



La información y el análisis de los costos en los servicios cubanos de salud.
MSc. Alina Suárez Jiménez
Lic. Grisel Gutierrez Sanchez
Lic. Norma Casademunt Balbín

La información y el análisis de los costos en los servicios cubanos de salud.

MSc. Alina Suárez Jiménez

Profesor Auxiliar
Facultad de Contabilidad y Finanzas.
Universidad de la Habana.
alinasuarez@fcf.uh.cu

Lic. Grisel Gutierrez Sanchez

Profesor Adiestrado
Facultad de Contabilidad y Finanzas.
Universidad de la Habana.
grisel@fcf.uh.cu

Lic. Norma Casademunt Balbín

Ministerio de Salud Pública.
normacasademunt@infomed.sld.cu

Resumen

Recibido: 7/2/2011. Versión Final aceptada: 18/3/2011

El sector de la salud en Cuba ha ido desarrollándose notablemente, como resultado de la necesidad de incorporar las novedades de la ciencia y la técnica que van surgiendo y responder de una manera más efectiva a los servicios que se brindan. Como cualquier otra actividad, estos servicios consumen recursos para cumplir con el propósito de mantener y elevar el estado de salud de la población y los costos constituyen un importante instrumento de trabajo de la gestión administrativa en los diferentes niveles del Sistema Nacional de Salud Cubano.

Por consiguiente los propósitos investigativos acerca de los costos en este sector están encaminados a contribuir al perfeccionamiento de los sistemas de costos vigente y de los métodos de cálculo del costo y su utilización por las Instituciones cubanas, a fin de mejorar el control de los recursos que se invierten en lograr una salud de excelencia.

Palabras Claves: Costos, servicios de salud, gestión administrativa.

Clasificación JEL: H52

La información y los sistemas de costos.

Un sistema de costos por lo general representa los costos en dos etapas: *la acumulación y la asignación*. La acumulación del costo es la recopilación de información de costos en forma organizada a través de un sistema contable.

La asignación del costo ocurre cuando los directivos, con ayuda de los contadores de costos, asignan costos a los objetos del costo designados con el fin de adoptar sus decisiones estratégicas. También puede ser utilizada por la alta dirección para implementar la estrategia. La asignación del costo es un proceso que abarca dos momentos claves:

- 1) La identificación de los costos acumulados que tiene una relación directa con el objeto del costo
- 2) El prorrateo de los costos acumulados que tienen una relación indirecta con el objeto del costo.

El sistema de costo que se establece para los centros de atención a la salud en Cuba es el sistema de costos por área de responsabilidad, considerando que es el que mejor responde a sus necesidades y a las características de los procesos de salud, ya que el paciente recibe servicios de atención de diferentes áreas en dependencia de su restablecimiento, a lo que da respuesta el análisis de los costos por áreas de responsabilidad.

A través de la estructura organizacional se distribuyen las líneas de responsabilidad que definen la forma en que están organizadas las acciones que se realizan y que encuentran su desarrollo en los diferentes centros de responsabilidad que componen la organización.

La contabilidad por área de responsabilidad es un sistema diseñado para medir los planes, los presupuestos, las acciones y los resultados reales de cada centro de responsabilidad. El sistema de costos por áreas de responsabilidad permite la expresión monetaria de los resultados de la gestión y permite la obtención de un

conjunto de indicadores relacionados con las diferentes acciones que se realizan en los servicios de salud, bajo las siguientes premisas:

- ❖ Recopilación de la información contable y no contable a través de los registros establecidos.
- ❖ Distribución primaria y secundaria de los costos por áreas de responsabilidad.
- ❖ Identificación entre las acciones de salud y sus costos.
- ❖ Flexibilidad ante los cambios de las variantes que intervienen en la gestión.

El resultando del funcionamiento del sistema se evidencia a través de una base de datos informativos los cuales corresponden a la máxima dirección de la Institución relacionar con el resultado de los servicios y analizar sistemáticamente su comportamiento económico en función de la evaluación del desempeño.

El sistema de costos para los servicios de salud debe cumplir determinados objetivos, entre los que se encuentran:

- ❖ Utilizar los indicadores de eficiencia médica y social en el proceso de gestión de los servicios.
- ❖ La deducción del costo debe tener presente los preceptos éticos.
- ❖ Implementación de estudios de costos en función de los objetos del costo.
- ❖ Vincular los gastos al nivel de actividad.
- ❖ Relación consecuente entre el gasto incurrido y el servicio prestado.
- ❖ Análisis y discusión sistemática mensual con el ejecutor de gastos, indicando y dirigiendo dónde deben ir las acciones.

Necesariamente un incremento en el volumen de los servicios trae aparejado un aumento en los costos variables, es decir, en aquellos gastos que están asociados con el comportamiento de los niveles de actividad por ejemplo: consumos de material, medicamentos y los gastos por servicios relacionados con la atención a los pacientes. Por otra parte cualquier cambio en los niveles de precios en la adquisición de bienes o

servicios, así como la calidad de los suministros tiene incidencia en los costos repercutiendo en la eficiencia de las acciones.

Hacia las tendencias actuales

Los enfoques contemporáneos acerca del costo y sus modalidades de determinación, con la finalidad de que sea convenientemente utilizado en función de la gestión y en correspondencia con las exigencias del entorno, obligan en la actualidad a que las organizaciones se encaminen hacia el perfeccionamiento y rediseño de sus modelos tradicionales.

Las nuevas tendencias se dirigen a gestionar sus acciones en función del objeto del costo definido por la misión de la organización, entonces se requiere que proyecten sus objetivos por esa vía valorando las posibilidades de implementación.

Para las organizaciones del sistema de salud, pudieran ser objeto del costo: los *servicios asistenciales en un hospital o de carácter ambulatorio, un programa de atención, un paciente, una patología, un grupo de enfermedades* entre otros, en dependencia de los intereses y necesidades de los directivos y del proceso de toma de decisiones.

Con vistas a destacar estos aspectos se han realizado por nuestra parte en los últimos años algunos estudios en entidades de diferentes categorías y estructuras funcionales pertenecientes al sector de la salud, para diagnosticar en qué condiciones se encuentra en nuestras organizaciones la utilización del costo y sus posibilidades de implementación, con los enfoques actuales. Estos trabajos han alcanzado los tres niveles de atención:

- ❖ Atención primaria
- ❖ Atención secundaria
- ❖ Atención terciaria

Los temas en función del *objeto del costo* se han correspondido con los siguientes:

- ❖ Perfeccionamiento del sistema de costos para hospitales y unidades diferenciadas de salud.
- ❖ Costos para medir el impacto económico y social de un programa.
- ❖ Costos como base para la planeación y la gestión hospitalaria.
- ❖ Costos por grupos de enfermedades relacionadas con el diagnóstico.
- ❖ Distribución de gastos indirectos por áreas de responsabilidad.
- ❖ Costos por servicios.
- ❖ Costos basados en actividades.

En todos los casos fueron transitadas las siguientes etapas:

1. Estudio y caracterización de la organización objeto de estudio.
2. Diagnóstico de la situación que presentan la determinación y análisis de los costos.
3. Procedimientos que se proponen para dar solución a la problemática existente.
4. Aplicación de los procedimientos propuestos.
5. Demostración de los resultados.

Los resultados obtenidos de en estas investigaciones sugieren la necesidad de fortalecer el trabajo de los costos y la importancia de su utilización para los directivos de las organizaciones en las siguientes direcciones:

- ❖ Implantación o perfeccionamiento de los sistemas de costos, que posibiliten utilizar la información de costos en función de las tendencias actuales ,tales como:
 - Costos de los servicios.
 - Costos de las actividades.
 - Costos por patologías.
 - Costos por pacientes.
 - Costos por grupos de enfermedades.
 - Costos de los programas de atención.



La información y el análisis de los costos en los servicios cubanos de salud.

MSc. Alina Suárez Jiménez

Lic. Grisela Gutiérrez Sánchez

Lic. Norma Casademunt Balbín

- Costos para estudios de evaluación económica.
 - Otros
- ❖ Utilización y registro del costo para los procesos de planeación, control y toma de decisiones a nivel Institucional.
 - ❖ Actualizar los estudios y revisión de las normas unitarias de gastos.
 - ❖ Valoraciones que integren criterios médicos y económicos.
 - ❖ Realización de estudios que relacionen el análisis de los costos con el impacto social, dada las características de este sector en el país.
 - ❖ Análisis de las relaciones costo-volumen-utilidad, ajustadas a los principios de las organizaciones no lucrativas, en que se parte de la asignación presupuestaria y la utilidad es cero.

Bibliografía

1. Horgren, Charles T. y Colectivo de autores .Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial. Décimo segunda edición .2007
2. Aldo S. Torres Salinas. CP.y M. Contabilidad de costos. Análisis para la toma de decisiones. Edición revisada. McGraw-hill.
3. Casademunt, N (2004, marzo). Repercusión del costo dentro de la evaluación económica. Ministerio de Salud Pública Área de Economía Dirección de Finanzas y Contabilidad.
4. Cosilla i Pueyo, Delfí, Gestión Clínica y gerencial de hospitales. Servicio de información. Ediciones Harcourt, S.A. 2008.
5. Ministerio de Salud Pública. Dirección de Finanzas y Contabilidad. Manual de Instrucciones y Procedimientos de Costos en Salud. 2009.
6. Organización Panamericana de la Salud.2001. La transformación de la Gestión de hospitales en América Latina y el Caribe.
7. Proyección Estratégica del Sistema Nacional de Salud.1995-2000 (2001). Pensamiento del Comandante en Jefe Fidel Castro Ruz. Primer informe al gobierno sobre la evaluación de las estrategias de la salud pública cubana. La Habana.



La información y el análisis de los costos en los servicios cubanos de salud.

MSc. Alina Suárez Jiménez

Lic. Griselda Gutiérrez Sánchez

Lic. Norma Casademunt Balbín

8. T <http://www.monografias.com/trabajos4/costos/costos.shtml>. Visitado (Diciembre 13, 10:18 AM)
9. T <http://www.gerenciasalud.com/art448.htm>. Visitado (Febrero 19, 12:55 PM)