

ARTÍCULO ORIGINAL

Necesidad de estudios sobre costos en la Universidad de Ciencias Médicas Guantánamo

Need for cost studies at the University of Medical Sciences Guantánamo

Joel Samón Cruz, Lídice Cautín Legrá, Lorgia Celia Mustelier Ramos, Luis Caraballo Fernández

Universidad de Ciencias Médicas. Guantánamo. Cuba

RESUMEN

Se presentaron resultados parciales del Proyecto Institucional "Evaluación del impacto de la metodología para el desarrollo del capital intelectual en los servicios de salud", en ejecución por la Universidad de Ciencias Médicas de Guantánamo desde el 2016. La investigación permitió fundamentar la necesidad del efectivo dominio del costo como herramienta de administración económica en Salud, estableciéndose el problema en cómo contribuir a su implementación en el funcionamiento colectivo de la institución. Los métodos de investigación empleados aportaron la información primaria a partir de la cual pudo caracterizarse el estado actual del problema y el diseño de un material instructivo para el tratamiento sistémico del costo que, como objetivo cumplido, puede favorecer la satisfacción de las demandas que tiene la Universidad Médica dentro del desarrollo económico hasta el 2030 en la provincia.

Palabras clave: costo; administración económica; desarrollo local

ABSTRACT

Partial results of the Institutional Project "Evaluation of the impact of the methodology for the development of intellectual capital in health services" were presented, in execution by the University of Medical Sciences of Guantanamo since 2016. The investigation allowed substantiating the need for effective domain of the cost as a tool of economic administration in Health, establishing the problem in, how to contribute to its implementation in the collective operation of the institution. The research methods were used and provided the primary information from which the current state of the problem could be characterized and the design of an instructive material for the systemic treatment of the cost, as a fulfilled objective, can favor the satisfaction of the demands of the Medical University within the economic development until 2030 in the province.

Keywords: cost; economic administration; local develops

INTRODUCCIÓN

El costo es un indicador que resume en términos monetarios el resultado de la utilización de los recursos humanos, materiales y financieros en el desarrollo de una actividad económica.

La naturaleza le brinda a la sociedad los recursos naturales que no requieren proceso alguno y que se encuentran en cantidades casi ilimitadas por lo que se conocen como bienes libres¹, tales como: el agua del mar, los ríos, la vegetación, el aire. En toda sociedad, cualquiera sea su nivel de desarrollo, no son suficientes para la satisfacción de las siempre crecientes demandas humanas.²

Esto da la razón para que la condición básica e indispensable de la existencia sociohumana³ sea la producción de bienes materiales y la prestación de servicios socio-productivos y sociales en general, desde su surgimiento hasta la actualidad.

El desarrollo de la producción mediante el trabajo constituye entonces el factor impulsor del progreso de las demás esferas de la vida social. De aquí se deriva la necesidad de estudiar las alternativas en el uso de los recursos disponibles con el objetivo de lograr mayores beneficios posibles, con el mínimo de costo.⁴

Respecto a la salud pública, es una herramienta teórica práctica para el control presupuestario en las diferentes áreas de responsabilidad y de su ejecución.

A nivel mundial la atención a la salud ha pasado a ser una actividad económica de mayor importancia, con amplias repercusiones sobre la producción y el consumo. Patrocinar y conservar la salud, así como rehabilitar a los necesitados implica costos cada vez mayores. Su manejo ha adquirido un carácter político por estar los servicios en la salud muy sujetos a la voluntad política de los Estados y de las clases que detentan el poder gubernamental constituyendo un punto focal para la movilización de intereses de todos los sectores de la sociedad.

La contabilidad de costos⁵ los clasifica respecto a la finalidad de su estudio. En general, existen dos sistemas básicos de costos:

- ❖ Por órdenes: Utilizado por las empresas con bajos volúmenes de producción o servicios; pero de una gran diversidad, se les efectúan diferentes procesos tecnológicos y no pasan por los mismos departamentos productivos. Emplea el método de costeo directo o variable.
- ❖ Por proceso: Aplicado en empresas que efectúan grandes volúmenes de producción o servicios de forma continua y de relativa variedad de productos; pasan por los mismos procesos y reciben iguales costos. Emplea el método de costeo por absorción.

Funciones del costo

1. Proporcionar información relativa a los costos para medir los ingresos y evaluar el inventario (estado de resultado y balance general).⁶
2. Ofrecer información para el control administrativo de las actividades (informes de control).⁷
3. Proporcionar información para la planificación (análisis y estudios especiales).

El concepto costo es más amplio que el de gasto⁸, lo incluye ya que los gastos son costos que se han aplicado a las actividades de un período económico determinado. Los gastos ocurren en la medida en que se consumen e insumen los inventarios de activos fijos⁹, materiales y materias primas durante el proceso de producción de bienes y servicios; en uno o al decursar varios períodos económicos. Por ejemplo: medicamentos, alimentos, edificios, equipos, y otros.

Los costos pueden ser clasificados¹⁰ dentro del sistema de costo como aparece a continuación en la Tabla 1.

Tabla 1. Clasificación de los costos

De acuerdo a su:	Clasificación
Forma de participación en el proceso	Directos e Indirectos
Relación con el nivel de actividad	Fijos, Variables y Mixtos
Relación con el resultado de la actividad	Totales y Unitarios
Su pronóstico	Predeterminados y Presupuestados

Descripción¹⁰

Directos: pueden identificarse con productos o servicios específicos, o con los departamentos de la estructura organizativa por intervenir directamente en sus acciones. Ejemplo: salarios, materiales y otros.

Indirectos: no tienen relación directa con el producto o servicio. El que es directo para un departamento es indirecto para los demás con que se relaciona. Ejemplo: los costos del Laboratorio Clínico¹¹ son indirectos para todas las áreas a las que presta servicios.

Fijos: son los que por su cuantía no varían con relación a un mayor o menor volumen de producción o de servicios, pues de todas maneras es necesario incurrir en ellos. Por ejemplo: salarios del director, personal de salas de hospitalización.

Variables: los que su monto varía por ser directamente proporcional a los volúmenes de producción o de servicios. Por ejemplo: medicamentos, materiales y otros.

Mixtos: semivariantes, como servicios telefónicos.

Escalonados: por ejemplo, salarios de supervisores.

Total: es la acumulación de todo el costo de la producción o del servicio prestado, o del área organizativa. Incluye a los directos, sean fijos o variables, así como los indirectos recibidos de otras áreas.

Unitario: es el resultado de dividir el costo total entre la cantidad de unidades producidas o el volumen de servicios prestados.

Predeterminados: se calculan con anterioridad a la época o período económico en que ocurrirán los mismos. Por ejemplo: los costos estimados y los costos estándar.

Presupuestados: son aquellos costos totales y unitarios que se encuentren explícitos en el presupuesto.

Las características de los sistemas de costos difieren, según las misiones y objetivos de las entidades económicas en las que existen diferencias notables entre las actividades empresariales y las presupuestadas por las peculiaridades inherentes a cada una de ellas.

El diagnóstico realizado arroja como resultado la existencia de una baja percepción acerca del valor del costo como eficaz herramienta de administración¹² en directivos¹³, trabajadores y estudiantes; insatisfacción de la población con los resultados de la ejecución del presupuesto asignado¹⁴ para el servicio y el sistema cuesta cada vez más caro con niveles cada vez más altos de gastos en Salud.

El objetivo de este trabajo es lograr que el análisis económico del costo, y otras acciones dirigidas a la racionalidad del uso de los recursos en los servicios de salud, sean útiles para alcanzar las necesarias equidad, efectividad y eficiencia que demanda la modernización del modelo económico¹⁵ para la construcción de un socialismo próspero y sostenible en la sociedad cubana.

MÉTODO

Se utiliza el Proyecto Institucional "Evaluación del impacto de la metodología para el desarrollo del capital intelectual en los servicios de salud" que se desarrolla en la UCMG desde el año 2016. Para esta investigación se tomaron en consideración los criterios de la investigación cualitativa enfocada en el paradigma investigativo-educativo-sociocrítico integrado en una concepción sistémica intencionada a ofrecer respuesta teórico-práctica a la problemática investigada.

El sistema de métodos de investigación científica se aplicó en los niveles empíricos, teóricos y estadísticos matemáticos. Para contribuir a resolver la causal señalada se requiere de una reingeniería progresiva en la

superación de los profesionales de la salud en el conocimiento, manejo y aplicación del costo en toda la actividad presupuestaria de salud.

Para ello la gestión de la superación profesional debe responder a los estándares de calidad: excelencia académica y pertinencia, que favorezca elevar la cultura económica de los profesionales del sector, a partir de indicadores internacionales y nacionales vigentes en la economía del servicio.

RESULTADOS

Se obtiene un material instructivo sobre costos en salud centrado en la mejora del uso de los recursos asignados para la prestación del servicio salubrista en todos sus órdenes (docente, investigativo y asistencial) que da respuesta a las necesidades de desarrollo permanente de los profesionales de la salud, acorde con las condiciones concretas del territorio, favoreciendo el soporte bibliográfico del diseño de las actividades para la superación constante de directivos, profesores, trabajadores de servicio y estudiantes en esta institución, acorde con las demandas del proceso de la actualización del modelo económico y social en el país.

Primer resultado obtenido: científico

El acervo logrado en esta investigación conforma la fundamentación teórica de una propuesta de sistema de costos para la Universidad de Ciencias Médicas de Guantánamo hecha por el autor principal de este artículo. Se obtienen nuevos conocimientos acerca de un problema incidente en la calidad del funcionamiento de las instituciones y del servicio de la salud en esta provincia que repercute en la vida social local.

Como resultado de la investigación bibliográfica se obtuvo una muy variada y actualizada conceptualización sobre el tema del costo y su empleo en los servicios de salud, la que se procedió a sistematizar acorde con las circunstancias actuales del país y las condiciones específicas de la Universidad Médica guantanamera.

Segundo resultado obtenido: tecnológico

Para lograr estos propósitos, en la Dirección de Economía de dicha institución se trabaja para lograr que los sujetos, tomados en su particularidad y ubicados en sus escenarios, puedan colaborar y

participar con intensidad en la implementación del sistema de costos, según lo indicado por los Lineamientos del VII Congreso del PCC.

Para concretar este propósito, se diseñó un sistema de materiales digitales, plegables y audiovisuales contentivos de la información precisa sobre costos y su implementación en la administración económica del servicio de salud, de fácil manejo y accesible a todos los actores claves antes señalados, implicados en su ejecución.

Tercer resultado obtenido: socioeconómico

Tuvo un costo estimado en \$3 800 pesos MN por concepto de: \$3 600 salario de los autores y \$200.00 en gastos de materiales de trabajo. Sus similares en el mundo tienen un valor alrededor de los \$15 000 dólares. Empleo eficaz de los recursos financieros y del capital intelectual disponible, bajo costo comparado con sus similares a nivel internacional, fácil socialización, no genera gastos adicionales por su implementación.

Se logra la integración de los profesionales del sector de la salud al cumplimiento de lo establecido en los Lineamientos para la política económica y social del Partido y la Revolución. Se avanza en la definición, elaboración e implementación de las acciones para gestión económica eficaz de la comunidad universitaria médica superior, con positivos cambios en los puntos de vista teóricos, axiológicos y actitudinales sobre costos sostenidos por capacitados con la aplicación del resultado.

DISCUSIÓN

El desarrollo de la provincia Guantánamo hasta el año 2030 exige de la UCMG la gestión económica eficaz que tribute al desarrollo local. Por ello se trabaja en la articulación de los proyectos a partir de una propuesta epistémica inter, multidisciplinar y transdisciplinar con la participación protagónica de las unidades de salud en tareas que respondan a este programa priorizado de la provincia.

Precisamente, el proceso de implementación del sistema de costos a nivel meta participativo como propiedad superior contiene los siguientes pasos:

- a) Diagnóstico y caracterización sociocultural de los sujetos implicados en el manejo de los costos.

- b) Pronóstico referido a la valoración prospectiva de los posibles comportamientos de los sujetos a partir del análisis de variables.
- c) Diseño y ejecución participativa del sistema de materiales instructivos con el propósito de lograr la finalidad.
- d) Evaluación y retroalimentación del impacto de la capacitación sobre costos en cada escenario.

En este último paso, el accionar de la Dirección de Economía se desarrolla, según sus fines, en cinco niveles:

- 1- Directivos: satisfacción sobre la efectividad de la superación.
- 2- Profesores: evaluación cualitativa de la superación recibida.
- 3- Trabajadores de servicios: cómo lo articulan en su desempeño.
- 4- Estudiantes: resultados en el cambio de los indicadores en su organización: socioeconómicos, culturales, políticos, entre otros.
- 5- Institución: recuperación de la inversión en la superación.

Es vital la comprensión sobre el valor de los costos, en el proceso de superación profesional. Con la impartición de un curso sobre cultura económica en el Diplomado de desarrollo sociohumanista que se ejecuta en la Universidad de Ciencias Médicas de Guantánamo, esencial para que los profesionales de la salud alcancen el nivel de preparación integral que demanda de ellos nuestra sociedad.

CONCLUSIONES

La salud debe mantener y en lo posible mejorar los altos niveles alcanzados en indicadores como la mortalidad infantil, la esperanza de vida al nacer, el número de habitantes por médicos y otros, pero al mismo tiempo debe reducir los costos, aumentar el control sobre los recursos y alcanzar la mayor racionalidad económica en su utilización y para lograrlo es vital el dominio sobre los conocimientos acerca del costo y su empleo por los actores claves implicados.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- 1. Nicole Roldán P. Bienes Libres. Economipedia [Internet]. 2016 [citado 10 jul 2017]. [aprox. 8 p.]. Disponible en: <http://economipedia.com/definiciones/bienes-libres.html>
- 2. Marx K. Prólogo de la Contribución a la crítica de la Economía Política. Obras Escogidas. T.1. Moscú: Editorial Progreso; 1976.

3. Engels F. El papel del trabajo en la transformación del mono en hombre. Obras Escogidas. T.3. Moscú: Editorial Progreso; 1976.
4. Ivinsky M. Introducción a la Teoría de los Costos [Internet]. 2013. [citado 10 jul 2017]. [aprox. 8 p.]. Disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos4/costos/costos.shtml>
5. Rojas Medina RA. Contabilidad de Costos [Internet]. 2014. [citado 10 jul 2017]. [aprox. 148 p.]. Disponible en: <http://www.bdigital.unal.edu.co/12101/1/ricardorojasmedina.2014.pdf>
6. Diccionario de Contabilidad. Balance General y Estado de Resultados. Solo Contabilidad [Internet]. 2014. [citado 10 jul 2017]. [aprox. 14 p.]. Disponible en: <http://www.solocontabilidad.com/glosario>
7. McGraw-Hill. Diccionario de Términos Científicos y Técnicos. México: Editorial McGraw Hill; 2010. p. 613.
8. Pedrosa SJ. Gastos. Economipedia [Internet]. 2016 [citado 10 jul 2017]. [aprox. 8 p.]. Disponible en: <http://economipedia.com/definiciones/gasto.html>
9. Cuba. Ministerio de Salud Pública. Resolución Ministerial No 136/2008. Reglamento sobre Responsabilidad Material en el Sistema Nacional de Salud. La Habana: Dirección Jurídica del MINSAP; 2008.
10. Turmero Astros IJ. Sistemas de Costos [Internet]. 2015 [Citado 10 jul 2017]. [aprox. 10 p.]. Disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos90/sistemas-costos/sistemas-costos.shtml>
11. Segredo Pérez AM. Caracterización del sistema de dirección en la atención primaria de salud. Rev Cubana Salud Pú [Internet]. 2009 [citado 14 ago 2017]; 35(4):78-109. Disponible en: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0864-34662009000400009
12. Sierra Díaz D. El costo y la toma de decisiones en las investigaciones de salud. Rev Medimay [Internet]. 2013 [Citado 10 jul 2017]. 19(1): [aprox. 10 p.]. Disponible en: <http://www.medimay.sld.cu/index.php/rcmh/article/view/633/html>
13. González Martín R, Gorguet Pi M. Preparación y superación de cuadros directivos y reservas en Cuba. MEDISAN [Internet]. 2016 [citado 10 julio 2017]; 20(4): [aprox. 10 p.]. Disponible en: <http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sciarttext&pid=S1029-30192016000400017&lng=es&nrm=iso&tlng=es>
14. Reytor Baxter L. Propuesta de indicadores para evaluar la calidad en la estructura de los servicios [Tesis]. Santiago de Cuba: s.e; 2010.
15. Comité Central del Partido Comunista de Cuba. VII Congreso del PCC. Actualización de los Lineamientos de la política económica y social del Partido y la Revolución para el período 2016-2021. La Habana: Editora Política; 2016.

Recibido: 16 de septiembre de 2017

Aprobado: 17 de octubre de 2017

Lic. Joel Samón Cruz. Licenciado en Economía. Instructor. Universidad de Ciencias Médicas Guantánamo. Cuba. **Email:** joelsc@infomed.sld.cu