

Diseño de un sistema de costos ABC (Activity Based Costing), en los servicios de consulta externa, para la mejora en la gestión hospitalaria ESE CAMU DEL PRADO del Municipio de Cereté- Córdoba

Daniela Rivas Soleno
José Daniel Prieto Ávila
Héctor Emilio Lozano Méndez

Corporación Universitaria del Caribe – CECAR
Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Programa de Contaduría Pública

Montería- Córdoba

2023

Diseño de un sistema de costos ABC (Activity Based Costing), en los servicios de consulta externa, para la mejora en la gestión hospitalaria ESE CAMU DEL PRADO del Municipio de Cereté- Córdoba

Daniela Rivas Soleno
José Daniel Prieto Ávila
Héctor Emilio Lozano Méndez

Trabajo de Grado como requisito para Optar al Título de Contador Público

Director
Gustavo Contreras Correa
Magister en Ciencias Contables

Corporación Universitaria del Caribe – CECAR
Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas
Programa de Contaduría Pública

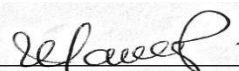
Montería- Córdoba
2023

Nota de Aceptación

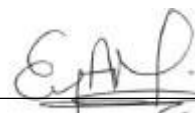
Cuatro punto cero (4.0)



Director



Evaluador 1



Evaluador 2

Montería, Córdoba, 13 de octubre de 2023

Dedicatoria

A nuestras familias, por impulsarnos cada día a ser mejores persona, a seguir en esta ardua lucha que hoy nos muestra sus frutos, por confiar en nuestro proceso de formación personal y profesional, lo que contribuirá seguramente a mejorar nuestra calidad de vida.

A todas esas personas (amigos, compañeros de trabajo, y demás seres queridos), que nos impulsaron moral y económicamente para lograr este objetivo.

Agradecimientos

Primeramente, a Dios que nos ha dado la vida y la sabiduría necesaria en el transcurso de nuestra carrera para llegar hasta este punto y nunca desfallecer.

A la Corporación Universitaria del Caribe “CECAR” y su cuerpo de docentes, que a lo largo de nuestra carrera contribuyeron a nuestro proceso de preparación y formación profesional; especialmente a nuestro asesor de trabajo de grado Mg. Gustavo Contreras, por brindarnos su amplio conocimiento y sus orientaciones para el desarrollo de este proyecto.

A La ESE CAMU DEL PRADO de Cereté, su personal, administrativo y asistencial; por abrirnos las puertas de su entidad y suministrar la información necesaria para llevar a cabo esta investigación.

Tabla de Contenido

Resumen.....	9
Abstract.....	10
Introducción	11
1. Planteamiento de problema	13
1.1. Descripción del problema.....	13
1.2. Formulación del problema	15
2. Objetivos.....	16
2.1 General	16
2.2 Específicos	16
3. Justificación.....	17
4. Marco de referencias	19
4.1. Antecedentes	19
4.2 Antecedentes Históricos de la ESE CAMU DEL PRADO de Cereté.....	22
4.2.1. Misión.....	22
4.2.2. Visión.....	23
4.2.3. Objetivos Específicos Empresariales.....	23
4.2.4. Empoderamiento Institucional ESE CAMU DEL PRADO de Cereté	23
4.2.5. Valores.....	24
4.2.6. Principios	24
4.2.7. Organigrama	25
4.2.8. Mapa de procesos de la E.S.E CAMU DEL PRADO de Cereté	26
4.3. Referentes teóricos	26
4.3.1. Estructura Administrativa y prestación de servicios.....	26
4.3.2. Estructura administrativa y prestación de servicios de la ESE CAMU DEL PRADO de Cereté	27
4.3.3. Sistema de costos	30
4.3.4. El Sistema de Costos ABC (Activity Based Costing)	31

4.3.5.	Sistema de Costos ABC (Activity Based Costing) para una entidad prestadora de servicios 33	
4.4.	Marco conceptual	36
4.5.	Marco legal.....	40
5.	Metodología.....	41
5.1	Tipo de estudio (enfoque y diseño).....	41
5.2	Método de Investigación	41
5.3	Hipótesis.....	42
5.4.	Variables.....	43
5.5.	Población y muestra	44
5.6.	Fuentes de información	45
5.6.1.	Fuentes Primarias	45
5.6.2.	Fuentes secundarias	45
5.6.3.	Instrumentos de Recolección de la Información	45
6.	Análisis de Resultados.....	48
6.1.	Analizar la estructura administrativa y financiera relacionada con el servicio de consulta externa de la ESE CAMU DEL PRADO del Municipio de Cereté- Córdoba	48
6.1.1.	Conocimiento de la empresa.....	48
6.1.1.1.	Personal de planta de la ese CAMU del Prado.....	49
6.1.1.2.	Personal contratista y en misión.....	49
6.1.1.3.	Contratación por modalidad de capitación con las siguientes EAPB.....	49
6.1.1.4.	Área administrativa y Financiera.....	50
6.3.	Identificar las actividades generadoras de costos de los servicios prestados en la ESE CAMU DEL PRADO del Municipio de Cereté- Córdoba.....	62
6.3.1.	Detalles del proceso para implementar el ABC.....	62
6.3.2.	Sistema de costeo por actividades (ABC) como herramienta de control de los costos por servicios prestados en la entidad	70
6.3.3.	Informe comparativo del año 2021 y 2022 de asignación de recursos y distribución de los costos en el área de consulta externa la ESE CAMU DEL PRADO del Municipio de Cereté utilizando un sistema de costos ABC.....	74
6.3.3.	Diagnostico contable.....	77

6.4. Determinar los indicadores de costos para las actividades realizadas en el área de consulta externa de la ESE CAMU DEL PRADO del Municipio de Cereté.....	78
6.4.1. <i>Distribución de recursos del área de dirección general</i>	80
6.4.2. Distribución de recursos al área de control de calidad.....	81
7. Conclusiones.....	82
8. Recomendaciones	84
Referencias bibliográficas.....	86
Anexos	89

Lista de gráficos

Gráfico 1. Organigrama.....	25
Gráfico 2. Mapa de procesos de la E.S.E CAMU EL PRADO de Cereté.....	26
Gráfico 3. Pregunta 1.....	47
Gráfico 4. Pregunta 2.....	49
Gráfico 5. Pregunta 3.....	50
Gráfico 6. Pregunta 4.....	52
Gráfico 7. Pregunta 5.....	53
Gráfico 8. Pregunta 6.....	55
Gráfico 9. Pregunta 7.....	56
Gráfico 10. Pregunta 8.....	57
Gráfico 11. Pregunta 9.....	59
Gráfico 12. Pregunta 12.....	60
Gráfico 13. Esquema del área administrativa	61
Gráfico 14. Comparativo en porcentaje.....	75
Gráfico 15. Estructura de Navegación del Modelo ABC.....	79

Lista de tablas

Tabla 1. Cuadro comparativo de sistemas de costos.....	29
Tabla 2. Recursos.....	70
Tabla 3. Servicios del área de consulta externa.....	71
Tabla 4. Comparativo del año 2021 y 2022.....	73
Tabla 5. Distribución de recursos del área de dirección.....	80
Tabla 6. Distribución de recursos del área de control de calidad.....	81

Resumen

El sistema de costeo ABC (Activity-Based Costing) asigna costos según actividades y recursos involucrados, ofreciendo una asignación más precisa, es por ello que este estudio parte del objetivo de diseñar un sistema de costos ABC (Activity Based Costing), en los servicios de consulta externa, para la mejora en la gestión hospitalaria en la ESE CAMU DEL PRADO del Municipio de Cereté- Córdoba, mediante la recopilación y análisis de datos para comprender la gestión hospitalaria en consulta externa, haciendo uso de un enfoque cuantitativo y descriptivo con un diseño no experimental, con una población de 226 trabajadores de la ESE CAMU DEL PRADO en Cereté, dando como resultado que hay un conocimiento del manual de funciones, pero se necesita comunicación efectiva para alcanzar a todos los empleados y paralelamente existe un aumento en demanda de servicios de salud, precisa asignación de costos mediante sistema ABC para eficiencia y equidad financiera, por lo que se concluye que hay un fuerte respaldo a un sistema de costos, aunque se requiere educación, para mejorar la conciencia de los empleados y así dar vía libre a la implementación de un sistema de costos ABC y también realizar investigación de factores internos y externos, en cuanto a las EAPB deben gestionar eficientemente los recursos para satisfacer las demandas cambiantes, por lo que esta implementación del sistema ABC mejora la asignación de recursos y la calidad de la atención médica, respaldando la planificación estratégica a largo plazo.

Palabras clave: sistema de costos, Activity Based Costing, servicios, consulta externa, gestión.

Abstract

The Activity-Based Costing (ABC) system allocates costs based on activities and involved resources, offering a more precise allocation. Therefore, this study aims to design an ABC cost system for outpatient services to enhance hospital management at ESE CAMU DEL PRADO in Cereté, Córdoba. This research uses a quantitative, non-experimental, descriptive approach to understand outpatient hospital management. The population of 226 workers of the ESE CAMU DEL PRADO in Cereté, resulting in knowledge of the functions manual, but effective communication is needed to reach all employees and in parallel there is an increase in demand for health services, accurate allocation of costs through ABC system for efficiency and financial equity, so it is concluded that there is strong support for a cost system, although education is required, to improve the awareness of employees and thus give free rein to the implementation of an ABC costing system and also to conduct research on internal and external factors, as for EAPBs must efficiently manage resources to meet changing demands, so this implementation of the ABC system improves the allocation of resources and the quality of health care, supporting long-term strategic planning.

Keywords: cost system, Activity-Based Costing, services, outpatient, management.

Introducción

El sector de la salud, y en particular la gestión hospitalaria, enfrenta desafíos continuos en lo que respecta a la eficiencia y la asignación de recursos. En este contexto, la investigación sobre costos hospitalarios en el área de consulta externa desempeña un papel crucial en la mejora de la calidad de la atención a cada uno de los usuarios y en la toma de decisiones informadas en las instituciones de salud. De esta manera, la investigación se enfoca en el análisis de los costos hospitalarios en consulta externa, específicamente en el contexto de la ESE CAMU DEL PRADO del Municipio de Cereté, Córdoba. Esta institución desempeña un papel fundamental en la prestación de servicios de salud a la comunidad local, y la gestión eficiente de costos es esencial para garantizar la sostenibilidad y la calidad de la atención.

Por tanto, el objetivo de esta investigación es analizar en profundidad los costos hospitalarios en consulta externa en la ESE CAMU DEL PRADO de Cereté durante los años 2021 y 2022. Se busca reconocer los factores que influyeron en la gestión financiera, determinar los servicios ofrecidos y calcular los costos asociados a cada uno de ellos, y finalmente, elaborar un informe comparativo entre ambos años. Estos pasos son esenciales para comprender mejor la asignación de recursos, identificar áreas de eficiencia y tomar decisiones informadas para la mejora de la gestión hospitalaria.

Así, a lo largo de esta investigación, se aplicarán técnicas cualitativas y cuantitativas de recopilación de datos, como entrevistas, análisis de documentos financieros, y metodologías de costeo basado en actividades (ABC), con el fin de obtener una imagen completa y precisa de la situación financiera y de costos en consulta externa. Por ello, los resultados de este estudio no solo serán de interés para la administración de la ESE CAMU DEL PRADO de Cereté, sino que también contribuirán al conocimiento en el campo de la gestión hospitalaria, proporcionando información valiosa sobre cómo abordar los retos relacionados con la eficiencia y la asignación de recursos en la atención médica. Además, se espera que los hallazgos puedan servir como modelo para otras organizaciones del sector de salud que enfrenten desafíos similares.

En síntesis, a través de esta investigación se pretende ofrecer actualizaciones relacionadas con los costos hospitalarios en consulta externa, identificar áreas de mejora y proporcionar una

base sólida para la toma de decisiones estratégicas en la ESE CAMU DEL PRADO de Cereté y en organizaciones similares en el ámbito de la salud.

1. Planteamiento de problema

1.1. Descripción del problema

Dentro de lo que se conoce en el área asistencial y prestación de servicios en el área de la salud, los sistemas de costos son comprendidos como una herramienta de evaluación, seguimiento y control de la gestión empresarial (Zamora, 2019). Además de permitir tener información real sobre los costos fijos, márgenes materiales, talento humano involucrado en cada proceso, costos totales, costos unitarios, etc. A su vez, brindan herramientas para determinar las condiciones financieras y comerciales de la parte tanto asistencial como administrativa.

La internacionalización de la economía y todos sus efectos colaterales, ha obligado a las empresas en el mundo a desarrollar modelos de costos a su medida, buscando solucionar las dificultades que esto ha generado en los márgenes de rentabilidad. Desde finales de la década de los 70, las organizaciones empresariales se han visto sometidas a toda una serie de cambios socioeconómicos, políticos culturales y económicos, estos cambios que se han originado a nivel mundial determinan condiciones diferentes para que las empresas puedan ser competitivas, obtengan existo y puedan considerarse líderes en el mercado (Cuervo-Tafur, 2008).

De acuerdo con el Ministerio de Salud Colombiano, para el año 2019, se implementó una guía de seguimiento a través de la cual se puede sostener pilares de forma, dentro de cada entidad manteniendo un orden conforme al uso de los recursos, en el caso de las entidades con factor público poder estimar hacia qué fondo se depositan cada uno de rubros dados por el estado (MinSalud, 2021).

Para el sector salud existen normas específicas en cuanto a los sistemas de costos, la primera es la Ley 10 de 1990, Ley 100 de 1993, del Ministerio de la Protección Social con el Programa de Mejora de 1999 denominado Manual para la Implementación del Sistema de Costos Hospitalarios, Decreto 2753 de 1997 y Decreto 2309 de 2002. (Zambrano, 2017, p. 50).

Paralelamente de acuerdo con el Decreto 2753 del año 1997, en su artículo 7, considerando y establecido por la Ley 100 de 1993, el precio y documento; en el Decreto 452 de 2000, artículo 29, por el que se fijan los precios de las Empresas Promotoras de Salud que no cumplen precio y

regímenes conexos; en el Decreto 2309 de 2002, no recupera los costos y sistemas relacionados, ni cancela las tarifas por no implementar un sistema de precios en las Entidades Promotoras de Salud (EPS) y las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud (IPS). (Zambrano, 2017, p. 56)

Es por ello que, tomado como punto de partida la economía actual, la mayoría de las entidades prestadoras de servicios de salud se han encontrado por debajo, en nivel de competitividad, lo que posteriormente no les permite tomar decisiones acertadas, al momento de decidir los precios del servicio. Esto se debe a la inexistencia sistema de costos en la prestación de servicios de salud, lo cual pone en desventaja competitiva frente a otras empresas del sector. Por lo tanto, aunque uno de los elementos más habituales en el análisis financiero de las nuevas empresas sanitarias es el análisis de costes, ya que se trata de una herramienta de evaluación, seguimiento y gestión empresarial.

De todo lo anterior el ESE CAMU DEL PRADO de Cereté, no se encuentra exento, como se mencionó anteriormente, conforme al último año con lo ocurrido durante la pandemia, el análisis de los costos no es confiable, ya que el último informe publicado no relaciona los factores generales, no está claro si hay pérdidas o ganancias y en qué centros de costos se implementan. (Supersalud, 2022). Para evitarlo, se deben tomar las medidas regulatorias adecuadas que permitan al área administrativa crecer y desarrollar una ventaja competitiva, que se pueda medir en las mismas condiciones que cualquier entidad del mismo sector. Esta misma problemática emplea una desinformación general relacionada con la parte del recurso humano, puesto que conforme a lo estimado por la secretaria de salud durante el último año, este centro incurrió en repetidas ocasiones en el uso irracional del tiempo en cuanto a los suministros, aun cuando dentro del departamento ya se había tomado un control general en cuanto a los elementos de bioseguridad; dentro de las áreas del CAMU especialmente en el área de consulta externa, se presentó de acuerdo con este mismo un reporte un 12% más de gastos en relación con el área de urgencias. (Minsalud, 2021) Por lo que es alarmante ya que el sistema de costos después de lo ocurrido por la pandemia de la SARS-CoV-2 dentro de esta entidad no se han determinado de manera clara cada uno de los costos reales de los servicios prestados en la consulta externa, debido a la inexistencia de un óptimo sistema de costeo al interior de la ESE, lo que ha sido completamente complicado tener un valor estimado conforme a las tarifas de estos.

1.2. Formulación del problema

De acuerdo con todo lo anterior se hace necesario realizarse la siguiente pregunta problematizadora:

¿Cómo puede contribuir el diseño de un sistema de costos ABC (Activity Based Costing), en los servicios de consulta externa a la mejora en la gestión hospitalaria de la ESE CAMU DEL PRADO del Municipio de Cereté?

2. Objetivos

2.1 General

Diseñar un sistema de costos ABC (Activity Based Costing), en los servicios de consulta externa, para la mejora en la gestión hospitalaria en la ESE CAMU DEL PRADO del Municipio de Cereté- Córdoba.

2.2 Específicos

- ✓ Analizar la estructura administrativa y financiera relacionada con el servicio de consulta externa de la ESE CAMU DEL PRADO del Municipio de Cereté- Córdoba.
- ✓ Identificar las actividades generadoras de costos de los servicios prestados en la ESE CAMU DEL PRADO del Municipio de Cereté- Córdoba.
- ✓ Determinar los indicadores de costos para las actividades realizadas en el área de consulta externa de la ESE CAMU DEL PRADO del Municipio de Cereté.

3. Justificación

En el departamento de Córdoba, después de todo lo ocurrido por la pandemia de SARS-CoV-2; dentro del área contable de cada entidad prestadora de servicios en salud, se hizo de alta importancia la implementación de nuevos sistemas de costos que se encargaran de ajustar las necesidades de cada centro a los servicios de salud utilizando como base fundamental las estructuras simples relacionadas con aspecto productivos, calidad, eficiencia y la disponibilidad en la prestación de los servicios.

Es por ello que el modelo de costos se ha convertido en la base para la toma de decisiones y la gestión económica en las entidades prestadoras en servicios en salud, al mismo tiempo que muestra el verdadero valor de las cosas producidas. Esto permite comprender los costos que obtendrá la ESE CAMU DEL PRADO de Cereté en el futuro y además transformarse en una técnica que permita la evaluación, seguimiento y control de la gestión empresarial.

Por lo tanto, la construcción de un diseño de costeo ABC generará un impacto positivo frente al beneficio de implementación de un sistema de contabilidad de costos, este a su vez se encargará de mostrar e instruir al personal de gestión reconociendo sus avances, paralelamente todo el personal porque pueden controlar y ver los procesos de trabajo y los procesos necesarios para maximizar los recursos.

De esta manera, se hace necesario la construcción de un diseño de sistema de costeo ABC, especialmente en el área de consulta externa puesto que esta área, de acuerdo con los reportes contables es el epicentro de alteraciones en cuanto al planteamiento del uso de rubros para funcionamiento de tal manera que con este sea posible calcular la tarifas adecuadas con cada servicio y así la entidad pueda brindar cada uno de sus servicio básicos de manera óptima y estos se vean reflejados en la satisfacción a sus necesidades básicas.

Con el desarrollo del presente trabajo de investigación, pretendemos contribuir con el fortalecimiento académico y profesional ya que el diseño de costeo propuesto es una herramienta

innovadora dentro del manejo de los costos empresariales y se convierte en un aporte fundamental en el ejercicio de la profesión contable.

4. Marco de referencias

4.1. Antecedentes

Para el desarrollo de la investigación, se hizo necesario utilizar un conjunto de antecedentes tomados de diferentes bases de datos calificadas que permitieron referenciar los trabajos relacionados con la temática que se aborda en el presente trabajo.

Tomando como referencia el estudio del caso de Zambrano (2017), llamado diseño de costos basado en el modelo ABC para la entidad punto de atención Caldono Cauca, de la ESE Popayán, es importante mencionar que la entidad prestadora de servicios en salud traía consigo una debilidad en el cálculo de los costos de los servicios de consulta externa, tales como: odontología, rayos X, higiene bucal, atención de transporte, salidas extramural (médicos, enfermeras y odontólogos), servicio de laboratorio, medicinas, etc., por lo tanto, en la recolección de datos estadísticos, no existía conocimiento acertado en la distribución de costos por parte de los trabajadores de la entidad. Por lo que, las estrategias como ventas, mantenimiento, servicios generales, personal, servicios indirectos, etc., requerían de información detallada para mejorar la toma de decisiones. Por lo cual se desarrollaron puntos como la definición de las reglas del Sistema de Contratación para su implementación en las organizaciones de salud pública en Colombia; creación de procedimientos, procesos y actividades vigentes, en la empresa Punto de Servicio Caldono ESE Popayán; y se abordó el diseño del modelo Costo ABC, para la empresa Punto de Servicio Caldono ESE Popayán.

De esta manera se referencia una investigación a nivel internacional a través de la cual se expone un modelo de costos basado en las necesidades exclusivas y es expuesto por Cedeño (2023), en donde se delimitan un conjunto de factores relacionados directamente con aspectos determinados con el tiempo que tardan los pacientes en las camas hospitalarias, lo cual para enfermedades graves es de alto costo por lo tanto para minimizar los gastos dentro del presupuesto general es necesario tener un personal que delimite cuales son los casos que requieren hospitalización. Por ello, requiere tener la certeza exacta del costo por tarifa, e implementa el reconocimiento de una línea exacta para poder tomar las decisiones correctas en casos de

emergencia, tal como lo ocurrido por la pandemia del SARS-CoV-2; concluyendo, que la organización entre el área de contabilidad y el área administrativa, representa un aspecto fundamental en el seguimiento de las entidades prestadoras de servicios en salud.

Otro estudio relevante es de Ramos et al. (2019), en conjunto con la universidad de Cuba, emplearon premisas relacionada con el empleo de un conjunto de procedimientos a través de los cuales fuera posible identificar aquellos aspectos dentro de la calidad en la prestación del servicio, partiendo de los costos relacionados con la asistencia médica. Teniendo como punto de partida un método estrictamente teórico y empírico, el cual permitió clasificar todos los costos de la entidad y posteriormente la elaboración de un algoritmo cerrado que posteriormente dio como resultado la prestación del servicio se veía íntimamente ligada a las pautas dadas en la estimación de los costos, puesto que estas delimitan la eficiencia y la eficacia concluyendo que para que haya una evaluación de calidad objetiva, es necesario sostener acciones de carácter correctivo en cuanto a los procesos de gasto de insumos para así para promover y contribuir a las acciones y evaluación necesarias en el futuro, replanteando estrategias que permitan tener mayores beneficios en el desarrollo de la calidad integral.

Así mismo, cabe resaltar algunos trabajos realizados a nivel nacional, como es el de Cárdenas (2013), a través de la cual se plantean las diferentes problemáticas que se encuentran dentro de las clínicas en el departamento de Antioquia, donde estiman un conjunto de aspectos relacionados con el alto costo de algunos servicios y el gran despilfarro de algunos trabajadores del área asistencial en cuanto al manejo de diferentes elementos dentro del área de consulta externa. Plantearon una metodología de carácter cuantitativo, basados en datos porcentuales, los cuales evidencian el alto costo y aumento de gastos en esta área con referencia a otros. Como resultados evidencian, un conjunto de factores relacionados con la falta de capacitación a algunos trabajadores conforme al área de costos y uso de elementos; al igual que falta de reconocimiento en cuanto a las tarifas por consulta de algunas especialidades, las cuales si no se sostiene un sistema de costos establecidos pueden estimar una brecha en cuanto a pérdidas, de lo cual se concluye que dentro de las áreas asistenciales de consulta externa se hace necesario sostener una base de datos con las tarifas de los servicios que se prestan, específicamente en las EPS.

Por otro lado, cabe resaltar otras investigaciones a nivel nacional tales como la realizada por Jaramillo (2017), a través de la cual se exponen diferentes aspectos, los cuales no permiten llevar a cabo diferentes procesos relacionados con un sistemas de costos adecuados, aunque en primera instancia habla de valor gerencial dentro del direccionamiento de la empresa, esta misma se encarga de estimar diferentes factores, relacionados con los gastos que representan factores de riesgo en cualquier entidad prestadora de servicio en salud. Por tal razón este estudio posee alta significancia para la investigación en proceso respecto a la recolección de informes contables. Con relación a los resultados, establecieron una relación entre los dos últimos informes anuales de la empresa, y de esta manera ayudar de manera relevante a la contabilidad y a la toma de decisiones con referencia a esta área dentro de la empresa.

De la misma manera Sánchez-Rivero (2010), en un estudio realizado, plantea un modelo de costos para una clínica, en donde describe como problemática un conjunto de falencias en cuanto al manejo de recursos provenientes del estado. Por tal razón, es requerido dentro de la entidad tomar participación del área contable para poder delimitar cuales son esos factores que influyen en el uso inadecuado de recursos dentro de la clínica, explicando que el área contable de las empresas debe ser un asunto de todos los trabajadores; y por tanto, reconocerla implica no solo capacitación sino también un aporte de base para la toma de decisiones dentro de la misma, concluyendo que, en el análisis, interpretación y aprobación de políticas para fortalecer el Sistema de Costos de una Empresa Social se debe tener en cuenta el nivel de conocimiento de cada uno de los trabajadores de la misma.

Otro antecedente de suma relevancia para esta investigación lo realizan Manyoma et al. (2020), y es en este dónde bajo una ardua sensibilización de datos se estiman un conjunto de factores los cuales representan un alza en las cuentas de una entidad prestadora de servicios en salud, este estudio de manera primordial sostiene un objetivo y es el crear e implementar un sistema de calidad en el sector salud, para así disminuir los costos. Los investigadores usan la metodología de carácter hermenéutico, con enfoque crítico de carácter cualitativo. Como resultados expresan que la calidad en los servicios en salud, representan directamente los ahorro o gastos excesivos en el sistema de costos general, por lo tanto la calidad representa un concepto clave que posteriormente contribuye a una buena prestación de servicio y a la preservación de las tarifas, por

lo que este mismo concluye que la prestación en el servicio de salud, debe poseer un sistema de costos estandarizado con tarifas determinadas puesto que con esta el sistema de calidad se sostiene adecuadamente para la prestación de un servicio óptimo y claro, y así no incurrir en errores en cada servicio lo que hace caer a la empresa en gastos que no son necesarios, y que también causan inconformidad entre el personal de servicio y por su puesto los usuarios.

Finalmente es importante tener en cuenta la investigación realizada por Quiroz & Farah (2020), en donde se realiza un modelo de costos basado en las tarifas modificadas durante la pandemia por SARS-CoV-2, en donde se hacía necesario el proceso de facturación en cuanto a los diferentes servicios que eran prestados, puesto que muchos aspectos debieron ser limitados durante la pandemia, es por ello que su metodología se encuentra estructurada bajo el enfoque cuantitativo, por tal razón se estiman como elementos recolección la encuesta, y la observación directa, de tal manera que al momento de presentar los resultados se estima que los costos durante la pandemia aumentaron en un 32%, durante el primer semestre y posteriormente estos fueron aumentando considerablemente durante ese mismo año pero en los seis meses restantes, de tal manera que es posible establecer que los gastos durante la pandemia aumentaron considerablemente, puesto que el personal que se encargaba de prestar el servicio debía tener un aporte tecnológico con el cual el 50% de las entidades no constaba.

4.2 Antecedentes Históricos de la ESE CAMU DEL PRADO de Cereté

La ESE fue creada mediante Acuerdo No. 034 del 31 de agosto de 1998, como una entidad de orden municipal para brindar servicios de baja complejidad a la población del municipio de Cereté; escindida de la ESE HOSPITAL SAN DIEGO de II nivel de complejidad, de la cual heredo una planta de personal con varios años de antigüedad.

4.2.1. Misión

Somos una Empresa Social del Estado que brinda servicios integrales de salud en el primer nivel de atención, contando con el mejor equipo humano y tecnológico para contribuir al bienestar

de los usuarios, sus familias y el entorno; proporcionando asistencia médica con calidad, garantizando la seguridad de nuestros usuarios y de la población del Municipio de Cereté.

4.2.2. Visión

Ser una organización estatal, modelo en el cuidado y restablecimiento de la salud en el primer nivel de atención; en donde su componente técnico, humano y científico, serán factor importante en su excelente servicio; alienada con las tradiciones e inclusión de la población, manteniendo el respeto y dignidad de los usuarios.

4.2.3. Objetivos Específicos Empresariales

Convertirse en el principal centro prestador de servicios de la Salud en Cereté. Producir servicios de salud eficientes y efectivos que cumplan con las normas de calidad establecidas. Garantizar la rentabilidad social y financiera de la empresa social mediante un manejo gerencial adecuado. Garantizar los mecanismos de participación ciudadana y comunitaria establecidos por la Ley y los reglamentos. Convertirse en la mejor opción prestadora de servicios de salud para el SGSSS de Colombia.

4.2.4. Empoderamiento Institucional ESE CAMU DEL PRADO de Cereté

El empoderamiento se relaciona con el concepto de poder, que representa una realidad propia del ámbito de las relaciones humanas que siempre son sociales y políticas. El empoderamiento está en el corazón de la vida y las relaciones humanas, ya sea cuando somos padres, cuando educamos o simplemente cuando damos nuestra amistad. Dar poder o autoridad a otra persona es algo que desarrollamos a través de una actitud muy sutil y especial, y que implica el uso de muchas destrezas: dar a otros sentidos de pertenencia, apoyar los esfuerzos de alguien, encontrar soluciones, promover la reflexión.

4.2.5. Valores

Honestidad: el desarrollo de la empresa se hará dentro de un marco de competencia leal, con funcionarios con ética comprobada, con respeto hacia las normas, políticas establecidas dentro y fuera de la empresa, permitiendo ser reconocidos ante la sociedad por los valores adquiridos.

Respeto: Valorar las creencias, actuaciones, sentimientos y motivos de nuestros clientes internos y externos.

Responsabilidad: Hacer lo que se debe hacer en el tiempo establecido. Cumplir debidamente con la Misión Institucional y asumir las consecuencias de las decisiones con la empresa y con la comunidad.

Solidaridad: Fomentar la práctica de ayuda entre las personas y las comunidades, identificando e interesándose en las necesidades del otro.

4.2.6. Principios

Eficiencia: La empresa busca que la acción de la administración alcance el mejor aprovechamiento de los recursos disponibles para lograr los objetivos y metas establecidas, para que los beneficios a que da derecho la Seguridad Social sean prestados en forma adecuada, oportuna y suficiente.

Atención Humanizada: Actuar con sensibilidad, calidez y empatía para animar y acompañar al usuario y su familia, respetando sus derechos.

Equidad: Es hacer consciente las diferencias de necesidades de cada usuario, entregando a cada uno lo que necesita para disminuir las brechas de desigualdad.

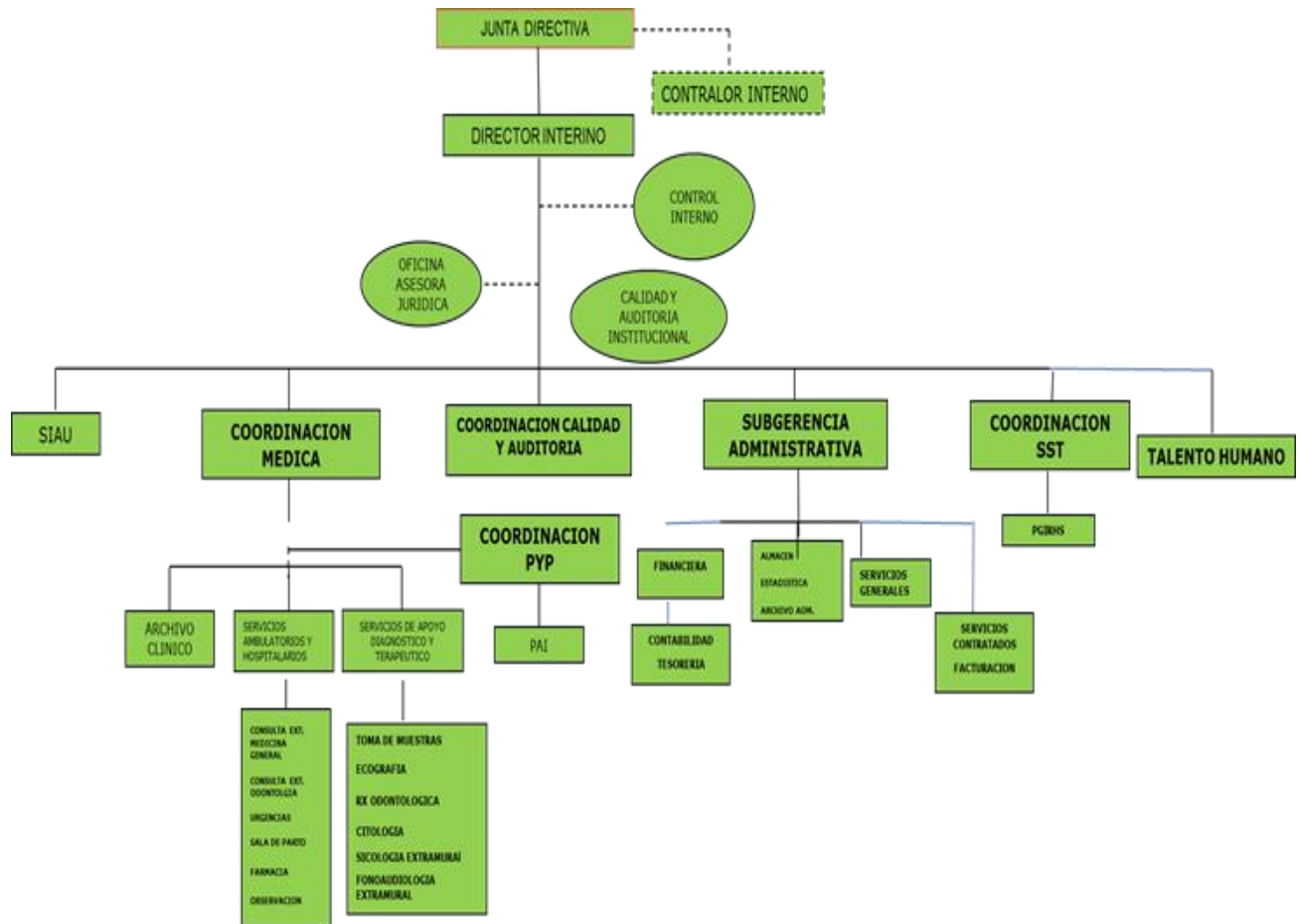
Mejoramiento Continuo: Es nuestra voluntad de aprendizaje permanente con actitud positiva frente al cambio para el óptimo desempeño individual y empresarial.

Rentabilidad: Incrementar los recaudos por venta de servicios, para lograr la auto sostenibilidad y el equilibrio financiero

4.2.7. Organigrama

Gráfico 1

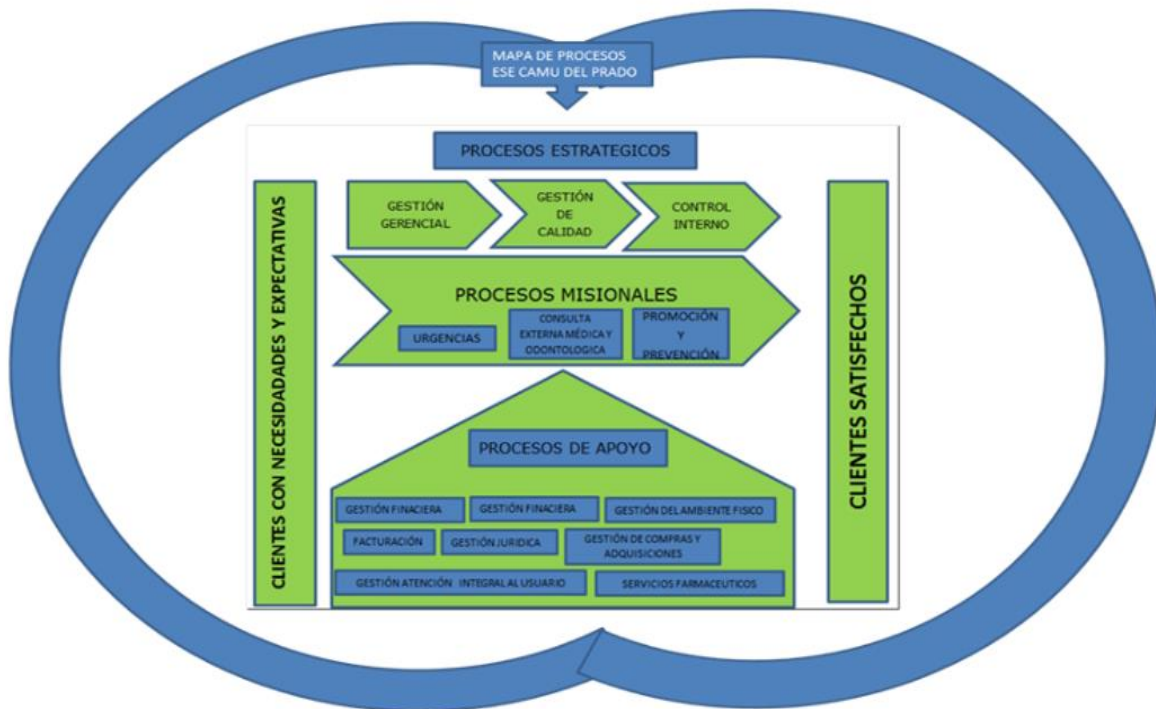
Organigrama



4.2.8. Mapa de procesos de la E.S.E CAMU DEL PRADO de Cereté

Gráfico 2

Mapa de procesos de la E.S.E CAMU EL PRADO de Cereté



4.3. Referentes teóricos

4.3.1. Estructura Administrativa y prestación de servicios

La estructura administrativa de una entidad, como la ESE CAMU DEL PRADO de Cereté, Córdoba, es fundamental para su funcionamiento eficiente y efectivo, ya que esta estructura se refiere a la forma en que se organiza la institución en términos de jerarquía, roles, responsabilidades y niveles de autoridad. En el contexto de esta investigación, es esencial entender cómo se distribuyen las funciones administrativas dentro del hospital, quiénes son los encargados de tomar decisiones, cómo se gestionan los recursos y cómo se comunica la información en la organización.

De acuerdo con Guardiola & Velandia (2019), una estructura administrativa bien definida y adecuada puede conducir a una toma de decisiones más ágil, una comunicación más efectiva y una asignación de recursos más eficiente, además, puede contribuir a una cultura organizacional sólida y a la claridad en las responsabilidades de cada miembro del equipo. Por otro lado, la prestación de servicios en un entorno hospitalario se refiere a la atención médica brindada a los pacientes, por lo que incluye consultas médicas, diagnósticos, tratamientos, cirugías, servicios de laboratorio y otros cuidados de salud, en este mismo sentido, la calidad y eficacia de estos servicios son críticas para el bienestar de los pacientes y la reputación del hospital. (Mondragón et al. 2020) En el marco de la investigación, se busca comprender en profundidad cómo se ofrecen estos servicios, identificar los costos asociados a cada uno de ellos y determinar cómo estos costos pueden asignarse con precisión utilizando el sistema de costos ABC, permitiendo una gestión más informada y estratégica de los recursos, mejorando la calidad de la atención médica y la eficiencia en el uso de los recursos disponibles en la ESE CAMU DEL PRADO.

4.3.2. Estructura administrativa y prestación de servicios de la ESE CAMU DEL PRADO de Cereté

Por un lado, la estructura administrativa actual de la ESE CAMU DEL PRADO de Cereté, se encuentra conformada de la siguiente manera:

Dirección General: La dirección general es el núcleo de la toma de decisiones estratégicas del hospital, puesto que con su liderazgo establece la visión y la misión institucional, marcando el rumbo para la excelencia en la atención médica, esta se encarga de supervisar todas las áreas del hospital y se asegura de que los objetivos se alineen con la misión, garantizando una atención de calidad. (Díaz & Vásquez, 2019)

Gerencia Administrativa y Financiera: Este departamento es el motor financiero de la institución, puesto que se encarga de la gestión eficiente de los recursos, desde la elaboración del presupuesto hasta la contabilidad y la adquisición de recursos necesarios para la operación, en este

mismo sentido, juega un papel crítico en la supervisión de costos, optimizando los recursos financieros disponibles. (Díaz & Vásquez, 2019)

Recursos Humanos: Este departamento es responsable de la contratación, capacitación y desarrollo del equipo médico y administrativo, también maneja asuntos laborales, como nóminas y beneficios, para mantener un ambiente de trabajo favorable (Díaz & Vásquez, 2019).

Atención al Paciente: La experiencia del paciente es una prioridad, por lo tanto, este departamento se encarga de brindar un servicio excepcional, programar citas médicas, mantener registros médicos precisos, gestionar la facturación de servicios y proporcionar atención al cliente de calidad (Díaz & Vásquez, 2019).

Consulta Externa: Como una parte esencial de la atención médica, este departamento lidera la prestación de servicios de consulta externa, por lo que coordina al personal médico y de enfermería, garantiza la eficiencia en la atención y se asegura de que los pacientes reciban cuidados de alta calidad. (Díaz & Vásquez, 2019)

Compras y Abastecimiento: La disponibilidad y calidad de suministros médicos son cruciales, por lo tanto, este departamento es responsable de adquirir y gestionar de manera efectiva los insumos médicos, equipos y materiales necesarios, asegurando que el hospital cuente con lo necesario para la prestación de servicios médicos de excelencia. (Díaz & Vásquez, 2019)

Por otro lado, la prestación de servicios de manera general, que se generan dentro de esta ESE, se puede definir de la siguiente manera:

Costos de Personal: Esta categoría abarca los gastos relacionados con el personal que trabaja en la consulta externa, como médicos, enfermeras y personal administrativo. Los salarios y beneficios, como seguros de salud y prestaciones, constituyen una parte importante de estos costos, por lo tanto, la cantidad de personal y sus roles específicos tienen un impacto directo en la

magnitud de esta partida presupuestaria, ya que un mayor personal y la especialización requerida pueden aumentar los costos asociados. (Rubio, 2023)

Costos de Suministros Médicos: de acuerdo con Rubio (2023), estos costos involucran la adquisición de suministros esenciales para la consulta externa, como medicamentos, insumos médicos, equipos de diagnóstico y otros materiales necesarios para el tratamiento de los pacientes, por lo tanto, la calidad y disponibilidad de estos insumos son fundamentales para garantizar una atención de calidad.

Costos de Infraestructura: La infraestructura es fundamental para el funcionamiento de la consulta externa, por lo que incluye los gastos relacionados con el mantenimiento de edificios, instalaciones médicas, reparaciones, limpieza y servicios públicos que garantizan un ambiente adecuado y seguro para pacientes y personal. (Rubio, 2023)

Costos de Tecnología: La inversión en tecnología médica es esencial para una atención moderna y eficaz, por lo que estos costos comprenden la adquisición y el mantenimiento de sistemas de información médica, equipos médicos especializados y tecnología para el registro y seguimiento de pacientes en la consulta externa. (Rubio, 2023)

Costos de Administración: La gestión eficiente del hospital conlleva costos de administración, como los salarios del personal administrativo, alquiler de oficinas, servicios profesionales y otros gastos operativos, por lo que estos costos respaldan la operación general de la institución y su buen funcionamiento. (Rubio, 2023)

Costos Indirectos: Esta categoría engloba los gastos generales que no pueden asignarse directamente a un servicio específico, incluye seguros institucionales, mantenimiento de áreas comunes, programas de capacitación para el personal y actividades de publicidad institucional para promover los servicios del hospital. Estos costos contribuyen al funcionamiento integral de la institución. (Rubio, 2023)

4.3.3. Sistema de costos

Un sistema de costos, en el ámbito de la contabilidad y la gestión empresarial, según Villalba (2021), es una estructura organizada y metodológica que se utiliza para recopilar, registrar, analizar y asignar los costos asociados a la producción de bienes o la prestación de servicios, por lo que son esenciales para que las empresas comprendan en detalle cómo se generan los costos en sus operaciones, lo que a su vez les permite tomar decisiones informadas y estratégicas. En este mismo sentido Melean & Torres (2021), por su parte definen los sistemas de costos como aquellos que ayudan a identificar y cuantificar los costos directos e indirectos, permitiendo a las empresas determinar el costo unitario de un producto o servicio, catalogándolos como fundamentales para establecer precios de venta competitivos, evaluar la rentabilidad de productos o líneas de negocio y tomar decisiones sobre la asignación de recursos.

Tabla 1

Cuadro comparativo de sistemas de costos.

Característica	Costeo ABC	Costeo Tradicional	Costeo Estándar
Enfoque principal	Asignación precisa de costos	Asignación simplificada de costos	Estándares de costos predeterminados
Base de asignación de costos	Actividades y recursos utilizados	Volumen de producción o ventas	Estándares de costos
Asignación de costos indirectos	Detallada y basada en actividades	Generalmente basada en volumen	Basada en estándares predeterminados
Uso de indicadores de costo	Ampliamente utilizado	Menos común	Esencial
Flexibilidad	Mayor flexibilidad en la asignación	Menos flexibilidad	Rígido
Precisión en la asignación	Alta precisión en la asignación	Menos precisión en la asignación	Precisión en la asignación de estándares
Identificación de ineficiencias	Facilita la identificación de ineficiencias	Menos eficaz en la identificación de ineficiencias	Identifica desviaciones respecto a los estándares
Aplicación	Adecuado para organizaciones con	Adecuado para organizaciones con	Adecuado para organizaciones con

	costos indirectos significativos y diversidad de productos o servicios	costos indirectos bajos o uniformes	procesos estandarizados y repetitivos
Ventajas	Mayor precisión en la asignación de costos. Identificación de áreas de ineficiencia. Toma de decisiones basadas en costos más informadas.	Simplicidad. Menor costo de implementación. Adecuado para entornos de costos estables.	Estándares permiten una comparación efectiva del desempeño. Control de costos y análisis de desviaciones.
Desventajas	Mayor costo y complejidad de implementación. Requiere una recopilación de datos más detallada.	Menos precisión en la asignación de costos. Puede no reflejar con precisión la realidad.	Puede no adaptarse a entornos de producción con cambios frecuentes. Requiere una gestión constante de estándares.

Realización propia.

4.3.4. El Sistema de Costos ABC (Activity Based Costing)

De acuerdo con Ramos et al. (2020) se define como una metodología avanzada de contabilidad de costos que se utiliza para asignar costos de manera más precisa a productos, servicios o actividades dentro de una organización. A diferencia de los sistemas de costos tradicionales que se basan en el costo directo de los materiales y la mano de obra, el ABC se enfoca en identificar y asignar costos indirectos de manera más detallada, basándose en la relación de las actividades con los productos o servicios.

En este mismo sentido, el ABC se basa en los siguientes principios:

Identificación de actividades: Estas actividades pueden ser tanto productivas como de apoyo, y se clasifican en actividades principales y actividades secundarias, un ejemplo clave de estas, pueden incluir la producción de un producto, la prestación de un servicio o la atención al cliente, mientras que actividades secundarias pueden ser tareas administrativas, mantenimiento de equipos, entre otras. (Ramos et al, 2020)

Asignación de costos a actividades: Una vez identificadas las actividades, el ABC asigna los costos indirectos a cada actividad identificada, lo que implica determinar cómo cada actividad contribuye al costo total de la organización, por lo que, para hacerlo se analiza en detalle cómo se utilizan los recursos y se asignan los costos a las actividades en función del uso de recursos, como horas de mano de obra, consumo de energía o espacio físico. (Ramos et al, 2020)

Asignación de costos a productos o servicios: Una vez que los costos de las actividades han sido calculados y asignados, se procede a asignar estos costos a productos o servicios específicos en función de la cantidad de actividad que cada uno consume. Por ejemplo, si una actividad de producción específica consume una gran cantidad de tiempo y recursos, los costos asociados a esa actividad se asignarán en mayor medida a los productos que pasan por esa actividad, lo cual permite conocer con precisión cuánto cuesta producir cada producto o brindar cada servicio. (Ramos et al, 2020)

El ABC es especialmente útil en entornos donde existe una diversidad de productos o servicios, y donde los costos indirectos son significativos, por lo que algunas de las ventajas y aplicaciones clave del Sistema de Costos ABC son:

Toma de Decisiones Informada: El ABC proporciona una visión más detallada y precisa de cómo se generan los costos en una organización. Esto permite tomar decisiones informadas sobre fijación de precios, reducción de costos, asignación de recursos y mejora de la rentabilidad.

Identificación de Ineficiencias: Al asignar costos de manera más precisa, el ABC puede identificar áreas de ineficiencia en la organización. Por ejemplo, puede revelar actividades que consumen recursos excesivos sin agregar valor significativo, lo que permite tomar medidas para mejorar la eficiencia.

Fijación de Precios Estratégica: Con una comprensión más precisa de los costos, las empresas pueden establecer precios de venta más estratégicos, asegurándose de que los productos o servicios cubran adecuadamente sus costos y generen margen de beneficio.

Evaluación de Rentabilidad: El ABC permite evaluar la rentabilidad de productos, líneas de negocio o clientes específicos, lo que es fundamental para identificar áreas que contribuyen significativamente a los ingresos y aquellas que pueden requerir ajustes.

Asignación de Recursos: Al conocer con precisión cómo se utilizan los recursos, las organizaciones pueden asignar recursos de manera más eficiente, asegurando que se destinen a las áreas que generan el mayor valor.

Cumplimiento Regulatorio y de Informes: El ABC puede ser útil en la generación de informes financieros más precisos y en el cumplimiento de requisitos regulatorios que exigen una asignación detallada de costos, como en el sector de la salud o la manufactura.

Mejora de Procesos: Al identificar las actividades clave en la organización, el ABC puede ayudar en la mejora de procesos, eliminando cuellos de botella, redundancias y actividades no esenciales.

4.3.5. Sistema de Costos ABC (Activity Based Costing) para una entidad prestadora de servicios

De acuerdo con Mariño (2022), el diseño de un Sistema de Costos ABC (Activity Based Costing) para una entidad prestadora de servicios en salud implica varios pasos clave, los cuales son:

Paso 1: Comprensión de la Organización

- ✓ Antes de diseñar el sistema, es crucial comprender a fondo la organización de salud, sus procesos, estructura administrativa y cómo se prestan los servicios. Esto implica:
- ✓ Identificar las áreas y servicios clave dentro de la entidad de salud, como consultas médicas, laboratorios, cirugías, entre otros.

- ✓ Mapear los procesos que se llevan a cabo en cada área, desde la atención al paciente hasta la administración y gestión de recursos.

Paso 2: Identificación de Actividades

- ✓ Una vez que tengas una comprensión clara de la organización, identifica las actividades específicas que se realizan en cada área y departamento. Esto puede incluir:
- ✓ Actividades relacionadas con el personal médico, como consultas, diagnósticos y tratamientos.
- ✓ Actividades de apoyo, como gestión de citas, registro de pacientes, gestión de historias clínicas y administración financiera.
- ✓ Actividades relacionadas con la infraestructura y el equipamiento médico.

Paso 3: Asignación de Costos a las Actividades

- ✓ Determina los costos asociados a cada actividad identificada, lo cual puede incluir costos de personal, costos de suministros médicos, costos de infraestructura, costos de tecnología y otros costos indirectos. La asignación precisa de estos costos a las actividades es esencial para el ABC.

Paso 4: Establecimiento de Indicadores de Costo

- ✓ Define indicadores de costo para medir la cantidad de cada actividad que se realiza. Por ejemplo, en el caso de una consulta médica, puedes utilizar indicadores como el tiempo empleado por el médico o la cantidad de insumos utilizados.
- ✓

Paso 5: Asignación de Costos a los Servicios o Procedimientos

Luego, asigna los costos de las actividades a los servicios o procedimientos específicos que ofrece la entidad de salud. Esto se hace en función de los indicadores de costo que has establecido.

Por ejemplo, si una consulta médica consume una cierta cantidad de tiempo de un médico, asigna los costos de esa consulta en función del tiempo que requiere.

Paso 6: Monitoreo y Mejora Continua

- ✓ Una vez implementado el sistema de costos ABC, es importante establecer un proceso de monitoreo continuo. Esto implica:
- ✓ Revisar regularmente los indicadores de costo y la asignación de costos para asegurarse de que sean precisos.
- ✓ Identificar áreas de ineficiencia o sobrecostos y tomar medidas para mejorar la eficiencia.
- ✓ Utilizar la información de costos para tomar decisiones informadas sobre fijación de precios, asignación de recursos y planificación estratégica.

Paso 7: Capacitación del Personal

- ✓ Hay que asegurarse de que el personal de la entidad de salud esté capacitado en el sistema de costos ABC, lo cual incluye a quienes registran datos, supervisores y líderes que utilizan la información de costos para tomar decisiones.

Paso 8: Comunicación Interna y Externa

- ✓ Comunica los resultados de la implementación del ABC tanto interna como externamente. Esto incluye compartir información con el personal interno para tomar decisiones basadas en costos y proporcionar transparencia a los pacientes y partes interesadas externas sobre cómo se establecen los precios y se gestionan los recursos.

El diseño e implementación de un Sistema de Costos ABC en una entidad prestadora de servicios de salud requiere tiempo y esfuerzo, pero puede proporcionar información valiosa para

una gestión más eficiente y una toma de decisiones informada en el sector de la salud, por lo que es importante adaptar el sistema a las necesidades y características específicas de la entidad de salud en cuestión.

4.4. Marco conceptual

Costos: Los costos se definen como los gastos que una empresa u organización incurre en la producción de bienes o servicios. Estos gastos pueden incluir la materia prima, la mano de obra, los gastos generales y otros costos asociados con la producción. En otras palabras, los costos son los gastos necesarios para producir un producto o servicio.

Es importante tener en cuenta que existen diferentes tipos de costos, como los costos fijos y los costos variables. Los costos fijos son aquellos que no varían en función de la cantidad producida, mientras que los costos variables sí varían en función de la cantidad producida. Además, también existen los costos directos e indirectos, que se refieren a los costos asociados directamente con la producción de un producto o servicio y los costos que no están directamente relacionados con la producción, respectivamente.

El sistema de costeo ABC es una herramienta de gestión que permite identificar los costos de cada actividad que se lleva a cabo en una organización y asignarlos a los diferentes productos o servicios que se ofrecen. Este sistema se enfoca en las actividades que se realizan para producir un producto o servicio, y no en los productos o servicios en sí mismos.

En el caso específico de una entidad de salud, el sistema de costos ABC puede ser muy útil para identificar cuáles son las actividades que generan más costos y, por lo tanto, en qué áreas se puede reducir el gasto. En el caso de los servicios de consulta externa, algunas de las actividades que podrían incluirse en el análisis son:

- ✓ Atención al paciente

- ✓ Toma de muestras
- ✓ Realización de exámenes médicos
- ✓ Entrega de resultados

Es importante tener en cuenta que el diseño de un sistema de costos ABC requiere de un análisis detallado de las actividades que se realizan en la organización y de su relación con los productos o servicios que se ofrecen. Además, también es necesario establecer los criterios para la asignación de costos a cada actividad y para la distribución de los costos indirectos.

De esta manera, la implementación de un sistema de costos ABC en los servicios de consulta externa de la ESE CAMU DEL PRADO del Municipio de Cereté - Córdoba puede ser una herramienta eficaz para mejorar la gestión hospitalaria y reducir los costos en áreas específicas. Sin embargo, es importante realizar un análisis detallado de las actividades y costos involucrados para su correcta implementación y funcionamiento.

EAPB (Empresas Administradoras de Planes de Beneficio): son organizaciones encargadas de administrar los planes de salud y los servicios médicos a los que tienen acceso los afiliados al sistema de seguridad social en salud en Colombia.

Las EAPB son las encargadas de gestionar los recursos destinados a la prestación de servicios de salud, y su principal objetivo es garantizar la calidad y accesibilidad de los servicios de salud para los afiliados. Estas empresas tienen el deber de velar por la salud de los afiliados y por el correcto uso de los recursos destinados a la prestación de servicios de salud.

Las EAPB también tienen la responsabilidad de establecer los planes de beneficios y los servicios que se ofrecen a los afiliados, así como de gestionar los recursos necesarios para su financiamiento. Además, estas empresas también están encargadas de supervisar y controlar la prestación de los servicios de salud, y de asegurar que se cumplan los estándares de calidad y eficiencia. Es importante mencionar que las EAPB pueden ser tanto públicas como privadas, y que su funcionamiento está regulado por el Ministerio de Salud y Protección Social en Colombia. Estas empresas son parte fundamental del sistema de seguridad social en salud en el país, y su correcto funcionamiento es vital para garantizar el acceso a servicios de salud de calidad para todos los afiliados.

Costos Hospitalarios: Los costos hospitalarios se refieren a los gastos en los que incurre un hospital para proporcionar servicios médicos a los pacientes. Estos costos pueden incluir salarios del personal, costos de suministros médicos, mantenimiento de instalaciones, servicios públicos, equipos médicos y otros gastos relacionados con la operación del hospital.

Consulta Externa: La consulta externa es un servicio médico que se presta a pacientes que no requieren hospitalización. En esta modalidad, los pacientes visitan el hospital o una clínica para recibir atención médica, diagnóstico, tratamiento o seguimiento de enfermedades sin ser ingresados como pacientes hospitalizados.

Costos Directos: Los costos directos son aquellos que pueden atribuirse directamente a la atención de un paciente específico en consulta externa. Esto incluye el costo de la consulta con el profesional de la salud, pruebas de laboratorio, entrega de medicamentos, realización de citologías y cualquier otro servicio o suministro directamente relacionado con la atención al paciente.

Costos Indirectos: Los costos indirectos son los gastos que no pueden atribuirse directamente a un paciente en particular o a una consulta externa específica. Estos costos son compartidos entre múltiples pacientes y servicios, como los costos generales de administración, mantenimiento de instalaciones y servicios públicos.

Costos Variables: Los costos variables son aquellos que varían en función de la cantidad de pacientes atendidos en consulta externa. Por ejemplo, los costos de suministros médicos específicos para cada paciente son costos variables, ya que aumentarán con el número de pacientes atendidos.

Costos Fijos: Los costos fijos son gastos que no cambian independientemente de la cantidad de pacientes en consulta externa. Por ejemplo, los salarios del personal administrativo o los costos de alquiler de las instalaciones son costos fijos, ya que se incurren independientemente del volumen de pacientes.

Costo por Paciente: El costo por paciente es el gasto total incurrido en la atención de un paciente en consulta externa, ya sea directo o indirecto, dividido por el número de pacientes atendidos durante un período específico. Este indicador es importante para evaluar la eficiencia y la rentabilidad de los servicios de consulta externa.

Análisis de Costo-Beneficio: El análisis de costo-beneficio es un enfoque que compara los costos de proporcionar servicios médicos en consulta externa con los beneficios derivados de dichos servicios. Esto puede incluir la mejora de la salud de los pacientes, la reducción de hospitalizaciones costosas y la mejora de la calidad de vida.

Mejora de la Eficiencia Operativa: La mejora de la eficiencia operativa se refiere a la implementación de prácticas y estrategias que reducen los costos mientras mantienen o mejoran la calidad de la atención en consulta externa. Esto puede incluir la optimización de horarios, la gestión de inventarios y la asignación eficiente de recursos.

Calidad de la Atención: La calidad de la atención se refiere a la efectividad, seguridad, accesibilidad y experiencia del paciente en consulta externa. Es esencial garantizar que la reducción de costos no comprometa la calidad de la atención proporcionada a los pacientes.

UPC: Unidad de pago por capitación.

CAPITACION: Modalidad de contrato que se garantiza por un pago anticipado por la prestación de un servicio de salud a un grupo de personas afiliadas a un prestador.

EAPB: Entidades administradoras de Planes de Beneficios (EPS).

EPS: Entidades promotoras de servicios de salud.

IPS: Institución prestadora de servicios de salud.

E.S.E. Empresa Social del Estado.

CAMU. Centro de atención médica y de urgencias.

PRODUCCION: Procedimientos realizados durante un periodo determinado con propósito de evaluar el cumplimiento de estimaciones pactadas con cada una de las EAPB, con que se tiene contratación.

ESTIMACIONES: Es la muestra de las atenciones realizadas en base a la población objeto de contratación que establecen las EAPB en acuerdo con las IPS, esta medición se puede realizar de forma mensual, trimestral o anual.

4.5. Marco legal

El marco legal para la investigación se fundamenta en las siguientes leyes, decretos y resoluciones

- ✓ **Ley 100 de 1993:** Esta ley crea el Sistema General de Seguridad Social en Salud, el cual es un sistema de cobertura universal que garantiza a todos los colombianos el acceso a los servicios de salud (Congreso de la República de Colombia, 1993).
- ✓ **Decreto 1011 de 2006:** Este decreto reglamenta la Ley 100 de 1993 y establece los principios y lineamientos del Sistema General de Seguridad Social en Salud (Presidencia de la República de Colombia, 2006)
- ✓ **Decreto 2150 de 2009:** Este decreto reglamenta el Sistema de Información del Sistema General de Seguridad Social en Salud, el cual es un sistema que recopila, procesa y analiza la información de los servicios de salud prestados en Colombia. (Presidencia de la República de Colombia, 2009)
- ✓ **Resolución 1806 de 2017:** Esta resolución establece los lineamientos para la implementación del Sistema de Costos en las Entidades Promotoras de Salud, el cual es un sistema que permite la determinación de los costos de los servicios de salud prestados por las EPS. (Ministerio de Salud y Protección Social, 2017)

5. Metodología

5.1 Tipo de estudio (enfoque y diseño)

Esta investigación se enmarca en un enfoque de carácter cuantitativo, el cual de acuerdo con Ortiz et al. (2021), es un enfoque que se caracteriza por la utilización exclusiva de datos usando la recopilación y análisis para así responder cada una de las preguntas de investigación y probar hipótesis propuestas previamente. Con un **diseño de investigación no experimental**, que incluye una revisión de la literatura y trabajo de campo que se centra en el contexto y uso de reportes contables del año 2021 y 2022; es de **de tipo Descriptivo**, ya que se centra en describir y analizar la situación actual de los costos hospitalarios en consulta externa. Se recopilarían datos sobre los costos directos e indirectos, así como sobre los pacientes atendidos y los servicios proporcionados.

Por otra parte, **el diseño es transversal**, dado que un diseño transversal implica recopilar datos en un solo punto en el tiempo para evaluar la situación actual o una instantánea de la realidad en un momento dado. En este caso, se recopilarían datos sobre los costos hospitalarios, actividades y recursos en consulta externa en un momento específico (2021- 2022), lo que permitiría una evaluación de la situación en ese momento particular o tiempo y periodo determinado.

5.2 Método de Investigación

El enfoque principal de la investigación actual es de naturaleza inductiva, ya que se parte de lo particular a lo general, es decir, se empieza analizando las actividades administrativas y de producción involucradas en la gestión hospitalaria en consulta externa. A partir de este análisis, se avanza hacia la evaluación del desempeño del sistema de costos implementado por la ESE CAMU DEL PRADO del Municipio de Cereté, Córdoba. Con base en estos hallazgos, se genera un sistema de costos basado en la metodología "ABC" que pueda ser adaptado y replicado en otras organizaciones del sector de atención médica que enfrenten desafíos y características similares.

5.3 Hipótesis

Hipótesis 1: La implementación de un sistema de costos ABC en los servicios de consulta externa de la ESE CAMU DEL PRADO en Cereté, Córdoba, resultará en una asignación más precisa de los costos, lo que permitirá una mejor toma de decisiones y una gestión hospitalaria más eficiente.

Hipótesis Nula (H0): La implementación de un sistema de costos ABC en los servicios de consulta externa de la ESE CAMU DEL PRADO en Cereté, Córdoba, no tendrá un impacto significativo en la gestión hospitalaria, y la asignación de costos seguirá siendo similar a la situación previa a la implementación.

Hipótesis Alternativa (H1): La implementación de un sistema de costos ABC en los servicios de consulta externa de la ESE CAMU DEL PRADO en Cereté, Córdoba, resultará en una asignación más precisa de los costos y conducirá a una gestión hospitalaria más eficiente.

Hipótesis 2: La adopción del sistema de costos ABC en el hospital ESE CAMU DEL PRADO en Cereté, Córdoba, conducirá a una identificación más efectiva de los costos asociados a cada servicio de consulta externa, lo que a su vez facilitará la fijación de precios más competitivos y sostenibles.

Hipótesis Nula (H0): La adopción del sistema de costos ABC en el hospital ESE CAMU DEL PRADO en Cereté, Córdoba, no tendrá un impacto significativo en la identificación de costos por servicio, y la fijación de precios seguirá siendo similar a la situación previa a la adopción.

Hipótesis Alternativa (H1): La adopción del sistema de costos ABC en el hospital ESE CAMU DEL PRADO en Cereté, Córdoba, conducirá a una identificación más efectiva de los costos asociados a cada servicio de consulta externa y facilitará la fijación de precios más competitivos y sostenibles.

Hipótesis 3: La implementación del sistema de costos ABC en la gestión de consulta externa en la ESE CAMU DEL PRADO en Cereté, Córdoba, contribuirá a una mejor asignación

de recursos humanos, identificando actividades críticas y permitiendo una distribución más efectiva del personal.

Hipótesis Nula (H0): La implementación del sistema de costos ABC en la gestión de consulta externa en la ESE CAMU DEL PRADO en Cereté, Córdoba, no tendrá un impacto significativo en la asignación de recursos humanos, y la distribución del personal seguirá siendo similar a la situación previa a la implementación.

Hipótesis Alternativa (H1): La implementación del sistema de costos ABC en la gestión de consulta externa en la ESE CAMU DEL PRADO en Cereté, Córdoba, contribuirá a una mejor asignación de recursos humanos, identificando actividades críticas y permitiendo una distribución más efectiva del personal.

Hipótesis 4: El uso del sistema de costos ABC en los servicios de consulta externa de la ESE CAMU DEL PRADO en Cereté, Córdoba, mejorará la calidad de la atención médica al optimizar los recursos disponibles y reducir los costos innecesarios.

Hipótesis Nula (H0): El uso del sistema de costos ABC en los servicios de consulta externa de la ESE CAMU DEL PRADO en Cereté, Córdoba, no tendrá un impacto significativo en la calidad de la atención médica, y la calidad de la atención seguirá siendo similar a la situación previa a la implementación.

Hipótesis Alternativa (H1): El uso del sistema de costos ABC en los servicios de consulta externa de la ESE CAMU DEL PRADO en Cereté, Córdoba, mejorará la calidad de la atención médica al optimizar los recursos disponibles y reducir los costos innecesarios.

5.4. Variables

Variable Independiente: La variable independiente es aquella que se manipula o se considera como la causa o el factor que puede influir en la situación que se está estudiando. En este caso, la variable independiente es:

- ✓ **Implementación del Sistema de Costos ABC:** Esta variable representa si se ha implementado o no el sistema de costos basado en actividades (ABC) en los servicios de consulta externa de la ESE CAMU DEL PRADO. Puede ser una variable dicotómica, donde "1" indique que se ha implementado el sistema ABC y "0" que no se ha implementado.
- ✓ **Variables Dependientes:** Las variables dependientes son aquellas que se ven afectadas o influenciadas por la variable independiente. En este contexto, puedes considerar varias variables dependientes para evaluar los efectos de la implementación del sistema de costos ABC en la gestión hospitalaria. Algunas posibles variables dependientes incluyen:
 - ✓ **Eficiencia en la Asignación de Recursos:** Esta variable podría medirse mediante indicadores de eficiencia en la asignación de recursos, como la relación costo-beneficio o la utilización óptima de personal y suministros.
 - ✓ **Precios de los Servicios de Consulta Externa:** Puedes analizar si la implementación del sistema ABC tiene un impacto en la fijación de precios de los servicios de consulta externa, lo que podría afectar los ingresos del hospital.
 - ✓ **Calidad de la Atención Médica:** Evaluar la calidad de la atención médica es esencial. Esto podría incluir variables relacionadas con la satisfacción del paciente, la reducción de errores médicos o el cumplimiento de estándares de calidad.
 - ✓ **Indicadores Financieros:** Puedes considerar variables financieras como los ingresos, gastos, márgenes de beneficio y flujo de caja para evaluar el impacto económico de la implementación del sistema ABC.
 - ✓ **Satisfacción del Personal:** La implementación de cambios en la gestión también puede afectar la satisfacción y el desempeño del personal médico y administrativo. Esto podría evaluarse a través de encuestas o mediciones de satisfacción.

5.5. Población y muestra

La ESE CAMU DEL PRADO DE CERETÉ dentro de su planta de personal directa cuenta con 79 funcionarios los cuales se les realiza la encuesta de manera aleatoria.

Teniendo en cuenta la estructura asistencial y administrativa en los registros de control contable específicamente del área de consulta externa los cuales están representados por 20 trabajadores.

5.6. Fuentes de información

5.6.1. Fuentes Primarias

Para obtener la información de carácter primario, se empleará la recolección, a través de la aplicación de encuesta, seguidamente de los diferentes informes contables tomados directamente de la base de datos de la ESE CAMU DEL PRADO del municipio de Cereté, de tal forma que estos informes contables cumplan con todas las características necesarias para llevar a cabo cada uno de los objetivos expuestos por los proponentes de la investigación.

5.6.2. Fuentes secundarias

Para la obtención de las fuentes secundarias, en primera instancia se tendrán en cuenta aspectos directamente relacionados con la toma de información de bases de datos calificadas, investigaciones previas que aporten información sólida la cual permita realizar una comparación entre la investigación en proceso y otras investigaciones.

5.6.3. Instrumentos de Recolección de la Información

Las técnicas para la recolección de la información serán acorde con los objetivos específicos: la observación directa, encuestas, revisión de documentos, entre otras, las cuales servirán como insumos para identificar las actividades, verificar los procesos contables y financieros, etc., con el fin de plantear las respectivas soluciones para el diseño de un sistema de costo basado en la metodología “ABC”.

Así, para el objetivo 1: Analizar la estructura administrativa y financiera de la ESE CAMU DEL PRADO de Cereté, para este proceso se realizarán **encuestas Semiestructuradas**: dirigidas al personal administrativo y asistencial para obtener información sobre los factores que han afectado los presupuestos, ingresos y gastos en el área de consulta externa en el último año; con un formato que incluye preguntas sobre estado general de la institución, fluctuaciones en los ingresos, y gastos e imprevistos.

Análisis de Documentos Financieros: Examinar los registros financieros, informes de ingresos y gastos, y presupuestos de la ESE CAMU DEL PRADO del año pasado para identificar los factores que han influido en la gestión financiera.

Por otra parte, para el objetivo 2: Identificar las actividades generadoras de costos en la prestación de los servicios de salud que se realizan dentro del área de consulta externa en la ESE CAMU DEL PRADO de Cereté, para calcular cada uno de los parámetros homogéneos de costos por servicios incurridos en cada una de las actividades que se realizan en la atención.

Además, se realiza Costeo por Actividad (ABC): Utilizando la metodología de costeo basado en actividades (ABC) para calcular los costos por servicio. Esto implica asignar los costos directos e indirectos a cada actividad o servicio en función de su consumo de recursos.

De igual manera, para el objetivo 3: Determinar los indicadores de costos para las actividades realizadas en el área de consulta externa de la ESE CAMU DEL PRADO del Municipio de Cereté utilizando un sistema de costos ABC.

Se realiza un análisis Comparativo de Datos Financieros: Comparando los registros financieros y los informes de ingresos y gastos de la ESE CAMU DEL PRADO de los años 2021 y 2022 para identificar cambios en la asignación de costos en consulta externa.

Para ello, se realizarán gráficos y tablas Comparativas, donde se presentan los datos de manera visual para resaltar las diferencias entre los dos años. Esto facilitará la comprensión de las tendencias y variaciones.

Y finalmente se continúa realizando una narrativa Comparativa, donde se analizan y describen los datos cuantitativos, explicando las razones detrás de las diferencias identificadas en

el informe comparativo, tales como demanda de servicios, políticas de precios, o decisiones de gestión.

6. Análisis de Resultados

6.1. Analizar la estructura administrativa y financiera relacionada con el servicio de consulta externa de la ESE CAMU DEL PRADO del Municipio de Cereté- Córdoba

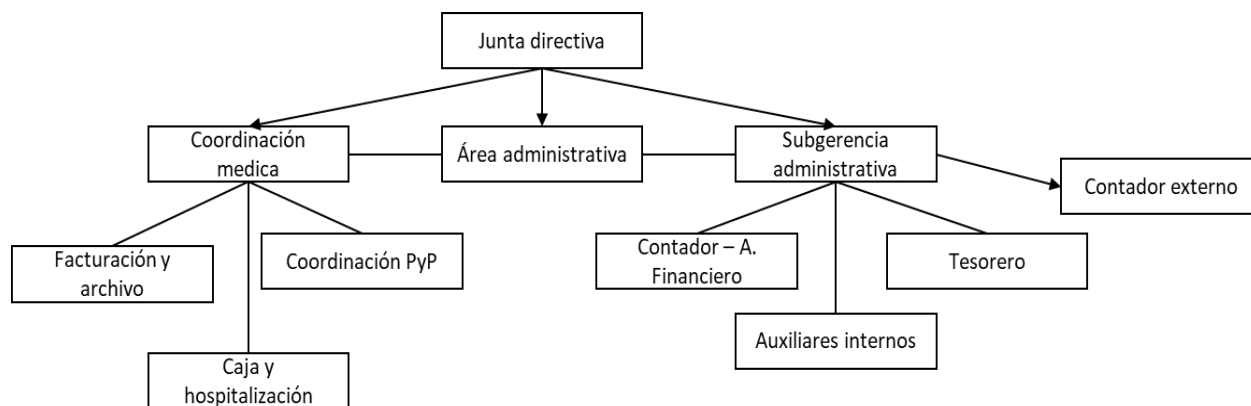
Para analizar la estructura administrativa y financiera se realizó una encuesta que permitiera identificar el conocimiento que tenía el personal administrativo y asistencial, con relación a la administración de los recursos financieros de la ESE CAMU EL PRADO de Cereté.

6.1.1. Conocimiento de la empresa

La ESE CAMU DEL PRADO de Cereté es una entidad pública prestadora de servicios de salud del primer nivel de complejidad, ubicada en el municipio de Cereté, departamento de Córdoba - Colombia. Fue creada en agosto de 1998 como un Centro de Atención Médica y Urgencias (CAMU), y en 2008 se convirtió en una ESE. Esta brinda servicios de consulta externa, odontología, laboratorio clínico, vacunación, y otros servicios de salud preventiva y curativa. El esquema organizativo está distribuido de la siguiente manera:

Gráfico 3

Esquema del área administrativa



6.1.1.1. Personal de planta de la ese CAMU del Prado.

La ESE CAMU DEL PRADO DE CERETÉ dentro de su planta de personal directa cuenta con 79 funcionarios los cuales se detallan de la siguiente forma.

<i>Cargo</i>	<i>N° de Personas</i>
<i>Administrativo</i>	<i>31</i>
<i>Asistencial</i>	<i>48</i>
<i>TOTAL</i>	<i>79</i>

6.1.1.2. Personal contratista y en misión.

La ESE CAMU DEL PRADO de Cereté, cuenta con personal de apoyo cuya vinculación es por contratos de prestación de servicios y servicios tercerizados como lo son los trabajadores en misión.

<i>Cargo</i>	<i>N° de Personas</i>
<i>Administrativo</i>	<i>36</i>
<i>Asistencial</i>	<i>83</i>
<i>Operativo</i>	<i>28</i>
<i>Total, general</i>	<i>147</i>

6.1.1.3. Contratación por modalidad de capitación con las siguientes EAPB.

En esta tabla contiene la información de las EAPB con las cuales la ESE CAMUD EL PRADO de Cereté tiene contratación y también se identifican la cantidad de afiliados que tiene cada una.

<i>EPS CON LAS QUE SE TIENE CONTRATACION</i>	
<i>EAPB</i>	<i>AFILIADOS</i>
<i>MUTUALSER EPS</i>	<i>35.402</i>
<i>NUEVA EPS</i>	<i>21.126</i>
<i>CAJACOPI EPS</i>	<i>6.079</i>
<i>COOSALUD EPS</i>	<i>1.123</i>

<i>SALUD TOTAL EPS</i>	<i>1.597</i>
<i>TOTAL</i>	<i>65.327</i>

6.1.1.4. Área administrativa y Financiera.

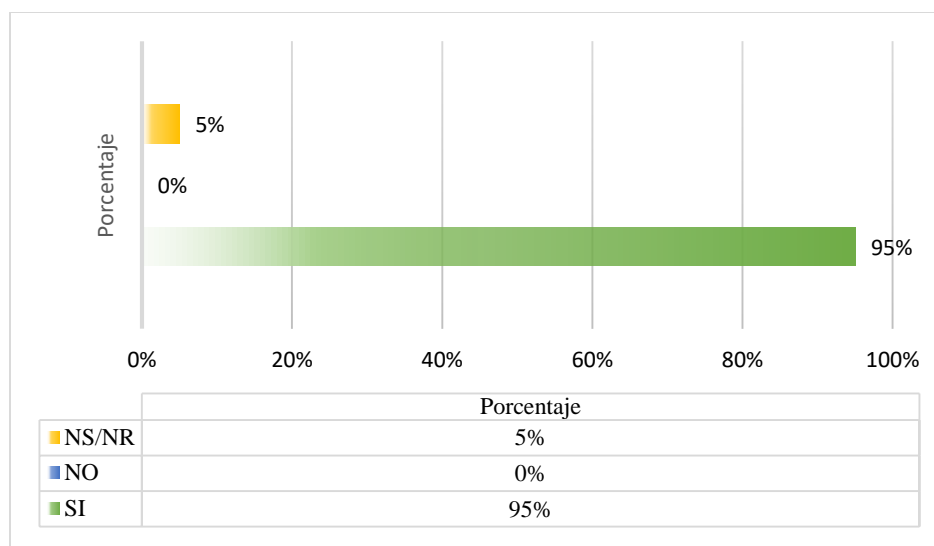
A continuación, se detalla la encuesta realizada a 20 empleados de las áreas administrativas y asistenciales de la ESE CAMU DEL PRADO de Cereté, para la realizar comprobación de conocimiento de sistemas de costos en la institución.

Gráfico 4.

Pregunta 1

¿Existe un manual de funciones en la ESE CAMU DEL PRADO de Cereté?

<i>Respuesta</i>	<i>N°. de personas encuestadas</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>SI</i>	<i>19</i>	<i>95%</i>
<i>NO</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>
<i>NS/NR</i>	<i>1</i>	<i>5%</i>
<i>TOTAL</i>	<i>20</i>	<i>100%</i>



En el grafico anterior se puede evidenciar que el 95% de los funcionarios de la ESE CAMU DEL PRADO de Cereté, que sabe de la existencia del manual de funciones institucionales, de esta manera, se puede interpretar que existe un alto Nivel de Conocimiento, dado que el hecho de que

el 95% de los funcionarios estén informados sobre la existencia del manual de funciones institucionales indica un alto nivel de conocimiento dentro de la organización, lo cual es positivo ya que el manual de funciones es una herramienta fundamental para la gestión de recursos humanos y la claridad de roles y responsabilidades. Así mismo, destaca la comunicación Efectiva, ya que el resultado del gráfico sugiere que la institución ha logrado comunicar eficazmente la existencia del manual a la mayoría de sus empleados, lo que puede ser el resultado de prácticas de comunicación efectivas o de capacitación adecuada en la organización.

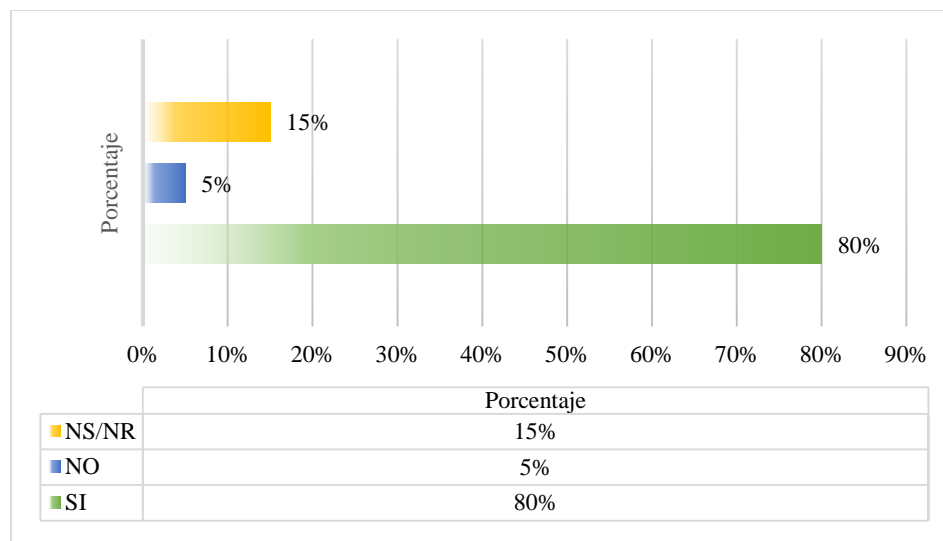
Sin embargo, aunque el 95% es un porcentaje alto, es importante recordar que aún queda un pequeño porcentaje de funcionarios que pueden no estar al tanto de la existencia del manual, por lo que es posible que se requiera un esfuerzo adicional para garantizar que todos los empleados estén informados y tengan acceso a esta importante herramienta, por tanto, se puede afirmar que el conocimiento del manual de funciones institucionales puede tener un impacto significativo en la gestión y la eficiencia operativa. Los empleados informados sobre sus roles y responsabilidades son más propensos a desempeñarse de manera eficaz y a contribuir al cumplimiento de los objetivos de la organización.

Gráfico 5

Pregunta 2

¿La ESE CAMU DEL PRADO de Cereté cuenta con un sistema contable?

<i>Respuesta</i>	<i>N°. de personas encuestadas</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>SI</i>	<i>16</i>	<i>80%</i>
<i>NO</i>	<i>1</i>	<i>5%</i>
<i>NS/NR</i>	<i>3</i>	<i>15%</i>
<i>TOTAL</i>	<i>20</i>	<i>100%</i>



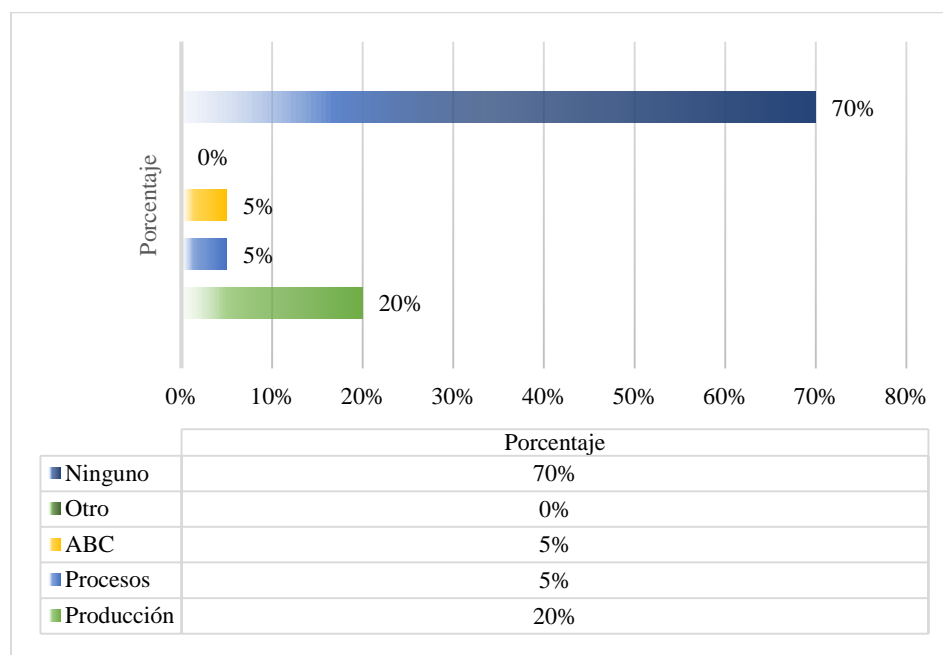
Del gráfico anterior es posible decir que, para la pregunta 2. la ESE CAMU DEL PRADO de Cereté el 80% de los empleados están al tanto del sistema contable, lo cual sugiere que la mayoría de los empleados ha recibido información o comunicación sobre la presencia y el funcionamiento de este sistema, por lo que es probable que esto sea el resultado de políticas de comunicación efectivas o de una sólida cultura de transparencia dentro de la empresa. Seguidamente el 15% de los empleados no están seguros sobre la existencia del sistema contable, lo cual constituye una proporción significativa y esto podría deberse a varios factores, como falta de comunicación interna, confusión o falta de claridad en la información proporcionada. Finalmente, el 5% de los empleados niegan la existencia del sistema contable, y esto es una señal de preocupación, ya que indica que hay un grupo de empleados que no están alineados con la información proporcionada por la organización lo que, podría ser resultado de desinformación, percepciones erróneas o una falta de confianza en la comunicación interna, por lo que es fundamental abordar las preocupaciones de este grupo y aclarar cualquier malentendido.

Gráfico 6

Pregunta 3

¿Qué sistema de costos utiliza la ESE CAMU DEL PRADO de Cereté actualmente?

<i>Respuesta</i>	<i>N°. de personas encuestadas</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>Producción</i>	<i>4</i>	<i>20%</i>
<i>Procesos</i>	<i>1</i>	<i>5%</i>
<i>ABC</i>	<i>1</i>	<i>5%</i>
<i>Otro</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>
<i>Ninguno</i>	<i>14</i>	<i>70%</i>
TOTAL	20	100%



Realización propia.

El gráfico anterior proporciona información sobre el sistema de costos utilizado en la entidad ESE CAMU DEL PRADO de Cereté, según las respuestas de los empleados, en donde el 70% de los empleados respondieron “ninguno” en cuanto al sistema de costos utilizado en la ESE actualmente, lo que significa que la mayoría de los empleados no están conscientes o no perciben

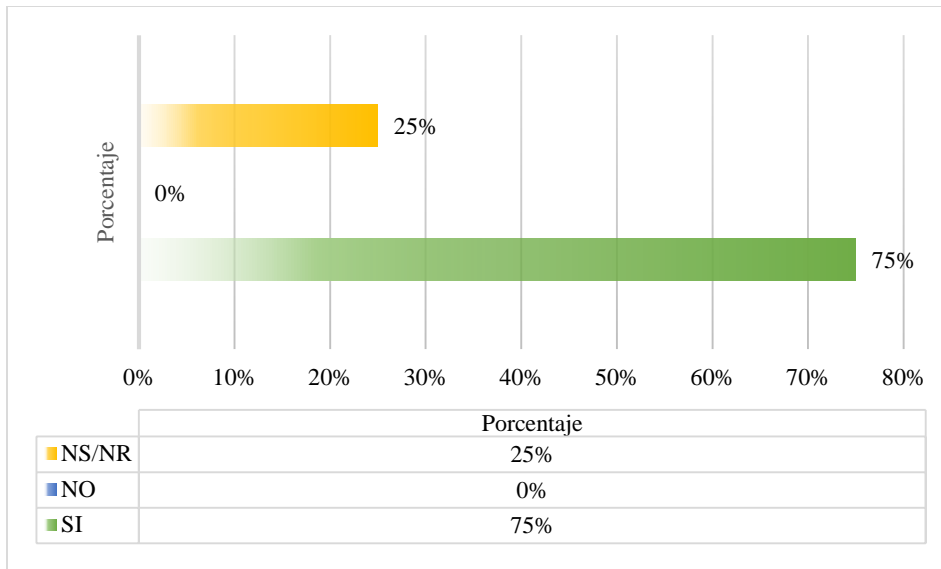
que se está utilizando un sistema de costos en esta institución. Seguidamente un 20% de los empleados indicaron que la ESE utiliza un sistema de costos por producción y esto se debe a que mensualmente se envían informes de producción a las diferentes EAPB (Entidades Administradoras de Planes de Beneficios), lo que sugiere que una parte significativa de los empleados es consciente de este sistema de costos y su relación con la producción. En este mismo sentido un 5% de los empleados informó que la ESE utiliza un sistema de costos por procesos, lo que indica que un pequeño porcentaje de empleados tiene conocimiento de la implementación de este sistema de costos, paralelamente otro 5% de los empleados mencionan que la entidad emplea un sistema de costos ABC (Activity-Based Costing), que es un enfoque más detallado y preciso para asignar costos a las actividades y procesos, lo que sugiere que una minoría de empleados está consciente de la utilización de este sistema.

Gráfico 7

Pregunta 4

¿La ESE CAMU DEL PRADO de Cereté, debería implementar un sistema de costos?

<i>Respuesta</i>	<i>N°. de personas encuestadas</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>SI</i>	<i>15</i>	<i>75%</i>
<i>NO</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>
<i>NS/NR</i>	<i>5</i>	<i>25%</i>
<i>TOTAL</i>	<i>20</i>	<i>100%</i>



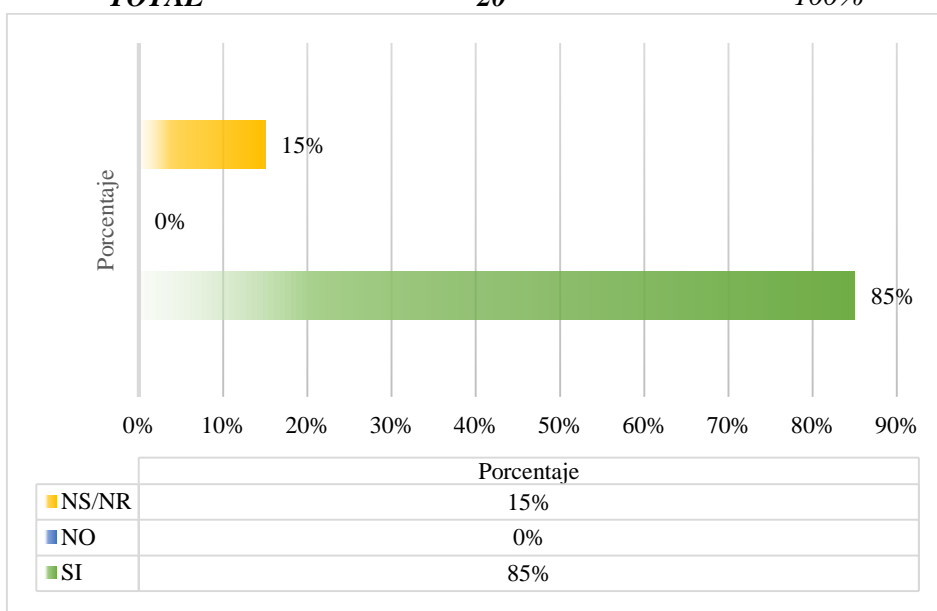
Para la pregunta 4, los resultados sugieren un fuerte apoyo por parte de la mayoría de los empleados de la ESE CAMU DEL PRADO de Cereté para la implementación de un sistema de costos en la organización, ya que el 75% de los empleados de la muestra están a favor de la implementación de un sistema de costos indica un alto nivel de consenso entre la fuerza laboral, lo que puede ser un indicativo de que los empleados ven la necesidad de una gestión de costos más efectiva o están dispuestos a adoptar prácticas más transparentes y eficientes en la organización. Seguidamente el 25% de los empleados no tienen una opinión definida sobre la implementación de un sistema de costos pueden reflejar una falta de información o comprensión sobre este tema, por lo que es importante brindarles más información y capacitación para que puedan tomar decisiones informadas. Finalmente, el hecho de que no se mencionó que alguien se opusiera a la idea de implementar un sistema de costos es un punto importante, puede indicar que, al menos según los datos de la encuesta, no existe una resistencia significativa o una oposición firme a la implementación de un sistema de costos en la organización.

Gráfico 8

Pregunta 5

¿Considera usted que contar con un sistema de costos adecuado, traería más beneficios a la empresa?

<i>Respuesta</i>	<i>N°. de personas encuestadas</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>SI</i>	<i>17</i>	<i>85%</i>
<i>NO</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>
<i>NS/NR</i>	<i>3</i>	<i>15%</i>
TOTAL	20	100%



Los resultados de la pregunta 5 muestran un fuerte respaldo por parte de los encuestados a la idea de que la implementación de un sistema de costos adecuado traería beneficios a la empresa. En este sentido el 85% de los encuestados respondió que la implementación de un sistema de costos mejoraría el nivel de ingresos reduciendo gastos y costos innecesarios en la prestación del servicio en la consulta externa indica un apoyo significativo a esta idea, lo que sugiere que la mayoría de los empleados ven la implementación de un sistema de costos como una oportunidad para mejorar la eficiencia y la rentabilidad de la empresa, seguidamente del 15% que respondieron “no sabe” lo que refleja una falta de conocimiento o comprensión sobre cómo funciona un sistema

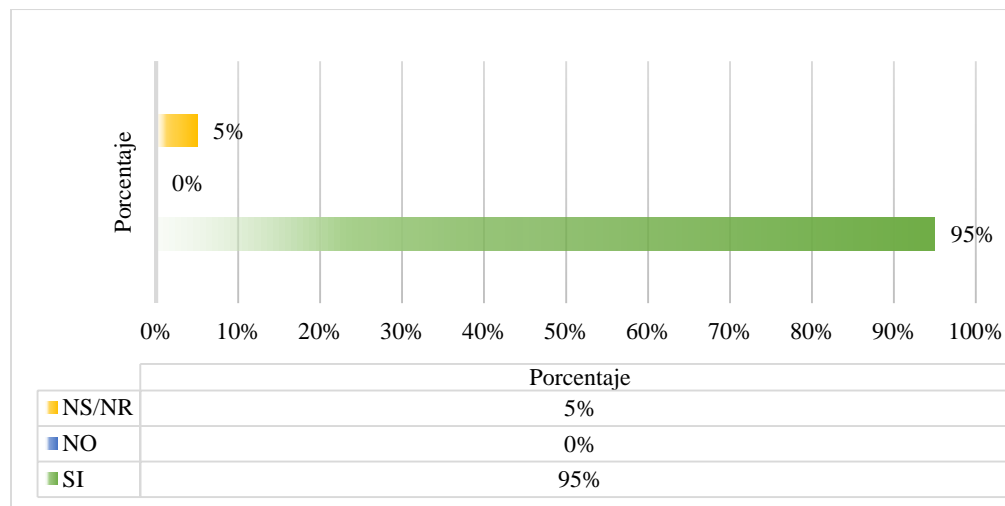
de costos y sus beneficios potenciales, resaltando la importancia de la educación y la comunicación interna para garantizar que los empleados comprendan mejor el impacto positivo que un sistema de costos puede tener en la organización. El hecho de que nadie marcara la respuesta “no” sugiere que, según los datos de la encuesta, que no hubo oposición explícita a la idea de implementar un sistema de costos, lo que refuerza la percepción general de apoyo a la implementación de un sistema de costos.

Gráfico 9

Pregunta 6

¿Para la toma de decisiones se tienen en cuenta los informes de producción?

<i>Respuesta</i>	<i>N°. de personas encuestadas</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>SI</i>	<i>19</i>	<i>95%</i>
<i>NO</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>
<i>NS/NR</i>	<i>1</i>	<i>5%</i>
<i>TOTAL</i>	<i>20</i>	<i>100%</i>



De la gráfica anterior se puede decir que, el 95% de los encuestados responde afirmativamente sugiere a que existe una fuerte percepción de que los informes de producción son un componente esencial en el proceso de toma de decisiones en la empresa, lo cual indica que la producción es una variable significativa y que se utiliza como parte fundamental en la toma de

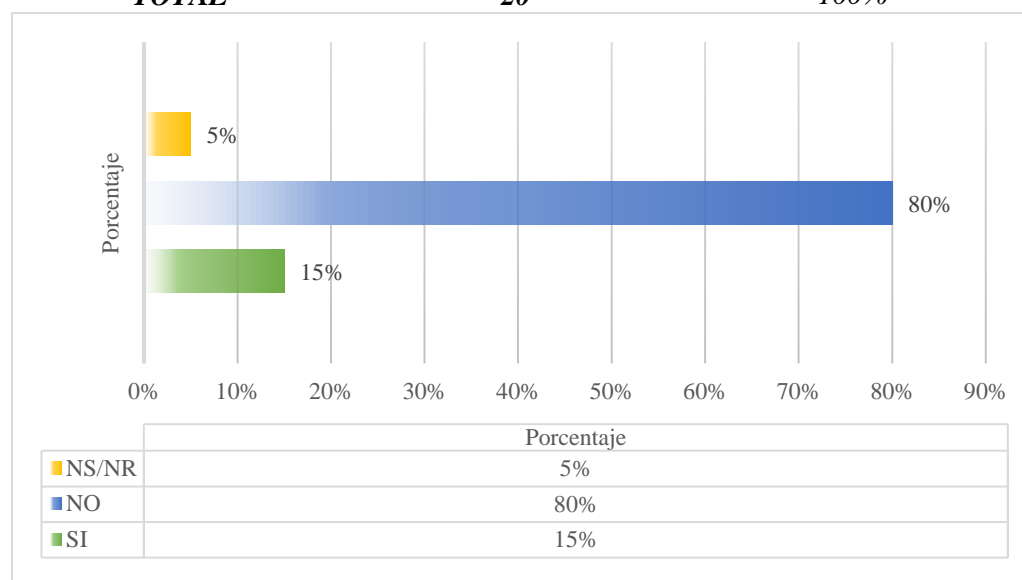
decisiones. Seguidamente el 5% de los encuestados que respondieron que “no sabe” lo que refleja una falta de conocimiento o una percepción incierta sobre si los informes de producción se utilizan en la toma de decisiones, lo que sugiere la necesidad de una mayor comunicación o claridad en la organización sobre cómo se emplean los informes de producción en el proceso de toma de decisiones. Finalmente, en cuanto a la falta de respuestas negativas se refuerza la percepción de que la producción es un factor relevante en la empresa.

Gráfico 10

Pregunta 7

¿Considera que la empresa cuenta con las tecnologías adecuadas para la prestación de servicios de salud en la consulta externa?

<i>Respuesta</i>	<i>N°. de personas encuestadas</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>SI</i>	<i>3</i>	<i>15%</i>
<i>NO</i>	<i>16</i>	<i>80%</i>
<i>NS/NR</i>	<i>1</i>	<i>5%</i>
TOTAL	20	100%



Desde el gráfico anterior, de la pregunta 7, ¿Considera que la empresa cuenta con las tecnologías adecuadas para la prestación de servicios de salud en la consulta externa? El 80% de

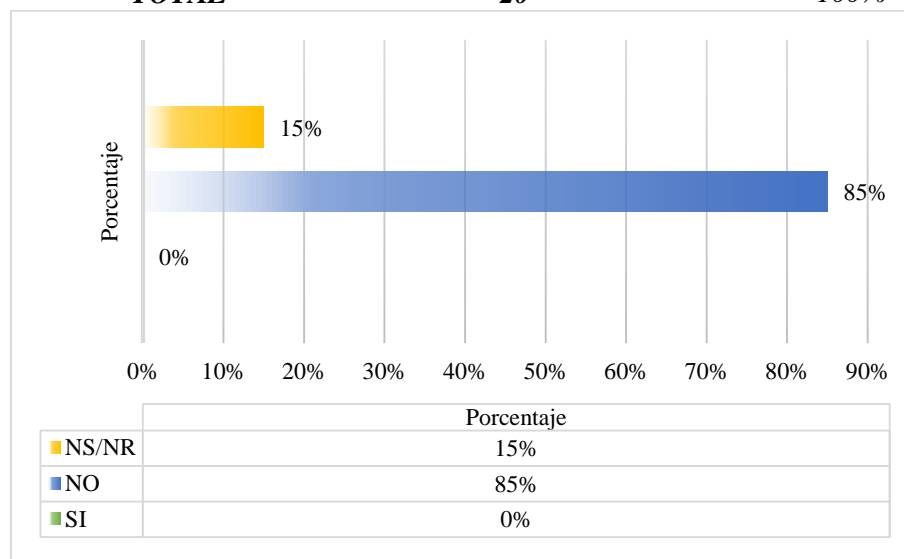
los encuestados respondió negativamente lo que indica un fuerte consenso entre los encuestados, ya que la mayoría considera que se haga más inversión en tecnología debido a que en estos momentos es de vital importancia ya que esto facilitaría la atención médica y los sistemas contables de la institución. Seguidamente el 15% dice que la ESE si cuenta con tecnologías adecuadas para el manejo y procesamiento de la información tanto asistencial como financiera, y el 5% restante de los encuestados que respondieron “no sabe” refleja una falta de conocimiento o incertidumbre sobre la importancia de los sistemas de información en las instituciones de salud.

Gráfico 11

Pregunta 8

¿Se ha realizado un sondeo de los factores internos y externos que puedan afectar el cumplimiento de estimaciones en el área de consulta externa?

<i>Respuesta</i>	<i>N°. de personas encuestadas</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>SI</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>
<i>NO</i>	<i>17</i>	<i>85%</i>
<i>NS/NR</i>	<i>3</i>	<i>15%</i>
<i>TOTAL</i>	<i>20</i>	<i>100%</i>



Del grafico anterior, para la pregunta 8 ¿Se ha realizado un sondeo de los factores internos y externos que puedan afectar el cumplimiento de estimaciones en el área de consulta externa?, el

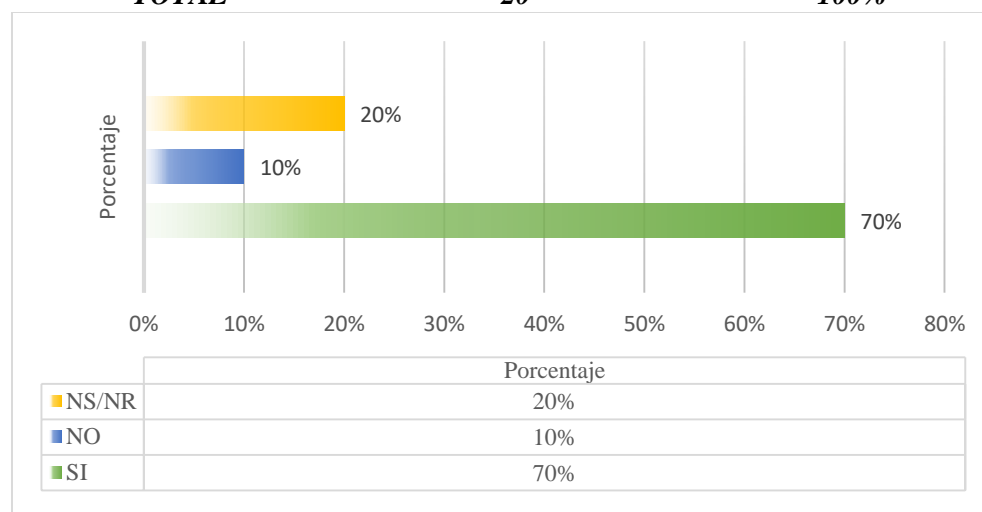
85% respondió que “no” se ha realizado un sondeo interno ni externo, lo que indica una percepción de la necesidad de un análisis más profundo y una mayor comprensión de los desafíos que enfrenta la empresa en relación con la consulta externa. Seguidamente el 15% respondieron “no sabe”, lo que refleja una falta de conocimiento o información sobre las actividades de sondeo dentro de la organización. En cuanto a la respuesta “no” no se obtuvieron porcentajes lo que significa que, según los datos proporcionados, no hay oposición a la idea de realizar un sondeo de factores internos y externos.

Gráfico 12

Pregunta 9

¿Se tiene en cuenta el cumplimiento de las estimaciones de la vigencia actual en el servicio de consulta externa frente a los resultados obtenidos según la contratación de años anteriores?

<i>Respuesta</i>	<i>N°. de personas encuestadas</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>SI</i>	<i>14</i>	<i>70%</i>
<i>NO</i>	<i>2</i>	<i>10%</i>
<i>NS/NR</i>	<i>4</i>	<i>20%</i>
TOTAL	20	100%



Del grafico anterior, para la pregunta 9 ¿Se tiene en cuenta el cumplimiento de las estimaciones de la vigencia actual en el servicio de consulta externa frente a los resultados obtenidos según la contratación de años anteriores? El 70% de los funcionarios de la ESE, dicen

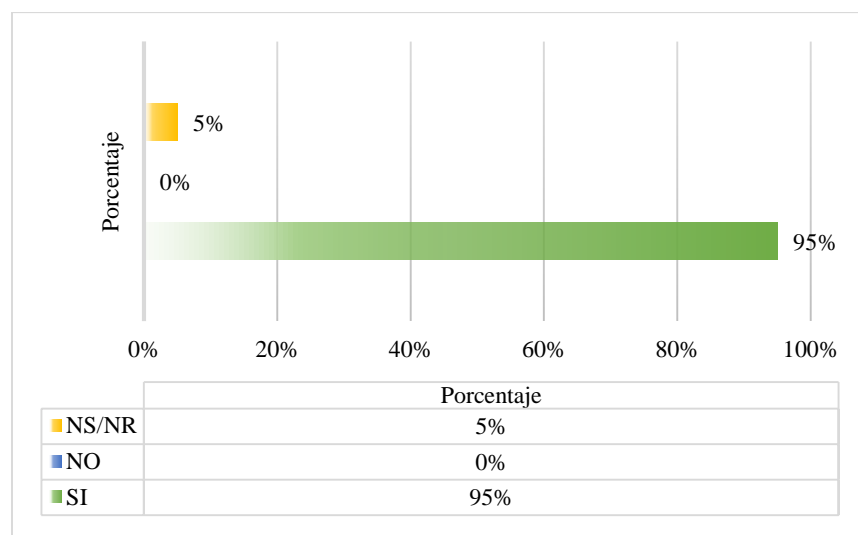
que si es importante tener en cuenta las estimaciones de años anteriores, ya que estas son un punto de partida para iniciar nuevas contrataciones en el año siguiente, lo cual permite realizar análisis del comportamiento del año inmediatamente anterior y establecer planes de mejora para aumentar o mejorar la producción, por otra parte el 20% responden que no saben o no responden debido a que desconocen si este proceso se tiene en cuenta para contrataciones futuras, y el 10% finalmente dice que no sabe si existe este mecanismo para las contrataciones venideras con las diferentes EAPB.

Gráfico 13

Pregunta 10

Usted cree que los recursos que ingresan a la institución son suficientes para garantizar la prestación de los servicios de salud a sus afiliados contratados?

<i>Respuesta</i>	<i>N°. de personas encuestadas</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>SI</i>	<i>19</i>	<i>95%</i>
<i>NO</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>
<i>NS/NR</i>	<i>1</i>	<i>5%</i>
<i>TOTAL</i>	<i>20</i>	<i>100%</i>



Del grafico anterior para la pregunta 10 ¿Usted cree que los recursos que ingresan a la institución son suficientes para garantizar la prestación de los servicios de salud a sus afiliados contratados?, el 95% de los encuestados cree que los recursos que ingresan a la institución son

suficientes para garantizar la prestación de los servicios de salud a sus afiliados contratados, por lo que esta respuesta positiva sugiere que la mayoría de los encuestados percibe que la institución tiene recursos adecuados para cumplir con sus compromisos en la prestación de servicios de salud. En este mismo sentido el 5% respondieron “no sabe, lo que refleja una falta de información o una percepción incierta en relación con la situación financiera de la institución. Finalmente, no se menciona que alguien haya respondido “no”, lo que sugiere que, según los datos de la encuesta, no hay oposición a la idea de que los recursos sean suficientes.

6.3. Identificar las actividades generadoras de costos de los servicios prestados en la ESE CAMU DEL PRADO del Municipio de Cereté- Córdoba

6.3.1. Detalles del proceso para implementar el ABC

Paso 1: Identificación de Actividades

Consultas por Medicina General

✓ **Actividades:** Consultas médicas, revisión de historiales, diagnóstico, prescripciones, seguimiento de pacientes.

✓ **Insumos:** Honorarios médicos, equipo médico, personal de apoyo.

Toma de Muestra de Laboratorio Clínico

✓ **Actividades:** Recolección de muestras, análisis de laboratorio, informes de resultados.

✓ **Insumos:** Personal de laboratorio, materiales de laboratorio, equipos.

Ecografías Obstétricas

✓ **Actividades:** Realización de ecografías, análisis de imágenes, diagnóstico.

✓ **Insumos:** Personal especializado, equipos de ultrasonido.

Educación en Salud y Demanda Inducida

✓ **Actividades:** Sesiones educativas, talleres de prevención, promoción de la salud.

- ✓ Insumos: Personal educativo, materiales educativos.

Vacunación

- ✓ Actividades: Administración de vacunas, registro de vacunación, seguimiento.
- ✓ Insumos: Personal de salud, vacunas, equipos de registro.

Paso 2: Identificación de Insumos y Recursos

La identificación de insumos y recursos es una etapa crítica en el proceso de implementación de un sistema de costeo por actividades (ABC) en la ESE CAMU DEL PRADO de Cereté. Esta fase implica detallar y asignar los elementos necesarios para llevar a cabo cada actividad de manera eficiente. Aquí se amplía la importancia de identificar los insumos y recursos para las actividades clave:

- ✓ **Personal:** Para cada actividad, es necesario identificar el personal involucrado, incluyendo médicos, enfermeras, técnicos de laboratorio, personal administrativo, terapeutas, y cualquier otro profesional que participe, pues debe registrar el tiempo dedicado a cada actividad por cada miembro del personal.
- ✓ **Equipo y Material:** Cada actividad puede requerir equipo y material específico. Por ejemplo, las consultas médicas necesitan equipos médicos básicos, como estetoscopios y tensiómetros, la toma de muestras de laboratorio implica tubos de ensayo, reactantes y máquinas de análisis o las ecografías requieren equipos de ultrasonido. Identificar y asignar los costos de estos equipos y materiales es crucial.
- ✓ **Espacio y Utilidades:** La infraestructura física, como consultorios médicos, laboratorios, salas de espera y áreas de almacenamiento, también es un recurso que tiene costos asociados, por lo que el espacio debe asignarse a actividades específicas en función de su uso y ocupación.
- ✓ **Suministros de Oficina:** A menudo, se necesitan suministros de oficina y administrativos para llevar a cabo actividades, como expedientes médicos, formularios, material educativo y papel de oficina, estos suministros deben ser asignados a las actividades correspondientes.

- ✓ **Transporte:** En casos en los que se requiera transporte para llevar a cabo actividades, como la recolección de muestras de laboratorio o visitas a domicilio, se deben identificar los costos asociados, incluyendo combustible, mantenimiento de vehículos y personal de conducción.
- ✓ **Tecnología de la Información:** Las actividades pueden depender de sistemas de información y tecnología, como sistemas de información de salud electrónica (EHR) o software de gestión, los costos de adquisición y mantenimiento de estas tecnologías deben asignarse adecuadamente.
- ✓ **Capacitación y Desarrollo:** Para mantener la calidad de las actividades, el personal puede requerir capacitación y desarrollo continuos, esto implica costos relacionados con programas de formación y desarrollo profesional.
- ✓ **Servicios Externos:** En algunas actividades, es posible que se requieran servicios externos, como la realización de pruebas de laboratorio que no se pueden realizar internamente, los costos de estos servicios deben asignarse a la actividad correspondiente.
- ✓ **Energía y Servicios Públicos:** Los costos de electricidad, agua, calefacción, y otros servicios públicos para las instalaciones médicas también deben tenerse en cuenta.

La identificación exhaustiva de estos insumos y recursos permite una asignación de costos más precisa y un control eficiente de los gastos en cada actividad, al comprender completamente los recursos requeridos para llevar a cabo las actividades, la ESE CAMU DEL PRADO de Cereté puede tomar decisiones informadas sobre la asignación de recursos y la optimización de costos en su misión de brindar servicios de salud de calidad.

Paso 3: Asignación de Costos a las Actividades

Una vez que se han identificado los insumos y recursos necesarios para llevar a cabo cada actividad, es esencial asignar los costos correspondientes a esas actividades de manera precisa.

- ✓ **Asignación de Costos de Personal:** Para actividades que involucran a personal, como consultas médicas, toma de muestras de laboratorio o educación en salud, es necesario determinar el tiempo dedicado por cada empleado a cada actividad. Esto se puede hacer a través de registros de tiempo o sistemas de seguimiento, los costos de personal se

asignan multiplicando el tiempo dedicado por el salario o tarifa por hora del empleado, lo que asegura que los costos de personal estén directamente relacionados con las actividades realizadas.

✓ **Asignación de Costos de Equipo y Material:** Los costos de equipo y material se asignan en función del uso específico de estos recursos para cada actividad. Por ejemplo, si un equipo de ultrasonido se utiliza principalmente para ecografías obstétricas, los costos del equipo se asignarán en gran parte a esa actividad, del mismo modo, los costos de materiales utilizados en una actividad específica se asignan en función de la cantidad de material requerido para esa actividad.

✓ **Asignación de Costos de Espacio y Utilidades:** Para el espacio físico, como consultorios médicos o salas de espera, los costos se asignan según el espacio ocupado por cada actividad, esto se hace mediante la determinación de la proporción de espacio dedicado a cada actividad con respecto al espacio total, los costos de utilidades, como electricidad y agua, se asignan en función del consumo estimado para cada actividad.

✓ **Asignación de Costos de Suministros de Oficina:** Los costos de suministros de oficina se asignan a las actividades según la cantidad de suministros utilizados en cada una, lo que implica un seguimiento detallado de los suministros consumidos en cada actividad o un enfoque basado en estimaciones razonables.

✓ **Asignación de Costos de Transporte:** Para actividades que requieren transporte, como la recolección de muestras de laboratorio, los costos se asignan en función de los costos operativos de los vehículos y el tiempo dedicado a cada actividad de transporte.

Los costos se asignan a las actividades identificadas.

Paso 4: Cálculo de Costos por Actividad

Una vez que se han asignado los costos a cada actividad, se calculan los costos totales de cada actividad sumando todos los costos asignados. El resultado es el costo total de realizar cada actividad, por lo que estos costos totales son esenciales para comprender el costo completo de brindar un servicio de atención médica o llevar a cabo una actividad específica en la ESE CAMU DEL PRADO de Cereté.

La asignación precisa de costos a las actividades permite una gestión financiera más eficiente y la toma de decisiones basadas en datos. Además, el cálculo de costos por actividad proporciona una comprensión más profunda de dónde se generan los costos y cómo se pueden optimizar para mejorar la eficiencia y la calidad de la atención médica.

Paso 5: Cálculo del Costo Unitario por Actividad

Una vez que se han asignado y calculado los costos totales de cada actividad, es fundamental calcular el costo unitario por actividad, este paso es esencial para comprender cuánto cuesta proporcionar un servicio o llevar a cabo una actividad específica en términos de cada unidad de servicio o actividad realizada.

Realización del cálculo.

✓ **Costo Unitario por Actividad:** Para calcular el costo unitario por actividad, se divide el costo total de cada actividad por el número de servicios o unidades de actividad realizados en un período de tiempo específico, lo que proporciona el costo promedio por cada unidad de servicio prestada. Por ejemplo, si se considera la actividad “Consultas por Medicina General”, el costo total de esta actividad se divide por el número total de consultas médicas realizadas durante el mismo período.

Este enfoque permite una visión más detallada de los costos asociados a cada servicio o actividad específica.

Paso 6: Monitoreo y Control de Costos

Este paso implica la implementación de un sistema de seguimiento continuo para monitorear y controlar los costos de cada actividad.

✓ **Establecimiento de Indicadores de Desempeño:** Se definen indicadores de desempeño clave (KPIs) que permiten evaluar el costo y la eficiencia de cada actividad, estos KPIs pueden incluir el costo unitario por actividad, el costo promedio por paciente atendido, el costo por consulta, entre otros; la elección de los KPIs dependerá de los objetivos específicos de la ESE CAMU DEL PRADO de Cereté.

- ✓ **Seguimiento Continuo:** Se realiza un seguimiento continuo de los costos y KPIs asociados a cada actividad, esto implica el registro y análisis de datos financieros y operativos en tiempo real o en intervalos regulares, en él se utilizan herramientas de software y sistemas de información para automatizar este proceso siempre que sea posible.
- ✓ **Comparación con Estándares:** Los datos de costos se comparan con estándares predefinidos o metas establecidas para determinar si las actividades se están gestionando de manera eficiente, si los costos superan los estándares, se investiga la causa y se toman medidas correctivas.
- ✓ **Acciones Correctivas:** Si se identifican desviaciones significativas en los costos o el desempeño, se implementan acciones correctivas, que puede implicar la revisión y ajuste de los procesos, la optimización de recursos o la reasignación de tareas para mejorar la eficiencia.
- ✓ **Informes y Comunicación:** Se generan informes periódicos que resumen los datos de costos y desempeño de cada actividad, estos informes son compartidos con los responsables de la toma de decisiones y otros interesados, lo que facilita la toma de decisiones informadas.
- ✓ **Mejora Continua:** El monitoreo y control de costos es un proceso continuo que impulsa la mejora continua en la ESE CAMU DEL PRADO de Cereté, pues a medida que se identifican oportunidades de optimización y se implementan medidas correctivas, se busca la eficiencia y la reducción de costos sin comprometer la calidad de la atención médica.

Este paso permite la toma de decisiones basadas en datos, la identificación de áreas de mejora y la optimización de los recursos disponibles para proporcionar servicios de salud de calidad.

Paso 7: Toma de Decisiones Basadas en Datos

La implementación exitosa del sistema ABC en la ESE CAMU DEL PRADO de Cereté proporciona una base sólida para la toma de decisiones basadas en datos. Por lo que este enfoque respalda la toma de decisiones informadas:

- ✓ **Asignación de Recursos Estratégicos:** Al comprender los costos asociados con cada actividad y servicio, la administración puede tomar decisiones informadas sobre cómo

distribuir los recursos financieros de manera más efectiva. Por ejemplo, si se observa que una actividad específica está experimentando un aumento en la demanda, la ESE CAMU DEL PRADO de Cereté puede asignar más recursos a esa área para satisfacer la demanda sin sobrecargar otras áreas.

✓ **Optimización de Costos:** El sistema ABC ayuda a identificar áreas en las que los costos pueden optimizarse, pues se encuentran desviaciones significativas en los costos, la entidad puede investigar y tomar medidas para reducirlos, esto puede incluir la identificación de ineficiencias operativas, la revisión de procesos y la negociación de acuerdos con proveedores.

✓ **Priorización de Recursos Financieros:** Al conocer los costos asociados a cada actividad, la ESE CAMU DEL PRADO de Cereté puede priorizar sus recursos financieros en función de la importancia estratégica de cada actividad, lo que asegura que los recursos se asignen de manera equitativa y que las áreas críticas reciban la inversión necesaria.

✓ **Evaluación del Desempeño:** El sistema ABC proporciona datos para evaluar el desempeño de cada actividad, ya que los indicadores de desempeño, como el costo unitario por actividad, pueden utilizarse para evaluar la eficiencia y la calidad de los servicios, lo cual permite a la entidad identificar áreas que necesitan mejora y tomar medidas para elevar la calidad de la atención médica.

✓ **Planificación Estratégica:** La información recopilada a través del sistema ABC también respalda la planificación estratégica a largo plazo, al comprender los costos de las actividades, la ESE CAMU DEL PRADO de Cereté puede tomar decisiones estratégicas sobre la expansión de servicios, la inversión en nuevas tecnologías o la adquisición de recursos adicionales.

✓ **Transparencia y Rendición de Cuentas:** La toma de decisiones basadas en datos promueve la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión financiera, ya que los datos objetivos y verificables respaldan la toma de decisiones y permiten una comunicación clara y precisa con los interesados, incluyendo la junta directiva, los patrocinadores, el personal y los pacientes.

La implementación del sistema ABC en la ESE CAMU DEL PRADO de Cereté no solo contribuye a una gestión financiera más eficiente, sino que también mejora la calidad de la

atención médica al garantizar que los recursos se asignen de manera objetiva y completa, pues las decisiones basadas en datos son esenciales para enfrentar los desafíos de la creciente demanda de servicios de salud y garantizar la sostenibilidad financiera de la entidad.

6.3.2. Sistema de costeo por actividades (ABC) como herramienta de control de los costos por servicios prestados en la entidad

Tabla 2

Recursos

INFORME COMPARATIVO DE DISTRIBUCION DE GASTOS EN CONSULTA EXTERNA AÑOS 2021 Y 2022																	
	COSTOS Y GASTOS 2021	Consultas por Enfermería General	Consultas por Medicina General	Consultas por Odontología General	Consultas por Psicología General	Educación en salud y demanda Inducida	Exodoncias	Higiene Oral	Obturaciones Dentales	Terapia de conducto	Toma de muestra de Citología Cervicouterina	Toma de Muestra de Laboratorio Clínico	Vacunación	Electrocardiogramas	Ecografías Obstétricas	Medición de la Agudeza Visual	Dispositivos Intrauterinos
Direccionador		1,004%	8,294%	5,036%	0,000%	14,690%	0,360%	8,590%	3,094%	0,046%	0,448%	55,421%	1,836%	0,268%	0,257%	0,658%	0,001%
GASTOS DE PERSONAL	15.562.354.000	281.350.989	893.280.290	495.912.974	9.015.784	2.244.239.453	33.264.206	904.924.556	200.643.806	3.920.296	58.768.558	2.169.664.117	253.697.882	26.984.555	7.795.738	47.635.635	1.686.535
GASTOS GENERALES	3.979.725.320	161.040.308	1.103.315.579	612.516.045	11.135.648	2.771.923.191	41.085.555	1.117.697.739	247.820.801	4.842.068	72.586.697	2.679.813.099	313.349.381	33.329.382	9.628.735	58.836.111	2.083.086
COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	1.471.600.760	130.383.487	893.280.290	495.912.974	9.015.784	2.244.239.453	33.264.206	904.924.556	200.643.806	3.920.296	58.768.558	2.169.664.117	253.697.882	26.984.555	7.795.738	47.635.635	1.686.535
PROGRAMAS DE INVERSION	607.361.608	1.133.172	7.763.561	4.310.014	78.357	19.504.841	289.102	7.864.762	1.743.809	34.072	510.762	18.856.702	2.204.906	234.525	67.753	414.005	14.658
Direccionador		1,743%	11,939%	6,628%	0,121%	29,996%	0,445%	12,095%	2,682%	0,052%	0,785%	28,999%	3,391%	0,361%	0,104%	0,637%	0,023%
GASTOS DE PERSONAL	21.526.415.663	281.350.989	893.280.290	495.912.974	9.015.784	2.244.239.453	33.264.206	904.924.556	200.643.806	3.920.296	58.768.558	2.169.664.117	253.697.882	26.984.555	7.795.738	47.635.635	1.686.535
GASTOS GENERALES	12.321.337.899	161.040.308	1.103.315.579	612.516.045	11.135.648	2.771.923.191	41.085.555	1.117.697.739	247.820.801	4.842.068	72.586.697	2.679.813.099	313.349.381	33.329.382	9.628.735	58.836.111	2.083.086
COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	9.975.757.163	130.383.487	893.280.290	495.912.974	9.015.784	2.244.239.453	33.264.206	904.924.556	200.643.806	3.920.296	58.768.558	2.169.664.117	253.697.882	26.984.555	7.795.738	47.635.635	1.686.535
PROGRAMAS DE INVERSION	86.700.000	1.133.172	7.763.561	4.310.014	78.357	19.504.841	289.102	7.864.762	1.743.809	34.072	510.762	18.856.702	2.204.906	234.525	67.753	414.005	14.658

En cuadro anterior se realiza comparación de las vigencias 2021 y 2022 relacionados con la distribución de los costos bajo el sistema ABC, las cifras corresponden a la ejecución de gastos de los periodos antes mencionadas de la ESE CAMU DEL PRADO de Cereté, estas cifras se encuentran expresadas en miles de millones de pesos colombianos.

Tabla 3

Servicios del área de consulta externa representados en número de actividades realizadas anualmente en cada una de las EAPB.

ACTIVIDADES POR EAPB	2.021	2.022	Total, Actividades
CAJACOPI EPS	144.430	90.191	234.621
Consultas por Enfermería General	416	1.762	2.178
Consultas por Medicina General	2.724	10.831	13.555
Consultas por Odontología General	1.608	5.925	7.533
Consultas por Psicología General	-	96	96
Educación en salud y demanda Inducida	5.000	27.605	32.605
Exodoncias	106	334	440
Higiene Oral	2.698	11.391	14.089
Obturaciones Dentales	836	2.106	2.942
Terapia de conducto	22	29	51
Toma de muestra de Citología Cervicouterina	145	734	879
Toma de Muestra de Laboratorio Clínico	129.663	24.859	154.522
Vacunación	928	3.689	4.617
Electrocardiogramas	61	255	316
Medición de la Agudeza Visual	223	560	783
Dispositivos Intrauterinos	-	15	15
COOSALUD EPS	2.983	16.723	19.706
Consultas por Enfermería General	61	363	424
Consultas por Medicina General	444	1.909	2.353
Consultas por Odontología General	221	1.129	1.350
Consultas por Psicología General	-	22	22
Educación en salud y demanda Inducida	895	5.237	6.132
Exodoncias	18	53	71
Higiene Oral	493	2.298	2.791
Obturaciones Dentales	94	389	483
Terapia de conducto	-	3	3
Toma de muestra de Citología Cervicouterina	24	139	163

Toma de Muestra de Laboratorio Clínico	532	4.388	4.920
Vacunación	144	651	795
Electrocardiogramas	13	40	53
Medición de la Agudeza Visual	44	100	144
Dispositivos Intrauterinos	-	2	2
MUTUALSER EPS	84.038	417.597	501.635
Consultas por Enfermería General	1.467	7.212	8.679
Consultas por Medicina General	11.958	48.791	60.749
Consultas por Odontología General	7.978	29.709	37.687
Consultas por Psicología General	-	709	709
Educación en salud y demanda Inducida	21.815	130.170	151.985
Exodoncias	686	2.204	2.890
Higiene Oral	12.612	52.379	64.991
Obturaciones Dentales	5.662	12.908	18.570
Terapia de conducto	80	285	365
Toma de muestra de Citología Cervicouterina	647	3.387	4.034
Toma de Muestra de Laboratorio Clínico	16.609	111.036	127.645
Vacunación	2.441	13.689	16.130
Electrocardiogramas	326	1.336	1.662
Ecografías obstétricas	727	869	1.596
Medición de la Agudeza Visual	1.030	2.814	3.844
Dispositivos Intrauterinos	-	99	99
NUEVA EPS	51.728	292.454	344.182
Consultas por Enfermería General	898	4.928	5.826
Consultas por Medicina General	8.361	36.178	44.539
Consultas por Odontología General	4.453	17.653	22.106
Consultas por Psicología General	-	162	162
Educación en salud y demanda Inducida	13.888	82.270	96.158
Exodoncias	209	1.061	1.270
Higiene Oral	8.522	33.075	41.597
Obturaciones Dentales	2.169	6.687	8.856
Terapia de conducto	29	111	140
Toma de muestra de Citología Cervicouterina	452	2.158	2.610
Toma de Muestra de Laboratorio Clínico	10.136	95.159	105.295
Vacunación	1.685	9.943	11.628
Electrocardiogramas	358	1.226	1.584
Medición de la Agudeza Visual	565	1.772	2.337
Dispositivos Intrauterinos	3	71	74
SALUD TOTAL EPS	-	17.042	17.043
Consultas por Enfermería General	-	269	269

Consultas por Medicina General	-	1.866	1.866
Consultas por Odontología General	-	864	864
Consultas por Psicología General	-	16	16
Educación en salud y demanda Inducida	-	4.886	4.886
Exodoncias	-	56	56
Higiene Oral	-	1.730	1.730
Obturaciones Dentales	-	277	277
Terapia de conducto	-	9	9
Toma de muestra de Citología Cervicouterina	-	133	133
Toma de Muestra de Laboratorio Clínico	-	6.413	6.413
Vacunación	-	308	308
Electrocardiogramas	-	151	151
Medición de la Agudeza Visual	-	64	64
Dispositivos Intrauterinos	-	1	1
Total, Actividades	23.179	834.007	1.117.187

A continuación, se presentan las actividades identificadas de acuerdo a la recopilación de la información general obtenida dentro del servicio de consulta externa.

Tabla 4

Comparativo del año 2021 y 2022 de atenciones a usuarios realizadas en el área de consulta externa.

ACTIVIDADES	2021	2022	Total Atenciones realizadas	Valor Promedio de atenciones por actividad
Consultas por Enfermería General	2.842	14.534	17.376	\$ 23.914
Consultas por Medicina General	23.487	99.575	123.062	\$37.242
Consultas por Odontología General	14.260	55.280	69.540	\$ 25.880
Consultas por Psicología General	-	1.005	1.005	\$29.000
Educación en salud y demanda Inducida	41.598	250.168	291.766	\$12.631
Exodoncias	1.019	3.708	4.727	\$28.865
Higiene Oral	24.325	100.873	125.198	\$43.536
Obturaciones Dentales	8.762	22.366	31.128	\$36.368
Terapia de conducto	131	437	568	\$36.134
Toma de muestra de Citología Cervicouterina	1.268	6.551	7.819	\$55.304

Toma de Muestra de Laboratorio Clínico	156.940	241.855	398.795	\$30.153
Vacunación	5.198	28.280	33.478	\$6.098
Electrocardiogramas	758	3.008	3.766	\$53.466
Ecografías Obstétricas	727	869	1.596	\$86.271
Medición de la Agudeza Visual	1.862	5.310	7.172	\$85.444
Dispositivos Intrauterinos	3	188	191	\$63.784
Total, general	283.180	834.007	1.117.187	\$26.998

6.3.3. Informe comparativo del año 2021 y 2022 de asignación de recursos y distribución de los costos en el área de consulta externa la ESE CAMU DEL PRADO del Municipio de Cereté utilizando un sistema de costos ABC

El análisis comparativo de las actividades realizadas en 2021 y 2022 en la ESE CAMU EL PRADO de Cereté se presenta como una herramienta fundamental para la asignación y distribución de costos en el área de consulta externa, empleando un Sistema de Costos ABC (Activity-Based Costing o Costeo Basado en Actividades). A continuación, se detallan observaciones y consideraciones adicionales sobre la evolución de las actividades y sus implicaciones para la gestión financiera:

Gráfico 14

Comparativo porcentual de las atenciones realizadas a usuarios en las vigencias 2021 y 2022.

COMPARATIVO DE ACTIVIDADES EN LAS VIGENCIAS 2021 Y 2022				
Actividades	2021	2022	TOTAL	Gráficos
Consultas por Enfermería General	16%	84%	100%	
Consultas por Medicina General	19%	81%	100%	
Consultas por Odontología General	21%	79%	100%	
Consultas por Psicología General	0%	100%	100%	
Educación en salud y demanda Inducida	14%	86%	100%	
Exodoncias	22%	78%	100%	
Higiene Oral	19%	81%	100%	
Obturaciones Dentales	28%	72%	100%	
Terapia de conducto	23%	77%	100%	
Toma de muestra de Citología Cervicouterina	16%	84%	100%	
Toma de Muestra de Laboratorio Clínico	39%	61%	100%	
Vacunación	16%	84%	100%	
Electrocardiogramas	20%	80%	100%	
Ecografías obstetricas	46%	54%	100%	
Medición de la Agudeza Visual	26%	74%	100%	
Dispositivos Intrauterinos	2%	98%	100%	
Total	25%	75%	100%	

Consultas por Medicina General: El marcado aumento en el número de consultas por Medicina General en 2022, llegando a un total de 99,575, en comparación con las 23,487 del año anterior, indica un incremento significativo en la demanda de este servicio. Lo que sugiere que los recursos asignados a este segmento deben adaptarse para satisfacer la creciente necesidad de atención médica, por lo que la asignación de costos en este ámbito debe ser revisada para garantizar que los recursos estén alineados con la demanda, lo que podría requerir una redistribución de los recursos presupuestarios.

Toma de Muestra de Laboratorio Clínico: El aumento sustancial en el número de muestras tomadas en 2022, con un total de 241,855, en comparación con las 156,940 en 2021, destaca la importancia de este servicio y sus costos asociados, por lo que la asignación de costos debe reflejar con precisión el volumen de muestras procesadas y los recursos requeridos para mantener la calidad y eficiencia del laboratorio, por lo que es esencial garantizar que los costos

estén directamente relacionados con la actividad real y que los recursos estén siendo utilizados de manera eficiente.

Ecografías Obstétricas: El aumento en el número de ecografías realizadas en 2022 (869 en comparación con 727 en 2021) es una señal de la relevancia de este servicio en el entorno de salud de la comunidad, dado el valor promedio relativamente alto por ecografía, es importante asignar costos de manera precisa y proporcional para garantizar una gestión financiera eficaz y equitativa.

Educación en salud y demanda Inducida: El incremento sustancial en el número de actividades en 2022, con un total de 250,168, en comparación con 41,598 en 2021, resalta la importancia de la educación en salud y la generación de demanda inducida en la comunidad, por lo que esta actividad desempeña un papel fundamental en la promoción de la salud y la prevención de enfermedades. La asignación de costos debe reflejar su relevancia y su contribución a la misión de la ESE CAMU DEL PRADO.

Vacunación: El aumento en la cantidad de vacunaciones en 2022 (28,280 en comparación con 5,198 en 2021) señala la necesidad de asignar los recursos financieros adecuadamente para satisfacer la creciente demanda de este servicio, considerando los costos asociados. La eficiencia en la administración de recursos es esencial para garantizar que los costos estén alineados con la demanda real y que no haya subutilización o sobrecarga de recursos.

Consultas por Psicología General: La incorporación de consultas por Psicología General en 2022 (1,005 consultas) representa una expansión de los servicios ofrecidos; la asignación de costos para este nuevo servicio debe ser cuidadosamente considerada en la distribución de los recursos, teniendo en cuenta la contribución que brinda al bienestar y la salud mental de la comunidad.

Se puede estimar a partir de este informe mediante el análisis comparativo de las actividades en la ESE CAMU EL PRADO de Cereté en 2021 y 2022, que hay un crecimiento

significativo en la demanda de servicios de salud en diversas áreas, para una asignación y distribución eficiente de costos en el área de consulta externa utilizando un sistema de costos ABC, por lo que se refleja la variación en la demanda en la asignación de costos, asegurando que los recursos estén alineados con las actividades que más contribuyen a la misión de la institución y optimizando así la gestión financiera, por lo que el Sistema de Costos ABC permite un enfoque más preciso y detallado para asignar costos, lo que garantiza una asignación más equitativa y eficiente de los recursos en función de la actividad real.

6.3.3. *Diagnostico contable*

El siguiente diagnóstico se basa en la estructura y el software contable RGB Soft utilizado por la Empresa Social del Estado (ESE) CAMU DEL PRADO de Cereté.

Estructura Contable

La empresa cuenta con un área contable compuesta por un contador externo y tres auxiliares distribuidos en áreas específicas: facturación, cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Estos auxiliares están encargados de funciones especializadas dentro del proceso contable, si bien esta estructura cuenta con personal especializado, se observan las siguientes áreas de mejora:

Definición de Funciones: El organigrama actual no asigna de manera clara las funciones por departamentos, lo que puede generar confusiones y superposición de tareas en algunas áreas, por lo que es necesario definir las responsabilidades de cada puesto de manera más precisa.

Planeación Estratégica: Algunas áreas de la estructura no parecen estar alineadas con una correcta planeación estratégica de la empresa, por lo que es importante que cada departamento contribuya de manera efectiva a los objetivos generales de la organización.

Contabilidad de Costos: El análisis también señala la ausencia de una estructura de costos actualizada y una contabilidad que permita la identificación de los componentes de los costos relacionados con la atención de salud, que constituye la actividad principal de la entidad, estas deficiencias impiden que la organización obtenga información vital sobre los costos de prestación

de servicios y la eficiencia en la transformación de recursos en atención médica. Las áreas de mejora en este ámbito comprenden:

Costos de Atención Médica: La entidad no ha establecido un departamento específico dedicado a la gestión de costos relacionados con la atención médica, lo que dificulta el seguimiento y el control de los costos vinculados a la prestación de servicios de salud.

Contabilidad de Costos de Prestación de Servicios Médicos: La ESE CAMU El Prado tiene un sistema contable que permite identificar con precisión los rubros contables, mas no el componente derivado de los costos de la atención médica, lo que presenta un obstáculo para evaluar la rentabilidad de los servicios de salud proporcionados.

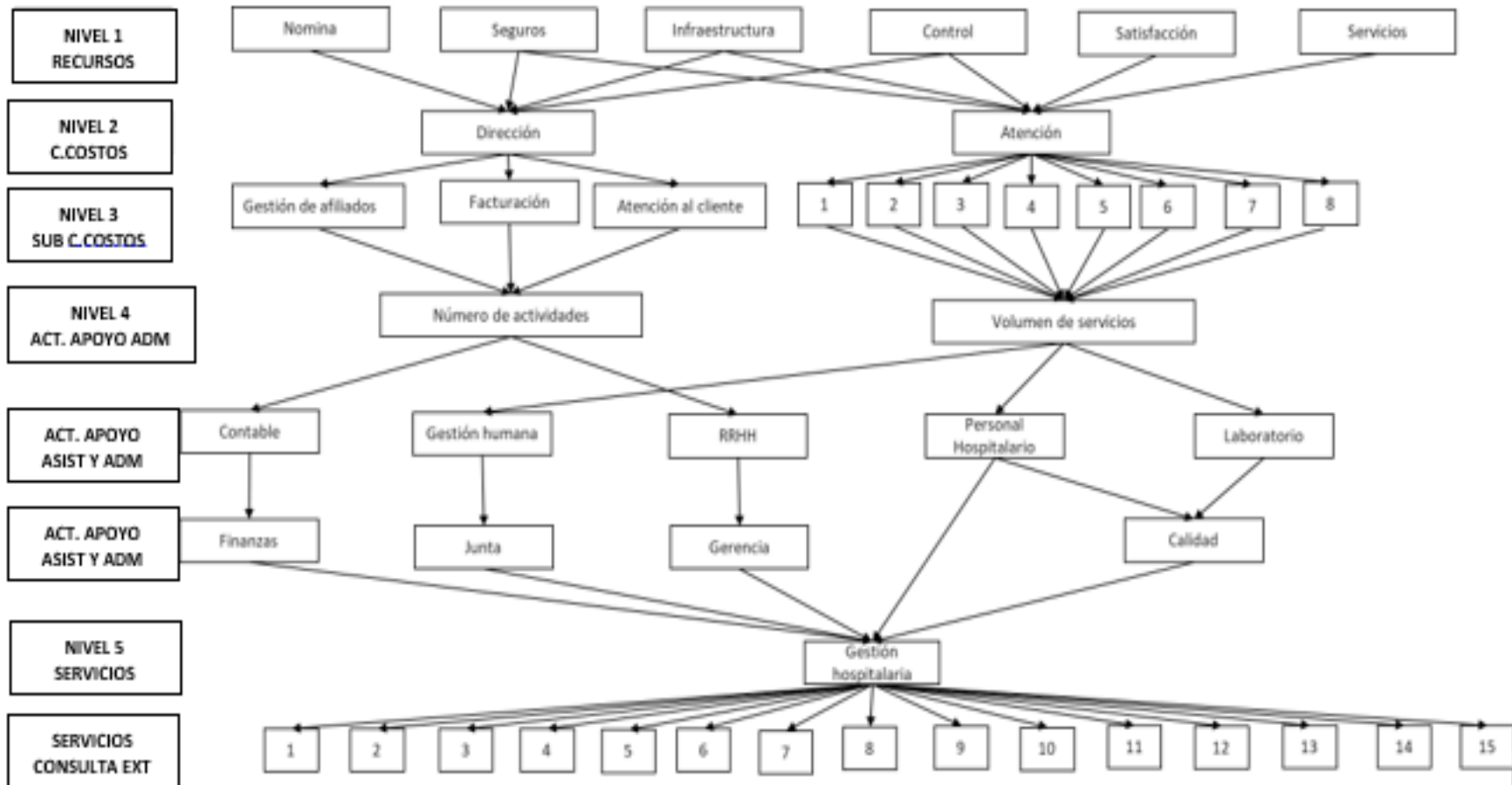
Estado de Costos en la Prestación de Servicios: La información contable actual no proporciona un estado de costos de la atención médica actualizado, lo que limita la capacidad de la organización para tomar decisiones basadas en datos sólidos sobre la eficiencia de sus procesos en la prestación de servicios de salud.

6.4. Determinar los indicadores de costos para las actividades realizadas en el área de consulta externa de la ESE CAMU DEL PRADO del Municipio de Cereté

La Empresa Social del Estado CAMU DEL PRADO de Cereté se dedica a la prestación de servicios de salud, con un enfoque en la atención médica de toda la comunidad. El objeto de costo se centra en los principales servicios de atención médica que constituyen la razón de ser de la institución y que deben ser costeados de manera efectiva.

Gráfico 15

Estructura de Navegación del Modelo ABC



Realización propia.

6.4.1. Distribución de recursos del área de dirección general

Tabla 5

Distribución de recursos del área de dirección general

Departamento de Dirección	Valor
Nómina	208,269,618
Impuestos	4,989,026
- A la Propiedad	4,249,075
- De Vehículos (ambulancias)	739,952
Seguros	1,326,086
Flota y Equipo de Transporte	852,010
- Obligatorio Accidente de Tránsito	474,077
Servicios	21,865,705
- Aseo y Vigilancia	1,131,869
- Energía Eléctrica	12,547,508
- Servicio de Internet y Teléfono	8,186,329
Mantenimiento y Reparaciones	17,935,605
- Camión de medicación	9,758,076
- Construcciones y Edificaciones	1,367,923
- Equipo de Computación y Comunicación	4,181,397
- Equipo de Oficina	609,816
- Aires Acondicionados	2,018,393
Depreciación	14,835,528
- Construcciones y Edificaciones	3,284,224
- Maquinaria y Equipo	252,290
Equipo de Oficina	1,163,784
- Equipo de Computación y Comunicación	4,479,655
- Equipo Médico – Científico	130,200
- Flota y Equipo de Transporte crítico	5,525,375
Combustible	20,214,444
Diversos	29,643,812
Total	319,079,824

6.4.2. Distribución de recursos al área de control de calidad

Tabla 6

Distribución de recursos del área de control del sistema obligatorio de garantía de la calidad

Concepto del Gasto	Rubro del Estado	Estado de Resultado	Total (Millones de COP)
Nómina	Ingresos	\$ 128.692.061	\$ 215.746.864
Impuestos	Ingresos	\$ 7.446.762	\$ 215.746.864
A la Propiedad Raíz	Ingresos	\$ 7.446.762	\$ 215.746.864
Servicios	Ingresos	\$ 36.666.172	\$ 215.746.864
Aseo y Vigilancia	Ingresos	\$ 1.983.669	\$ 215.746.864
Asistencia Técnica	Ingresos	\$ 7.858.000	\$ 215.746.864
Energía Eléctrica	Ingresos	\$ 5.855.504	\$ 215.746.864
Servicio de Internet y Teléfono	Ingresos	\$ 1.023.291	\$ 215.746.864
Fletes y Acarreos	Ingresos	\$ 19.945.708	\$ 215.746.864
Mantenimiento y Reparaciones	Ingresos	\$ 12.920.170	\$ 215.746.864
Electrobombas	Ingresos	\$ 2.994.519	\$ 215.746.864
Prensa Hidráulica	Ingresos	\$ 6.278.890	\$ 215.746.864
Construcciones y Edificaciones	Ingresos	\$ 2.397.369	\$ 215.746.864
Equipo de Computación y Comunicación	Ingresos	\$ 522.675	\$ 215.746.864
Equipo de Oficina	Ingresos	\$ 203.272	\$ 215.746.864
Equipos de Laboratorio	Ingresos	\$ 523.445	\$ 215.746.864
Depreciación	Ingresos	\$ 7.788.841	\$ 215.746.864
Construcciones y Edificaciones	Ingresos	\$ 5.755.802	\$ 215.746.864
Maquinaria y Equipo	-	Ingresos	\$ 1.309.505
Equipo de Oficina	-	Ingresos	\$ 35.248
Equipo de Computación y Comunicación	-	Ingresos	\$ 167.486
Equipo Médico - Científico	-	Ingresos	\$ 520.800
Diversos	-	Ingresos	\$ 22.232.859
Total	-	Ingresos	\$ 215.746.864

7. Conclusiones

En primera instancia, es importante concluir que los factores expuestos dentro de la estructura presupuestal de ingresos, costos y gastos relacionados con el servicio de consulta externa de la ESE CAMU DEL PRADO de Cereté incluyen la demanda de servicios de salud, cambios en el volumen de actividades, la introducción de nuevos servicios, la eficiencia en la administración de recursos, la importancia de servicios específicos y la implementación de un sistema de costos ABC, por lo que estos factores son fundamentales para garantizar una gestión financiera efectiva y eficiente en la institución.

En cuanto a los servicios proporcionados por el CAMU DEL PRADO de Cereté el estudio reflejó una creciente demanda de atención médica y salud en la comunidad, por lo que se destacó un aumento sustancial en las consultas de medicina general y en la toma de muestras de laboratorio clínico, subrayando la importancia de asignar los recursos financieros de manera precisa y equitativa para satisfacer esta creciente necesidad de servicios de salud, además, se pudo concluir que la incorporación de nuevos servicios, como las consultas de psicología general, resalta la flexibilidad de la institución para adaptarse a las necesidades cambiantes de la comunidad, por lo que implementación del Sistema de Costos ABC se vuelve esencial para garantizar una gestión financiera eficaz, asegurando que los recursos estén alineados con la actividad real y proporcionando una asignación equitativa de los costos.

En este mismo sentido conforme al análisis comparativo de las actividades en 2021 y 2022 se reveló un aumento significativo en la demanda de servicios, especialmente en medicina general y toma de muestras de laboratorio, destacando la importancia de asignar costos de manera precisa y equitativa para satisfacer la creciente necesidad de atención médica, por ello la incorporación de servicios como las consultas por psicología general requiere una asignación cuidadosa de costos por lo que el Sistema de Costos ABC se presenta como una herramienta esencial para garantizar una gestión financiera efectiva, adaptada a las cambiantes demandas de la comunidad.

Finalmente es posible afirmar que el diseño e implementación del sistema de costeo por actividades (ABC) en la ESE CAMU DEL PRADO de Cereté representa un paso

significativo hacia la gestión financiera más precisa y la optimización de recursos, ya que en la entidad se identificaron las actividades clave, asignado costos de manera objetiva, calculado costos unitarios por actividad y establecido un sistema de seguimiento y control para garantizar una toma de decisiones basada en datos sólidos, no solo permitiendo una distribución más equitativa de los recursos, sino que también promoviendo la mejora continua en la calidad de la atención médica y la eficiencia operativa, colocando a la ESE CAMU DEL PRADO de Cereté en una posición óptima para cumplir con su misión de brindar servicios de salud de alta calidad a la comunidad, al tiempo que administra eficazmente sus recursos financieros.

8. Recomendaciones

Para los nuevos investigadores interesados en este campo, es importante enfocarse en la profundización del conocimiento en sistemas de costeo por actividades (ABC) y su aplicabilidad en el sector de la salud, recomendando buscar oportunidades de capacitación y formación en este enfoque, ya que el Sistema de Costos ABC es una herramienta valiosa para comprender y gestionar los costos en organizaciones de atención médica, además, explorar casos de estudio y proyectos de investigación relacionados con la implementación exitosa de sistemas ABC en entidades de salud puede proporcionar una base sólida para futuras investigaciones y contribuir al avance del conocimiento en este campo.

Se recomienda a la ESE CAMU DEL PRADO de Cereté coordinar alianzas estratégicas con las entidades educativas (universidades) para realizar programas de capacitación y formación especializada en los sistemas ABC, para los profesionales administrativos, con respecto al sistema de costeo por actividades, ya que esto puede ser beneficioso para todos los profesionales de la salud; para así, desarrollar habilidades en gestión financiera en el ámbito de la atención médica.

Así mismo, dado el aumento significativo en la demanda de servicios de salud y la incorporación de nuevos servicios, se recomienda a la ESE CAMU DEL PRADO de Cereté mantener un monitoreo constante de la demanda y la evolución de las actividades, lo cual llevaría consigo la revisión regular de los datos financieros y operativos para garantizar una asignación precisa de los recursos financieros, por lo que se deben realizar análisis periódicos que evalúen si los recursos se están asignando de manera equitativa y eficiente para satisfacer la creciente necesidad de atención médica, considerando la posibilidad de realizar proyecciones a corto y largo plazo para anticipar cambios en la demanda y realizar ajustes en consecuencia.

Finalmente, para aprovechar al máximo los beneficios del Sistema de Costos ABC, se recomienda que la ESE CAMU DEL PRADO de Cereté establezca un sistema de seguimiento y control continuo, que incluya la revisión y análisis regular de los indicadores de desempeño, como el costo unitario por actividad, y la comparación de los datos con estándares predefinidos

o metas establecidas, ya que si se identifican desviaciones significativas en los costos o el desempeño, se deben implementar acciones correctivas de manera oportuna, además, se deben generar informes periódicos para compartir con los responsables de la toma de decisiones y otros interesados, lo que promoverá la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión financiera. La institución debe fomentar la cultura de mejora continua para optimizar recursos y garantizar una atención médica de alta calidad.

Referencias bibliográficas

- Cárdenas, C., Yabur, L., Gutiérrez, E. (2013). Diseño del Sistema de Costos del Servicio de Consulta Externa de la Clínica Central Someba S.A. del Municipio de Turbo 2010. *Rev. Auditoria y calidad*. 21(245).
- Cedeño, A. (2023). Aplicación de un Modelo de Programación Lineal para la Optimización de Camas Hospitalarias en los Principales Hospitales del Ministerio de Salud de Panamá, 2019. *REICIT*, 2 (2), 143-161.
- Camu del Prado. (01 de 07 de 2021). *ESE CAMU DEL PRADO*. Obtenido de <http://www.esecamuprado.gov.co/index.html>:
- Duque-Roldan, M. I. & Osorio.Agudelo, J. A. (26-28 de 11 de 2003). Sistema de costeo basado en actividades aplicado al sector salud. *revistas.udea.edu.co*. [revistas.udea.edu.co: https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/download/25661/21184/](https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/download/25661/21184/)
- Cuervo-Tafur, J. A. (2008). *Costeo basado en actividades abc* (pág. 32). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Congreso de la República de Colombia. (1993). Ley 100 de 1993, por la cual se crea el Sistema General de Seguridad Social en Salud y se dictan otras disposiciones.
- Díaz, M. D. J., & Vasconez, Y. P. (2020). *Buenas prácticas para la seguridad del paciente en la empresa social del estado Camu del Prado de Cereté Córdoba-2019*. [Trabajo de grado. Universidad de Córdoba]. <https://repositorio.unicordoba.edu.co/bitstreams/6f1786ac-b4fc-4483-9e39-e4dc2cd15976/download>
- Escobar, D., Peralta, R. (2019). Análisis de la costo-efectividad del sistema intrauterino liberador de levonorgestrel, como alternativa a histerectomías, en dos países latinoamericanos. *Acta Médica Costarricense*, 61(3), 94-98.
- Gómez, M., Gutiérrez, H. (2018). *Plan de Mejora Humanización y Calidad del Servicio en Consulta Externa del Hospital Infantil Universitario de San José (HIUSJ)*. [Trabajo de grado. Fundación Universitaria de Ciencias de la Salud]. <https://repositorio.fucsalud.edu.co/handle/001/1566>

- Guardiola Lince, C., & Velandia Rayo, D. A. (2020). La estructura administrativa y de gestión público-privada en la promoción de vivienda rural en Colombia: Análisis de actores en el periodo 2014-2018. *Dearq*, 1(28), 60–71. <https://doi.org/10.18389/dearq28.2020.06>
- Jaramillo, A. (2017). *Plan de mejoramiento del área gerencial del Hospital de Risaralda*. [Trabajo de grado. UNIANDES].
- Manyoma, Z., Moncayo, E., Murcia, Y. (2020). *Costos al no implementar un sistema de calidad en las Instituciones de Salud en Colombia*. [Trabajo de grado.UCC].
- Mariño, S. D. (2021). *Propuesta para la implementación de un sistema de costos ABC en una organización del sector servicios de seguridad y salud en el trabajo en la ciudad de Bogotá* [Tesis Doctoral. Corporación Universitaria Minuto de Dios].
- MinSalud. (2021). Guía de seguimiento contable en entidades prestadoras de servicios en salud.
- Ministerio de Salud y Protección Social. (2017). Resolución 1806 de 2017, por la cual se establecen los lineamientos para la implementación del Sistema de Costos en las Entidades Promotoras de Salud.
- Mondragón, S. L., Flórez, M. H., Plazas, R. A. (2020). Los contratos de prestación de servicios estatales en el marco de la SARS-CoV-2 en Colombia. *Revista republicana*, (28), 205-215.
- Presidencia de la República de Colombia. (2006). Decreto 1011 de 2006
- Presidencia de la República de Colombia. (2009). Decreto 2150 de 2009
- Quiroz, L., Farah, L., Solano, K., Méndez, S., Monge, F. (2020). Impacto de la SARS-CoV-2 sobre los costos en la cadena de abastecimiento en los sectores alimenticio, salud, educación, retail y textil. *Rev. Scielo*. 2(4).
- Ramos, G., Hernández, A., Garay, G., Gonzales, M. (2019). Procedimiento para la evaluación de los costos de calidad en unidades de salud en Matanzas. *Revista de Información científica para la Dirección en Salud. INFODIR*, (30).

- Rivera, F., García, S. (2014). *Estructuración de un modelo de costos aplicado para los procedimientos quirúrgicos realizados en el área de cirugía de la ESE clínica de Maternidad Rafael Calvo C.* [Tesis de grado. Universidad de Cartagena]. <https://hdl.handle.net/11227/2722>
- Rubio, L. V. (2023). *Nivel de cumplimiento del ciclo pamec de las empresas sociales del estado del municipio de Cereté Córdoba, año 2022.* [Trabajo de grado. Universidad de Cordoba]. <https://repositorio.unicordoba.edu.co/handle/ucordoba/6923>
- Sánchez-Rivero, L. (2010). *Estructuración de un modelo de costos aplicado a la ESE Hospital Regional Manuela Beltrán.* [Trabajo de grado. Universidad de la Sabana]. <http://hdl.handle.net/10818/4147>
- Súper salud. (2022). *Gestion documental y tramites: elementos de información. Base de datos PQRD.*
- Villalba, C. C., Liberio, R. N., Zambrano, C. M., González, E. A. (2021). *Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas. Revista de Ciencias Sociales, 27(1), 302-314.*
- Zamora, K. (2019). *Área asistencial y prestación de servicios en el área de la salud.* [Trabajo de grado. Antiatlántico].

Anexos

ENCUESTA REALIZADA A FUNCIONARIOS

Encuesta realizada por estudiantes de Contaduría Pública para realizar trabajo de investigación sobre un “Diseño de un sistema de costos en los servicios de consulta externa, para la mejora en la gestión hospitalaria ESE CAMU DEL PRADO del municipio de Cereté”, el cual tiene como objetivo principal:

- ✓ Diseñar un sistema de costos ABC (Activity Based Costing), en los servicios de consulta externa, para la mejora en la gestión hospitalaria en la ESE CAMU DEL PRADO del Municipio de Cereté- Córdoba.

También se busca recolectar información sobre sistemas de costos al personal administrativo y asistencial que labora en la ESE CAMU DEL PRADO de Cereté, y verificar que tanto conocen los funcionarios sobre este tema. Por lo tanto, agradecemos a todo el personal su completo diligenciamiento de manera honesta y certera.

Esta encuesta será anónima y será utilizada únicamente con fines académicos para la realización de este trabajo de investigación.

Pregunta 1

¿Existe un manual de funciones en la ESE CAMU DEL PRADO de Cereté?

- SI
- NO
- NS/NR

Pregunta 2

¿La ESE CAMU DEL PRADO de Cereté cuenta con un sistema contable?

- SI
- NO
- NS/NR

Pregunta 3

¿Qué sistema de costos utiliza la ESE CAMU DEL PRADO de Cereté actualmente?

- Producción

- Procesos
- ABC
- Otro
- Ninguno

Pregunta 4

¿La ESE CAMU DEL PRADO de Cereté, debería implementar un sistema de costos?

- Si
- No
- NS/NR

Pregunta 5

¿Considera usted que contar con un sistema de costos adecuado, traería más beneficios a la empresa?

- SI
- NO
- NS/NR

Pregunta 6

¿Se tienen en cuenta los informes de producción para la toma de decisiones?

- SI
- NO
- NS/NR

Pregunta 7

¿Considera que la empresa cuenta con las tecnologías adecuadas para la prestación de servicios de salud en la consulta externa?

- SI
- NO
- NS/NR

Pregunta 8

¿Se ha realizado un sondeo de los factores internos y externos que puedan afectar el cumplimiento de estimaciones en el área de consulta externa?

- SI
- NO
- NS/NR

Pregunta 9

¿Se tiene en cuenta el cumplimiento de las estimaciones de la vigencia actual en el servicio de consulta externa frente a los resultados obtenidos según la contratación de años anteriores?

- SI
- NO
- NS/NR

Pregunta 10

¿Usted cree que los recursos que ingresan a la institución son suficientes para garantizar la prestación de los servicios de salud a sus afiliados contratados?

- SI
- NO
- NS/NR