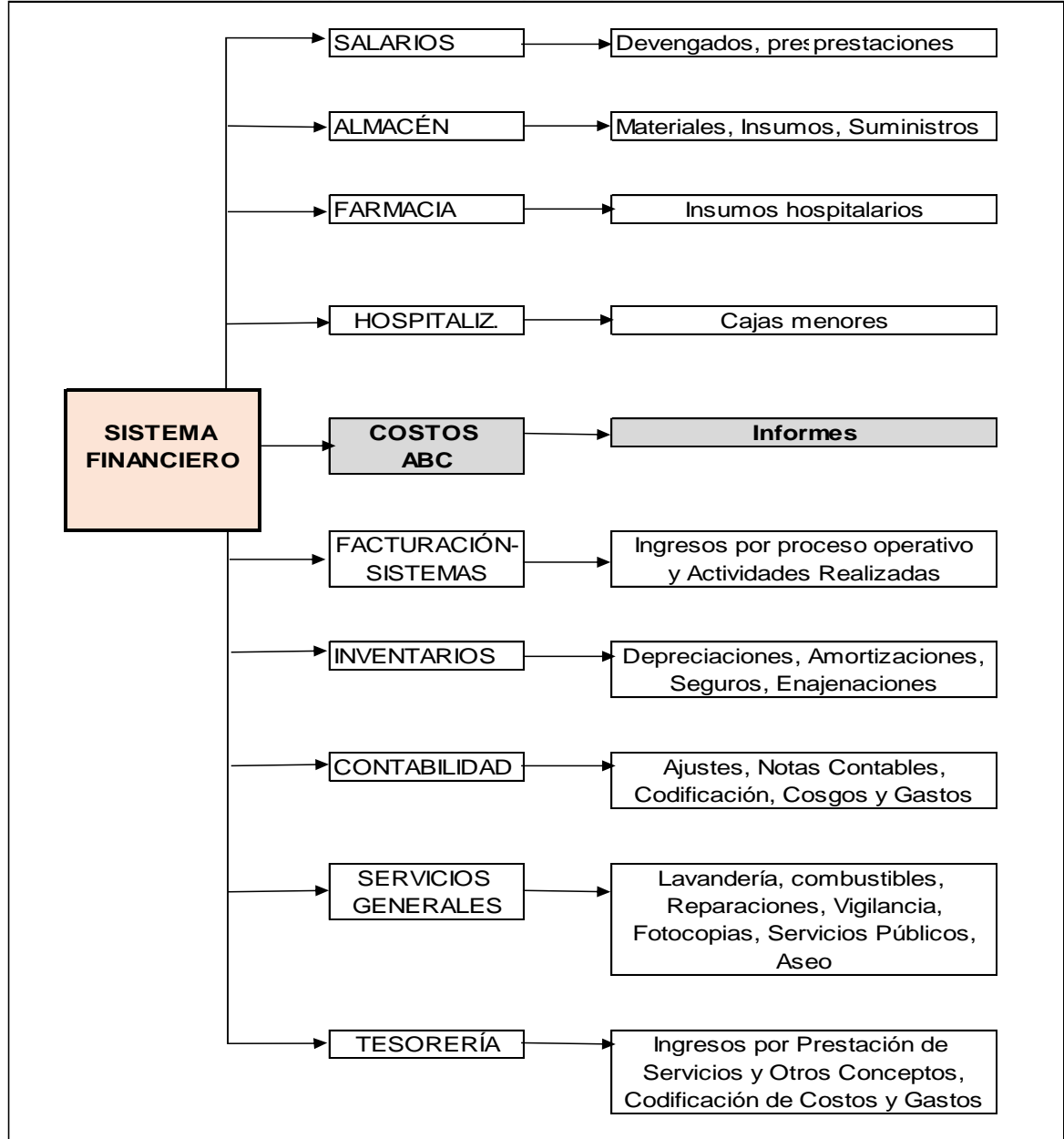
⁴³ *Ibíd.*, p, 62

⁴⁴ *Textos de Contabilidad Pública. Marco de Referencia para la Implantación del Sistema de Costos...Óp. Cit.*, p, 63.

⁴⁵ *Ibíd.*, p, 63.

⁴⁶ OSORIO AGUDELO, Jair; DUQUE ROLDÁN, María Isabel. *Sistema de Costeo Basado en Actividades...Óp. Cit.*, p, 1.

Figura 2. Subsistemas que Identifican Información para el Sistema de Costos ABC en Salud.



Fuente: autora con base en OSORIO AGUDELO, Jair; DUQUE ROLDÁN, María Isabel.

- Determinación de Direccionadores de Costos:** Según lo expuesto en Textos de Contabilidad Pública, en el Marco de Referencia para la Implantación del Sistema de Costos en las Entidades del Sector Público, la determinación de Direccionadores de Costos consiste en lo siguiente.

Los direccionadores en el sistema de Costos ABC, son un criterio de aplicación o distribución de costos, que determina cómo se distribuyen los recursos de la entidad a las actividades y objetos de costos o las actividades y algunos recursos

a los objetos de costos finales, la función principal de un direccionador es facilitar una distribución razonable y objetiva de los costos en todos los niveles de la entidad; todo direccionador debe cumplir con características como: económicas, que su costo sea menor que el beneficio obtenido con su utilización.⁴⁷

Fácil manejo, fácil comprensión por parte de los encargados de su aplicación y actualización; relación de casualidad, refiere a la relación directa y clara entre el costo a distribuir y el criterio a utilizar para la distribución; medición, la información sobre el direccionador a utilizar para cada concepto de costo a distribuir debe ser de fácil medición y procesamiento; oportunidad, la recolección de información sobre el direccionador debe permitir la asignación de costos de forma oportuna a cada objeto de costo.

Constancia, el criterio debe ser aplicado de forma constante mientras se mantengan las condiciones que lo generaron; control, el comportamiento de direccionadores debe ser continuamente monitoreado a fin de determinar variaciones no justificadas en el mismo.

En acuerdo con lo anterior, para Punto de Atención Caldon ESE Popayán, se diseñaron tres direccionadores que orientarán el proceso:

Direccionadores de primer nivel, que asocia todos los recursos en el centro de Costo, con una base de asignación de costos reconocida por cada uno de ellos, como por ejemplo, kilovatios consumidos por los equipos eléctricos y electrónicos de cada área; metros cuadrados, número de personas; valor de los activos de cada área; número de extensiones, número de personas, metros cúbicos de agua, etc.⁴⁸

Direccionadores de segundo nivel, se manejan para asignar los Recursos ubicados en Centros de Costos a las Actividades Estratégicas y/o Administrativas, asignar recursos a Actividades de Apoyo Misionales, y asignar recursos a Actividades de Apoyo Asistenciales.⁴⁹

Los direccionadores deben ser exactos en el cálculo de los costos, el instrumento utilizado para recoger la información para las Actividades Administrativas y de Apoyo Asistencial, es la Encuesta de Tiempos y Recursos (ver Anexo B).

La encuesta se diligencia por cada empleado, puntualizando el tiempo dedicado a cada actividad y recursos utilizados para su realización; la información recopilada permite establecer Direccionadores como Mano de Obra Total Ponderada (MOTP), que se utiliza para distribuir los salarios y demás cargas laborales, Empleados de Tiempo completo (ETC) utilizado para distribuir los recursos para

⁴⁷ Textos de Contabilidad Pública. Marco de Referencia para la Implantación del Sistema de Costos...Óp. Cit., p, 58.

⁴⁸ Ibíd., p, 59.

⁴⁹ Ibíd., p, 59.

todas las actividades y el Recurso Total Ponderado (RTP), utilizado para distribuir recursos utilizados solo por ciertas actividades.

El nivel de actividades es el más complicado dentro del modelo de Costos ABC, los direccionadores tienen que ser exactos en su cálculo, utilizando instrumentos para recoger la información para Actividades Administrativas y de Apoyo Asistencia, como la Encuesta de Tiempos y Recursos, que contiene el código de la actividad, el nombre de la actividad, el tiempo de la actividad en % y horas, y los recursos utilizados en las actividades.

Para las Actividades Asistenciales, son necesarios los protocolos clínicos de cada actividad, que suministra información sobre las personas que participan en cada actividad, el tiempo promedio de ejecución, los materiales empleados, equipo utilizado, ropería, papelería, entre otros; los datos recopilados permiten establecer Direccionadores como por ejemplo, tiempo de actividad, número de personas por actividad, costos de la mano de obra, costo del material, costo de la depreciación de los equipos, costo de papelería empleada, etc.

La designación de direccionadores, es la etapa más compleja para el montaje del sistema de costos, requiere establecer un estándar muy ajustado para cada una de las actividades asistenciales y la mayoría de las entidades de salud ejecutan un número elevado de dichas actividades. Existe un modelo de Protocolo de Costos para la Actividad de Quirófano que permite definir los costos mediante direccionadores (Anexo C).

Direccionadores de tercer nivel, se utilizan para asignar los Procesos de Apoyo a las Actividades Asistenciales, la distribución se realiza debido a que las actividades asistenciales son el nivel más importante de información dentro del sistema de costos, puesto que cada una de ellas tiene una tarifa asignada y se hace importante conocer tanto los costos como los gastos que le corresponden.

Los direccionadores de tercer nivel, pueden ser por ejemplo, ingreso por actividad, número de personas por actividad, tiempo total de la actividad, costo directo de la actividad, mano de obra directa de la actividad, materiales directos de la actividad.

- **Ingreso y Tabulación de la Información:** La información recogida por el Sistema de Costos hay que ingresarla y tabularla en una aplicación de software en computador especificada para el cálculo de los costos, puesto que es información que necesariamente requiere la utilización de este instrumento.
50
- **Implementación y Seguimiento:** Implica que si se desarrolla en Punto de Atención Caldon ESE Popayán el modelo del Sistema de Costos ABC, el

⁵⁰ Textos de Contabilidad Pública. Marco de Referencia para la Implantación del Sistema de Costos...Óp. Cit., p, 60.

personal debe orientarse a responsabilizarse y a mejorar las propias actividades, con el objetivo de controlar y mejorar la eficiencia, pues los efectos que se derivan de un control de las actividades pueden ser beneficiosos.⁵¹

En esta última fase de los Costos ABC, se generan informes para los diferentes usuarios dentro de la entidad y el establecimiento de indicadores de gestión que permiten medir el cumplimiento de las metas trazadas. La implementación y seguimiento es el procedimiento más importante por ser donde se evalúa el desempeño de las actividades que integran la operación de la entidad y los recursos empleados para su ejecución.⁵²

- **Preparación de Informe de Costos:** Los informes de costos sirven a la administración de las entidades para la toma de decisiones y la evaluación de gestión. Los informes principales que debe suministrar el sistema son:⁵³

Informe de los Costos por Actividad Operativa, es un informe en que se detallan los recursos que conforman el costo total de cada una de las actividades operativas y el costo total de la actividad (ver Anexo D).⁵⁴

Informe Comparativos por Actividad, que permite que la comparación del costo de la misma actividad en cada punto de atención y establecer niveles de eficiencia en el consumo de recursos; se prepara para cada proceso operativo (ver Anexo E).

Informe Rentabilidad por Actividad, que compara el costo total calculado para cada actividad y compararlo con el ingreso percibido para determinar los márgenes de rentabilidad (ver Anexo F).

Informe de Costo Total por Proceso Operativo, detalla el costo directo de cada proceso operativo y la porción de gastos que se le asignaron de cada proceso de apoyo, puede calcularse también para cada una de las actividades asistenciales (ver Anexo G).⁵⁵

Los Informes de los Costos que permite preparar el Sistema de Costos ABC, son informes con los cuales la administración de la entidad, hace seguimiento y control de los resultados obtenidos en cada periodo, significando que los beneficios del Modelo del Sistema de Costos ABC, debe ser aprovechada en procura de mejorar la eficiencia de las operaciones.

⁵¹Textos de Contabilidad Pública. Marco de Referencia para la Implantación del Sistema de Costos...Óp. Cit., p, 69.

⁵² Textos de Contabilidad Pública. Marco de Referencia para la Implantación del Sistema de Costos...Óp. Cit., p, 69.

⁵³ Textos de Contabilidad Pública. Marco de Referencia para la Implantación del Sistema de Costos...Óp. Cit., p, 69.

⁵⁴ *Ibíd.*, p, 69.

⁵⁵Textos de Contabilidad Pública. Marco de Referencia para la Implantación del Sistema de Costos...Óp. Cit., p, 70.

El modelo del Sistema de Costos ABC al ser implementada en Punto de Atención Caldono ESE Popayán , sería un instrumento esencial para que la entidad garantice el cumplimiento por parte de las áreas en el reporte de información que sirve de soporte para el cálculo de los costos, cuente con adecuados sistemas de información de modo que no se generen errores o demoras en el procesamiento del mismo y controle sus costos y gastos, sea más competitiva y pueda tomar decisiones apropiadas y mejorar su rentabilidad.

1.7.2 Marco Conceptual

El tema propósito de este proyecto fue el Sistema de Costos ABC y este contiene algunos términos que no fueron descritos y que no hacen entender mejor el tema, por ello se enuncian y describen dichos términos.

COSTO: Se considera costo el consumo de recursos (materias primas, mano de obra, costos indirectos, etc.) que se requieren para desarrollar actividades relacionadas con la producción de bienes o la prestación de servicios. El beneficio generado por el sacrificio de estos recursos se obtendrá una vez se venda o se entregue el producto final. Según el Régimen de Contabilidad Pública, en términos generales, las entidades de gobierno general no contabilizan costos, excepto los recursos asociados a las actividades de producción de bienes y prestación de servicios individualizables, que deben reconocerse como tal. Los costos de producción se contabilizan como parte de los inventarios sólo en aquellas empresas que fabrican bienes físicos.⁵⁶

La gestión contable en el cálculo del costo debe ser entendida como una contribución, vital a la gerencia, más allá del cálculo de una cifra, para que esta tome decisiones, e involucra una lata cantidad de organización y manipulación de la información y de análisis prospectivo. Es esa contribución la que valoriza para la gerencia la gestión del contador y justifica un pago importante, por un valor agregado importante, que muchas veces, se reclama sin mayor sustento.

CONTABILIDAD DE COSTOS: Se entiende por contabilidad de costos cualquier técnica o mecánica contable que permita calcular lo que cuesta fabricar un producto o prestar un servicio. Una definición más elaborada indica que se trata de un subsistema de la contabilidad financiera al que le corresponde la manipulación de todos los detalles referentes a los costos totales de fabricación para determinar el costo unitario del producto y proporcionar información para evaluar y controlar la actividad productiva. Por manipulación de los datos de costos se debe entender su clasificación, acumulación, asignación y control. La contabilidad financiera cubre todos los hechos económicos tendientes a la preparación de los estados

⁵⁶ CONTADURIA GENERAL DEL LA NACION., Textos para contabilidad pública 4; Marco De Referencia Para La Implantación Del Sistema De Costos En Las Entidades Del Sector Público Bogotá, D. C., Colombia: Imprenta Nacional de Colombia. 2000. p. 33.

financieros básicos, y la contabilidad de costos contribuye con el estado de resultados, determinando el costo de ventas y con el balance general, determinando el costo de los inventarios de productos en proceso y productos terminados.⁵⁷

En suma la contabilidad de costos para cualquier entidad y organización es relevante para su normal funcionamiento, se está de servicios o comercial.

GASTO: Kohler, Eric. define gasto como el costo expirado, es decir, cualquier partida o clase de costo de una actividad (o pérdida sufrida en su realización); erogación presente o pasada sufragando el costo de una operación presente, o representando un costo irrecuperable o una pérdida; un gasto derivado de castigar (o rebajar) el valor en libros de una partida de activo fijo; se usa con frecuencia dicho término conjuntamente con alguna palabra o expresión calificativa que denota una función, una organización o un periodo de tiempo; como gastos de venta, gastos de fábrica o gastos mensuales. Asimismo agrega, cualquier erogación cuyos beneficios no se extienden más allá del periodo presente.⁵⁸

Reconocer en qué momento se habla de un costo o un gasto es fundamental ya que de ello determinara un mayor valor en un ejercicio de un periodo contable en la organización o entidad.

ACTIVO INTANGIBLE: El costo de un activo intangible adquirido de forma separada comprende: a) El precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas; y b) Cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto. Son ejemplos de costos atribuibles directamente: a) Los costos de las remuneraciones a los empleados (según se definen en la NIC 19), derivados directamente de poner el activo en sus condiciones de uso; b) Los honorarios profesionales surgidos directamente de poner el activo en sus condiciones de uso; y c) Los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente. El reconocimiento de los costos en el importe en libros de un activo intangible finalizará cuando el activo se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. Por ello, los costos soportados por la utilización o por la reprogramación del uso de un activo intangible no se incluirán en el importe en libros del activo.⁵⁹

⁵⁷ SINISTERRA V., Gonzalo, Contabilidad de Costos, Bogotá D.C. Ecoe Ediciones, 2006. p 9.

⁵⁸ ABANTO BROMLEY, Martha / LUJÁN ALBURQUEQUE, Luis Felipe. El Gasto, El Costo Y El Costo Computable: Análisis Contable Y Tributario, Primera Edición. Lima, Peru. Imprenta Editorial El Búho E.I.R.L. Noviembre 2013. p. 63.

⁵⁹ Ibíd. p. 50.

CONTABILIDAD FINANCIERA: Según lo expuesto por Cuevas la contabilidad financiera proporciona información a la organización relacionada con: Los resultados operacionales, La posición financiera y los flujos de efectivo. En términos generales la contabilidad financiera está directamente relacionada con la presentación de estados financieros, enfocados para el uso de agentes externos que requieren de la información.⁶⁰

Entre las actividades de los responsables de la contabilidad financiera de una empresa, pueden mencionarse el registro sistemático y cronológico de las operaciones y la entrega de informes sobre los movimientos financieros a quien corresponda. Esto permite determinar cuál es el activo y cuál es la pasivo de una empresa, conociendo sus ganancias o pérdidas. La contabilidad financiera también es necesaria para realizar una correcta liquidación de los impuestos.

COSTOS FIJOS: son aquellos que en su magnitud permanecen constantes o casi constantes, independientemente de las fluctuaciones en los volúmenes de producción y/o venta. Resultan constantes dentro de un margen determinado de volúmenes de producción o venta.⁶¹

Por lo anterior un costo fijo se entiende como una erogación en que la empresa debe incurrir obligatoriamente, aun cuando la empresa opere a media marcha, o no lo haga, razón por la que son tan importantes en la estructura financiera de cualquier empresa igualmente cuando los costos fijos son elevados, en un periodo poco productivo la empresa puede presentar pérdidas, algo que se puede evitar si los costos fijos se pudieran disminuir en la medida en que la producción disminuye, propiedad que tienen los costos variables. Lo ideal para una empresa sería que sus costos estuvieran en función de los ingresos producidos, es decir que sólo tuvieran costos variables, algo que es imposible, aunque si es posible trabajar con un mínimo de costos fijos, y ese debe ser el objetivo de una buena gestión de costos.

SISTEMA DE INFORMACIÓN GERENCIAL: son una colección de sistemas de información que interactúan entre sí y que proporcionan información tanto para las necesidades de las operaciones como de la administración. En teoría, una computadora no es necesariamente un ingrediente de un Sistema de Información

⁶⁰ CUEVAS, Carlos. Contabilidad de costos: enfoque general y de gestión 3 ed. Colombia: Pearson educación, 2010. p. 4.

⁶¹ AMPUDIA, Larry Stiven / RODRIGUEZ , Lizeth Viviana: Diseño De Un Sistema De Costos A Través De La Metodología ABC Para Determinar El Costo De Un Alumno De Las Carreras Técnicas Laborales Con Reconocimiento Sena De La Escuela De Formación Y Gestión Empresarial Dempresa. [en línea]. Trabajo de grado (2014) [consultado 20 octubre de 2017] Disponible en <<http://hdl.handle.net/10893/7890>>

Gerencial (SIG), pero en la práctica es poco probable que exista un SIG complejo sin las capacidades de procesamiento de las computadoras.⁶²

Es un conjunto de información extensa y coordinada de subsistemas racionalmente integrados que transforman los datos en información en una variedad de formas, para mejorar la productividad de acuerdo con los estilos y características de los administradores.

DIRECCIONADOR DE COSTOS. En la literatura de costos se le ha dado diferentes nombres a este concepto: inductor, conductor, base de asignación, base de distribución, direccionador o *cost driver*. Es un criterio de aplicación o distribución de costos el cual determina cómo se distribuyen los recursos de la entidad a las actividades y objetos de costo o las actividades y algunos recursos a los objetos de costo finales, la función principal de un direccionador es facilitar una distribución razonable y objetiva de los costos en todos los niveles de la organización.⁶³

De acuerdo a lo anterior por su la relevancia de los direccionadores estos deberán contener características tales como económico, de fácil manejo, relación de causalidad, constancia, control, fácil medición y oportunidad.

SISTEMA CONTABLE: es un conjunto de elementos que registran la información financiera y las interrelaciones de estos datos. Esta estructura, por sus características contribuye a la toma de decisiones en el ámbito de la gerencia. Los sistemas contables se componen de diversos tipos de documentos e implican la participación de especialistas (contadores) que se encargan del registro preciso y del análisis de la información. Los contadores suelen trabajar en conjunto con los gerentes o los responsables de tomar las decisiones de la empresa.⁶⁴

En la actualidad, el concepto de sistema contable suele asociarse al programa informático que permite registrar la información. El software contable cuenta con diferentes módulos para que una empresa pueda llevar sus libros y balances de manera digital y con herramientas que facilitan los cálculos. Incluso es posible registrar los ingresos y egresos económicos de una familia, destinando una hoja para el mes en curso. Los movimientos del periodo, a su vez, pueden reflejarse de manera automática en otra hoja donde se incrementan o se reducen los ahorros de la familia. Como se puede advertir, la planilla de cálculo funciona como un sistema contable.

⁶² CORREA MOROCHO, Reucher; SAAVEDRA ARANGO, Moisés David; ARÉVALO CAARIGO, Juan Carlos. Sistemas de Información Gerencial, en Contribuciones a la Economía, octubre 2009. Consultado en: <http://www.eumed.net/ce/2009b/>

⁶³ CONTADURIA GENERAL DEL LA NACION., Op., Cit. p. 48.

⁶⁴ [Sistema Contable - Qué es, Significado y Concepto](http://definicion.de/sistema-contable/#ixzz3pnVtbZKe). Consultado en: <http://definicion.de/sistema-contable/#ixzz3pnVtbZKe>

CONTROL: es una de las principales actividades administrativas dentro de las organizaciones. El control es el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización; usualmente implica una comparación entre un rendimiento esperado y un rendimiento observado, para verificar si se están cumpliendo los objetivos de forma eficiente y eficaz y tomar acciones correctivas, cuando sea necesario. La función de control se relaciona con la función de planificación, porque el control busca que el desempeño se ajuste a los planes. El proceso administrativo, desde el punto de vista tradicional, es un proceso circular que se retroalimenta. Es por esto que en la gestión, el control permite tomar medidas correctivas.⁶⁵

Exponen Koontz y O'Donnell, que el control mide y corrige las actividades de subordinados para asegurar que los eventos se ajustan a los planes; y Theo Haimann opina que el control verifica si se están cumpliendo los planes o no, si existe un progreso hacia los objetivos y metas, y si es necesario para corregir cualquier desviación".⁶⁶

El control se ejerce en todos los niveles de las organizaciones, desde los niveles superiores o jerárquicos, hasta los niveles inferiores u operativos. El paradigma de las tecnologías de la información, donde las organizaciones deben ser capaces de adaptarse rápidamente a los cambios en el entorno, han surgido organizaciones que son distintas de las clásicas organizaciones jerárquicas y rígidas. En las organizaciones con estructura orgánicas o en aquellas que tienen menos reglas formales, el control se sigue ejerciendo, aunque usualmente se ejerce de un modo menos rígido o formal.

1.7.3 Marco Contextual

1.7.3.1 Contexto del Municipio de Caldon. El municipio de Caldon, está situado en el norte del Departamento del Cauca a 67 kilómetros de la ciudad de Popayán. Pertenece a la Cuenca hidrográfica del alto Río Cauca y su principal río es el Ovejas.⁶⁷

Presenta alta variabilidad en sus pendientes (1300 a 3000 msnm) con área de influencia montañosa quebrada a onduladas, con accidentes orográficos como la Cuchilla Asnenga y Solapa y los altos Cresta de Gallo y Naranja, son gran parte de su relieve que corresponde a la cordillera central de los Andes Colombianos. Limita al norte con el municipio de Santander de Quilichao, al oriente con Jambaló, al sur con Silvia y al occidente con Piendamó. Posee 6 corregimientos, 86

⁶⁵ Diccionario de Economía. Concepto de Control. 2014. Consultado en: <http://www.zonaeconomica.com/control>

⁶⁶ Ibíd.

⁶⁷ Alcaldía del municipio de Caldon, Cauca. http://caldono-cauca.gov.co/informacion_general.shtml

veredas, 4 resguardos y 2 cabildos indígenas. Tiene una extensión total de 373.98 kilómetros cuadrados (Figura 3).⁶⁸

Figura 3. Mapa del Municipio de Caldoño, Cauca, ubicando las diferentes zonas que posee.



Fuente: Alcaldía del municipio de Caldoño, Cauca. http://caldoño-cauca.gov.co/informacion_general.shtml

En el Municipio de Caldoño predominan los cultivos de café, yuca, fique y plátano, pastos sin manejo y mejorados. Las hortalizas se cultivan en bajos volúmenes en áreas reducidas. Su producción es utilizada como complemento al ingreso principal por la mayoría de los cultivadores; también existen cultivos de cebolla y tomate, cultivos de zanahoria, repollo, entre otros.⁶⁹

La subcuenca de Caldoño, está atravesada por la carretera panamericana y en ella desembocan una serie de carreteras secundarias y vías de penetración que le permiten tener acceso a los mercados de Popayán, Santander de Quilichao y Santiago de Cali. La infraestructura vial del municipio se encuentra en regular estado, con algunos sectores pavimentados (Kilómetro 7 Crucero Pescador hasta Siberia).⁷⁰

El servicio de salud en el municipio de Caldoño hace parte de la ESE Popayán y se establece como Punto de Atención Caldoño, Siberia y Pescador. El apoyo del

⁶⁸ *Ibíd.*

⁶⁹ Plan de Desarrollo 2012-2015, municipio de Caldoño, p. 60.

⁷⁰ Plan de Desarrollo 2012-2015, municipio de Caldoño, p. 60.

ICBF con el Centro de Recuperación Nutricional ha sido muy importantes para reducir los casos de mortalidad infantil por causa de desnutrición.⁷¹

Con el acompañamiento de la Secretaría de Salud del Cauca se estructuró por fases el Plan de Salud Mental, se definieron y adecuaron con el concurso del Comité de Salud Mental municipal los programas de Prevención al consumo de sustancias psicoactivas, violencia intrafamiliar y sexual, y se ha iniciado el proceso de reporte de las notificaciones de violencia sexual y maltrato, que se receptionan tanto en la Comisaría, Personería o en el Punto de Atención de Caldonó.⁷²

En el municipio de Caldonó está asegurado el Régimen Subsidiado de la siguiente forma:⁷³

- Infraestructura: Hospital Nivel 1 ubicado en la cabecera municipal. Existen dos puestos de salud, ubicados en los corregimientos de Siberia y Pescador.
- Centros de Atención ICBF: ha atendido y logrado recuperar 198 niños con diagnósticos de desnutrición aguda y global severa en el año 2011.
- IPS Indígena: presta los servicios de consulta médica, laboratorio, odontología, higiene oral, entre otros.
- EPS: hay seis las cuales atienden a los beneficiarios del Régimen Subsidiado las cuales son: Asmet Salud, Asociación indígena del Cauca (AIC), Salud Vida, Salud Cóndor, Caprecom (con Punto de Atención Caldonó ESE Popayán), Mallamas.⁷⁴

Las prioridades en salud en el municipio de Caldonó son la falta de armonización del Sistema Integral de Salud Propia (SISPI) en el marco de los derechos humanos y la prestación integral del servicio; centros de salud en malas condiciones y con poco personal médico; casos de desnutrición en la población infantil; insuficiente número de ambulancias para atender toda la población del municipio; y bajo nivel de atención y calidad del servicio.⁷⁵

La entidad Punto de Atención Caldonó ESE Popayán, fue creada en el año 2007, se conformó agrupando los municipios de Caldonó, Totoró, Puracé, Popayán y Piamonte. Tiene contratación con EPS del régimen subsidiado: Asmetsalud, Caprecom, Asociación Indígena del Cauca, Emssanar, Salud Vida, tiene 205.494 personas contratadas en los cinco municipios; provee a la población el acceso a los servicios del portafolio baja complejidad de tipo C.⁷⁶

⁷¹ Plan de Desarrollo 2012-2015, municipio de Caldonó, p, 60.

⁷² *Ibíd.*, p, 60.

⁷³ *Ibíd.*, p, 60.

⁷⁴ *Ibíd.*, p, 60.

⁷⁵ *Ibíd.*, p, 60.

⁷⁶ Plan de Desarrollo 2012-2015, municipio de Caldonó, p, 60

Los servicios que ofrece la EPS Punto de Atención Caldono son: consulta externa, urgencias, odontología con unidad de Rayos X, higiene oral, atención de parto, salida extramural (médico, enfermero y odontólogo), laboratorio clínico, farmacia, hospitalización y observación.⁷⁷

Punto de Atención Caldono ESE Popayán, da prioridad a programas de Promoción de la Salud y Prevención de la Enfermedad (P y P): vacunación, crecimiento y desarrollo, alteraciones del joven, adulto mayor, citologías, agudeza visual, higiene oral, control prenatal. La población objetivo para la prestación del servicio de salud son todos los habitantes del municipio de Caldono Cauca (cerca de 32.613 habitantes).⁷⁸

1.7.4 Marco Legal

En la normatividad que rige el sector salud se encuentra la normatividad para el Sistema de Costos ABC a implementarse en una entidad pública que preste el servicio de salud; se ha propuesto para Punto de Atención de Caldono ESE Popayán, la metodología que compone el Sistema de Costos ABC, para una eficiente gestión en dicha entidad pública. La normatividad es la siguiente:

- **Ley 10 DE 1990, Artículo 8°**

Explica la competencia de la Dirección Nacional del Sistema de Salud para formular las políticas y dictar todas las normas científico-administrativas de obligatorio cumplimiento por parte de las entidades que integran el sistema.⁷⁹

De este artículo es pertinente resaltar lo siguiente: Normas administrativas: las relativas a asignación y gestión de los recursos humanos, materiales, tecnológicos y financieros; con base en las normas técnicas y administrativas se regulan regímenes tales como información, planeación, presupuesto, personal, inversiones, desarrollo tecnológico, suministros, financiación, tarifas, contabilidad de costos, control de gestión, participación de la comunidad, y referencia y contra referencia”.⁸⁰

- **Ley 100 DE 1993**

Específica aún más los requerimientos en materia de costos, planteando la necesidad de que las entidades cuenten con un sistema de costos y registren los

⁷⁷Información, Punto de Atención Caldono ESE Popayán. 2016.

⁷⁸Ibíd.

⁷⁹ Contaduría General de la Nación. Marco de referencia para la implantación del sistema de costos en las entidades del sector público. Presidencia de la República. http://www.contaduria.gov.co/wps/wcm/.../MarocReferencia_SistCostos.pdf, p, 27.

⁸⁰ Ibíd., p, 27.

costos en el sistema contable, de manera que se pueda establecer el costo de cada servicio, tal como se describe en los artículos 185, 225.⁸¹

Por su parte, la Superintendencia Nacional de Salud emitió las instrucciones para el tratamiento contable de los costos de producción de las Instituciones Prestadoras del Servicios de Salud (IPS) en el año 2003.⁸²

- **Decreto 2753 DE 1997**

Por el cual se dictan las normas para el funcionamiento de los prestadores de servicios de salud en el Sistema General de Seguridad Social en Salud, plantea con fundamento en la Ley 100 de 1993, la obligatoriedad de un sistema de costos, teniendo en cuenta un monto mínimo de patrimonio, artículo 7^o.⁸³

- **Decreto 452 DE 2000**

Modifica la estructura de la Superintendencia Nacional de Salud, define sanciones que se deben imponer a las entidades que no implanten los sistemas de costos, artículo 29.⁸⁴

- **Decreto 2753 de 1997 y 204 de 1998**

Decretos que fueron derogados por el Decreto 2309 de 2002, por el cual se define el Sistema Obligatorio de Garantía de la Calidad de la Atención en Salud del Sistema General de la Seguridad Social en Salud; este Decreto no retoma los sistemas de costos y facturación, tampoco deroga las multas por la no implantación del sistema de costos, planteadas en el Decreto 452 de 2000.⁸⁵

La Normatividad relacionada con el Sistema de Costos en Salud es identificada y descrita más técnicamente en el Capítulo 2, de este proyecto de investigación. Finiquitando el capítulo se resume que la propuesta del Sistema de Costos ABC para la EPS Punto de Atención Caldono, orienta hacia cambios positivos en funcionarios que laboran en la entidad, orienta a mejorar la eficiencia en el consumo de recursos necesarios para los servicios ofrecidos, genera una nueva cultura organizacional y de gestión, orientada a la racionalización de recursos, para que las actividades constituyan la esencia de los procesos.

El modelo de Costos ABC, plantea actividades de procesos administrativos y de apoyo asistenciales que ha diseñado la entidad Punto de Atención Caldono ESE

⁸¹Contaduría General de la Nación. Marco de referencia para la implantación del sistema de costos en las entidades del sector público...Óp. Cit., p, 27.

⁸² Ibíd., p, 28.

⁸³ Ibíd., p, 28.

⁸⁴ Ibíd., p, 28.

⁸⁵ Ibíd., p, 28.

Popayán, la identificación y captura de recursos, cuyo objetivo es identificar la información que reporta datos al sistema financiero y el sistema de costos para su funcionamiento; plantea igualmente la determinación de direccionadores de primer nivel, de segundo nivel, y de tercer nivel, que determinen cómo se distribuyen los recursos de la entidad a las actividades y objetos de costos o las actividades y algunos recursos a los objetos de costos finales, para facilitar una distribución razonable y objetiva de los costos en todos los niveles de la institución.

La Información que es recogida por el Sistema de Costos hay que ingresarla y tabularla en aplicación de software en computador para el cálculo de los costos, es información que requiere la utilización de este instrumento. La implementación y seguimiento del Sistema de Costos ABC, implica orientarse a responsabilizarse y a mejorar las propias actividades, para controlar y optimizar la eficiencia, generar informes para los diferentes usuarios dentro de la entidad y establecer indicadores de gestión que permiten medir el cumplimiento de las metas trazadas.

1.8 PLANTEAMIENTO METODOLÓGICO

Se plantea a continuación la metodología que se utilizó para el desenvolvimiento del proyecto de investigación consistente en el estudio descriptivo, el método de investigación deductivo, fuentes de información primaria como la observación directa de documentos, la visita de campo a la entidad; la información secundaria, que se encontró en Internet, en libros, guías, cartillas, revistas y otros materiales documentales; como también la descripción de las fases de investigación que fueron utilizadas para la realización del proyecto.

1.8.1 Tipo de Estudio

1.8.1.1 Estudio Descriptivo.

El propósito del estudio descriptivo es la exposición y detalle de las características que delimitan los hechos que conforman el problema de Investigación.⁸⁶

Teniendo en cuenta que el objetivo de esta investigación fue diseñar el modelo de Costos ABC, para garantizar el control de los recursos en la entidad Punto de Atención Caldon ESE Popayán, el estudio descriptivo residió en estudiar, especificar y detallar, la metodología que hay que seguir para un Sistema de Costos ABC, y ser propuesta a la entidad; de tal manera que se recolectaron datos de modo coordinado, que se estudiaron con el fin de extraer información para el beneficio y desarrollo de la investigación propuesta.

1.8.2 Método de Investigación

⁸⁶ ALCARRIA José Joaquín. Contabilidad Financiera I. Editorial Publicaciones Universidad Jaime I. Segunda Edición. 2009. p. 14.

1.8.2.1 Método Deductivo.

Este método es el que aspira a demostrar en forma interpretativa, mediante la lógica pura, la condición en su totalidad a partir de unas premisas, de manera que se garantiza la veracidad de las conclusiones, si no se invalida la lógica aplicada. Se trata del modelo indudable como el método científico ideal.⁸⁷

Se exploró información pertinente al modelo de Costos ABC, posteriormente el conocimiento general de dicha información, permitió aprender su metodología y elaborar un compendio sobre esta y proponerla a la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán, y desarrollar el trabajo concluyente en un informe escrito.

1.8.3 Fuentes para la Recolección de la Información

1.8.3.1 Información Primaria.

Las fuentes primarias contienen información original que ha sido publicada por primera vez, y que no ha sido filtrada, interpretada o evaluada por nadie más, es producto de una investigación o de una actividad eminentemente creativa.⁸⁸

Esta información se pudo obtener mediante la observación directa de documentos en la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán, la visita de campo a la institución para la realización del proyecto.

1.8.3.2 Información Secundaria.

Consiste en información escrita que ha sido recopilada o transcrita por personas que han recibido tal información a través de otras fuentes escritas.⁸⁹

Este tipo de información se encontró en la biblioteca de la Universidad del Valle, y en Internet, en libros, guías, cartillas; revistas y otros materiales documentales. La información secundaria, fue referente a la contabilidad de costos, los costos ABC; se utilizó este tipo de información de manera profunda, para la estructura y desarrollo de la investigación.

1.8.4 Técnicas para la recolección de la información

1.8.4.1 Entrevistas.

⁸⁷ MÉNDEZ ÁLVAREZ, Carlos Alberto. Metodología de la Investigación. México: Editorial Mac Graw Hill. 2000, p, 59.

⁸⁸ RUÍZ, María Silvettrinni. Fuentes de Información Primarias, Secundarias y Terciarias. 2008. <http://ponce.inter.edu/cai/manuales/FUENTES-PRIMARIA.pdf>.

⁸⁹ ALCARRIA José Joaquín. Contabilidad Financiera I. Editorial Publicaciones Universidad Jaime I. Segunda Edición. 2009. p. 249.

Las técnicas utilizadas para la recolección de la información fueron la entrevista al director y tesorero de la entidad, para conocer mediante la información cuáles eran los procesos, subprocesos y actividades, que se realizan en Punto de Atención Caldono ESE Popayán, información esencial que se requiere conocer, para asignar los costos, y por ende, diseñar el modelo del Sistema de Costos ABC, para que la entidad controle los recursos para la prestación del servicio de salud.

1.8.4.2 Revisión Documental.

Consistió en revisar los informes presentados por parte de Punto de Atención Caldono, y de esta forma examinar si los costos están siendo llevados de manera organizada por la entidad.

1.8.5 Análisis y Organización de la Información

Se realizó un análisis minucioso de toda la Información que contienen las diferentes teorías que tratan del tema de los Costos ABC, para diseñar el marco teórico, conceptual, legal y metodológico, que fundamentó el proyecto.

La información analizada de todas las teorías de los Costos ABC, se organizó en forma de tablas, cuadros, figuras y gráficas, y se hizo en el computador mediante los programas de Excel, Word, Power Point; se diseñó el informe escrito, se presentó al tutor de la Universidad del Valle, Sede Región Norte del Cauca, Santander de Quilichao, quien lo revisó e hizo las respectivas correcciones para su aprobación final.

1.8.5.1 Fases de investigación.

Llevar a cabo este proyecto requirió seguir cuatro fases integradas de la siguiente manera:

Fase 1. Consistió en diseñar el anteproyecto, que contiene los antecedentes, el problema, los objetivos, la justificación, el marco de referencia, y el marco metodológico, puntos que se desarrollaron mediante la exploración de fuentes secundarias que permitieron encontrar información respecto al tema del Sistema de Costos ABC, modelo que se propone a la entidad Punto de Atención de Caldono ESE Popayán y que fue presentada mediante un informe escrito.

Fase 2. En esta fase se identificaron las características normativas del Sistema de Costos, para su implementación en las entidades de salud pública en Colombia, información que tuvo que ser recolectada en fuentes secundarias para construir el segundo capítulo de forma analítica y sintetizada, para el desarrollo de este objetivo específico propuesto en este proyecto.

Fase 3. Permite verificar el estado actual de la entidad Punto de Atención de Caldono ESE Popayán y de sus Macro procesos, Procesos, Subprocesos y

Actividades, realizando un estudio de campo y observación directa, confirmando de esta forma si existe o no un procedimiento de costos que permita controlar los costos y gastos de la entidad

Fase 4. Esta fase admitió presentar el Modelo de Costos ABC para el mejoramiento de la gestión en la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán, mediante la consulta de fuentes primarias y secundarias, que permitieron obtener información del Sistema de Costos ABC; las primeras mediante un estudio de campo, realización de entrevistas, y las segundas mediante la exploración de información en páginas Web, libros, revistas, proyectos de grado realizados que tratan el tema de la metodología de los costos ABC, a ser implementados en las empresas de orden público, puesto que se propuso dicho modelo a la entidad.

CAPÍTULO 2. DESCRIPCIÓN DE LA NORMATIVIDAD DEL SISTEMA DE COSTOS, PARA SU IMPLEMENTACIÓN EN ENTIDADES DE SALUD PÚBLICA EN COLOMBIA

Se presenta en este Capítulo el desarrollo del primer objetivo la descripción de la normatividad del sistema de costos para su implementación en entidades de salud pública en Colombia, a lo que Cano Pabón objeta que el carácter de lo público hace que en ocasiones se piense que no es necesario un sistema para la determinación del costo y su gestión, pues muchos de los servicios que se prestan a la comunidad o a las actividades que se prestan internamente, no tienen ninguna contraprestación económica, debido a la función social, pero es importante disponer de información que permita la identificación del costo, bien sea para determinar cuál es el impacto que se está generando en cada uno de los productos o servicios que se ofrecen, para facilitar el establecimiento de tarifas, o para garantizar el buen uso y adecuada destinación de los recursos del Estado.⁹⁰

Indica del mismo modo Cano Pabón, que de acuerdo a lo descrito anteriormente se hace necesario establecer los lineamientos generales que permitan a las entidades públicas establecer el costo de los servicios o productos, con el fin de facilitar la toma de decisiones y optimizar el uso de los recursos públicos.⁹¹

Así mismo que la contabilidad de costos en el sector público permite a los usuarios de dichas entidades y a la comunidad en general, detectar si con los recursos invertidos se obtuvieron los resultados esperados, o por el contrario se utilizaron de forma inadecuada.⁹²

2.1 NORMATIVIDAD PARA EL SISTEMA DE COSTOS EN INSTITUCIONES PÚBLICAS DE SALUD EN COLOMBIA

Para el sector salud existe normatividad específica que trata el tema de costos, un primer referente lo constituye Ley 10 de 1990, la Ley 100 de 1993, el Ministerio de la Protección Social con el Programa de Mejoramiento del año 1999 denominado Manual de Implementación del Sistema de Costos Hospitalarios, el Decreto 2753 de 1997, y el Decreto 2309 de 2002.

⁹⁰ Textos de Contabilidad Pública. Marco de Referencia para la Implantación del Sistema de Costos en las Entidades del Sector Público. Contaduría General de la Nación, p, 11.

⁹¹ *Ibíd.*, p, 12.

⁹² *Ibíd.*, p, 12.

Las normativas contenidas en la Ley 10 de 1990, se refiere a la reorganización del Sistema Nacional de Salud, en su artículo 8, numeral b) (Cuadro 1).

Cuadro 1. Normatividad del Sistema de Costos, para Entidades de Salud Pública en Colombia. Ley 10 de 1990.

LEYES Y DECRETOS	DESCRIPCIÓN TÉCNICA DE LA LEY O DECRETO	CONTENIDO DE LA LEY
Ley 10 de 1990	Establece en el artículo 8, la competencia de la Dirección Nacional del Sistema de Salud, para formular las políticas y dictar todas las normas científicas administrativas de obligatorio cumplimiento por parte de las entidades que integran el sistema. ⁹³	La traducción del artículo 8 de la Ley 10 de 1990 es: <i>(“...b) Normas Administrativas: las relativas a asignación y gestión de los recursos humanos, materiales, tecnológicos y financieros; con base en las normas técnicas y administrativas se regularán regímenes tales como información, planeación, presupuesto, personal, inversiones, desarrollo tecnológico, suministros, financiación, tarifas, <u>contabilidad de costos</u>⁹⁴, control de gestión, participación de la comunidad, y referencia y contra referencia”.</i>

Fuente: la autora apoyada en Textos de Contabilidad Pública. Marco de Referencia para la Implantación del Sistema de Costos en las Entidades del Sector Público. Contaduría General de la Nación, p, 27-29.

En la Ley 100 de 1993, se especifica los requerimientos en materia de costos, para las entidades de salud públicas, en los artículos 185 y 225 (Cuadro 2).

Cuadro 2. Normatividad del Sistema de Costos, para Entidades de Salud Pública en Colombia. Ley 100 de 1993.

LEYES Y DECRETOS	DESCRIPCIÓN TÉCNICA DE LA LEY O DECRETO	CONTENIDO DE LA LEY
Ley 100 de 1993	Requerimientos en materia de Sistema de Costos y registro en el sistema contable, de manera que se pueda establecer el costo de cada servicio.	El Artículo 185. <i>“Instituciones Prestadoras de Servicio de Salud. Sus funciones son prestar el servicio en su nivel de atención correspondiente a los afiliados y beneficiarios dentro de los parámetros y principios señalados en esta Ley, y deben tener como principios básicos la calidad y la eficiencia, y tienen autonomía administrativa, técnica y financiera. Además propenden por la libre concurrencia en sus acciones, proveyendo información oportuna, suficiente y veraz a los usuarios y evitando el abuso de posición dominante en el sistema. Están prohibidos todos los acuerdos o convenios entre instituciones prestadoras de servicio de salud, entre asociaciones o sociedades científicas, y de profesionales o auxiliares del sector salud,</i>

⁹³ Textos de Contabilidad Pública. Marco de Referencia para la Implantación del Sistema de Costos...Óp. Cit., p, 27.

⁹⁴ El subrayado es de la Contaduría General de la Nación.

Ley 100 de 1993	<p>Requerimientos en materia de Sistema de Costos y registro en el sistema contable, de manera que se pueda establecer el costo de cada servicio.</p>	<p><i>o al interior de cualquiera de los anteriores, que tengan por objeto o efecto impedir, restringir o falsear el juego de libre competencia dentro del mercado de servicios de salud, o impedir, restringir o interrumpir la prestación de los servicios de salud. Para que una entidad pueda convertirse como Institución Prestadora de Servicio de Salud debe cumplir con los requisitos contemplados en las normas expedidas por el Ministerio de Salud”.</i></p> <p>Parágrafo: <i>“toda Institución Prestadora del Servicio de Salud contará con un sistema contable que permita registrar los <u>costos</u>⁹⁵ de los servicios ofrecidos. Es condición para la aplicación del régimen único de tarifas de que trate el artículo 241 de la presente ley, adoptar como dicho sistema contable. Estas disposiciones deberán acatarse a más tardar al finalizar el primero año de vigencia de la presente ley. A partir de esta fecha será de obligatorio cumplimiento para contratar servicios con las Entidades Promotoras de Salud o con las entidades territoriales, según el caso, acreditar la existencia de dicho sistema”.</i>⁹⁶</p>
	<p>Requerimientos en materia de Sistema de Costos y registro en el sistema contable, de manera que se pueda establecer el costo de cada servicio.</p>	<p>Artículo 225. <i>“Información requerida. Las Entidades Promotoras de Salud (EPS), cualquiera sea su naturaleza, deberán establecer <u>sistemas de costos</u>⁹⁷, facturación y publicidad. <u>Sistemas de cotos</u> deben tener como fundamento un presupuesto independiente, que garantice una separación entre ingresos y egresos para cada uno de los servicios prestados, utilizando para el efecto métodos sistematizados. Los sistemas de facturación deberán permitir conocer el usuario, para que éste conserve una factura que incorpore los servicios y los correspondientes costos, discriminando la cuantía subsidiada por el Sistema General de Seguridad Social en Salud. La Superintendencia exige en forma periódica, de acuerdo con la reglamentación que se expida, la publicación de la información que estime necesaria de la entidad y de esta frente al sistema, garantizando con ello la competencia y transparencia necesarias. Igualmente, debe garantizar a los usuarios un conocimiento previo de aquellos procedimientos e insumos que determine el Ministerio de Salud”.</i>⁹⁸</p>

Fuente: la autora apoyada en Textos de Contabilidad Pública. Marco de Referencia para la Implantación del Sistema de Costos en las Entidades del Sector Público. Contaduría General de la Nación, p, 27-29.

⁹⁵ El subrayado es de la Contaduría General de la Nación.

⁹⁶ Textos de Contabilidad Pública. Marco de Referencia para la Implantación del Sistema de Costos...Op. Cit., p, 27.

⁹⁷ El subrayado es de la Contaduría General de la Nación.

⁹⁸ El subrayado es de la Contaduría General de la Nación.

El Ministerio de la Protección Social, mediante su Programa de Mejoramiento en el año 1999 con el Manual de Implementación del Sistema de Costos Hospitalarios, se refiere a la Metodología de Costos ABC (Cuadro 3).

Cuadro 3. Normatividad del Sistema de Costos, para Entidades de Salud Pública en Colombia. Ministerio de la Protección Social, 1999.

LEYES Y DECRETOS	DESCRIPCIÓN TÉCNICA DE LA LEY O DECRETO	CONTENIDO DE LA LEY
Ministerio de la Protección Social, 1999.	Programa de Mejoramiento: Manual de Implementación del Sistema de Costos Hospitalarios.	<i>“Diseño una nueva metodología para el cálculo de costos hospitalarios en donde se mezclaron elementos de costos de absorción con <u>Metodología ABC</u>, buscando entregar a las instituciones hospitalarias una herramienta de fácil aplicación en cualquier nivel de atención y que cumpla integralmente con los requerimientos de información exigidos por los organismos de control, pero que fundamentalmente tiene las expectativas de la alta gerencia y gerencia media, <u>en relación con la información de costos de los servicios de salud que se prestan</u>”.</i> ⁹⁹

Fuente: la autora apoyada en Textos de Contabilidad Pública. Marco de Referencia para la Implantación del Sistema de Costos en las Entidades del Sector Público. Contaduría General de la Nación, p, 27-29.

La Superintendencia Nacional de Salud, emite instrucciones para el tratamiento contable de los costos de Instituciones Prestadoras de Servicios de salud (IPS) públicas en el año 2003 (Cuadro 4).

Cuadro 4. Normatividad del Sistema de Costos, para Entidades de Salud Pública en Colombia. La Superintendencia Nacional de Salud, 2003.

LEYES Y DECRETOS	DESCRIPCIÓN TÉCNICA DE LA LEY O DECRETO	CONTENIDO DE LA LEY
La Superintendencia Nacional de Salud, 2003	Tratamiento contable de Costos de Producción de Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud (IPS).	<i>“Esta área está soportada con la Ley 100 de 1993 que obliga a las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud a llevar una contabilidad de costos...Para efectos de la definición de los centros de costos a manejar en cada institución se debe expedir una resolución por parte de la gerencia. Se debe obtener el estudio de costos a través de una metodología de reconocido valor técnico. El funcionario encargado de este proceso debe realizar una vez al mes con contabilidad, una conciliación del resultado del estudio de costos del mes respectivo; en el entendido de que se trabaja simultáneamente y, por tanto, corresponden al mismo periodo, informe final de costos”.</i>

Fuente: la autora apoyada en Textos de Contabilidad Pública. Marco de Referencia para la Implantación del Sistema de Costos en las Entidades del Sector Público. Contaduría General de la Nación, p, 27-29.

⁹⁹ El subrayado es de la Contaduría General de la Nación.

El Decreto 2753 de 1997, plantea con fundamento en la Ley 100 de 1993, la obligatoriedad de un sistema de costos, en su artículo 7º (Cuadro 5).

Cuadro 5. Normatividad del Sistema de Costos, para Entidades de Salud Pública en Colombia. Decreto 2753 de 1997.

LEYES Y DECRETOS	DESCRIPCIÓN TÉCNICA DE LA LEY O DECRETO	CONTENIDO DE LA LEY
Decreto 2753 de 1997	Funcionamiento de Entidades Prestadoras de Servicios de Salud (EPS), en el Sistema General de Seguridad Social en Salud.	Plantea con fundamento en la Ley 100 de 1993, la obligatoriedad de un sistema de costos, teniendo en cuenta un monto mínimo de patrimonio, como se describe en el artículo 7º: <i>“Artículo 7. Clasificación según tamaño y complejidad. Modificado por el Decreto 204 de 1998, con el artículo 2º: las Instituciones Prestadoras del Servicio de Salud cuyo patrimonio exceda de 200 salarios mínimos legales mensuales, y que presten los servicios de urgencias, hospitalización o cirugía en cualquier grado de complejidad deberán establecer un <u>sistema de costos</u> y facturación, de conformidad con lo establecido en la Ley 100 de 1993”.</i> ¹⁰⁰

Fuente: la autora apoyada en Textos de Contabilidad Pública. Marco de Referencia para la Implantación del Sistema de Costos en las Entidades del Sector Público. Contaduría General de la Nación, p, 27-29.

El Decreto 452 de 2000, modifica la estructura de la Superintendencia Nacional de Salud, en su artículo 29 (Cuadro 6).

Cuadro 6. Normatividad del Sistema de Costos ABC, para Entidades de Salud Pública en Colombia. Decreto 452 de 2000.

LEYES Y DECRETOS	DESCRIPCIÓN TÉCNICA DE LA LEY O DECRETO	CONTENIDO DE LA LEY
Decreto 452 de 2000	Modifica Estructura de la Superintendencia Nacional de Salud, y define sanciones que se deben imponer a las entidades que no implanten los sistemas de costos.	<i>“Artículo 29. Sancionar con multas sucesivas hasta de mil (1000) salarios mínimos legales mensuales vigentes a favor de la subcuenta de Solidaridad del Fondo de Solidaridad y Garantía a las Entidades Promotoras de Salud (EPS) que no adelanten los procesos para la implantación de sistemas de costos y facturación o que no se sometan a las normas en materia de información pública a terceros, con el objeto de garantizar la transparencia y competencia necesaria dentro del sistema”.</i> Los Decretos 2753 de 1997 y 204 de 1998, fueron derogados por el Decreto 2309 de 2002, que define el Sistema Obligatorio de Garantía de Calidad de la Atención de Salud

¹⁰⁰El subrayado es de la Contaduría General de la Nación.

		del Sistema General de Seguridad Social en Salud; el Decreto 2309 de 2002, no retoma los sistemas de costos y facturación pero no deroga las multas por la no implantación de estos.
--	--	--

Fuente: la autora apoyada en Textos de Contabilidad Pública. Marco de Referencia para la Implantación del Sistema de Costos en las Entidades del Sector Público. Contaduría General de la Nación, p, 27-29.

El Decreto 2309 de 2002, deroga los Decretos 2753 de 1997 y 204 de 1998, y define el Sistema Obligatorio de Garantía de Calidad de la Atención de Salud del Sistema General de Seguridad Social en Salud (Cuadro 7).

Cuadro 7. Normatividad del Sistema de Costos ABC, para Entidades de Salud Pública en Colombia. Decreto 2309 de 2002.

LEYES Y DECRETOS	DESCRIPCIÓN TÉCNICA DE LA LEY O DECRETO	CONTENIDO DE LA LEY
El Decreto 2309 de 2002	Normas para Entidades Prestadoras de Servicios de Salud: entidades promotoras de salud, las administradoras del régimen subsidiado, las entidades adaptadas, las empresas de medicina prepagada y entidades departamentales, distritales y municipales de salud.	A prestadores de servicios de salud que operan exclusivamente en cualquiera de los regímenes de excepción contemplado en el artículo 279 de la Ley 100 de 1993, están obligados a atender las disposiciones del Sistema Obligatorio de Garantía de Calidad de la Atención de Salud del Sistema General de Seguridad Social en Salud. Se exceptúa de la aplicación del Sistema Obligatorio de Garantía de Calidad de la Atención de Salud del Sistema General de Seguridad Social en Salud a las fuerzas Militares y la Policía Nacional. Los prestadores de servicio de salud, se definan como instituciones prestadoras de servicios de salud, los profesionales independientes de salud y los servicios de transporte especial de pacientes. Las instituciones prestadoras del servicio de salud también se les llame grupos de práctica profesional que cuentan con infraestructura. No se aplicarán las normas del Sistema Obligatorio de Garantía de Calidad de la Atención de Salud del Sistema General de Seguridad Social en Salud, a los bancos de sangre, a los grupos de práctica profesional que no cuenten con infraestructura física para prestación de servicios de salud a las Unidades de Biomedicina Reproductiva y todos los demás Bancos de Componentes Anatómicos, así como las demás entidades que producen insumos de salud y productos biológicos, correspondiendo de manera exclusiva al Instituto de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos (INVIMA), de conformidad con lo señalado por el artículo 245 de la Ley 100 de 1993, la vigilancia sanitaria y el control de calidad de los productos y servicios que estas organizaciones prestan. La atención

		<p>en salud es el conjunto de servicios que se prestan al usuario en el marco de los procesos propios de aseguramiento así como de las actividades, procedimientos e intervenciones asistenciales en las áreas de promoción y prevención, diagnóstico, tratamiento y rehabilitación que se prestan a toda la población; la calidad de atención en salud se entiende como la provisión de servicios accesibles y equitativos, con un nivel profesional óptimo, que tiene en cuenta los recursos disponibles y logra la adhesión y satisfacción del usuario. No retoma los sistemas de costos y facturación, pero no deroga las multas por la no implantación de estos.</p>
--	--	---

Fuente: la autora apoyada en Textos de Contabilidad Pública. Marco de Referencia para la Implantación del Sistema de Costos en las Entidades del Sector Público. Contaduría General de la Nación, p, 27-29.

Finalizando este capítulo, en el que se describe la normatividad del sistema de costos para la implementación en las entidades de salud pública en Colombia, se extracta que estos se establecen en la Ley 10 de 1990, cuya normatividad exige que el control y la asignación y gestión de recursos, debe regularse mediante la contabilidad de costos; en la Ley 100 de 1993, que destaca respecto a los costos en el artículo 185 y 225, que toda Institución Prestadora de del Servicio de Salud (IPS) y las Entidades Promotoras de Salud (EPS), debe contar con un sistema contable que permita tener y registrar los costos de los servicios ofrecidos.

En el Decreto 2753 de 1997, artículo 7º, que plantea y se fundamenta en la Ley 100 de 1993, un sistema de costos y facturación; en el Decreto 452 de 2000, artículo 29, que vincula multas para las Entidades Promotoras de Salud, que no implanten un sistema de costo y facturación; en el Decreto 2309 de 2002, con el cual no se retoma los sistemas de costos y facturación, ni deroga multas por la no implantación de un sistema de costos en las Entidades Promotoras de Salud (EPS) y en las Instituciones Prestadoras del Servicio de Salud (IPS)

Se indica así mismo, que el Ministerio de Protección Social mediante un Programa de Mejoramiento: Manual de Implementación del Sistema de Costos Hospitalarios en el año 1999, desarrolló el manual de implementación del sistema de costos hospitalarios, mezclando elementos de Costos de Absorción con la Metodología ABC, como herramienta de fácil aplicación en cualquier nivel de atención y que cumpla integralmente con los requerimientos de información exigidos por los organismos de control, pero que fundamentalmente tiene las expectativas de la alta gerencia y gerencia media, en relación con la información de costos de los servicios de salud que se prestan.

Atañe también a la Superintendencia Nacional de Salud en lo referente a los costos, que resalta que debe llevarse en las instituciones de salud pública una contabilidad de costos mediante un funcionario encargado para que realice una

vez al mes con contabilidad, una conciliación del resultado del estudio de costos del mes respectivo y, por tanto, al mismo periodo un informe final de costos, como sucede en este caso en la entidad Punto de Atención Caldon ESE Popayán.

Hay que aclarar que respecto al Sistema de Costos ABC, no hay una Ley o Decreto específico que exija su cumplimiento en las instituciones públicas de salud en Colombia, simplemente los reseña el Ministerio de Protección Social mediante un Programa de Mejoramiento: Manual de Implementación del Sistema de Costos Hospitalarios en el año 1999.

Se recalca indistintamente, que la descripción de la normatividad que rige el sistema de costos en las entidades públicas de salud en Colombia, no recalca que estas entidades tengan que implementar el Sistema de Costos ABC, por el contrario indican que debe llevarse un control contable de los costos aplicando algún método existente como el Sistema de costos por Proceso, por Orden de Producción, Costo Estándar, Sistema de Costos ABC, Costos de Absorción, entre otros.

Expuesto en este capítulo, la descripción de la normatividad del sistema de costos para su implementación en entidades de salud pública en Colombia, se procede en el capítulo siguiente a establecer los Macro Procesos, Procesos, Subprocesos, y las actividades que en ellos se realizan, en la entidad Punto de Atención Caldon ESE Popayán.

CAPÍTULO 3. MACROPROCESOS, PROCESOS Y SUBPROCESOS EN LA ENTIDAD PUNTO DE ATENCIÓN CALDONO ESE POPAYÁN

El objetivo de este capítulo es en primera instancia, reseñar el contexto general de la entidad Punto de Atención Caldono ESE (Empresa Social del Estado) Popayán Nivel I, derivada de la ESE Popayán, de carácter Empresa Pública Prestadora del Servicio de Salud (EPS)¹⁰¹; y en segunda instancia, exponer los Macro procesos, Procesos, Subprocesos, e identificar y clasificar las Actividades, que son factores esenciales a la hora de diseñar un Modelo de Costos ABC, para el control de los recursos en la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

Los macro procesos se diseñaron en la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán con el objetivo de identificar las personas que conforman los territorios (caracterización) de individuos, familias, comunidad, el conocimiento y valoración como determinantes sociales de salud, para fortalecer la participación comunitaria, el seguimiento a individuos, familias y comunidad a través de planes de cuidado, y cuál es la cobertura en el nivel óptimo de actividades de Protección Específica y Detección Temprana (PEDT), vacunación mayor al 95%, indicios de costo efectividad, y la disminución de los efectos adversos de las inequidades en salud.¹⁰²

3.1 ENTIDAD PUNTO DE ATENCIÓN CALDONO ESE POPAYÁN

3.1.1 Misión

La Misión de Punto de Atención Caldono ESE Popayán, es la misma que tiene la ESE Popayán por ser dependiente de esta “Institución Prestadora de Servicios de Salud en el primer nivel de atención, con énfasis en promoción de la salud y prevención de la enfermedad, con criterios de calidad y respeto para la población de los municipios de Popayán, Caldono, Puracé, Piamonte, Totoró”.

3.1.2 Visión

La Visión al igual que la Misión es la misma de la ESE Popayán “Ser una empresa acreditada en el año 2018 en la prestación de servicios de salud en el departamento del Cauca con énfasis en la promoción de la salud y prevención de la enfermedad, con fuerza de trabajo dirigida al mejoramiento continuo de los procesos para satisfacción de sus clientes externos e internos”.

¹⁰¹ Información concedida por Punto de Atención Caldono ESE Popayán. 2016.

¹⁰² Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

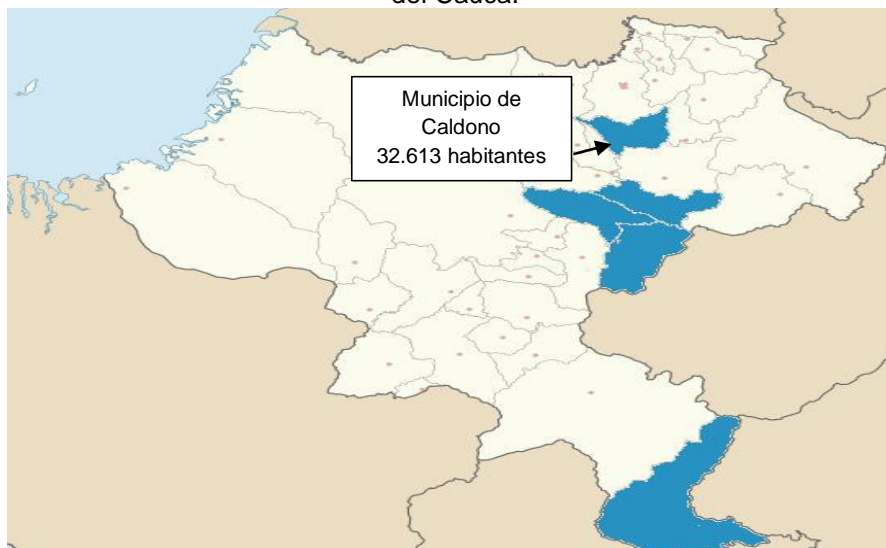
Figura 4. Fotografía Punto de Atención Caldono ESE Popayán.



Fuente: Punto de Atención Caldono ESE Popayán. 2016.

En el mapa del departamento del Cauca se ubica en el norte, el municipio de Caldono, que provee la ESE Popayán Nivel I de Atención en salud para 32.613 habitantes, (Figura 5).¹⁰³

Figura 5. Mapa de Municipios que provee la ESE Popayán Nivel I de Atención en el departamento del Cauca.



¹⁰³ La ESE Popayán es una empresa de servicios de salud en el departamento del Cauca, con énfasis en la promoción de la salud y prevención de enfermedades.

Fuente: ESE Popayán Nivel I de Atención, EPS Punto de Atención Caldono
 Para la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán, que pertenece al sector público de salud, existe normatividad colombiana específica para que diseñe e implemente un sistema de costos ABC: la Ley 10 de 1990, la Ley 100 de 1993, el Ministerio de la Protección Social con el Programa de Mejoramiento del año 1999 denominado Manual de Implementación del Sistema de Costos Hospitalarios, el Decreto 2753 de 1997, y el Decreto 2309 de 2002, debido a que tiene actualmente, una población afiliada al Régimen Subsidiado de Salud de 29.937, atendidos en las instalaciones de Punto de Atención Caldono ESE Popayán (Tabla 1).

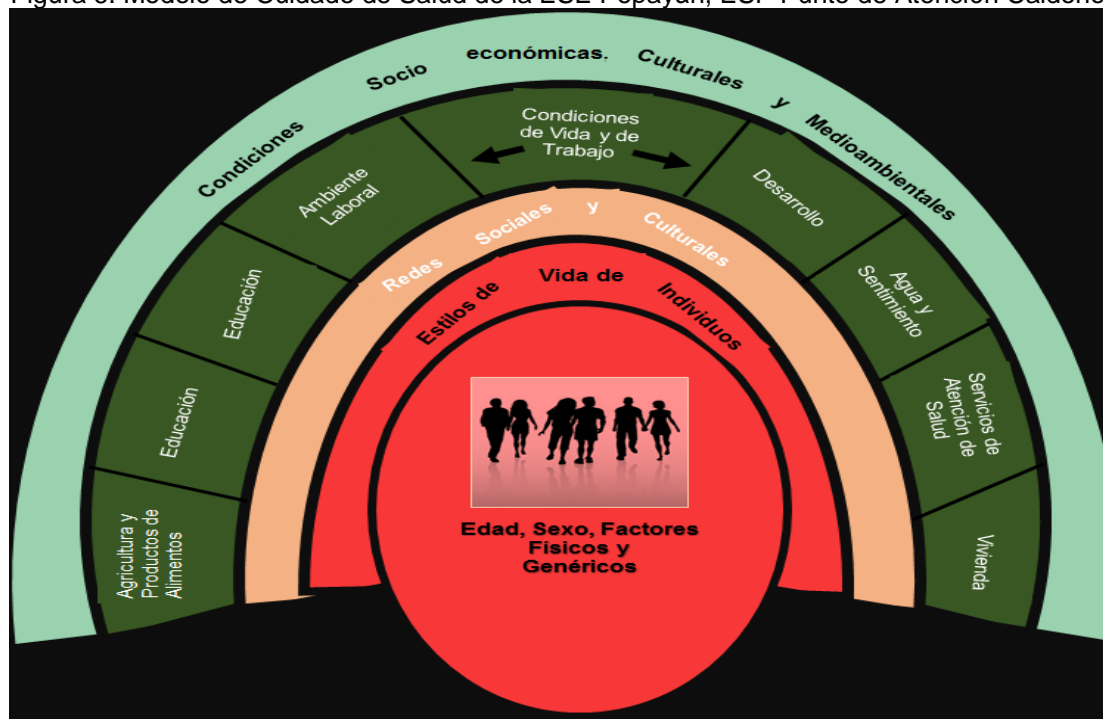
Tabla 1. Población afiliada al Régimen Subsidiado por EPS por municipio de la ESE Popayán. Año 2014.

ENTIDAD	CALDONO
AIC	21.709
ASMET	4.067
CAPRECOM	2.284
EMSSANAR	0
SALUD VIDA	1.471
VINCULADOS	406
TOTAL	29.937

Fuente: Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

El modelo de cuidado esencial de salud basado en atención primaria en salud, de la ESE Popayán Nivel I, para el municipios de Caldono, está basado en el modelo de determinantes sociales de salud de Margareth Whitehouse, Organización Mundial de la Salud O(MS), 1991 (Figura 6).

Figura 6. Modelo de Cuidado de Salud de la ESE Popayán, ESP Punto de Atención Caldono.



Fuente: Modelo de determinantes sociales de salud de Margareth Whitehouse, OMS, 1991. El modelo de salud en la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán, está basado en las condiciones socioeconómicas, culturales y medioambientales, que involucran variables como la agricultura y producción de alimentos, la educación, el ambiente laboral, las condiciones de vida y de trabajo, el desempleo, agua y saneamiento, servicios de atención en salud, y vivienda.

La operacionalización del modelo de cuidado esencial de la salud está integrado por un equipo básico de atención para 800 familias, un equipo complementario de atención para 400 familias, con promoción de la salud, prevenciones de enfermedades, acciones resolutivas y rehabilitación, con un proceso de concertación comunidad-institución.

3.2 MACROPROCESOS, PROCESOS, SUBPROCESOS Y ACTIVIDADES, EN PUNTO DE ATENCIÓN CALDONO ESE POPAYÁN

Los macro procesos de la EPS Punto de Atención Caldono se han diseñado en la entidad para identificar las personas que conforman los territorios (caracterización) de individuos, familias y comunidad, el conocimiento y valoración determinantes sociales de salud, el fortalecimiento de la participación comunitaria, el seguimiento a individuos, familias y comunidad a través de planes de cuidado; la cobertura en el nivel óptimo de actividades de Protección Específica y Detección Temprana (PEDT), vacunación mayor al 95%, indicios de costo efectividad, y la disminución de los efectos adversos de las inequidades en salud.¹⁰⁴

Los procesos se han diseñado para proveer a la población el acceso a los servicios del portafolio de baja complejidad y para que todos tengan derecho a la salud con equidad y solidaridad, con planes de beneficio individual, promoción de la salud, prevención de enfermedades, acciones resolutivas, y rehabilitación.¹⁰⁵

Los Subprocesos para que la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán, opere el modelo de cuidado esencial de salud que posee e impacte sobre los determinantes sociales para un mayor nivel de salud posible con un equipo complementario de atención para 29.937 personas, mediante la promoción de la salud, prevención de enfermedades, acciones resolutivas y rehabilitación, concertación de comunidad-institución.¹⁰⁶

Las actividades de la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán, fueron diseñadas teniendo en cuenta el modelo socio económico de determinantes sociales de la salud para toda la población del municipio de Caldono, destacando entre estos las redes sociales y comunitarias, los estilos de vida del individuo, la

¹⁰⁴ Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

¹⁰⁵ *Ibíd.*

¹⁰⁶ *Ibíd.*

edad, el sexo y los factores físicos y genéticos, para garantizarles a todos el derecho a la salud sin ninguna discriminación, utilizando grupos de apoyo para definir metas, educar y capacitar, eliminar no conformidades detectadas, identificar oportunidades de mejora, realizar intervenciones, evaluar la efectividad, medir resultados, medir procesos contra los objetivos, verificar los resultados de las áreas ejecutadas, y tomar acciones para mejorar continuamente e implementar la mejora continua.¹⁰⁷

3.2.1 Macro Procesos

Los Macro procesos en Punto de Atención Caldono ESE Popayán, es la agrupación de los procesos para la prestación del servicio de salud a la comunidad del municipio de Caldono, su objetivo es preparar y definir las actividades necesarias para el buen funcionamiento y desarrollo de los demás procesos de la entidad, con el fin de que esta sea estratégica y de apoyo a esta; también tienen como finalidad el desarrollo del sistema para mantener motivados a los integrantes de la institución y su compromiso con la comunidad para la prestación del servicio de salud.¹⁰⁸

Se han establecido los siguientes Macro Procesos, en la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán:

- **Planeación y Dirección Estratégica en el Cuidado Esencial de la Salud:** Macro proceso Gestión Gerencial y Macro procesos de Planeación y Calidad, para una humanización del servicio y seguridad del paciente, mediante la Gestión Integral del cuidado.

3.2.2 Procesos

Los procesos en la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán, son un conjunto de actividades o eventos que se realizan con el propósito de ofrecer de manera indiscriminada y eficiente el servicio de salud a la comunidad del municipio de Caldono, y también con fines al mantenimiento, desarrollo, sostenibilidad y productividad, en cuidado de la obtención de los objetivos institucionales fundamentados en la misión y visión.¹⁰⁹

Se han identificado los siguientes Procesos en la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán:

¹⁰⁷ Punto de Atención Caldono ESE Popayán..

¹⁰⁸ *Ibíd.*

¹⁰⁹ *Ibíd.*

- **Proceso de Atención Esencial en Salud Comunitaria y Proceso de Planes de Salud Pública e Intervención** (vacunación, detección y prevención de enfermedades, odontología, consulta externa).
- **Proceso de Gestión Ambulatoria:** Consulta Externa, Odontología, Protección Específica y Detección Temprana de enfermedades.

3.2.3 Subprocesos

Los subprocesos en Punto de Atención Caldono ESE Popayán, son un conjunto de actividades con secuencia lógica para cumplir el objetivo de prestar el servicio de salud eficiente y a tiempo, a toda la comunidad del municipio de Caldono

Se han identificado los siguientes Subprocesos en Punto de Atención Caldono ESE Popayán:¹¹⁰

Proceso de Atención Esencial en Salud Comunitaria, que contiene los siguientes Subprocesos:

- Vacunación recién nacido, menor de un año, y niños de un año.
- Atención y control prenatal.
- Atención de partos.
- Atención al recién nacido.
- Atención para planificar familiar.
- Atención preventiva odontológica.
- Alteraciones del crecimiento y desarrollo.
- Alteraciones del desarrollo del joven.
- Alteraciones del adulto mayor.
- Alteraciones del embarazo.
- Protección específica y detección temprana del cáncer de cuello uterino.
- Alteraciones de la agudeza visual.

El Proceso de Planes de Salud Pública e Intervención, que contiene los siguientes Subprocesos¹¹¹:

- Consulta externa general por primera vez y de control de seguimiento.
- Odontología: control de placa dental, Detartraje Supra gingival, Topicación con Flúor en gel, y Aplicación de Sellantes de Fotocurado.
- Protección Específica y Detección Temprana de enfermedades: control prenatal, multivitamínicos, Ultrasonografía pélvica obstétrica.

¹¹⁰ Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

¹¹¹ *Ibíd.*

El Proceso de Gestión Ambulatoria, conformado por los Subprocesos de Apoyo de Gestión Financiera, Gestión de Compras y Almacén, y Gestión de Apoyo.

- Gestión financiera, encargada del presupuesto para inversión de los recursos.
- Gestión de Compras y Almacén, encargada de suministrar todos los insumos hospitalarios que requiere la entidad para los usuarios del servicio de salud.
- Gestión de Apoyo, que realiza la planeación y calidad, control, evaluación y ejecución de las funciones de dirección y control de atención al usuario.

Se expone la sinopsis de los Macro procesos, Procesos y Subprocesos que se han determinado en la entidad Atención Caldono ESE Popayán (Cuadro 3).

Cuadro 8. Sinopsis de los Macro procesos, Procesos y Subprocesos. Punto de Atención Caldono

MACROPROCESOS	<ul style="list-style-type: none"> • Gestión Gerencial. • Planeación y Calidad.
PROCESOS	<ul style="list-style-type: none"> • Proceso de Atención Esencial en Salud Comunitaria. • Proceso de Planes de Salud Pública e Intervención. • Proceso de Gestión Ambulatoria.
SUBPROCESOS	<ul style="list-style-type: none"> • Vacunación recién nacido, menor de un año, y niños de un año. • Atención y control prenatal. • Atención de partos. • Atención al recién nacido. • Atención para planificar familiar. • Atención preventiva odontológica. • Alteraciones del crecimiento y desarrollo. • Alteraciones del desarrollo del joven. • Alteraciones del adulto mayor. • Alteraciones del embarazo. • Protección específica y detección temprana del cáncer de cuello uterino. • Alteraciones de la agudeza visual. • Apoyo de Gestión Financiera, • Gestión de Compras y Almacén. • Gestión de Apoyo para dirección y control de atención al usuario.

Fuente: Empresa Social del Estado Popayán ESE, EPS Punto de Atención Caldono.

3.3 CLASIFICACIÓN DE ACTIVIDADES

Las actividades de promoción de la salud y prevención de la enfermedad que se realizan en Punto de Atención Caldono ESE Popayán Nivel I de atención primaria, están dirigidas al individuo, la familia y la comunidad en coordinación con la ESE Popayán. Las actividades de prevención y promoción de la salud se prestan en el ámbito domiciliario y comunitario, dentro de los programas establecidos por cada servicio de salud, en relación con las necesidades de salud de la población.

Se identificaron treinta y cinco (35) actividades en los Subprocesos que se realizan en Punto de Atención Caldono ESE Popayán, y a las cuales le serán asignados o distribuidos los costos; estas actividades han sido identificadas con el símbolo de la letra A y los Números Naturales (A1...A35), para una mejor expresión y

entendimiento cuando se tenga que nombrar cada una de estas actividades en los siguientes capítulos (Cuadro 9).

Cuadro 9. Actividades Realizadas en la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

A1 Llegada y recepción del usuario.
A2 Agenda fecha de cita.
A3 Presentación, revisión de documentación y admisión del paciente.
A4 Otorgamiento de ficha e información al paciente.
A5 Generación e impresión de factura.
A6 Espera.
A7 Toma de signos vitales.
A8 Examen y evaluación del paciente.
A9 Consulta general.
A10 Consulta primera vez por medicina general planificada.
A11 Consulta de control de seguimiento programada.
A12 Consulta enfermería.
A13 Vacunación recién nacido, menor a un año, y niño de un año.
A14 Instrucciones de preparación del paciente.
A15 Consulta odontológica.
A16 Control placa dental NCOOC.
A17 Detartraje Supragingival.
A18 Topicación con flúor.
A19 Aplicación de sellante de Fotocurado.
A20 Preparación de materiales.
A21 Lavado de manos.
A22 Postura de guantes.
A23 Apoyo y diagnóstico.
A24 Orden de remisión al paciente.
A25 Registro de resultados.
A26 Entrega de resultados.
A27 Instrucción y orientación (Sistema de Información y Atención al Usuario)
A28 Salida del paciente.
A29 Toma de muestras.
A30 Estadística.
A31 Informes.
A32 Estados financieros.
A33 Evaluación.
A34 Tesorería.
A35 Programación.

Fuente: Propia con base en Información suministrada por la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

El estudio de Macro procesos, Procesos y Subprocesos identificados en la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán, y expuestos en este capítulo, fue la base para concluir que, los Macro procesos señalados son de Gestión Gerencial y

Planeación y Calidad, compuestos por los Procesos de Atención Esencial en Salud Comunitaria, el Proceso de Planes de Salud Pública e Intervención, y el Proceso de Gestión Ambulatoria.

Así mismo, que los Subprocesos establecidos en los Macro procesos y Procesos de la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán han sido determinados como, Vacunación al recién nacido, menor de un año, y niños de un año; Atención y control prenatal, Atención de partos, Atención al recién nacido, Atención para planificación familiar, Atención preventiva odontológica, Alteraciones del crecimiento y desarrollo, Alteraciones del desarrollo del joven, Alteraciones del adulto mayor. El Subproceso de Alteraciones del embarazo, Protección específica y detección temprana del cáncer de cuello uterino, Alteraciones de la agudeza visual, Consulta externa general por primera vez y de control de seguimiento, control de placa dental, Detartraje Supra gingival, Topicación con Flúor en gel, y Aplicación de Sellantes de Fotocurado, control prenatal, multivitamínicos, Ultrasonografía pélvica obstétrica.

Idénticamente, el Subproceso de Gestión financiera, se encarga del presupuesto para inversión de los recursos; el Subproceso Gestión de Compras y Almacén, encargado de suministrar todos los insumos hospitalarios que requiere la entidad para los usuarios del servicio de salud; y el Subproceso Gestión de Apoyo, que realiza la planeación y calidad, control, evaluación y ejecución de las funciones de dirección y control de atención al usuario.

En síntesis, se establecieron en Punto de Atención Caldono ESE Popayán, treinta cinco (35) actividades en los Macro procesos, Procesos y Subprocesos, que han sido identificadas con la Letra A y los Números Naturales 1, 2, 3, 4, 5...(ver cuadro 9), y a las cuales se les asignarán o distribuirán los costos. El diseño del modelo del sistema de costos ABC, es el objetivo del siguiente capítulo.

CAPÍTULO 4. MODELO DE COSTOS ABC PARA LA ENTIDAD PUNTO DE ATENCIÓN CALDONO ESE POPAYÁN

Se detalla en este capítulo el Modelo de Costos ABC para la entidad Punto de Caldono ESE Popayán, diseño que se basa en la agrupación de Recursos, Centros de Costos que conforman una secuencia de valor de las Actividades de Apoyo y Asistenciales, los Productos o Servicios de la entidad. El modelo hace centrar en el razonamiento gerencial de costos asignados a las actividades que causan costos y que se relacionan con el costo de productos o servicios. El objetivo de este modelo es dar a conocer la generación de los costos para obtener el mayor beneficio posible de ellos, minimizando todos los factores que no añadan valor a las actividades.

En el Sistema de Costos ABC, los costos fluyen de los recursos hacia las actividades y luego de las actividades a los servicios o productos. El modelo de costos ABC, se caracteriza porque es un sistema de gestión “integral”, que accede a una gestión óptima de la estructura de costos. Permite conocer el flujo de las actividades de los Subprocesos, de tal manera que se puede evaluar cada una por separado y valorar la necesidad de su incorporación al proceso, con una visión en conjunto, y que proporciona herramientas de valoración objetiva de imputación de costos.¹¹²

4.1 MODELO DEL SISTEMA DE COSTOS ABC PARA LA ENTIDAD PUNTO DE ATENCIÓN CALDONO ESE POPAYÁN

El flujo del modelo de Costos ABC propuesto para la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán, se ha realizado teniendo en cuenta el Marco de Referencia para la Implantación del Sistema de Costos en las Entidades del Sector Público de la Contaduría General de la Nación (Figura 7).

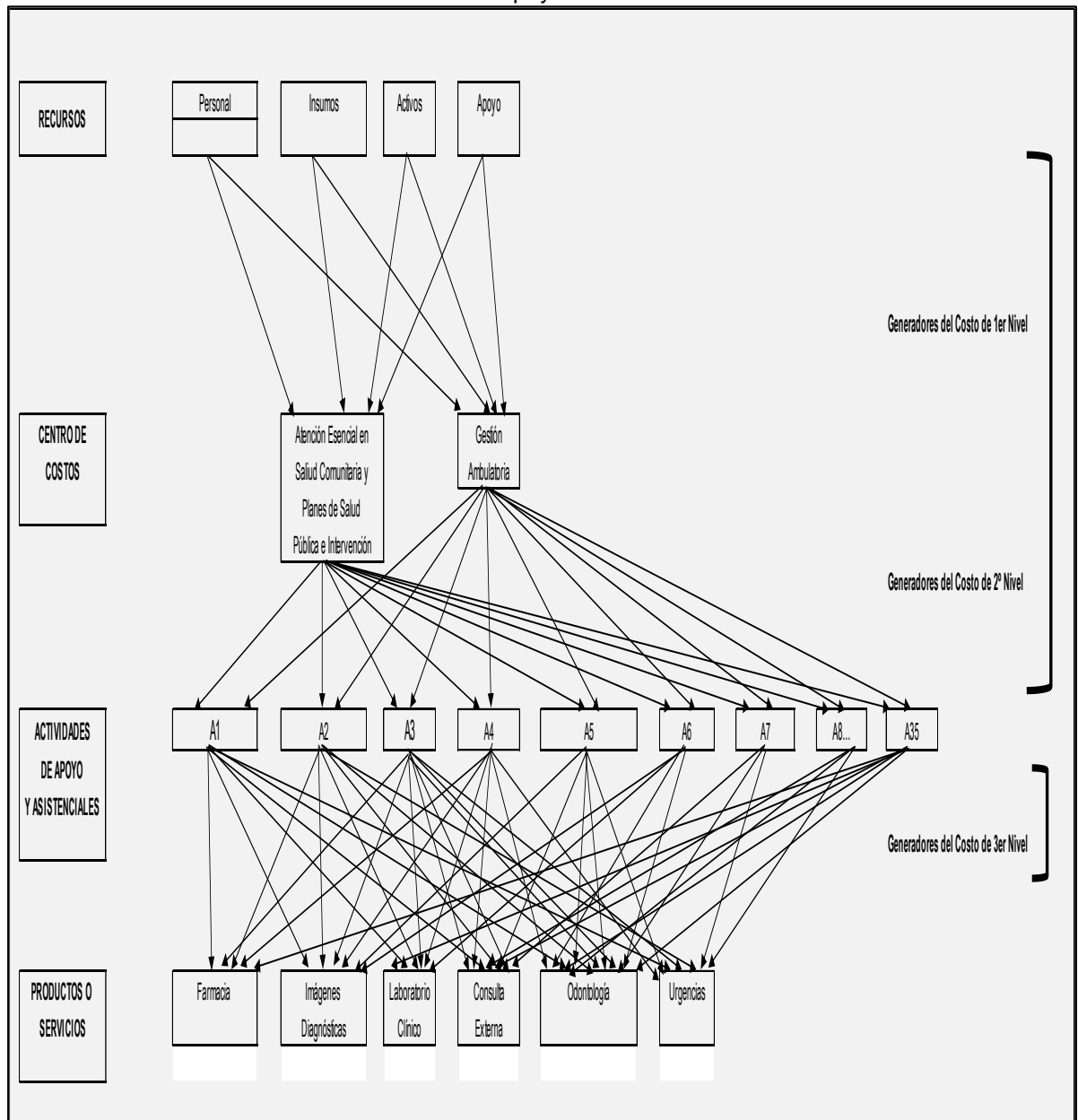
El diseño del modelo de Costos ABC para la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán (Figura 7), lo compone elementos como: los Recursos, el Centro de Costos, las Actividades de Apoyo y Asistenciales, y los Productos o Servicios. Los Recursos, están integrados por el Personal que labora y presta el servicio en la entidad, los insumos y activos, que se requieren para la prestación del servicio de salud, y Otros Recursos de Apoyo para el servicio.

El Centro de Costos, está distribuido en dos enfoques: el primero, la Atención Esencial en Salud Comunitaria y los Planes de Salud Pública e Intervención, y el

¹¹²Textos de Contabilidad Pública. Marco de Referencia para la Implantación del Sistema de Costos en las Entidades del Sector Público. Contaduría General de la Nación, p, 52. http://www.contaduria.gov.co/wps/wcm/connect/f6178d42-abf3-4a9f-a78e-52470d242414/MarocReferencia_SistCostos.pdf?MOD=AJPERES,

segundo enfoque la Gestión Ambulatoria que se realiza en la entidad. Las Actividades de Apoyo y Asistenciales, establecidas en un número de treinta y cinco (35) actividades, representadas por la Letra A y los número naturales (A1, A2, A3, A4, A5...). Los Productos o Servicios que entrega la entidad a la comunidad del municipio de Caldoño, mediante la Farmacia, Imágenes Diagnósticas, Laboratorio Clínico, Consulta Externa, y Odontología.

Figura 7. Diseño del Modelo de Costos ABC, para la entidad Punto de Atención Caldoño ESE Popayán.



Fuente: Propia y con base en el modelo de Costos ABC, de Textos de Contabilidad Pública. Marco de Referencia para la Implantación del Sistema de Costos en las Entidades del Sector Público. Contaduría General de la Nación, p, 52.

El Diseño del Modelo Sistema de Costos ABC para la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán, permite que se utilicen formatos para la distribución de los costos a los recursos, a las actividades y a los productos y servicios de forma cuantitativa, y esgrimiendo direccionadores de primer nivel, segundo nivel y tercer nivel.

Los siguientes son los Formatos que se utilizaron para representan el Modelo de Costos ABC de forma Cuantitativa, para la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán:

4.2 FORMATOS PARA DISTRIBUCIÓN DE LOS COSTOS EN LA ENTIDAD PUNTO DE ATENCIÓN CALDO ESE POPAYÁN

Los formatos para la distribución de los costos en la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán, están relacionados con los Procesos y Subprocesos, los cuales contienen la descripción de actividades a las que se le distribuyen los costos.

4.2.1 Distribución de Actividades a los Subprocesos

Identificadas las Actividades en la EPS Punto de Atención Caldono y que fueron establecidas en el Cuadro 10, se distribuyen dichas actividades al Macro proceso de Gestión Gerencial y Planeación y Calidad, con el Proceso de Atención Esencial en Salud Comunitaria y Planes de Salud Pública e Intervención, y el Proceso Gestión Ambulatoria, que están compuestos por los Subprocesos de Vacunación, Atención y Control Prenatal, Atención al Recién Nacido, Atención en Planificación Familiar, Atención de Prevención Odontológica, Alteración del Crecimiento y Desarrollo el Niño, Alteraciones del Embarazo, Alteraciones del Adulto Mayor, Protección y Detección Temprana de Cáncer de Cuello Uterino; y Alteraciones de Agudeza Visual (Tabla 2).

A cada Subproceso de la Tabla 2, se le ha asignado las Actividades que se realizan en la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

En el **Subproceso de Vacunación**, se realizan las Actividades A1 Llegada y recepción del usuario; A3 Presentación, revisión de documentación y admisión del paciente, A4 Otorgamiento de ficha e información al paciente, A5 Generación e impresión de factura, A6 Espera, A14 Instrucciones de preparación del paciente, A20 Preparación de materiales, A21 Lavado de manos, A22 Postura de guantes, A28 Salida del paciente, A30 Estadística; estas actividades se encuentran identificadas en el Cuadro 4.

En el **Subproceso Atención y Control Prenatal**, se realizan las Actividades A1 Llegada y recepción del usuario; A3 Presentación, revisión de documentación y admisión del paciente, A4 Otorgamiento de ficha e información al paciente, A5 Generación e impresión de factura, A6 Espera, A7 Toma de signos vitales, A8 Examen y evaluación del paciente, A9 Consulta general, A10 Consulta primera vez por medicina general planificada, A11 Consulta de control de seguimiento programada, A12 Consulta enfermería, A13 Vacunación recién nacido menor a un año y niño de un año, A14 Instrucciones de preparación del paciente, A21 Lavado de manos, A22 Postura de guantes, A23 Apoyo y diagnóstico, A24 Orden de remisión al paciente, A25 Registro de resultados, A26 Entrega de resultados, A27 Instrucción y orientación (Sistema de Información y Atención al Usuario), A30 Estadística.

En el **Subproceso de Atención al Parto**, se realizan las Actividades A1 Llegada y recepción del usuario; A3 Presentación, revisión de documentación y admisión del paciente, A4 Otorgamiento de ficha e información al paciente, A5 Generación e impresión de factura, A6 Espera, A7 Toma de signos vitales, A8 Examen y evaluación de la paciente, A10 Consulta primera vez por medicina general planificada, A27 Instrucción y orientación (Sistema de Información y Atención al Usuario), A28 Salida del paciente, A31 Informes.

En el **Subproceso Atención al Recién Nacido**, se realizan las Actividades A1 Llegada y recepción del usuario; A3 Presentación, revisión de documentación y admisión del paciente, A4 Otorgamiento de ficha e información al paciente, A5 Generación e impresión de factura, A6 Espera, A7 Toma de signos vitales, A8 Examen y evaluación de la paciente, A10 Consulta primera vez por medicina general planificada, A11 Consulta de control de seguimiento programada, A14 Instrucciones de preparación del paciente, A21 Lavado de manos, A22 Postura de guantes, A23 Apoyo y diagnóstico, A25 Registro de resultados, A27 Instrucción y orientación (Sistema de Información y Atención al Usuario), A30 Estadística, A35 Programación.

En el **Subproceso Atención en Planificación Familiar**, se realizan las actividades A1 Llegada y recepción del usuario; A3 Presentación, revisión de documentación y admisión del paciente, A4 Otorgamiento de ficha e información al paciente, A5 Generación e impresión de factura, A6 Espera, A12 Consulta de enfermería, A23 Apoyo y diagnóstico, A27 Instrucción y orientación (Sistema de Información y Atención al Usuario), A30 Estadística, A31 Informes, A35 Programación.

En el **Subproceso Atención y Prevención Odontológica**, se realizan las actividades A1 Llegada y recepción del usuario; A3 Presentación, revisión de documentación y admisión del paciente, A4 Otorgamiento de ficha e información al paciente, A5 Generación e impresión de factura, A6 Espera, A7 Toma de signos vitales, A8 Examen y evaluación del paciente, A13 Vacunación recién nacido,

menor a un año, y niño de un año, A15 Consulta odontológica, A16 Control placa dental NCOC, A17 Detartraje Supragingival, A18 Topicación con flúor, A19 Aplicación de sellante de Fotocurado, A20 Preparación de materiales, A21 Lavado de manos, A22 Postura de guantes, A23 Apoyo y diagnóstico, A27 Instrucción y orientación (Sistema de Información y Atención al Usuario), A30 Estadística., A35 Programación.

Así alternativamente, se ha ido asignando todas las actividades realizadas en los demás Subprocesos de Alteración del Crecimiento y Desarrollo del Niño, Alteraciones del Desarrollo del Joven, Alteraciones del Embarazo, Alteraciones del Adulto Mayor, Protección y Detección temprana del Cáncer de Cuello Uterino, y Alteraciones de agudeza visual, presentados en la Tabla 2.

Tabla 2 Formato para la Distribución de Actividades a los Subprocesos, Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

MACROPROCESO	Gestión Gerencial y Planeación y Calidad											
PROCESO	Atención Esencial en Salud Comunitaria y Planes de Salud Pública e Intervención- Gestión Ambulatoria											
SUBPROCESO	Vacunación	Atención y control prenatal	Atención al Parto	Atención al recién nacido	Atención planificación familiar	Atención y prevención odontológica	Alteración del crecimiento y desarrollo del niño	Alteraciones del desarrollo del joven	Alteraciones del embarazo	Alteraciones del adulto mayor	Protección y detección temprana de cáncer del cuello uterino	Alteraciones de agudeza visual
ACTIVIDADES (A)	A1	A1	A1	A1	A1	A1	A1	A1	A1	A1	A1	A1
	A3	A2	A2	A2	A3	A2	A2	A2	A2	A2	A2	A2
	A4	A3	A3	A3	A4	A3	A3	A3	A3	A3	A3	A3
	A5	A4	A4	A4	A5	A4	A4	A4	A4	A4	A4	A4
	A6	A5	A5	A5	A6	A5	A5	A5	A5	A5	A5	A5
	A14	A7	A6	A6	A12	A6	A6	A6	A6	A6	A6	A6
	A20	A8	A7	A7	A23		A7	A7	A7	A7	A7	
	A21	A9	A8	A8	A27	A8	A8	A8	A8	A8	A8	A8
	A22	A10	A10	A9	A30	A13	A9	A9	A9	A9	A9	A9
	A28	A11	A27	A10	A31	A15	A10	A10	A10	A10	A10	A10
	A30	A22	A28	A11	A35	A16	A11	A11	A11	A11	A11	A11
		A23	A31	A14		A17	A14		A21		A15	
		A25		A21		A18	A21	A21	A22	A21	A20	A21
		A26		A22		A19	A22	A22	A23	A22	A21	A22
		A27		A23		A20	A23	A23	A25	A23	A22	A23
				A25		A21	A25	A25	A26	A25	A23	A25
		A30		A26		A22	A26	A26	A27	A26	A25	A26
				A27		A23	A27	A27	A30	A27	A26	A27
				A30		A27	A30	A30	A31	A30	A27	A30
						A30			A35		A29	
			A35		A35	A35	A35		A35	A30	A35	
										A35		

Fuente: Propia con base en Información Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

En la tabla 2 se relaciona la Distribución de Actividades a los Subprocesos en el Punto de Atención Caldono ESE Popayán, permitiendo de ese modo tener una síntesis de las actividades desarrolladas en cada subproceso para su posterior análisis.

En el Subproceso de Consulta Externa (Tabla 3), se realizan las actividades de A1 Llegada y recepción del usuario; A3 Presentación, revisión de documentación y admisión del paciente, A4 Otorgamiento de ficha e información al paciente, A5 Generación e impresión de factura, A6 Espera, A7 Toma de signos vitales, A8 Examen y evaluación del paciente, A9 Consulta general, A10 Consulta primera vez por medicina general planificada, A11 Consulta de control de seguimiento programada, A20 Preparación de materiales, A21 Lavado de manos, A22 Postura de guantes, A23 Apoyo y diagnóstico, A25 Registro de resultados, A26 Entrega de resultados, A30 Estadística.

Tabla 3. Formato para la Distribución de Actividades. Subproceso Consulta Externa, Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

MACROPROCEO	Gestión Gerencial y Planeación y Calidad
PROCESO	Atención Esencial en Salud Comunitaria y Planes de Salud Pública e Intervención- Gestión Ambulatoria.
SUBPROCESO	Consulta Externa General
ACTIVIDADES	A2
	A3
	A4
	A5
	A6
	A7
	A8
	A9
	A10
	A11
	A20
	A21
	A22
	A23
	A25
A26	
A30	

Fuente: Propia con base en Información Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

En el Subproceso de Finanzas (Tabla 4), se realizan las actividades de A31 Informes, A32 Estados financieros, A33 Evaluación, A34 Tesorería,

En el Subproceso de Almacén, se realizan las actividades de A35 Programación.

En el Subproceso de Apoyo, se realizan las actividades A30 Estadística, A31 Informes, A32 Estados financieros, A33 Evaluación, A34 Tesorería, A35 Programación.

Tabla 4. Formato Distribución de Actividades a los Macro Procesos, Procesos, Subprocesos, Gestión Gerencial. EPS Punto de Atención Caldono.

MACROPROCEO	Gestión Gerencial y Planeación y Calidad		
PROCESO	Apoyo y Asistenciales		
SUBPROCESO	Finanzas	Almacén	Apoyos
ACTIVIDADES	A31	A35	A30
	A32		A31
	A33		A32
	A34		A33
			A34
			A35

Fuente: Propia con base en Información Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

Puede notarse que en la tabla 4 muestra las actividades que componen los Macro Procesos, Procesos y Subprocesos de la Gestión Gerencial observándose así que en el Subproceso: Finanzas se incurre al desarrollo de cuatro (4) actividades, Almacén: desarrolla una (1) actividad y posteriormente Apoyos implica el desarrollo de seis (6) actividades.

4.2.2 Asignación de Recursos

Distribuidas las respectivas actividades a los Subprocesos de la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán, se asigna los recursos a las actividades. El criterio básico para llevar a cabo la definición de recursos es que todas las cuentas de costos o gastos que lo conforman deben tener en común el mismo criterio.¹¹³

Los recursos en la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán, se atribuyen a las actividades del personal que presta el servicio en la entidad, a los Insumos que se requieren para realizar la actividad, a los Activos que se requieren para ejecutar las actividades, e igualmente se asignan recursos a las actividades de Apoyo. Se asignan los recursos a las actividades como lo permite el Sistema de Costos ABC, marcando la respectiva actividad que realiza el personal, la actividad que requiere los insumos y activos y las actividades de apoyo que son esenciales en la entidad (Cuadro 4).

Cuadro 10. Formato Asignación de Recursos a las Actividades de la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

ACTIVIDADES	PERSONAL	INSUMOS	ACTIVOS	APOYO
A1 Llegada y recepción del usuario	X			
A2 Agenda fecha de cita.	X		X	X
A3 Presentación, revisión de documentación y admisión del paciente.	X	X	X	X
A4 Otorgamiento de ficha e información al paciente.	X	X	X	X
A5 Generación e impresión de factura.	X	X	X	X
A6 Espera.	X	X	X	X
A7 Toma de signos vitales.	X	X	X	X
A8 Examen y evaluación del paciente.	X	X	X	X

¹¹³ Textos de Contabilidad Pública. Marco de Referencia para la Implantación del Sistema de Costos en las Entidades del Sector Público. Contaduría General de la Nación. (S. F.), p, 60.

ACTIVIDADES	PERSONAL	INSUMOS	ACTIVOS	APOYO
A9 Consulta general.	X	X	X	X
A10 Consulta primera vez por medicina general planificada.	X	X	X	X
A11 Consulta de control de seguimiento programada.	X	X	X	X
A12 Consulta enfermería.	X	X	X	
A13 Vacunación recién nacido, menor a un año, y niño de un año.	X	X	X	X
A14 Instrucciones de preparación del paciente.	X	X	X	X
A15 Consulta odontológica.	X	X	X	X
A16 Control placa dental NCOC.	X	X	X	X
A17 Detartraje Supragingival.	X	X	X	X
A18 Topicación con flúor.	X		X	X
A19 Aplicación de sellante de Foto curado.	X		X	X
A20 Preparación de materiales.	X	X		X
A21 Lavado de manos.	X	X	X	X
A22 Postura de guantes.	X	X	X	X
A23 Apoyo y diagnóstico.	X	X	X	X
A24 Orden de remisión al paciente.	X	X	X	X
A25 Registro de resultados	X	X	X	X
A26 Entrega de resultados.	X		X	X
A27 Instrucción y orientación (Sistema de Información y Atención al Usuario)	X			
A28 Salida del paciente.	X	X	X	X
A29 Toma de muestras.	X	X	X	X
A30 Estadística.	X	X	X	X
A31 Informes	X	X	X	X
A32 Estados financieros.	X	X	X	X
A33 Evaluación.	X	X	X	X
A34 Tesorería.	X	X	X	X
A35 Programación	X	X	X	X

Fuente: Propia con base en Información Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

En suma el cuadro 10, permite evidenciar las actividades y su correlación con el personal, la actividad que requiere los insumos y activos y las actividades de apoyo en la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

4.2.3 Direccionadores de Costo

Posteriormente de haber asignado los recursos a las actividades del personal que presta el servicio en la entidad, a los Insumos y Activos que se requieren para realizar la actividad, y a las actividades de Apoyo, se distribuyen los recursos de la entidad a las actividades y a objetos de costos finales, utilizando direccionadores, que en el Sistema de Costos ABC, son un criterio de distribución de costos, que determina cómo se distribuyen los recursos de la entidad a las actividades y a los objetos de costos finales.¹¹⁴

Se diseñaron en el Sistema de Costos ABC para Punto de Atención Caldono ESE Popayán, Direccionadores de Primer Nivel, de Segundo Nivel y de Tercer Nivel, utilizando información de Actividades de Apoyo y Asistencia. Para las Actividades

¹¹⁴ Textos de Contabilidad Pública. Marco de Referencia para la Implantación del Sistema de Costos en las Entidades del Sector Público. Contaduría General de la Nación. (S. F.), p, 58.

Asistenciales, fueron necesarios los protocolos clínicos de cada actividad, que suministraron información sobre las personas que participan en cada actividad, el tiempo promedio de ejecución, los materiales empleados, equipo utilizado, ropería, papelería, entre otros.

Los datos recopilados permitieron establecer Direccionadores de Recursos, de Actividades, y de Costo. Los Direccionadores de Recursos, como minutos por persona, minutos por material a preparar, centímetros cúbicos, unidades, minutos por metros cuadrados, minutos por preparación de informes.

Los Direccionadores de Actividades, como número de pacientes al mes, número de llamadas al mes, número de procedimientos al mes, número de pacientes al mes, número de consultorios, número de informes al mes.

Los Direccionadores de Costo, como minutos personas por número de pacientes al mes, minutos persona por número de pacientes al mes.

La designación de direccionadores, requirió establecer un estándar muy ajustado para cada una de las actividades asistenciales. En Punto de Atención Caldon ESE Popayán, los Generadores o direccionadores de Costos, son los que designan directamente los costos a las actividades (Cuadro 5).

La actividad A1 Llegada y recepción del usuario (Cuadro 5), se mide para asignarle el costo, con el direccionador de recurso, minutos por persona, con el direccionador de actividad, número de pacientes al mes, y con el direccionador de costo, minutos personas por número de pacientes al mes.

La actividad A2 Agenda fecha cita, se mide para asignarle el costo con el direccionador de recurso minutos por persona, el direccionador de actividad, número de llamadas al mes, y el direccionador de costo, minutos personas por número de pacientes al mes.

La actividad A3 Presentación, revisión documentación y admisión del paciente, se mide para asignarle el costo con el direccionador de recurso minutos por persona, con el direccionador de actividad, número de procedimientos al mes, y con el direccionador de costo, minutos por personas por número de pacientes al mes.

La actividad A4 Otorgamiento ficha e información al paciente, se mide para asignarle el costo con el direccionador de recurso minutos por persona, el direccionador de actividad, número de procedimientos al mes, el direccionador de costo, minutos persona por número de pacientes al mes.

La actividad A5 Generación e Impresión de Factura, se mide para asignarle el costo con el direccionador de recurso minutos por persona, el direccionador de actividad número de pacientes al mes, y el direccionador de costo minutos personas por número de pacientes al mes.

La actividad A6 Espera, se mide para asignarle el costo con el direccionador de recurso minutos por persona, el direccionador de actividad número de pacientes al mes, y el direccionador de costo minutos personas por número de pacientes al mes.

Se asigna el costo así sucesivamente a todas las actividades, mediante los tipos de direccionadores establecidos en el Cuadro 5, nótese que en el cuadro se relacionan 35 actividades.

Cuadro 11. Formato Generadores de Recursos, Actividad, y Costos. Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

ACTIVIDAD	DIRECCIONADOR DE RECURSO	DIRECCIONADOR DE ACTIVIDAD	DIRECCIONADOR DE COSTO
A1 Llegada y recepción del usuario	Minutos por persona	Número de pacientes al mes.	Minutos Personas x Número de pacientes x mes.
A2 Agenda fecha de cita.	Minutos por persona	Número de llamadas al mes.	Minutos Personas x Número de pacientes x mes.
A3 Presentación, revisión documentación y admisión del paciente.	Minutos por persona	Número de procedimientos al mes	Minutos Personas x Número de pacientes x mes.
A4 Otorgamiento ficha e información al paciente.	Minutos por persona	Número de procedimientos al mes	Minutos Personas x Número de pacientes x mes.
A5 Generación e impresión de factura.	Minutos por persona	Número de procedimientos al mes	Minutos Personas x Número de pacientes x mes.
A6 Espera.	Minutos por persona	Número de pacientes al mes	Minutos Personas x Número de pacientes x mes.
A7 Toma de signos vitales.	Minutos por persona	Número de pacientes al mes	Minutos Personas x Número de pacientes x mes.
A8 Examen y evaluación del paciente.	Minutos por persona	Número de pacientes al mes	Minutos Personas x Número de pacientes x mes.
A9 Consulta general.	Minutos por persona	Número de pacientes al mes	Minutos Personas x Número de pacientes x mes.
A10 Consulta primera vez por medicina general planificada.	Minutos por persona	Número de pacientes al mes	Minutos Personas x Número de pacientes x mes.
A11 Consulta de control de seguimiento programada.	Minutos por persona	Número de pacientes al mes	Minutos Personas x Número de pacientes x mes.
A12 Consulta enfermería.	Minutos por persona	Número de pacientes al mes	Minutos Personas x Número de pacientes x mes.
A13 Vacunación recién nacido, menor a un año, y niño de un año.	Minutos por persona	Número de pacientes al mes	Minutos Personas x Número de pacientes x mes.
A14 Instrucciones de preparación del paciente.	Minutos por persona	Número de pacientes al mes	Minutos Personas x Número de pacientes x mes.
A15 Consulta odontológica.	Minutos por persona	Número de pacientes al mes	Minutos Personas x Número de pacientes x mes.
A16 Control placa dental NCOO.	Minutos por persona	Número de pacientes al mes	Minutos Personas x Número de pacientes x mes.
A17 Detartraje Supragingival.	Minutos por persona	Número de pacientes al mes.	Minutos Personas x Número de pacientes x mes.
A18 Topicación con flúor.	Minutos por persona	Número de pacientes al mes.	Minutos Personas x Número de pacientes x mes.
A19 Aplicación de sellante de Fotocurado.	Minutos por persona	Número de pacientes al mes.	Minutos Personas x Número de pacientes x mes.
A20 Preparación de materiales.	Minutos por material a preparar	Número de pacientes al mes.	Minutos material x Número de pacientes x mes.

ACTIVIDAD	DIRECCIONADOR DE RECURSO	DIRECCIONADOR DE ACTIVIDAD	DIRECCIONADOR DE COSTO
A21 Lavado de manos.	Centímetros cúbicos	Número de pacientes al mes.	Centímetros cúbicos por número de procedimiento sal mes.
A22 Postura de guantes.	Unidades	Número de procedimientos al mes.	Unidades x número de procedimientos al mes.
A23 Apoyo y diagnóstico.	Minutos por persona	Número de procedimientos al mes.	Minutos material x Número de pacientes x mes.
A24 Orden de remisión al paciente.	Minutos por persona	Número de procedimientos al mes.	Minutos material x Número de pacientes x mes.
A25 Registro de resultados	Minutos por persona	Número de procedimientos al mes.	Minutos material x Número de pacientes x mes.
A26 Entrega de resultados.	Minutos por persona	Número de procedimientos al mes.	Minutos personas x número de pacientes al mes.
A27 Instrucción y orientación (Sistema de Información y Atención al Usuario)	Minutos por persona	Número de procedimientos al mes.	Minutos personas x número de pacientes al mes.
A28 Salida del paciente.	Minutos por persona	Número de pacientes al mes	Minutos personas x número de pacientes al mes.
A29 Aseo Locativo	Minutos por metros cuadrados.	Número de consultorios	Minutos metros cuadrados x número de consultorios.
A30 Estadística.	Minutos preparación informes.	Número de informes al mes	Minutos preparación informes x número de pacientes al mes.
A31 Informes	Minutos preparación de informes.	Número de informes al mes	Minutos preparación informes x número de pacientes al mes.
A32 Estados financieros.	Minutos preparación de informes.	Número de informes al mes	Minutos preparación informes x número de pacientes al mes.
A33 Evaluación.	Minutos preparación de informes.	Número de informes al mes	Minutos preparación informes x número de pacientes al mes.
A34 Tesorería.	Minutos preparación de informes.	Número de informes al mes	Minutos preparación informes x número de pacientes al mes.
A35 Programación	Minutos por persona	Número de pacientes al mes	Minutos personas x número de pacientes x mes.

Fuente: Propia con Información Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

En el cuadro 11, se hace una descripción de cada una de las actividades y su la base de cálculo o direccionador de costo el cual en posteriores tablas representaremos ya en números y/o cifras.

La utilización de los generadores o direccionadores establecen el consumo de los recursos por cada actividad identificada en Punto de Atención Caldono ESE Popayán. Con el Direccionador de Recurso minutos por mes, se constituye en proyección de costo para el Personal; para los insumos es el direccionador unidades, y para apoyo es el direccionador unidades kilovatios y metros cuadrados.

El Direccionador de Actividad número de pacientes por mes, se constituye en proyección de costo para el Personal, para Insumos es el direccionador número de pacientes por mes, y para apoyo, es el direccionador número de pacientes por mes (Cuadro 5).

Cuadro 12. Formato para el Mapa de Direccionadores de Primer Nivel.

DIRECCIONADOR	RECURSOS			
	Personal	Insumos	Activos	Apoyo
DE RECURSO	Minutos x mes	Unidades	Minutos x mes	Unidades. Kilovatios Metros ³
DE ACTIVIDAD	Número de pacientes x mes	Número de pacientes x mes	Número de pacientes x mes	Número de pacientes x mes

Fuente: Propia con Información Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

4.2.4 Centros de Costo

Los Centros de Costos, son los lugares físicos en los cuales se consumen recursos y se ejecutan actividades, cada centro de costo es independiente de los demás y en este deben asignarse recursos; siendo de gran importancia recorrer la entidad e identificar todo el universo de centro de costos existentes tanto en la parte operativa como en la de apoyo.¹¹⁵

Una vez el sistema de costos tenga adecuadamente ubicados los recursos que le corresponden a cada centro de costos de la entidad, el paso siguiente es la asignación de cada uno de estos recursos a las actividades desarrolladas en el mismo, utilizando direccionadores, que tienen que ver con el tiempo que personas invierten en el desarrollo de las actividades, los equipos y materiales utilizados.¹¹⁶

Los Centros de Costos en el diseño del modelo de Costos ABC, para Punto de Atención Caldono ESE Popayán, son la Atención Esencial en Planes de Salud Comunitaria y Planes de Salud Pública de Intervención y la Gestión Ambulatoria (Cuadro 7).

El Centro de Costos Atención Esencial en Salud Comunitaria y Planes de intervención, promoción y prevención, es lo que conforma la Gestión Comunitaria en salud realizada para toda la población del municipio de Caldono para humanizar el servicio y la seguridad de los pacientes.

El Centro de Costos de Atención Básica complementa la atención para promoción y prevención de enfermedades para la población del municipio de Caldono.

El Centro de Costos de Gestión Ambulatoria tiene que ver con la gestión integral del cuidado de los pacientes entre la cual se encuentra la consulta externa, odontología, farmacia y la detección específica y detección temprana de enfermedades.

¹¹⁵ Textos de Contabilidad Pública. Marco de Referencia para la Implantación del Sistema de Costos en las Entidades del Sector Público. Contaduría General de la Nación. (S. F.), p, 62.

¹¹⁶ *Ibid.*, p, 62.

Cuadro 13. Formato para el Centros de Costos. Punto de Atención Caldono ESE Popayán

CENTROS DE COSTO	• Planes de protección específica para la comunidad y Planes de Salud Pública de Intervención.
	• Atención Básica
	• Gestión

Fuente: Propia con base en Información Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

4.2.5 Producto o Servicios

Los servicios finales son agrupaciones de procesos que resumen de forma general el quehacer de Punto de Atención Caldono ESE Popayán. Los servicios prestados en la entidad son: la atención esencial en salud comunitaria, el plan de salud pública e intervenciones colectivas, la consulta externa, odontología, protección específica y detección temprana de cáncer de cuello uterino, urgencias, farmacia, laboratorio clínico, e imágenes diagnósticas.

4.2.6 Distribución del Costo al Personal

El personal que presta el servicio de salud en la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán, está integrado por veinte y una (21) personas: 1 Gerente, 1 Jefe de Presupuesto, 1 Contador, 1 Asesor Jurídico, 1 Tesorero, 1 Jefe de Estadística, 1 Secretaria de Gerencia, 1 Asistente de Contratación, 1 Jefe Auditor, 1 Auxiliar de Facturación, 1 Jefe de Facturación, 1 Auxiliar de archivo, 1 Jefe de Sistemas, 1 Mantenimiento, 2 Médicos Generales, 1 Odontólogo, 1 Enfermera Jefe, 3 Auxiliares de Enfermería, 1 Auxiliar de odontología, 1 Secretaria para Citas, y 1 Mensajero.

A cada uno de los cargos se le ha distribuido el costo por los servicios prestados, valor del salario básico por mes, el valor del salario por día, por hora, y por minuto (Tabla 5).

El valor del salario del Gerente de la entidad es de \$4.200.000 mensuales, el salario unitario por día es de \$140.000 (\$4.200.000/30 días); el salario por hora es \$17.500 (\$140000/8 horas), y el valor del salario por minuto es de \$292 (\$17.500/60 minutos).

El valor del salario del Jefe de Presupuesto de la entidad es de \$2.890.000 mensuales, el salario unitario por día es de \$96.333.33 (\$2.890.000/30 días), el salario por hora es de \$ 12.041.67 (\$96.333.33/8 horas), y el salario por minuto es de \$201 (\$96.333.33/60 minutos).

El valor del salario de las tres Auxiliares de Enfermería de la entidad, es de \$3.450.000 mensuales, el salario unitario por día es de \$115.000 (\$3.450.000/30

días) el salario por hora es de \$14.375 (\$115.000/8 horas), el salario por minuto es de \$240 (\$14.375/60 minutos).

De la misma forma se procedió para distribuir los costos a las demás personas que laboran en la entidad.

Tabla 5. Formato para la Distribución de la Mano de Obra Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

NOMBRE CARGO	PERSONAS A CARGO	SALARIO UNITARIO MES	VALOR POR DIA LABORAL	VALOR POR HORA LABORAL	VALOR POR MINUTO LABORAL
Gerente	1	\$ 4.200.000,00	\$ 140.000,00	\$ 17.500,00	\$ 292
Presupuesto	1	\$ 2.890.000,00	\$ 96.333,33	\$ 12.041,67	\$ 201
Contador	1	\$ 3.250.000,00	\$ 108.333,33	\$ 13.541,67	\$ 226
Jurídica	1	\$ 3.000.000,00	\$ 100.000,00	\$ 12.500,00	\$ 208
Tesorero	1	\$ 3.500.000,00	\$ 116.666,67	\$ 14.583,33	\$ 243
Estadística	1	\$ 1.560.840,00	\$ 52.028,00	\$ 6.503,50	\$ 108
Secretaria Gerencia	1	\$ 1.200.000,00	\$ 40.000,00	\$ 5.000,00	\$ 83
Asistente de contratación	1	\$ 1.800.000,00	\$ 60.000,00	\$ 7.500,00	\$ 125
Auditoría	1	\$ 3.500.000,00	\$ 116.666,67	\$ 14.583,33	\$ 243
Auxiliar de Facturación	1	\$ 1.850.000,00	\$ 61.666,67	\$ 7.708,33	\$ 128
Facturación	1	\$ 1.600.000,00	\$ 53.333,33	\$ 6.666,67	\$ 111
Auxiliar de archivo	1	\$ 980.000,00	\$ 32.666,67	\$ 4.083,33	\$ 68
Sistemas	1	\$ 2.850.000,00	\$ 95.000,00	\$ 11.875,00	\$ 198
Mantenimiento	1	\$ 1.200.000,00	\$ 40.000,00	\$ 5.000,00	\$ 83
Médicos general	2	\$ 4.600.000,00	\$ 153.333,33	\$ 19.166,67	\$ 319
Odontólogo	1	\$ 2.800.000,00	\$ 93.333,33	\$ 11.666,67	\$ 194
Enfermera jefe	1	\$ 1.900.000,00	\$ 63.333,33	\$ 7.916,67	\$ 132
Auxiliar de enfermería	3	\$ 3.450.000,00	\$ 115.000,00	\$ 14.375,00	\$ 240
Auxiliar de odontología	1	\$ 1.200.000,00	\$ 40.000,00	\$ 5.000,00	\$ 83
Citas	1	\$ 980.000,00	\$ 32.666,67	\$ 4.083,33	\$ 68
Mensajero	1	\$ 980.000,00	\$ 32.666,67	\$ 4.083,33	\$ 68
Almacenista	1	\$ 1.350.000	\$ 45.000,00	\$ 5.525	\$ 2

Fuente: Propia con Información Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

A cada uno de los cargos se le ha distribuido el costo por los servicios prestados, valor del salario básico por mes, el valor del salario por día, por hora, y por minuto (Tabla 5).

4.2.7 Asignación de Tiempo y Costo al Personal que Interviene en cada Actividad

Luego que se distribuyó el costo al personal que presta el servicio de salud en la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán, se procedió a identificar el tiempo que dedica el personal en la prestación del servicio y la asignación del costo.

El tiempo que dedica el personal para ejercer las actividades y el costo en que incurre la entidad por la ejecución de las actividades del personal es para el Subproceso de Vacunación, Atención al Recién Nacido, Atención al Parto, Atención en Planificación Familiar, Atención Preventiva en Salud Oral, Atención del Crecimiento y Desarrollo, Atención y Desarrollo del Joven, Alteración del Embarazo, Alteración del Adulto Mayor, Consulta Médica, Detección del Cáncer de Cuello Uterino.

Para la Vacunación, el personal encargado de la actividad A1 Llegada y recepción del usuario y la actividad A3 Presentación, revisión de documentación y admisión del paciente, es el Auxiliar de Vacunación que utiliza un tiempo de 1 minuto, con un costo de \$240; la actividad A4 Otorgamiento de ficha e información al paciente la ejerce también el Auxiliar de Vacunación utilizando un tiempo de 1 minuto con un costo de \$250; la actividad A5 Generación e impresión de factura, la ejecuta el Auxiliar de Facturación utilizando 1 minuto con un valor de \$111. De igual forma se procedió a asignarle el tiempo y el costo al personal para las otras actividades especificadas en la Tabla 6.

Tabla 6. Formato Tiempo y Costo para las Actividades. Vacunación. Punto de Atención Caldon ESE Popayán.

TIEMPO Y COSTO DE LA ACTIVIDAD					
VACUNACIÓN					
	Actividad	Cargo	Tiempo		COSTO
A1	Llegada y recepción del usuario	Auxiliar de Vacunación	1	Minutos	\$240,00
A3	Presentación, revisión de documentación y admisión del paciente.	Auxiliar de Vacunación			
A4	Otorgamiento de ficha e información al paciente.	Auxiliar de Vacunación	1	Minutos	\$260,00
A5	Generación e impresión de factura.	Auxiliar de Facturación	1	Minutos	\$111,00
A6	Espera.		3	Minutos	
A14	Vacunación recién nacido, menor a un año, y niño de un año.	Auxiliar de Vacunación	2	Minutos	\$480,00
A27	Instrucción y orientación (Sistema de Información y Atención al Usuario)	Auxiliar de Vacunación	1	Minutos	\$240,00
A29	Salida del paciente.	Auxiliar de Vacunación	1	Minutos	\$240,00
A31	Informes	Auxiliar de Vacunación	5	Minutos	\$1.200,00
COSTO DE LA ACTIVIDAD					\$2.771,00

Fuente: Propia con Información Punto de Atención Caldon ESE Popayán.

Se determina a partir del cálculo de TIEMPO Y COSTO DE LA ACTIVIDAD que para la actividad VACUNACIÓN esta representa un costo total de \$2.771,00 para la entidad Punto de Atención Caldon ESE Popayán en la Tabla 6.

Para la Atención al Recién Nacido, el personal encargado de la actividad A1 Llegada y recepción del usuario, es el Auxiliar de Enfermería, utilizando un tiempo de 1 minuto con un costo de \$240; la actividad A2 Agenda ficha de cita, el

personal encargado es el Auxiliar de Citas, utilizando un tiempo de 2 minutos con un costo de \$136; la actividad A3 Presentación, revisión de documentación y admisión del paciente, la realiza el Auxiliar de Enfermería, utilizando 1 minuto con un costo de \$240. De igual forma se procede a asignarle el tiempo y el costo al personal para las otras actividades especificadas en la Tabla 7.

Tabla 7. Formato Tiempo y Costo para las Actividades. Atención al Recién Nacido, Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

TIEMPO Y COSTO DE LA ACTIVIDAD					
ATENCIÓN AL RECIÉN NACIDO					
	Actividad	Cargo	Tiempo		COSTO
A1	Llegada y recepción del usuario	Auxiliar de Enfermería	1	Minutos	\$240,00
A2	Agenda fecha de cita.	Auxiliar de Citas	2	Minutos	\$136,00
A3	Presentación, revisión de documentación y admisión del paciente.	Auxiliar de Enfermería	1	Minutos	\$240,00
A4	Otorgamiento de ficha e información al paciente.	Auxiliar de Enfermería	1.5	Minutos	\$360,00
A5	Generación e impresión de factura.	Auxiliar de Facturación	2	Minutos	\$256,00
	Actividad	Cargo	Tiempo		COSTO
A6	Espera.		5	Minutos	
A7	Toma de signos vitales.	Médico	2	Minutos	\$638,00
A8	Examen y evaluación del paciente.	Médico	2.5	Minutos	\$797,50
A10	Consulta primera vez por medicina general planificada.	Médico	8	Minutos	\$2.552,00
A27	Instrucción y orientación (Sistema de Información y Atención al Usuario)	Auxiliar de Enfermería	2	Minutos	\$480,00
A28	Salida del paciente.	Auxiliar de Enfermería	1	Minutos	\$240,00
A31	Informes	Médico	2	Minutos	\$638,00
COSTO DE LA ACTIVIDAD					\$6.577,50

Fuente: Propia con Información Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

Se determina a partir del cálculo de TIEMPO Y COSTO DE LA ACTIVIDAD que para la actividad ATENCIÓN AL RECIÉN NACIDO esta representa un costo total de \$6.577,50 para la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán en la Tabla 7.

Para la Atención al Parto, el personal encargado de la actividad A1 Llegada y recepción del usuario, es el Auxiliar de Citas, utilizando un tiempo de 1 minuto con un costo de \$240; la actividad A2 Agenda ficha de cita, el personal encargado es el Auxiliar de Citas, utilizando un tiempo de 2 minutos con un costo de \$136; la actividad A3 Presentación, revisión de documentación y admisión del paciente, la realiza el Auxiliar de Enfermería, utilizando 1 minuto con un costo de \$240. De igual forma se procede a asignarle el tiempo y el costo al personal para las otras actividades especificadas en la Tabla 8.

Tabla 8. Formato Tiempo y Costo para las Actividades. Atención al Parto, Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

TIEMPO Y COSTO DE LA ACTIVIDAD					
ATENCIÓN AL PARTO					
	Actividad	Cargo	Tiempo		COSTO
A1	Llegada y recepción del usuario	Auxiliar de Enfermería	1	Minutos	\$240,00
A2	Agendar fecha de cita	Auxiliar de Citas	2	Minutos	\$136,00
A3	Presentación, revisión de documentación y admisión del paciente.	Auxiliar de Enfermería	1	Minutos	\$240,00
A4	Otorgamiento de ficha e información al paciente.	Auxiliar de Enfermería	1.5	Minutos	\$360,00
A5	Generación e impresión de factura.	Auxiliar de Facturación	2	Minutos	\$256,00
A6	Espera		5	Minutos	0
A7	Toma de signos vitales	Médico	2	Minutos	\$638,00
A8	Examen y evaluación del paciente.	Médico	2.5	Minutos	\$797,50
A10	Consulta primera vez por medicina general planificada.	Médico	8	Minutos	\$2.552,00
A27	A27 Instrucción y orientación (Sistema de Información y Atención al Usuario).	Auxiliar de Enfermería	2	Minutos	\$480,00
A28	Salida del paciente.	Auxiliar de Enfermería	1	Minutos	\$240,00
A31	Informes	Médico	2	Minutos	\$638,00
COSTO DE LA ACTIVIDAD					\$6.577,50

Fuente: Propia con Información Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

Se determina a partir del cálculo de TIEMPO Y COSTO DE LA ACTIVIDAD que para la actividad ATENCIÓN AL PARTO esta representa un costo total de \$6.577,50 para la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán en la Tabla 8.

Para la Atención en Planificación Familiar, el personal encargado de la actividad A1 Llegada y recepción del usuario, es el Auxiliar de Citas, utilizando un tiempo de 1 minuto con un costo de \$240; la actividad A2 Agenda ficha de cita, el personal encargado es el Auxiliar de Citas, utilizando un tiempo de 2 minutos con un costo de \$136; la actividad A3 Presentación, revisión de documentación y admisión del paciente, la realiza el Auxiliar de Enfermería, utilizando 1 minuto con un costo de \$240. De igual forma se procede a asignarle el tiempo y el costo al personal para las otras actividades especificadas en la Tabla 9.

Tabla 9. Formato Tiempo y Costo para las Actividades. Atención Planificación Familiar, Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

TIEMPO Y COSTO DE LA ACTIVIDAD					
ATENCIÓN PLANIFICACIÓN FAMILIAR					
	Actividad	Cargo	Tiempo		COSTO
A1	Llegada y recepción del usuario	Auxiliar de Enfermería	1	Minutos	\$240,00
A2	Agendar cita	Auxiliar de Citas	2	Minutos	\$136,00
A3	Presentación, revisión de documentación y admisión del paciente.	Auxiliar de Enfermería	1	Minutos	\$240,00
A4	Otorgamiento de ficha e información al paciente.	Auxiliar de Enfermería	2	Minutos	\$256,00
A5	Generación e impresión de factura.	Auxiliar de Facturación	5	Minutos	640,00
A6	Espera	Médico	2	Minutos	\$638,00
A7	Toma de signos vitales	Médico	8	Minutos	\$2.552,00
A27	A27 Instrucción y orientación (Sistema de Información y Atención al Usuario).	Auxiliar de Enfermería	2	Minutos	\$480,00
A28	Salida del paciente.	Auxiliar de Enfermería	1	Minutos	\$240,00
A31	Informes	Médico	2	Minutos	\$638,00
COSTO DE LA ACTIVIDAD					\$6.060,00

Fuente: Propia con Información Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

Se determina a partir del cálculo de TIEMPO Y COSTO DE LA ACTIVIDAD que para la actividad ATENCIÓN PLANIFICACIÓN FAMILIAR esta representa un costo total de \$6.060,00 para la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán en la Tabla 9.

Para la Atención Preventiva en Salud Oral, el personal encargado de la actividad A1 Llegada y recepción del usuario, es el Auxiliar de Odontología, utilizando un tiempo de 1 minuto con un costo de \$83; la actividad A2 Agenda ficha de cita, el personal encargado es el Auxiliar de Citas, utilizando un tiempo de 2 minutos con un costo de \$136; la actividad A3 Presentación, revisión de documentación y admisión del paciente, la realiza el Auxiliar de Odontología, utilizando 1 minuto con un costo de \$83. De igual forma se procede a asignarle el tiempo y el costo al personal para las otras actividades especificadas en la Tabla 10.

Tabla 10. Formato Tiempo y Costo para las Actividades. Atención Preventiva en Salud, Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

TIEMPO Y COSTO DE LA ACTIVIDAD					
ATENCIÓN PREVENTIVA EN SALUD ORAL					
	Actividad	Cargo	Tiempo		COSTO
A1	Llegada y recepción del usuario	Auxiliar de Odontología	1	Minutos	\$83,00
A2	Agendar cita	Auxiliar de Citas	2	Minutos	\$136,00
A3	Presentación, revisión de documentación y admisión del paciente.	Auxiliar de Odontología	1	Minutos	\$83,00
A4	Otorgamiento de ficha e información al paciente.	Auxiliar de Enfermería	2	Minutos	\$480
A5	Generación e impresión de factura.	Auxiliar de Odontología	2	Minutos	\$166,00
A6	Espera	Auxiliar de Odontología	3	Minutos	\$246,00
A22	Postura de guantes.	Auxiliar de Odontología y Odontóloga	2	Minutos	\$362,00
A15	Consulta odontológica	Odontóloga	15	Minutos	\$2.910,00
A5	Generar e imprimir factura	Auxiliar de Facturación	2	Minutos	\$256,00
A28	Salida del paciente	Auxiliar de Odontología	1	Minutos	\$83,00
A31	Informes	Odontóloga	2	Minutos	\$388,00
COSTO DE LA ACTIVIDAD					\$5.193,00

Fuente: Propia con Información Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

Se determina a partir del cálculo de TIEMPO Y COSTO DE LA ACTIVIDAD que para la actividad ATENCIÓN PREVENTIVA EN SALUD ORAL esta representa un costo total de \$5.193,00 para la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán en la Tabla 10.

Para la Atención del Crecimiento y Desarrollo, el personal encargado de la actividad A1 Llegada y recepción del usuario, es el Auxiliar de Enfermería, utilizando un tiempo de 1 minuto con un costo de \$240; la actividad A2 Agenda ficha de cita, el personal encargado es el Auxiliar de Citas, utilizando un tiempo de 2 minutos con un costo de \$136; la actividad A3 Presentación, revisión de documentación y admisión del paciente, la realiza el Auxiliar de Enfermería, utilizando 1.5 minutos con un costo de \$360. De igual forma se procede a asignarle el tiempo y el costo al personal para las otras actividades especificadas en la Tabla 11.

Tabla 11. Formato Tiempo y Costo para las Actividades. Atención del Crecimiento y Desarrollo, Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

TIEMPO Y COSTO DE LA ACTIVIDAD					
ATENCIÓN DEL CRECIMIENTO Y DESARROLLO					
	Actividad	Cargo	Tiempo		COSTO
A1	Llegada y recepción del usuario	Auxiliar de Enfermería	1	Minutos	\$240,00
A2	Agendar cita	Auxiliar de Citas	2	Minutos	\$136,00
A3	Presentación, revisión de documentación y admisión del paciente.	Auxiliar de Enfermería	1	Minutos	\$240,00
A4	Otorgamiento de ficha e información al paciente.	Auxiliar de Enfermería	1.5	Minutos	\$360,00
A5	Generación e impresión de factura.	Auxiliar de Facturación	2	Minutos	\$166,00
A6	Espera		5	Minutos	
A7	Toma de signos vitales	Médico	2	Minutos	\$797,50
A8	Examen y evaluación del paciente.	Médico	2.5	Minutos	\$797,50
	Actividad	Cargo	Tiempo		COSTO
A10	Consulta primera vez medicina general planificada	Médico	10	Minutos	\$3.190,00
A27	Instrucción y orientación (Sistema de Información y Atención al Usuario)	Auxiliar de Enfermería	2	Minutos	\$480,00
A28	Salida del paciente.	Auxiliar de Enfermería	1	Minutos	\$240,00
A31	Informes	Médico	2	Minutos	\$638,00
COSTO DE LA ACTIVIDAD					\$7.285,00

Fuente: Propia con Información Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

Se determina a partir del cálculo de TIEMPO Y COSTO DE LA ACTIVIDAD que para la actividad ATENCIÓN DEL CRECIMIENTO Y DESARROLLO esta representa un costo total de \$7.285,00 para la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán en la Tabla 11.

Para la Atención y Desarrollo del Joven, el personal encargado de la actividad A1 Llegada y recepción del usuario, es el Auxiliar de Enfermería, utilizando un tiempo de 1 minuto con un costo de \$240; la actividad A2 Agenda ficha de cita, el personal encargado es el Auxiliar de Citas, utilizando un tiempo de 2 minutos con un costo de \$136; la actividad A3 Presentación, revisión de documentación y admisión del paciente, la realiza el Auxiliar de Enfermería, utilizando 1 minuto con un costo de \$240. De igual forma se procede a asignarle el tiempo y el costo al personal para las otras actividades especificadas en la Tabla 12.

Tabla 12. Formato Tiempo y Costo para las Actividades. Atención y Desarrollo del Joven, Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

TIEMPO Y COSTO DE LA ACTIVIDAD					
ATENCIÓN Y DESARROLLO DEL JOVEN					
	Actividad	Cargo	Tiempo		COSTO
A1	Llegada y recepción del usuario	Auxiliar de Enfermería	1	Minutos	\$240,00
A2	Agendar cita	Auxiliar de Citas	2	Minutos	\$136,00
A3	Presentación, revisión de documentación y admisión del paciente.	Auxiliar de Enfermería	1	Minutos	\$240,00
A4	Otorgamiento de ficha e información al paciente.	Auxiliar de Enfermería	1.5	Minutos	\$360,00
A5	Generación e impresión de factura.	Auxiliar de Facturación	2	Minutos	\$166,00
A6	Espera		5	Minutos	
A7	Toma de signos vitales	Médico	2	Minutos	\$797,50
A8	Examen y evaluación del paciente.	Médico	2.5	Minutos	\$797,50
A10	Consulta primera vez medicina general planificada	Médico	10	Minutos	\$3.190,00
A27	Instrucción y orientación (Sistema de Información y Atención al Usuario)	Auxiliar de Enfermería	2	Minutos	\$480,00
A28	Salida del paciente.	Auxiliar de Enfermería	1	Minutos	\$240,00
A31	Informes	Médico	2	Minutos	\$638,00
COSTO DE LA ACTIVIDAD					\$7.285,00

Fuente: Propia con base en Información Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

Se determina a partir del cálculo de TIEMPO Y COSTO DE LA ACTIVIDAD que para la actividad ATENCIÓN Y DESARROLLO DEL JOVEN esta representa un costo total de \$7.285,00 para la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán en la Tabla 12.

Para la Alteración del Embarazo, el personal encargado de la actividad A1 Llegada y recepción del usuario, es el Auxiliar de Enfermería, utilizando un tiempo de 1 minuto con un costo de \$240; la actividad A2 Agenda ficha de cita, el personal encargado es el Auxiliar de Citas, utilizando un tiempo de 2 minutos con un costo de \$136; la actividad A3 Presentación, revisión de documentación y admisión del paciente, la realiza el Auxiliar de Enfermería, utilizando 1 minuto con un costo de \$240. De igual forma se procede a asignarle el tiempo y el costo al personal para las otras actividades especificadas en la Tabla 13.

Tabla 13. Formato Tiempo y Costo para las Actividades. Alteraciones del Embarazo, Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

TIEMPO Y COSTO DE LA ACTIVIDAD					
ALTERACIÓN DEL EMBARAZO					
	Actividad	Cargo	Tiempo		COSTO
A1	Llegada y recepción del usuario	Auxiliar de Enfermería	1	Minutos	\$240,00
A2	Agendar cita	Auxiliar de Citas	2	Minutos	\$136,00
A3	Presentación, revisión de documentación y admisión del paciente.	Auxiliar de Enfermería	1	Minutos	\$240,00
A4	Otorgamiento de ficha e información al paciente.	Auxiliar de Enfermería	1.5	Minutos	\$360,00
A5	Generación e impresión de factura.	Auxiliar de Facturación	2	Minutos	\$166,00
A6	Espera		5	Minutos	
A7	Toma de signos vitales	Médico	2	Minutos	\$638,00
A8	Examen y evaluación del paciente.	Médico	2.5	Minutos	\$797,50
A10	Consulta primera vez medicina general planificada	Médico	15	Minutos	\$4.785,00
A27	Instrucción y orientación (Sistema de Información y Atención al Usuario)	Auxiliar de Enfermería	2	Minutos	\$480,00
A28	Salida del paciente.	Auxiliar de Enfermería	1	Minutos	\$240,00
A31	Informes	Médico	2	Minutos	\$638,00
COSTO DE LA ACTIVIDAD					\$8.720,50

Fuente: Propia con base en Información Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

Se determina a partir del cálculo de TIEMPO Y COSTO DE LA ACTIVIDAD que para la actividad ALTERACIÓN DEL EMBARAZO esta representa un costo total de \$8.720,50 para la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán en la Tabla 13.

Para la Alteración del Adulto Mayor, el personal encargado de la actividad A1 Llegada y recepción del usuario, es el Auxiliar de Enfermería, utilizando un tiempo de 1 minuto con un costo de \$240; la actividad A2 Agenda ficha de cita, el personal encargado es el Auxiliar de Citas, utilizando un tiempo de 2 minutos con un costo de \$136; la actividad A3 Presentación, revisión de documentación y admisión del paciente, la realiza el Auxiliar de Enfermería, utilizando 1 minuto con un costo de \$240. De igual forma se procede a asignarle el tiempo y el costo al personal para las otras actividades especificadas en la Tabla 14.

Tabla 14. Formatos Tiempo y Costo para las Actividades. Alteraciones del Adulto Mayor, Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

TIEMPO Y COSTO DE LA ACTIVIDAD					
ALTERACION DEL ADULTO MAYOR					
	Actividad	Cargo	Tiempo		COSTO
A1	Llegada y recepción del usuario	Auxiliar de Enfermería	1	Minutos	\$240,00
A2	Agendar cita	Auxiliar de Citas	2	Minutos	\$136,00
A3	Presentación, revisión de documentación y admisión del paciente.	Auxiliar de Enfermería	1	Minutos	\$240,00
	Actividad	Cargo	Tiempo		COSTO
A4	Otorgamiento de ficha e información al paciente.	Auxiliar de Enfermería	1.5	Minutos	\$360,00
A5	Generación e impresión de factura.	Auxiliar de Facturación	2	Minutos	\$256,00
A6	Espera		5	Minutos	
A7	Toma de signos vitales	Médico	2	Minutos	\$638,00
A8	Examen y evaluación del paciente.	Médico	2.5	Minutos	\$797,50
A10	Consulta primera vez medicina general planificada	Médico	12	Minutos	\$3.828,00
A27	Instrucción y orientación (Sistema de Información y Atención al Usuario)	Auxiliar de Enfermería	2	Minutos	\$480,00
A28	Salida del paciente.	Auxiliar de Enfermería	1	Minutos	\$240,00
A31	Informes	Médico	2	Minutos	\$638,00
COSTO DE LA ACTIVIDAD					\$7.853,50

Fuente: Propia con base en Información Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

Se determina a partir del cálculo de TIEMPO Y COSTO DE LA ACTIVIDAD que para la actividad ALTERACION DEL ADULTO MAYOR esta representa un costo total de \$7.853,50 para la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán en la Tabla 14.

Para la Atención de Consulta Médica, el personal encargado de la actividad A1 Llegada y recepción del usuario, es el Auxiliar de Enfermería, utilizando un tiempo de 1 minuto con un costo de \$240; la actividad A3 Presentación, revisión de documentación y admisión del paciente, la realiza el Auxiliar de Enfermería, utilizando 1 minuto con un costo de \$240; la actividad A4 Otorgamiento de ficha e información al paciente la realiza el Auxiliar de Enfermería, utilizando 1.5 minutos con un costo de \$360. De igual forma se procede a asignarle el tiempo y el costo al personal para las otras actividades especificadas en la Tabla 15.

Tabla 15. Formatos Tiempo y Costo para las Actividades. Consulta Médica, Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

TIEMPO Y COSTO DE LA ACTIVIDAD					
CONSULTA MÉDICA					
	Actividad	Cargo	Tiempo		COSTO
A1	Llegada y recepción del usuario	Auxiliar de Enfermería	1	Minutos	\$240,00
A3	Presentación, revisión de documentación y admisión del paciente.	Auxiliar de Enfermería	1	Minutos	\$240,00
A4	Otorgamiento de ficha e información al paciente.	Auxiliar de Enfermería	1.5	Minutos	\$360,00
A5	Generación e impresión de factura.	Auxiliar de Facturación	2	Minutos	\$256,00
A6	Espera		5	Minutos	
A27	Instrucciones de preparación del paciente	Enfermera Jefe	2	Minutos	\$264,00
A20	Preparación de materiales.	Enfermera Jefe	1	Minutos	\$264,00
A21	Lavado de manos	Enfermera Jefe	2	Minutos	\$264,00
A22	Postura de guantes	Enfermera Jefe	1	Minutos	\$132,00
A29	Toma de muestra	Enfermera Jefe	5	Minutos	\$660,00
A16	Control placa dental NCOC.	Auxiliar de enfermería	2	Minutos	\$264,00
A28	Salida del paciente.	Auxiliar de Enfermería	1	Minutos	\$240,00
A31	Informes	Enfermera Jefe	2		\$264,00
COSTO DE LA ACTIVIDAD					\$3.448,00

Fuente: Propia con base en Información Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

Se determina a partir del cálculo de TIEMPO Y COSTO DE LA ACTIVIDAD que para la actividad CONSULTA MÉDICA esta representa un costo total de \$3.448,00 para la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán en la Tabla 15.

Para la Detección del Cáncer de Cuello Uterino, el personal encargado de la actividad A1 Llegada y recepción del usuario, es el Auxiliar de Enfermería, utilizando un tiempo de 1 minuto con un costo de \$240; la actividad A2 Agenda ficha de cita, el personal encargado es el Auxiliar de Citas, utilizando un tiempo de 2 minutos con un costo de \$136 la actividad A3 Presentación, revisión de documentación y admisión del paciente, la realiza el Auxiliar de Enfermería, utilizando 1 minuto con un costo de \$240; De igual forma se procede a asignarle el tiempo y el costo al personal para las otras actividades especificadas en la Tabla 16.

Tabla 16. Formato Tiempo y Costo para las Actividades. Detección del Cáncer del Cuello Uterino, Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

TIEMPO Y COSTO DE LA ACTIVIDAD					
DETECCIÓN DE CÁNCER DE CUELLO UTERINO					
	Actividad	Cargo	Tiempo		Costo
A1	Llegada y recepción del usuario	Auxiliar de Enfermería	1	Minutos	\$240,00
A2	Agendar cita	Auxiliar de Citas	2	Minutos	\$136,00
A3	Presentación, revisión de documentación y admisión del paciente.	Auxiliar de Enfermería	1	Minutos	\$240,00
A4	Otorgamiento de ficha e información al paciente.	Auxiliar de Enfermería	1.5	Minutos	\$360,00
A5	Generación e impresión de factura.	Auxiliar de Facturación	2	Minutos	\$256,00
A6	Espera		5	Minutos	
A7	Toma de signos vitales	Médico	2	Minutos	\$3.100,00
A8	Examen y evaluación del paciente.	Médico	2.5	Minutos	\$797,50
A10	Consulta primera vez por medicina general planificada.	Médico	8	Minutos	\$2.552,00
A27	Instrucción y orientación (Sistema de Información y Atención al Usuario)	Auxiliar de Enfermería	2	Minutos	\$240,00
A28	Salida del paciente.	Auxiliar de Enfermería	1	Minutos	\$240,00
A31	Informes	Médico	2	Minutos	\$638,00
COSTO DE LA ACTIVIDAD					\$8.799,50

Fuente: Propia con base en Información Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

Se determina a partir del cálculo de TIEMPO Y COSTO DE LA ACTIVIDAD que para la actividad DETECCIÓN DE CÁNCER DE CUELLO UTERINO esta representa un costo total de \$8.799,50 para la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán en la Tabla 16.

Para Alteraciones de la Agudeza Visual, el personal encargado de la actividad A1 Llegada y recepción del usuario, es el Auxiliar de Enfermería, utilizando un tiempo de 1 minuto con un costo de \$240; la actividad A2 Agenda ficha de cita, el personal encargado es el Auxiliar de Citas, utilizando un tiempo de 2 minutos con un costo de \$136 la actividad A3 Presentación, revisión de documentación y admisión del paciente, la realiza el Auxiliar de Enfermería, utilizando 1 minuto con un costo de \$240; De igual forma se procede a asignarle el tiempo y el costo al personal para las otras actividades especificadas en la Tabla 17.

Tabla 17. Formato Tiempo y Costo para las Actividades. Alteraciones de la Agudeza Visual, Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

TIEMPO Y COSTO DE LA ACTIVIDAD					
ALTERACIONES DE LA AGUDEZA VISUAL					
	Actividad	Cargo	Tiempo		Costo
A1	Llegada y recepción del usuario	Auxiliar de Enfermería	1	Minutos	\$240,00
A2	Agendar cita	Auxiliar de Citas	2	Minutos	\$136,00
A3	Presentación, revisión de documentación y admisión del paciente.	Auxiliar de Enfermería	1	Minutos	\$240,00
A4	Otorgamiento de ficha e información al paciente.	Auxiliar de Enfermería	1.5	Minutos	\$360,00
A5	Generación e impresión de factura.	Auxiliar de Facturación	2	Minutos	\$256,00
A6	Espera		5	Minutos	
A7	Toma de signos vitales	Médico	2	Minutos	\$3.100,00
A8	Examen y evaluación del paciente.	Médico	2.5	Minutos	\$797,50
A9	Consulta General	Médico	2.5	Minutos	\$797.50
A10	Consulta primera vez por medicina general planificada.	Médico	8	Minutos	\$2.552,00
A11	Consulta de Control de Seguimiento programada				
A27	Instrucción y orientación (Sistema de Información y Atención al Usuario)	Auxiliar de Enfermería	2	Minutos	\$240,00
A28	Salida del paciente.	Auxiliar de Enfermería	1	Minutos	\$240,00
A31	Informes	Médico	2	Minutos	\$638,00
A35	Programación	Médico	2	Minutos	\$638,00
COSTO DE LA ACTIVIDAD					\$10.235

Fuente: Propia con base en Información Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

Se determina a partir del cálculo de TIEMPO Y COSTO DE LA ACTIVIDAD que para la actividad ALTERACIONES DE LA AGUDEZA VISUAL esta representa un costo total de \$10.235 para la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán en la Tabla 17.

4.2.8 Distribución de Costos a los Insumos

La distribución de costos a los insumos se realizó con base en el inventario de insumos que existen en Punto de Atención Caldono ESE Popayán, y que son utilizados para las actividades diarias de prestación de los servicios a los usuarios. Se han tenido en cuenta los insumos que se cargan a Papelería, a Insumos Médicos y Odontológicos, teniendo en cuenta la unidad de medida, la cantidad, el valor unitario y el valor total.

Para Papelería, el Insumo almohadilla dactilar tiene una medida en unidades y existe un inventario de 1 unidad con un valor unitario de \$3.100, y un valor total de \$3.100; el insumo Archivador AZ tamaño carta tiene una medida en unidades y

existe un inventario de 1 unidad, con un valor unitario de \$7.200 y un valor total de \$7.200; el insumo Bolígrafo Negro, tiene una medida en unidades y existe en el inventario dos unidades con un valor unitario de \$300 cada uno, para un valor total de \$600. Así sucesivamente se realiza la distribución de costos a todos los insumos establecidos en la Tabla 18.

Tabla 18. Formato Distribución de Insumos de Papelería. Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

COSTO DE INSUMO				
PAPELERÍA				
Detalla	Unidad de medida	cantidad	Valor unitario	Valor total
Almohadilla dactilar	Unidad	1	\$3.100	\$3.100
Archivador AZ tamaño carta	Unidad	1	\$7.200	\$7.200
Bolígrafo Negro	Unidad	2	\$300	\$600
Tóner HP	Unidad	1	\$48.000	\$48.000
Clips Metálico pequeño x 100	Caja	1	\$400	\$400
Correctores	Unidad	1	\$1.000	\$1.000
Cosedora metalizada	Unidad	1	\$48.000	\$48.000
Glicerina	Frasco	1	\$2.300	\$2.300
Grapa gema 26/6 x 5000	Unidad	1	\$2.200	\$2.200
Humedecedor de dedos	Unidad	1	\$3.500	\$3.500
Mouse	Unidad	1	\$14.000	\$14.000
Regla metálica acero 50 cm	Unidad	1	\$3.500	\$3.500
Resaltador surtidos	Unidad	2	\$1.200	\$2.400
Resma papel bond	Unidad	1	\$9.200	\$9.200
Saca ganchos	Unidad	2	\$1.550	\$3.100
TOTAL				\$148.500

Fuente: Propia con base en Información Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

Distribuidos los costos a los INSUMOS se obtuvo un valor total de Insumos de PAPELERÍA esta representa un costo total de \$148.500 para la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán en la Tabla 18.

Para el Costo de Insumos Médicos y Odontológicos, el insumo Aceite Dgix por 240 Milímetros, tiene una unidad de medición en frasco, y existe una cantidad en inventario de 3 unidades, a un valor unitario de \$13.800 cada uno, para un valor total de \$41.000; el insumo Aceite Mineral, tiene una unidad de medición en frasco y existe una cantidad de 3 unidades, a un valor unitario de \$9.400, para un valor total de \$28.200; para el insumo Aceite Quiruspray por 200 centímetros cúbicos, tiene una unidad de medición en frasco, y existe una cantidad en inventario de 3 unidades, a un valor unitario de \$13.600, para un valor total de \$40.800. Así sucesivamente se realiza la distribución de costos a todos los insumos establecidos en la Tabla 19.

Tabla 19. Formato Distribución de Insumos Médicos y Odontológicos. Punto de Atención Caldo Ese Popayán.

COSTO DE INSUMOS MÉDICOS Y ODONTOLÓGICOS				
Detalle	Unidad de Medida	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
Aceite Digix x 240 ml	Frasco	3	\$13.800,00	\$41.400,00
Aceite Mineral	Frasco	3	\$9.400,00	\$28.200,00
Aceite Quiruspray x 200 cc	frasco	3	\$13.600,00	\$40.800,00
Ácido Desmineralizante x 12 gramos	Jeringa	3	\$20.000,00	\$60.000,00
Adhesivo Single x 6 gramos	Jeringa	3	\$108.000,00	\$324.000,00
Agua Destilada	Galón	3	\$5.100,00	\$15.300,00
Agua Oxigenada x 120 gramos	Frasco	3	\$2.200,00	\$6.600,00
Aguja Carpule x100	Caja	3	\$16.000,00	\$48.000,00
Aguja para Sutura 3/8 x 12	Sobres	2	\$4.600,00	\$9.200,00
Alcohol Morsa Litro	Frascos	2	\$4.100,00	\$8.200,00
Algodón Aglutinado N Liso x 1000	Paquete	2	\$10.200,00	\$20.400,00
Algodón Liso x 1000	Paquete	2	\$9.850,00	\$19.700,00
Algodón Stetic Liso x 10	Paquete	2	\$7.500,00	\$15.000,00
Alvofar Eufar P	Frasco	2	\$13.000,00	\$26.000,00
Alvofar Plus	Unidad	2	\$17.500,00	\$35.000,00
Amalgama Porcion Kerr	Unidad	3	\$1.600,00	\$4.800,00
Amalgama Porcion Kerr	Unidad	3	\$2.120,00	\$6.360,00
Anestesia Pricanest 3% x 50	Caja	3	\$27.000,00	\$81.000,00
Anestesia Roxicaina 2%	Caja	3	\$13.200,00	\$39.600,00
Anestesia Roxicaina Spray	Unidad	3	\$25.000,00	\$75.000,00
Anestesia Tópica	Unidad	3	\$9.800,00	\$29.400,00
Aplicadores TPC Tubo x 100	Unidad	3	\$10.000,00	\$30.000,00
Aplicadores x 100	Tubos	2	\$8.500,00	\$17.000,00
Babero Desechable x 12	Paquete	1	\$3.800,00	\$3.800,00
Bajalenguas	Unidad	3	\$250,00	\$750,00
Banda Matriz Delgada	Rollo	3	\$6.200,00	\$18.600,00
Benzaldina Alcohol x 500cc	Frascos	3	\$15.000,00	\$45.000,00
Bombillo 12V 75 W	Unidad	3	\$78.880,00	\$236.640,00
Bombillo 12V W	Unidad	3	\$78.880,00	\$236.640,00
Bombillo 14V 35 W Lámpara	Unidad	3	\$46.400,00	\$139.200,00
Bombillo 12V 75W	Unidad	3	\$39.440,00	\$118.320,00
Bombillo 12V 75W	Unidad	3	\$44.080,00	\$132.240,00
Careta	Unidad	3	\$34.000,00	\$102.000,00
Careta Visory	Unidad	3	\$78.000,00	\$234.000,00
Cemento Fosfato De Zinc Polvo	Kit	3	\$19.900,00	\$59.700,00
Cepillo Astrobrush para Resina	Unidad	3	\$16.344,40	\$49.033,20
Cepillo Niño Económico kit	Unidad	2	\$1.500,00	\$3.000,00
Cepillo Para Profilaxis x 144	Cajas	2	\$48.000,00	\$96.000,00
Cinta Autoclave Rollo	Rollo	3	\$14.000,00	\$42.000,00
Conos de Gutapercha # 15	Caja	2	\$33.500,00	\$67.000,00
Conos de Gutapercha # 20	Caja	2	\$33.500,00	\$67.000,00
Conos de Gutapercha # 45-80	Caja	2	\$33.500,00	\$67.000,00
Copas de Caucho Caja x 144	Cajas	1	\$54.520,00	\$54.520,00
Copas de Caucho x 144	Caja	1	\$58.000,00	\$58.000,00
Cristafle Rollo x 500 m	Rollo	1	\$19.200,00	\$19.200,00
Cubetas Apligel Talla L	Caja	1	\$19.500,00	\$19.500,00
Cubetas Apligel Talla M	Caja	1	\$19.500,00	\$19.500,00
Cubetas para Flúor Talla L	Caja	1	\$14.600,00	\$14.600,00
Cubetas para Flúor Talla M	Caja	1	\$14.600,00	\$14.600,00
Cubetas para Flúor Talla S	Caja	1	\$14.600,00	\$14.600,00

COSTO DE INSUMOS MÉDICOS Y ODONTOLÓGICOS				
Detalle	Unidad de Medida	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
Dentofar x 5 ml	Unidad	1	\$10.200,00	\$10.200,00
Desinfectante x 750 ml	Frascos	1	\$33.500,00	\$33.500,00
Desmineralizante Jumbo	Jeringas	1	\$17.800,00	\$17.800,00
Detartrol Solución	Unidad	1	\$11.800,00	\$11.800,00
Detartrol Solución x 60 cc	Frascos	1	\$12.400,00	\$12.400,00
Disco Sof x 85 3M	Unidad	1	\$145.000,00	\$145.000,00
Dycal	Unidad	1	\$36.000,00	\$36.000,00
Enhance Puntas para Pulido	Unidad	1	\$5.100,00	\$5.100,00
Enjuague I x 180 ml	Frascos	1	\$16.300,00	\$16.300,00
Espaciador Caja x 4	Cajas	1	\$42.000,00	\$42.000,00
Espaciador No. 25	Cajas	1	\$57.000,00	\$57.000,00
Espejo de Boca No. 5	Cajas	1	\$1.820,00	\$1.820,00
Eucida Spray	Frasco	1	\$9.400,00	\$9.400,00
Eugenol Liquido x 15 ml	Frasco	1	\$10.000,00	\$10.000,00
Eyectores x 100	paquetes	1	\$7.100,00	\$7.100,00
Fibra Óptica Lámpara	Unidad	1	\$114.500,00	\$114.500,00
Fibra Óptica Lámpara	Unidad	1	\$176.000,00	\$176.000,00
Fibra Óptica Sunlite	Unidad	1	\$105.000,00	\$105.000,00
Fijador Preparado x 500 cc	Frasco	1	\$4.500,00	\$4.500,00
Fijador Kodiako x 500 ml	Frasco	1	\$8.900,00	\$8.900,00
Fijador preparado x 500 ml	Frascos	1	\$4.200,00	\$4.200,00
Fluofar Eufar x 500 ml	Frasco	1	\$8.400,00	\$8.400,00
Fluor Fluofar 45 x 50 gr	Tubos	1	\$9.890,00	\$9.890,00
Fluor Neutro	Unidad	1	\$7.000,00	\$7.000,00
Fluor Neutro x 50 ml	Frasco	1	\$7.200,00	\$7.200,00
Fluorgel t x 500 cc	Unidad	1	\$9.800,00	\$9.800,00
Fresa Diamante	Unidad	1	\$6.850,00	\$6.850,00
Fresa Diamante Cónicas Grandes	Unidad	1	\$6.850,00	\$6.850,00
Fresa Diamante Cónicas Medianas	Unidad	1	\$6.850,00	\$6.850,00
Fresa Diamante Cónicas Pequeñas	Unidad	1	\$6.850,00	\$6.850,00
Fresa Zecrya	Unidad	1	\$24.500,00	\$24.500,00
Gancho para Radiografía	Paquete	1	\$3.850,00	\$3.850,00
Gasa x Paquete	Paquetes	1	\$4.200,00	\$4.200,00
Gelatamp x 50 Tapones	Frasco	1	\$105.000,00	\$105.000,00
Hemofar x 7 ml	Unidad	1	\$5.900,00	\$5.900,00
Hidroxid de Calcio Dycal	Frasco	1	\$33.950,00	\$33.950,00
Hidroxido de Calcio Polvo	Carrete	1	\$7.150,00	\$7.150,00
Hilo en Carrete	Frasco	1	\$2.950,00	\$2.950,00
Hipoclorito Enzohip 5% x 120 ml	Frasco	1	\$2.180,00	\$2.180,00
Bisturi # 11	Caja	1	\$19.750,00	\$19.750,00
Bisturi # 15	Unidad	1	\$185,00	\$185,00
Ionomero	Unidad	1	\$8.600,00	\$8.600,00
Ionosit Base Liner	Jeringa	1	\$9.100,00	\$9.100,00
Jabón x 500 ml	Frasco	1	\$8.950,00	\$8.950,00
Lentulos x 4 Maillefer	Caja	1	\$36.850,00	\$36.850,00
Limas 15/40 30mm x 6	Caja	1	\$33.000,00	\$33.000,00
Limas K 45/80 28 mm x 6	caja	1	\$27.000,00	\$27.000,00
Limas Preserie x 6	Caja	1	\$35.800,00	\$35.800,00
Loceta Vidrio	Unidad	1	\$1.800,00	\$1.800,00
Macromodelo con Cepillo	Juego	1	\$21.500,00	\$21.500,00

COSTO DE INSUMOS MÉDICOS Y ODONTOLÓGICOS				
Detalle	Unidad de Medida	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
Momifar x 7 ml	Frasco	1	\$6.000,00	\$6.000,00
Óxido de zinc x 175 ml	Frasco	1	\$8.950,00	\$8.950,00
Óxido de Zinc x 175g	Frasco	1	\$5.980,00	\$5.980,00
Oxifosfato	Unidad	1	\$16.000,00	\$16.000,00
Papel Articular Cuadernillo	Unidad	1	\$2.950,00	\$2.950,00
Papel Crepado para Esterilizar rollo x 50	Rollo	1	\$41.950,00	\$41.950,00
Papel Cristaflex Rollo x 500 m	Rollo	1	\$19.200,00	\$19.200,00
Papel para articular x 12	Caja	1	\$9.950,00	\$9.950,00
Paraclorofenol	Unidad	1	\$17.950,00	\$17.950,00
Pasta Profilactica x 50 gr	Tubos	1	\$5.000,00	\$5.000,00
Películas Periapicales Adulto	Cajas	1	\$86.000,00	\$86.000,00
Películas Periapicales Niño	Cajas	1	\$96.000,00	\$96.000,00
Piedra de Arkanzas para Resina	Unidad	1	\$2.480,00	\$2.480,00
Piedra Pómez x Libra	Bolsas	1	\$2.890,00	\$2.890,00
Pinceles de Brocha x 60	Paquetes	1	\$23.000,00	\$23.000,00
Prisma Gloss Jeringa	Jeringa	1	\$28.950,00	\$28.950,00
Promoción Disco	Unidad	1	\$200.000,00	\$200.000,00
Pulidores de Resina	Unidad	1	\$9.500,00	\$9.500,00
Puntas de Papel 15-40	Unidad	1	\$4.980,00	\$4.980,00
Puntas de Papel 45-80	Unidad	1	\$4.980,00	\$4.980,00
Puntas Silicona Dedo	Unidad	1	\$5.900,00	\$5.900,00
Repuesto Careta	Unidad	1	\$34.000,00	\$34.000,00
Repuesto Careta Visor	Unidad	1	\$55.000,00	\$55.000,00
Resina A 3.5	Jeringa	1	\$54.900,00	\$54.900,00
Resina A1	Jeringa	1	\$54.900,00	\$54.900,00
Resina B2	Jeringa	1	\$54.900,00	\$54.900,00
Resina B3	Jeringa	1	\$54.900,00	\$54.900,00
Resina C2	Jeringa	1	\$54.900,00	\$54.900,00
Resina Z100 A1	Jeringa	1	\$32.950,00	\$32.950,00
Resina Z100 A2	Jeringa	1	\$32.950,00	\$32.950,00
Resina Z100 A3	Jeringa	1	\$32.950,00	\$32.950,00
Resina Z100 A4	Jeringa	1	\$32.950,00	\$32.950,00
Resina Z100 B2	Jeringa	1	\$32.950,00	\$32.950,00
Resina Z100 B3	Jeringa	1	\$34.000,00	\$34.000,00
Resina Z100 C2	Jeringa	1	\$34.000,00	\$34.000,00
Revelador Manual	Frasco	1	\$4.400,00	\$4.400,00
Revelador Placa	Frasco	1	\$3.820,00	\$3.820,00
Revelplac x 15 ml	Unidad	1	\$4.950,00	\$4.950,00
Roxicaina 5% Pomada	Tubos	1	\$12.950,00	\$12.950,00
Seda Dental x 400 m	Unidad	1	\$7.100,00	\$7.100,00
Sellante Fotocurado	Kit	1	\$250.000,00	\$250.000,00
Separador de Lengua	Paquetes	1	\$13.120,00	\$13.120,00
Separadores de Labios Adulto	Unidad	1	\$6.000,00	\$6.000,00
Tacos de Mordida	Unidad	1	\$6.650,00	\$6.650,00
Tiranervios	Sobres	1	\$23.000,00	\$23.000,00
Tiras de lija Metálica	Paquetes	1	\$11.000,00	\$11.000,00
Tiras de Mylar x 50	Cajas	1	\$2.200,00	\$2.200,00
Topes de Caucho x 60	Bolsas	1	\$8.950,00	\$8.950,00
Topes de Mordida	Unidad	1	\$9.800,00	\$9.800,00
Topes de Silicona	Bolsas	1	\$13.900,00	\$13.900,00
Vaso Plástico	Unidad	1	\$2.950,00	\$2.950,00

COSTO DE INSUMOS MÉDICOS Y ODONTOLÓGICOS				
Detalle	Unidad de Medida	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
Zecrya	Unidad	1	\$26.120,00	\$26.120,00
Zonident al 1% x 120 ml	Frascos	1	\$2.850,00	\$2.850,00
Guante Estéril # 7	Cajas	1	\$61.000,00	\$61.000,00
Guante Estéril o # 8	Cajas	1	\$52.000,00	\$52.000,00
Guardian Recolector 1,5	Unidad	25	\$9.050,00	\$226.250,00
Hojas de Bisturi	Unidad	180	\$138.000,00	\$24.840.000,00
Humidificadores de Oxígeno	Unidad	5	\$8.220,00	\$41.100,00
Jeringa 3 ml 21x1,5	Unidad	400	\$290,00	\$116.000,00
Jeringas Desechables 10 ml	Caja	15	\$15.980,00	\$239.700,00
Jeringas Desechables 50 ml	Unidad	3	\$1.350,00	\$4.050,00
Mascarilla Alta Eficiencia	Caja	12	\$81.300,00	\$975.600,00
Mascarilla Oxígeno Pediátrica	Unidad	1	\$4.300,00	\$4.300,00
TOTAL				\$32.490.718,20

Fuente: Propia con base en Información Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

Distribuidos los costos a los INSUMOS se obtuvo un valor total de Insumos de MÉDICOS Y ODONTOLÓGICOS esta representa un costo total de \$32.490.718.20 para la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán en la Tabla 19.

4.2.9 Distribución de Costos a la Depreciación de Activos

La distribución de los costos a la depreciación de activos de la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán, se realiza depreciando cada uno de los activos teniendo en cuenta el tiempo de vida útil de los mismos y utilizando la Fórmula de Depreciación por Línea Recta.

Se deprecian los activos del Área Administrativa, de Finanzas, de Almacén, del Primer Consultorio, del Segundo Consultorio, del Consultorio de Vacunación, del Consultorio de Citología, y del Consultorio Odontológico, teniendo en cuenta la cantidad de activos, el valor unitario de cada activo, los años de vida útil, la depreciación anual, la depreciación mensual, la depreciación diaria, y depreciación en minutos.

En el Área Administrativa existe 1 Computador con un valor unitario y total de \$1.250.000, que fue depreciado a una vida útil de cinco (5) años, mediante la fórmula de Línea Recta, obteniendo un valor de depreciación anual de \$250.000 ($\$1.250.000/5$ años), una depreciación mensual de \$20.833 ($\$250.000/12$ meses), una depreciación diaria de \$694 ($\$20.833/30$ días), y una depreciación en minutos de \$0.482 centavos ($\$694/1.440$ minutos (24 horas x 60 minutos)). De igual forma se procedió para los demás activos que existen en el Área Administrativa (Tabla 20).

Tabla 20. Formato Distribución de Depreciación de Equipos. Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

DEPRECIACION EQUIPOS ÁREA ADMINISTRATIVA								
Detalle	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Años Deprec.	Depreciación Anual	Depreciación Mensual	Deprec. Diaria	Deprec. Minutos
Computador	1	\$1.250.000	\$1.250.000	5	\$250.000	\$20.833	\$694	\$0,482
Impresora	1	\$450.000	\$450.000	3	\$150.000	\$12.500	\$417	\$0,289
Escritorio metálico	1	\$680.000	\$680.000	10	\$68.000	\$5.667	\$189	\$0,131
Silla ergonómica	1	\$395.000	\$395.000	5	\$79.000	\$6.583	\$219	\$0,152
Ventiladores	1	\$195.000	\$195.000	5	\$39.000	\$3.250	\$108	\$0,075
Scanner	1	\$148.000	\$148.000	3	\$49.333	\$4.111	\$137	\$0,095
Equipo aire acondicionado	1	\$385.000	\$385.000	10	\$38.500	\$3.208	\$107	\$0,074
Archivador	1	\$385.000	\$385.000	10	\$38.500	\$3.208	\$107	\$0,074
Teléfono	1	\$185.000	\$185.000	5	\$37.000	\$3.083	\$103	\$0,071
Sillas recibidoras	2	\$65.000	\$130.000	5	\$26.000	\$2.167	\$72	\$0,050
TOTAL		\$4.138.000	\$4.203.000		\$775.333	\$64.611	\$2.154	\$1,50

Fuente: Propia con base en Información Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

Distribuidos los COSTOS de la DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS en el ÁREA ADMINISTRATIVA se obtuvo un valor total anual de \$775.333, mensual de \$64.611, diaria de \$2.154, y en minutos de \$1.50 para la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán en la Tabla 20.

En el Área de Finanzas existen 2 Escritorios de Base Metálica, con un valor unitario de \$650.000 y un valor total de \$1.300.000, que fue depreciado a una vida útil de cinco (5) años, mediante la fórmula de Línea Recta, obteniendo un valor de depreciación anual de \$260.000 ($\$1.300.000/5$ años), una depreciación mensual de \$21.667 ($\$260.000/12$ meses), una depreciación diaria de \$722 ($\$21.667/30$ días), y una depreciación en minutos de \$0.50 centavos ($\$722/1.440$ minutos (24 horas x 60 minutos)). De igual forma se procedió para los demás activos que existen en el Área de Finanzas (Tabla 21).

Tabla 21. Formato Distribución de Depreciación de Equipos. Área de Finanzas. Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS ÁREA DE FINANZAS								
Detalle	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Deprec.	Deprec. Años	Deprec. Mens	Deprec. Días	Deprec. Minutos
Escritorio base metálica	2	\$ 650.000	\$ 1.300.000	5	\$ 260.000	\$ 21.667	\$ 722	\$ 0,50
Silla ergonómica con rodachines	2	\$ 198.000	\$ 396.000	5	\$ 79.200	\$ 6.600	\$ 220	\$ 0,15
Silla ergonómica fija	2	\$ 139.000	\$ 278.000	5	\$ 55.600	\$ 4.633	\$ 154	\$ 0,11
Ventilador	1	\$ 220.000	\$ 220.000	5	\$ 44.000	\$ 3.667	\$ 122	\$ 0,08
Computador compuesto	2	\$ 1.560.000	\$ 3.120.000	5	\$ 624.000	\$ 52.000	\$ 1.733	\$ 1,20
TOTAL		\$ 2.767.000	\$ 5.229.000		\$ 1.045.800	\$ 87.150	\$ 2.905	\$ 2,02

Fuente: Propia con base en Información Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

Distribuidos los costos de la Depreciación de Activos en el Área de Finanzas, se obtuvo un valor total anual de \$1.045.800, mensual de \$87.150, diaria de \$2.905, y en minutos de \$2.02 para la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán en la Tabla 21.

En el Área de Almacén existen 4 Estantes Metálicos, con un valor unitario de \$314.500 y un valor total de \$1.258.000, que fue depreciado a una vida útil de diez (10) años, mediante la fórmula de Línea Recta, obteniendo un valor de depreciación anual de \$125.800 (\$1.258.000/10 años), una depreciación mensual de \$10.483 (\$125.800/12 meses), una depreciación diaria de \$349 (\$10.483/30 días), y una depreciación en minutos de \$0.24 centavos (\$349/1.440 minutos (24 horas x 60 minutos)). De igual forma se procedió para los demás activos que existen en el Área de Almacén (Tabla 22).

Tabla 22. Formato Distribución de Depreciación de Equipos. Área de Almacén. Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

DEPRECIACIÓN EQUIPOS ÁREA DE ALMACÉN								
Detalle	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Deprec.	Deprec. Años	Deprec. Mes	Deprec. Días	Deprec. Minutos
Estante Metálico	4	\$ 314.500	\$ 1.258.000	10	\$ 125.800	\$ 10.483	\$ 349	\$ 0,24
Escritorio base metálica	2	\$ 650.000	\$ 1.300.000	5	\$ 260.000	\$ 21.667	\$ 722	\$ 0,50
Silla ergonómica con rodachines	2	\$ 198.000	\$ 396.000	5	\$ 79.200	\$ 6.600	\$ 220	\$ 0,15
Silla ergonómica fija	2	\$ 138.500	\$ 285.200	5	\$ 57.040	\$ 4.753	\$ 158	\$ 0,11
Ventilador	1	\$ 145.000	\$ 135.000	5	\$ 27.000	\$ 2.250	\$ 75	\$ 0,05
Computador Compuesto	2	\$ 1.560.000	\$ 3.120.000	5	\$ 624.000	\$ 52.000	\$ 1.733	\$ 1,20
TOTAL		\$ 3.006.000	\$ 6.494.200		\$ 1.173.040	\$ 97.753	\$ 3.258	\$ 2,26

Fuente: Propia con base en Información Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

Distribuidos los costos de la Depreciación de Activos en el Área de Almacén, se obtuvo un valor total anual de \$1.173.040, mensual de \$97.753, diaria de \$3.258, y en minutos de \$2.26 para la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán en la Tabla 22.

En el Primer Consultorio existe 1 Balanza Pediátrica, con un valor unitario de \$311.000 y un valor total de \$311.000, que fue depreciado a una vida útil de diez (10) años, mediante la fórmula de Línea Recta, obteniendo un valor de depreciación anual de \$31.100 (\$311.000/10 años), una depreciación mensual de \$2.592 (\$31.100/12 meses), una depreciación diaria de \$86 (\$2.592/30 días), y una depreciación en minutos de \$0.06 centavos (\$86/1.440 minutos (24 horas x 60 minutos)). De igual forma se procedió para los demás activos que existen en el Primer Consultorio (Tabla 23).

Tabla 23. Formato Distribución de Depreciación de Equipos. Primer Consultorio. Punto de Atención Caldon ESE Popayán.

DEPRECIACIÓN EQUIPOS PRIMER CONSULTORIO								
Detalle	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Años Deprec.	Depreciación Anual	Depreciación Mensual	Deprec. Diaria	Deprec. Minutos
Balanza pediátrica	1	\$311.000	\$311.000	10	\$31.100	\$2.592	\$86	\$0,06
Camilla base metálica	1	\$270.000	\$270.000	10	\$27.000	\$2.250	\$75	\$0,05
Mesa fija	1	\$260.000	\$260.000	10	\$26.000	\$2.167	\$72	\$0,05
Tensiómetro	1	\$430.000	\$430.000	10	\$43.000	\$3.583	\$119	\$0,08
Doppler	1	\$250.000	\$250.000	10	\$25.000	\$2.083	\$69	\$0,05
Fonendoscopio	1	\$375.000	\$375.000	10	\$37.500	\$3.125	\$104	\$0,07
Balanza adultos	1	\$236.000	\$236.000	10	\$23.600	\$1.967	\$66	\$0,05
Lámpara	1	\$80.000	\$80.000	10	\$8.000	\$667	\$22	\$0,02
Tallimetro acrílico adultos	1	\$52.000	\$52.000	10	\$5.200	\$433	\$14	\$0,01
Escritorio base metálica	1	\$620.000	\$620.000	5	\$124.000	\$10.333	\$344	\$0,24
Gradilla base metálica	2	\$130.000	\$260.000	5	\$52.000	\$4.333	\$144	\$0,10
Recipiente desechos	1	\$35.000	\$35.000	5	\$7.000	\$583	\$19	\$0,01
Silla ergonómica giratoria	1	\$320.000	\$320.000	5	\$64.000	\$5.333	\$178	\$0,12
Silla ergonómica fija	1	\$141.000	\$141.000	5	\$28.200	\$2.350	\$78	\$0,05
Computador Compuesto	1	\$1.580.000	\$1.580.000	5	\$316.000	\$26.333	\$878	\$0,61
TOTAL		\$5.090.000	\$ 5.220.000		\$817.600	\$68.133	\$2.271	\$1.58

Fuente: Propia con base en Información Punto de Atención Caldon ESE Popayán.

Distribuidos los costos de la Depreciación de Activos en el Primer Consultorio, se obtuvo un valor total anual de \$817.600, mensual de \$68.133, diaria de \$2.271, y en minutos de \$1.58 para la entidad Punto de Atención Caldon ESE Popayán en la Tabla 23.

En el Segundo Consultorio existe 1 Mesa Didáctica Infantil, con un valor unitario de \$25.000 y un valor total de \$25.000, que fue depreciado a una vida útil de diez (10) años, mediante la fórmula de Línea Recta, obteniendo un valor de depreciación anual de \$2.500 (\$25.000/10 años), una depreciación mensual de \$208 (\$2.500/12 meses), una depreciación diaria de \$7 (\$208/30 días), y una depreciación en minutos de \$0.05 centavos (\$7/1.440 minutos (24 horas x 60 minutos). De igual forma se procedió para los demás activos que existen en el Primer Consultorio (Tabla 24).

Tabla 24. Formato Distribución de Depreciación de Equipos. Segundo Consultorio. Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

DEPRECIACIÓN EQUIPOS SEGUNDO CONSULTORIO								
Detalle	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Años Deprec.	Deprec. Año	Deprec. Mes	Deprec. Día	Deprec. Minuto
Mesa didáctica infantil	1	\$25.000	\$25.000	10	\$2.500	\$208	\$7	\$0,005
Silla didáctica infantil	1	\$22.000	\$22.000	10	\$2.200	\$183	\$6	\$0,004
Balanza pediátrica	1	\$305.000	\$305.000	10	\$30.500	\$2.542	\$85	\$0,059
Mesa	1	\$248.000	\$248.000	10	\$24.800	\$2.067	\$69	\$0,048
Tensiómetro de pared	1	\$445.000	\$445.000	10	\$44.500	\$3.708	\$124	\$0,086
Balanza adultos de piso	1	\$238.000	\$238.000	10	\$23.800	\$1.983	\$66	\$0,046
Lámpara	1	\$82.000	\$82.000	10	\$8.200	\$683	\$23	\$0,016
Porrón metálico	1	\$12.000	\$12.000	10	\$1.200	\$100	\$3	\$0,002
Tabla	1	\$15.000	\$15.000	10	\$1.500	\$125	\$4	\$0,003
Escritorio base metálica	1	\$645.000	\$645.000	5	\$129.000	\$10.750	\$358	\$0,249
Gradilla 2 pasos metálica	2	\$124.000	\$248.000	5	\$49.600	\$4.133	\$138	\$0,096
Recipiente desechos	1	\$38.000	\$38.000	5	\$7.600	\$633	\$21	\$0,015
Recipiente desechos circular	1	\$36.000	\$36.000	5	\$7.200	\$600	\$20	\$0,014
Silla ergonómica	1	\$196.000	\$196.000	5	\$39.200	\$3.267	\$109	\$0,076
Silla ergonómica fija isósceles	1	\$142.000	\$142.000	5	\$28.400	\$2.367	\$79	\$0,055
Ventilador de pared	1	\$138.000	\$138.000	5	\$27.600	\$2.300	\$77	\$0,053
Computador Compuesto	1	\$1.520.000	\$1.520.000	5	\$304.000	\$25.333	\$844	\$0,586
TOTAL		\$4.231.000	\$4.355.000		\$731.800	\$60.983	\$2.033	\$1,41

Fuente: Propia con base en Información Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

Distribuidos los costos de la Depreciación de Activos en el Segundo Consultorio se obtuvo un valor total anual de \$731.800, mensual de \$60.983, diaria de \$2.033, y en minutos de \$1.41 para la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán en la Tabla 24.

En el Consultorio de Vacunación existe 1 Nevera, con un valor unitario de \$750.000 y un valor total de \$750.000, que fue depreciado a una vida útil de diez (10) años, mediante la fórmula de Línea Recta, obteniendo un valor de depreciación anual de \$75.000 ($\$750.000/10$ años), una depreciación mensual de \$6.250 ($\$75.000/12$ meses), una depreciación diaria de \$208 ($\$6.250/30$ días), y una depreciación en minutos de \$0.14 centavos ($\$208/1.440$ minutos (24 horas x 60 minutos)). De igual forma se procedió para los demás activos que existen en el Consultorio de Vacunación (Tabla 25).

Tabla 25. Formato Distribución de Depreciación de Equipos. Consultorio de Vacunación. Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

DEPRECIACIÓN CONSULTORIO DE VACUNACIÓN								
Detalle	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Años Deprec.	Depreciación Anual	Depreciación Mensual	Deprec. Diaria	Deprec. Minutos
Nevera	1	\$ 750.000	\$ 750.000	10	\$ 75.000	\$ 6.250	\$ 208	\$ 0,14
Refrigerador Vacunas	1	\$ 9.542.000	\$ 9.542.000	10	\$ 954.200	\$ 79.517	\$ 2.651	\$ 1,84
Balanza pediátrica	1	\$ 298.000	\$ 298.000	10	\$ 00	\$ 2.483	\$ 83	\$ 0,06
Camilla paciente	1	\$ 495.000	\$ 495.000	10	\$ 49.500	\$ 4.125	\$ 138	\$ 0,10
Mesa fija metálica	1	\$ 250.120	\$ 250.120	10	\$ 25.012	\$ 2.084	\$ 69	\$ 0,05
Mesa de mayo fija	1	\$ 250.120	\$ 250.120	10	\$ 25.012	\$ 2.084	\$ 69	\$ 0,05
Termo transporte vacunas	5	\$ 250.000	\$ 1.250.000	10	\$ 125.000	\$ 10.417	\$ 347	\$ 0,24
Termohigrometro	1	\$ 93.200	\$ 93.200	10	\$ 9.320	\$ 777	\$ 26	\$ 0,02
Termómetro Digital	1	\$ 52.500	\$ 52.500	10	\$ 5.250	\$ 438	\$ 15	\$ 0,01
Escritorio metálico	1	\$ 650.000	\$ 650.000	5	\$ 130.000	\$ 10.833	\$ 361	\$ 0,25
Estante metálico	1	\$ 286.000	\$ 286.000	5	\$ 57.200	\$ 4.767	\$ 159	\$ 0,11
Mesón con lavamanos	1	\$ 1.580.000	\$ 1.580.000	5	\$ 316.000	\$ 26.333	\$ 878	\$ 0,61
Gradilla metálica	1	\$ 127.200	\$ 127.200	5	\$ 25.440	\$ 2.120	\$ 71	\$ 0,05
Escritorio para computador	1	\$ 120.000	\$ 120.000	5	\$ 24.000	\$ 2.000	\$ 67	\$ 0,05
Recipiente Cuadrado	2	\$ 22.000	\$ 44.000	5	\$ 8.800	\$ 733	\$ 24	\$ 0,02
Recipiente Redondo	2	\$ 22.000	\$ 44.000	5	\$ 8.800	\$ 733	\$ 24	\$ 0,02
Silla ergonómica	2	\$ 145.000	\$ 290.000	5	\$ 58.000	\$ 4.833	\$ 161	\$ 0,11
Sillas plásticas	3	\$ 16.000	\$ 48.000	5	\$ 9.600	\$ 800	\$ 27	\$ 0,02
Computador completo	1	\$ 1.580.000	\$ 1.580.000	5	\$ 316.000	\$ 26.333	\$ 878	\$ 0,61
TOTAL		\$ 16.529.140	\$ 17.750.140		\$ 2.251.934	\$ 187.661	\$ 6.255	\$ 4,34

Fuente: Propia con base en Información Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

Distribuidos los costos de la Depreciación de Activos en el Consultorio de Vacunación, se obtuvo un valor total anual de \$2.251.934, mensual de \$187.661, diaria de \$6.255, y en minutos de \$4.34 para la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán en la Tabla 25.

En el Consultorio de Citología existe 1 Camilla Metálica con un valor unitario de \$572.250 y un valor total de \$572.250, que fue depreciado a una vida útil de diez (10) años, mediante la fórmula de Línea Recta, obteniendo un valor de depreciación anual de \$57.225 ($\$572.250/10$ años), una depreciación mensual de \$4.769 ($\$57.225/12$ meses), una depreciación diaria de \$159 ($\$4.769/30$ días), y una depreciación en minutos de \$0.11 centavos ($\$159/1.440$ minutos (24 horas x 60 minutos). De igual forma se procedió para los demás activos que existen en el Consultorio de Citología (Tabla 26).

Tabla 26. Formato Distribución de Depreciación de Equipos. Consultorio de Citología. Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

DEPRECIACIÓN CONSULTORIO DE CITOLOGÍA								
Detalle	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Años Deprec.	Depreciación Anual	Depreciación Mensual	Deprec. Diaria	Deprec. Minutos
Camilla metálica	1	\$ 572.250	\$ 572.250	10	\$ 57.225	\$ 4.769	\$ 159	\$ 0,11
Balanza adultos	1	\$ 237.000	\$ 237.000	10	\$ 23.700	\$ 1.975	\$ 66	\$ 0,05
Mesa de mayo	1	\$ 89.000	\$ 89.000	10	\$ 8.900	\$ 742	\$ 25	\$ 0,02
Lámpara	1	\$ 74.530	\$ 74.530	10	\$ 7.453	\$ 621	\$ 21	\$ 0,01
Silla con rodachines	1	\$ 109.500	\$ 109.500	10	\$ 10.950	\$ 913	\$ 30	\$ 0,02
Cortina	1	\$ 40.800	\$ 40.800	5	\$ 8.160	\$ 680	\$ 23	\$ 0,02
Recipiente desechos	4	\$ 42.000	\$ 168.000	5	\$ 33.600	\$ 2.800	\$ 93	\$ 0,06
Mesa plástica cuadrada	1	\$ 52.000	\$ 52.000	5	\$ 10.400	\$ 867	\$ 29	\$ 0,02
Gradilla metálica	1	\$ 125.900	\$ 125.900	5	\$ 25.180	\$ 2.098	\$ 70	\$ 0,05
Ventilador	1	\$ 120.000	\$ 120.000	5	\$ 24.000	\$ 2.000	\$ 67	\$ 0,05
Computador Compuesto	1	\$ 1.560.000	\$ 1.460.000	5	\$ 292.000	\$ 24.333	\$ 811	\$ 0,56
TOTAL		\$ 3.022.980	\$ 3.048.980		\$ 501.568	\$ 41.797	\$ 1.393	\$ 0,97

Fuente: Propia con base en Información Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

Distribuidos los costos de la Depreciación de Activos en el Consultorio de Citología, se obtuvo un valor total anual de \$501.568, mensual de \$41.797, diaria de \$1.393, y en minutos de \$0.97 centavos para la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán en la Tabla 26.

En el Consultorio Odontológico existe 1 Extintor Médico con un valor unitario de \$125.000 y un valor total de \$125.000, que fue depreciado a una vida útil de diez (10) años, mediante la fórmula de Línea Recta, obteniendo un valor de depreciación anual de \$12.500 (\$572.250/10 años), una depreciación mensual de \$1.046 (\$12.500/12 meses), una depreciación diaria de \$417 (\$1.046/30 días), y una depreciación en minutos de \$0.29 centavos (\$417/1.440 minutos (24 horas x 60 minutos)). De igual forma se procedió para los demás activos que existen en el Consultorio Odontológico (Tabla 27).

Distribuidos los costos de la Depreciación de Activos en el Consultorio Odontológico, se obtuvo un valor total anual de \$6.303.502, mensual de \$525.292, diaria de \$191.050, y en minutos de \$132.67 para la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán en la Tabla 26.

Tabla 27. Formato Distribución de Depreciación de Equipos. Consultorio Odontológico. Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

DEPRECIACIÓN CONSULTORIO ODONTOLÓGICO								
Detalle	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Deprec	Deprec. Años	Deprec. Mes	Deprec. Días	Deprec. Minutos
Extintor metálico	1	\$ 125.000	\$ 125.000	10	\$ 12.500	\$ 1.042	\$ 417	\$ 0,29
Contra Angulo	1	\$ 214.600	\$ 214.600	10	\$ 21.460	\$ 1.788	\$ 715	\$ 0,50
Algodoneras en acero inoxidable	3	\$ 2.500	\$ 7.500	10	\$ 750	\$ 63	\$ 25	\$ 0,02
Aplicador de dycal	20	\$ 1.624	\$ 32.480	10	\$ 3.248	\$ 271	\$ 108	\$ 0,08
Bandeja en Acero inoxidable	2	\$ 54.736	\$ 109.472	10	\$ 10.947	\$ 912	\$ 365	\$ 0,25
Tallador	25	\$ 3.248	\$ 81.200	10	\$ 8.120	\$ 677	\$ 271	\$ 0,19
Bruñidor de horqueta	20	\$ 15.000	\$ 300.000	10	\$ 30.000	\$ 2.500	\$ 1.000	\$ 0,69
Bruñidor de bola doble	23	\$ 4.350	\$ 100.050	10	\$ 10.005	\$ 834	\$ 334	\$ 0,23
Bruñidor de bola un extremo	1	\$ 4.350	\$ 4.350	10	\$ 435	\$ 36	\$ 15	\$ 0,01
CK6	1	\$ 17.000	\$ 17.000	10	\$ 1.700	\$ 142	\$ 57	\$ 0,04
Condensadores de amalgama	35	\$ 19.600	\$ 686.000	10	\$ 68.600	\$ 5.717	\$ 2.287	\$ 1,59
Condensadores de endodoncia A30	2	\$ 19.600	\$ 39.200	10	\$ 3.920	\$ 327	\$ 131	\$ 0,09
Cubetas metálicas	1	\$ 14.000	\$ 14.000	10	\$ 1.400	\$ 117	\$ 47	\$ 0,03
Cucharillas doble	30	\$ 4.872	\$ 146.160	10	\$ 14.616	\$ 1.218	\$ 487	\$ 0,34
Cureta de Lucas	2	\$ 8.750	\$ 17.500	10	\$ 1.750	\$ 146	\$ 58	\$ 0,04
Caretas para periodoncia	7	\$ 12.450	\$ 87.150	10	\$ 8.715	\$ 726	\$ 291	\$ 0,20
Delantales Adulto con Cuello	1	\$ 133.632	\$ 133.632	10	\$ 13.363	\$ 1.114	\$ 445	\$ 0,31
Delantales plomados	2	\$ 152.000	\$ 304.000	10	\$ 30.400	\$ 2.533	\$ 1.013	\$ 0,70
Densímetro Metálico	3	\$ 2.780	\$ 8.340	10	\$ 834	\$ 70	\$ 28	\$ 0,02
Elevador angulado de bandera derecho	1	\$ 50.900	\$ 50.900	10	\$ 5.090	\$ 424	\$ 170	\$ 0,12
Elevador angulado de bandera izquierdo	1	\$ 50.900	\$ 50.900	10	\$ 5.090	\$ 424	\$ 170	\$ 0,12
Elevador apical derecho	3	\$ 39.000	\$ 117.000	10	\$ 11.700	\$ 975	\$ 390	\$ 0,27
Elevador apical izquierdo	4	\$ 34.890	\$ 139.560	10	\$ 13.956	\$ 1.163	\$ 465	\$ 0,32
Elevador recto acanalado	5	\$ 9.120	\$ 45.600	10	\$ 4.560	\$ 380	\$ 152	\$ 0,11
Elevador recto plano	1	\$ 51.985	\$ 51.985	10	\$ 5.199	\$ 433	\$ 173	\$ 0,12
Endoray Posicionador	1	\$ 76.950	\$ 76.950	10	\$ 7.695	\$ 641	\$ 257	\$ 0,18
Ensanchadores de endodoncia	1	\$ 18.000	\$ 18.000	10	\$ 1.800	\$ 150	\$ 60	\$ 0,04
Espátula	2	\$ 18.950	\$ 37.900	10	\$ 3.790	\$ 316	\$ 126	\$ 0,09
Espátula para cemento doble extremo	1	\$ 7.950	\$ 7.950	10	\$ 795	\$ 66	\$ 27	\$ 0,02
Espátulas de Ward	2	\$ 15.980	\$ 31.960	10	\$ 3.196	\$ 266	\$ 107	\$ 0,07
Explorador de conducto	4	\$ 11.985	\$ 47.940	10	\$ 4.794	\$ 400	\$ 160	\$ 0,11
Explorador doble extremo	5	\$ 3.995	\$ 19.975	10	\$ 1.998	\$ 166	\$ 67	\$ 0,05
Fórceps	1	\$ 107.985	\$ 107.985	10	\$ 10.799	\$ 900	\$ 360	\$ 0,25
Fórceps pediátrico	1	\$ 124.985	\$ 124.985	10	\$ 12.499	\$ 1.042	\$ 417	\$ 0,29
Fórceps 16	1	\$ 132.000	\$ 132.000	10	\$ 13.200	\$ 1.100	\$ 440	\$ 0,31
Fórceps 69	2	\$ 27.950	\$ 55.900	10	\$ 5.590	\$ 466	\$ 186	\$ 0,13
Fresero metálico	2	\$ 7.890	\$ 15.780	10	\$ 1.578	\$ 132	\$ 53	\$ 0,04
Ganchos para RX	3	\$ 2.995	\$ 8.985	10	\$ 899	\$ 75	\$ 30	\$ 0,02
Ganchos para RX Doble y sencillo	2	\$ 14.950	\$ 29.900	10	\$ 2.990	\$ 249	\$ 100	\$ 0,07
Mango para Bisturi	4	\$ 7.985	\$ 31.940	10	\$ 3.194	\$ 266	\$ 106	\$ 0,07
Mango para espejos	35	\$ 1.300	\$ 45.500	10	\$ 4.550	\$ 379	\$ 152	\$ 0,11
Mechero metálico	1	\$ 3.985	\$ 3.985	10	\$ 399	\$ 33	\$ 13	\$ 0,01
Macromodelo para enseñanza cepillado	1	\$ 16.950	\$ 16.950	10	\$ 1.695	\$ 141	\$ 57	\$ 0,04
Periostotomo	3	\$ 4.985	\$ 14.955	10	\$ 1.496	\$ 125	\$ 50	\$ 0,03

DEPRECIACIÓN CONSULTORIO ODONTOLÓGICO								
Detalle	Cantida d	Valor Unitario	Valor Total	Deprec .	Deprec. Años	Deprec. Mes	Deprec. Días	Deprec. Minutos
Pinza algodонера	36	\$ 4.975	\$ 179.100	10	\$ 17.910	\$ 1.493	\$ 597	\$ 0,41
Pinza de Mosquito curva	2	\$ 6.995	\$ 13.990	10	\$ 1.399	\$ 117	\$ 47	\$ 0,03
Pinza de Mosquito recta	2	\$ 4.390	\$ 8.780	10	\$ 878	\$ 73	\$ 29	\$ 0,02
Pinza Desección con garra	5	\$ 4.120	\$ 20.600	10	\$ 2.060	\$ 172	\$ 69	\$ 0,05
Pinza deseccion sin garra	1	\$ 6.320	\$ 6.320	10	\$ 632	\$ 53	\$ 21	\$ 0,01
Pinza Gubia	1	\$ 30.125	\$ 30.125	10	\$ 3.013	\$ 251	\$ 100	\$ 0,07
Pinza kelley curva grande	1	\$ 5.950	\$ 5.950	10	\$ 595	\$ 50	\$ 20	\$ 0,01
Pinza kelly Recta pequeña	2	\$ 4.985	\$ 9.970	10	\$ 997	\$ 83	\$ 33	\$ 0,02
Pinza para coger instrumental	1	\$ 4.120	\$ 4.120	10	\$ 412	\$ 34	\$ 14	\$ 0,01
Pinza para papel de articular	1	\$ 7.595	\$ 7.595	10	\$ 760	\$ 63	\$ 25	\$ 0,02
Porta agujas de mayo grande	1	\$ 54.050	\$ 54.050	10	\$ 5.405	\$ 450	\$ 180	\$ 0,13
Porta agujas de mayo pequeño	1	\$ 3.995	\$ 3.995	10	\$ 400	\$ 33	\$ 13	\$ 0,01
Porta matriz	1	\$ 28.120	\$ 28.120	10	\$ 2.812	\$ 234	\$ 94	\$ 0,07
Porta matriz tipo delta	1	\$ 15.000	\$ 15.000	10	\$ 1.500	\$ 125	\$ 50	\$ 0,03
Retractor colgajo	1	\$ 8.200	\$ 8.200	10	\$ 820	\$ 68	\$ 27	\$ 0,02
Tallador de Franf doble extremo	1	\$ 10.120	\$ 10.120	10	\$ 1.012	\$ 84	\$ 34	\$ 0,02
Tallador de Franf un extremo	2	\$ 10.120	\$ 20.240	10	\$ 2.024	\$ 169	\$ 67	\$ 0,05
Tallador discloide	20	\$ 6.580	\$ 131.600	10	\$ 13.160	\$ 1.097	\$ 439	\$ 0,30
Tijera de sutura	1	\$ 6.585	\$ 6.585	10	\$ 659	\$ 55	\$ 22	\$ 0,02
Tijera curva de tejido	2	\$ 6.000	\$ 12.000	10	\$ 1.200	\$ 100	\$ 40	\$ 0,03
Tijera de cirugía grande	2	\$ 7.500	\$ 15.000	10	\$ 1.500	\$ 125	\$ 50	\$ 0,03
Tijera recta de Tejidos	1	\$ 2.950	\$ 2.950	10	\$ 295	\$ 25	\$ 10	\$ 0,01
Vaso dappen de metálico	2	\$ 8.520	\$ 17.040	10	\$ 1.704	\$ 142	\$ 57	\$ 0,04
Amalgamador Digital	2	\$ 898.500	\$ 1.797.000	10	\$ 179.700	\$ 14.975	\$ 5.990	\$ 4,16
Cavitron	2	\$ 3.495.000	\$ 6.990.000	10	\$ 699.000	\$ 58.250	\$ 23.300	\$ 16,18
Equipo de RX	2	\$ 2.450.000	\$ 4.900.000	10	\$ 490.000	\$ 40.833	\$ 16.333	\$ 11,34
Escritorio Metálico	2	\$ 650.000	\$ 1.300.000	10	\$ 130.000	\$ 10.833	\$ 4.333	\$ 3,01
Lámpara de Fotocurado	2	\$ 475.000	\$ 950.000	10	\$ 95.000	\$ 7.917	\$ 3.167	\$ 2,20
Lámpara de Resina	2	\$ 475.000	\$ 950.000	10	\$ 95.000	\$ 7.917	\$ 3.167	\$ 2,20
Micromotor	2	\$ 319.500	\$ 639.000	10	\$ 63.900	\$ 5.325	\$ 2.130	\$ 1,48
Olla ara esterilización	2	\$ 920.000	\$ 1.840.000	10	\$ 184.000	\$ 15.333	\$ 6.133	\$ 4,26
Pieza de mano	2	\$ 355.000	\$ 710.000	10	\$ 71.000	\$ 5.917	\$ 2.367	\$ 1,64
Purificador de agua	2	\$ 395.500	\$ 791.000	10	\$ 79.100	\$ 6.592	\$ 2.637	\$ 1,83
Unidad Odontológica Eléctrica	2	\$ 5.850.500	\$ 11.701.000	10	\$ 1.170.100	\$ 97.508	\$ 39.003	\$ 27,09
Unidad odontológica Pequeña	2	\$ 3.650.000	\$ 7.300.000	10	\$ 730.000	\$ 60.833	\$ 24.333	\$ 16,90
Recipientes para basura rojo	1	\$ 48.000	\$ 48.000	5	\$ 9.600	\$ 800	\$ 320	\$ 0,22
Recipientes para basura verde	1	\$ 39.850	\$ 39.850	5	\$ 7.970	\$ 664	\$ 266	\$ 0,18
Recipiente basura tapa giratoria	1	\$ 16.950	\$ 16.950	5	\$ 3.390	\$ 283	\$ 113	\$ 0,08
Silla giratoria para escritorio	1	\$ 191.200	\$ 191.200	5	\$ 38.240	\$ 3.187	\$ 1.275	\$ 0,89
Sillas isósceles	1	\$ 145.000	\$ 145.000	5	\$ 29.000	\$ 2.417	\$ 967	\$ 0,67
Silla plástica	3	\$ 15.800	\$ 47.400	5	\$ 9.480	\$ 790	\$ 316	\$ 0,22
Regulador de corriente	2	\$ 85.000	\$ 170.000	5	\$ 34.000	\$ 2.833	\$ 1.133	\$ 0,79
Aire acondicionado	1	\$ 1.689.500	\$ 1.689.500	5	\$ 337.900	\$ 28.158	\$ 11.263	\$ 7,82
Compresor de 1/2 HP 100 Libras	1	\$ 1.395.000	\$ 1.395.000	5	\$ 279.000	\$ 23.250	\$ 9.300	\$ 6,46
Mueble de dos naves con lavamanos.	1	\$ 850.000	\$ 850.000	5	\$ 170.000	\$ 14.167	\$ 5.667	\$ 3,94
Mueble con lavamanos de dos perillas	1	\$ 1.398.550	\$ 1.398.550	5	\$ 279.710	\$ 23.309	\$ 9.324	\$ 6,47
Teléfono	1	\$ 280.000	\$ 280.000	5	\$ 56.000	\$ 4.667	\$ 1.867	\$ 1,30
Computador completo	2	\$ 1.560.000	\$ 1.200.000	5	\$ 624.000	\$ 52.000	\$ 1.733	\$ 1,20
TOTAL		\$ 29.570.672	\$ 3.643.569	865	\$ 6.303.502	\$ 525.292	\$ 191.050	\$ 132,67

Fuente: Propia con base en Información Punto de Atención Caldono ESE Popayán

4.2.10 Distribución de los Costos de los Insumos a los Subprocesos

La distribución de los costos de los insumos a los Subprocesos, se hizo sumando el costo de insumos de papelería más el costo de insumos médicos y odontológicos (\$148.500+\$32.490.718.20) por un valor total de \$32.639.218,20 distribuyendo el costo para cada subproceso por un valor de \$2.27 y un 75% para la Atención Preventiva en Salud Bucal, debido a que los Insumos que están en el inventario y que son utilizados para este Subproceso su costo es mayor (ver Tabla 19). Esta decisión de colocar el 75% de los costos fue tomada en conjunto con el Jefe del Área Administrativa y Financiera.

Tabla 28. Formato Costo Mensual de Insumos por Subprocesos. Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

PUNTO DE ATENCIÓN CALDONO ESE POPAYÁN		
Costo mensual insumos por subproceso		
TOTAL INSUMO		\$ 32.639.192
DISTRIBUCION DEL TOTAL DE INSUMOS	\$	%
Proceso de Atención Esencial en Salud y Planes de Salud Pública		
Vacunación	\$ 741.800	2,27
Atención al Parto	\$ 741.800	2,27
Atención al Recién Nacido	\$ 741.800	2,27
Atención en Planificación Familiar	\$ 741.800	2,27
Atención Preventiva Salud Bucal	\$ 24.479.394	75,00
Alteraciones del Crecimiento y Desarrollo	\$ 741.800	2,27
Alteraciones del Desarrollo del Joven	\$ 741.800	2,27
Alteración del Embarazo	\$ 741.800	2,27
Alteraciones del Adulto Mayor	\$ 741.800	2,27
Alteración del Cáncer del Cuello Uterino	\$ 741.800	2,27
Alteración de la Agudeza Visual	\$ 741.800	2,27
Proceso de Plan de Atención Básico		2,27
Consulta Médica General	\$ 741.800	2,27
Total	\$ 32.639.192	100,00

Fuente: Propia con base en Información Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

Tabla 29. Formato Costo Mensual de Insumos por Procesos. Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

Costo mensual Insumos por Proceso		
TOTAL INSUMO		\$ 32.639.192,20
DISTRIBUCION DEL TOTAL DE INSUMO	\$	%
GESTIÓN COMUNITARIA: ATENCIÓN ESENCIAL EN SALUD Y PLANES DE SALUD PÚBLICA E INTERVENCIÓN	\$ 31.897.392	97,73
PROCESO DE GESTIÓN AMBULATORIA: PLAN DE ATENCIÓN BÁSICO	\$ 741.799,82	2,27
TOTAL	\$ 32.639.192,20	100,00

Fuente: Propia con base en Información Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

4.2.11 Distribución de Gastos de Apoyo

La distribución de Gastos de Apoyo a los subprocesos está relacionada con los gastos de agua, energía, teléfono, papelería, y arriendo.

La distribución del gasto de apoyo Agua se establece para el Proceso de Gestión Comunitaria: Atención Esencial en salud y Planes de Salud Pública e Intervención, que contiene los Subprocesos de Vacunación, Atención y control prenatal, Atención al Recién Nacido, Atención en Planificación Familiar, Atención de prevención odontológica, Alteraciones del Crecimiento y Desarrollo del niño, Alteraciones del Desarrollo del Joven, Alteración del Embarazo, Alteraciones del Adulto Mayor, Alteración del Cáncer del Cuello Uterino, y Alteración de la Agudeza Visual.

El Gasto de Agua según el Costo del Recibo en la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán fue de \$85.000, distribuyéndose en acuerdo con el Jefe de Finanzas, para el Proceso de Gestión Comunitaria: Atención Esencial en salud y Planes de Salud Pública e Intervención un 85% del costo, distribuyendo para este proceso un valor de \$72.250, y para el Proceso de Gestión Ambulatoria: Plan de Atención Básico un 5%, distribuyéndole a este proceso un valor de \$4.250, y para el Proceso de Gestión de Apoyo un 10%, distribuyéndole a este proceso el valor de \$ 8.500 (Tabla 30).

Tabla 30. Formato Distribución de Gastos de Apoyo. Agua. Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

Agua			
Costo del recibo		\$85.000	
Proceso	Subproceso	Agua	%
GESTIÓN COMUNITARIA: ATENCIÓN ESENCIAL EN SALUD Y PLANES DE SALUD PÚBLICA E INTERVENCIÓN	Vacunación	\$ 1.700	2%
	Atención y control prenatal	\$ 1.700	2%
	Atención al Recién Nacido	\$ 1.700	2%
	Atención en Planificación Familiar	\$ 1.700	2%
	Atención de prevención odontológica	\$ 55.250	65%
	Alteraciones del Crecimiento y Desarrollo del niño	\$ 1.700	2%
	Alteraciones del Desarrollo del Joven	\$ 1.700	2%
	Alteración del Embarazo	\$ 1.700	2%
	Alteraciones del Adulto Mayor	\$ 1.700	2%
	Alteración del Cáncer del Cuello Uterino	\$ 1.700	2%
	Alteración de la Agudeza Visual	\$ 1.700	2%
	TOTAL	\$ 72.250	85%
GESTIÓN ABULATORIA: PLAN DE ATENCIÓN BÁSICO	Consulta Médica General	\$ 4.250	5%
	TOTAL	\$ 4.250	5%
GESTIÓN DE APOYO	Administrativo	\$ 2.550	3%
	Finanzas	\$ 2.550	3%
	Almacén	\$ 3.400	4%
	TOTAL	\$ 8.500	10%
GRAN TOTAL	\$ 85.000	100%	

Fuente: Propia con base en Información Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

El Gasto de Energía según el Costo del Recibo en la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán fue de \$680.000, distribuyéndose en acuerdo con el Jefe de Finanzas, para el Proceso de Gestión Comunitaria: Atención Esencial en salud y Planes de Salud Pública e Intervención un 75% del costo, distribuyendo para este proceso un valor de \$510.000, y para el Proceso de Gestión Ambulatoria: Plan de Atención Básico un 10%, distribuyéndole a este proceso un valor de \$68.000, y para el Proceso de Gestión de Apoyo un 15%, distribuyéndole a este proceso el valor de \$ 102.000 (Tabla 31).

Tabla 31. Formato Distribución de Gastos de Apoyo. Energía. Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

Energía			
Costo del Recibo		\$680.000	
Proceso	Subproceso	Energía	%
GESTIÓN COMUNITARIA: ATENCIÓN ESENCIAL EN SALUD Y PLANES DE SALUD PÚBLICA E INTERVENCIÓN	Vacunación	\$ 20.400	3%
	Atención y control prenatal	\$ 20.400	3%
	Atención al Recién Nacido	\$ 20.400	3%
	Atención en Planificación Familiar	\$ 20.400	3%
	Atención de prevención odontológica	\$ 306.000	45%
	Alteraciones del Crecimiento y Desarrollo del niño	\$ 20.400	3%
	Alteraciones del Desarrollo del Joven	\$ 20.400	3%
	Alteración del Embarazo	\$ 20.400	3%
	Alteraciones del Adulto Mayor	\$ 20.400	3%
	Alteración del Cáncer del Cuello Uterino	\$ 20.400	3%
	Alteración de la Agudeza Visual	\$ 20.400	3%
	TOTAL		\$ 510.000
GESTIÓN ABULATORIA: PLAN DE ATENCIÓN BÁSICO	Consulta Médica General	\$ 68.000	10%
	TOTAL	\$ 68.000	10%
GESTIÓN DE APOYO	Administrativo	\$ 34.000	5%
	Finanzas	\$ 34.000	5%
	Almacén	\$ 34.000	5%
	TOTAL	\$ 102.000	15%
GRAN TOTAL		\$ 680.000	100%

Fuente: Propia con Base en Información Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

El Gasto de Teléfono según el Costo del Recibo en la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán fue de \$180.000, distribuyéndose en acuerdo con el Jefe de Finanzas, para el Proceso de Gestión Comunitaria: Atención Esencial en salud y Planes de Salud Pública e Intervención un 0% del costo, distribuyendo para este proceso un valor de \$0, y para el Proceso de Gestión Ambulatoria: Plan de Atención Básico un 0%, distribuyéndole a este proceso un valor de \$0, y para el Proceso de Gestión de Apoyo el 100% del costo, distribuyéndole a este proceso el valor de \$ 180.000, debido a que en el Área Administrativa, Financiera y de Almacén, es donde se utiliza el servicio telefónico (Tabla 32).

Tabla 32. Formato Distribución de Gastos de Apoyo. Teléfono. Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

Teléfono			
Costo del Recibo		\$180.000	
PROCESO	Subproceso	TELEFONO	%
GESTIÓN COMUNITARIA: ATENCIÓN ESENCIAL EN SALUD Y PLANES DE SALUD PÚBLICA E INTERVENCIÓN	Vacunación	\$ 0,00	0%
	Atención y control prenatal	\$ 0,00	0%
	Atención al Recién Nacido	\$ 0,00	0%
	Atención en Planificación Familiar	\$ 0,00	0%
	Atención de prevención odontológica	\$ 0,00	0%
	Alteraciones del Crecimiento y Desarrollo del niño	\$ 0,00	0%
	Alteraciones del Desarrollo del Joven	\$ 0,00	0%
	Alteración del Embarazo	\$ 0,00	0%
	Alteraciones del Adulto Mayor	\$ 0,00	0%
	Alteración del Cáncer del Cuello Uterino	\$ 0,00	0%
	Alteración de la Agudeza Visual	\$ 0,00	0%
	TOTAL	\$ 0,00	0
GESTIÓN ABULATORIA: PLAN DE ATENCIÓN BÁSICO	Consulta Médica General	\$ 0,00	0%
	TOTAL	\$ 0,00	0
GESTIÓN DE APOYO	Administrativo	\$108.000	60%
	Finanzas	\$36.000	20%
	Almacén	\$36.000	20%
	TOTAL	\$ 180.000,00	100%
GRAN TOTAL		\$ 180.000,00	100%

Fuente: Propia con Información Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

El Gasto de Papelería según el Costo en la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán fue de \$148.500, distribuyéndose en acuerdo con el Jefe de Finanzas y de Almacén, para el Proceso de Gestión Comunitaria: Atención Esencial en salud y Planes de Salud Pública e Intervención un 65% del costo, distribuyendo para este proceso un valor de \$96.929 y para el Proceso de Gestión Ambulatoria: Plan de Atención Básico un 6%, distribuyéndole a este proceso un valor de \$8.505, y para el Proceso de Gestión de Apoyo el 29% del costo, distribuyéndole a este proceso el valor de \$43.065 (Tabla 33).

Tabla 33. Formato Distribución de Gastos de Apoyo. Papelería. Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

Papelería			
Costo		\$148.500	
PROCESO	subproceso	Papelería	%
GESTIÓN COMUNITARIA: ATENCIÓN ESENCIAL EN SALUD Y PLANES DE SALUD PÚBLICA E INTERVENCIÓN	Vacunación	\$ 8.505	5,73%
	Atención al Parto	\$ 8.505	5,73%
	Atención al Recién Nacido	\$ 8.505	5,73%
	Atención en Planificación Familiar	\$ 8.505	5,73%
	Atención Preventiva Salud Bucal	\$ 11.880	8%
	Alteraciones del Crecimiento y Desarrollo	\$ 8.505	5,73%
	Alteraciones del Desarrollo del Joven	\$ 8.505	5,73%
	Alteración del Embarazo	\$ 8.505	5,73%
	Alteraciones del Adulto Mayor	\$ 8.505	5,73%
	Alteración del Cáncer del Cuello Uterino	\$ 8.505	5,73%
	Alteración de la Agudeza Visual	\$ 8.505	5,73%
	TOTAL	\$ 96.929	65%

GESTIÓN ABULATORIA: PLAN DE ATENCIÓN BÁSICO	Consulta Médica General	\$ 8.505	5,73%
	TOTAL	\$ 8.505	6%
GESTIÓN DE APOYO	Comité Gerencia	\$ 22.275	15%
	Finanzas	\$ 13.365	9%
	Almacén	\$ 7.425	5%
	TOTAL	\$ 43.065	29%
GRAN TOTAL		\$ 148.500	100%

Fuente: Propia con base en Información Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

El Gasto Arrendo según el Costo en la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán fue de \$1.800.000, distribuyéndose en acuerdo con el Jefe de Finanzas, para el Proceso de Gestión Comunitaria: Atención Esencial en salud y Planes de Salud Pública e Intervención un 33% del costo, distribuyendo para este proceso un valor de \$594.000 y para el Proceso de Gestión Ambulatoria: Plan de Atención Básico un 34%, distribuyéndole a este proceso un valor de \$606.006, y para el Proceso de Gestión de Apoyo el 33% del costo, distribuyéndole a este proceso el valor de \$599.999 (Tabla 34).

Tabla 34. Formato Distribución de Gastos de Apoyo. Papelería. Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

Arriendo			
Costo		\$1.800.000	
PROCESO	Subproceso s	ARRIENDO	%
GESTIÓN COMUNITARIA: ATENCIÓN ESENCIAL EN SALUD Y PLANES DE SALUD PÚBLICA E INTERVENCIÓN	Vacunación	\$ 54.000	3%
	Atención al Parto	\$ 54.000	3%
	Atención al Recién Nacido	\$ 54.000	3%
	Atención en Planificación Familiar	\$ 54.000	3%
	Atención Preventiva Salud Bucal	\$ 54.000	3%
	Alteraciones del Crecimiento y Desarrollo	\$ 54.000	3%
	Alteraciones del Desarrollo del Joven	\$ 54.000	3%
	Alteración del Embarazo	\$ 54.000	3%
	Alteraciones del Adulto Mayor	\$ 54.000	3%
	Alteración del Cáncer del Cuello Uterino	\$ 54.000	3%
	Alteración de la Agudeza Visual	\$ 54.000	3%
TOTAL		\$ 594.000	33%
GESTIÓN ABULATORIA: PLAN DE ATENCIÓN BÁSICO	Consulta Médica General	\$ 606.006	34%
	TOTAL	\$ 606.006	34%
GESTIÓN DE APOYO	Comité Gerencia	\$ 200.000	11,11%
	Finanzas	\$ 200.000	11,11%
	Almacén	\$ 200.000	11,11%
	TOTAL	\$ 599.999	33%
GRAN TOTAL		\$ 1.800.000	100%

Fuente: Propia con base en Información Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

Una vez se distribuyeron los Gastos de Apoyo: agua, energía, teléfono, papelería, arrendo, se procedió a distribuir los costos a los Procesos, Subprocesos y Gestión.

4.3 DISTRIBUCIÓN DE LOS COSTOS A LOS PROCESOS, SUBPROCESOS Y GESTIÓN

La asignación de los costos a los Procesos, Subprocesos y Gestión, se realizó

teniendo en cuenta los Costos de Mano de Obra (Personal), Insumos, Depreciación, Gastos de Apoyo: agua, energía, teléfono, papelería, arrendo (Tabla 35).

4.3.1 Distribución de Costos al Proceso de Gestión Comunitaria

Es la distribución de los Costos de Mano de Obra, para el Proceso de Gestión Comunitaria: Atención Esencial en Salud y Planes de Salud Pública e Intervención, que contiene el Subproceso de vacunación, atención al parto, atención al recién nacido, atención en planificación familiar, atención preventiva salud bucal odontología, alteraciones del crecimiento y desarrollo del niño, alteración del desarrollo del joven, alteración del embarazo, alteraciones del adulto mayor, alteración del cáncer de cuello uterino, alteración de la agudeza visual.

Por ejemplo, el Costo de Mano de Obra distribuido para el Subproceso de Vacunación se realizó, tomando el Valor Total de \$2.771 de la tabla 6, multiplicado por 30 días (\$83.130); para el Subproceso de Atención al Parto, se hizo tomando el Valor Total de \$6.577.50 de la Tabla 8, multiplicado por 30 días (\$197.325); para el Subproceso de Atención al Recién Nacido se tomó el Valor Total de la Tabla 7, \$6.572.50 y se multiplicó por 30 días (\$197.195).

Para el Subproceso de Atención en Planificación Familiar se tomó el Valor Total de la Tabla 9, \$6.060 y se multiplicó por 30 días (\$181.800); para el Subproceso de Atención Preventiva Salud Bucal, se tomó el Valor Total de la Tabla 10, \$5.193 y se multiplicó por 30 días (\$155.790); para el Subproceso de Alteraciones del Crecimiento y Desarrollo, se tomó el Valor de la Tabla 11, \$7.285 y se multiplicó por 30 días (\$218.550); para el Subproceso de Alteraciones del Desarrollo del Joven, se tomó el Valor Total de la Tabla 12, \$7.285 y se multiplicó por 30 días (\$218.550).

Para el Subproceso Alteración del Embarazo se tomó el Valor Total de la Tabla 13, \$8.720.50 y se multiplicó por 30 días (\$261.615); para el Subproceso Alteraciones del Adulto Mayor se tomó el Valor Total de la Tabla 14, \$7.853.50 y se multiplicó por 30 días (\$235.590); para el Subproceso de Alteración del Cáncer del Cuello Uterino se tomó el Valor Total de la Tabla 14, \$8.799.50 y se multiplicó por 30 días (\$181.800); y para el Subproceso de Alteración de la Agudeza Visual, se tomó el Valor Total de la Tabla 17, \$10.235 y se multiplicó por 30 días (\$307.050).

Se realizó el mismo procedimiento de asignación de los demás costos de insumos, depreciación, agua, energía, teléfono, papelería, arrendo, para los subprocesos.

La distribución de los Costos de Mano de Obra, Insumos, Depreciación, Gastos de Apoyo: agua, energía, teléfono, papelería, y arrendo, al Proceso de Gestión

Comunitaria: Atención Esencial en Salud y Planes de Salud Pública e Intervención, arrojó como resultado un Valor Total de \$ 36.051.634 mensualmente.

4.3.2 Distribución de Costos al Proceso de Gestión Ambulatoria: Plan de Atención Básica

Los costos de mano de obra, insumos, depreciación, agua, teléfono, energía, papelería y arrendo, se distribuyeron a los Subprocesos del Proceso de Gestión Ambulatoria: Plan de Atención Básica.

Por ejemplo, se distribuyeron los costos de Mano de Obra, para el Proceso de Gestión Ambulatoria: Plan de Atención Básica, que contiene el Subproceso de Consulta Médica General, tomando el Valor Total de la Tabla 15, \$3.448 y se multiplicó por 30 días (\$367.425).

Se realizó el mismo procedimiento de asignación de los demás costos de insumos, depreciación, agua, energía, teléfono, papelería, arrendo, para los subprocesos.

La distribución de los Costos de Mano de Obra, Insumos, Depreciación, Gastos de Apoyo: agua, energía, teléfono, papelería, y arrendo al Proceso de Gestión Comunitaria: Plan de Atención Básica, arrojó como resultado final un Valor Total de \$1.816.155 mensualmente.

4.3.3 Distribución de Costos al Proceso Gestión de Apoyo

Se distribuyeron los costos de Mano de Obra, para el Proceso Gestión de Apoyo, que contiene el Subproceso Administrativo tomando como base la suma de los salarios expuestos en la Tabla 5, \$1.824.747.77 (excepto los salarios de Presupuesto, Contador, Jurídica, Tesorero, y Auditoría, pues estos pertenecen a Finanzas).

Para el Subproceso Finanzas, se tomó como base la suma de los salarios expuestos en la Tabla 5, \$10.002.890 (excepto los salarios del Subproceso Administrativo).

Para el Subproceso de Almacén, se tomó como base el salario expuesto en la Tabla 5, \$1.350.000 mensual.

Se realizó el mismo procedimiento de asignación de los demás costos de insumos, depreciación, agua, energía, teléfono, papelería, arrendo, para los subprocesos.

La distribución de los Costos de Mano de Obra, Insumos, Depreciación, Gastos de Apoyo: agua, energía, teléfono, papelería, y arrendo, al Proceso de Gestión de Apoyo, arrojó como resultado final un Valor Total de \$14.360.717 mensualmente,

Se concluye este análisis exteriorizando que la distribución de los Costos de Mano de Obra, Insumos, Depreciación, Gastos de Apoyo: agua, energía, teléfono, papelería, y arrendo a los Procesos, Subprocesos y Gestión de la entidad Punto de Atención Caldon ESP Popayán, arrojó como resultado un Gran Valor Total de \$52.366.538 mensualmente (Tabla 35).

Tabla 35. Formato Distribución de los Costos a los Procesos, Subprocesos y Gestión de Apoyo. Punto de Atención Caldono ESE Popayán.

DISTRIBUCIÓN DE LOS COSTOS A LOS PROCESOS, SUBPROCESOS Y GESTIÓN										
PROCESO	SUBPROCESOS	Mano de Obra	Insumos	Depreciación	Agua	Energía	Teléfono	Papelería	Arrendo	Total
GESTIÓN COMUNITARIA: ATENCIÓN ESENCIAL EN SALUD Y PLANES DE SALUD PÚBLICA E INTERVENCIÓN	Vacunación	\$ 83.130	\$ 738.423	\$ 187.661	\$ 1.700	\$ 20.400	\$ -	\$ 8.505	\$ 54.000	\$ 1.093.819
	Atención al Parto	\$ 197.325	\$ 738.423	23.552,40	\$ 1.700	\$ 20.400	\$ -	\$ 8.505	\$ 54.000	\$ 1.043.890
	Atención al Recién Nacido	\$ 197.175	\$ 738.423	23.552,40	\$ 1.700	\$ 20.400	\$ -	\$ 8.505	\$ 54.000	\$ 1.043.905
	Atención en Planificación Familiar	\$ 181.800	\$ 738.423	23.552,40	\$ 1.700	\$ 20.400	\$ -	\$ 8.505	\$ 54.000	\$ 1.028.380
	Atención Preventiva Salud Bucal	\$ 155.790	\$24.368.039	\$ 525.292	\$55.250	\$ 306.000	\$ -	\$ 11.880	\$ 54.000	\$ 25.476.251
	Alteraciones del Crecimiento y Desarrollo	\$ 218.550	\$ 738.423	\$ 23.552	\$ 1.700	\$ 20.400	\$ -	\$ 8.505	\$ 54.000	\$ 1.065.130
	Alteraciones del Desarrollo del Joven	\$ 218.550	\$ 738.423	\$ 23.552	\$ 1.700	\$ 20.400	\$ -	\$ 8.505	\$ 54.000	\$ 1.065.130
	Alteración del Embarazo	\$ 261.615	\$ 738.423	\$ 23.552	\$ 1.700	\$ 20.400	\$ -	\$ 8.505	\$ 54.000	\$ 1.108.195
	Alteraciones del Adulto Mayor	\$ 235.590	\$ 738.423	\$ 23.552	\$ 1.700	\$ 20.400	\$ -	\$ 8.505	\$ 54.000	\$ 1.082.170
	Alteración del Cáncer del Cuello Uterino	\$ 181.800	\$ 738.423	\$ 23.552	\$ 1.700	\$ 20.400	\$ -	\$ 8.505	\$ 54.000	\$ 1.028.380
	Alteración de la Agudeza Visual	\$ 307.150	\$ 738.423	\$ 23.552	\$ 1.700	\$ 20.400	\$ -	\$ 8.505	\$ 54.000	\$ 1.016.380
TOTAL	\$ 2.101.260	\$31.752.269	\$ 924.925	\$72.250	\$ 510.000	\$ -	\$ 96.930	\$ 594.000	\$ 36.051.634	
GESTIÓN ABULATORIA: PLAN DE ATENCIÓN BÁSICO	Consulta Médica General	\$ 367.425	\$ 738.423	\$ 23.552	\$ 4.250	\$ 68.000	\$ -	\$ 8.505	\$ 606.000	\$ 1.816.155
	TOTAL	\$ 367.425	\$ 738.423	\$ 23.552	\$ 4.250	\$ 68.000	\$ -	\$ 8.505	\$ 606.000	\$ 1.816.155
GESTIÓN DE APOYO	Administrativo	\$ 1.824.747.77	\$ -	\$ 64.611	\$ 2.550	\$ 34.000	\$108.000	\$ 22.275	\$ 200.000	\$2.256.184
	Finanzas	\$ 10.002.890	\$ -	\$ 87.150	\$ 2.550	\$ 34.000	\$ 36.000	\$ 13.365	\$ 200.000	\$ 10.375.955
	Almacén	1.350.000	\$ -	\$ 97.753	\$ 3.400	\$ 34.000	\$ 36.000	\$ 7.425	\$ 200.000	\$ 1.728.578
	TOTAL	\$13.177.638	\$ -	\$ 249.514	\$ 8.500	\$ 102.000	\$180.000	\$ 43.065	\$ 600.000	\$ 14.360.717
GRAN TOTAL	\$15.783.538	\$32.490.692	\$ 1.197.991	\$85.000	\$ 680.000	\$180.000	\$148.500	\$1.800.000	\$ 52.366.538	

Fuente: Propia

El Modelo de Costo ABC propuesto para Punto de Atención Caldon ESE Popayán, se diseñó inicialmente con la “Identificación de Recursos”, atribuidos al Personal, los Insumos, Activos, y Gastos de Apoyo Compartidos como agua, energía, teléfono, papelería y arriendo.

Después se tuvo en cuenta la “Identificación del Centro de Costos” que consume los Recursos, y que en la entidad Punto de Atención Caldon ESE Popayán lo conforma el Proceso de Atención Esencial en Salud Comunitaria y Planes de Salud Pública de Intervención y por el Proceso de Gestión Ambulatoria, y que facilitará el registro contable de los costos y asignará la parte correspondiente de cada costo, y que beneficia a la entidad mediante el registro contable de cuentas y la delegación del manejo de las bases de asignación de costos, para que el área contable conozca y actualice permanentemente este centro de costos.

Subsiguientemente se “Identificaron las Actividades de Apoyo Administrativo y Asistenciales” a las cuales se les asignaron los costos, y fueron agrupadas de acuerdo con la estructura de los Macro Procesos, Procesos y Subprocesos. Las Actividades se representaron con la Letra A y los Números Naturales iniciando con el número 1 hasta el número 35; es decir se identificaron 35 Actividades que se desarrollan en la entidad Punto de Atención Caldon ESE Popayán.

Seguidamente, se “Identificaron los Productos o Servicios” que ofrece la entidad Punto de Atención Caldon ESE Popayán, y que resumen de forma general el quehacer de la entidad; a los Productos o Servicios, se les conoce también como los Objetos del Costo. Los Productos o Servicios objetos del costo establecidos en la institución fueron, servicio de farmacia, Imágenes Diagnósticas, Laboratorio Clínico, Consulta Externa, Odontología, Urgencias.

También para la distribución o asignación de los costos a las Actividades, se propusieron “Direccionadores de Recursos, de Actividad, y de Costo”. Los Direccionadores de Costos fueron minutos por persona, centímetros cúbicos, unidades, minutos preparación informes; los Direccionadores de Actividad fueron, número de pacientes al mes, número de llamadas al mes, número de procedimientos al mes, y número de consultorios; los Direccionadores de Costo fueron, minutos personas por número de pacientes al mes, minutos metros cuadrados por número de consultorios, y minutos preparación informes por número de pacientes al mes.

La información recogida por el Sistema de Costos se tabuló en tablas, en una aplicación de software en computador (Excel) para el cálculo de los costos, puesto que fue información que necesariamente requirió la utilización de este instrumento.

La implementación y seguimiento del Sistema de Costos ABC, involucra que si se desarrolla en Punto de Atención Caldon ESE Popayán el modelo del Sistema de Costos ABC, el personal debe orientarse a mejorar las propias actividades, con el

objetivo de controlar y mejorar la eficiencia, pues los efectos que se derivan de un control de las actividades pueden ser beneficiosos.

Una vez distribuido los Costos a los Procesos, Subprocesos y Gestión de Apoyo en la entidad Punto de Atención Caldon ESE Popayán, ésta generará informes para los diferentes usuarios dentro de la entidad, y evaluar el desempeño de las actividades que integran la operación de la entidad y los recursos empleados para su ejecución.

El Modelo de Costos ABC propuesto para la entidad Punto de Atención Caldon ESE Popayán, mejorará la asignación de recursos al objeto del costo, lo mismo que calcular el desempeño de las actividades que se ejecutan en la entidad, y la apropiada asignación de los costos a los servicios de salud que presta.

5. CONCLUSIONES

A partir del diseño del modelo de Costos ABC propuesto con intención a los objetivos de investigación trazados se presentan a continuación las siguientes conclusiones:

- Según la información concedida en la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán, el sistema de costos actual consiste en la asignación de los costos a los servicios mediante cuentas de acumulación de costos: mano de obra directa, materiales directos y costos indirectos; específicamente la imputación de los costos a los objetos de costo primario de hace imputando como costo sólo los que eran de fácil identificación (costos directos) y separables como la mano de obra directa, pero existen otros imputables a los servicios que son conjuntos en la prestación de otros servicios que los consumen también.
- El control de los costos en las entidades públicas de salud en Colombia está sumida en la Ley 10 de 1990, que reorganiza el Sistema Nacional de Salud, en su artículo 8, numeral b); en la Ley 100 de 1993, que refiere los requerimientos en materia de costos, para las entidades de salud públicas, en los artículos 185 y 225; el Ministerio de la Protección Social, mediante su Programa de Mejoramiento en el año 1999 con el Manual de Implementación del Sistema de Costos Hospitalarios, con Metodología de costos ABC; la Superintendencia Nacional de Salud, al señalar instrucciones para el tratamiento contable de los costos de Instituciones Prestadoras de Servicios de salud (IPS) públicas en el año 2003; el Decreto 2753 de 1997, que plantea con fundamento en la Ley 100 de 1993, la obligatoriedad de un sistema de costos, en su artículo 7º; el Decreto 452 de 2000, que modifica la estructura de la Superintendencia Nacional de Salud, en su artículo 29; y el Decreto 2309 de 2002, que deroga los Decretos 2753 de 1997 y 204 de 1998, y define el Sistema Obligatorio de Garantía de Calidad de la Atención de Salud del Sistema General de Seguridad Social en Salud.
- El diseño del Modelo de Costos ABC, para la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán, consistió en el levantamiento de procesos y actividades, la determinación de direccionadores de primer, de segundo, y de tercer nivel, que indican la distribución de recursos de la entidad a las actividades y objetos de costos o las actividades y algunos recursos a los objetos de costos finales; el ingreso y tabulación de la Información en un software (Excel) para el cálculo de los costos; y por último, la implementación y seguimiento, que involucra la mejora de actividades, el control y la generación de informes para la toma de decisiones se haga seguimiento y control a los resultados obtenidos en cada periodo por el servicio de salud que le ofrece a toda la comunidad del municipio de Caldono, además de hacer posible la comparación de operaciones entre las bases de costos y la entidad, puesto que permite establecer el costo final por servicios prestados.

6. RECOMENDACIONES

A partir del diseño del Modelo de Costos ABC propuesta con finalidad a los objetivos de investigación trazados, se presentan a continuación recomendaciones:

- Analizar e implantar el Modelo de Costos ABC propuesto, para que sea integrado en todas las áreas de Punto de Atención Caldono ESE Popayán, y que sea reconocido el centro de costos identificado y posteriormente de acuerdo a los resultados alcanzados, acumulen los costos por centro de costos mediante la identificación de los recursos que las actividades de cada centro consumen y así prorratear el costo de manera porcentual con el uso de tasas.
- A la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán, estructurar la nómina de personal y asignar el personal según los centros de costos, puesto que los principales inductores de costos utilizados en la propuesta provienen del uso de la mano de obra y la estimación de minutos efectivos laborados por el personal en cada centro de costo, esto con el fin de que la metodología de costos ABC propuesta pueda funcionar y generar a la entidad la información necesaria en la toma de decisiones, desde la perspectiva de un costeo basado en actividades.
- A la entidad listar sus activos depreciables de acuerdo a cada centro de costo, debido que al momento de realizar el diagnóstico, la institución no presenta dichos listados; reestructurar los centros de costos en concordancia con los propuestos en el diseño del Modelo de Costos ABC, para que le permita recolectar los datos reales que pueden servir para ratificar o corregir las estimaciones efectuadas al implantar el sistema propuesto.
- Para la implementación del Modelo de Costos ABC en la entidad Punto de Atención Caldono ESE Popayán, disponer de equipos informáticos con tecnología avanzada, así como de personal calificado en el área de costos y conocedor de la aplicación, manejo y mantenimiento de esta.
- Difundir entre todo el personal que trabaja en la entidad la implantación del Modelo de Costos ABC, dando a conocer los beneficios así como los datos e información requerida para el funcionamiento, sensibilizando y motivando al personal con el objetivo de actualizar los inductores y demás información que requiere el Sistema de Costos ABC.

BIBLIOGRAFÍA

AGUIRRE FLÓREZ, José Gabriel. Sistema de Costeo: La Asignación del Costo Total a Productos y Servicios. Bogotá. Universidad Jorge Tadeo Lozano, 2004, p, 95.

ALCARRIA José Joaquín. Contabilidad Financiera I. Editorial Publicaciones Universidad Jaime I. Segunda Edición. 2009. p. 249.

ÁLVAREZ A., José Miguel; MENDOZA VILLALOBOS, Paula Andrea; ROLÓN ANDRADE, Yully Maritza. Metodología de costeo para prestaciones del Hospital Clínico de la Universidad de Chile José Joaquín Aguirre. Seminario de Titulación para Optar al Título de Ingeniero en Información y Control de Gestión. Santiago de Chile: Universidad de Chile. 2005.

AMAT, Oriol; SOLDEVILA GARCÍA, Pilar. Contabilidad y Gestión de Costes Capítulo 5. España: Editorial Gestión 2000, 1997, p, 136.

AMAR FRANCO, Osvaldo. Sistemas de Costos Basados en Actividades. Pasado, presente y futuro .España: Revista Costos y Gestión, marzo de 1995, Publicación T. IV Número 15, p, 241.

BARROS, Héctor; ESPASANDIN, Juna Carlos. Costeo Basado en Actividades. Conceptualización y Metodología. Barcelona: Editorial Ariel, 2006, p, 57.

CUEVAS VILLEGAS, Carlos Fernando; CHÁVEZ, Guillermo; CASTILLO, Jhon Alberto; CAICEDO, Nelson Marino; SOLARTE, William Fernando. Costeo ABC, Cómo y Por qué Implantarlo. Programa de Posgrado, Especialización en Finanzas. Cali Colombia: Universidad ICESI. Estudios Gerenciales, Número, 92, julio-septiembre, 2004, pp. 47-103.

CUEVAS, Carlos. Contabilidad de costos: enfoque general y de gestión 3 ed. Colombia: Pearson educación, 2010. p. 4.

CUERVO, J.; OSORIO, J.A. Costeo Basado en Actividades. México: Ecoe Ediciones. 2001.

FICHA DEL MUNICIPIO DE CALDONO, Departamento Nacional de Planeación, 2011.

FORNOS, Manuel de Jesús. Contabilidad de Costos I. 2002. p.13.

FRANCO, Oswaldo Aimar. Sistemas de Costos Basados en Actividades. 1998. p. 46.

GARCÍA, Juan Colin. Contabilidad de Costos. 2002. p. 116.

GÓMEZ BRAVO, Oscar. Contabilidad de Costos. México: Editorial Mac Graw Hill, 2005, p, 352.

HARDAGON JR., Bernard, MÚNERA CÁRDENAS, Armando. Contabilidad de Costos. Bogotá: Grupo Editorial Norma. 1994. p 1-3.

INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PÚBLICOS. Diccionario de Términos Financieros. Editorial Prentice Hall Internacional. Editorial Colombia, 2000, p, 38

J. W., Jhon. Contabilidad de Costos. Principios y Prácticas. México: Editores S.A. de CV, Sexta Edición, 2000, p, 33.

KAPLAN, Roberts y COOPER, Robin. Coste y Efecto. Barcelona: Edición Gestión 2000, Segunda Edición, 1998, p, 80.

HARDAGON JR., Bernard, MÚNERA CÁRDENAS, Armando. Contabilidad de Costos. Bogotá: Grupo Editorial Norma. 1994. p 1-3.

KHOLER, Erick. Diccionario de Contabilidad. 1995. p.41.

HICKS, Douglas T. El Sistema de Costos Basado en las Actividades (ABC). México: Editorial Alfa y Omega, Grupo Editor S.A. 1998, p, 87.

MOTT, Graham. Contabilidad de Gestión para Toma de Decisiones. 1998. p.15.

NEWMAN, W. H. Programación, Organización y Control. Bilbao España: Editorial Deusto, 1975. p, 607.

NEUNER, John. Contabilidad de Costos. México, D.F.: Editorial Limusa S.A. Grupo Noriega Editores, 2000, p, 3-5.

PABÓN BARAJAS, Hernán. Fundamentos de Costos. Bogotá: Editorial Alfaomega colombiana. 2010, p, 417-418.

PLAN DE DESARROLLO 2012-2015, Municipio de Caldon, Cauca, p, 100.

POLIMENI, Ralph y otros. Contabilidad de Costos: Conceptos y Aplicaciones para la toma de Decisiones Gerenciales. Bogotá: Edit. Mc. Graw Hill Interamericana S.A., 1994. p.2.

POLIMENI, Ralph S. y FABOZZI, Frank J. Contabilidad de Costos. Bogotá: Editorial Mc Graw Hill Interamericana S.A., Segunda Edición. 1994. p.51-187.

REYES, Hernández. Contabilidad de Costos. México: Editorial Limusa, Cuarta Edición, 2001, p, 22.

SÁNCHEZ RIBERO, Laura María. Estructuración de un Modelo de Costos Aplicado a la ESE Hospital Regional Manuela Beltrán. Bucaramanga: Especialización de Finanzas y Negocios Internacionales. Octubre 2010.

SINISTERRA V., GONZALO, Contabilidad de Costos, Bogotá D.C : Ecoe Ediciones, 2006. p 9

Textos de Contabilidad Pública. Marco de Referencia para la Implantación del Sistema de Costos en las Entidades del Sector Público. Contaduría General de la Nación. (S. F.), p, 16-63.

TORRES HINESTROZA, Arley; LÓPEZ OROZCO, Gloria Mercedes. Metodología de costos para instituciones prestadoras de servicios de salud: aplicación de los Grupos Relacionados por el Diagnóstico, GRD. El Hombre y la Máquina, Número 40, Septiembre-Diciembre de 2012, p, 31-42.

BIBLIOGRAFÍA ELECTRÓNICA CONSULTADA:

Activos Intangibles. Enero 29 de 2013. Disponible en: <http://www.gerencie.com/activos-intangibles.html>.

Alcaldía del municipio de Caldoño, Cauca. Disponible en: http://caldoño-cauca.gov.co/informacion_general.shtml.

Beneficios de Implantar ABC Costing en Hospitales. Diciembre 5, 2012. Consultado en: <http://www.sixtinagroup.com/beneficios-de-implantar-abcosting-en-hospitales/>.

Costos Fijos. Junio 13 de 2010. Disponible en: <http://www.gerencie.com/costos-fijos.html>

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN. Marco de referencia para la implantación del sistema de costos en las entidades del sector público. Presidencia de la República, p, 27 Disponible en: http://www.contaduria.gov.co/wps/wcm/.../MarocReferencia_SistCostos.pdf,

CORREA MOROCHO, Reucher; SAAVEDRA ARANGO, Moisés David; ARÉVALO CAARIGO, Juan Carlos. Sistemas de Información Gerencial, en Contribuciones a la Economía, octubre 2009. Disponible en: <http://www.eumed.net/ce/2009b/>.

AMPUDIA, Larry Stiven / RODRIGUEZ , Lizeth Viviana: Diseño De Un Sistema De Costos A Través De La Metodología Abc Para Determinar El Costo De Un

Alumno De Las Carreras Técnicas Laborales Con Reconocimiento Sena De La Escuela De Formación Y Gestión Empresarial Dempresa. [en línea]. Trabajo de grado (2014) [consultado 20 octubre de 2017] Disponible en <<http://hdl.handle.net/10893/7890>>

Definición de sistema contable - Qué es, Significado y Concepto. Disponible en: <http://definicion.de/sistema-contable/#ixzz3pnVtbZKe>

Definición de Contabilidad Financiera ¿Qué es, Significado y Concepto. Disponible en: <http://definicion.de/contabilidad-financiera/>.

Diccionario de Economía. Concepto de Control. 2014. Disponible en: <http://www.zonaeconomica.com/control>.

GÓMEZ MONTOA, Luis Fernando y DUQUE ROLDÁN, María Isabel. Debilidades en la Regulación e Información de Costos en las Entidades del Sector Salud. Contabilidad, (9), 25. Revisado del 14 de julio de 2012. Disponible en: <http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/3231/2455>.

OSORIO AGUDELO, Jair; DUQUE ROLDÁN, María Isabel. Sistema de Costeo Basado en Actividades aplicado al Sector Salud. Consultado en: <http://www.eco.unne.edu.ar/contabilidad/costos/VIIIcongreso/057.doc>.

QUESADA GUERRA, Mayra. Propuesta de Metodología ABC/ABM en el Hospital Militar “Mario Muñoz”, a partir de un Estudio de Variables. 2007. Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/metodologia-de-implementacion-de-un-sistema-abc-abm-en-un-hospital/>

RUÍZ, María Silvetrinni. Fuentes de Información Primarias, Secundarias y Terciarias. 2008. Disponible en: <http://ponce.inter.edu/cai/manuales/FUENTES-PRIMARIA.pdf>.

ANEXOS

Anexo A.

NORMAS TÉCNICAS RELATIVAS A LAS CUENTAS DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL, RESPECTO A GASTOS Y COSTOS EN QUE INCURRE LA ENTIDAD PÚBLICA.

GASTOS
<p>282. Noción. Los gastos son flujos de salida de recursos de la entidad contable pública, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el periodo contable, bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos, expresados en forma cuantitativa. Los gastos son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria, e incluye los originados por situaciones de carácter extraordinario.</p>
<p>283. El reconocimiento de los gastos debe hacerse con sujeción a los principios de devengo o causación y medición, de modo que refleje sistemáticamente la situación de la entidad contable pública en el periodo contable. Tratándose de los gastos estimados, estos deben reconocerse con base en el principio de prudencia y estos soportados en criterios técnicos que permitan su medición confiable. El reconocimiento de las operaciones interinstitucionales debe efectuarse por el valor entregado tratándose de fondos, y en el caso de las operaciones de enlace y las operaciones sin flujo de efectivo, por el valor de la operación que las genere.</p>
<p>284. Los gastos se revelan de acuerdo con las funciones que desempeña la entidad contable pública, la naturaleza del gasto, la ocurrencia de eventos extraordinarios y hechos no transaccionales, y las relaciones con otras entidades del sector público; se clasifican en: administrativos, operativos, gastos estimados, transferencias, gasto público social, operaciones interinstitucionales y otros gastos.</p>
<p>285. Los gastos de administración corresponden a los montos asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico.</p>
<p>286. Los gastos de operación se originan en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad contable pública, siempre que no deban registrar costos de producción y ventas, o gasto público social, de conformidad con las normas respectivas.</p>
<p>287. Los gastos estimados corresponden a montos determinados para cubrir provisiones futuras de ocurrencia cierta, derivados de contingencias de pérdida o provisiones por eventos que afecten el patrimonio público, así como el valor relativo al desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o extinción.</p>
<p>288. Las transferencias comprenden los recursos originados en traslados sin contraprestación directa efectuados entre entidades contables públicas de los diversos niveles y sectores.</p>
<p>289. El gasto público social corresponde a los recursos destinados por la entidad contable pública a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, e conformidad con las disposiciones legales.</p>
<p>290. Las operaciones interinstitucionales comprenden los fondos entregados por la</p>

administración central, para el pago de los gastos incluidos en el presupuesto de las entidades contables públicas del mismo nivel; incluye las operaciones de enlace y las operaciones sin flujo de efectivo que se caracterizan porque en las mismas intervienen dos o más entidades contables públicas.

291. Los otros gastos comprenden los flujos de salida de recursos incurridos por la entidad contable pública, no considerados expresamente en las anteriores clasificaciones, incluye los costos de endeudamiento, los cuales corresponden a intereses, comisiones y otros conceptos originados en la obtención de financiación, adicionalmente incluye los gastos por partidas extraordinarias

COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN

292. Noción. El costo de ventas comprende el importe de las erogaciones y cargos asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos por la entidad contable pública durante el periodo contable. Los costos de operación constituyen los valores reconocidos como resultado del desarrollo de la operación básica o principal de la entidad contable pública en la administración de la seguridad social, el desarrollo de las actividades financiera y aseguradora y la explotación de los juegos de suerte y azar, operaciones que por sus características no se reconocen de manera acumulativa en los costos de producción.

293. El costo de ventas se reconoce por el costo histórico de los inventarios de los bienes adquiridos para la venta y los costos de producción acumulados de los bienes producidos y servicios prestados. Los costos de operación se reconocen por el costo histórico.

294. El costo de ventas se revela identificando la clase de bien o servicio prestado. Tratándose de bienes debe tenerse en cuenta la actividad de producción o comercialización. Por su parte, los costos de operación se revelan de acuerdo con los conceptos asociados a las actividades identificadas

COSTOS DE PRODUCCIÓN

295. Noción. Constituyen las erogaciones y cargos, directamente relacionados con la producción de bienes y la prestación de los servicios individualizables, que surgen del desarrollo de funciones de cometido estatal de la entidad contable pública, con independencia de que sea suministrados de manera gratuita o vendidos a precios económicamente no significativos, a precios de mercado. Igualmente incluye el costo de los bienes producidos para el uso o consumo interno. Los costos de producción están asociados principalmente con la obtención de los ingresos o parte de ellos, por la venta de bienes o la prestación de servicios individualizables.

296. Un servicio individualizable es el susceptible de suministrarse a cada individuos de manera particular, y su utilización reduce la disponibilidad de prestación para los demás individuos, tales como salud, educación y servicios públicos domiciliarios. Las entidades que producen bienes o prestan servicios individualizables, deberán reconocer los costos de producción asociados a tales procesos.

297. Los servicios colectivos que presta el gobierno a la comunidad como la administración pública, la defensa, la seguridad y la justicia, serán objeto de asignación de costos en la medida que la entidad contable pública disponga de capacidad para implementar sistemas de costos. No obstante, los registros originados afectarán las cuentas de gastos.

298. Los diferentes conceptos que conforman el costo de producción deben reconocerse por el costo histórico. Para la determinación y registro deben implementarse sistemas de acumulación ajustados a la naturaleza del proceso

productivo, bien sea por órdenes específicas, procesos o actividades, empleando metodologías reconocidas técnicamente como: costo global, directo o marginal, o costeo basado en actividades, entre otras, que permitan satisfacer las necesidades de información de la entidad contable pública. Dicho sistema puede operar sobre bases históricas o predeterminadas ya sean éstas estimadas o estándar, siempre que la entidad contable pública estén en capacidad de calcular, de manera técnica, los costos de producción con anterioridad a su ocurrencia.

299. Los costos de producción se revelan en el correspondiente informe complementario, identificando los bienes y servicios producidos en desarrollo de las actividades económicas, los insumos y demás factores necesarios para la producción que atiendan las necesidades específicas de cada entidad contable pública, deben implementarse a nivel auxiliar.

300. El costo de los bienes producidos para la venta o el suministro gratuito a la comunidad, debe trasladarse al inventario de productos terminados en la medida en que se obtenga el producto concluido, previa la distribución de los costos indirectos. Lo anterior, teniendo en cuenta que la producción y el intercambio de bienes son actividades que se presentan en forma separada. Tratándose de la fabricación de bienes para el uso o consumo interno, el costo del producto, una vez terminada la producción, debe trasladarse a las propiedades, planta y equipo o cargos diferidos, atendiendo las características establecidas en las normas técnicas respectivas.

301. El costo de los bienes que se encuentran en proceso de producción actualizará temporalmente el inventario de productos en proceso, para efectos de revelación de la información contable a una fecha determinada.

302. En el caso de servicios, la producción y el intercambio se dan en forma simultánea; por tanto, una vez acumulados los costos de producción se trasladan al costo de ventas, si el servicio prestado es vendido a un precio económicamente significativo, en términos de la recuperación de los costos o del valor de mercado. Si por el contrario, el servicio prestado es suministrado a la comunidad gratuitamente o a un precio económicamente no significativo, el costo de producción se traslada al gasto en la proporción a los servicios suministrados en tales condiciones.

303. El traslado del costo de producción de los servicios al costo de ventas o al gasto, debe efectuarse previa distribución de los costos indirectos, como mínimo al finalizar el mes.

304. Los costos de producción se acumulan durante el periodo contable, razón por la cual la actualización en los inventarios, en propiedades, planta y equipo o cargos diferidos, en el caso de los bienes, o al costo de ventas o gasto en el caso de los servicios, debe efectuarse a través de una subcuenta de naturaleza crédito denominada "Traslado de costos".

305. La entidad contable pública debe establecer centros de costos que satisfagan necesidades de información y control particulares, considerando la homogeneidad de las operaciones realizadas, la posibilidad de atribuir de manera clara e independiente recursos físicos, tecnológicos y humanos, y la viabilidad de asignar responsabilidades en los procesos de decisión y de resultados.

306. En notas a los estados financieros, informes y reportes contables se debe revelar el sistema de costo utilizado, la metodología de costos empleada, la base sobre la cual funciona el sistema de costos y la distribución de los costos indirectos.

Fuente. Régimen de Contabilidad Pública. Contaduría General de la Nación. Título II. Sistema Nacional de Contabilidad Pública. Actualizado, diciembre 31 de 2014, p, 43-46.

Anexo C.

MODELO DE PROTOCOLO DE COSTOS PARA LA ACTIVIDAD DE SALUD QUIRÓFANO, QUE PERMITE DEFINIR LOS COSTOS

CÓDIGO ACTIVIDAD: NOMBRE: QUIRÓFANO								
PROCEDIMIENTOS	TIPO	CARGO	COSTO	CANTIDAD	MATERIALES	COSTO	EQUIPO	COSTO
PREMEDICACIÓN								
ASEPSIA								
ANESTECIA								
CIRUGÍA								
TOTAL								

Fuente: OSORIO AGUDELO, Jair; DUQUE ROLDÁN, María Isabel. Sistema de Costeo Basado en Actividades aplicado al Sector Salud. Universidad de Antioquia. Consultado en: <http://www.eco.unne.edu.ar/contabilidad/costos/VIIIcongreso/057.doc>.

Anexo D.

INFORME DE COSTO POR ACTIVIDAD OPERATIVA EN SALUD

NOMBRE ENTIDAD					
COSTOS POR ACTIVIDAD OPERATIVA					
RECURSO	ACTIVIDADES				
	NEBULIZACIONES	LAVADO	SUTURA	COSULTA GENERAL	COSULTA ESPECIALIZACIÓN
SALARIOS					
MATERIAL MEDICO					
DEPRECIACIÓN EQUIPOS					
PAPELERÍA					
ENERGÍA					
TELÉFONO					
LAVANDERÍA					
ASEO					
ÁREAS ADMINISTRATIVAS					
.					
.					
.					
.					
TOTAL					

Fuente: OSORIO AGUDELO, Jair; DUQUE ROLDÁN, María Isabel. Sistema de Costeo Basado en Actividades aplicado al Sector Salud. Universidad de Antioquia. Consultado en: <http://www.eco.unne.edu.ar/contabilidad/costos/VIIIcongreso/057.doc>.

Anexo E.

INFORME COSTOS COMPARATIVOS POR ACTIVIDAD EN SALUD

NOMBRE ENTIDAD					
COSTOS COMPARATIVOS POR ACTIVIDAD					
ACTIVIDADES	HOSPITAL 1	HOSPITAL 2	HOSPITAL 3	HOSPITAL 4	HOSPITAL 5
NEBULIZACIÓN					
LAVADO OÍDOS					
CONSULTA GENERAL					
EXAMEN ORINA					
ELECTRO					
PARTO NORMAL					
ECOGRAFÍA					
ESTANCIA SENCILLA					
,					
,					
,					
,					
,					
,					
,					
,					
,					
TOTAL					

Fuente: OSORIO AGUDELO, Jair; DUQUE ROLDÁN, María Isabel. Sistema de Costeo Basado en Actividades aplicado al Sector Salud. Universidad de Antioquia. Consultado en: <http://www.eco.unne.edu.ar/contabilidad/costos/VIIIcongreso/057.doc>.

Anexo F.

INFORME RENTABILIDAD POR ACTIVIDAD EN SALUD

NOMBRE ENTIDAD			
ACTIVIDADES	COSTO	TARIFA	RENTABILIDAD
NEBULIZACIÓN			
LAVADO OÍDOS			
CONSULTA GENERAL			
CONSULTA ESPECIALIZACIÓN			
EXAMEN ORINA			
ELECTRO			
PARTO NORMAL			
ECOGRAFÍA			
ESTANCIA SENCILLA			
,			
,			
,			
,			
,			
,			
,			
,			
TOTAL			

Fuente: OSORIO AGUDELO, Jair; DUQUE ROLDÁN, María Isabel. Sistema de Costeo Basado en Actividades aplicado al Sector Salud. Universidad de Antioquia. Consultado en: <http://www.eco.unne.edu.ar/contabilidad/costos/VIIIcongreso/057.doc>.

Anexo G.

INFORME DE COSTO TOTAL POR PROCESO OPERATIVO EN SALUD

NOMBRE ENTIDAD					
COSTO TOTAL POR PROCESO OPERATIVO					
COSTOS DE PRODUCCIÓN	URGENCIAS	CONSULTA	HOSPITALIZACIÓN	LABORATORIO	TOTAL POR CUENTA
SERVICIOS PERSONALES					
GENERALES					
ARRENDAMIENTO					
CONTRIBUCIONES Y REGALÍAS					
HONORARIOS					
SERVICIOS PÚBLICOS					
SEGUROS					
IMPUESTOS					
DEPRECIACIONES					
AMORTIZACIONES					
TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN POR PROCESO					
GASTOS RECIBIDOS DE PROCESOS DE APOYO					
ADMINISTRACIÓN RELACIÓN LABORAL					
GESTIÓN CONTABLE					
SUMINISTROS					
PLANEACIÓN					
TOTAL					

Fuente: OSORIO AGUDELO, Jair; DUQUE ROLDÁN, María Isabel. Sistema de Costeo Basado en Actividades aplicado al Sector Salud. Universidad de Antioquia. Consultado en: <http://www.eco.unne.edu.ar/contabilidad/costos/VIIIcongreso/057.doc>.