

## DESIGN OF AN ABC COST SYSTEM FOR THE PHYSIOTHERAPY SERVICE IN THE IPS OF THE FAMILY COMPENSATION FUND OF CAUCA COMFACAUCA

## DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC PARA EL SERVICIO DE FISIOTERAPIA EN LA IPS DE LA CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL CAUCA COMFACAUCA

Sandra Patricia Muñoz Pérez, Anderson Viveros Rentería

**Resumen:** La IPS Comfacauca enfrenta un desafío significativo al no contar con un sistema de costos que le permita determinar el costo real de sus servicios, especialmente en el área de fisioterapia. Por lo tanto, es fundamental el diseño de un sistema de costos para el servicio de fisioterapia en la IPS de Comfacauca Popayán mediante la aplicación de un enfoque cuantitativo, debido a que este trabajo utiliza la teoría como soporte en la aplicación de la recolección mediante el trabajo de campo, en la aplicación de los instrumentos y procesos desde la perspectiva del sistema de costos ABC, como resultado se logran costos más precisos en la prestación del servicio de fisioterapia al igual que la fijación de tarifas y precios del servicio. Finalmente, este modelo de costos ABC facilita el análisis de las actividades desarrolladas para la prestación del servicio y contribuye a una adecuada imputación de los costos resultantes.

**Palabras clave:** Costos 2, Costos ABC, Punto de equilibrio, Gastos, Costos Indirectos de Fabricación - CIF

**Abstract:** The IPS Comfacauca faces a significant challenge by not having a cost system that allows it to determine the real cost of its services, especially in the area of physiotherapy. Therefore, it is essential to design a cost system for the physiotherapy service in the IPS of Comfacauca Popayan through the application of a quantitative approach, because this work uses theory as support in the application of collection through field work, in the application of instruments and processes from the perspective of the ABC cost system, as a result, more precise costs are achieved in the provision of the physiotherapy service as well as the setting of rates and prices for the service. Finally, this ABC cost model facilitates the analysis of the activities developed for the provision of the service and contributes to an adequate allocation of the resulting costs.

**Keywords:** Costs, ABC Costs, Break-even point, Expenses, Indirect Manufacturing Costs – CIF

## 1. Introducción

Según Riascos Angulo y Vega Figueroa (2008), las estructuras de costos son muy importantes ya que aportan información clave en la toma de decisiones en el cumplimiento de los objetivos estratégicos de las organizaciones.

De acuerdo con Cruz Penagos y Calvache Perafan (2018), en la actualidad las empresas requieren de una herramienta contable y financiera para la distribución de costos y gastos de forma más precisa en cada una de las actividades dentro de un proceso, identificando las actividades que agregan mayor valor y rentabilidad.

Según Murillo Ballesteros (2016), el campo de la salud en el país atraviesa por una crisis económica importante debido a muchos factores entre ellos la falta de control de los costos y gastos en las actividades, lo cual repercute en la mala toma de decisiones al igual que en la deficiencia en el análisis de la información, seguimiento y control de la misma.

La contabilidad de costos, como pilar fundamental de la gestión empresarial, proporciona información crucial para la toma de decisiones en el ámbito administrativo, según Hargadon y Múnera (1988).

Según Morillo Moreno, M. C. (2006), son muchas las empresas que requieren conocer el costo de cada uno de sus productos vendidos para tomar innumerables decisiones, sin embargo, sólo conocen una aproximación del mismo dado que poseen un sistema de costeo deficiente o inexistente.

Mariño Núñez, S. D. (2021), hizo una investigación donde la empresa objeto de estudio se encuentra ubicada en Bogotá, y tiene por objeto la prestación de seguridad y salud en el trabajo.

Bastidas Orihuela, J. J., & Roman Aquice, L. Y. (2019), el sistema de costos basado en actividades resulta de gran importancia para las empresas que tienen costos indirectos elevados o procesos complejos.

Vila Armes, N. V. (2020), el actual trabajo de suficiencia profesional que lleva por título, "implementación de sistema de costos por actividades ABC en la clínica santo domingo SRL 2016".

Beteta Espinoza, Madelina; Martinez Broncano, Karin Dorita. (2020) en su investigación titulada, "Costos ABC en la toma de decisiones Empresa Abeni Medic S. A. C., periodo 2018 - 2019", tiene como objetivo principal determinar la influencia del costeo ABC en la toma de decisiones de la Empresa Abeni Medic S. A. C., periodo 2018 - 2019. La investigación desarrollada es de tipo aplicada, de nivel correlacional y de diseño no experimental.

Puecas Fiestas & Jenny Paola. (2023). a través del presente estudio permiten evidenciar que la propuesta de un Sistema de Costos ABC tendrá efecto en la rentabilidad de BIOMEDIC GROUP J&G E.I.R.L., habiéndose llegado a identificar la relación entre las variables como parte fundamental de los procedimientos que se van a adoptar en la comercialización de sus productos y en los resultados esperados. La IPS Comfacauca es una entidad prestadora de servicios en salud de alta calidad, enfocada en cumplir sus propósitos y objetivos de forma efectiva, haciendo énfasis en los procedimientos que ayudan en la toma de decisiones mediante la oportunidad de la información y datos contables y financieros. En la prestación de sus servicios es importante la gestión de costos por actividad ya que aportan datos necesarios para la generación de informes adecuados que permiten conocer la asignación de los costos a los diferentes servicios y actividades de forma individual; Actualmente la IPS no cuenta con un sistema de costos que le permita determinar el costo real y el valor de venta de cada uno de los servicios que oferta, especialmente en el servicio de fisioterapia y por ende ofrece sus servicios con un precio de venta sin identificar si obtiene pérdida o utilidad, como consecuencia la empresa no genera la rentabilidad esperada.

No cuenta con un sistema de costos, sin embargo ofrece sus servicios en el mercado con tarifas muy bajas, producto del desconocimiento de los costos individuales por actividad que le están generando pérdidas financieras, por ello es necesario la implementación de un sistema de costos por actividad que le permita tener una visión detallada de los costos en cada uno de sus procesos y actividades, que pueda detectar procedimientos que requieran mejorar la eficiencia operativa y que facilite la toma de decisiones enfocadas a establecer precios, mejorar procesos, evaluar rentabilidad, controlar gastos e invertir, entre otros, mediante la asignación precisa de los costos a cada servicio o actividad, generando de esta forma las oportunidades para competir en el mercado y obtener la rentabilidad esperada.

Consecuentemente, al no ejecutarse un tipo de gestión empresarial, es decir la no implementación de un sistema de costeo que ayude a la empresa en clasificar aquellos costos o gastos que inciden en el proceso, no se tendrá un control de cuáles son sus costos más relevantes y por ende realizarán gastos innecesarios o que superen su presupuesto, provocando un desbalance en la fluctuación del dinero, en su rentabilidad y perjudicando la estabilidad como el progreso de la empresa. La ausencia de identificación de costos es bastante frecuente en las empresas, ya que se incurre en operaciones diarias sin algún tipo de control o análisis periódico.

Actualmente la IPS Comfacauca ubicada en el departamento del cauca, con sede en los municipios de Popayán, Puerto Tejada, Santander y Miranda, pasa por esta situación, viéndose afectada tanto la capacidad de tomar decisiones a futuro como en su rentabilidad. Esta IPS posee una alta participación en el sector salud, brindando servicios de calidad para la población. Actualmente oferta el servicio de fisioterapia para toda población, de manera que su atención está considerada por sus pacientes como de calidad, tecnológica y profesionales especializados. Por ello, la empresa tiene ya un posicionamiento competitivo en el departamento. A pesar de este avance, la empresa carece de conocimientos sobre gestión de costos y oferta el servicio a un precio inexacto, lo cual genera una necesidad de implementar un control de costos.

## **2. Metodología**

El enfoque del trabajo en cada uno de los escenarios aplicados corresponde a un enfoque cuantitativo debido a que este trabajo utilizó la teoría como soporte en la aplicación de la recolección mediante el trabajo de campo, en la aplicación de los instrumentos, y los procesos, la teoría otorgó los elementos para la medición y análisis estadístico para establecer patrones de comportamiento de los costos. “Hurtado y Toro (1998). Dicen que la investigación cuantitativa tiene una concepción lineal, es decir que hay claridad entre los elementos que conforman el problema ya que son definidos, tienen límites y se sabe con exactitud donde inicia este” Por otro lado, la investigación es de tipo descriptiva no experimental con una captura de datos transversal y no longitudinal, nos permitió precisar el análisis de información relacionada con los procesos y operaciones de las áreas de apoyo de la IPS y su estructura de costos, al igual que la comparación entre las variables.

Según Escorcía Oyola (2010) “La investigación descriptiva tiene como objetivo analizar e investigar características de fenómenos objetos y problemas de estudio para definir su naturaleza”.

Para esta investigación la población y muestra se corresponden y su escogencia es no probabilística al igual que no se utilizaron éticas estadísticas si no que su escogencia se realizó fundamenta en la convergencia debido a que la empresa no cuenta con una base de control y registro de las actividades y servicios que realiza y presta.

Para el trabajo de investigación y el alcance de los objetivos específicos se inició principalmente con un proceso de rastreo bibliográfico el cual nos permitió identificar los textos más referenciados a nivel de bases de datos reconocidas, como SCOPUS.

posteriormente a partir de un ejercicio bibliométrico se realizó una clasificación y selección de los autores y los textos más importantes vinculados a los sistemas de costos ABC, de igual forma se realizó un proceso de análisis de cada uno de los textos y se identificaron las metodologías, los marcos teóricos más referenciados y los resultados comparativos.

También estas actividades se acompañaron de consultorías con los profesores expertos en los temas de investigación vinculados con el programa de especialización en los Sistemas de Información en Gestión de Costos Organizacionales, todas estas actividades juntas nos permitieron establecer un marco teórico que nos sirvió como referencia para identificar la estructura de costo idónea para la empresa IPS Comfacauca de Popayán.

Para poder identificar y conocer plenamente los procesos y procedimientos de la empresa IPS Comfacauca de Popayán la cual ofrece servicios en salud, se realizó una entrevista al jefe de la empresa, quien nos permitió el acceso a esta información, que posteriormente se caracterizó, esta y otras entrevistas al personal administrativo y asistencial nos permitieron realizar ejercicios de observación respecto a lo que sucede en la empresa en temas de atenciones en el servicio de fisioterapia.

Adicionalmente, estas actividades se acompañaron de rastreos bibliográficos, especialmente en las actividades propias de la empresa relacionadas con el servicio objeto de estudio, también se realizaron consultorías con expertos en el tema, quienes nos proporcionaron elementos importantes y necesarios para actuar de manera precisa y profunda en la organización. Todos estos elementos nos permitieron realizar un análisis preciso de cómo funciona la organización y los procesos de atención en las diferentes actividades.

Gracias al trabajo de campo realizado, a la caracterización de la empresa y a la acumulación de datos teóricos se modeló nuestro propio proceso y procedimiento en el marco de la producción de los costos, esto nos permitió igualmente contar con una estructura de costos ABC para ser aplicada en prueba a nivel de hoja electrónica en Excel.

Los instrumentos o herramientas utilizadas para la recolección de datos en el proyecto de investigación son las fuentes primarias de recolección de datos o fuentes de origen. Como principal fuente de investigación se utilizaron los datos suministrados por la empresa como propietaria del proyecto de investigación.

Igualmente se aplicaron entrevistas a la Gerencia y a los profesionales de fisioterapia para conocer los patrones de comportamiento, las actividades y procedimientos del servicio de fisioterapia. La información obtenida mediante las entrevistas se recopiló en un documento de Excel donde se estructuraron y analizaron para evaluar los resultados sobre el comportamiento del hecho estudiado.

Finalmente se realizó el análisis del proceso, procedimientos, manuales de funciones y normatividad para entender cómo funciona u opera la prestación del servicio de fisioterapia sin que se requiera una modelación del proceso ni del procedimiento de acuerdo a los objetivos específicos planteados.

### 3. Resultados

Desde 1960 empezó la historia que hoy se traduce en hechos, el 2 de noviembre de 1966 bajo la iniciativa de Julio Arboleda Valencia, presidente del Banco del Estado, se creó Comfamiliar del Cauca, los 70 fueron tiempos de consolidación de la estructura administrativa y la implementación de sus servicios y programas. El 31 de marzo de 1983, un terremoto sacudió a Popayán afectando a cientos de habitantes de esta región. Este período fue una época de nuevos retos para la ciudad, se remodelaron las antiguas instalaciones del cuerpo de bomberos y entró en funcionamiento el supermercado de comfamiliar. En 1986 empezó una nueva etapa de reestructuración para la Caja bajo la dirección administrativa del Dr. Juan Cristóbal Velasco Cajiao, fue el inicio de avances y grandes obras, en esta época se entregó el Centro Recreativo Pisojé en Popayán. En 1990 se formalizó el convenio con la gobernación del Cauca para la adecuación de la Villa Olímpica de Popayán, semillero de grandes campeones. En esta misma década la Caja adquirió las antiguas bodegas de la Federación Nacional de Cafeteros para trasladar allí la sede administrativa y el supermercado y en Puerto Tejada se inauguró el colegio técnico y así a lo largo de muchas décadas COMFACAUCA ha venido colaborado estrechamente con empresas de la Región y sus afiliados, lo que ha permitido llevar proyectos, obras, programas y servicios siempre en beneficio del trabajador afiliado y sus familias

Comfacauca es una entidad privada, sin ánimo de lucro, que pertenece al sistema colombiano de subsidio familiar y administra los aportes patronales, es decir, el 4% de la nómina de las empresas afiliadas, para revertirlos a la sociedad en subsidios, programas y una gran variedad de servicios en recreación, deporte, cultura y educación, actualmente cuenta con una cobertura departamental y atención en sus sedes ubicadas en los municipios de Popayán, Santander de Quilichao, Puerto Tejada, Miranda, El Bordo y Guapi. COMFACAUCA trabaja día a día de corazón y con responsabilidad porque cree que el progreso y el desarrollo comienzan en casa. Dentro de sus objetivos se encuentran Innovar en la oferta y el portafolio de servicios, fortalecer procesos de gestión humana, implementar una estrategia de comunicación efectiva hacia el cliente externo e interno, desarrollar un modelo de gestión orientado al cliente, generar eficiencias operacionales mejorando los procesos internos, ampliar cobertura y colocación de créditos y optimizar el uso de la infraestructura y la capacidad existente entre otros.

#### 3.1 Gastos

**Tabla 1.** Se detallaron los gastos operacionales de administración que incurren en la prestación del servicio de fisioterapia en la IPS de Comfacauca.

<b>5 - GASTOS OPERACIONALES</b>	
<b>(51) -GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	
<b>DETALLE</b>	<b>VALOR MENSUAL</b>
MATERIALES EN GENERALES (74%)	\$ 193
SALARIO (74%)	\$ 1.637.265
(5%) SALARIO DE PERSONAL	\$ 209.142
Acueducto y Alcantarillado	\$ 37.812
Energía	\$ 105.502
Impuesto Alumbrado Publico	\$ 7.843
Internet y Canal de Datos	\$ 63.609
Arrendamiento	\$ 107.664
<b>TOTAL GASOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>\$ 2.169.031</b>

Fuente: Elaboración propia.

**Tabla 2.** Se relacionaron los gastos generados por las ventas del servicio

<b>(52) -GASTOS DE VENTAS</b>	
MATERIALES EN GENERALES (26%)	\$ 68
SALARIO (26%)	\$ 575.255
(5%) SALARIO DE PERSONAL	\$ 73.482
Acueducto y Alcantarillado	\$ 13.285
Energía	\$ 37.068
Impuesto Alumbrado Publico	\$ 2.756
Internet y Canal de Datos	\$ 22.349
Arrendamiento	\$ 37.828
<b>TOTAL GASOS DE VENTAS</b>	<b>\$ 762.092</b>
<b>(51+52) TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN y VENTAS</b>	<b>\$ 2.931.122</b>

Fuente: Elaboración propia.

### 3.2 Costos

**Tabla 3.** La materia prima directa e indirecta que se identificó son los equipos y materiales necesarios para la prestación del servicio, para obtener sus costos es necesario tener en cuenta la vida útil de los mismo y la depreciación.

<b>71 MATERIA PRIMA</b>			
<b>7105 MATERIA PRIMA DIRECTA</b>			<b>POR UNIDAD</b>
<b>MPD</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Detalle</b>	<b>Para una atencion</b>
MPD-C01	2	GUANTES	\$ 530
MPD-S02	1	CAJON DE WELLS	\$ 3
MPD-S03	1	CINTA	\$ 3
MPD-S04	1	TIZA DE PIZARRON	\$ 14
MPD-S05	1	CARTULINA NEGRA	\$ 13
MPD-S06	1	DINAMOMETRO	\$ 3
MPD-S07	1	CINTA ANCHA TRANSPARENTE	\$ 19
MPD-S08	1	BUTACO PEQUEÑO RIMAX	\$ 3
MPD-S09	1	COLCHONETA PROFESIONAL	\$ 2
MPD-S10	1	BICICLETA	\$ 16
MPD-S11	1	MULTIESTACION	\$ 20
MPD-S12	1	CAMILLA	\$ 30
MPD-S13	1	SILLA	\$ 1
MPD-S14	1	PELOTA	\$ 1
MPD-S15	1	COMPUTADOR ESCRITORIO	\$ 10
MPD-S16	1	PAQUETERO	\$ 20
MPD-S17	1	CAMINADORA	\$ 23
MPD-S18	1	BASCULA	\$ 12
MPD-S19	1	INFLAROJO	\$ 24
MPD-S20	1	TENS	\$ 22
MPD-S21	1	PARAFINA	\$ 16
MPD-S22	1	TALCO DE PIES	\$ 14
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA (7105)</b>			<b>\$ 799</b>
<b>7110 MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>			<b>POR UNIDAD</b>
<b>MPI</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Detalle</b>	<b>Para una atencion</b>
MPI-C23	1	FOLLETOS	\$ 102
MPI-C24	1	FICHAS TECNICAS	\$ 102
<b>MATERIA PRIMA INDIRECTA (7110)</b>			<b>\$ 204</b>
<b>COSTO DE MATERIALES 71+72</b>			<b>\$ 1.003</b>

Fuente: Elaboración propia.

**Tabla 4.** Se asignaron los costos indirectos de fabricación de forma individual por servicio prestado para identificar el valor real.

73 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				POR UNIDAD	
Código	Cantidad	Detaller		Para una atencion	
7301	1	Acueducto y Alcantarillado	\$	80	
7302	1	Energia	\$	223	
7303	1	Impuesto Alumbrado Publico	\$	17	
7304	1	Internet y Canal de Datos	\$	134	
	1	Arrendamiento	\$	227	
73 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			\$	681	
74 SERVICIOS DIRECTOS E INDIRECTOS				POR UNIDAD	
Código	Cantidad	Detaller		Para una atencion	
7401	1	Asesoría Nutricionista	\$	98	
74 SERVICIOS			\$	98	
<b>A-COSTOS DE PRODUCCIÓN (71+72+73+74)</b>			\$	<b>14.931</b>	

Fuente: Elaboración propia.

**Tabla 5.** Se identificaron los costos indirectos de fabricación de forma general de la IPS de Comfacauca para poder realizar la asignación de los mismos.

DATOS	SERVICIOS	ADMINISTRACION	GASTOS T
Costos Primos	\$ 8.510.695	\$ 2.212.781	\$ 10.723.476
Acueducto y Alcantarillado	408.777	51.097	\$ 459.874
Energia	1.140.565	142.571	\$ 1.283.135
Impuesto Alumbrado Publico	84.791	10.599	\$ 95.390
Internet y Canal de Datos	687.670	85.959	\$ 773.629
Arrendamiento	1.163.938	145.492	\$ 1.309.430
<b>COSTOS T</b>	<b>\$ 10.144.828</b>	<b>\$ 2.417.047</b>	<b>\$ 14.644.934</b>

Fuente: Elaboración propia.

### 3.3 Mano de obra

**Tabla 6.** La mano de obra directa que se identificó está compuesta por cuatro fisioterapeutas que trabajan 1.280 horas al mes y la mano de obra indirecta está compuesta por una auxiliar de enfermería y una asistente de SIAU las cuales dedican al servicio 80 horas mensuales.

MANO DE OBRA DIRECTA									
CARGO	BASICO	DIAS	SUELDO	AUX. TRANS.	DEVENGADO	4%		DEDUCCIONES	NETO
Fisioterapeuta 1	\$ 3.072.000	30	\$ 3.072.000		\$ 3.072.000	\$ 122.880	\$ 122.880	\$ 245.760	\$ 2.826.240
Fisioterapeuta 2	\$ 3.072.000	30	\$ 3.072.000		\$ 3.072.000	\$ 122.880	\$ 122.880	\$ 245.760	\$ 2.826.240
Fisioterapeuta 3	\$ 3.072.000	30	\$ 3.072.000		\$ 3.072.000	\$ 122.880	\$ 122.880	\$ 245.760	\$ 2.826.240
Fisioterapeuta 4	\$ 3.072.000	30	\$ 3.072.000		\$ 3.072.000	\$ 122.880	\$ 122.880	\$ 245.760	\$ 2.826.240
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 6.144.000</b>	<b>60</b>	<b>\$ 6.144.000</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 6.144.000</b>	<b>\$ 245.760</b>	<b>\$ 245.760</b>	<b>\$ 491.520</b>	<b>\$ 5.652.480</b>
MANO DE OBRA INDIRECTA									
CARGO	BASICO	DIAS	SUELDO	AUX. TRANS.	DEVENGADO	4%		DEDUCCIONES	NETO
Aux. Enfermeria	\$ 1.500.000	30	\$ 1.500.000	\$ 140.606	\$ 1.640.606	\$ 60.000	\$ 60.000	\$ 120.000	\$ 1.520.606
Aux. SIAU	\$ 1.300.000	30	\$ 1.300.000	\$ 140.606	\$ 1.440.606	\$ 52.000	\$ 52.000	\$ 104.000	\$ 1.336.606
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.800.000</b>	<b>60</b>	<b>\$ 2.800.000</b>	<b>\$ 281.212</b>	<b>\$ 3.081.212</b>	<b>\$ 112.000</b>	<b>\$ 112.000</b>	<b>\$ 224.000</b>	<b>\$ 2.857.212</b>

Fuente: Elaboración propia.

### 3.4 Costos ABC

**Tabla 7.** Los Costos ABC permitieron identificar los procesos y actividades del servicio para una mejor asignación de los costos.

Acueducto y Alcantarillado	Energia	Impuesto Alumbrado Publico	Internet y Canal de Datos	Arrendamiento
\$ 459.874	\$ 1.283.135	\$ 95.390	773.629	1.309.430
26%				
DATOS	PRODUCCION 1	ADMINISTRACION 26%	TOTAL	%
Materia Prima / Materiales	\$ 1.003	261	1.264	100%
Mano de Obra / Salarios	\$ 8.509.692	2.212.520	10.722.212	100%
Costos Primos	\$ 8.510.695	\$ 2.212.781	10.723.476	100%
Horas Consulta	640	80	720	100%
Horas Sesion	640	80	720	100%
Indicador de Gestion	95%	5%	100%	100%
Salario Personal	-	282.624	5.652.480	100%
Atenciones	5.120	-	5.120	100%
Numero de Empleados	4	2	6	100%

Fuente: Elaboración propia.

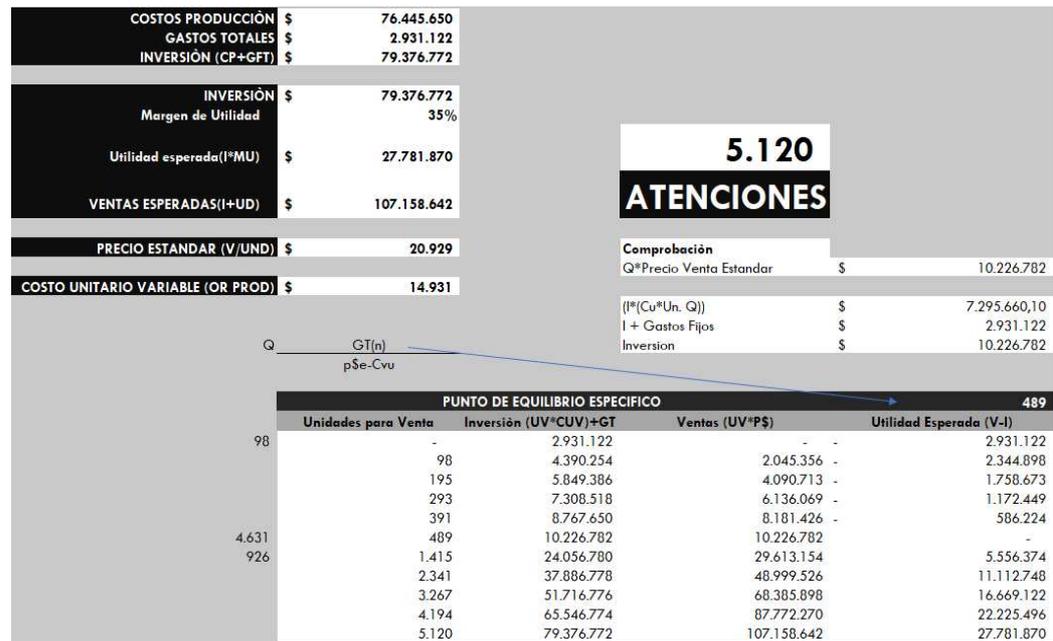
**Tabla 8.** Se calculó el indicador por tasa real para identificar el valor individual de cada CIF, como el servicio de agua, energía, internet, entre otros.

Servicio 1	Produccion 1	Administracion	Costos T	
Horas Hombre	\$ 1.280	160	1.440	
Agua	408.777	51.097	\$ 459.874	
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 459.874</b>	
<b>TASA REAL</b>	<u>Agua</u>		<b>459.874</b>	<b>319</b>
	Horas Hombre		<b>1.440</b>	
Servicio 1	Produccion 1	Administracion	Costos T	
Horas Hombre	\$ 1.280	160	1.440	
Energia	1.140.565	142.571	\$ 1.283.135	
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 1.283.135</b>	
<b>TASA REAL</b>	<u>Energia</u>		<b>1.283.135</b>	<b>891</b>
	Horas Hombre		<b>1.440</b>	
Servicio 1	Produccion 1	Administracion	Costos T	
Horas Hombre	\$ 1.280	160	1.440	
Internet y Canal de Datos	687.670	85.959	\$ 773.629	
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 773.629</b>	
<b>TASA REAL</b>	<u>Internet y Canal de Datos</u>		<b>773.629</b>	<b>537</b>
	Horas Hombre		<b>1.440</b>	
Servicio 1	Produccion 1	Administracion	Costos T	
Horas Hombre	\$ 1.280	160	1.440	
Impuesto Alumbrado Publico	84.791	10.599	\$ 95.390	
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 95.390</b>	
<b>TASA REAL</b>	<u>Impuesto Alumbrado Publico</u>		<b>95.390</b>	<b>66</b>
	Horas Hombre		<b>1.440</b>	
Servicio 1	Produccion 1	Administracion	Costos T	
Horas Hombre	\$ 1.280	160	1.440	
Arrendamiento	1.163.938	145.492	\$ 1.309.430	
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 1.309.430</b>	

Fuente: Elaboración propia.

### 3.5 Punto de Equilibrio

**Tabla 9.** Fue necesario el cálculo del punto de equilibrio para determinar cuántos servicios se deben vender para no generar pérdidas teniendo como resultado que se deben ofrecer 489 servicios.



Fuente: Elaboración propia.

### 3.7 Estado de resultado

**Tabla 10.** En el estado de resultado se identificó que la utilidad neta del ejercicio es positiva por lo tanto se asume que el servicio es rentable.

RESUMEN ESTADO DE RESULTADOS			
PERIODO EVALUADO :	FECHA INICIAL :	FECHA INICIAL	
		<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	\$ 107.158.642
(-)		<b>COSTO DE PRODUCCION Y VENTA</b>	\$ -
(=)		<b>UTILIDAD BRUTA</b>	\$ 107.158.642
(-)		<b>GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓ</b>	\$ 2.931.122,38
(+)		<b>INGRESOS OTROS INGRESOS</b>	\$ -
(=)		<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y CO</b>	\$ 104.227.520
(-)		<b>IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES VIGE</b>	\$ 36.479.632
(=)		<b>UTILIDAD NETA</b>	\$ 67.747.888
(-)		Reserva Legal Estatutaria 10%	\$ 6.774.789
(=)		<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	\$ 60.973.099

Fuente: Elaboración propia.

### 3.6 Estado de costos desagregado

**Tabla 11.** Con el fin de tener información más detallada de los costos que incurren en la prestación del servicio se elaboró el estado de costos desagregado.

<b>IPS COMFACAUCA</b> <b>NIT 891500000</b> <b>AREA CONTABLE Y FINANCIERA</b> <b>ESTADO DE COSTOS</b> <b>30/09/2024</b>		
CUENTA	PARCIAL	TOTAL
Inventario Inicial Materia Prima Directa		
(+) Compras Materias Primas Directa	\$ 4.092.386	
<b>Materia Prima Directa Disponible</b>	<b>\$ 4.092.386</b>	
(-) Inventario Final Materias Primas Directas	\$ -	
<b>Materia prima directa usada requerida</b>		<b>\$ 4.092.386</b>
Inventario Inicial Materia Prima Indirecta	\$ -	
(+) Compras Materias Primas Indirectas (empaques)	\$ 1.044.480	
<b>Materia Prima Indirecta Disponible</b>	<b>\$ 1.044.480</b>	
(-) Inventario Final Materias Primas Indirectas	\$ -	
<b>Materia Prima Indirecta Usada o Requerida</b>		<b>\$ 1.044.480</b>
<b>71-COSTO DE MATERIA PRIMA</b>		<b>\$ 5.136.866</b>
Mano de Obra Directa	\$ 62.686.609	
(+) Mano de Obra Indirecta	\$ 4.636.434	
<b>72- COSTOS MANO DE OBRA</b>		<b>\$ 67.323.043</b>
Costos Indirectos de Fabricación	\$ 3.485.741	
<b>73- COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>		<b>\$ 3.485.741</b>
Servicios Directos	\$ 500.000	
(+) Servicios Indirectos		
<b>74- COSTOS DE SERVICIOS</b>		<b>\$ 500.000</b>
<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN (71+72+73+74)</b>		<b>\$ 76.445.650</b>
(+) Inventario Inicial Productos en Proceso		
(-) Inventario Final Productos en Proceso		
<b>COSTOS POR PROCESOS</b>		<b>\$ 76.445.650</b>
(+) Inventario Inicial Productos Terminados		
(-) Inventario Final Productos Terminados		
<b>COSTOS DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA</b>		<b>\$ 76.445.650</b>
Representante Legal		Contador Público

Fuente: Elaboración propia.

#### 4. Discusión

El objetivo principal de esta investigación fue diseñar e implementar un sistema de costos basado en actividades (ABC) en el servicio de fisioterapia de la IPS Comfacauca, con el fin de mejorar la asignación de costos, optimizar los recursos y apoyar la toma de decisiones estratégicas dentro de la organización. A través de este estudio, se validó la efectividad del modelo ABC en el entorno de los servicios de salud y se proporcionó una contribución valiosa para la comprensión de cómo las metodologías de costeo pueden aplicarse en instituciones de salud que carecen de un sistema de control adecuado. Este análisis incluyó una evaluación de los resultados obtenidos y sus implicaciones, así como las direcciones futuras para investigaciones adicionales.

#### 5. Conclusiones

Este trabajo nos permitió realizar un diseño que facilita el análisis de las actividades desarrolladas para la prestación del servicio y contribuye a una adecuada imputación de los costos resultantes.

La implementación de un sistema de costos le permitirá a la empresa contar con información detallada respecto al valor real del servicio prestado, lo cual llevará a conocer la rentabilidad que se da en la empresa con el objetivo de influir en la toma de decisiones acertadas, oportunas y estratégicas.

Tener un control de los costos y gastos que se están consumiendo en el proceso, como en las actividades administrativas permite tener criterios en el momento de asignar precios o tomar una decisión.

#### Referencias

Riascos, H y Vega, B. (2008). Diseño de un sistema de costos ABC en el establecimiento de sanidad militar 1033 de la Escuela Naval Almirante Padilla. <https://hdl.handle.net/20.500.12585/1933>

Cruz L y Calvache F. (2018). Diseño de un Sistema de Costos ABC para la Fundación Hogar San Vicente de Paul de Popayán. <http://univida.fup.edu.co/repositorio/files/original/b958caf3defc19f72007fdd8b37de901.pdf>

Murillo Ballesteros, G. (2016). Propuesta de un sistema de costos ABC para la IPS Salud Confamiliares. <https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/58782>

Morillo Moreno, M. C. (2006). Diseño de sistemas de costeo: fundamentos teóricos. Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, Universidad de Los Andes. <https://www.virtualpro.co/biblioteca/disenio-de-sistemas-de-costeo-fundamentos-teoricos>

Mariño Núñez, 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 (Trabajo de grado). Corporación Universitaria Minuto de Dios, Bogotá – Colombia. <https://hdl.handle.net/10656/12770>

Bastidas Orihuela, J. J., & Roman Aquice, L. Y. (2019). El sistema de costeo ABC y su influencia en la fijación de precios de productos para la toma de decisiones gerenciales en el sector manufactura de Lima, Perú. <https://repositorio.upeu.edu.pe/server/api/core/bitstreams/3cb51ac4-5be9-4ee2-a734-b000012d94a2/content>

Vila Armes, N. V. (2020). Implementación de un Sistema de Costos por actividades ABC para la Clínica Santo Domingo SRL, 2016. <https://hdl.handle.net/20.500.12848/1635>

Cañón Melo, E. L., & González Díaz, O. F. (2017). *Estudio del diseño de un sistema de costos abc para la empresa inversiones cafur ips sas* (Doctoral dissertation). <http://hdl.handle.net/20.500.12558/674>

Beteta Espinoza, Madelina; Martinez Broncano, Karin Dorita. (2020). Costos abc en la toma de decisiones empresa ABENI Medic S. A. C. Periodo 2018 – 2019. <http://repositorio.unasam.edu.pe/handle/UNASAM/4871>

Puecas Fiestas, Jenny Paola. (2023). Sistema de costos ABC y su efecto en la rentabilidad de la empresa Biomedic Group J & G E.I.R.L., Chiclayo2020. <https://hdl.handle.net/20.500.12802/11287>

Moreno Gonzalez & Tirado Ovalle. (2019). Diseño de un modelo de costos basado en actividades para las áreas de apoyo diagnóstico y odontología de la Clínica Santa Cruz de la Loma de San Gil <http://hdl.handle.net/20.500.12749/14689>

Guamanrrigra, Shirley Elizabeth. (2020). Diseño de un sistema de costos ABC para el área de laboratorio de la Unidad Oncológica de SOLCA del cantón Zamora, provincia de Zamora Chinch <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/14428>

YarlequeF\_R.epub. (2017). La gestión estratégica de costos y su impacto en la toma de decisiones financieras en las empresas privadas del sector salud ubicadas en Lima metropolitana, año 2017 <http://hdl.handle.net/10757/626116>

Parada Rincón, Pedro Andrés & Giraldo Becerra, Diana Cristina. (2018). Diseño de estructura de costos en la institución prestadora de servicios de salud - ips servicios especializados del corazón s.a.s en la ciudad de Cúcuta. <https://hdl.handle.net/10901/11776>