

PROCEDIMIENTOS PARA LA GESTIÓN DE COSTOS EN LOS SERVICIOS CUBANOS DE SALUD. EXPERIENCIAS Y RESULTADOS

ENTIDAD EJECUTORA PRINCIPAL: Facultad de Contabilidad y Finanzas. Universidad de La Habana

AUTORES PRINCIPALES: MS.C Alina Caridad Suárez Jiménez, Dr.C Reynier Reyes Hernández, Dr.C Carlos Javier Mas López.

COMUNICACIÓN CORTA

Antecedentes: La Contabilidad de Gestión desde su surgimiento ha sido uno de los instrumentos más utilizados como sistema informativo para la dirección, que permite conocer el comportamiento de indicadores cuantitativos y cualitativos influyendo decisivamente en el proceso de toma de decisiones. En el contexto actual se vislumbra cada día con más claridad la necesidad de contar con sistemas y técnicas de costeo que respondan a los procesos de atención a la salud. El Manual de Costos Hospitalarios fue creado en 1985 pero con el decursar de los años se han producido cambios en el sector cubano de la salud como consecuencia de la introducción de nuevas tecnologías y novedades del desarrollo de las ciencias médicas. La creación de servicios y centros especializados de reconocimiento internacional, requiere un nivel de análisis que se adapte a las condiciones del entorno y posibilite una gestión de costos acorde con las exigencias actuales. (VI Congreso PCC. 2011). Desde el 2006 por parte de la Facultad de Contabilidad y Finanzas y en coordinación con instituciones de este sector se desarrollan investigaciones encaminadas a diagnosticar el estado actual, nivel de aplicación y efectividad del sistema de costos vigente en el país en correspondencia con los cambios ocurridos en el entorno nacional y las nuevas tendencias a nivel internacional. Los estudios realizados incluyen instituciones cubanas con diferentes encargos sociales pertenecientes a los tres niveles de atención: primaria, secundaria y especializada y se muestran los principales resultados alcanzados en función de las estrategias actuales. Desde el 2009 se trabaja en el proyecto "Gestión de costos en Servicios Cubanos de Salud" dirigido a las investigaciones que se desarrollan sobre esta temática, integrado por un grupo de profesionales de los centros universitarios, de las instituciones que participan y estudiantes que integran el grupo científico de costos. En ese año se comenzó la impartición de una asignatura optativa para el 4to año de la carrera de Contabilidad y Finanzas " Gestión de los costos en el sector de la salud" como parte de su formación curricular.

El objetivo de la investigación es presentar procedimientos para el cálculo y análisis de los costos de los diferentes servicios sustentado en los postulados de la Contabilidad de Gestión y en correspondencia con las particularidades del sector, en el contexto de la economía cubana. La existencia de ciertos factores que influyen sobre el monto de los

costos, determinan la importancia de su conocimiento para el análisis de los mismos por los dirigentes institucionales. El contar con métodos adecuados de costeo, constituye un poderoso instrumento de control para cualquier institución de salud, el cual permite el desarrollo eficiente de su gestión. (Más López C, 2011)(Suárez Jiménez , Gutiérrez Sánchez , & Casademut Baldín, 2011).

Los principios conceptuales de los procedimientos se sustentan sobre una plataforma estándar, que identifica los elementos de costos e indicadores claves. Se consideran como referentes básicos: a) la contabilidad por áreas de responsabilidad, con el sistema de registro establecido por el Sistema Nacional de Contabilidad y el “Manual de Instrucciones y Procedimientos de Costos en Salud” establecido por el MINSAP ,b) Las historias clínicas y los protocolos de actuación como fuente de información médica fundamental para la identificación de los costos y c) las fichas de costos actualizadas para los conceptos establecidos por el MINSAP. Estos aspectos constituyen elementos de diagnóstico y proyección para la aplicación de los procedimientos. Se proponen alternativas de cálculo del costo que son un referente viable para las condiciones actuales. Los procedimientos son diseñados, propuestos y aplicados en diferentes servicios cubanos de salud y constituyen una guía para la aplicación de técnicas de gestión de los costos. Se definen métodos aplicables para los tres factores claves en salud: *enfermedades, pacientes y procesos sanitarios*. (MINSAP, 2012)(MINSAP, 2013)(Suárez Jiménez , Gutiérrez Sánchez , & Casademut Baldín, 2011)(Más López C. J., 2014)(Reyes Hernández, 2016).

Descripción de los principales resultados

Constituyen aportes teóricos la identificación de premisas conceptuales y metodológicas que sustentan los postulados de esta ciencia y son adecuados al objeto de costo. Se logra la integración de los propósitos fundamentales de la Contabilidad de Gestión, lo que garantiza la calidad del trabajo con los costos y su utilización como elemento de control y toma de decisiones.

Se identifican las bases informativas que se encuentran en el “Sistema de Contabilidad por Áreas de Responsabilidad” con el sistema de registro establecido por el Sistema Nacional de Contabilidad; “el Manual de Instrucciones y Procedimientos de Costos en Salud” establecido por el MINSAP; las Historias Clínicas y los Protocolos de Actuación; y las Fichas de Costos de los productos y servicios.

Se diseñan y validan los procedimientos en función del objeto de costo sustentado en bases conceptuales y científicas que ofrecen aportes novedosos sobre el uso de las técnicas de costo y su utilización para la adopción de decisiones. Los procedimientos se asocian a tres categorías fundamentales: enfermedad, paciente y procesos asistenciales ajustados a las particularidades de la institución.

Dentro de los aportes científicos al conocimiento en la aplicación de los procedimientos se destacan: los métodos para la determinación y análisis de los costos y los criterios a tener en cuenta, los pasos a seguir y se desarrolla cada procedimiento a utilizar. Se

demuestra la posibilidad de utilización de los enfoques actuales y el empleo de las técnicas de gestión estratégica en función del objeto del costo.

Se proponen los requerimientos básicos a considerar en el procedimiento, como son: las particularidades del objeto de estudio; la definición del objeto de costo; la descripción de la ruta de los procesos sanitarios que intervienen; los criterios de clasificación de costos y los métodos de costeo.

Se establecen las principales variables que intervienen en el costo en dependencia del objeto de costo determinan su comportamiento, magnitud y resultados.

El trabajo empírico que fundamenta los principales resultados de la investigación se basó en los siguientes métodos: observación participante, cuestionarios, intercambio con especialistas, criterios de expertos, estudio de casos y análisis de documentos.

Los estudios realizados señalan un grupo de deficiencias que reflejan la insuficiente utilización del costo como instrumento de gestión. (Reyes Hernández , Pérez Guevara , Becerra Suarez, Gómez Alfonso, & Pérez Falco, 2012)(Reyes Hernández, 2015)(Más López C. J, 2015)(Más López C. J., 2016)(Reyes Hernández, 2016) (Más López C. , 2017). Han sido publicados en 2 Libros: España (Editorial Académica Española ISBN 978-3-639-78462-6.); y en México (Facultad de Contaduría y Ciencias Empresariales de la Universidad Veracruzana, 2015) así como en 26 artículos de revistas del grupo, 1, 2 y 4 de carácter nacional e internacional.

La originalidad de los resultados está en demostrar la compatibilidad de las técnicas de costos y los enfoques contemporáneos de gestión estratégica de costos, con el sistema de costos por área de responsabilidad instituido por el país para el sector de la salud. Las aplicaciones definen los objetivos, criterios metodológicos, características y estructura que deben cumplir los procedimientos sobre bases científicas.

El *impacto económico* se manifiesta en el logro de la eficiencia en el uso de los recursos destinados a la salud de la población cubana. El ahorro es medido a partir de conocer de qué recursos se dispone y cómo se utilizan, nunca en deterioro de la calidad del servicio. De ahí la importancia de determinar cuánto cuestan las acciones de salud que se desarrollan y los beneficios en términos intangibles.

El *impacto social* se manifiesta por la diversidad de centros considerados en las investigaciones, que permitió ampliar los resultados y extender las experiencias y por la participación de un grupo significativo de estudiantes en la solución de problemas prácticos, aspecto que condiciona un acercamiento de nuestros futuros contadores a esta esfera de los servicios en el país. La impartición de una asignatura optativa vinculada con el tema proporciona un fortalecimiento del componente académico-investigativo y contribuye a los propósitos de formación de valores de la Educación Cubana. La introducción en la práctica y su generalización se ajusta a las condiciones de cada centro y a las posibilidades reales del área contable.

Los resultados han sido avalados por la Vicedirección de Economía del Ministerio de Salud Pública, las Instituciones colaboradoras así como el Hospital "Julio Trigo", Instituto de Nutrición e Higiene de los Alimentos, Policlínico Docente Plaza de la Revolución, Hospital Clínico-Quirúrgico "Joaquín Albarrán", Centro Internacional de Restauración Neurológica, Clínica Estomatológica del Ministerio del Interior, Centro de Química

Biomolecular, Instituto de Medicina Tropical "Pedro Kourí", Centro de Investigaciones Médico – Quirúrgicas, Centro de Salud Mental del Ministerio del Interior, Centro de Inmunoensayo, Hospital Pediátrico Paquito González Cueto de Cienfuegos, Banco de Sangre de Cienfuegos, Policlínico Provincial de Urgencia de Cienfuegos y Sanatorio Provincial de atención a personas que conviven con VIH- Sida en la provincia de Cienfuegos.

CONCLUSIONES

Los procedimientos propuestos logran un impacto positivo que se materializa en establecer el nivel de organización y disponibilidad de la información contable, a través de una base informativa para su utilización, la identificación de indicadores de eficiencia médica y social en el proceso de gestión de los servicios y la integración de los enfoques contemporáneos de la Contabilidad de Gestión al sistema de costos vigente para el sector. Su principal aporte está en el empleo de técnicas de costo como instrumento de control y toma de decisiones para instituciones de salud en el marco de la actualización del modelo económico cubano, con la finalidad de contribuir a la sostenibilidad de los servicios de salud y a la utilización de la información contable en función de la eficiencia de su gestión.

REFERENCIAS

- Abellán Perpiñán, J., Sánchez Martínez, F., Martínez Pérez, J., & Méndez, I. (2012). *Lowering the floor of the SF-6D scoring algorithm using a lottery equivalent method*. Recuperado el 12 de 01 de 2014, de Health Economics: <http://onlinelibrary.wiley.com/doi/10.1002/hec.1792/abstract>
- Ademi, Z., Liew, D., Hollingsworth, B., Steg, G., Bhatt, D., & Reid, C. (2011). *Is It Cost-Effective To Increase Aspirin Use in Outpatient Settings for Primary or Secondary Prevention? Simulation Data from the REACH Registry Australian Cohort*. Recuperado el 28 de 02 de 2014, de Cardiovascular Therapeutics: <http://www.w3.org/1999/xhtml>
- Alfonso, G. (2008). Marketing de servicios: Reinterpretando la cadena de valor. *Palermo Business Review*, 56-69.
- Álvarez López, J., & Blanco Ibarra, F. (1993). *"La Contabilidad de Dirección Estratégica como apoyo a la excelencia empresarial"*. Madrid: Ediciones AECA.
- Amat, J., & Amat, O. (1994). *La Contabilidad de Gestión Actual: Nuevos Desarrollos*. Madrid: Ediciones Gráficas Ortega.
- Amat, O., & Soldevilla, P. (2002). *"Contabilidad y Gestión de Costes"*. España: Editora Gestión.
- ANEC. (2012). *Manual de Procedimientos de Contabilidad de Gestión*. La Habana: versión digital.
- Horngren, C., Foster, G., & Datar, S. (2012). *Contabilidad de Costos. Un enfoque Gerencial*. México: Ediciones Pearson Educación: Prentice Hall Hispanoamericana.

Más López , C. (2011). *La Contabilidad de Gestión y la formación de la cadena de valor en el sector de la salud: el costo de las enfermedades*. Recuperado el 23 de 01 de 2014, de Revista Confin Habana Vol. 5 No. 1: <http://cofinhabana.fcf.uh.cu/>

Más López , C. (2013). *La cadena de valor no sanitaria de la cirrosis hepática en el Instituto de Gastroenterología*. Recuperado el 23 de 01 de 2014, de Revista Confin Habana Vol 8 No. 4: <http://cofinhabana.fcf.uh.cu/>

Más López, C. (2017). *¿Cuánto cuesta enfermarse de cirrosis hepática? Una experiencia en Cuba con un enfoque social*. Universidad de Baja California.México.

Más López, C. (2017). Los costos de no Calidad en los Tratamientos de la Cirrosis Hepática, un punto de Vista Crítico. *Revista Cubana De Ciencias Económicas-EKOTEMAS*, <http://www.anec.cu/ekotemas,> 91-99.

Más López, C. J. (2014). Procedimiento para calcular los costos de la cirrosis hepática en el Instituto de Gastroenterología considerando su cadena de valor extendida hacia los agentes sociales. *Tesis Doctoral*. La Habana, La Habana, Cuba: Universidad de La Habana.

Más López, C. J. (2015). Los Gastos Indirectos Asociados A Los Tratamientos De La Cirrosis Hepática en el Instituto De Gastroenterología DE LA HABANA. *Revista Teuken Bidikay.Medellín.Colombia*, 7(1), 97-112.

Más López, C. J. (2016). Los gastos indirectos asociados a las enfermedades: qué enfoque utilizar. *Cofinhabana*, 10(1), 113-125.

MINSAP. (2012). *Manual de Instrucción y Procedimientos de Costos en Salud*. La Habana: Dirección de Finanzas y Contabilidad .

MINSAP. (2013). *Tu servicio de salud es gratuito..., pero cuesta* . La Habana: Oficina de Comunicación de Salud.

Reyes Hernández , R. (2016). *El costo de la atención hospitalaria al paciente con catarata en la provincia de Cienfuegos* (ISBN 978-3-639-78462-6 ed.). Madrid: Editorial Académica Española.<http://www.eae.publishing.com>.

Reyes Hernández , R. (2016). El costo predeterminado a partir de los protocolos de atención hospitalaria como herramienta para el control de la gestión. *Revista Científica COFIN Habana*, 11-30.

Reyes Hernández , R., Pérez Guevara , D., Becerra Suarez, K., Gómez Alfonso, E., & Pérez Falco, G. (2012). *El costeo por paciente en Cuba. Fundamentos teóricos*. Recuperado el 18 de 01 de 2014, de Revista Confin Habana: <http://cofinhabana.fcf.uh.cu/>

Reyes Hernández, R. (2015). *Los costos por pacientes atendidos con cataratas en el Hospital Provincial de Cienfuegos*. Recuperado el 21 de 8 de 2017, de Revista Científica Universidad y Sociedad.ISSN 2218-3620.7(2): <http://www.ucf.edu.cu/ojsucf/index.php/uys>

Reyes Hernández, R. (2016). *Procedimiento para la gestión del costo por enfermedades y pacientes en los hospitales generales cubanos. su aplicación en cienfuegos*. Universidad Marta Abreu de Villa Clara. Santa Clara : Tesis para optar por el Título de Doctor en Ciencias Contables y Financieras.

Reyes Jiménez, R. (2013). *Determinación y análisis de los costos de extracción de plasma en el Banco de Sangre Cienfuegos*. Recuperado el 20 de 8 de 2017, de Revista Visión de Futuro.ISSN 1669-7634.17(1), 65-80: <http://www.fce.una.edu.ar>

Suárez Jiménez , A. C., & Cañizarez Roig, M. (2014). La Contabilidad de Gestión al servicio de la sostenibilidad de las organizaciones. Impacto en medioambiente y salud. *Revista COFIN Habana*, 34-55.

Suárez Jiménez , A., Gutiérrez Sánchez , G., & Casademut Baldín, N. (2011). La Gestión de los Costos en los Servicios Cubanos de Salud. Aplicaciones. *Revista digital ConfinHabana*, 5(2), 1-25.

Suárez Jiménez, A. (2015). Comportamiento de los costos en las decisiones gerenciales. Aplicación en el Centro de Inmunoensayo (CIE). *Revista COFIN Habana*, 45-62.

Suárez Jiménez, A. (2015). El costo de exámenes preventivos en trabajadores realizados en el INSAT 2008 al 2013. *Revista Cubana de Salud Pública*.ISSN 0864-3466, 4, 45-60.

Suárez Jiménez, A., Gutiérrez Sánchez, G., & Casademunt Balbín, N. (2011). *La información y el análisis de los costos en los servicios cubanos de salud*. Recuperado el 18 de 01 de 2014, de Revista Confin Habana: <http://cofinhabana.fcf.uh.cu/>

Suárez Jimenez, A. C. (2015). Estudio de costos de cuatro modalidades de tratamiento de los carcinomas de células basales y espinosas de la piel en el INOR. *Cofinhabana*, 23-40.

VI CONGRESO PCC. (2011). *Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y al Revolución*.La Habana: Periódico Granma.

Wong, S. (2013). *Cost of brain disorders to the UK estimated at £112 billion a year accessed January 2014*. Recuperado el 2 de 3 de 2014, de <http://www3.imperial.ac.uk/newsandeventspggrp/imperialcollege/newssummary/news>