

**DISEÑO DE UN MODELO DE COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)
PARA LA IPS GASTROMEDIC S.A.S. APARTADÓ ANTIOQUIA.**

**CAROLINA HOYOS VELASQUEZ
FANNY SOFIA WILCHES LLANOS
RENATA PATRICIA RAMIREZ OSPINA
VIVIANA PATRICIA REYES CONTRERAS**

**UNIVERSIDAD CES
FACULTAD DE MEDICINA
GERENCIA DE IPS
APARTADÓ ANTIOQUIA
2010**

**DISEÑO DE UN MODELO DE COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)
PARA LA IPS GASTROMEDIC S.A.S. APARTADÓ ANTIOQUIA.**

**CAROLINA HOYOS VELASQUEZ
FANNY SOFIA WILCHES LLANOS
RENATA PATRICIA RAMIREZ OSPINA
VIVIANA PATRICIA REYES CONTRERAS**

Trabajo de grado para optar al título de especialista en gerencia de IPS

**ASESOR
WILLIAM DANIEL MIRA**

**UNIVERSIDAD CES
FACULTAD DE MEDICINA
DIVISIÓN DE POSGRADOS ÁREA DE SALUD PÚBLICA
APARTADÓ ANTIOQUIA
2010.**

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado a todas las personas e instituciones que hicieron posible su realización.

AGRADECIMIENTOS

Agradecemos principalmente a Dios que nos dio la oportunidad, las fuerzas y los medios para la realización de nuestros estudios como especialistas en Gerencia de I.P.S.

También agradecemos a nuestros familiares que con su apoyo incondicional hicieron posible la culminación de este trabajo y de nuestros estudios.

Le agradecemos a la Universidad CES y cada uno de los docentes que estuvieron presentes en el camino hacia nuestro desarrollo profesional; especialmente al Profesor Daniel Mira por sus grandes y valiosos aportes en la realización de este trabajo.

Además agradecemos a todos los empleados de la I.P.S: GASTROMEDIC S.A.S. por su colaboración en este proceso.

CONTENIDO

	Pág.
INTRODUCCIÓN	11
JUSTIFICACIÓN	12
1. OBJETIVOS	13
2. MARCO TEORICO	14
2.1 Costo	14
2.2 Objetivo del análisis de costos	14
2.3 Clasificación de los costos	15
2.4 Elementos del costo	16
2.5 Sistemas de costeo	17
2.6 Costeo tradicional	18
2.7 Costos estándar	21
2.8 Costo basado en actividades	23
2.9 Beneficios de los costos ABC	27
2.10 Inconvenientes o limitaciones de los costos ABC	27
2.11 Pasos para establecer un sistema de costos ABC	28
2.12 Artículo 185 ley 100 de 1993	28
2.13 Artículo 225 ley 100 de 1993	29
3. MARCO DE REFERENCIA	30
3.1 Gastromedic S.A.S	30

4.	METODOLOGÍA	32
4.1	Tipo de estudio	32
4.2	Determinación de la población de estudio	32
4.3	Unidad de análisis	32
4.4	Fuentes de información	32
4.5	Plan de recolección de la información	32
4.6	Aspectos éticos	32
4.7	Resultados esperados	33
4.8	Viabilidad y factibilidad	33
4.9	Etapas del trabajo de grado	33
4.9.1	Diseño del modelo de costos para la IPS GASTROMEDIC S.A.S	33
4.9.2	Presentación del informe final	33
5.	RESULTADOS	34
	CONCLUSIONES	40
	RECOMENDACIONES	41
	BIBLIOGRAFÍA	42

LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Clasificación general de los costos	15
Tabla 2. Clasificación de los costos de acuerdo al costo de producción	15
Tabla 3. Clasificación de los costos de acuerdo al volumen de actividad	16

LISTA DE FIGURAS

Figura 1. Menú	34
Figura 2. Creación	35
Figura 3. Servicios y empleados	35
Figura 4. Drivers	36
Figura 5. Configuración.	36
Figura 6. Actividades.	37
Figura 7. Informes	38
Figura 8. Costo por servicio	38
Figura 9. Costo unitario por servicio.	39

LISTA DE ANEXOS

Anexo A. Estados financieros GASTROMEDIC S.A.S.	44
Figura 10. Estados financieros GASTROMEDIC S.A.S.	44

GLOSARIO

COSTO ¹

El concepto de costo representa los recursos económicos que han sido, deben o deberían sacrificarse en el desarrollo de las actividades necesarias para alcanzar un objetivo, independiente de la forma de medición de los mismos.

MODELO DE COSTEO ²

Es el conjunto de supuestos y relaciones básicas en que se sustenta un método o técnica de costeo; consiste en la integración de supuestos y relaciones a partir de los cuales se desarrolla el método de costeo.

SISTEMA DE COSTO ³

Conjunto organizado de criterios y procedimientos para la clasificación, acumulación y asignación de costes a los productos y centros de actividad y responsabilidad, con el propósito de ofrecer información relevante para la toma de decisiones y el control”

ABC

Activity Based Costing (Costeo Basado en Actividades).

ACTIVIDADES ⁴

Es el conjunto de tareas elementales que son realizadas por los miembros de la organización en forma secuencial y lógica, y en cuya ejecución se consumen recursos. Las actividades pueden clasificarse en operativas o de apoyo, de acuerdo con el segmento de la organización que las lleve a cabo.

-
1. BILLENE A, Ricardo. Análisis de costos II, el modelo RB1 – CRIF de análisis de costos y resultados. 1ª ed. Argentina: Ediciones jurídicas cuyo, 2000. p 449
 2. GESTIOPOLIS.COM. Qué es un sistema de costo?Cuál es su estructura? Qué funciones cumple?Cuál es su utilidad e importancia. [en línea].
<http://www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/fin/no8/sistcost.htm>
 3. OCÉANO / CENTRUM. Curso de Contabilidad de Costos. CD – ROM versión Windows. España.2001
 4. DUQUE ROLDAN, María Isabel et al. Rol de las ontologías en la definición de taxonomías XBRL en el área de costos. En: Revista IIC [en línea] N° 5, Julio – diciembre, 2009.
http://www.revistaic.org/articulos/num5/articulo22_esp.pdf P. 535

RECURSOS ⁵

Elementos económicos usados o aplicados en la realización de actividades. Se reflejan en la contabilidad de las empresas a través de conceptos de gastos y costos como sueldos, beneficios, depreciación, electricidad, publicidad, comisiones, materiales, entre otros.

CENTROS DE COSTOS ⁶

Son segmentos de la organización en los cuales se consumen recursos y se ejecutan actividades. Cada centro de costo debe ser independiente de los demás y en él deben haber asignados recursos tales como personal, equipos, insumos, etc.

IPS

Institución Prestadora de Servicio

GASTROMEDIC

Es el nombre de la IPS donde se realizó el presente trabajo de grado.

DRIVERS ⁷

Es un factor o criterio para asignar costos. Elegir un driver correcto requiere comprender las relaciones entre recursos, actividades y objetos de costos.

-
5. GERENCIAYNEGOCIOS.COM. Como surge ABC. [en línea].
http://www.gerenciaynegocios.com/teorias/abc_cba/02%20-%20como_surge_abc.htm
 6. DUQUE ROLDAN, María Isabel et al. Rol de las ontologías en la definición de taxonomías XBRL en el área de costos. En: Revista IIC [en línea] N° 5, Julio – diciembre, 2009.
http://www.revistaic.org/articulos/num5/articulo22_esp.pdf P. 536.
 7. GERENCIAYNEGOCIOS.COM. Como surge ABC. [en línea].
http://www.gerenciaynegocios.com/teorias/abc_cba/02%20-%20como_surge_abc.htm

RESUMEN

El presente trabajo tiene como objetivo principal el diseño de un sistema de costos basado en actividades para la IPS GASTROMEDIC, se diseña con la intención de poder tener un panorama más claro de los reales costos que genera la prestación de los servicios, dado que el sistema de costeo actual no permite precisar de manera pormenorizada la asignación real de recursos a las actividades que se realizan en cumplimiento de los objetivos misionales de la IPS.

Esta propuesta de costeo basado en actividades diseñado para la IPS GASTROMEDIC tiene una cobertura total del portafolio de servicios de la institución y arroja datos pertinentes y de manera oportuna para la toma de decisiones desde la alta gerencia

DESCRIPTORES:

Costo basado en actividades, Gastromedic, actividades, tareas, centros de costo, inductores, gasto, sistema de costos.

ABSTRACT:

The present work has as main objective the design of an activity-based cost for GASTROMEDIC IPS is designed with the intention to have a clearer picture of the real costs generated by the provision of services, since the system Current costing not possible to specify in detail the actual allocation of resources to activities carried out in compliance with the missionary objectives of the IPS.

This proposal is designed activity-based costing for GASTROMEDIC IPS has full coverage of the portfolio of the institution and throws relevant data in a timely manner for decision making from top management

WORDS:

Activity-based costing, Gastromedic, activities, tasks, cost centers, inductors, expense, cost system.

INTRODUCCIÓN

La prestación de servicios de salud como ejercicio empresarial es una actividad compleja dadas las características propias de dicho mercado y el amplio número de variables que inciden en que el sujeto goce de buena salud.

Desde la óptica empresarial los altos niveles de competitividad y los estándares establecidos para la prestación del servicio, hacen que la estabilidad empresarial y la rentabilidad financiera sean una constante preocupación de la alta gerencia que debe procurar constantemente en que la prestación del servicio se haga con altos niveles de calidad y bajo los atributos de eficacia, eficiencia y efectividad de manera que la empresa genere un margen de ganancia que le permita ser rentable.

Partiendo de lo anterior y reconociendo que no todos los sistemas y mecanismos de costeo brindan información pertinente y de manera oportuna que le permitan a la alta gerencia tomar decisiones, surge la idea de desarrollar un modelo de costos para IPS GASTROMEDIC, que le permita a sus directivos conocer los costos reales de la prestación del servicio y de esta manera poder tomar decisiones estratégicas que le permitan competir en el mercado y generar margen de rentabilidad.

El modelo de costos que se propone, contempla un costeo basado en actividades (ABC) dado que a nivel empresarial el costeo de producto debe comprender el número de actividades necesarias para su fabricación y venta, al igual que la materia prima a la que hubiera lugar en el proceso de producción.

JUSTIFICACIÓN

Visto desde una óptica globalizada de la prestación de servicios, cualquier empresa que venda servicios en un ambiente altamente competitivo, está obligada a al menos si su intención es sostenerse- a contar con un sistema de costos que le permita visibilizar la realidad costo – efectiva no solo de la empresa en términos generales, sino que también le permita hacer una radiografía financiera al interior de la misma, posibilitando así la identificación de aquellos productos y/o servicios que requieren la implementación de planes de mejoramiento con miras a lograr una asignación de costos acordes a la realidad particular de cada dependencia/servicio, permitiéndole a la alta gerencia tomar decisiones sobre información verídica y posibilitando la aplicación de planes de mejoramiento más efectivos ya que se podrán concentrar en el aspecto/servicio que requiere la intervención; mejorando así los niveles de eficacia, eficiencia y efectividad de la empresa

1. OBJETIVOS

GENERAL

Diseñar un modelo de Costeo Basado en Actividades (A.B.C.) para la IPS GASTROMEDIC S.A.S que posibilite la identificación del costo de la prestación de cada uno de los servicios; de manera que sirva de herramienta fundamental en la toma de las decisiones de la alta gerencia

ESPECÍFICOS

- Identificar las actividades y tareas de cada uno de los servicios de Gastromedic
- Recolectar la información requerida de las actividades realizadas en Gastromedic
- Sistematizar la información
- Realizar y socializar informe final

2. MARCO TEORICO

2.1 Costo ⁸

El concepto de costo representa los recursos económicos que han sido, deben o deberían sacrificarse en el desarrollo de las actividades necesarias para alcanzar un objetivo, independiente de la forma de medición de los mismos.

2.2 Objetivo del análisis de costos ⁹

Análisis de costos es el procedimiento para calcular esa medida monetaria, lo que cuesta “hacer algo”; es decir, conocer el costo unitario de cada producto, con el propósito final de que el precio cubra suficientemente los costos totales.

Fijación de precio de venta: el precio de un producto o servicio debe fijarse sobre la base del costo.

Control de costos: el análisis de costos suministra información para realizar seguimientos sobre el estado de los costos en los diferentes productos o servicios, a fin de tomar correctivos si es necesario.

Decisiones sobre el proceso de atención: se puede obtener información sobre el valor de cada uno de los pasos en la producción o prestación de un servicio. De esta manera es posible saber que parte de dicho proceso se debe eliminar, implementar o corregir.

Decisiones sobre proveedores vs producción: se puede determinar en qué momentos de la cadena de producción es mejor comprar un insumo o producirlo en la misma institución.

Decisiones sobre mezcla de productos: puede conocerse el rendimiento de cada uno de los productos o servicios de una institución; puede conocerse que productos son mejores, en cuanto a los costos, y así impulsar su oferta.

-
8. BILLENE, Ricardo A. Análisis de costos II, el modelo RB1 – CRIF de análisis de costos y resultados. 1ª ed. Argentina: Ediciones jurídicas cuyo, 2000. p 449.
 9. CASTAÑO CONVERS, Sergio. ¿Cómo calcular sus costos?: Guía para profesionales de la salud. Bogotá, 1997. P. 9 – 13

Decisiones sobre volumen – beneficio: pueden tomar decisiones sobre la interacción entre ingresos, costos y volumen de producción.

Presupuestación: Los análisis de costos permiten calcular los egresos de una institución y genera datos para decisiones sobre este proceso.

2.3 Clasificación de los costos ¹⁰

Clasificación general de los costos

Tabla 1. Clasificación general de los costos

<u>DICOTOMIA</u>		<u>BASE PARA IDENTIFICARLOS</u>
Costo Relevante	Costo Irrelevante	Se ve o no afectado por la decisión
Costo de Oportunidad	Costo Erogable	Naturaleza del sacrificio
Costo Histórico	Costo Futuro	Grado de anticipación en su determinación
Costo Variable	Costo Fijo	Relación con el volumen de actividad
Costo Identificable	Costo Común	Identificación con una unidad de operación
Costo Desembolsable	Costo Virtual	Relación con un flujo inmediato de efectivo
Costo Incremental	Costo Sumergido	Relación a un incremento de actividad
Costo Evitable (Discrecional)	Costo Comprometido	Grado de control
Costo de Reposición	Costo Histórico	Momento de la valuación

Clasificación de los costos de acuerdo al costo de producción

Tabla 2. Clasificación de los costos de acuerdo al costo de producción

De acuerdo al costo de producción	Materia Prima
	Mano de Obra Directa (MOD)
	Gastos Indirectos de Fabricación (GIF)

10. LOSCOSTOS.INFO. Clasificación de los costos. [En línea]. <http://www.loscostos.info/clasif.html>

Clasificación de los costos de acuerdo al volumen de actividad

Tabla 3. Clasificación de los costos de acuerdo al volumen de actividad

De acuerdo al volumen de actividad	Fijo
	Variable

2.4 Elementos del costo ¹¹

En cualquier costo concurren dos o tres elementos que contribuyen a su conformación. El número de elementos depende de si se trata del costo de un producto manufacturado, de una comercialización o de un servicio.

- **costo de manufactura**
En la fabricación de un bien intervienen 3 elementos bien definidos, que son los del precio de fabricación:
 - ✓ materiales directos
 - ✓ mano de obra directa
 - ✓ costos generales de fabricación. también llamados costos indirectos de fabricación (cif)
- **costos de comercialización**
En la comercialización de un producto intervienen tres elementos:
 - ✓ costo del bien que se comercializa
 - ✓ costo de la mano de obra
 - ✓ costos generales
- **costos del servicio**
En la prestación de un servicio, dependiendo de que tipo sea, concurren elementos. Por ejemplo en el servicio de cirugía, concurren los siguientes elementos:
 - ✓ los insumos que se consumen en esa operación
 - ✓ costos de salario directo (cirujano, anestesiólogo, la enfermera, etc).
 - ✓ los costos generales: la depreciación, los servicios públicos, salarios indirectos, etc.

11. CASTRILLON CIFUENTES, Jaime. Costos para gerenciar servicios de salud. 3ra ed. Barranquilla: Ediciones Uninorte. 2010 P 4 y 5

2.5 Sistemas de costeo

Partiendo de que la materia prima pasa de un proceso productivo a otro, hasta convertirse en producto terminado, el sistema de costeo debe clasificar, registrar y agrupar las erogaciones, de tal forma que le permita a la dirección conocer el costo unitario de cada proceso, producto, actividad y cualquier objeto de costos, puesto que la cifra del costo total suministra poca utilidad, al variar de un período a otro el volumen de producción. Esto sólo se puede alcanzar mediante el diseño de un sistema de costeo adecuado. 12

Los sistemas de costeo son subsistemas de la contabilidad general los cuales manipulan los detalles referentes al costo total de fabricación. La manipulación incluye, clasificación, acumulación, asignación, y control de datos, para lo cual se requiere un conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos tendentes a determinar el costo unitario del producto. 13.

Actualmente también se proponen a generar información para la mejora continua de las organizaciones, al respecto son definidos como:

“Conjunto organizado de criterios y procedimientos para la clasificación, acumulación y asignación de costes a los productos y centros de actividad y responsabilidad, con el propósito de ofrecer información relevante para la toma de decisiones y el control” 14.

“ Conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría doble y otros principios que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas” Dadas las características y ventajas de los sistemas de costeo, es posible su implantación en toda organización que ejecuta actividad económica generadora de bienes y servicios, como empresas de extracción (agropecuarias, mineras, etc), transformación y comerciales. Existen sistemas de costeo los cuales han sido utilizados tradicionalmente como los sistemas por órdenes específicas y por procesos, sistemas históricos y predeterminados, sistemas variable y absorbente; éstos pueden ser combinados, rediseñados, complementados y/o adaptados a las necesidades y características específicas de cada organización. 15

12 POLIMENI, Fabozzi y Adelberg Contabilidad de Costos: Concepto y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Mc Graw Hill, México. 1998

13. SINISTERRA, G. Fundamentos de Contabilidad Financiera y de Gestión. Editorial Universidad del Valle, Cali, Colombia.1997

14. OCÉANO / CENTRUM. Curso de Contabilidad de Costos. CD – ROM versión Windows. España. 2001

15. PÉREZ DE LEÓN, Ortega (1999) Contabilidad de Costos. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Limusa. México. P 150.

2.6 Costeo tradicional 16

El sistema de costeo tradicional aceptado por la contabilidad financiera, considera que el recurso de la mano de obra directa y los materiales directos son los factores de producción predominantes. Bajo este enfoque de costeo, los costos indirectos de fabricación, se asignan a los productos usando para ello una tasa, la cual para su cálculo considera una medida de la producción. Los pasos a seguir para la valorización de los productos, en un sistema de costos por órdenes específicas son los siguientes:

- a. Identificación el objetivo del costo.
- b. Asignación de los costos de materia prima directa y mano de obra directa consumidos por los productos.
- c. Elección de la base o las bases, para el cálculo de la tasa de aplicación de los costos indirectos al trabajo.
- d. Calculo de la o las tasas de aplicación de los costos indirectos de fabricación a los productos (tasa = costos indirectos de fabricación / base).
- e. Asignación de los costos indirectos a los productos, multiplicando la o las bases por el consumo que los productos hacen de la base misma.
- f. Calcular el costo total de los productos, el cual resulta de la suma los costos de la materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos aplicados a los productos.

Para la clasificación y asignación de los costos a los productos, se debe determinar La relación de causa - objetivo del costo y buscar un conductor o factor de costo, que para el caso de los costos directos de fabricación, es fácil de identificar o asociar a los productos consumidores de los recursos. No ocurre lo mismo con muchas partidas que conforman los costos indirectos de fabricación, las cuales por lo general son consumidas por más de un tipo de producto y/o bien no tienen una relación directa con la base elegida (la medida de volumen).

16. PÉREZ O, BAUJIN P, JOSUA CH. El costeo tradicional versus el sistema ABC. [En línea]. <http://www.gestiopolis.com/recursos4/docs/fin/estudios.htm>

Las distintas partidas que conforman los otros gastos, distintos a la materia prima directa y mano de obra directa, se deben departamentalizar entre los

centros de costos causantes del costo. Los gastos que son comunes a más de un centro de costo se distribuyen o prorratan mediante una tasa, que para su cálculo se debe buscar la base más adecuada del gasto ($\text{tasa} = \text{gasto} / \text{base}$), como por ejemplo, los metros cuadrados para el gasto del arriendo, los kilowatts horas, para el gasto de la energía. Posteriormente a la etapa de departamentalización, se debe proceder a prorratar el gasto que recibieron los centros de costos de servicios (bodega, casino, informática, mantención, etc.), entre los centros de costos que recibieron el servicio en cuestión, es decir, administración, ventas, servicios y producción.

Una vez hecha la reasignación a que se hace referencia en el párrafo anterior, los costos indirectos de fabricación acumulados en los centros de costos productivos se imputan a los productos, mediante la tasa de aplicación ya mencionada. Cabe hacer notar que es fundamental, que en la elección de la base, se considere la más representativa del costo, es decir, el cambio que en ella se produce (en el nivel de actividad), debe explicar en la mejor forma el cambio que se produce en el costo indirecto de fabricación. Para esto último se recurre al análisis de regresión simple, o múltiple.

Es necesario dejar claro, que el criterio utilizado por el modelo tradicional para asignar los costos indirectos, considerando todas las partidas que conforman este elemento del costo, usando como base una medida de volumen, se justifica cuando se da el hecho de que estas partidas de gastos tomadas en forma individual no tienen tanta significación, como lo tienen por lo general el costo de la mano de obra directa. Sin embargo, es necesario recalcar, que la base a usar para aplicar los costos indirectos de fabricación puede no ser sólo una, ya que pueden existir grupos de partidas de costos indirectos, que por su significación justifique el hecho de usar más de una base, por ejemplo las horas máquinas para distribuir el costo de la energía a los productos consumidores de este recurso.

Clasificación de los sistemas de costeo tradicional. 17

- Costos por órdenes de fabricación (o por órdenes específicas). Se refieren a los materiales, la mano de obra y la carga fabril necesarios para completar una orden o lote específicos de productos terminados. En esta clase de costos se ha de fabricar una cantidad definida en un orden de fabricación específica.
- Costos por procesos o departamentos. Son usados por las empresas que elaboran sus productos sobre una base más o menos continua o regular e incluyen la producción de renglones tales como gas, electricidad, productos químicos, productos de petróleo, carbón, minerales, etc.
- Costos por clases. En los cuales un número de órdenes puede ser combinado en un solo ciclo de producción, siempre que esas órdenes incluyan cierto número de artículos de tamaños o clases similares.
- Costos de montaje. Representan una variante de los costos por órdenes específicas utilizada por las empresas que fabrican o compran piezas terminadas para ser usadas en montar o armar un artículo con destino a la venta. Este tipo de costo requiere mano de obra y carga fabril, primordialmente.
- Costos postmortem o históricos. Pueden ser órdenes de fabricación, por procesos, de montaje o de clases, determinados durante las operaciones de fabricación, pero que no son accesibles hasta algún tiempo después de completarse las operaciones de fabricación.
- Costos estimados, estándares o predeterminados. También pueden referirse a costo por órdenes específicas, de montaje, por procesos o de clases, estimados o determinados antes de comenzar las operaciones de fabricación. Estos ayudan a determinar los precios de venta o para medir la efectividad de los costos históricos

17. BACKER, JACOBSEN, RAMIREZ, PADILLA. Contabilidad de costos. 2 ed. México: Editorial Mc Graw Hill. 1990.

2.7 Costos estándar. 18

Para la utilización de los costos estándar se pueden presentar dos situaciones: una que considera a la empresa en su eficiencia máxima, que es cuando no se calculan pérdidas de tiempo y se acepta el rendimiento clímax de la maquinaria, situación utópica, pero con proyección de superación. Otra en la cual se consideran ciertos casos de pérdida de tiempo tanto en el aprovechamiento del esfuerzo humano, como de la capacidad productiva de la maquinaria, promedios dictados por la experiencia y por los estudios, que sobre el particular hayan hecho los técnicos en la materia (ingenieros industriales); por tanto, ponderando estas situaciones se logra obtener una eficiencia en su punto óptimo.

El costo estándar indica lo que debe costar un artículo, con base en la eficiencia del trabajo normal de una empresa, por lo que al comparar el costo histórico con el estándar, es donde resultan las desviaciones que indican las deficiencias o superaciones perfectamente definidas y analizadas.

En el caso de los costos estimados a la diferencia entre estos y los históricos, se le dio un nombre genérico, variación, por no ser muy exacta la técnica, y ajustarse al Costo Histórico; pero el Estándar es de alta precisión, es una meta a lograr, es una medida de eficiencia, en sumo, indica lo que debe costar algo, por lo que a la diferencia entre el Costo Estándar y el Real, se le nombrará desviación, por ser más preciso y dar una idea de que se salió de una línea, patrón o medida.

Clasificación

Los costos estándar se clasifican en dos grupos: Costos estándar circulantes o ideales y Costos estándar básicos o fijos.

Costos estándar circulantes o ideales.

Son aquellos que representan metas por alcanzar, en condiciones normales de la producción, sobre bases de eficiencia; es decir representan patrones que sirven de comparación para analizar y corregir los Costos Históricos; claro está que los Costos Estándar de este tipo se encontrarán continuamente sujetos a rectificaciones, si las circunstancias que se tomaron como base para su cálculo han variado.

18. BARRAGAN J. Costos estándar y costos ABC, revista virtual pro ISSN 19006241. Agosto de 2006 N° 55

Costos estándar básicos o fijos.

Representan medidas fijas que sólo sirven como índice de comparación y no necesariamente deben ser cambiados, aun cuando las condiciones del mercado no han prevalecido. Para la determinación del Costo Estándar, al igual que los Costos Estimados, también es necesario formular una hoja de costos para cada producto, considerando los Elementos del Costo, mismos que se pueden precisar como sigue:

a. Determinación de los Materiales Directos: Se determinan técnicas sobre la calidad, cantidad y rendimientos de los materiales directos, así como las mermas y desperdicios acudiendo a datos estadísticos que pueda proporcionar la experiencia y los registros contables tanto en cantidad como en precio por unidad.

- En cantidad: La determinan los ingenieros de la empresa, considerando: tipo de material, calidad, rendimiento, y un proyecto de producción para el cálculo de mermas y desperdicios. Se recomiendan revisiones semestrales.

- En precio de compra: Lo determina el departamento de compras, considerando: una estimación del precio que prevalecerá en el periodo, que se adquiera en las cantidades fijadas a precio estándar, contratos con los proveedores. Se modifican solo por causas justificadas, se recomienda constante revisión.

b. Determinación del costo de trabajo directo: Se realiza un estudio para determinar las cantidades de tiempo necesarias para obtener cierto volumen de producción, logrando mayor rendimiento con el mínimo de esfuerzo y costo.

Para determinar el estudio del trabajo o estudio de métodos es necesario:

1. Seleccionar el trabajo a estudiar.
2. Registrar el método actual (diagramas de proceso).

Luego se examina para determinar las posibles fallas, considerando:

- El propósito que se persigue.
- El lugar en donde esta, y en el que debe estar.
- La sucesión en las operaciones.
- Las personas que laboran.
- Los medios con que se cuenta.

- Hecho esto se procede a desarrollar un mejor método incluyendo un estudio de tiempos.

c. Determinación de los gastos indirectos de producción: Se presupuesta el volumen de producción de acuerdo a los estudios sobre la capacidad productiva de la empresa, tomando en cuenta el presupuesto de Ventas se determinan los gastos indirectos, utilizando las estadísticas de periodos anteriores.

Habiendo determinado los elementos del costo estándar de la producción es posible elaborar la hoja de costos.

2.8 Costos basado en actividades (ABC) ¹⁹

Las empresas realizan las tareas sin analizar cuanto valor generan dentro del proceso productivo destruyendo valor en una forma significativa, de tal forma que se revierte en la compañía generando una menor utilidad.

El modelo de costos debe aplicarse a la formación de la cadena de valor de la empresa, distribuyendo los costos de la manera menos arbitraria posible. El sistema de Costos Basado en las Actividades (ABC) pretende establecer el conjunto de acciones que tienen por objetivo la creación de valor empresarial, por medio del consumo de recursos electivos, que encuentren en esta causa su relación de imputación. La contabilidad de costos por actividades plantea no sólo un modelo de cálculo de costos por actividades empresariales, siendo el cálculo del costo de los productos un subproducto material, pero no principal. Se constituye un instrumento fundamental del análisis y planeación estratégica tanto de la organización empresarial como del lanzamiento y beneficio de nuevos productos, por lo que su campo de actuación se extiende desde la concepción y diseño de cada producto hasta su explotación definitiva. El modelo de costeo ABC es un modelo que 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.

Centra sus esfuerzos en el razonamiento de gerenciar en forma adecuada las actividades que causan costos y que se relacionan a través de su consumo con el costo de los productos. Lo más importante es conocer la generación de los costos para obtener el mayor beneficio posible de ellos, minimizando todos los factores que no agreguen valor.

19. Ibid

Las actividades se relacionan en conjuntos que forman el total de los procesos productivos, los que son ordenados de forma secuencial, para así obtener los diferentes estados de costo que se acumulan en la producción y el valor que agregan a cada proceso.

Los procesos se definen como toda la organización racional de instalaciones, maquinaria, mano de obra, materia prima, energía y procedimientos para conseguir el resultado final. En los estudios que se hacen sobre el ABC se separan o se describen las actividades y los procesos, así podemos definir como actividades, Homologar productos, Negociar precios, Clasificar proveedores, Recepción de materiales, Planificar la producción, Expedir pedidos, Facturar, Cobrar, Diseñar nuevos productos. Y los procesos Compras, Ventas, Finanzas, aspectos del personal, Planeación e Investigación y desarrollo.

Las actividades y los procesos para ser operativos desde el punto de vista de eficiencia, necesitan ser homogéneos para medirlos en funciones operativas de los productos. Al identificar las actividades, dentro del modelo ABC se debe en primer lugar ubicar las actividades de forma adecuada en los procesos productivos que agregan valor, para que en el momento que se inicien operaciones, la organización tenga la capacidad de responder con eficiencia y eficacia a las exigencias que el mercado le impone. Una vez especificado las actividades en las que se incurre y se agrupan en los procesos adecuados, es necesario establecer las unidades de trabajo, los generadores de costos y la relación de transformación de los factores para medir con ello la productividad de las entradas y para transferir proporcionalmente el costo de las entradas sobre el costo de las salidas

Un estudio de la secuencia de actividades y procesos, unido a sus costos asociados, podrá ofrecer a las directivas de la organización una visión de los puntos críticos de la cadena de valor, así como la información para realizar una mejora continua que puede aplicarse en el proceso creador de valor. Al conocer los factores causales que accionan las actividades, es fácil aplicar los inductores de eficiencia que son aquellos factores que influyen decisivamente en el perfeccionamiento de alguna particularidad de eficiencia de la actividad cuyo perfeccionamiento contribuirá a completar la armonía de la combinación productiva. Estos inductores suelen enfocarse hacia la mejora de la calidad o características de los procesos y pro-ductos, a conseguir reducir los plazos, a mejorar el camino crítico de las actividades centrales y a reducir costos.

Por último es necesario establecer un sistema de indicadores de gestión que muestren continuamente cómo va el funcionamiento de las actividades y procesos y el progreso de los inductores de eficiencia. Este control consiste en la comparación del estado real de la acción frente al objetivo propuesto, estableciendo los correctivos adecuados para llevarlos a la cadena de valor propuesta.

Al tener identificadas y establecidas las actividades, los procesos y los factores que miden la transformación de los factores, es necesario aplicar al modelo una fase operativa de costos ya que es sabido que toda actividad y proceso consumen costo, como así los productos y servicios consumen una actividad. En este modelo los costos afectan directamente la materia prima y la mano de obra frente a los productos finales, distribuyendo entre las actividades el resto, ya que por una parte se consumen recursos y por otras son utilizadas para obtener una salida.

Como las actividades cuentan con una relación directa con los productos, con el sistema de costos basado en las actividades se logra transformar los costos indirectos respecto a los productos en costo directo respecto de las actividades, lo que conlleva a una forma más eficaz de la transformación del costo de los factores en el costo de los productos y servicios.

Después de realizar los anteriores pasos, se deben agrupar los costos de las actividades de acuerdo a su nivel de causalidad para la obtención de los productos y servicios en:

- Actividades a nivel interno del producto
- Actividades relacionadas con los pedidos de producción
- Actividades relacionadas con el mantenimiento del producto
- Actividades relacionadas con el mantenimiento de la producción
- Actividades relacionadas con la investigación y desarrollo
- Actividades encaminadas al proceso continuo de apoyo al cliente

En un sistema de costeo ABC, se asigna primero el costo a las actividades y luego a los productos, llegando a una mayor precisión en la imputación. Se debe iniciar determinando los costos generales para una producción para los

cuales las variaciones pueden explicarse mediante un solo inductor de costo. Posteriormente, el costo por unidad de cada base es asignado a los productos. Se hace utilizando el promedio de la base calculado en la primera etapa y la medida de la cantidad de recursos consumidos por cada producto. El cálculo de los costos asignados desde cada base de costo a cada producto es:

Costos generales aplicados = promedio de la base * Unidades utilizadas del inductor de costo

El total de costos generales asignados de esta forma se divide por el número de unidades producidas. El resultado es el costo unitario de costos generales de producción. Añadiendo este coste al unitario por materiales y por mano de obra directa, se obtiene el costo unitario de producción.

Los factores de asignación, están relacionados con las etapas frente a su diseño y operatividad de forma directa. Estos factores son la elección de bases de costos, la selección de medios de distribución de los costos generales a las bases de costos y la elección de un inductor del costo para cada base de costo. Estos factores representan el mecanismo básico de un sistema ABC. Los estudiosos de este sistema tienen variadas teorías sobre la finalidad del modelo, dentro de las más utilitarias se pueden extractar:

- Producir información útil para establecer el costo por producto.
- Obtención de información sobre los costos por líneas de producción.
- Análisis ex-post de la rentabilidad.

- Utilizar la información obtenida para establecer políticas de toma de decisiones de la dirección.

- Producir información que ayude en la gestión de los procesos productivos.

Como los principales Beneficios se pueden mencionar los siguientes

- Facilita el costeo justo por línea de producción, particularmente donde son significativos los costos generales no relacionados con el volumen.

- Analiza otros objetos del costo además de los productos.

-Indica inequívocamente los costos variables a largo plazo del producto. Produce medidas financieras y no financieras, que sirven para la gestión de costos y para la evaluación del rendimiento operacional.

- Ayuda a la identificación y comportamiento de costos y de esta forma tiene el potencial para mejorar la estimación de costos.

2.9 Beneficios de los costos ABC ²⁰

1. Jerarquización diferente del costo de sus productos, reflejando una corrección de los beneficios previamente atribuidos a los productos de bajo volumen.
2. El análisis de los beneficios, prevé una nueva perspectiva para el examen del comportamiento de los costos.
3. Se aumenta la credibilidad y la utilidad de la información de costeo, en la toma de decisiones.
4. Facilita la implantación de la calidad total
5. Elimina desperdicios y actividades que no agregan valor al producto.
6. Facilita la utilización de la Cadena de valor como herramienta de la competitividad.

2.10 Inconvenientes o limitaciones de los costos ABC ²¹

Es esencialmente un método de costeo histórico con las desventajas de estos.

1. Se pueden incrementar las asignaciones arbitrarias de costos, porque los costos son incurridos al nivel de proceso no a nivel de producto.
2. En áreas de mercado, distribución clara entre la raíz causal de una actividad y el "cost driver" de la misma, que es usado para asignar los costos de los productos.
3. A menudo no hay una distinción clara entre la raíz causal de una actividad y el "cost driver" de la misma, que es usado para asignar los costos a los productos.
4. No es fácil seleccionar el "cost driver" de actividad que refleje el comportamiento de los costos.
5. Su implantación es costosa.

20. LOPEZ REGALADO, Martha Elena. El método o sistema ABC Metodología y uso en la toma de decisiones. [En línea]. <http://www.monografias.com/trabajos24/metodo-abc/metodo-abc.shtml#benef>

21. Ibid

2.11 Pasos para establecer un sistema de costos ABC. 22

1. Definir objetos de costo, actividades clave, recursos y causantes de costo relacionados. Definir actividades que apoyan beneficios (out puts) como causa de esas actividades.
2. Desarrollar un diagrama basado en procesos que represente el flujo de actividades, los recursos y la relación entre ellos. Definir la vinculación entre actividades y beneficios (out puts).
3. Recopilar datos pertinentes que se refieren a costos y flujo físico de las unidades del causante de costo entre recursos y actividades. Desarrollar los costos de las actividades.
4. Calcular e interpretar la nueva información basada en actividades. La administración ahora dispone de información de costos más exacta para la planeación y la toma de decisiones.

2.12 Artículo 185 (ley 100 de 1993). 23

Parágrafo: Toda institución Prestadora de Servicios de Salud contará con un sistema contable que permita registrar los costos de los servicios ofrecidos. Es condición para la aplicación del régimen único de tarifas de que trata el artículo 241 de la presente ley adoptar dicho sistema contable. Esta disposición deberá acatarse a más tardar al finalizar el primer 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.

22. LOPEZ REGALADO, Martha Elena. El método o sistema ABC Metodología y uso en la toma de decisiones. [En línea]. <http://www.monografias.com/trabajos24/metodo-abc/metodo-abc.shtml#benef>

23. Ministerio de Salud, Ley 100 de 1993 sobre seguridad social en Colombia.

2.13 Artículo 225 (ley 100 de 1993.)²⁴

Información requerida. Las Entidades Promotoras de Salud, cualquiera sea su naturaleza, deberán establecer sistemas de costos, facturación y publicidad. Los sistemas de costos deberán 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 al usuario, para que este conserve una factura que incorpore los servicios y los correspondientes costos, discriminando la cuantía subsidiada por el Sistema General de Seguridad Social en Salud.

24. Ibid

3. MARCO DE REFERENCIA

3.1 Gastromedic S.A.S ²⁵

GASTROMEDIC S.A.S. es una Institución Prestadora de Servicios de Salud (I.P.S.) en crecimiento, especializada en medicina interna, gastroenterología y endoscopia de vías digestivas; fue fundada el 23 de octubre de 2009 e inició la prestación de sus servicios el 5 febrero de 2010 en el municipio de Apartadó con cobertura para toda la población del Urabá antioqueño.

Objetivo. ²⁶

Brindar servicios de la mejor calidad de manera que podamos contribuir en el mejoramiento de la calidad de vida de la población urabaense.

Misión ²⁷

GASTROMEDIC S.A.S es una institución prestadora de servicios de Salud especializada en Medicina Interna, Gastroenterología, y Endoscopia de vías Digestivas, caracterizada por la calidad en sus procesos basados en responsabilidad, ética, alto nivel científico y con un gran sentido humano hacia nuestros clientes.

Visión ²⁸

GASTROMEDIC S.A.S en el 2012 será una institución reconocida por la calidad en los servicios prestados, los cuales serán certificados mediante la acreditación; garantizando así la confiabilidad y seguridad a todos nuestros usuarios en la zona de Urabá y con amplia proyección Nacional.

25. ENTREVISTA. RAMIREZ OSPINA, Renata P. Gerente Gastromedic S.A.S. Apartadó Antioquia. 15 de Agosto de 2010

26. Ibid

27. Ibid

28. Ibid

Valores 29

Respeto: Propiciamos el reconocimiento de intereses y sentimientos, la autonomía y autodeterminación como la base de todas las relaciones con las partes interesadas.

Honestidad: Actuamos con coherencia y sinceridad con el fin de hacer relaciones fuertes entre los usuarios y GASTROMEDIC SAS.

Responsabilidad: Cumplir con los compromisos adquiridos, es prioridad y exigencia para nosotros.

Servicio: La empresa GASTROMEDIC SAS garantiza de manera permanente la disponibilidad del especialista de Gastroenterología, y Medicina Interna para ofrecer solución a los requerimientos de nuestros usuarios con óptimos estándares de calidad.

Servicios que ofrece Gastromedic S.A.S 30

Gastroenterología:

- Consulta externa programada
- Endoscopias de Vías Digestivas
- Colonoscopia
- Rectosigmoidoscopia
- Fisiología Digestiva

29. Ibid

30. Ibid

4. METODOLOGÍA

4.1 tipo de estudio

Se trata de un estudio descriptivo y de intervención que pretende en términos generales diseñar una propuesta para el manejo de costos acorde a las particularidades de la IPS GASTROMEDIC S.A.S

4.2 determinación de la población de estudio

Todas las actividades que se llevan a cabo en la IPS GASTROMEDIC S.A.S

4.3 unidad de análisis

La unidad de análisis para el diseño del presente modelo de costeo es la información producida, recopilada y suministrada por los responsables de los diferentes centros de costos.

4.4 fuentes de información

Las fuentes de información utilizadas fueron secundarias, entre ellas informes financieros y archivos estadísticos

4.5 plan de recolección de la información

- Socialización con las directivas de GASTROMEDIC S.A.S de la intención de realizar una propuesta de costeo ABC para la IPS.
- Presentar la propuesta de trabajo ante las directivas de GASTROMEDIC S.A.S
- Socialización de la propuesta y compromisos específicos con los diversos funcionarios de GASTROMEDIC S.A.S
- Consolidación y análisis de la información recolectada en los diversos centros de costos.

4.6 aspectos éticos

Previa autorización de la gerencia de la IPS GASTROMEDIC S.A.S, el equipo responsable del presente trabajo, se compromete al manejo discreto y confidencial de la información suministrada por parte de los funcionarios de la IPS.

4.7 resultados esperados

Producto de este trabajo de grado, se espera la construcción de un modelo de costos acorde a las necesidades particulares de la IPS GASTROMEDIC S.A.S, que se convierta en una herramienta fundamental para la toma de decisiones gerenciales en la medida en que arroje información veraz y oportuna.

4.8 viabilidad y factibilidad

- Anteproyecto y trabajo de grado aprobado y asesorado por la universidad CES
- Aprobación de la gerencia de la IPS ASTROMEDIC S.A.S para la realización del trabajo de grado.
- Participación activa de los funcionarios de la IPS ASTROMEDIC S.A.S y los integrantes del equipo del trabajo de grado.

4.9 etapas del trabajo de grado

4.9.1 Diseño del modelo de costos para la IPS GASTROMEDIC S.A.S

- identificar las actividades
- Identificar los conceptos de costos de las actividades
- Determinar los generadores de costos (cost drivers)
- Asignar los costos a las actividades
- Asignar los costos de las actividades a los materiales y al producto
- Asignación de los costos directos a los productos
- Generación de informes y entrega del modelo de costos

4.9.2 Presentación del informe final del trabajo de grado

5. RESULTADOS

Para una mayor valoración del presente modelo y a manera de contextualización es necesario relacionar que gran parte de la información requerida para el montaje del presente modelo fue necesario recopilarla durante el desarrollo del trabajo de grado dado que era muy poca la información con la que contaba la empresa.

5.1 modelo de de costos ABC propuesto para GASTROMEDIC.

Con miras a lograr una mayor comprensión y manejo adecuado del presente modelo se presenta a continuación una amplia descripción de su contenido y forma de diligenciamiento.

5.2 Generalidades.

El modelo de costos propuesto para la IPS GASTROMEDIC S.A.S, se estructura sobre un libro de Excel compuesto por 12 hojas, las cuales presentan la particularidad de poder cruzar información entre ellas, de manera que logra hacer la distribución adecuada de recursos entre los diversos servicios que ofrece la empresa.

5.2.1 Inicio del aplicativo

El menú principal del modelo permite direccionar el acceso a las 3 funciones principales:

Figura 1. menú



5.2.2 Creación

Esta función vincula al modelo con los iconos: servicios y empleados y el icono que identifica la ubicación de los drivers.

Figura 2. Creación



Servicios y empleados: en esta hoja se relacionan los servicios que ofrece la empresa y los empleados con los cuales presta los servicios ofrecidos.

Figura 3. Servicios y empleados

SERVICIOS Y TARIFAS

TARIFA	USUARIO	INGRESO MENSUAL
\$ 200.000	3,00	\$ 1800.000
\$ 500.000	-	\$ -
		\$ 46.045.665

EMPLEADOS QUE PARTICIPAN EN LAS ACTIVIDADES

Cargo	Salario mensual	Prestaciones	Compensación	Beneficio	Valor minuto	Costo mes	Minutos	Costo unitario
Medico especialista	833,3	-	-	-	833,3	833,3	4.320	833,3
Aux. de Enfermería	772.500	195.398	-	63.600	195,0	833,3	12.480	833,3
anestesiologo	-	-	-	-	833,3	-	-	-
					1.781,6			

Drivers:

Figura 4. Drivers

CRITERIOS DE DISTRIBUCION - DRIVERS

Nro Atenciones

CONSULTA EXTERNA PROGRAMA	ENDOSCOPIA DE VIA	COLONOSCOPIA	REPTOSIG MOIDOSC	FISIOLÓGIA	TOTAL
51,00	96,00	45,00	9,00	-	201,00
0,25	0,48	0,22	0,04	-	1,00

Costo Médico

CONSULTA EXTERNA PROGRAMA	ENDOSCOPIA DE VIA	COLONOSCOPIA	REPTOSIG MOIDOSC	FISIOLÓGIA	TOTAL	Valor Impuesto y medicamentos
51,00	96,00	45,00	9,00	-	201,00	6.087.095,00
0,25	0,48	0,22	0,04	-	1,00	-
1.091.562,90	2.054.706,63	963.143,73	192.628,75	-	4.302.042,00	-
452.324,15	852.563,10	399.638,96	79.327,79	-	1.785.054,00	1.785.054,00
Total	1.544.487,04	2.907.269,73	1.362.782,69	272.596,54		

5.2.3 Configuración

Figura 5. Configuración.

Esta función direcciona hacia 4 hojas intercomunicadas, las cuales al actualizarse alimentan el modelo de costo con las formulas y distribuciones adecuadas



Las hojas contenidas en esta función son:

Número de atenciones: Relaciona el número de actividades realizadas

Actividades: relaciona las actividades asistenciales realizadas por Gastromedic S.A.S para la prestación de los servicios, contiene el tiempo específico que requiere en promedio la actividad para su correcta realización y el costo que genera dicha actividad

Figura 6. Actividades.

CARGO		VALOR MINUTO	AL ACTIVIDADES			
Medico Especialista		820,00				
Auxilio de enfermería		110,00				
Anestesiólogo		820,00				

SERVICIO	Actividad	Minutos	personal	MOD	MOD TOTAL	TOTAL POR SERV
FISILOGIA DIGESTIVA	se aplica al paciente el procedimiento	2,00	especialista y auxiliar	1860,00	9560,00	156.249,00
FISILOGIA DIGESTIVA	el paciente se retira algunos objetos personales, se coloca una bata	2,00	especialista y auxiliar	1860,00	9560,00	
FISILOGIA DIGESTIVA	el paciente se ubica en la camilla en la posición corporal de cubito lateral	1,00	especialista y auxiliar	820,00	7542,00	
FISILOGIA DIGESTIVA	se realiza el procedimiento ordenado de acuerdo al protocolo	29,00	especialista y auxiliar	18200,00	36.407,00	
FISILOGIA DIGESTIVA	una vez terminado el procedimiento se le pide incorporarse y se coloca sus prendas personales	4,00	especialista y auxiliar	1290,00	11637,00	
FISILOGIA DIGESTIVA	se le entrega el reporte final del procedimiento.	4,00	especialista y auxiliar	1290,00	11637,00	
				1,00	3.946.742,00	

Rótulos de fila	Suma de MOD TOTAL
auxiliar	306.828,00
especialista y auxiliar	1.805.894,00

Costo médico: Relaciona el talento humano con el que se cuenta para la prestación de los servicios y la distribución correcta de medicamentos e insumos que deben cargarse a cada uno de los servicios que se ofrecen; además, permite conocer los consumos por servicio y por funcionario

Movimiento contable: esta hoja se alimenta con los ingresos y costos en los que incurre la empresa para la prestación de los servicios.

5.2.4 Informes

Posterior a la correcta alimentación, el modelo permite conocer el costo en el que se incurre por servicio, al igual que el costo que implica la producción individualizada de los servicios

Figura 7. Informes



Costo por servicio:

Figura 8. Costo por servicio

COSTO TOTAL POR SERVICIO

CUENTA	VALOR	COST DRIVER	CONSULTA EXTERNA PROGRAMADA	ENDOSCOPIA DE VIA DIGESTIVA	COLONOSCOPIA	RECTOSIGMOIDEOSCOPIA	FIROLOGIA DIGESTIVA
50000000000	Prima de Servicio	--	Nro Menciones Totales	--	--	--	--
51000000000	Dobos Seguro	--	Nro Menciones Totales	--	--	--	--
52000000000	Horas Extras o Recar	--	Nro Menciones Totales	--	--	--	--
53000000000	Intereses Cuantific	--	Nro Menciones Totales	--	--	--	--
54000000000	Auxilio de Transporte	103.000,00	--	98.046,21	27.537,31	8.987,48	30CF
55000000000	Salud Ocupacional	--	Nro Menciones Totales	--	--	--	30CF
56000000000	Capacitación Personal	--	Nro Menciones Totales	--	--	--	30CF
57000000000	Guardia	772.580,00	Nro Menciones Totales	86.037,46	368.995,25	172.947,76	34.589,55
58000000000	Salario Integral	4.300.303,00	Nro Menciones Totales	1.040.294,78	1.958.200,84	817.366,64	83.591,33
Total General	4.475.383,00			1.134.378,45	2.345.362,71	903.901,88	102.490,83

Costo unitario por servicio:

Figura 9. Costo unitario por servicio.

COSTO UNITARIO POR SERVICIO

Servicio	Costo Total	Frecuencia	Costo Unitario	% Esperado de utilidad	Costo final
Consulta externa programada:	#(REF!)	51,00	#(REF!)	0,15	#(REF!)
Endoscopia de vía digestiva	6.914.032,24	96,00	72.021,17	0,15	82.824,34
Colonoscopia	3.240.952,61	45,00	72.021,17	0,15	82.824,34
REPTOSIGMOIDOS COPA	648.190,32	9,00	72.021,17	0,15	82.824,34
Fisiología digestiva	-	-	-	-	-

6. CONCLUSIONES

Partiendo del hecho de que antes del presente trabajo de grado, la empresa GASTROMEDIC S.A.S. Jamás había realizado un ejercicio de costeo ABC, el presente modelo se convierte en un referente para asumir una mirada más gerencial al tema de costos.

Sin embargo es de reconocer que el monitoreo de los costos no necesariamente va a generar mayor rentabilidad a nivel empresarial, pero la información arrojada por el presente modelo le permite a la alta gerencia poder tener una panorámica clara con relación a los costos reales en los que se incurre al momento de prestar un servicio y de esta manera poder contratar la prestación de los mismos con una mayor certeza de que se está generando un margen de rentabilidad.

Si bien el presente modelo arroja información valiosa a nivel empresarial, es necesario su revisión, actualización, adaptación cuando ocurran cambios al interior de la empresa o en los procesos de prestación del servicio de manera que la información que pueda brindar el modelo obedezca a la realidad de la empresa.

Por último, el correcto funcionamiento del presente modelo estará supeditado a la correcta administración y alimentación por parte del funcionario encargado.

7. RECOMENDACIONES:

- Reforzar con los funcionarios la importancia de hacer un costeo real de los servicios prestados de manera que se logren empoderar del tema y alimentar el modelo con información veraz.
- Todas las personas de la empresa deben tener clara la información que el modelo requiere de cada uno de ellos de manera que la puedan suministrar de manera oportuna.
- Documentar y archivar de manera ordenada la información relacionada con cada uno de los gastos en los que incurra la empresa de manera que pueda ser trazable fácilmente.
- Se requiere mayor objetividad por parte del área contable para la asignación de costos a los distintos centros ya que esta información puede alterar significativamente los costos de uno u otro servicio.
- Realizar monitoreos periódicos a los funcionarios encargados de alimentar el modelo, de tal forma que se puedan identificar y corregir de manera oportuna posibles fallas.

8. BIBLIOGRAFÍA

BACKER, JACOBSEN, RAMIREZ, PADILLA. Contabilidad de costos. 2 ed. México: Editorial Mc Graw Hill. 1990.

BARRAGAN J. Costos estándar y costos ABC. [En línea] N° 55 agosto de 2006. http://www.revistavirtualpro.com/ediciones/costos_para_procesos_industriales-2006-08-01_1 [Citado el 20 de octubre de 2010]

BILLENE A, Ricardo. Análisis de costos II, el modelo RB1 – CRIF de análisis de costos y resultados. 1ª ed. Argentina: Ediciones jurídicas cuyo, 2000. p 449

CASTAÑO CONVERS, Sergio. ¿Cómo calcular sus costos?: Guía para profesionales de la salud. Bogotá, 1997. P. 9 – 13

CASTRILLON CIFUENTES, Jaime. Costos para gerenciar servicios de salud. 3ra ed. Barranquilla: Ediciones Uninorte. 2010 P 4 y 5

DUQUE ROLDAN, María Isabel. Rol de las ontologías en la definición de taxonomías XBRL en el área de costos. En: Revista IIC [en línea] N° 5, Julio – diciembre, 2009. http://www.revistaiic.org/articulos/num5/articulo22_esp.pdf. [Citado el 22 de octubre de 2010]

ENTREVISTA. RAMIREZ OSPINA, Renata P. Gerente Gastromedic S.A.S. Apartadó Antioquia. 15 de Agosto de 2010

GERENCIAYNEGOCIOS.COM. Como surge ABC. [en línea]. http://www.gerenciaynegocios.com/teorias/abc_cba/02%20-%20como_surge_abc.htm [Citado el 22 de octubre de 2010]

GESTIOPOLIS.COM. Qué es un sistema de costo?Cuál es su estructura? Qué funciones cumple?Cuál es su utilidad e importancia. [En línea]. <http://www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/fin/no8/sistcost.htm> [Citado el 30 de octubre de 2010]

LOPEZ REGALADO, Martha Elena. El método o sistema ABC Metodología y uso en la toma de decisiones. [En línea]. <http://www.monografias.com/trabajos24/metodo-abc/metodo-abc.shtml#benef> [Citado el 22 de octubre de 2010]

LOSCOSTOS.INFO. Clasificación de los costos. [En línea]. <http://www.loscostos.info/clasif.html> [Citado el 25 de septiembre de 2010]

Ministerio de Salud, Ley 100 de 1993 sobre seguridad social en Colombia

OCÉANO / CENTRUM. Curso de Contabilidad de Costos. CD – ROM versión Windows. España. 2001

PÉREZ DE LEÓN, Ortega (1999) Contabilidad de Costos. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Limusa. México. P 150.

PÉREZ O, BAUJIN P, JOSUA CH. El costeo tradicional versus el sistema ABC. [En línea]. <http://www.gestiopolis.com/recursos4/docs/fin/estudios.htm> [Citado el 22 de Noviembre de 2010]

POLIMENI, Fabozzi y Adelberg Contabilidad de Costos: Concepto y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Mc Graw Hill, México. 1998

SINISTERRA, G. Fundamentos de Contabilidad Financiera y de Gestión. Editorial Universidad del Valle, Cali, Colombia. 1997