

CAPITULO II

El costeo integral en el Huv, una propuesta a considerar para el Hospital Universitario del Valle – E. S. E.

*Carlos Alberto Ángel Urueña**

Profesor, Contador Público Universidad del Valle, Especialista en Gerencia Tributaria de la Universidad Libre, Profesor Auxiliar Universidad del Valle, Facultad de Ciencias de la Administración, Departamento de Contabilidad y Finanzas.
calaangel@univalle.edu.co

1 INTRODUCCIÓN

Desde hace algunos años el gobierno colombiano, buscando viabilidad financiera en el campo de la salud pública, ha impulsado una serie de medidas institucionales tendientes a crear un marco legal para posibilitar dichos cambios. Estos hacen parte de una corriente política-económica inspirada en el modelo neoliberal surgida a finales de los años sesenta en las escuelas financieras de las universidades de los países desarrollados¹ (EEUU y Europa)

Un grupo de estudiantes estadounidenses, formados en esta orientación, realizaron la ejecución del proyecto de reestructuración en los sistemas de salud y educación de su país. Instituciones como el Banco Mundial, el Fondo Monetario Internacional y el Banco Interamericano de Desarrollo, los avalaron.

Posteriormente, en la década del ochenta² los ciudadanos estadounidenses vivieron los resultados de esta nueva política, la cual puntualizaremos a continuación.

Dentro de los aspectos percibidos en ese momento como positivos están: Se dio un fortalecimiento al sistema financiero especulativo, en conse-

cuencia indicadores como el Nasdaq (mercado de avances tecnológicos) le dieron cabida a la clase media ávida de inversión rentable. También, y gracias a lo anterior, economías nacientes como las del sudeste asiático (Corea, Taiwán, Malasia y Hong Kong) lograron colocarse como nuevos mercados que contaban con las condiciones propicias para la inversión. El costo de vida aumentó, pero la clase media occidental no pareció percatarse de ello.

Sin embargo, este aumento trajo las consecuencias negativas que finalmente se impusieron. Entre otras: Paullatina pauperización de los sistemas de salud, educación y consecuentemente en la calidad de vida³. Debido a lo anterior, se genera una tendencia privatizadora de los servicios públicos, ocasionando un mayor costo para el ciudadano, en procura de contar con un gobierno más dinámico y eficiente.

Los estudiantes en mención argumentan que la empresa privada se desempeña mejor que su homóloga pública, por lo tanto debería de ser la encargada de asumir las obligaciones del Estado. Estas organizaciones ofertan en los mercados de valores y el ciudadano invierte bajo la expectativa de incrementar sus beneficios económicos.

¹ En USA sucedió principalmente en las instituciones del este.

² Mientras sucedían los dos periodos del gobierno de Ronald Reagan

³ En la mayoría de las naciones occidentales, la calidad de vida es regida por el Estado, quien tiene como función principal garantizar a los ciudadanos la educación, salud y empleo necesarios para alcanzarla.

El resultado, para una buena parte de los inversionistas, se convirtió en pérdida de capital y endeudamiento. ¿El desplome paulatino aun no ha terminado?.

En Colombia se han efectuado cambios, entre otros, en los sistemas de salud y educación, tomando como modelo la reforma llevada a cabo en los Estados Unidos ya expuesta.

El resultado obtenido, debido a las particularidades del mercado colombiano, es la proliferación de instituciones de salud creando una sobreoferta de servicios ante un mercado limitado.

Las entidades de salud para poder competir en un mercado requieren de un sistema integral de información que le permita efectuar las funciones de planeación, organización, dirección, ejecución y control para la toma de decisiones, que le aseguren su viabilidad.

Dentro del artículo se abordará uno de los elementos que pueden contribuir a resolver esa dificultad: el mejoramiento de los sistemas de información de las Instituciones de Salud del país a partir de la implementación de la Contabilidad Integral. Se tomara como ejemplo al HUV, Unidad de Electrodiagnóstico⁴

El artículo constará de tres partes, que son:

- a) Análisis de los aspectos relacionados con la problemática de los servicios hospitalarios y su incidencia en el costo, tales como: la aplicación de nuevos criterios en el manejo de los hospitales a partir de 1991, la corrupción, exigencias de las entidades de control del Estado, procesos de reestructuración, planes de desempeño y procesos de acreditación, entre otros.
- b) Aspectos puntuales que afectan el costo de los servicios prestados por el HUV, planteados en el diagnóstico interno y externo realizado por los estudiantes en el trabajo de grado.
- c) Propuesta de Costeo Integral como una alternativa de solución a los sistemas de información para toda la problemática analizada en la institución.

2 ANTECEDENTES

A partir de los cambios introducidos por la Constitución Nacional de 1991 y con el ánimo de empezar a aplicarlos, en 1996 el Ministerio de Salud programó un seminario de capacitación descentralizada a los directivos (Gerentes, Tesoreros, y Administradores) de los Hospitales en Colombia, para entrenarlos en los aspectos referentes

⁴ Desarrollado por los estudiantes Shirley Ramírez Ossa y Marco Antonio Ortiz Andrade para optar el título de Contadores Públicos, bajo la modalidad de práctica empresarial y dirigidos por Carlos Alberto Ángel. U

al manejo sobre el presupuesto público, la ley 80/93 y la ley 100/93 (Sistema General de la Seguridad Social en Salud)

En los instructivos del seminario taller, se trataron las temáticas sobre la aplicación del presupuesto público. Se hizo mucho hincapié en los cambios que deberían de dar en la forma de administrar las entidades estatales en Colombia. Algunos de los criterios que resaltaron para optimizar el funcionamiento de las empresas se señalan en la tabla de criterios para el manejo de las empresas públicas antes y después del año de 1991⁵.

Sobre los anteriores criterios y la aplicación de los nuevos, se observo la intención del Gobierno Nacional para que los funcionarios encargados de la administración de los entes hospitalarios asuman con eficacia y eficiencia el rol de gerenciar, buscando con ello que sean autónomos y suficientes presupuestal y patrimonialmente, determinando así su viabilidad Financiera.

Todo ello implicó que se iniciaran procesos de evaluación de las estructuras organizacionales y de reestructuración administrativa. Se exigió el cambio de los hospitales a Empresas Sociales del Estado (ESE) y el acondicionamiento de estas a su presumpues-

to, mejorar su liquidez, conocimiento de su realidad financiera. Como consecuencia de lo anterior los entes de salud en la actualidad se encuentran más preocupados por su viabilidad financiera que por su impacto social.

A pesar de que en la actualidad no se han terminado las reestructuraciones en todos los hospitales del país, el gobierno nacional a través del Ministerio de Salud esta exigiendo el cumplimiento de las directrices⁶, so pena de no entregar los dineros que corresponden por concepto de la participación en los Ingresos Corrientes de la nación⁷, tratándose de Hospitales Públicos.

Antes de noviembre de 1995⁸, se rendían informes de ejecución presupuestal, ejerciendo control fiscal posterior en las empresas estatales y no estaban reglamentados los procedimientos y técnicas contables.

El Estado con el propósito de brindarle una herramienta al sector público tendiente a mejorar el proceso contable dentro de dichas instituciones, expidió a través de la Contaduría General de la Nación (CGN), mediante la citada resolución de noviembre de 1995 el Plan General de Contabilidad Pública (PGCP), a través del cual se especifican las normas, procedimientos, dinámicas, estandarizando y guiando

⁵ Ver anexo que se encuentra al final del artículo.

⁶ reestructuración en la aplicación de la ley 617, planes de desempeño, procesos de acreditación, exigencias de que la institución cuente con Revisoría Fiscal, etc.

⁷ transferencias, recursos del iva, etc

⁸ fecha de expedición de la resolución 4444 de la Contaduría General de la Nación.

uniformemente el proceso contable realizado por los entes públicos, con el fin de satisfacer las necesidades de información de carácter económico, financiero y social de los diferentes usuarios.

A partir de la aparición de esa Resolución, junto con el nombramiento del primer Contador General de la Nación⁹ y la implementación del Plan General de Contabilidad Pública, se exigió la iniciación de la Contabilidad a partir de diciembre 31 de 1995¹⁰ y la rendición de informes semestrales periódicos a la Contaduría General de la Nación (CGN) como el CGN-001¹¹, CGN-002¹² y CGN-003¹³.

Al mismo tiempo, en desarrollo de la ley 100/93, se unificaron los valores económicos de los servicios médicos mediante las tarifas SOAT¹⁴ e ISS¹⁵ para pagarles a las IPS¹⁶ (Institución Prestadora de Servicios de Salud) por la atención a la que son sometidos los pacientes de los diferentes regímenes contemplados en la ley: Contributivo (EPS¹⁷) y Subsidiado (SiSBEN¹⁸, ARS¹⁹)

Las diferentes IPS, deben reacomodar sus estructuras administrativas, las funciones de sus cargos y la visión de su negocio acorde a las nuevas condiciones del mercado.

Lo anterior obligó a estas instituciones a pensar en la implementación de un Sistema de Costos, permitiendo la generación de información detallada sobre el valor invertido en los recursos necesarios para la prestación de los servicios. Ello porque se posibilita, mediante la evaluación de dicha información, conocer el costo del servicio prestado, la productividad de la organización y el avance en el logro del sostenimiento financiero.

Dentro de este marco se inicia en los hospitales públicos del país, un proceso de reestructuración tendiente a mejorar las deficiencias existentes, e incorporar en algunas entidades, nuevas actividades como: facturación, mercadeo, contratación y otras, en la búsqueda por alcanzar los objetivos establecidos por la ley y generar una mejora sustancial en sus ingresos.

⁹ En cumplimiento del artículo 354 de la constitución nacional de 1991.

¹⁰ Balance de iniciación.

¹¹ Similar a un Balance de Prueba incluyendo las clases de cuentas 0 de planeación y presupuesto.

¹² Operaciones Recíprocas, para efectos de consolidación

¹³ Operaciones efectivas.

¹⁴ Seguro Obligatorio de Accidentes de Tránsito

¹⁵ Instituto de los Seguros Sociales

¹⁶ Instituciones Prestadoras de los Servicios de Salud.

¹⁷ Empresas Promotoras de los Servicios de Salud

¹⁸ Sistemas de Beneficiarios

¹⁹ Administradoras de Regímenes Subsidiados.

3 PROBLEMÁTICA DE LOS HOSPITALES PÚBLICOS EN COLOMBIA

En la crisis financiera de estas instituciones hospitalarias, se han mencionado las debilidades estructurales externas e internas, para ello citaremos algunas²⁰, iniciando por las externas, que afectan el costo y la calidad de prestación de los servicios de salud, como:

1. Desequilibrio fiscal: Se caracteriza porque los ingresos son menores o insuficientes para cubrir los costos y gastos, y algunas de sus consecuencias para las instituciones de la salud son: Falta de liquidez, déficit presupuestal y de tesorería y disminución de la cobertura y calidad de los servicios.

Es importante señalar que estas situaciones, se presentan por la falta de una política de Estado coherente y a largo plazo, generando crisis económica que en los últimos años ha limitado de manera importante la expansión y cobertura del régimen subsidiado²¹ sobrecargando a los hospitales públicos con una alta demanda de pacientes sin afiliación al Sistema General de Seguridad Social en Salud (SGSSS)²². Consecuente con lo anterior, el déficit fiscal de las entidades territoriales, que

retrasan las transferencias de recursos a las instituciones de salud, aumentando sus dificultades financieras por la mora en la entrega de los recursos.

2. Aumento de la violencia: Caracterizada por la multiplicidad de factores que la generan, como la agudización del conflicto armado, narcotráfico, entre otros, esta situación desvía la atención del Estado en el cumplimiento de las responsabilidades que desde nuestra carta magna se le dan cuando se afirma que “Colombia es un estado social de derecho”.

Por tanto, una de las obligaciones del gobierno es brindarle seguridad a sus habitantes. Hoy, con la agudización del conflicto guerrilla – paramilitares – autoridad, se han asignado una cantidad de recursos para la guerra interna, que hubieran servido para la atención de las necesidades básicas como: comunicaciones, servicios públicos, recreación, vivienda, etc. de la población.

Es mucho lo que se puede hablar de la violencia y su incidencia en las finanzas y costos de las instituciones del estado para contenerla o minimizarla, lo importante aquí es mostrarla como otro de los aspectos que afectan las instituciones públicas, y en este caso específico, las de salud.

²⁰ Ver proyecto CO-139, “Programa de modernización de las redes de prestación de los servicios de salud”, acordado entre la República de Colombia y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) el 26 de marzo de 2001

²¹ Ibid.

²² Ibid.

3. Incremento de la corrupción:

Caracterizada por ser una práctica irregular, en beneficio de los que la utilizan y detrimento del resto de la comunidad, produce un aumento de los costos de operación del Estado²³. En los hospitales públicos, las prácticas de la corrupción han traído consecuencias graves, tales como: La ineficiencia del Estado en el cumplimiento de sus obligaciones en materia de salud pública²⁴; exceso en la oferta de los servicios en salud, debido a la constitución de ARS que no contaban con control y respaldo financiero adecuado²⁵; morosidad injustificada de las EPS en el pago de los servicios a las IPS, ocasionando dificultades finan-

cieras y operativas en las últimas²⁶; la evasión en aportes de seguridad social, lo que ocasiona una merma en los posibles ingresos de las instituciones de salud²⁷; la evasión en aportes de loterías, juegos de azar y demás²⁸, cuya consecuencia es igual a la del punto anterior, y finalmente, se encuentran las prácticas irregulares de usuarios del Sistema General de Seguridad Social en Salud²⁹, que afectan los ingresos de las instituciones participantes de este.

Como debilidades estructurales internas se pueden mencionar algunas así:

1. La demora en la recuperación de la cartera.³⁰

²³ Debido al desvío de dineros que pudieran usarse aumentando cobertura, mejoramiento y calidad de los servicios básicos prestados a la población, para este caso, la salud.

²⁴ Una forma de ello puede ser gastando sus recursos, siendo laxos en acciones contra la mala administración, desde luego esta forma de corrupción sería una amenaza contra el sector de la salud pública, por ejemplo, la prestación de deficientes servicios de salud, el uso de medicinas vencidas o contaminadas.

²⁵ Ver mas detalle en el informe " Programa de modernización de las redes de prestación de servicios de salud" ya mencionado.

²⁶ Ibid.

²⁷ La Superintendencia Nacional de Salud estimó que en 1997 el sistema dejó de recibir 2,2 billones de pesos por estos conceptos, reveló que más de 1,7 millones de colombianos dejan de ingresar al régimen subsidiado en razón de la alta evasión en el contributivo.

²⁸ Ver informa de la Superintendencia Nacional de Salud que menciona que en 1998, ocho loterías no transfirieron recursos a la salud. Adicionalmente, una consultoría contratada por la Superintendencia Nacional de Salud mostró que, aunque las loterías ordinarias y extraordinarias vendieron \$330.980 millones de pesos, reportaron a la Superintendencia haber vendido \$503.638 millones. Por si fuera poco, los gastos en publicidad en los que incurrieron varias de ellas llegan a superar hasta 4 veces el valor de los aportes que hicieron al sector en ese mismo año.

²⁹ En el Régimen Subsidiado, se encuentran prácticas de los ciudadanos como la simulación de falsas condiciones de hacinamiento y pobreza que alteran la clasificación del SISBEN y la negación de alguna vinculación laboral

³⁰ Con un indicador de 163 días representado en unas cuentas por cobrar con un vencimiento mayor a 60 días Que corresponde a \$ 452.765.823 miles y con un porcentaje

2. El hecho de que las Instituciones estén trabajando a pérdida.³¹
3. La falta de pago oportuno a las IPS.
4. También se encuentran los altos costos de operación, debido a la alta carga prestacional.³²

Después de realizar este examen parcial sobre la situación de la salud pública en Colombia, pasemos a observar cuales son las particularidades y las consecuencias que esta situación a dejado en el HUV.

4 ASPECTOS SOBRE EL COSTEO Y EL HUV

El HUV³³, dio inicio a un proceso de revisión, análisis y evaluación de su estructura organizativa, funcional y empresarial, partiendo de un examen crítico o diagnóstico de la manera como eran realizados los procesos dentro de la organización; esto con el fin de es-

tablecer sus fortalezas, amenazas, debilidades y oportunidades.

Posteriormente, partiendo de esta información, diseñar e implementar estrategias que posibiliten la viabilidad financiera, económica y social de la institución y la prestación de servicios con alto grado de calidad.

En la actualidad el Hospital Universitario del Valle cuenta con sistema de información contable. El software IHOSPITAL esta conformado por varios módulos de información de las áreas de Facturación, Cartera, Tesorería, Inventarios y Compra. Su diseño no tuvo en cuenta la totalidad de requerimientos de los usuarios de la información y presenta deficiencias notorias en su funcionamiento.³⁴

El área de Contabilidad opera a través del software Servinte y el área de Nómina opera mediante un software de un proveedor externo al Hospital.

de participación del 72.73% del total de la cartera. Siendo 60 días el parámetro que establece la Ley, para que se efectúen los pagos.

³¹ Según datos del "Programa de modernización de las redes de prestación de los servicios de salud" ya mencionado, Es decir, con un costo de ventas que equivale al 72.62% de la venta de servicios, esto sumado a los gastos operacionales con una participación del 55.26% de la venta de servicios, lo cual arroja un déficit operacional a nivel país, por valor de \$60.179.487 miles, es decir que la participación de la pérdida en relación con los ingresos es del (-0.27%).

³² Dado que la mano de obra representa en promedio 80% de los costos recurrentes de un hospital de primer, segundo o tercer nivel, no sorprende que el principal pasivo que los hospitales vienen acumulando corresponda a las obligaciones laborales, o sea, deudas por el no pago de algunos meses a sus empleados a las cuales se adicionan las deudas por el no pago de pensiones y cesantías (Ver el documento Proyecto N° CO - 0139, "Programa de Modernización de las Redes de Prestación de Servicios de Salud" acordado entre la República de Colombia y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) el 26 de marzo de 2001)

³³ En cumplimiento de los parámetros establecidos por la Ley 100 de 1993 y la resolución 4444 de 1995

³⁴ Ver diagnostico de la tesis ya mencionada.

El funcionamiento del Sistema de Información Contable (SIC) mediante la operación de estos tres software no compatibles entre sí, no permite la integralidad de éste, ocasionando la inconsistencia de información, la improvisación, falta de planeación estratégica y poca optimización de recursos económicos. Todo ello contribuye para que se presenten dificultades en la adquisición de herramientas logísticas (software) adecuadas a un sistema integrado de información, existente en la totalidad de las áreas del Sistema de Información.³⁵

El Departamento de Costos no cuenta con desarrollos tecnológicos³⁶, como un sistema de información que posibiliten su integración con las demás áreas que conforman el SIC. La falta de un aplicativo que satisfaga las necesidades de los usuarios de la información y la falta de integralidad hacen que el proceso de determinar el costo incurrido en la prestación de los servicios del HUV, requiera de mayor dedicación por parte del personal que labora al interior del Departamento. Esto conlleva un mayor consumo de

tiempo e insumos, traduciéndose en una demora en la generación y entrega de la información³⁷.

Además de lo anterior, existe la posibilidad de que se presenten inconsistencias³⁸, lo cual implica mayores costos, problemas de competitividad y comparatividad. Estos aspectos dificultan la planeación, gestión administrativa, el control y la toma de decisiones basadas en información clara, fidedigna y oportuna.

Para enriquecer el análisis del sistema de costos del HUV, vale la pena mencionar que la estructura de costos y la distribución de ellos utilizada por el hospital, se hacen a través de los centros de costo o de responsabilidad, con el fin de ejercer un control de gestión sobre la productividad y eficiencia de éstos. Para tal fin, el HUV ha sido dividido en Unidades Estratégicas Administrativas (UEA), Unidades Estratégicas de Logística (UEL) y Unidades Estratégicas de Servicios (UES)

Para demostrar las deficiencias e implementar mejoras en el sistema de información del Hospital Universitario del Valle, se vienen adelantando tra-

³⁵ Del cual hace parte el Departamento de costos.

³⁶ Como módulo o aplicación que centralice y asigne la información de costo a los diferentes productos / servicios.

³⁷ También son otras consecuencias de la desorganización en el departamento: La deficiente asignación de costos utilizando parámetros que no permiten una distribución razonable; centros de costos a los cuales no le son asignados en su totalidad los costos que deben asumir; la no-inclusión a los centros operativos clínicos, de los cargos o distribución de la depreciación del HUV. Además, el sistema no asigna los costos en el nivel de producto / servicio, por tal razón, no es posible conocer lo que le cuesta al HUV la prestación de un servicio en particular. Para terminar se encuentra la lentitud en la generación de información, debido a la falta de un aplicativo o módulo que agilice las operaciones realizadas por el sistema de costos.

5 EL MODELO DE CONTABILIDAD INTEGRAL

bajos similares al referido en este artículo, con estudiantes de Contaduría Pública de la Universidad del Valle, a través de la figura de práctica empresarial y en diferentes áreas del hospital. Esta actividad es propiciada por el HUV y la Facultad de Ciencias de la Administración de la Universidad del Valle, como una estrategia para facilitar el cumplimiento de los parámetros exigidos por las entidades de control del Estado.³⁹

Todo lo anterior pone de manifiesto la necesidad de implementar sistemas de información fuertes, dinámicos, integrales, en las instituciones públicas, siendo el **costeo integral** una respuesta a las necesidades de información y de control para la estructura y funcionalidad, en aras de optimizar el uso de los recursos y la generación de información que plantee lo competitivo y comparativo de la empresa⁴⁰

A continuación haremos un recuento corto sobre el sistema integral en la contabilidad, basándonos en los conceptos según el Contador Público Rafael Franco Ruiz.

“Existe una nueva forma de concebir la contabilidad fundamentada por una metodología tecnológica y un enfoque económico de planeación (...)”

Rafael Franco Ruiz, Contabilidad integral pg 242.1998.

En tiempos pasados las empresas podían decir que: el precio de venta de sus productos o servicios correspondía a su costo de producción y/o prestación de servicios, mas un tanto por ciento de margen o utilidad⁴¹.

La realidad es que los precios los determina el mercado y, más aun, para establecer los costos de cada producto o servicio se requiere una labor múltiple y de mucha precisión, sobre todo en el caso particular de empresas tan complejas como pueden ser las transnacionales internacionales o las instituciones públicas de cualquier país.

Por ello, es importante recordar la consideración que ha tenido la contabilidad de los conceptos de costo y

³⁸ Fallas en información ejemplo: contradicciones, omisiones, tergiversaciones, etc.

³⁹ Tales como: La armonización de procesos de reestructuración, planes de desempeño, control a través de la coexistencia de figuras de control como la Revisoría Fiscal, el control interno y las figuras especiales de auditoria.

⁴⁰ Una aplicación práctica de este modelo se puede encontrar en la tesis mencionada anteriormente, que trata el caso específico del Hospital Universitario y el producto presentado que es la electromiografía en sus versiones de extremidades y facial.

⁴¹ En este orden “la contabilidad tradicional ha contemplado un escenario restringido de la información contable limitándose a informar los flujos financieros en términos del tiempo pasado, en el mejor de los casos, ha tratado acerca de los flujos financieros presentes y futuros a través de la planeación y los presupuestos respectivamente y como información complementaria, flujos físicos en la contabilidad de costos” (comentario extraído del texto de Rafael Franco Ruiz Contabilidad integral pg 242.1998)

gasto en la metodología de costeo tradicional. En ella, el concepto costo se asocia a la producción o prestación de servicios⁴² y el concepto gasto con actividades de no producción o de no prestación de servicios⁴³

En el costeo integral⁴⁴ encontramos una conceptualización diferente a la anterior y la cual considera que todo en la actividad empresarial es costo, a la vez que es fuente de información. A continuación presentamos un esbozo de esta metodología.⁴⁵

El costo integral debe abordarse desde los tres factores de la integralidad⁴⁶: tiempo, objeto y flujos de información. El tiempo en términos del pasado, presente y futuro; la integralidad en este primer factor nos plantea el dialogo del pasado y el presente para construir futuros; y el futuro en dialogo con el pasado y el presente para establecer la base de la comparabilidad de la información y evaluar la gestión de los administradores y las empresas.

En el segundo factor, el objeto de información, correspondería al objeto del costeo, alrededor de la actividad, siendo este la sumatoria de los conceptos costo y gasto, incidiendo desde luego las diferentes actividades empresariales⁴⁷, tales como: producir, administrar, mercadear, financiar, gerenciar, etc., que se integran alrededor de la actividad y permitirán conocer aspectos de la competitividad y comparatividad de la institución. Por ello se dice que los productos consumen actividades y las actividades consumen recursos⁴⁸. Conformando el costeo integral con costos directos, indirectos y gastos indirectos.

Para efectos del tercer factor, los flujos de información, físicos y financieros, en pesos y cantidades.

La metodología expuesta brinda a la entidad muchas ventajas a nivel informativo, por ejemplo: le permite determinar lo que le cuesta competir y compararse en mercados altamente competitivos, porque tiene acceso a la

⁴² Según el decreto 2649 del 93 en su artículo 39 los costos representan erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la adquisición o la producción de los bienes o la prestación de los servicios, de los cuales un ente económico obtuvo sus ingresos.

⁴³ Según el decreto 2649 del 93 en su artículo 40 los gastos representan flujos de salida de recursos, en forma de disminuciones del activo o incrementos del pasivo o una combinación de ambos, que generan disminución del patrimonio, incurridos en las actividades de administración, comercialización, investigación, y financiación, realizadas durante un periodo, que no provienen de los retiros de capital o de utilidades o excedentes.

⁴⁴ Según lo planteado por Michael Porter

⁴⁵ Procedimiento o pasos para llevar a cabo un fin

⁴⁶ Comentario extraído del texto de Rafael Franco Ruiz Contabilidad Integral Pag 242 1998.

⁴⁷ Se acumulan los costos que genera la actividad empresarial, detallando los recursos que consume cada actividad, teniendo en cuenta las actividades estratégicas.

⁴⁸ Metodología de costos ABC

información necesaria para determinar su adaptabilidad al mercado y las fluctuaciones de éste que, a su vez, esta relacionado con el entorno socioeconómico.

El conocimiento del costo de competir y compararse es una de las ventajas que ofrece la metodología del costeo integral, pero no es la única⁴⁹. Sin embargo, para el presente artículo se hace énfasis en ella, por su utilidad para mejorar la competitividad del HUV.

En el mismo orden, aparece la Contabilidad Integral que, a partir del concepto costo integral, propone una nueva forma de abordar la contabilidad, en la que lo monetario sólo es la contrapartida de desplazamientos físicos de bienes o servicios. Pasemos ahora a explicar esta afirmación.

Los flujos físicos han sido despreciados tradicionalmente⁵⁰ porque se salen del marco de la unidad monetaria como unidad de medida.

Lo anterior porque la utilización de diversas unidades de medida suena a sacrilegio en la práctica y la teoría contable, pues se considera que la contabilidad es exclusivamente monetarista. Pero la validez de esta afirmación

es solo parcial, veamos un ejemplo: el valor de los ingresos de un profesional cualquiera de nada me sirve para determinar su nivel económico, si no conozco el servicio que presta y cuanto costo (en insumos, tiempo, etc) le genera éste.

Para contrarrestar dichas limitaciones, encontramos en la Contabilidad Integral la contabilización de flujos físicos⁵¹, posibilitando la generación de un universo de información que toma en cuenta lo referente al territorio/cultura y permitiendo la cuantificación de recursos e incluso su localización y comportamiento a través del tiempo.

Esto se hace de forma sencilla: la información monetaria puede clasificarse en sectores geográficos y dentro de ellos en estratos sociales, al relacionarla con unidades físicas, se construye información social y se genera la contabilidad de flujos físicos.

De esta forma, la contabilidad se transforma en un instrumento de planeación, toma de decisiones, de interpretación, comunicación y auténtico control⁵².

De lo anterior podemos resaltar que el flujo de información obtenida me-

⁴⁹ Para obtener mayor información sobre el tema se sugiere al autor Rafael Franco Ruíz, en sus diferentes textos sobre la contabilidad integral. También, se encuentran los trabajos monográficos y proyectos de investigación sobre esta temática.

⁵⁰ Entiéndase tradicional aquí como las posturas clásicas que ven al contador como un simple escriba de libros

⁵¹ Contabilidad de flujos físicos es la relación que se establece entre la información contable (monetaria) y la clasificación de dicha información (a través de variables), que produce información social.

⁵² FRANCO RUIZ, Rafael en su libro Contabilidad Integral, modelo de Contabilidad Integral

diante el costeo integral le facilitará a una institución alcanzar el éxito, ya que le brinda las herramientas para conocer integralmente el mercado y sus necesidades.

El panorama que se ha tratado de esquematizar arriba, propicia la necesidad de que las empresas reflexionen sobre la importancia de estructurar su información a un máximo nivel de detalle⁵³, buscando obtener el costo de cada una de las actividades que ella despliega para colocar en el mercado sus productos o servicios. Debido a ello Porter crea una representación en la figura de varios niveles denominada El Diamante de la Competitividad, que aquí se ilustra.

Estos niveles corresponden a las actividades estratégicas⁵⁴ que se definen como actividades primarias⁵⁵ y actividades de apoyo o soporte⁵⁶.

Para clarificar el modelo, a continuación definiremos las actividades estratégicas, comenzando por las llamadas primarias, para después continuar con las de apoyo o soporte.

5.1 Actividades primarias

Ellas se componen de las siguientes actividades:

La logística de entrada, que son actividades asociadas y relacionadas con el recibo de los inventarios de y de bienes o servicios.

Luego encontramos el componente operacional, constituido por actividades relacionadas con la prestación del servicio de la salud.

Pasamos después a la logística de salida, que son actividades relacionadas con el suministro de medicamentos, facturación, salida de los pacientes y recuperación o recaudo de los dineros provenientes de estas.

Posteriormente se pasa a las actividades del mercadeo y ventas, que relaciona la información detallada de los compradores de bienes y servicios de la institución y los mecanismos para inducir a estos.

Las actividades de servicio postventa que tratan del proveer servicios para incrementar o mantener el valor

⁵³ Siendo este nivel de detalle los recursos consumidos por las actividades.

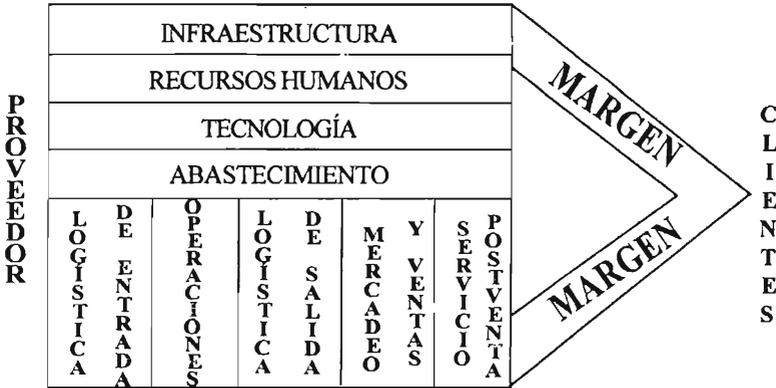
⁵⁴ Se considera que para hablar de un Sistema de Información Integral que refleje lo competitivo y comparativo de la empresa, se debe asociar los diferentes rubros contables a las actividades estratégicas del modelo Porter, a nivel de estructura.

⁵⁵ Siendo estas actividades las desarrolladas en cinco categorías, que intervienen en el esquema competitivo de cualquier sector industrial o de servicios y su grado de importancia dependerá de cada organización. Estas categorías son definidas como logística de entrada, operacionales, logística de salida, mercadeo y ventas y servicio postventa.

⁵⁶ Siendo estas actividades las desarrolladas en cuatro categorías, relacionadas y necesarias para que las actividades primarias se realicen, su importancia esta dada por la secuencia en que se encuentran en la cadena del valor.

DIAMANTE DE LA COMPETITIVIDAD

MATERIALES SUSTITUTO



PRODUCTO SUSTITUTO

agregado del portafolio de servicios, después de adquirido por los usuarios.

5.2 Actividades de apoyo o soporte

Las actividades de apoyo o soporte están compuestas por los siguientes elementos:

La Infraestructura, representada en actividades relacionadas con la dirección de la empresa, el lugar físico donde ella funciona, oficinas, planta, edificios, etc. Es la actividad de soporte más importante.

Recursos humanos, actividades asociadas o relacionadas con los diferentes aspectos del manejo de personal de la empresa como: contratación, capacitación, entrenamiento, desarrollo, etc.

El abastecimiento, referido a la función de incorporar las entradas (In

Puts) que se utilizan en la Cadena del Valor, se centra en la adquisición de todos los elementos consumidos en la empresa como bienes y servicios.

La tecnología, que es el valor agregado que incluye toda actividad en la que se utiliza tecnología. Se da en todas las áreas funcionales de la empresa.

A esta serie de acciones se le agrega la estructura de los subsistemas componentes del Sistema Integral de Información, que describiremos a continuación

5.3 Subsistemas Componentes.

En cumplimiento de las exigencias planteadas por las Entidades de Control del Estado describiremos las características que debe cumplir un sistema integral de información, mencio-

nando cada uno de los subsistemas que deben componerlo (luego se hará una descripción detallada de cada subsistema, su contenido, comprobantes de contabilidad, documentos, transacciones, informes, principios de contabilidad, método y tiempo)

Los subsistemas que componen el Sistema Integral de Información Físico, Financiero, Económico y Social, son:

Planeación.
Presupuesto.
Tesorería.
Patrimonio o Hacienda.
Cuentas de Orden.
Inventarios.
Propiedad Planta y Equipo.
Impuestos.
Costos.
Cartera.
Cuentas por Pagar.
Estadísticas.
Facturación.
Talento Humano.
Taquilla.

5.4 Factores de la Integralidad⁵⁷.

Conociendo como está compuesto el sistema de integralidad, se hace necesario mencionar los elementos que lo constituyen.

La integralidad tiene que ver con tres factores que funcionan en los Subsistemas:

- El tiempo.
- Objeto de Información.
- Flujo de Información física y financiero.

Cada uno de los Subsistemas funciona con relación a otros Subsistemas, teniendo en cuenta los tres factores de integralidad y su interrelación, lo que permite a la institución la información adecuada para la planeación, ejecución, el control y la toma de decisiones de parte de la administración y los diferentes usuarios de la información sobre la institución.

Por lo tanto, para plantear el costeo integral podemos decir que: es un subsistema del sistema integral de información al que le corresponde la contabilización de los flujos físicos y financieros de los costos de los bienes producidos o de los servicios prestados por la institución. Se tendrá dos posibilidades de captura de la información (de característica única, pues el sistema integral lo permite) pertinente para el costo:

- En lo que tiene que ver con la exigencia de las entidades de control del Estado, para cada caso especi-

⁵⁷ Entendiendo integralidad contable como la define Rafael Franco Ruiz: "la contabilidad en su ámbito real integrando la totalidad del tiempo tomando el pasado en diálogo con el presente para proyectar el futuro, el futuro en diálogo con el presente para evaluar el pasado y sólo así se podrá constituir realmente "como historia de los hechos económicos"

fico, que se trata de costos con la metodología tradicional

- La otra opción es obtener los costos a través del costeo integral, es decir, por cadena de valor o costos ABC, para que la administración o las entidades de control del estado, o usuarios de información de la institución, una vez se produzcan éstas, observen si la empresa es competitiva o comparativa con relación a otras instituciones émulas de ella.

Para ello se clasificara en la institución las unidades funcionales como: Unidades Creadoras de Valor (UCV), Unidades Creadoras de Costo (UCC) y Unidades de Apoyo (U de A).

5.5 Unidades Creadoras de Valor (UCV).

Son aquellas unidades de la Institución que cumplen con la misión, y son generadoras de ingreso. En el caso concreto de un Hospital serian todas aquellas donde se da la prestación de los servicios de salud, ejemplos: Urgencias, Consulta Externa, Hospitalización e Internación, Cirugías y Salas de Parto, Ayudas Diagnosticas, Ayudas Terapéuticas, Otros Servicios Conexos de la Salud.

5.6 Unidades Creadoras de Costo (UCC).

Son aquellas unidades de la Institución que no cumplen directamente

con la misión de la Institución, se encuentran en el área de prestación de los servicios de salud y coadyuvan para que las UCV cumplan con su misión. No son generadoras de ingreso sino generadoras de costo. Para el caso concreto del hospital tendríamos: Lavandería, Mantenimiento, Cocina, Confección, etc.

5.7 Unidades de Apoyo (U de A).

Son aquellas que no cumplen con la misión de la Institución, se encuentran en el área de no-prestación de los servicios de salud, pero cooperan a que las UCV cumplan con la misión suministrándoles recursos financieros, administrativos, etc., y apoyo a través de planes, estrategias, no son generadoras de ingreso sino de gastos. Ejemplos del hospital serían: la Administración, La Gerencia, Financiero, Contabilidad, Presupuesto, Bodega, Sistemas, Almacén, Farmacia, etc.)

Para finalizar, al concepto de costeo integral se lo puede definir como la sumatoria de las erogaciones de las actividades en que incurre la empresa para obtener sus ingresos, a través de *diferentes actividades como: la prestación de servicios, administración, mercadeo, finanzas, etc.*

Ellas se integran en un solo costo para obtener el margen, permitiendo conocer la información sobre si la empresa podrá ser autosuficiente o deberá replantear los servicios que esta prestando, es decir, realizar los ajustes pertinentes, por ejemplo: aumento en

precio del servicio, modificación en sus estructuras empresariales para disminuir su costo integral, etc, que le auguren una rentabilidad sostenible, que es en última la pretensión del estado con las instituciones públicas y, en este caso, las entidades de salud colombianas como el Hospital Universitario del Valle. Con ello se indica la mayor importancia de la viabilidad financiera frente al impacto social que ellas generan.

Por todo lo anterior, se puede afirmar que para una institución pública resulta importante la implementación de un Sistema Integral de Información que le posibilite el costeo integral, permitiéndole la planeación, ejecución, control y toma de decisiones apropiadas.

Además, ello le permitirá construir información física y financiera y analizar la misma para obtener indicadores de gestión (balance scorecard o cuadros de control y cuadros de mando)

6 CASO: ELECTRO MIOGRAFÍA EN EL HUV. A LA LUZ DEL COSTEO INTEGRAL.

El estudio-trabajo de grado que se utiliza como referente- efectuado sobre el producto de electro miografía en el HUV, realizó un diagnóstico interno y externo y otras actividades destacándose las siguientes:

Análisis o matriz DOFA, Diagramas de procesos y de actividades secuenciales para la electro miografía. Análisis y evaluación del sistema de información y su costeo integral.

Esto permitió establecer la necesidad de que la Institución de salud reflexione en propiciar el mejoramiento sustancial de su Sistema de Información Contable. Es necesario implementar un sistema contable que involucre las diferentes áreas que intervienen en el proceso de identificación, recolección, clasificación, registro y generación de ella, a fin de conocer la situación financiera, económica y social de ésta.

El surgimiento de nuevos servicios, la eliminación o reconsideración pertinente de aquellos que no representan margen para la institución, el hecho de contratar o prescindir del recurso humano, la compra de insumos teniendo en cuenta el precio y periodicidad de abastecimiento, la fijación de precios para algunos servicios cuya tarifa no está estipulada en el Manual Tarifario (por ejemplo la Electro miografía facial) y la eliminación de actividades o tareas innecesarias, repetitivas y la restricción de las recurrentes que generan costos innecesarios o recurrentes, son algunos de los ejemplos de decisiones a tomar diario en las organizaciones.

Para el caso del HUV, que adolece de la oportunidad en los procesos de planeación, ejecución, control y toma de decisiones, esta situación se vuelve crítica, incidiendo en un mayor costo y contrariando la eficacia y eficiencia al no contar con buenas herramientas de información y deficiente optimización de los recursos.

Por lo tanto, se hacen algunas recomendaciones que parten de lo observado en el caso de electro miografía y que permiten determinar que la información suministrada por el sistema de costos del HUV no cumple con lo planteado en el texto sobre costeo integral ya que:

En la actualidad se utiliza el costeo tradicional, con las limitaciones señaladas anteriormente en el Artículo, y sin considerar las ventajas competitivas y comparativas que como sistema de información le genera el costeo integral.

Debido a lo anterior se presentan: inexactitudes, lentitud, manejo de información aislada en términos del tiempo y las dependencias⁵⁸, todo ello dificultando todo el proceso administrativo

Además, el HUV desaprovecha las ventajas generadas por los estudios que sobre el costeo integral se realizan desde la academia y que de ser implementados le permitirán hacer uso de las ventajas de un flujo de información de calidad.

Finalmente, se considera que la institución debe dar cumplimiento a los requisitos señalados en el marco legal ya visto.⁵⁹

7 CONSIDERACIONES FINALES

Después de realizar este recorrido por el costeo integral y su aplicabilidad a las instituciones de salud pública, se hacen las siguientes consideraciones sobre la importancia de este sistema como herramienta para optimizar los resultados de las entidades de salud, y específicamente, al Hospital Universitario del Valle.

El sistema integral no distingue entre costo y gasto. Como lo plantea Michael Porter, no basta el costo de producir un bien o de prestar un servicio sino como compete o se compara, por ello al implementar el costeo integral se generaran beneficios al HUV, ya que le permitirá conocer detalladamente los costos de prestar el servicio, administrar, vender, gerenciar, etc. Dicha información, bien utilizada, le proporcionara los elementos para ubicar la competitividad y comparatividad de sus servicios.

El costeo integral trata de hacer directo lo que antes era indirecto, pues busca asociar o relacionar, a través de los inductores de recursos y actividades, los diferentes costos y gastos para

⁵⁸ En las entidades públicas el presupuesto es la información financiera del futuro del corto plazo, y en las ejecuciones presupuestales (informes exigidos por las entidades de control del estado) se debe comparar lo presupuestado (futuro) versus lo ejecutado (presente). En el HUV el manejo del presupuesto lo realiza una dependencia que no esta integrada con Contabilidad o Hacienda, Tesorería, Inventarios y otras áreas que manejan información contable.

⁵⁹ Además de la Resolución 4444 de 1995, que señala las propiedades de la información manejadas en las entidades públicas colombianas, que son: Oportunidad, Objetividad, Consistencia, Relevancia y Verificabilidad.

que sean asumidos por la actividad, permitiendo al HUV conocer el costo integral de cada servicio prestado, lo cual le implica calcular su margen de ganancia o pérdida adecuadamente.

Además, este sistema trata de hacer variable durante el periodo lo que antes era fijo, al asociar o relacionar a la actividad o a una unidad, el costeo integral de dicha actividad (costo directo, costo indirecto y gasto indirecto) Por lo tanto, la ventaja para el HUV será la de hallar, por medio de la comparación en el tiempo, su productividad, el avance o retroceso en el costo integral de cada uno de sus productos y servicios.

Finalmente, se hace la sugerencia de reflexionar sobre la posibilidad de implementar los sistemas integrales de información, en aras de optimizar la gestión de las instituciones publicas, y se invita a continuar desarrollos que permitan a nuestro país desde la academia, a propender porque cada día sea mejor, buscando la calidad total en el servicio publico.

BIBLIOGRAFÍA

SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL. Ley 100 de 1993.
SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD. Recursos financieros del sector salud.
MINISTERIO DE SALUD. Dirección general para el desarrollo de servicios de salud. Programa de mejoramiento de los servicios de salud. Sistema de costos hospitalarios,

manual de implementación. Primera edición. 1999.

DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION. Documento Conpes 3152. Balance macroeconómico 2001 y perspectivas 2002.

MINISTERIO DE SALUD. Dirección general para el desarrollo de servicios de salud. Programa de mejoramiento de los servicios de salud. La prestación de servicios de salud en las Empresas Sociales del estado en el Sistema de Seguridad Social en Salud. Guías de capacitación y consulta. Bogotá, 2000.

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN. Plan General de Contabilidad Pública 2002.

CONSTITUCIÓN POLÍTICA COLOMBIANA.

FRANCO RUIZ, Rafael; Contabilidad Integral, teoría y normalización, los más modernos aportes investigativos a la gestión contable. Pereira Risaralda: Investigar Editores, Tercera edición, 1998. p 242.

PORTER, Michael E. Estrategias Competitivas. Técnicas para el análisis de los sectores industriales y de la competitividad. Cia Editorial Continental S.A de C.V. Mexico.2000.

PORTER, Michael E. Ser Competitivos. Nuevas aportaciones y conclusiones. Ediciones Deusto. España. 1999.

PORTER, Michael E. Ventajas Competitivas. Creación y sostenimiento de un desempeño. Cia Editorial Continental S.A de C.V. Mexico.1999.

- BIASCA, Rodolfo E. y PALADINO Marcelo. Competitividad. Transformar la fábrica para competir en el mundo. Editorial Atlántida. Argentina. 1991
- POLIMENI, Ralph; FABOZZI, Frank y ADELBERG, Arthur. Contabilidad de costos, conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Bogotá: Editorial McGraw Hill, 1989.
- BACKER, Morton; JACOBSEN, Lyle y RAMIREZ, David Noel. Contabilidad de costos: un enfoque administrativo para la toma de decisiones. Bogotá: Editorial McGraw Hill, 1988.
- BRIMSON, James. Contabilidad por actividades. Barcelona, España: Editorial Alfaomega, 1997.
- DOUGLAS, Hicks. El sistema de costos basado en las actividades. Bogotá: Editorial Alfaomega, 199
- SINISTERRA, Gonzalo; POLANCO, Luis Enrique y HENAO, Harvey. Contabilidad: sistema de información para las organizaciones. Colombia: McGraw Hill, 1997.
- SENLE, Andrés. Calidad y liderazgo. Barcelona: Ediciones Gestión, 2000.
- LORINO, Felipe. El control de gestión estratégico: gestión por actividades. Barcelona: Editorial Marcombo, 1993.
- SERRA, Roberto; KASTIKA, Eduardo. Estructuras Empresariales Dinámicas. Buenos Aires. Indugraf, 1992.
- PECAULT, Daniel. Artículo "Pasado, Presente y Futuro de la Violencia" publicado en www.geocities.com: PUC – Decreto 2649 de 1993

ANEXO: TABLA DE CRITERIOS; MANEJO DE ENTIDADES ESTATALES

Antes de la C. N. de 1991	Después de la C. N. de 1991
Asignación Central	Apoyo Central
Administración de Bienes y Salarios	Administración de Instituciones o Entidades o del servicio.
Irrelevancia Regional.	Responsabilidad Regional.
Ausencia de iniciativa fiscal	Recursos según gestión propia.
Buena gestión: Alto gasto	Buena gestión: Eficiencia y calidad.

Fuente: Cartilla de Presupuesto Público publicada por el Ministerio de Salud Pública. Año 1996. Hoja 5.

LA CONTABILIDAD UN SABER SIN MEDICIÓN

Jorge Eduardo Lemos de la Cruz

RESUMEN

El presente artículo pretende evidenciar que la contabilidad solo alcanza a resolver problemas de clasificación y comparación frente a los hechos de su interés, en tanto carece de una noción propia de valor (teoría del valor) y los conceptos que se apropia de otras disciplinas por su uso y significado no alcanzan a proponer una metrización de las cualidades en los objetos de interés contable. El marco para evaluar los requisitos de medición en la contabilidad son los ya expuestos en desarrollos desde la filosofía de la ciencia en un aparte sobre la teoría de la medición.

ABSTRACT

The present article intends to show that accountancy just solves problems of classification and comparison against the facts of its interest as far as it lacks of a proper notion of value (theory o value) and the concepts it appropriates from other disciplines by use an meaning are not enough for proposing a metrization of qualities of the objects with accountancy interest. The frame accountancy to evaluate the measurement requirements are the already exposed in the developments from the sciences philosophy in a section about the theory of measurement.

ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

Enrique Jorge Ágreda Moreno

RESUMEN

Los estados financieros consolidados, se caracterizan por ser de propósito general, su preparación y publicidad es una exigencia legal, siendo en principio la preocupación conocer los métodos para su preparación y establecer los casos en los que se debe cumplir con tal requisito.

La fuerza de la globalización económica impulsa a las empresas a expandir y fortalecer tanto la actividad que desarrolla como su presencia en el mercado, de ahí la emergencia de los conglomerados y/o grupos económicos, cuya actuación exige a la vez algún tipo de control, o como mínimo establecer reglas de juego que permitan: conocer su estructura financiera y los resultados de su vinculación, siendo esta, una de las causas de la exigencia para consolidar.

Más allá de la metodología, es importante establecer las razones por las cuales se consolida, aspecto que normalmente no se aborda en los textos.

El presente trabajo tiene como propósito realizar un acercamiento al tema, orientado a la explicación de razones, haciendo al tiempo un ejercicio de comparación breve con las normas internacionales, apoyado en el paradigma de la utilidad, la revelación y el control.

ABSTRACT

The consolidated financing states are characterized by being of general purpose ; having a preparation and publicity as legal requirement with the initial concern on getting to learn the methods for their preparation and setting up the cases in which such requirements must be fulfilled.

The force of the economic globalization prompts to the businesses to expand and strengthen the activity they develop as well as their presence into the market therefrom the emergence of the conglomerates and/or the economic groups whose performance in turn requires some type of control or at least to establish rules of play that permit to get to know their financing structure and the results of their entailment being this one of the causes for the consolidation requirement.

Beyond methodology, it is important to establish the consolidation reasons, aspect which currently is not treated in the texts.

The purpose of the present work is to make an approach to the topic oriented to the explanation of the reasons making at the some time a short comparison exercise with the international rules supported in the paradigm of utility, revelation and control.

CUENTAS DE ORDEN

Enrique Jorge Ágreda Moreno

RESUMEN

El tema de las Cuentas de Orden debería ser estudiado con mayor amplitud y aunque la bibliografía específica no abunda, dada la importancia que reviste, el presente trabajo tiene como propósito realizar un acercamiento que contribuya al desarrollo de la disciplina.

Partimos del reconocimiento de la contabilidad como un lenguaje, teniendo como base el surgimiento del paradigma de utilidad, y la revelación como prioridad, se plantea como las cuentas de orden tienen la posibilidad de complementar la información a terceros; reconociendo aquellos hechos que sí bien no afectan la situación financiera del ente económico, pueden afectarlo en el futuro.

En consecuencia, las Cuentas de Orden, forman parte de la estrategia de revelación plena, concebida en el ordenamiento colombiano. Y si no son de obligatoria utilización, es prudente que los Contadores Públicos las conozcan y reconozcan su aplicación.

Se busca por tanto dar soporte teórico, jurídico e ilustrar brevemente su aplicación.

ABSTRACT

The topic of the account of order should be examined with greater amplitude and though the specific bibliography is not abundant, given the importance it covers the present work's purpose is to make an approach that contributes to the discipline's development.

Stating from recognizing accountancy as a language having as basis the emergence of the utility paradigm and revelation as priority we pose how accounts of order have the possibility of implementing the information to third parties recognizing those facts which although do not affect the financing situation of the economic entity they can affect it in the future.

Consequently the account of order make part of the full revelation strategy conceived in the Colombian order. And if they are not of obligatory utilization it is wise that public accountants know them and recognize their application.

Therefore the purpose of this work is to give theoretical and legal and legal backup and to illustrate briefly their application.

EL COSTEO INTEGRAL EN EL HUV, UNA PROPUESTA A CONSIDERAR PARA EL HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE – E.S.E

Carlos Alberto Angel Uruña

RESUMEN

El objetivo de este Artículo es mostrar la importancia de implementar el Sistema Integral de Información- Costeo Integral en las instituciones de salud en Colombia (para el presente texto se tomará como modelo al HUV)

Para ello se parte de un recorrido general por las políticas económicas contemporáneas que generaron un cambio en la calidad de vida de las naciones y, específicamente, en los sistemas de salud pública. Luego se esquematiza la metodología de la Contabilidad integral, que es el modelo sugerido para mejorar las deficiencias producidas en los sistemas de información de las entidades de salud.

Después, para ejemplificar lo anterior, se toma un caso presentado en el Hospital Universitario del Valle (HUV), en el Departamento de Medicina Física y Rehabilitación.

Finalmente, se hace una comparación en metodologías de costeo, entre el modelo de costeo integral y el de costeo tradicional utilizado por el HUV, para motivar una reflexión sobre las ventajas que el primero podría generar si fuese implementado por esta institución.

ABSTRACT

The objective of this article is to show the importance on implementing the integral system of information – integral cost in the Colombian health institutions (for the present text the UHV (University Hospital of Valle) will be taken as model).

For that purpose we start from a general review of the contemporary economic politics which generated a change in the quality of life of nations and specifically in the public health systems. Then we make a layout on the methodology of integral accountancy which is the model suggested to improve the deficiencies produced in the information system in the health entities.

Later on we take a case presented in the University Hospital of Valle (HUV) in the Rehabilitation and Physical Medicine Department to illustrate the above – mentioned.

Finally, we make a comparison in the cost methodologies between the integral cost model and the traditional cost used by the HUV in order to motivate a reflection on the advantage that the first one could generate if it were implement by that institution.

CONTROL INTERNO: METODOLOGÍA PARA LA EVALUACIÓN DEL RIESGO, ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS Y RECOMENDACIONES, CASO CAPRECOM EPS

Maritza Rengifo Millán

RESUMEN

El presente texto tiene como objetivo mostrar la importancia del control interno como sistema para disminuir los riesgos a los que se expone una organización y, para el caso, se toma como referencia la entidad pública Caja de Previsión Social de Comunicaciones **CAPRECOM E.P.S.**¹

Se hace un análisis de los resultados económicos de CAPRECOM EPS en los últimos años (2000 al 2002), con el ánimo de motivar una reflexión en torno a la relevancia del **Control Interno y su componente “evaluación de riesgo”**, que mejora la eficiencia, reduce los riesgos de pérdida de activos, y propende por la confiabilidad de los estados financieros, el cumplimiento de las leyes y de las regulaciones de una institución.

Para ello se analiza la metodología implementada por el Dpto. Administrativo de la Función Pública en Colombia. Como consideración final se recomienda elaborar un plan (representado en una matriz), de mejoramiento y seguimiento a las acciones planteadas en el proceso metodológico de la entidad objeto de estudio

PALABRAS CLAVES: Control, COSO, Sistema, Riesgo, Factores internos y externos, Probabilidad, Plan, Seguimiento, Mejoramiento, Monitoreo.

ABSTRACT

The present text has as objective to show the importance of the internal controls as a system to reduce the risks an organization is exposed to and for he case, it is taken as reference the public entity “Social Provision Box of Communications” CAPRECOM E.P.S.

An analysis of the economic results of CAPRECOM E.P.S. in the last years (2000 up to 2002) is made with the spirit to motivate a reflection around the relevance of the internal control and its component “evaluation of risk” by the reliability on the financing states which improves the efficiency, reduce the assent lass risk and tend to the law and regulations fulfilling in an institution.

In order to accomplish the above-mentioned, the methodology implemented by the Administrative Department of the Public Function in Colombia is analyzed. As a final consideration, it is recommendable to devise a plan (represented in a patron) of the improving and following to the actions posed in the methodological process of the entity which is the object of study.

¹ Sigla de Empresa Prestadora de Salud.

LA AUDITORÍA DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN COMO ELEMENTO DE CONTROL

Ómar Javier Solano Rodríguez

RESUMEN

Con este trabajo pretendo ilustrar al lector a cerca de la Auditoría de Sistemas de Información y su relevancia en las organizaciones, así como el adecuado control al área de procesamiento electrónico de datos. Se inicia con un recorrido por el concepto de Auditoría, Sistemas de Información y finalmente considerando las concepciones gramaticales de los términos Información y Control.

Como se observará en la lectura, los sistemas informáticos con los últimos desarrollos tecnológicos han permitido cambios fundamentales en las estructuras de las organizaciones, en el campo de la informática los cambios han sido trascendentales en algunos procesos dentro de las empresas. Esta gama de información enriquece las nuevas orientaciones empresariales y también permite realizar algunas preguntas; ¿Es la Tecnología la más apropiada?, ¿Cuál es el papel que juega el estado Colombiano frente a los procesos de transferencia de Tecnología?, será que las nuevas tecnologías han de guiar el diseño de controles internos informáticos, de nuevas regulaciones en materia de Legalización de Software.

La Auditoría de Sistemas de Información surge como un elemento de control en las organizaciones y todo ese esfuerzo de desarrollo tecnológico debe conllevar a la conceptualización del control interno informático y por supuesto al descubrimiento de nuevos sistemas de control, administración de los recursos y sistemas informáticos.

El artículo hace referencia a la legislación colombiana en materia de protección de derechos de autor, integra la función de la auditoría de sistemas de información con las actividades de la gerencia y finalmente como el control interno puede ser una herramienta de gestión integral para las organizaciones.

ABSTRACT

Whit this work I intend to introduce the reader about the information systems audit, and the implications of not exercising an adequate control to electronic area of prosecution of date. Initiating a traveled through by concept of audit, information systems an finally considering the grammatical conceptions of the terms, information and control.

As it will be observed in the reading the data processing systems, with the last technological development have permitted essential changes in the structures of the organizations, in the field of the data processing the changes had been transcendent in some process inside the companies. This range of information enhance the new business orientation and permit asks questions; ¿is the technology most appropriate?. ¿which is the role that plays the colombian state, about the technology transfer processes?, maybe new technologies should guide the data processing internal design of controls, of new regulations in software legalizatio:n matter.

The information systems audit arises like an element of control in the organizations and all that effort of technology development, must involve to the conceptualizations of the data processing internal control, and therefore discovery of new control system administration of the resources and data processing systems.

The article emphasizes about the colombian legislation in author right protection matter, it integrates the function of the information system audit with the activities of the management and finally, like the internal control can be a mean of integral arrangement for the organizations.

HACIA LA DEFINICION DE UN MODELO DE GESTIÓN, BASADO EN LA ASOCIACIÓN DE LOS SISTEMAS ESTABLECIDOS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE LA CALIDAD, AMBIENTAL Y DE SEGURIDAD

Miriam Escobar Valencia

RESUMEN

Este artículo determina las posibilidades de establecer un Sistema de Gestión en el ámbito de la Calidad, para que las organizaciones desarrollen en dicho Sistema una estrategia, que bien puede derivarse de los enfoques que de manera general se les presentan, como los Modelos de Gestión, a manera de exigencias de mercado, y cuya aplicación en las empresas se realiza de forma independiente. Se propone elaborar una descripción de los Modelos de gestión en sus temáticas generales: propósitos, principios, requisitos y arquitectura del modelo, establecidos como normas internacionales, para que a partir de la determinación de sus semejanzas y particularidades se establezca la temática conceptual que permite a la organización, establecer su propio Sistema de Gestión. La propuesta formulada considera un solo modelo general que le permite a las organizaciones independiente de su naturaleza y características particulares, cumplir las exigencias de com-

petitividad, formalizando sus procesos respecto a normas o lineamientos de carácter general o particular, sin incurrir en esquemas individuales, según sea el ámbito económico en que la organización se desempeña.

ABSTRACT

This article determinates the possibilities to establish a system of management in the quality environment so that organizations develop in such system an strategy that can be well derive from the approaches which generally are introduce to them as the models of management in a way of market requirement and shoes application by the businesses are made in an independent manner. Also this article intends to make a description of the models of management with their general affairs: proposes, principles, requirements and architecture of the model established as international rules so that from the determination of its similitude and particularities the conceptual frame be

established to allow to the organization to establish its own system of management the proposal posed considers only one general model which allows the organizations independent from their nature and particular characteristics to fulfill the competence

requirement formalizing their processes regarding the rules or guidelines with general or particular character without incurring into individual schemes according to the economic environment in which the organization performs.