

## Capítulo 5

# COSTEO DE UN PROCESO ÉTICO-DISCIPLINARIO. EJERCICIO

DOI: 10.25100/peu.907.cap5

 Nancy Landazábal García

nlandazabal@hotmail.com

### Introducción

La iniciativa de realizar este ejercicio se derivó de una serie de cuestionamientos alrededor de cómo se distribuía el presupuesto del Tribunal Departamental Ético de Enfermería Región Suroccidental para lograr el cumplimiento de sus funciones, teniendo en cuenta que algunos departamentos aportan presupuestos precarios que comprometen el cumplimiento de la función delegada por el Estado. En varias secciones de Sala Plena, tras un ejercicio cuidadoso de las magistradas, se llegó a la conclusión de que para tener un referente seguro de cómo se estaba realizando la actividad principal de este Tribunal (el estudio de procesos), era necesario hacer un estudio de costos.

Un estudio de costos sirve para conocer cuál es el valor aproximado de determinadas actividades, productos o servicios. Dicho valor depende de la cantidad de recurso que se utilice en la producción o en la adquisición del bien o del servicio. Es necesario conocer los costos, entre otras cosas, para establecer si la cantidad y la calidad de insumos utilizados fueron las correctas, o fueron mayores o menores frente a un estándar o cantidad "correcta" ya establecida y presupuestar la cantidad de dinero necesaria para la producción o adquisición de un servicio y determinar presupuestos<sup>1</sup>.

Existen diferentes metodologías o modelos para la medición de los costos. La selección depende de las necesidades y el objetivo que se pretende lograr con el costeo, en general, se encuentra más orientado al tema de costos de producción.

En esta instancia, el siguiente paso era determinar el modelo que pudiera proveer el medio para costear el proceso ético disciplinario, adecuado a las necesidades y objetivos definidos. Debido a que no hay antecedentes de estudios de costos de procesos, fue necesario recurrir al análisis y consulta de posibilidades hasta obtener la mayor afinidad con el modelo de Costos Basados en Actividad (Activity-Based Costing - ABC, por sus siglas en inglés) o Costeo Basado en Actividades, alternativa que permitió realizar el costeo a cada una de las etapas procesales del estudio de un proceso ético disciplinario en el ejercicio de la profesión de Enfermería, para llegar a un costo total de dicho estudio. Vale la pena aclarar que el ejercicio se realizó con lo que sería *un proceso estándar*, teniendo en cuenta los términos procesales de ley y que el desarrollo del proceso se lleve sin ningún retraso ni dificultad.

### Objetivos

- Determinar el costo de un proceso estándar ético-disciplinario en sus diferentes etapas.
- Contar con información para determinar el costo real de los procesos.
- Proveer insumos para identificar diferencias entre el costo estándar y el costo real.
- Disponer de datos concretos sobre gastos y costos de los procesos.

### Justificación

Los Tribunales Departamentales Éticos de Enfermería, en cumplimiento de una función delegada por el Estado, fueron instituidos como autoridad para conocer los procesos disciplinarios ético-profesionales y sancionar las faltas deontológicas, Ley 911 de 2004, Artículo 39<sup>2</sup>. Para dar cumplimiento al fin encomendado, es esencial contar con los recursos económicos necesarios que permitan ser eficientes en el estudio de procesos, garantizando el debido proceso y actuando con celeridad y oportunidad.

El estudio del proceso ético-disciplinario de los profesionales de Enfermería, como razón de ser de los Tribunales Departamentales Éticos de Enfermería, merece un mayor conocimiento de lo que a nivel presupuestal significa contar con datos concretos sobre gastos y costos derivados del estudio de procesos y con base en esta información determinar la eficiencia de los tribunales en dicho estudio. Hasta el momento actual no se conocen ni se encuentran en la literatura revisada estudios sobre el costo de procesos éticos disciplinarios en el ejercicio de la profesión de Enfermería a nivel regional y nacional, constituyéndose este en el primer escrito de este ejercicio.

La administración del presupuesto es una función trascendental para los Tribunales Departamentales Éticos de Enfermería, que dependen de los aportes de las Gobernaciones que los integran, como fuente única de ingresos y su sostenimiento depende de las partidas asignadas y el cumplimiento en los desembolsos.

Los presupuestos aprobados para los Tribunales Departamentales Éticos de Enfermería son cada vez más insuficientes, por lo cual conocer el costo de un proceso estándar ético-disciplinario permi-

tirá determinar si el presupuesto asignado por los diferentes departamentos, específicamente en este caso los que componen la región del Tribunal Su-rocidental, comparado con el número de procesos de cada uno de ellos, alcanza a cubrir dicho costo y así lograr oportunidad en la emisión de los fallos, eficacia en la gestión y eficiencia en el manejo de los recursos asignados.

### Modelo de costos ABC (Costeo Basado en Actividades)

El modelo de costos ABC o Costeo Basado en Actividades, fue el que más se ajustó al objetivo que se pretendía alcanzar, que era obtener el costo del estudio de un proceso estándar ético-disciplinario en el ejercicio de la profesión de Enfermería, en el cual se realizan una serie de actividades a las cuales se les puede determinar costo tanto por quien realiza la actividad como por los recursos que se utilizan para desarrollarla y así llegar finalmente a una conclusión de dicho proceso. La actividad está definida como: "La actuación o conjunto de actuaciones que se realizan en la empresa para la obtención de un bien o servicio"<sup>3</sup>.

Al realizar este ejercicio se aborda la necesidad de dar al manejo presupuestal del Tribunal un enfoque gerencial, mediante la aplicación del modelo de costos ABC, que amplía el conocimiento de las fases del proceso, desagrega actividades, mide el costo y el desempeño de cada una de ellas, fundamentado en el uso de recursos, así como organizando las relaciones de los responsables de cada actividad, con lo cual podría realizarse una redistribución de los recursos, en aras de optimizar la producción y administrar eficientemente los recursos disponibles.

Partiendo de la premisa de que "Lo que no se costea no se evalúa, y lo que no se evalúa, ni se controla ni se mejora"<sup>4</sup> en un ambiente donde los recursos son precarios se debe hacer con marcada racionalidad su distribución para poder cumplir con los objetivos trazados. En el método ABC "No son los productos sino las actividades las que causan los costos"<sup>5</sup>, su metodología se basa en que "primero acumula los costos indirectos de cada una de las actividades de una organización y después asigna los costos de actividades a productos,

servicios u otros objetos de costo que causaron esa actividad”<sup>3</sup>.

Con este estilo de costeo se conocen los costos del producto por fase de producción, obteniendo así la posibilidad de evaluar cada etapa de fabricación independientemente, identificando las características de cada uno, para planear acciones de mejora.

En resumen, este método “Permite conocer el flujo de las actividades, de tal manera que se pueda evaluar cada una por separado y valorar la necesidad de su incorporación al proceso, con una visión de conjunto”<sup>5</sup>.

### Pasos para aplicar el diseño de un buen sistema ABC al proceso ético-disciplinario de Enfermería

1. *Identificar las actividades:* Se tomó un proceso ético-disciplinario de Enfermería como estándar, al cual mediante la técnica de desagregue, se le describen los pasos desde la recepción de la queja hasta que quede en firme el fallo, nombrando cada paso o secuencia de pasos como actividad.
2. *Identificar los conceptos de costos de las actividades:* Se tuvo en cuenta como variable fundamental el tiempo utilizado en la ejecución de la acción, materiales, equipo y servicios utilizados. El tiempo fue calculado en cada paso de la actividad.
3. *Determinar costos generados por quienes realizan la actividad:* Se realizó el cálculo del valor por minuto del desempeño de cada una de las personas (magistradas, abogada-tesorera, contadora, auxiliar administrativa, auxiliar de servicios generales) en las actividades y se multiplicó por el tiempo en minutos que duraba la realización de la actuación.
4. *Asignar los costos a las actividades:* Para la asignación de costos a las actividades se utilizó un flujograma de la actividad, lo cual permitió medirlas cuantitativamente. Para cada actividad se totalizan los valores arrojados por cada paso, teniendo el costo del tiempo del recurso humano más los costos de los materiales, equipos y servicios utilizados, obteniéndose así el valor de la actividad.
5. *Asignar los costos de las actividades a los materiales:* Se contabilizaron los costos generados en insumos y materiales. Para los servicios públicos, según el uso en tiempo, se promedió el valor dependiendo de lo utilizado en cada actuación. En equipos se promedió el valor de uso del equipo de acuerdo con el tiempo en que es utilizado en cada actuación. Para los servicios externos (mensajería, gastos notariales, etc.) se contabiliza el requerimiento en cada actuación.
6. *Asignación de los costos directos a los productos:* Los montos de todas las actividades que constituyen el proceso fueron sumadas y este resultado es el valor del producto; es decir, el costo del proceso estándar ético-disciplinario de Enfermería.

### Ejercicio

Para el presente ejercicio se hizo una revisión de todos los procesos estudiados en el Tribunal Departamental Ético de Enfermería de la Región Suroccidental y se tomó como base el tiempo de duración de cada uno de ellos, seleccionando los de mayor y los de menor duración. Como los tiempos eran tan variables, se decidió hacer el ejercicio tomando cada una de las etapas del proceso con los términos de ley para definir un valor y posteriormente poder comparar si los procesos que se han estudiado tienen ese mismo valor o si se encuentran diferencias por mayor o menor valor. Se tuvieron en cuenta tanto costos directos como costos indirectos y los valores utilizados fueron del año 2016.

### Metodología

El modelo ABC en su implementación requiere algunos requisitos para poder organizar las actividades, por ello la exigencia de conformar un manual de procedimientos en el cual cada procedimiento debe tener definido:

- a. Propósito.
- b. Alcance.
- c. Descripción del procedimiento.
- d. Diagrama de flujo.
- e. Costos ABC (por actividad).

### Costos que se tuvieron en cuenta

Para realizar el costo de cada una de las etapas del proceso ético-disciplinario se tuvieron en cuenta los siguientes costos:

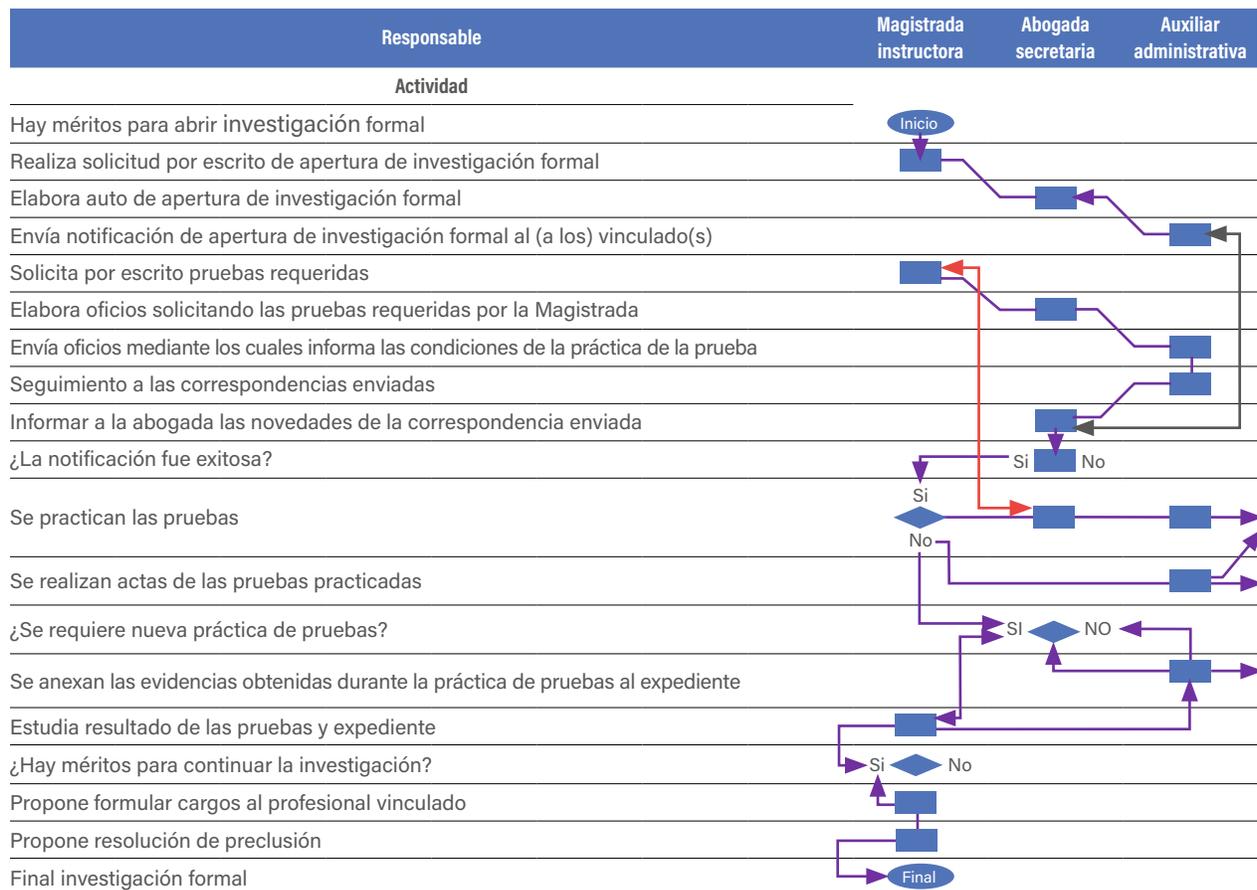
- Gastos de personal: salarios y honorarios.
- Gastos fijos: servicios públicos, arrendamiento, equipos.
- Gastos variables: materiales e insumos, servicios externos como mensajería.

A manera de ejemplo se transcribe el costo de la etapa de investigación formal. Igual ejercicio se hizo para cada una de las etapas del proceso para poder llegar a un costo total del estudio de todo el proceso ético-disciplinario.

### Manual de procedimientos

Procedimiento: Investigación formal - Costo: \$669.394

1. Propósito: Realizar la investigación de un profesional de Enfermería identificado, cuando existen méritos para vincularlo a la investigación.
2. Alcance: Departamentos del Valle del Cauca, Cauca, Nariño, Huila, Caquetá y Putumayo.
3. Descripción del procedimiento: "Comienza con la resolución de apertura de la investigación en la que además de ordenar la iniciación del proceso, se dispondrá a comprobar sus credenciales como profesional de enfermería, recibir declaración libre y espontánea, practicar todas las diligencias necesarias para el esclarecimiento de los hechos y la demostración de la responsabilidad o la inocencia deontológica de su autor y partícipes"<sup>2</sup>.
4. Diagrama de flujo:



#### Convenciones

Actuación  Verificación  Inicio o final 

**Costos ABC****Costos directos e indirectos de la investigación formal**

En la Tabla 5.1 se realiza el cálculo de los costos de la investigación formal de un proceso estándar sin ningún tipo de alteración en su normal curso.

Los costos pueden ser directos cuando corresponden a los costos de los pasos que son exclusivos para esta actividad y costos indirectos cuando la actuación o el conjunto de actuaciones también tiene que ver con otras actividades.

**Tabla 5.1. Cálculo de los costos de la investigación formal de un proceso estándar.**  
Tribunal Departamental Ético de Enfermería - Región Suroccidente Costos generados por los operadores de la actividad investigación formal

**Vigencia 2016**

N°.	Actuaciones	Responsable	Tiempo utilizado en la actuación	Unidad de cálculo	Valor minuto según operador	Total valor actuación	Total valor actividad
1	Solicita por escrito apertura de investigación formal	Magistrada instructora	30	Minutos	231	6.930	
2	Solicita pruebas		60	Minutos		13.898	
3	Practica versión libre		120	Minutos		27.796	
4	Practica declaraciones		180	Minutos		41.694	
5	Realiza estudio de pruebas		1.440	Minutos		333.552	
<b>Valor por operador n°. 1</b>			<b>1.830 minutos (30,5 horas)</b>				<b>\$423.870</b>
1	Elabora auto de apertura de investigación formal	Abogada-Tesorera	30	Minutos	357	10.710	
2	Participa en versión libre		120	Minutos		42.916	
3	Participa en declaraciones		180	Minutos		64.374	
<b>Valor por operador n°. 2</b>			<b>330 minutos (5,5 horas)</b>				<b>\$118.000</b>
1	Elabora oficios para solicitud de documentos	Auxiliar Administrativa	60	Minutos	110	6.656	
2	Elabora oficios para citación del profesional		30	Minutos		3.300	
3	Elabora oficios para citación a testigos		30	Minutos		3.300	
4	Realiza llamadas telefónicas para obtención de pruebas - seguimiento correspondencia		60	Minutos		6.656	
5	Folea y archiva documentos del proceso		180	Minutos		19.968	
6	Acta de versión libre		120	Minutos		13.312	
7	Acta de declaración de testigos		180	Minutos		19.968	
<b>Valor por operador n°. 3</b>			<b>660 minutos (11 horas)</b>				<b>\$ 73.160</b>
1	Ornato y aseo de las áreas y oficinas	Auxiliar Servicios Generales	600	Minutos	47,8	28.680	
2	Atención a los clientes internos y externos		60	Minutos		2.868	
Valor por operador n°. 4			660 Minutos (11 horas) minutos (11 horas)				\$31.548
<b>VALOR TOTAL POR OPERADORES</b>			<b>58 horas</b>				<b>\$646.578</b>

Para realizar este ejercicio la unidad de cálculo fue el minuto y a cada persona se le contabilizaron los minutos que utiliza en cada actividad. Se calculó el valor por minuto de cada persona que realiza la actividad, de acuerdo con el valor del salario mensual y honorarios promedio al mes. El total de minutos utilizado en cada actividad se multiplicó por el valor del minuto calculado para cada persona y luego se sumaron los valores obtenidos de cada una de ellas, para obtener el costo total de las personas que realizan las actividades el cual corresponde a \$646.578. En el procedimiento de investigación formal las personas que realizan las actividades utilizaron 3.480 minutos; es decir, 58 horas. Los otros gastos pendientes por costear corresponden a gastos generales como materiales, insumos, equipos y servicios públicos, para cuya contabilización se tuvieron en cuenta los tiempos de utilización versus el costo del minuto del uso de cada uno de ellos (Tabla 5.2).

**Tabla 5.2. Gastos Generales según ítem y tiempo utilizado**

Ítems	Valor minuto	Tiempo utilizado (minutos)	Valor total por gasto
Canon arriendo	18,51	660	\$12.216,6
Administración oficina	5,43	660	\$3.583,8
Servicios públicos	9,27	660	\$6.118,20
Cafetería. Materiales y equipos de oficina	1,36	660	\$897,6
<b>Total gastos</b>			<b>\$22.816</b>

Finalmente se suman los gastos derivados del costo de las personas que realizan las actividades (\$646.578) más los gastos generales (\$22.816) para un valor total de gastos para el procedimiento de investigación formal de \$669.394.

#### **Costo de un proceso estándar ético-disciplinario por etapas**

Esta misma metodología se aplicó a cada una de las etapas del proceso ético-disciplinario. En la Tabla 5.3 se encuentran los resultados.

**Tabla 5.3. Valor de cada etapa del proceso estándar ético-disciplinario y costo total.**

Etapas del proceso	Valor
Radicación	\$ 19.501
Reparto	\$ 24.661
Investigación preliminar	\$ 667.484
Resolución inhibitoria	\$ 653.113
Investigación formal	\$ 685.271
Resolución de preclusión	\$ 653.113
Resolución de cargos	\$1.176.799
Diligencia de descargos	\$ 362.063
Fallo	\$ 921.470
<b>Costo total</b>	<b>\$5.163.475</b>

El costo total de un proceso estándar ético disciplinario en el cual se surten todas las etapas hasta llegar a un fallo sancionatorio es de \$5.163.475, con valores calculados del año 2016 y cumpliendo términos legales.

#### **Conclusiones**

- Con esta metodología se conoce el valor total de un proceso estándar ético-disciplinario y por etapas.
- Los costos más altos están a partir de la apertura de la investigación preliminar.
- A partir de la apertura de la investigación preliminar, el costo es muy semejante en cada una de las etapas excepto en la etapa de *Resolución de cargos*, que es la que tiene mayor costo.
- El presupuesto asignado por algunos departamentos no alcanza a cubrir el valor de un proceso estándar.

## Referencias

1. Gerencie.com [Internet]. Colombia: Gerencie; 2017 [actualizado 22 sep 2017; citado 8 oct 2017]. Que es el costo y para que se mide [aprox. 2 pantallas]. Disponible en: <https://www.gerencie.com/que-es-el-costo-y-para-que-se-mide.html>
2. Ley 911 de octubre 5 de 2004. Diario oficial, n.º 45693, 6 de octubre de 2004.
3. Monografías.com [Internet]. Madrid: Monografías.com S.A.; 2006 [actualizado 19 abr 2006; citado 6 nov 2017]. Costeo ABC – Contabilidad de Costos [aprox. 12 pantallas]. Disponible en: [www.monografias.com/trabajos31/costeo-abc/costeo-abc.shtml](http://www.monografias.com/trabajos31/costeo-abc/costeo-abc.shtml).
4. Costosabc.com [Internet]. México: Costosabc; 2015 [actualizado 18 oct 2015; citado 1 de nov 2017]. Sistemas de Costos Capacitación y consultoría. ¿Porque cambiar a COSTOS ABC? [aprox. 2 pantallas]. Disponible en: <https://www.costosabc.com>
5. Monografías.com [Internet]. Madrid: Monografías.com S.A.; 2005 [actualizado 3 may 2004; citado 6 nov 2017]. Costos ABC-M [aprox. 13 pantallas]. Disponible en: [www.monografias.com/trabajos15/abc-costos/abc-costos.shtml](http://www.monografias.com/trabajos15/abc-costos/abc-costos.shtml)